



Vlaamse
overheid

Rapport

**Audit op audit van de
interne auditdienst van provincie Antwerpen**

Auditopdracht 2306 016 | 18.12.2023

INHOUDSOPGAVE

1	Inleiding	3
2	Samenvatting	5
3	Belangrijkste bevindingen	9
4	Reactie auditcomite en interne audit	18
5	Aanbevelingen	19
	Bijlage 1: Overzicht gesprekken en selectie auditdossiers	23
	Bijlage 2: Inschatting IIA ambition model door interne audit Provincie Antwerpen	24

1 INLEIDING

1.1 AUDITDOELSTELLING EN –REIKWIJDTE

EY Consulting (“EY”) werd in opdracht van Audit Vlaanderen aangesteld om een Quality Assurance Review (QAR), als onderdeel van het QAIP (Quality Assurance and Improvement Program), uit te voeren bij de interne auditdienst van de provincie Antwerpen. Dit kadert in het principe van ‘Audit op Audit’ in de intentieverklaring tussen Audit Vlaanderen en de provincie Antwerpen van 15 februari 2016. De ‘Audit op Audit’ omvat volgende punten:

- een evaluatie van de interne auditdienst volgens het vooropgestelde internationale normenkader (van het Instituut van Interne Auditoren (IIA-standaarden) en de ethische code van het IIA);
- een inschatting van de maturiteit van de interne auditfunctie van de provincie Antwerpen volgens het Ambition Model van het IIA;
- een evaluatie van de rol en werking van het auditcomité van de provincie Antwerpen volgens algemeen aanvaarde principes van goed bestuur.

Bij de uitvoering van deze opdracht werd gebruik gemaakt van EY’s methodologie om interne auditfuncties te evalueren. We concentreren ons hierbij op het verkrijgen van een beeld op drie gebieden:

- *Positionering van de interne auditfunctie binnen de organisatie ('Purpose');*
- *Personeel ('People')*: Heeft het team alle noodzakelijke competenties om de gewenste dienstverlening te verstrekken;
- *Processen ('Process')*: zoals deze worden uitgevoerd door de interne auditfunctie.

1.2 AUDITAANPAK

De evaluatie werd uitgevoerd in de periode van eind augustus 2023 tot eind september 2023. Het rapport reflecteert onze bevindingen tijdens deze periode. De aanpak bevatte de volgende elementen:

Data verzameling en nazicht

- *Interviews* – we hebben interviews gehouden met een aantal sleutelpersonen. Zie bijlage voor de lijst van de geïnterviewde personen. Deze gesprekken gingen meestal fysiek door.
- *Nazicht documentatie* – we hebben specifieke interne auditdocumenten geconsulteerd waaronder het intern auditcharter, procedures m.b.t. auditmethodologie, rapporteringen aan het auditcomité, jaarverslagen, het rapport van de vorige externe evaluatie,...
- *Nazicht auditdossiers* – we hebben drie auditdossiers nagekeken. Deze auditdossiers werden willekeurig geselecteerd uit de audits uitgevoerd in de periode 2019-2022. We hebben één audit bekeken die werd uitbesteed (namelijk ICT-veiligheid), de twee andere werden door de interne auditor van de provincie Antwerpen uitgevoerd. Voor die laatste audits werd ook een interview met de geauditeerde gehouden. Zie bijlage voor de lijst van geselecteerde auditdossiers.

Evaluatie

- *IIA standaarden*: De interne auditdienst van de provincie Antwerpen werd geëvalueerd ten opzichte van de IIA Standaarden;
- een inschatting van de maturiteit van de interne auditfunctie van de provincie Antwerpen volgens het *Ambition Model van het IIA*;
- een evaluatie van de rol en werking van het auditcomité van de provincie Antwerpen *volgens algemeen aanvaarde principes van goed bestuur*;

AUDIT VLAANDEREN

- *EY methodologie* en ervaring op het vlak van interne audit werden gebruikt om verbetervoorstellen te formuleren.

Rapportering

Finaal rapport – de resultaten van de evaluatie werden besproken met en gevalideerd door Audit Vlaanderen en besproken met de interne auditor van de provincie Antwerpen en samengevat op volgende pagina's.

EY verrichtte volgende werkzaamheden:

- De auditdoelstellingen en –reikwijdte van deze opdracht werden opgenomen in de opdrachtdefinitie die op 26 mei 2023 werd verstuurd. Op 29 juni 2023 nam het auditcomité van de provincie Antwerpen (verder 'auditcomité') formeel kennis van de opdrachtdefinitie en keurde de aanpak goed. Er vond, op vraag van provincie Antwerpen, geen openingsmeeting op het auditcomité plaats.
- In de periode eind augustus 2023 tot eind september 2023 werden interviews gehouden, auditdossiers nagekeken en werd de ontvangen info geanalyseerd.
- Een terugkoppeling over de belangrijkste bevindingen en conclusies met de interne auditor provincie Antwerpen vond plaats op 22.09.2023 en 6.11.2023.
- Het voorstel van actieplan van de interne auditor provincie Antwerpen is opgenomen in de tabel met aanbevelingen.
- Het ontwerprapport werd besproken door de interne auditor en het auditcomité op de vergadering van het auditcomité provincie Antwerpen van 30.11.2023.
- De reactie van het auditcomité en interne audit provincie Antwerpen werd verkregen op 7.12.2023 en toegevoegd aan dit rapport.

Deze audit werd uitgevoerd door:

- Lieven Penninck, CIA, director Publieke Sector EY

Het auditrapport wordt bezorgd aan:

De bestemmingen provincie Antwerpen

- Maarten Puls, griffier
- Cathy Berx, gouverneur als voorzitter van de deputatie
- Kris Geysen, voorzitter provincieraad
- Luk Lemmens, eerste gedeputeerde, voorzitter auditcomité
- Johan De Ceuster, Interne Auditor
- Leden van het auditcomité van de provincie Antwerpen

Het Rekenhof

De leden van het [auditcomité van de lokale besturen](#)

Conform artikel 254 van het Provinciedecreet dient de voorzitter van de provincieraad het rapport te bezorgen aan de leden van de provincieraad.

In het kader van actieve openbaarheid van bestuur plaatst Audit Vlaanderen het auditrapport op haar website, drie maanden nadat de provincie het auditrapport definitief ontving.

2 SAMENVATTING

Algemene beoordeling:

De interne auditdienst van de provincie Antwerpen bestaat uit één interne auditor waardoor volledige overeenstemming met de standaarden en het Ambition Model van het IIA een uitdaging is. Bovendien is de continuïteit van dienst vanaf februari 2026 onzeker omwille van de pensionering van de huidige interne auditor. Recent nam het bestuur de principiële beslissing tot vervanging van de interne auditor na diens pensionering.

