

N. 2000 — 2725

[C — 2000/36010]

**8 SEPTEMBER 2000. — Besluit van de Vlaamse regering
betreffende de oprichting en de werking van de entiteit Interne Audit
in het Ministerie van de Vlaamse Gemeenschap**

De Vlaamse regering,

Gelet op de bijzondere wet van 8 augustus 1980 tot hervorming der instellingen, inzonderheid op artikel 87, § 1, gewijzigd bij de wet van 8 augustus 1988;

Gelet op het akkoord van de Vlaamse minister, bevoegd voor de begroting, gegeven op 7 februari 2000;

Gelet op de beraadslaging van de Vlaamse regering op 28 april 2000, betreffende de aanvraag om advies bij de Raad van State binnen een maand;

Gelet op het advies van de Raad van State, gegeven op 4 juli 2000, met toepassing van artikel 84, eerste lid, 1°, van de gecoördineerde wetten op de Raad van State;

Op voorstel van de minister-president van de Vlaamse regering en Vlaams minister van Financiën, Begroting, Buitenlands Beleid en Europese Aangelegenheden, en de Vlaamse minister van Binnenlandse Aangelegenheden, Ambtenarenzaken en Sport;

Na beraadslaging,

Besluit :

HOOFDSTUK I. — Toepassingsgebied

Artikel 1. Dit besluit is van toepassing op het ministerie van de Vlaamse Gemeenschap, op de Vlaamse wetenschappelijke instellingen en op de Vlaamse openbare instellingen.

HOOFDSTUK II. — Entiteit Interne Audit

Art. 2. In het ministerie van de Vlaamse Gemeenschap wordt een entiteit Interne Audit opgericht. Deze entiteit ressorteert rechtstreeks onder de Vlaamse regering.

Art. 3. De entiteit Interne Audit heeft de opdracht alle bedrijfsprocessen en activiteiten van de in artikel 1 bedoelde diensten en rechtspersonen te onderzoeken en te evalueren en in het bijzonder het systeem van interne controle.

De entiteit Interne Audit kan daartoe belast worden met het uitvoeren van financiële audits, overeenstemmingsaudits, operationele audits, ad hoc-opdrachten en administratieve onderzoeken.

Art. 4. Om haar opdrachten te kunnen vervullen heeft de entiteit Interne Audit toegang tot alle informatie en documenten. Ze kan aan ieder personeelslid inlichtingen vragen die ze voor de uitvoering van haar opdrachten nodig acht. Ieder personeelslid is verplicht alle relevante informatie en documenten te verstrekken.

Art. 5. De entiteit Interne Audit rapporteert over haar werkzaamheden en bevindingen aan het auditcomité.

HOOFDSTUK III. — Auditcomité

Art. 6. Er wordt een auditcomité opgericht.

Het auditcomité adviseert de Vlaamse regering omtrent het systeem van interne controle, en in het bijzonder met betrekking tot :

1° het effectief en efficiënt beheer van risico's;

2° de betrouwbaarheid van de financiële en beheersrapportering;

3° de overeenstemming met wetten, decreten en reglementeringen, evenals de richtlijnen van de betrokken overheden;

4° de effectieve en efficiënte werking van de diensten;

5° de bescherming van de activa.

Art. 7. Het auditcomité telt ten minste 5 en ten hoogste 9 leden, de voorzitter inbegrepen, met een meerderheid van onafhankelijke deskundigen. Het is samengesteld uit :

1° ten minste 1 lid en ten hoogste 3 leden van de Vlaamse regering;

2° de voorzitter van het college van secretarissen-generaal;

3° ten minste 3 en ten hoogste 5 onafhankelijke deskundigen.

De onafhankelijke deskundigen worden aangeduid voor een periode van 5 jaar door de Vlaamse regering op voordracht van het college van secretarissen-generaal. De Vlaamse regering duidt onder de onafhankelijke deskundigen de voorzitter van het auditcomité aan.

Art. 8. Het auditcomité vergadert minstens 4 maal per jaar. De notulen van de vergaderingen worden toegezonden aan de Vlaamse regering.

Het auditcomité stelt binnen drie maanden na zijn installatie een huishoudelijk reglement vast.

Art. 9. De onafhankelijke deskundigen van het auditcomité ontvangen per zitting een vergoeding van 50.000 BEF (100%); de voorzitter van het auditcomité ontvangt een bijkomende vergoeding per zitting van 25.000 BEF (100 %). Indien meer dan 4 vergaderingen per jaar worden gehouden, bedraagt, vanaf de vijfde zitting, de vergoeding voor de onafhankelijke deskundigen per zitting 20.000 BEF (100 %) en de bijkomende vergoeding voor de voorzitter per zitting 10.000 BEF (100 %).

