

Lustrum 10 jaar IAVA

Single audit:
visie van het Rekenhof

Ignace Desomer

Voorzitter van het Rekenhof

Vlaams Parlement
8 februari 2011



1. Rondetafelconferentie

- 2006: oprichting Rondetafelconferentie van controle-actoren en gecontroleerden in de Vlaamse Gemeenschap
- Dubbele doelstelling:
 - Controlelast verminderen
 - Goed functioneren van de overheid bewaken
- 3 thema's:
 - Gemeenschappelijk normenkader voor interne controle
 - Afspraken tussen de controle-organen
 - Uitwerken van single audit
- Single audit: na 5 jaar geen onbekende meer... (o.a. Rekendecreet)



2. Interne controle/organisatiebeheersing (*thema 1*)

- Engagement Rekenhof in INTOSAI (2001-2010)
 - Comité voor interne controlenormen
- Rondetafelconferentie: hulp aan project “Leidraad organisatiebeheersing”
 - Deels geïnspireerd op INTOSAI
 - Referentiekader voor gecontroleerden en controleurs
- Rekenhof: nog meer geïntegreerde controles (proces- en systeemcontroles)



3. Afspraken tussen controle-actoren (*thema 2*)

- Doel:
 - betere onderlinge afstemming van de controles
 - Dubbele controles vermijden
- Dankzij 3 initiatieven:
 - IAVA: samenwerkingsprotocollen met EVA's (holdingmodel)
 - Rekenhof en IAVA: afsprakennota audit (2009)
 - Uitwisseling resultaten monitoring en risicoanalyse
 - Overleg over auditplanning en uitvoering
 - Toelichting aan beleidsraden
 - Controlemethodiek: KIR-model (Kwaliteit Informatie en Rapportering)
 - Afsprakennota Rekenhof-IAVA-IBR rond financiële audit (2011)
 - Proefproject bij VOI's: gemengde controleteams
- Uitbreiding naar andere controle-actoren
(Inspectie van Financiën, regeringscommissarissen)



4. Single audit (*thema 3*)

- Buitenlandse voorbeelden
 - Beperkt tot subsidiestromen
 - Betrachting: één rapportering ten behoeve van de diverse subsidieverstrekkers
- Vlaamse invulling single audit:
 - 1 auditmodel
 - Uitbreiding naar *alle* activiteiten van de overheid (niet enkel financiële controle)
- Voordelen:
 - Betere afstemming: schrapping overlappingen, opvulling lacunes (→ “redelijke zekerheid”)
 - Gezamenlijke risicoanalyse = betere risicoafdekking
 - Uitwisseling controle-informatie
- **Win-win-situatie !**



5. Rekendecreet

- Verankering single audit binnen Vlaamse overheid
- Rekenhof zal meewerken aan uitvoeringsbesluiten Vlaamse Regering
- Voorwaarden:
 - Goede organisatiebeheersing in elke entiteit van de Vlaamse overheid (= rol management)
 - Opdrachten controle-actoren duidelijk omschrijven
 - Controles optimaal afstemmen en vermindering van aantal controles (= rol auditororganen) (cfr. afsprakennota's + evaluatie)
 - Bijsturen van controle-aanpak (effectiviteit !)
- Oproep tot aanbrenge voorstellen en ideeën



6. Informatie en rapportering

- Te hoge controlelast (bevraging en rapportering - ook vragen van horizontale departementen en kabinetten)
- Noopt tot aanpassing controlekader
- Rekenhof benadrukt degelijke rapportering en verantwoording:
 - Betere afstemming verschillende rapporteringen (via afstemming controlecycli)
 - Herbekijken aantal verantwoordingsdocumenten (inhoudelijke afstemming op managementinformatie)
- KIR als referentiekader:
 - Kwaliteit informatieprocessen evalueren
 - Interne en externe rapportering evalueren
 - Relevante rapportering voor elke bestemming



7. Besluit

- Basisvoorwaarden single audit vervuld
 - Controlematrix (inventarisatie controledomein)
 - Assurance mapping (risico's in kaart gebracht – uitwisseling monitoringresultaten)
- Platform voor overleg
 - Verdere uitbouw Rondetafelconferentie
 - Themagewijs werken – praktische oplossingen
 - Diverse werkvormen
- Single audit moet gezamenlijk project zijn!
 - Cfr. auditcharter IAVA
- Rekenhof ziet single audit als basis voor eigentijdse controlebenadering: = engagement!