Onze werkzaamheden bevestigen dat de interne auditdienst van de provincie Antwerpen op grote lijnen in overeenstemming met de standaarden van het IIA en de goede praktijken werkt. Er werden bijgevolg geen aanbevelingen met hoge prioriteit geformuleerd. Wel werden diverse aanbevelingen met medium prioriteit geformuleerd aangezien er nog werkpunten zijn.

De rol en werking van het auditcomité van de provincie Antwerpen verloopt volgens de algemeen aanvaarde principes van goed bestuur.

We hebben sterktes geïdentificeerd in de huidige werking van de interne auditdienst van de provincie Antwerpen. Daarnaast hebben we nog verbeterpunten gedefinieerd die kaderen in de continue verbetering van de werking van de interne auditdienst. We lijsten de belangrijkste hierna op volgens de structuur van het rapport met nadruk op de aanbevelingen met medium prioriteit. De aanbevelingen met prioriteit laag zijn niet in deze samenvatting opgenomen.

Positionering

- Uit de interviews en de analyse kunnen we stellen dat de interne auditdienst goed is gepositioneerd binnen de organisatie. Interne audit wordt gewaardeerd door het auditcomité, de deputatie, het management en de geauditeerden.
- De interne auditdienst bij provincie Antwerpen wordt onafhankelijk en objectief uitgevoerd. De rapportering verloopt functioneel aan het auditcomité met rechtstreekse toegang tot de voorzitter van het auditcomité.
- Interne audit voert naast geplande (of reguliere) audits ook niet-geplande ad hoc opdrachten uit. In het charter is geen percentage qua tijdsverdeling opgenomen. Het is aangewezen hierover duidelijkere afspraken te maken want nu staat in het charter dat vragen van de deputatie, de griffier en het auditcomité altijd ontvankelijk zijn, waardoor geplande audits nu en dan in het gedrang komen (aanbeveling 2, prioriteit medium).
- Het belang van een goede organisatiebeheersing (inclusief risicomanagement) wordt benadrukt vanuit het management van de provincie en hier wordt sterk op ingezet. De rollen omtrent organisatiebeheersing, en zeker die van interne audit, worden best nader uitgeklaard (aanbeveling 3, prioriteit medium).

AUDIT VLAANDEREN

Processen

- De belangrijkste tekortkoming bij de vorige audit op audit in 2019 was het ontbreken van een geformaliseerde risicoanalyse als basis voor de auditplanning. Hier werd aan verholpen door meerdere initiatieven om te komen tot een onderbouwd auditplan.
- Bij de risicoanalyse is er onvoldoende zicht op de risico's bij de extern verzelfstandigde agentschappen (die ook in het audituniversum zijn opgenomen) en of die voldoende worden meegenomen als geplande audits (aanbeveling 6, prioriteit medium).
- Er bestaat een aanzet tot 'assurance map' die verder kan uitgewerkt worden door ook de afdekking door andere actoren mee te nemen (aanbeveling 7, prioriteit medium).
- Uit nazicht van de werkpapieren van twee audits blijkt dat de verwijzing in werkpapieren (naar de audittesten, de vaststellingen en aanbevelingen in het rapport) nog beter kan (aanbeveling 9, prioriteit medium).
- De auditor houdt geen tijdsbesteding bij. Er kan overwogen worden om dit op te zetten om een concreter zicht te krijgen op de werkzaamheden en de doorlooptijden van de audits en dit ook op te volgen via een aantal KPI's (aanbeveling 10, prioriteit medium).
- Wat betreft de rapportering werden verschillende opmerkingen geformuleerd om deze consistent en overzichtelijker te maken (aanbeveling 12, prioriteit medium).
- De opvolging van de aanbevelingen gebeurt vooral door het team Organisatieontwikkeling van de provincie. Dit proces kan verder gestroomlijnd worden. Er bestaat ook geen globale rapportering naar het management, de deputatie en het auditcomité om de status van de actieplannen te monitoren. De rollen voor de opvolging van de actieplannen bij extern verzelfstandigde agentschappen dienen uitgeklaard te worden (aanbeveling 14, prioriteit medium).

Personeel

- De interne auditdienst van provincie Antwerpen bestaat momenteel uit slechts één interne auditor. In de gesprekken wordt de interne auditor als bekwaam, empathisch en professioneel ervaren. Hij levert goed werk binnen zijn mogelijkheden als enige interne auditor van de interne auditdienst van de provincie.
- Mogelijkheden voor mogelijke externe ondersteuning bij het uitvoeren van auditopdrachten of de (deeltijdse) inzet van een administratief medewerker zijn te overwegen. Ook de vervanging van de huidige interne auditor, die te kennen heeft gegeven op 1 februari 2026 met pensioen te willen gaan, wordt best voorbereid (aanbeveling 15, prioriteit medium). Het bestuur heeft recent de principiële beslissing genomen om de huidige interne auditor te vervangen na diens pensionering.

Rol en werking van het Auditcomité

- Het auditcomité heeft een complementaire samenstelling. Dit laat toe om risico's vanuit de verschillende invalshoeken te benaderen en te evalueren.
- De werking van het auditcomité wordt door de gesprekpartners omschreven als positief en professioneel. Er is een goed evenwicht tussen de inbreng van de politici, management en de externen binnen de specifieke context van de provincie.
- Met betrekking tot de rol en werking van het auditcomité werden een drietal aanbevelingen geformuleerd met prioriteit laag.

Conformiteit met de IIA standaarden:

IIA Standaarden	Rating
1000 — Doel, bevoegdheden en verantwoordelijkheden	
1010 — Interne audit Charter	
1100 — Onafhankelijkheid en objectiviteit	
1110 — Organisatorische onafhankelijkheid	
1111 — Directe interactie met het bestuur	
1120 — Individuele objectiviteit	
1130 — Bedreigingen van de onafhankelijkheid of objectiviteit	
1200 — Deskundigheid en professionele zorgzaamheid	
1210 — Deskundigheid	
1220 — Professionele zorgzaamheid	
1230 — Performante professionele vorming	
1300 — Kwaliteitsprogramma	
1310 — Vereisten van het kwaliteitsprogramma	
1311 — Interne kwaliteitsbeoordeling	
1312 — Externe kwaliteitsbeoordeling	
1320 — Rapportering over het kwaliteitsprogramma	
1321 — Bekendmaking van de conformiteit met de standaarden	
1322 — Bekendmaking van de non-conformiteit met de standaarden.	
2000 — Beheer van de interne audit activiteit	
2010 — Planning	
2020 — Communicatie en goedkeuring	
2030 — Personeelsmanagement	
2040 — Beleidslijnen en procedures	
2050 — Coördinatie	
2060 — Rapportering aan het Senior Management en het Bestuur	
2070 — Externe dienstverlening en de organisatorische verantwoordelijkheid	
2100 — Aard van de werkzaamheden	
2110 — Governance	
2120 — Risico Management	
2130 — Controle	
2200 — Planning van de auditopdrachten	
2201 — Planning overwegingen	
2210 — Doelstellingen van de opdracht	
2220 — Scope van de opdracht	
2230 — Toewijzen van Middelen aan opdracht	
2240 — Werkprogramma van de auditopdracht	
2300 — Uitvoering van de auditopdracht	
2310 — Identificeren van informatie	
2320 — Analyse en evaluatie	
2330 — Documenteren van informatie	
2340 — Supervisie tijdens de auditopdracht.	
2400 — Communicatie van de Resultaten	
2410 — Communicatie criteria	