De in het eerste lid vermelde vergoedingen volgen de evolutie van het indexcijfer van de consumptieprijs, volgens de wet van 1 maart 1977 houdende de inrichting van een stelsel waarbij sommige uitgaven in de overheidssector aan het indexcijfer van de consumptieprijs van het rijk worden gekoppeld, en zijn gekoppeld aan het spilindexcijfer 126,85 (105,20).

Art. 10. Het auditcomité stelt een jaarlijks verslag op ten behoeve van de Vlaamse regering.

HOOFDSTUK IV. — Slotbepalingen

Art. 11. Dit besluit treedt in werking op 8 september 2000, behalve wat de toepassing op de Vlaamse openbare instellingen betreft.

Wat de toepassing op de Vlaamse openbare instellingen betreft, treedt dit besluit in werking op de door de minister-president te bepalen datum.

Art. 12. De minister-president, de Vlaamse minister bevoegd voor Financiën en de Vlaamse minister bevoegd voor Ambtenarenzaken zijn, ieder wat hem betreft, belast met de uitvoering van dit besluit.

Brussel, 8 september 2000.

De minister-president van de Vlaamse regering
en Vlaams minister van Financiën, Begroting, Buitenlands Beleid en Europese Aangelegenheden,
P. DEWAELE

De Vlaamse minister van Binnenlandse Aangelegenheden, Ambtenarenzaken en Sport,
J. SAUWENS

TRADUCTION

F. 2000 — 2725

[C — 2000/36010]

8 SEPTEMBRE 2000. — Arrêté du Gouvernement flamand relatif à la création et au fonctionnement de la cellule d'Audit interne au sein du Ministère de la Communauté flamande

Le Gouvernement flamand,

Vu la loi spéciale du 8 août 1980 de réformes institutionnelles, notamment l'article 87, § 1^{er}, modifié par la loi du 8 août 1988;

Vu l'accord du Ministre flamand compétent pour le budget, donné le 7 février 2000;

Vu la délibération du Gouvernement flamand, le 28 avril 2000, sur la demande d'avis à donner par le Conseil d'Etat dans un délai ne dépassant pas un mois;

Vu l'avis du Conseil d'Etat, donné le 4 juillet 2000, en application de l'article 84, alinéa 1^{er}, 1° des lois coordonnées sur le Conseil d'Etat;

Sur la proposition du Ministre-Président du Gouvernement flamand et Ministre flamand des Finances, du Budget, de la Politique extérieure et des Affaires européennes, et du Ministre flamand des Affaires intérieures, de la Fonction publique et des Sports;

Après en avoir délibéré,

Arrête :

CHAPITRE Ier. — *Champ d'application*

Article 1^{er}. Le présent arrêté est applicable au Ministère de la Communauté flamande, aux institutions scientifiques flamandes et aux organismes publics flamands.

CHAPITRE II. — *Entité d'Audit interne*

Art. 2. Il est créé, au sein du Ministère de la Communauté flamande, une entité d'Audit interne. Cette entité ressortit directement au Gouvernement flamand.

Art. 3. L'entité d'Audit interne a pour mission d'examiner et d'évaluer tous les processus et activités des services et personnes morales visés à l'article 1^{er}, et particulièrement le système de contrôle interne.

A cet effet, l'entité d'Audit interne peut être chargée d'audits financiers, d'audits de conformité, d'audits opérationnels, de missions ad hoc et d'enquêtes administratives.

Art. 4. Afin d'exécuter ses missions, l'entité d'Audit interne a accès à tous documents et informations. Elle peut demander à tout membre du personnel les informations qu'elle estime nécessaires pour l'exécution de ses missions. Chaque membre du personnel est tenu de fournir toute information et tout document pertinents.

Art. 5. L'entité d'Audit interne fait rapport au comité d'audit sur ses activités et constatations.

CHAPITRE III. — *Comité d'Audit*

Art. 6. Il est institué un comité d'audit.

Le comité d'audit formule des avis au Gouvernement flamand sur le système de contrôle interne, notamment en ce qui concerne :

1° la gestion efficace et effective des risques;

2° la fiabilité des rapports financiers et de gestion;

3° la conformité aux lois, décrets et réglementations, ainsi qu'aux directives des autorités concernées;

4° le fonctionnement effectif et efficace des services;

5° la protection de l'actif.

Art. 7. Le comité d'audit compte au moins 5 et au plus 9 membres, le président compris, dont la majorité sont des experts indépendants. Il est composé comme suit :

1° au moins 1 membre et au plus 3 membres du Gouvernement flamand;

2° le président du collège des secrétaires généraux;

3° au moins 3 et au plus 5 experts indépendants.

Les experts indépendants sont désignés pour une période de 5 ans par le Gouvernement flamand, sur la proposition du collège des secrétaires généraux. Le Gouvernement flamand désigne le président du comité d'audit parmi les experts indépendants.

