

AUDITCHARTER

Interne audit-cel voor de fiscale administraties

Bij koninklijk besluit van 26 september 1991 werd een interne audit-cel opgericht voor de fiscale administraties, die onder het onmiddellijke gezag stond van de Administrateur-generaal van de belastingen, die de hoge leiding van het geheel van de fiscale besturen waarnam.

Deze cel is thans onder het onmiddellijk gezag van de Voorzitter van het Directiecomité geplaatst. Zij is in het bijzonder belast met het onderzoek van de problemen inzake de kwaliteit, de doeltreffendheid en de interne organisatie van het werk in de ruime betekenis van het woord en dit voor het geheel van de fiscale administraties.

De auditfunctie bestaat uit een over het algemeen discontinu onderzoek van alle activiteiten met als doel het verkrijgen van een verhoogde doeltreffendheid en productiviteit van de fiscale administraties door middel van een geplande follow up van o.a. :

- ▶ de acties gevoerd met het oog op het bereiken van de vastgestelde doelstellingen;
- ▶ de doeltreffendheid en de aangepastheid van de doelstellingen, de werk-processen, de richtlijnen, de informatievoorzieningen, de controlesystemen, enz.;
- ▶ de doeltreffende aanwending van de middelen;
- ▶ de verhouding tussen de toegepaste middelen en de verkregen resultaten;
- ▶ de correcte toepassing van de richtlijnen en van de circulaires.

Naast deze algemene doeleinden worden via de cel specifieke doeleinden nagestreefd zoals :

- ▶ het voorkomen en opsporen van interne fraudes;
- ▶ het voorkomen en verminderen van tekortkomingen en misbruiken.

Het onderzoek van de interne audit-cel omvat controles, risicoanalyses, waardeoordelen en aanbevelingen over de beleidspolitiek, de objectieven, de procedures, de informaties en de middelen.

De actieradius van de cel strekt zich uit over alle fiscale administraties, zowel wat de centrale diensten als alle buitendiensten betreft, en de onderzoeksbevoegdheid bestrijkt het geheel van de activiteiten, zonder enige beperking. Dit houdt in dat de leden van de cel o.a. :

- ▶ vrije toegang hebben tot alle lokalen van de fiscale administraties, zonder voorafgaande aankondiging of machtiging;
- ▶ toegang hebben tot alle dossiers en documenten, daaronder begrepen alle gegevens die onder geïnformatiseerde vorm of anderszins zijn opgeslagen;
- ▶ het recht hebben om in het kader van hun opdracht eenieder te horen, zelfs personen vreemd aan de administraties;
- ▶ aan het personeel materiële medewerking kunnen vragen.

De cel doet vaststellingen en stelt daarvan een verslag op. De resultaten van de onderzoeken en de eventuele voorstellen worden alvorens te worden overgemaakt aan de hogere overheid, medegedeeld aan de dienstverantwoordelijken die hun eventuele opmerkingen kunnen maken en die als taak hebben gepaste acties te ondernemen, met dien verstande dat de controle en het advies van de cel hen in geen geval ontslaat van de

uitoefening van de hun toegewezen verantwoordelijkheden.

Er kan geen sprake zijn van enige overlapping tussen het werk van de cel en dat van de toezichhoudende ambtenaren. Het door deze ambtenaar verrichte werk vormt een eerste graadscontrole, die zelf het voorwerp kan uitmaken van een audit op een hogere graad door de cel.

De interne audit-cel is samengesteld uit ambtenaren uit de fiscale administraties die op voorstel van het Directiecomité door de Minister zijn aangesteld en voor de duur van de uitoefening van hun functies de titel van audit-raadgever dragen. Zij voldoen aan specifieke selectiecriteria en genieten van een gespecialiseerde vorming.

Ten einde de noodzakelijke onafhankelijkheid van de hiërarchie te waarborgen is de cel onder het onmiddellijk gezag van de Voorzitter van het Directiecomité geplaatst.

De werkzaamheden van de interne audit-cel belangen ieder fiscaal ambtenaar of beambte aan. De leden van deze cel hebben zich in het kader van hun opdracht tot taak gesteld de noodzakelijke wijzigingen, die vooral met het oog op een verbetering van de efficiëntie en een verhoging van de individuele en collectieve productiviteit worden aangebracht aan de organisatie en het management van de fiscale administraties, in goede banen te helpen leiden o.a. door hun actieve aanwezigheid op het terrein.

Elk personeelslid wordt uitgenodigd om de leden van de interne audit-cel bij hun onderzoek naar best vermogen te helpen door hen een deel van zijn tijd maar vooral door hen zijn vertrouwen te schenken.