2420 — Kwaliteit van de communicatie	Geel
2421 — Fouten en onvolkomenheden	Groen
2430 — Bekendmaking van de conformiteit met de standaarden	Groen
2431 — Bekendmaking van de non-conformiteit met de standaarden	Groen
2440 — Verspreiding van de resultaten	Geel
2450 — Opinies	Groen
2500 — Monitoring van de voortgang	Geel
2600 — Aanvaarden van risico's door het topmanagement	Groen



Niet conform met de IIA Standaarden (aanbevelingen met hoge prioriteit)



Conform met de IIA Standaarden met verbeterpunten (aanbevelingen met medium prioriteit)



Algemeen conform met de IIA Standaarden

Inschatting van de maturiteit van de interne auditdienst van de provincie Antwerpen volgens het Ambition Model van het IIA:

Voor bijna alle thema's en subthema's schat interne audit provincie Antwerpen (zie bijlage 2) zich gemiddeld in op een niveau tussen 2 en 3 (niveau 3 is het niveau in het model om in overeenstemming met de standaarden te zijn). Een niveau 3 is in een aantal gevallen niet haalbaar omdat de interne audit van de provincie slechts over één medewerker beschikt. Het model werd door de interne auditor ingevuld zonder rekening te houden met een uitbreiding van de dienst (wat voor sommige subthema's zou leiden tot een hoger ambitieniveau).

Gezien de resultaten van deze audit op audit meent het auditteam dat de inschatting door de interne auditor provincie Antwerpen, zowel voor level achieved als voor ambition level, eerder conservatief gebeurde. Op het thema Services and Role of IA is het niet duidelijk waarom de ambitie op 2 werd ingeschat i.p.v. 3 en is het level achieved (nu ingeschat op 1,5) volgens het auditteam hoger.

Voor het thema People Management is, gezien de huidige bezetting, een ambitieniveau 2 het hoogst haalbare. Dit betekent echter niet dat de interne auditor niet al het mogelijke doet om voor dat thema in overeenstemming met de standaarden te werken.



Mark Vandersmissen,
Administrateur-generaal

3 BELANGRIJKSTE BEVINDINGEN

3.1 POSITIONERING

Auditcharter

Het 'auditcharter auditcomité provincie Antwerpen' (hierna 'charter') werd goedgekeurd op het auditcomité van 29 maart 2018 en de laatste versie werd op 12 oktober 2020 goedgekeurd. Het charter bevat alle essentiële elementen zoals voorzien door het Instituut van Interne Auditoren (IIA). Het charter moet jaarlijks geëvalueerd en indien nodig aangepast worden. Dit gebeurde sinds de laatste goedkeuring nog niet formeel (IIA standaard 1010, aanbeveling 1, prioriteit laag).

Er bestaat ook een huishoudelijk reglement dat werd goedgekeurd in de vergadering van het auditcomité van 20 september 2019. Er wordt best nagegaan of een update al dan niet aangewezen is (zie aanbeveling 1).

Het intern auditcharter vermeldt het werkterrein en de reikwijdte (of audituniversum) van interne audit. Onder het audituniversum van de provincie Antwerpen vallen de binnen- en buitendiensten van de provincie en de [extern verzelfstandigde agentschappen](#).

Objectiviteit en onafhankelijkheid

Interne audit provincie Antwerpen rapporteert functioneel aan het auditcomité en heeft indien gewenst rechtstreekse toegang tot de voorzitter van het auditcomité. De interne auditdienst wordt in het organogram als onafhankelijke dienst bij de deputatie gesitueerd. Uit interviews blijkt dat de interne auditfunctie onafhankelijk en objectief wordt uitgevoerd.

Jaarlijks stelt het auditcomité een verklaring op dat de in het charter opgenomen verantwoordelijkheden werden uitgeoefend. De laatste dateert van de vergadering van het auditcomité van 30 maart 2023. De interne auditor verklaart in het jaarverslag telkens dat hij zijn taken in volledige onafhankelijkheid heeft uitgevoerd.

In het charter is opgenomen dat de interne auditor bij het uitoefenen van zijn werkzaamheden de standaarden van het IIA naleeft en handelt overeenkomstig de deontologische (of ethische) code van het IIA.

Interne audit voert naast geplande (of reguliere) audits ook niet-geplande ad hoc opdrachten uit. In het charter zijn geen afspraken opgenomen omtrent de onderlinge tijdsverdeling. Het is aangewezen hierover duidelijkere afspraken te maken, want nu staat in het charter dat vragen van de deputatie, de griffier en het auditcomité altijd ontvankelijk zijn, waardoor mogelijks geplande audits in het gedrang komen (IIA standaard 1110, aanbeveling 2, prioriteit medium). Forensische audits komen eerder beperkt voor.

Samenwerking met andere controleactoren en Audit Vlaanderen

Het organisatiebeheersingssysteem van provincie Antwerpen wordt (jaarlijks) in kaart gebracht in het "Rapport Organisatiebeheersing 2022" dat op 22 juni 2023 op de provincieraad werd geagendeerd. Het rapport werd ook op het auditcomité besproken. Er is overleg tussen het team Organisatieontwikkeling en de interne auditor voor wat betreft de opvolging van actieplannen van interne audits (zie verder in dit rapport), risicomanagement en de link met interne audit. In het rapport Organisatiebeheersing is er slechts een heel beperkt overzicht van de werkzaamheden van interne audit (enkel de lijst met uitgevoerde audits en de lijst met afgesloten actieplannen). De rol van interne audit binnen de aanpak van organisatiebeheersing kan meer benadrukt worden (IIA standaard 2050, aanbeveling 3, prioriteit medium).

Risicomanagement is een taak van het management en de provincie zet hier actief op in en heeft reeds verschillende stappen gezet en acties genomen (bv opstellen van actieplannen om organisatiebrede risico's beter te beheersen met bespreking op directieraad). De risicoanalyse dient tevens mee als input voor het auditplan van interne audit (zie verder in het rapport). In 2024 staat een audit van risicomanagement op het auditplan.

Interne audit provincie Antwerpen respecteert de intentiebrief tussen Audit Vlaanderen en provincie Antwerpen van 15 februari 2016. Er is een transparante en open relatie met Audit Vlaanderen en er wordt medewerking verleend bij de door Audit Vlaanderen georganiseerde thema-audits en interbestuurlijke audits. De rapporten van deze audits komen ook op het auditcomité wanneer de provincie is betrokken. Vermelde intentiebrief dateert van 2016 en er kan worden bekeken of een update aangewezen is (IIA standaard 2050, aanbeveling 4, prioriteit laag).

