

Vlaamse overheid
Simon Bolivarlaan 17
1000 Brussel

VERSLAG

VERGADERING VAN HET GEMEENSCHAPPELIJK AUDITCOMITE
5 DECEMBER 2024

Herman Teirlinckgebouw – Havenlaan 88, 1000-Brussel – 12.20 uur – 14.00 uur

Namen deel:

Johan Christiaens, onafhankelijk deskundige (JC)
Lieve Moeyersons, onafhankelijk deskundige (LM)
Pierre Berger, onafhankelijk deskundige (PB)
Giselle Vercauteren, onafhankelijk deskundige (GV)
Iwona Muchin, onafhankelijk deskundige (IM)
Kathleen Desmedt, onafhankelijk deskundige (KD)
Jeroen Vervloessem, vertegenwoordiger Vlaamse regering (JV)
Jan Leroy, lid op voordracht van de VVSG (JL)
Miet Vandersteegen, vertegenwoordiger Vlaamse regering (MV)

Gunter Schryvers – Audit Vlaanderen (AV)
Mark Vandersmissen – Audit Vlaanderen (AV)
Wim De Naeyer - Audit Vlaanderen (AV)
Jo Fransen - Audit Vlaanderen (AV)
Patricia Van de Capelle - Audit Vlaanderen (AV)
Steven Van Roosbroek - Audit Vlaanderen (AV)

Verontschuldigd:

Bie De Busser, lid op voordracht van de VVSG (BDB)
Helga Coppen, vertegenwoordiger Vlaamse regering (HC)

Voorzitter: Jean-Pierre Garitte, voorzitter auditcomité Vlaamse administratie en auditcomité lokale besturen (JPG)
Secretaris: Stijn Saelens ter vervanging van Joris Scheers, Departement Kanselarij en Buitenlandse Zaken (DKBUZA) (verslag)

1. Principiële aangelegenheden

De voorzitter opent de vergadering en heet de leden van het auditcomité welkom.

AV dankt de auditcomités voor de uitstekende en constructieve samenwerking het voorbije jaar.

1.1. Uitvoering ondernemingsplan 2024

AV licht de uitvoering van het ondernemingsplan 2024 toe met een PowerPoint.

PB vraagt of de extern ingehuurd auditoren in deze cijfers zijn meegenomen.

AV bevestigt dat de uitbesteding inderdaad meegenomen is. Het budget wordt ook steeds omgezet in dagen, zodat de werkelijke en totale auditcapaciteit vergeleken wordt.

De klantentevredenheid is goed zowel voor AV als LB. Terugkerend aspect is de mindere tevredenheid over externe teams, die minder terreinkennis hebben.

JC suggereert een bredere klantenbevraging bij externe stakeholders.

AV bevestigt dat het interessant kan zijn. Al moet men de kanttekening maken dat de bevragingen het best niet te vaak worden ingezet. AV is partner ten aanzien van de geauditeerden. Door dit auditcomité is er reeds een vertegenwoordiging van LB en VA. Daarnaast is er bij elke reguliere audit ook een exitmeeting en een managementreactie. Audit Vlaanderen zet ook andere instrumenten in om belanghebbenden te bevragen, bijvoorbeeld door periodiek de ministers van de Vlaamse Regering te raadplegen.

JPG vraagt of de klantenbevraging anoniem is.

AV bevestigt dat de resultaten anoniem verwerkt worden.

In verband met de niet-auditopdrachten somt AV onder meer de webinars en ondersteuning aan lokale besturen, de ronde van de managementcomités op, de inzet voor het VO-brede risicomanagement en de leernetwerken met AgO. Bij die laatste is AV niet meer betrokken. Dit is belangrijk voor het volgende ondernemingsplan.

IM pleit ervoor om in te zetten op de ontmoeting met de ministers, gezien dit awareness creëert. AV bevestigt dat dit in het OP voor 2025 opgenomen zal worden.

JV wijst er op dat de ontmoeting tussen de kern van de Vlaamse Regering en het auditcomité een groot rapporteringsgehalte heeft. Hij suggereert om er meer een echte bespreking van te maken. JPG bevestigt dat men dit in het verleden voor ogen had, en geeft het voorbeeld van cyber-security.

GV geeft aan dat integriteit een topic kan zijn. JV vult aan dat digitalisering, zoals in het regeerakkoord opgenomen, ook aan bod kan komen. AV zal deze suggesties meenemen.

JV geeft aan dat AV ook kan nagaan hoe ze kunnen bijdragen om de verkokering van de VA t.a.v. de lokale besturen te doorbreken.

JP vraagt of de ministers ook een overzicht gegeven wordt welke van hun bevoegdheidsdomeinen momenteel niet afgedekt worden door AV. AV bevestigt dat het goed is dat men dit weet. AV overloopt verder de verschillende overlegvormen.

Wat de interne werking betreft benoemt men het competentie management, welzijn, de werkdruk en het evenwicht wat tussen welzijn en werkdruk nagestreefd wordt. KD verwijst naar de welzijnsbevraging van 2022. Wordt er intussen in gesprek gegaan met de mensen? AV bevestigt dat er naast het organisatiebrede welzijnstraject per pool in gesprek gegaan wordt met de medewerkers.

1.2. Verdere concretisering meerjarenondernemingsplan 2025-2029

AV licht het meerjarig ondernemingsplan toe aan de hand van een PowerPoint.