Art. 8. Le comité d'audit se réunit au moins 4 fois par an. Les procès-verbaux des réunions sont envoyés au Gouvernement flamand.

Le comité d'audit arrête un règlement d'ordre intérieur dans les trois mois de son installation.

Art. 9. Il est alloué aux experts indépendants du comité d'audit une indemnité de 50.000 BEF (100 %) par séance ; le président du comité d'audit reçoit une indemnité supplémentaire de 25.000 BEF (100 %) par séance. Si plus de 4 réunions sont tenues par an, l'indemnité allouée aux experts indépendants s'élève, à partir de cinquième séance, à 20.000 BEF (100 %) par séance et l'indemnité supplémentaire pour le président à 10.000 BEF (100 %) par séance.

Les indemnités visées au premier alinéa suivent l'évolution de l'indice des prix à la consommation, conformément à la loi du 1^{er} mars 1977 organisant un régime de liaison à l'indice des prix à la consommation du Royaume de certaines dépenses dans le secteur public, et sont liées à l'indice-pivot 126,85 (105,20).

Art. 10. Le comité d'audit rédige un rapport annuel destiné au Gouvernement flamand.

CHAPITRE IV. — Dispositions finales

Art. 11. Le présent arrêté entre en vigueur le 8 septembre 2000, sauf en ce qui concerne son application aux organismes publics flamands.

En ce qui concerne l'application aux organismes publics flamands, le présent arrêté entre en vigueur à la date à fixer par le Ministre-Président.

Art. 12. Le Ministre-Président, le Ministre flamand ayant le budget dans ses attributions et le Ministre flamand ayant la fonction publique dans ses attributions sont chargés, chacun en ce qui le concerne, de l'exécution du présent arrêté.

Bruxelles, le 8 septembre 2000.

Le Ministre-Président du Gouvernement flamand,
P. DEWAELE

Le Ministre flamand des Affaires intérieures, de la Fonction publique et des Sports,
J SAUWENS



N. 2000 — 2726

[C — 2000/35976]

8 SEPTEMBER 2000. — Besluit van de Vlaamse regering tot wijziging van het besluit van de Vlaamse regering van 13 juni 1996 houdende vaststelling van de personeelsformatie van het ministerie van de Vlaamse Gemeenschap naar aanleiding van de oprichting van de entiteit Interne Audit

De Vlaamse regering,

Gelet op de bijzondere wet van 8 augustus 1980 tot hervorming der instellingen, inzonderheid op artikel 87, § 2, gewijzigd bij de wet van 8 augustus 1988 en de bijzondere wet van 16 juli 1993, en op artikel 87, § 3, gewijzigd bij de wet van 8 augustus 1988;

Gelet op het besluit van de Vlaamse regering van 13 juni 1996 houdende vaststelling van de personeelsformatie van het ministerie van de Vlaamse Gemeenschap, gewijzigd bij de besluiten van de Vlaamse regering van 16 september 1997, 28 april 1998, 9 februari 1999, 23 februari 1999, 16 maart 1999 en 29 juni 1999;

Gelet op het akkoord van de Vlaamse minister, bevoegd voor de begroting, gegeven op 7 februari 2000;

Gelet op het met redenen omkleed advies van het Hoog Overlegcomité Vlaamse Gemeenschap - Vlaams Gewest, gegeven op 20 maart 2000;

Op voorstel van de Vlaamse minister van Binnenlandse Aangelegenheden, Ambtenarenzaken en Sport;

Na beraadslaging,

Besluit :

Artikel 1. In het besluit van de Vlaamse regering van 13 juni 1996 houdende vaststelling van de personeelsformatie van het ministerie van de Vlaamse Gemeenschap, wordt een artikel 2^{quater} ingevoegd, dat luidt als volgt :

« Art. 2^{quater}. De personeelsformatie van de entiteit Interne Audit wordt vastgesteld als volgt :

Entiteit Interne Audit	A	B
Adjunct van de directeur/ingenieur/arts/informaticus	min. 16 - max. 19	
Hoofdmedewerker/medewerker	3	

Art. 2. Artikel 3^{bis} van hetzelfde besluit, ingevoegd bij het besluit van de Vlaamse regering van 16 september 1997 en gewijzigd bij het besluit van de Vlaamse regering van 16 maart 1999, wordt vervangen door wat volgt :

« Art. 3^{bis}. De ambtenaren die tot afdelingshoofd, contractbeheerder, strategiebeheerder, coördinator IT-relatiebeheer, financieel-administratief beheerder, beheerder interne IT-dienstverlening of preventieadviseur-coördinator worden aangewezen, blokkeren tijdens de uitoefening van hun mandaat een betrekking in de graad waarin ze zijn benoemd. »