De managementletter van de bedrijfsrevisor wordt besproken op het auditcomité. Verder is er geen gestructureerde samenwerking of overleg tussen de interne auditor en de revisor. Ook met het Rekenhof is er enkel ad hoc overleg. In het kader van het principe van single audit is een nauwer overleg met beide actoren aangewezen (IIA standaard 2050, aanbeveling 5, prioriteit laag).

3.2 PROCESSEN

Risicoanalyse en auditplan

De interne auditdienst verzamelt informatie vanuit:

- Gesprekken met het managementteam over de risico's binnen de provincie Antwerpen;
- Input vanuit de deputatie over te auditeren topics;
- Ad-hoc suggesties van de bedrijfsrevisor en het Rekenhof;
- Het meerjarenplan 2020-2022 van de provincie;
- Risicoanalyse uitgevoerd door een externe dienstverlener in 2019 met een geprioriteerde lijst van sleutelrisico's.

Op basis van de risicoanalyse uit 2019 werd door dezelfde dienstverlener een voorstel van auditplan 2020-2023 opgemaakt op basis van de lijst met sleutelrisico's, andere relevante onderwerpen uit de risicoanalyse en het professioneel oordeel van de dienstverlener van wat zij in de markt als hot topics zien.

Op het auditcomité van 20 januari 2020 werd het meerjarenplan interne audit 2020-2022 goedgekeurd op basis van:

- Lijst van top-risico's uit het voorstel auditplan 2020-2023 opgemaakt door de externe dienstverlener;

AUDIT VLAANDEREN

- Toprisico's aangegeven door de dienstverlener zelf in vermeld voorstel van auditplan;
- Suggestie revisor;
- Één opvolgingsaudit per jaar;
- Suggesties managementteam en deputatie.

Het jaarprogramma 2023 werd op het auditcomité van 26 oktober 2022 goedgekeurd. Van de vijf voorgestelde audits zijn er vier op vraag van de griffier of de financieel beheerder bij extern verzelfstandigde agentschappen en één audit was opgenomen op meerjarenplan interne audit 2020-2022 namelijk de audit risicomangement (zie aanbeveling 2).

De risicoanalyse van 2019 werd in **eind 2022/2023** door het managementteam van de provincie Antwerpen herhaald, waarbij de focus meer ligt op de strategische risico's. Het geactualiseerd risicoregister (waar momenteel nog aan gewerkt wordt) zal dienen als basis voor verbeteracties (in het kader van organisatiebeheersing) én als hernieuwde input voor het interne auditplan van 2024 **en volgende jaren**. De belangrijkste tekortkoming bij de vorige audit op audit in 2019 was het ontbreken van een geformaliseerde risicoanalyse als basis voor de auditplanning. Hier werd aan verholpen door de hiervoor beschreven initiatieven om te komen tot een onderbouwd auditplan. Bij meerdere gesprekken wordt de vraag gesteld of er wel voldoende zicht is op de risico's bij de extern verzelfstandigde agentschappen en of die voldoende worden meegenomen als geplande audits (IIA standaard 2010, aanbeveling 6, prioriteit medium).

De voorbije jaren lukte het niet steeds om het auditplan te realiseren en is er nauwelijks tijd voor opvolgingsaudits. Dit komt onder meer door ad hoc vragen, door inzet van de auditor voor andere taken (o.a. klokkenluidersregeling), door langdurige afwezigheid van de interne auditor in 2023, door het ontbreken van een back up voor de auditor... (zie aanbeveling 2).

Er wordt eerder sporadisch een beroep gedaan op externe ondersteuning voor het uitvoeren van audits. In 2022 werd een audit informatieveiligheid uitgevoerd. Zeker gezien de interne auditor alleen is, de complexe organisatie én nieuwe uitdagingen (bijvoorbeeld ESG, AI...) kan het aangewezen zijn om voor bepaalde audits een beroep te doen op externe ondersteuning (zie aanbeveling 15).

Bij de keuze van onderwerpen voor het auditplan wordt er ook rekening gehouden met het feit of een bepaalde dienst of proces reeds eerder werd geauditeerd. De afdekking van het universum door interne audit bestaat, doch deze aanzet van een 'assurance map' neemt geen afdekking door andere actoren op zoals het team Organisatieontwikkeling, de revisor, het Rekenhof. Er is momenteel ook geen uitwerking volgens het 'Three Lines-model' van het IIA (IIA standaard 2010, aanbeveling 7, prioriteit medium).

Auditmethodologie

De interne auditdienst beschikt over een kort overzicht, zonder verwijzing naar de locatie van de onderliggende documenten, van de fasen bij een reguliere audit (namelijk voorbereiding, veldwerk, rapportering en opvolging). In het overzicht is geen melding van de rapportering naar het auditcomité. Ook bij de beschrijving van de werkwijze bij het uitvoeren van een reguliere audit in het charter is geen melding van de rapportering aan het auditcomité. Zelfs al beschikt de dienst slechts over één medewerker kan de verdere uitwerking van de auditmethodologie bijdragen tot een betere werking (IIA Standaard 2040, zie aanbeveling 8, prioriteit laag).

Kwaliteit van auditwerkzaamheden, -dossiers en kwaliteitsprogramma

Voor iedere auditopdracht wordt tijdens de voorbereiding, op basis van een eerste analyse van het proces en eventueel verkennende gesprekken, een scopedocument opgemaakt. Dit document bevat enkel de verantwoording, een korte omschrijving van de scope en de methode (plan van aanpak). De wijze van de rapportering, de timing van de audit alsook de bestemmingen van dit document zijn niet vermeld.

Er wordt voor iedere audit een werkprogramma ('werkblad') opgemaakt waarin de opdracht wordt beschreven en waarin de vaststellingen en aanbevelingen in principe worden gelinkt aan de bronnen. De referentie naar de onderliggende documenten wordt meestal aangegeven in het werkblad. Ook voor testdocumenten ('audittest') is er een referentie naar de bevindingen en aanbevelingen in de (ontwerp)rapporten. Op basis van de twee nagekeken auditdossiers blijkt dat dit alles nog meer gestructureerd en vollediger kan. Zo werd bij een test (audit 03/2021) de achterliggende info bij ontheffingen opgevraagd door de interne auditor zonder de resultaten vast te leggen in een document (IIA standaard 2330, aanbeveling 9, prioriteit medium).

Uit gesprekken blijkt dat interne audit een goede verstandhouding heeft met de geauditeerden en dat de communicatie goed verloopt. Dit werd eind 2021 bevestigd door een globale tevredenheidsenquête met rapportering naar het auditcomité.

Kwaliteitsprogramma

Aangezien de interne auditor alleen is, gebeurt er geen kwaliteitsnazicht doorheen en aan het einde van iedere audit.

De auditor houdt geen tijdsbesteding bij. Er kan overwogen worden om dit op te zetten om een concreter zicht te krijgen op de werkzaamheden en de doorlooptijden van de audits en dit ook op te volgen via een aantal KPI's (IIA standaard 1311, aanbeveling 10, prioriteit medium).

Voor de evaluatie van de eigen werking wordt gebruik gemaakt van het Ambition Model, zonder expliciete zelfevaluatie om na te gaan of er in overeenstemming met de IIA-standaarden wordt gewerkt. Over de maturiteitsniveaus van het Ambition Model wordt niet aan het auditcomité gerapporteerd (IIA standaard 1320, aanbeveling 11, prioriteit laag). In 2019 vond wel de eerste audit op audit plaats (rapport van 28 maart 2019) en intussen werden de actieplannen naar aanleiding van de geformuleerde aanbevelingen opgevolgd. Een aantal actieplannen zijn nog niet volledig gerealiseerd. Toen werkte de dienst interne audit nog niet volledig in overeenstemming met de standaarden van het IIA. De grootste tekortkoming was het ontbreken van een geformaliseerde risicoanalyse als basis voor de auditplanning.

Rapportering

In principe bestaat van elke audit een managementsamenvatting van het rapport (auditdoelstellingen, context, conclusie en aanbevelingen) en het auditrapport zelf (met de vaststellingen). Die opbouw wordt echter niet consequent bij alle rapporten gebruikt. Het actieplan is een apart Excel bestand en is dus niet in het rapport zelf opgenomen.

De bevindingen worden tijdens de audit met de geauditeerden besproken om verrassingen te vermijden op de slotvergadering.

Het auditcomité (dat enkel de managementsamenvatting en het actieplan ontvangt) en de geauditeerden zijn over het algemeen tevreden over de mate van detail en kwaliteit van de rapportering.

Op basis van de gesprekken en de inschatting van het auditteam werden volgende opmerkingen geformuleerd:

AUDIT VLAANDEREN

- Er bestaat geen sjabloon om rapporten op eenzelfde manier op te bouwen.
- De bestemmingen zijn niet opgenomen in het rapport.
- Het is niet steeds duidelijk welke versie waar worden besproken. Er wordt eerst een versie op de deputatie besproken en daarna op het auditcomité. Het Excel bestand met de actieplannen volgt een andere flow (zie verder bij opvolging aanbevelingen). Bij meerdere gesprekken kwam de problematiek aan bod wat betreft de rapportering indien extern verzelfstandige agentschappen (mee)geauditeerd worden en de rapporteringsflow in die gevallen.
- De opbouw van het rapport wordt door sommige gesprekspartners ervaren als ingewikkeld en niet steeds overzichtelijk. Zo is de link tussen een risico, vaststelling en een aanbeveling niet steeds duidelijk en wordt de conclusie soms op het einde opgenomen.
- In enkele, en dus niet in alle, rapporten worden in de conclusie de risico's geëvalueerd (via een kleurenlegende) en soms is ook een algemene opinie opgenomen. Bij dat laatste dient aandacht besteed te worden om geen globale positieve assurance te geven buiten de scope en onderbouwing van de uitgevoerde audit ('de algemene opinie is dat de inning van de belasting op een effectieve wijze gebeurt').
- Enkele leden van het auditcomité zijn vragende partij om het volledig rapport te ontvangen.
- Verder is de tijdlijn van het verloop van de opdracht niet opgenomen in het rapport.
- Er is in het finaal rapport geen mogelijkheid voorzien voor een managementreactie door de geauditeerden.
(IIA standaard 2420 en 2440, aanbeveling 12, prioriteit medium)

De interne auditor stelt een jaarlijks rapport op met de samenvatting van de werkzaamheden van de dienst. Het gaat om een summier rapport zonder verdere duiding over de belangrijkste vaststellingen over de werkzaamheden heen.

In het charter is opgenomen dat rapporten van de interne auditdienst niet openbaar zijn en slechts kunnen ingezien worden na toelating van het auditcomité. Deze passage gaat voorbij aan regelgeving inzake openbaarheid van bestuur (IIA Standaard 2440, aanbeveling 13, prioriteit laag).

Opvolging aanbevelingen

De werkwijze inzake opvolging van de aanbevelingen is geregeld in een dienstnota (DAB-22-2017 'opmaak en opvolging actieplannen volgend uit interne audits').

Na de audit vult de interne auditor het Excel bestand aan met de aanbevelingen per risico. De geauditeerden maken een actieplan op voor alle aanbevelingen. De bevoegde departementshoofden leggen het actieplan ter goedkeuring voor aan het managementteam en de deputatie. Om de zes maanden rapporteren zij de voortgang van de uitvoering aan de provinciegriffier.

Het managementteam en de deputatie beslissen over de afsluiting van het actieplan, inclusief de aanvaarding van de restrisico's. De interne auditor geeft inhoudelijk advies op de actieplannen, ook bij het afsluiten van een actie. Hij kan op eigen initiatief of op vraag gehoord worden tijdens de zittingen van het managementteam en de deputatie. Afgesloten acties worden gemeld op het auditcomité.

Het team Organisatieontwikkeling staat in voor de opvolging van de beschreven werkwijze en geeft aan dat het om een tijdsintensief proces gaat. De geauditeerden vinden het Excel bestand complex (o.a. veel kolommen). Sinds kort verloopt deze opvolging via Sharepoint en dat kan bijdragen tot een efficiënter proces. Tot voor enkele jaren voerde de interne auditor opvolgingsaudits uit, maar dit gebeurt momenteel niet meer uit tijdsgebrek (IIA standaard 2500, aanbeveling 14, prioriteit medium).

Momenteel bestaat er geen overkoepelende rapportering naar het management en het auditcomité om de status van de aanbevelingen te monitoren die in uitwerking zijn (zie aanbeveling 14).

Ook hier kwam de problematiek aan bod wat betreft de opvolging van de aanbevelingen indien extern verzelfstandige agentschappen (mee)geauditeerd worden en hoe dit dient te gebeuren. Dit is momenteel onduidelijk naar rollen en verantwoordelijkheden toe (zie aanbeveling 14).

3.3 PERSONEEL

Mix van competenties van het auditteam

De interne auditdienst van provincie Antwerpen bestaat momenteel uit slechts één interne auditor en dit sinds 1 maart 2011.

Het charter beschrijft dat er een beroep kan gedaan worden op externen indien interne audit niet over de nodige competenties beschikt. De gebeurt zelden en is er geen specifiek budget voorzien. Administratieve taken gebeuren nu ook door de auditor zelf omdat geen (deeltijdse) administratieve ondersteuning aanwezig is in de dienst. Het gaat bijvoorbeeld om opmaak grafieken, overzichten in excel, verzenden rapporten, opmaken en updaten van sjablonen, opmaken jaarverslag... Dit heeft een impact op de tijd die beschikbaar is voor het uitvoeren van de kerntaak, namelijk het uitvoeren van audits. De huidige interne auditor heeft te kennen gegeven dat hij op 1 februari 2026 met pensioen wenst te gaan. Zijn opvolging kan ook voorbereid worden in het kader van deze aanbeveling (IIA standaard 1210; aanbeveling 15, prioriteit medium). Het bestuur heeft recent de principiële beslissing genomen dat de huidige interne auditor wordt vervangen na diens pensionering.

In de gesprekken wordt de interne auditor als bekwaam, empathisch en professioneel ervaren. Hij levert goed werk binnen zijn mogelijkheden als enige interne auditor van de interne auditdienst van de provincie.

Professionele ontwikkeling en training

De interne auditor volgde de Masterclass Interne Audit (2012-2013), een opleiding fraude (2020-2021) en is een Registered Fraud Auditor (2022).

De voorbije jaren werden verschillende opleidingen of seminaries gevolgd rond auditgerelateerde onderwerpen. Een overzicht wordt gerapporteerd aan het auditcomité via het jaarverslag. De beslissing rond welke opleidingen te volgen, wordt genomen in overleg met de griffier. Beslissingen zijn echter niet gebaseerd op een competentieanalyse (IIA standaard 1210, aanbeveling 16, prioriteit laag).

De interne auditor is aangesloten bij IIA België sinds 2012 en maakt deel uit van een netwerk van interne auditoren in de provincie Antwerpen.

Prestatiemanagement

Een functiebeschrijving is uitgewerkt, maar de versie die ons werd bezorgd is een versie die op 19 januari 2010 werd besproken met de griffier. De meeste van de beschreven taken zijn nog relevant, maar een update is aangewezen.

De interne auditor wordt jaarlijks formeel geëvalueerd door de griffier met input ('opinie') van de voorzitter van het auditcomité. Dit is echter niet opgenomen in het charter (IIA standaard 1110, aanbeveling 17, prioriteit laag).

3.4 ROL EN WERKING VAN HET AUDITCOMITÉ

Auditcomitécharter en opdrachtbepaling

Het charter werd goedgekeurd op het auditcomité van 29 maart 2018 en de laatste versie werd op 12 oktober 2020 goedgekeurd. Het charter bevat alle essentiële elementen zoals voorzien door het Instituut van Interne Auditoren (IIA). Het charter moet jaarlijks geëvalueerd en indien nodig - aangepast worden. Dit gebeurde sinds de laatste goedkeuring niet formeel. Er bestaat ook een huishoudelijk reglement dat werd goedgekeurd in de vergadering van het auditcomité van 20 september 2019. Er wordt nagegaan of een update al dan niet aangewezen is (zie aanbeveling 1).

Het intern auditcharter vermeldt het werkterrein en de reikwijdte (of audituniversum) van interne audit. Onder het audituniversum van de provincie Antwerpen vallen de binnen- en buitendiensten van de provincie en de [extern verzelfstandigde agentschappen](#).

Er is een korte pagina over interne audit beschikbaar op intranet, zonder verwijzing naar de werking van het auditcomité of het charter (aanbeveling 18, prioriteit laag).

Samenstelling

Sedert 26 maart 2019 werd het aantal leden verminderd van zes naar vier en bestaat het auditcomité uit twee leden van de deputatie (waaronder de eerste gedeputeerde die voorzitter is) en twee onafhankelijke experts. De duur van het mandaat van de leden is nergens vermeld in de voorgelegde documenten (aanbeveling 19, prioriteit laag). De griffier en de financieel beheerder maken met raadgevende stem deel uit van het auditcomité en de interne auditor woont de vergaderingen bij als secretaris.

De huidige samenstelling van het auditcomité wordt door alle gesprekspartners als een goede mix beschouwd en de toegevoegde waarde van de twee onafhankelijke experten wordt bevestigd. Ook de aanwezigheid en betrokkenheid van het management wordt gewaardeerd en zorgt voor open en dynamische discussies.

Werking

De werking van het auditcomité wordt door de gesprekspartners omschreven als positief en professioneel. Er is een goed evenwicht tussen de inbreng van de politici, management en de externen binnen de specifieke context van de provincie.

De vergaderingen gaan drie maal per jaar door. De agendatopics omvatten de onderwerpen zoals voorzien voor een goed werkend auditcomité. Ze worden door de interne auditor in overleg met de griffier en de leden van het auditcomité bepaald.

Uit interviews blijkt dat de documenten voor het auditcomité ter voorbereiding van de vergadering tijdig worden aangeleverd (recent via een specifieke Sharepoint site), maar dat de verslaggeving van de vergaderingen eerder summier is. Zo wordt best ook een verwijzing naar de onderliggende documenten opgenomen en wordt de beslissing/standpunt van het auditcomité formeel geacteerd (aanbeveling 20, prioriteit laag).

Leden geven aan dat de toelichting van de auditrapporten via een presentatie door de interne auditor goed verloopt. Zoals eerder aangegeven kan overwogen worden om de leden van het auditcomité niet enkel de samenvatting van de auditrapporten te bezorgen, maar ook het volledige rapport.

AUDIT VLAANDEREN

Uit interviews blijkt dat de opdracht van het auditcomité ter harte wordt genomen binnen de organisatie.

Het auditcomité keurt de auditplanning goed.

In 2021 werd een zelfevaluatie van de werking van het auditcomité uitgevoerd en de resultaten worden in de vergadering van 16 juni 2021 besproken. De leden evalueerden de werking goed tot zeer goed.

Rapportering op de provincieraad

Het auditcomité dient conform het charter jaarlijks te rapporteren aan de deputatie en dient de samenvatting jaarlijks aan de provincieraad kenbaar te maken. Aangezien de deputatie de auditrapporten ontvangt, wordt geen verdere rapportering voorzien. De rapportering naar de provincieraad gebeurt via het jaarverslag als onderdeel van de jaarlijkse rapportering m.b.t. organisatiebeheersing. Zoals eerder werd vermeld gaat het om een eerder beperkt verslag.

3.5 INSCHATTING VAN DE MATURITEIT VAN DE INTERNE AUDITFUNCTIE VAN DE PROVINCIE ANTWERPEN VOLGENS HET AMBITION MODEL VAN HET IIA

Het Internal Audit Ambition Model (IA AM) heeft zes thema's geïdentificeerd voor een interne audit activiteit. Die zes thema's zijn opgedeeld in elf subthema's en 38 topics om zo te detailleren welke aspecten dienen aangepakt te worden door de interne audit om te groeien naar een volgend ambitieniveau.

Voor elk van de topics is een vragenlijst beschikbaar om deze topics te meten en waarbij de interne audit dus aangeeft in welke mate deze activiteiten worden uitgevoerd. Voor elk topic wordt het huidig niveau (Level achieved) en het ambitie niveau (Ambition Level) gescoord.

De vijf niveaus (levels) van het model gaan van Initial (1), Infrastructure (2), Integrated (3), Managed (4) tot Optimized (5). Niveau 1 and 2 geven een interne audit functie in opbouw aan (establishing the internal audit function), 3 geeft aan in overeenstemming met de standaarden van het IIA te zijn (conformity with the IPPFS) en 4 and 5 geeft de ambitie aan om nog verder te groeien (ambition, exceeding the IPPFS and pushing to the next level).

Belangrijk is aan te geven dat het model en de ambitie op maat moet zijn van een organisatie. Dit kan dus verschillen op basis van de sector/industrie of de omvang en budget van de interne auditfunctie, zodat streven naar een niveau 3 kan volstaan.

De samenvatting van de inschatting door interne audit provincie Antwerpen is opgenomen in bijlage.

Voor bijna alle thema's en subthema's schat interne audit provincie Antwerpen zich gemiddeld in op een niveau tussen 2 en 3 (niveau 3 is het niveau in het model om in overeenstemming met de standaarden te zijn). Een niveau 3 is in een aantal gevallen niet haalbaar omdat de interne audit van de provincie slechts over één medewerker beschikt. Het model werd door de interne auditor ingevuld zonder rekening te houden met een uitbreiding van de dienst (wat voor sommige subthema's zou leiden tot een hoger ambitieniveau).

Gezien de resultaten van deze audit op audit meent het auditteam dat de inschatting door de interne auditor provincie Antwerpen, zowel voor level achieved als voor ambition level, eerder conservatief gebeurde. Op het thema Services and Role of IA is het niet duidelijk waarom de ambitie op 2 werd ingeschat i.p.v. 3 en is het level achieved (nu ingeschat op 1,5) volgens het auditteam hoger.

Voor het thema People Management is, gezien de huidige bezetting, een ambitieniveau 2 het hoogst haalbare. Dit betekent echter niet dat de interne auditor niet al het mogelijke doet voor dat thema in overeenstemming met de standaarden te werken.

4 REACTIE AUDITCOMITE EN INTERNE AUDIT

Het auditcomité en interne auditor hebben kennis genomen van het ontwerp rapport op het auditcomité van 30/11/2023 en hebben daar geen inhoudelijke opmerkingen bij.

Het auditcomité constateert dat vooruitgang is geboekt tegenover de vorige audit op audit, waar niet tot conformiteit met de IIA standaarden kon besloten worden.

Het auditcomité engageert er zich toe de aanbevelingen ter harte te nemen en de uitwerking op te volgen.

Wat betreft de update van de functieomschrijving en de competentieanalyse van interne audit, zal gewacht worden tot de opvolging van de huidige interne auditor (in de loop van 2026), waartoe het bestuur reeds principieel besloten heeft.

5 AANBEVELINGEN

Standaard	Aanbeveling	Prioriteit	Geformuleerde actie door IA/AC provincie Antwerpen	Streefdatum	
Auditcharter					
1010	1	Conform de bepalingen in het charter dient het auditcomité het charter jaarlijks te evalueren en indien nodig aan te passen. Ook voor het huishoudelijk reglement gebeurt dit best. Eventuele opmerkingen in dit rapport m.b.t. het charter kunnen meegenomen worden bij deze evaluatie.	Laag	– Wordt voorzien	2024
1110	2	Bepaal een percentage qua tijdsbesteding tussen geplande reguliere audits (op basis van de risicoanalyse) en niet-geplande ad hoc opdrachten. Vragen van de deputatie en de griffier worden ook door het auditcomité gevalideerd.	Medium	– er werd binnen het AC besloten dat gestreefd wordt naar een verhouding 80/20 tussen geplande en niet-geplande opdrachten	2023
Samenwerking met andere controleactoren en Audit Vlaanderen					
2050	3	Blijf verder inzetten om het belang van een goede organisatiebeheersing (inclusief risicomanagement) verder te benadrukken binnen de provincie en klaar de verschillende rollen en interactie nader uit naar de organisatie (Three Lines Model). De rol van interne audit komt momenteel te weinig aan bod (zeker in het rapport organisatiebeheersing).	Medium	– wordt verder uitgewerkt met management – rapportering audit in rapport organisatiebeheersing wordt herzien	2024
2050	4	De intentiebrief tussen Audit Vlaanderen en provincie Antwerpen dateert van 15 februari 2016. Evalueer, samen met Audit Vlaanderen, of een update aangewezen is.	Laag	– Intentiebrief wordt geëvalueerd	2024
2050	5	Formaliseer het overleg met het Rekenhof en de bedrijfsrevisor en het kader van het principe van single audit.	Laag	– er wordt een jaarlijks overleg met bedrijfsrevisor en Rekenhof voorzien – Principe van single audit wordt voorzien en praktische afspraken daarrond worden opgemaakt	2024

AUDIT VLAANDEREN

Risicoanalyse en auditplanning					
2010	6	Risico's voor de provincie wat betreft de extern verzelfstandigde agentschappen worden geëvalueerd en meegenomen in de risicoanalyse en het auditplan van de komende jaren.	Medium	– wordt voorzien in zover het programma hiervoor ruimte biedt	2023'
2010	7	Werk de bestaande versie van een aanzet tot 'assurance map' verder uit door ook de afdekking door andere actoren (team organisatieontwikkeling, revisor, Rekenhof..) mee te nemen. Zie ook aanbeveling 3.	Medium	– wordt verder uitgewerkt en voorgelegd aan AC	2024
Auditmethodologie					
2040	8	Werk de bestaande summiere auditmethodologie verder uit (specifiek voor wat betreft de rapportering van de rapporten naar het auditcomité) en verwijz naar de onderliggende documenten of sjablonen.	Laag	– herziene auditmethodologie wordt verder uitgewerkt en voorgelegd aan AC	2024
Kwaliteit van auditwerkzaamheden, -dossiers en kwaliteitsprogramma					
2330	9	Werk het scopedocument nader uit en heb voldoende aandacht voor de correcte verwijzingen in werkpapieren.	Medium	– wordt uitgewerkt en toegepast	2024
1311	10	Volg de doorlooptijden op alsook de realisatie van de tijd voor geplande en niet-geplande auditopdrachten en rapporteer hierover aan het auditcomité. Ook de inzet van de auditor voor niet-audit activiteiten wordt opgenomen.	Medium	– wordt voorzien en gerapporteerd	2024
1320	11	Bespreek de zelfevaluatie van interne audit (via het Ambition Model) regelmatig op het auditcomité.	Laag	Formele zelfevaluatie wordt voorzien	2025
Rapportering					
2420 2440	12	<p>Wat betreft de rapporten:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Herbekijk de opbouw van het rapport en leg dat vast in een sjabloon; – Neem de lijst met de bestemmingen op in het rapport; – Specificeer welke versies van de auditrapporten waar worden besproken en klaar ook de rapporteringsflow uit indien extern verzelfstandigde agentschappen betrokken zijn; – Maak de link tussen een risico, vaststelling en aanbeveling duidelijker; 	Medium	<ul style="list-style-type: none"> – Sjabloon wordt uitgewerkt en voorgelegd aan het AC – wordt voorzien – wordt voorzien – wordt voorzien 	<p>2024</p> <p>2024</p> <p>2024</p> <p>2024</p> <p>2024</p>

AUDIT VLAANDEREN

		<ul style="list-style-type: none"> - Voorzie steeds een evaluatie van de risico's in de conclusie en volg de afgesproken kleurenlegende; - Bezorg de leden van het auditcomité de volledige rapporten i.p.v. enkel de samenvatting; - Neem de tijdlijn van het verloop van de opdracht op; - Voorzie de mogelijkheid voor een managementreactie door de geauditeerden. 		<ul style="list-style-type: none"> - -wordt voorzien - -wordt voorzien - -wordt voorzien - -is reeds voorzien in de procedure; geauditeerden krijgen 6 weken de mogelijkheid om zich akkoord of niet akkoord te verklaren met de aanbevelingen 	<p>2024</p> <p>2024</p>
2240	13	Specificeer de openbaarheid van de rapporten in het charter– cf. openbaarheid van bestuur	Laag	<ul style="list-style-type: none"> - wordt voorzien in volgende aanpassing Charter 	2024
Opvolging aanbevelingen					
2500	14	<ul style="list-style-type: none"> - Stroomlijn het bestaande proces voor de opvolging van de aanbevelingen - Werk een concrete rapportering naar het management, de deputatie en het auditcomité om de status van de actieplannen te monitoren uit. - Klaar de rollen en verantwoordelijkheden uit voor de opvolging van de actieplannen bij extern verzelfstandigde agentschappen. 	Medium	<ul style="list-style-type: none"> - wordt voorzien in aanpassing dienstnota - proces wordt geëvalueerd en zo nodig bijgestuurd 	<p>2024</p> <p>2024</p>
Personeel					
1210	15	Voorzie de budgettaire mogelijkheden voor mogelijke externe ondersteuning bij het uitvoeren van auditopdrachten en overweeg de (deeltijdse) inzet van een administratief medewerker. De vervanging van de huidige interne auditor (die begin 2026 met pensioen gaat) wordt best ook voorbereid.	Medium	<ul style="list-style-type: none"> - inschakeling (administratieve) ondersteuning wordt door het bestuur onderzocht - het bestuur heeft de principiële beslissing genomen dat in opvolging wordt voorzien voor de huidige interne auditor 	2024
1210	16	Opstellen van een competentieanalyse (zie ook aanbeveling 16 uit de vorige audit op audit) onder meer met het oog op de vervanging van de huidige interne auditor.	Laag	<ul style="list-style-type: none"> - wordt voorzien bij opvolging huidige interne auditor 	2026
1110	17	Formaliseer de wijze van jaarlijkse evaluatie van de interne auditor in het charter en voorzie een update van de functiebeschrijving.	Laag	<ul style="list-style-type: none"> - update functiebeschrijving bij aanwerving nieuwe auditor - wijze van evaluatie wordt geformaliseerd in charter 	<p>2026</p> <p>2024</p>

AUDIT VLAANDEREN

Rol en werking van het auditcomité					
-	18	Overweeg om ook de werking van het auditcomité en het charter kenbaar te maken binnen de organisatie door bijvoorbeeld een publicatie op intranet.	Laag	- wordt voorzien	2024
-	19	Specificeer in het charter de duur van het mandaat van de leden van het auditcomité en hun wijze van aanstelling of vervanging.	Laag	Wordt voorzien	2024
-	20	Werk de notulering van de vergaderingen van het auditcomité meer uit door onder andere de verwijzing naar de onderlinge documenten op te nemen en de beslissing van de vergadering te acteren.	Laag	Wordt voorzien	2024

BIJLAGE 1: OVERZICHT GESPREKKEN EN SELECTIE AUDITDOSSIERS

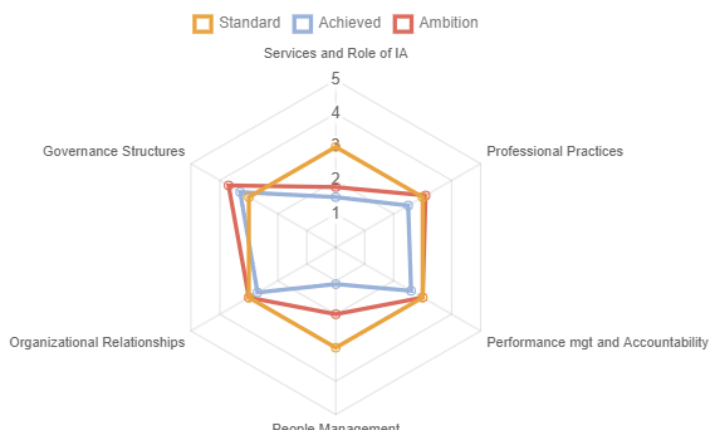
EY sprak in deze audit met:

- Cathy Berx, gouverneur
- Luk Lemmens, eerste gedeputeerde, voorzitter auditcomité
- Joost Robbe, onafhankelijk expert, lid auditcomité
- Maarten Puls, griffier
- Stefaan Verbruggen, financieel beheerder
- Karl Cools, departementshoofd Logistiek
- Pieter Van Turnhout, algemeen directeur Campus Vesta
- Rob Creton, team organisatieadvies (departement Mens, Communicatie en Organisatie)
- Johan De Ceuster, interne auditor

Volgende auditdossiers werden geselecteerd en nagekeken:

- 03/2021 Inning provinciebelasting
- 02/2022 Registratie wettelijke attesten gebruikers gebouwen
- 2022 ICT Veiligheid

BIJLAGE 2: INSCHATTING IIA AMBITION MODEL DOOR INTERNE AUDIT PROVINCIE ANTWERPEN



Theme	IPPF	Level achieved	Ambition level
1 Services and Role of IA	3	1,50	1,75
2 Professional Practises	3	2,50	3,10
3 Performance mgt and Accountability	3	2,60	3,00
4 People Management	3	1,14	2,00
5 Organizational Relationships	3	2,67	3,00
6 Governance Structures	3	3,33	3,67

Theme	Subtheme	Level achieved	Ambition level
1 Services and Role of IA	1.1 Assurance Services	1,33	1,67
	1.2 Consulting Services	2,00	2,00
2 Professional Practices	2.1 Audit Plan	2,50	3,50
	2.2 Quality Assurance	2,50	2,83
3 Performance mgt and Accountability	3.1 Internal Audit Business Plan	2,00	2,50
	3.2 Reporting	3,00	3,33
4 People Management	4.1 Professional Development	1,25	2,00
	4.2 HR Planning	1,00	2,00
5 Organizational Relationships	5.1 Organizational Relationships	2,67	3,00
6 Governance Structures	6.1 Management and Oversight of IA Activity	3,25	3,75
	6.2 Access and Awareness	3,50	3,50