PB vraagt of AV zicht heeft op het financieel management bij lokale besturen in het algemeen en de betrouwbaarheid van de financiële cijfers in het bijzonder. AV geeft aan dat dit beperkt is. MV wijst op de digitale rapportering die periodiek doorgestuurd wordt naar het Agentschap Binnenlands Bestuur en de controle die daarop gebeurt. Er gebeurt dus wel een controle. Ze geeft wel aan dat dit niet het financieel management betreft. JC wijst er op dat ABB enkel coherentiechecks uitvoert. De lokale besturen vallen ook niet onder de controle van het Rekenhof. AV volgt dat er wel degelijk ruimte voor verbetering is; de controles door ABB alsook de opvolging van de ESR-saldo door het departement Financiën en Begroting zijn high-level. Er is geen periodieke diepgaande inhoudelijke audit van de financiële cijfers. Wel trekken de financiële cijfers van de lokale besturen uitgebreid de aandacht van raden en andere belanghebbenden. AV ziet bij sommige forensische audits wel problemen met enkele boekhoudkundige registraties. Het is echter niet de taak van AV om de correctheid van de financiële cijfers na te gaan. Dit zou met de huidige capaciteit ook niet mogelijk zijn. Wel auditeert AV diverse processen inzake aspecten van het financieel management in een aantal lokale besturen en wordt bij organisatie-audits ook de organisatiebeheersing omtrent het financieel management meegenomen in de evaluaties.

AV vervolgt met de presentatie van de aanpak van de eerste jaarhelft van 2025. De bedoeling is dat er dan verschillende projecten worden opgestart die de toekomstige aanpak verder uitwerken. AV vraagt het akkoord van het auditcomité om hier 15% extra capaciteit op te zetten. Dit betekent dus dat er minder audits zullen zijn in het eerste semester. Het auditcomité stemt hiermee in.

KD vindt het interessant om te herijken, en de relevantie in vraag te stellen van bepaalde types audits. Ze vraagt wat de impact is van die tijdelijke capaciteit van 60% op de dekking inzake audits, de aanwezigheid op het terrein. AV wijst er op dat dit enkel in 2025 geldt. In 2026 keert men terug naar minimaal 75% inzet op audit. LM wijst er op dat rekening houdende met de inzet voor forensische audits, er een verdere beperking is van het aandeel reguliere audit in het geheel.

JV vraagt naar de basis voor de vier deelprojecten die de prioriteit aangeven in de verdere uitdieping van de focusdomeinen, hij denkt bv. ook aan personeelsbeleid en personeelsbeheer als thema's. Hij wijst op de verschillen qua risico's tussen lokaal beleid en VA en de verschillen tussen overheid en private sector op dat vlak. AV wijst er op dat deze lijst van topics voor deelprojecten gebaseerd is op de huidige analyse, maar niet limitatief is. Digitalisering is bijvoorbeeld sterk aanwezig in de nieuwe beleidsnota's.

JV meent dat digitalisering inderdaad zeer tastbaar is als thema, duurzaamheid is dit minder. AV argumenteert dat voor duurzaamheid een aanpak in ontwikkeling is en er aan de kant van LB dit een lopende opdracht is. Er kan dus verder gewerkt worden op basis van lopende initiatieven.

IM vraagt of men inzake informatieveiligheid ook GDPR meeneemt. AV antwoordt dat dit meegenomen kan worden in het verdere analyse om te bepalen of we daar een rol in opnemen.

AV licht verder toe over het forensisch gedeelte dat dit conform de klokkenluidersrichtlijn binnen de geldende timing gedaan moet worden. Wat de wachtlijsten betreft, hanteert AV een aantal principes voor het samenstellen van de wachtlijst; wat wordt niet opgenomen, waarom en wat zijn de mogelijke consequenties. Afhankelijk van de capaciteit zal verkend worden wat de mogelijkheden zijn voor preventie en detectie, waarvoor men instrumenten voor data-analyse verkent. Daarvoor is bij VLAIO een PIO-project ingediend.

AV licht verder de projecten voor interne werking toe. De focus ligt op competentie management en leertrajecten inzake opstellen risicocontrole matrix, omgaan met

scoping en dergelijke. Verder is er Expeditie Talent en het nieuwe waarderingskader, het eigen risicomanagement van AV, het project monitoring en het kwaliteitsbeleid.

AV zoomt in op de optimalisatie van de inzet van middelen, meer bepaald de ruimte die potentieel vrijkomt door budget voor externe auditoren deels in te zetten voor interne capaciteit.

JPG informeert naar de praktijk inzake uitbesteding, en wijst er op dat ook de federale overheid, Wallonië en Stad Brussel uitbesteden naar eenzelfde dienstverlener. Dit kan een impact hebben op de beschikbaarheid van de profielen.

IM vraagt hoe AV omgaat met mogelijke belangenconflicten van externen. AV antwoordt dat men bij elke opdracht een onafhankelijkheidsverklaring tekent.

1.3. Verhouding uitbesteding versus eigen beheer

Sinds de opstart van Audit Vlaanderen is de verhouding tussen de inzet van eigen auditoren versus externe auditoren een weerkerend thema. Door het nieuwe regeerakkoord is er nu een mogelijkheid om hierrond een debat ten gronde te voeren en een duidelijke lijn te bepalen. AV schetst de contouren van het debat en presenteert een aantal cijfers. Momenteel wordt meer dan een derde van de auditcapaciteit ingevuld door externe auditoren. Die uitbesteding gebeurt in drie vierde van de gevallen vooral om capaciteitsredenen, niet zozeer om expertise in te huren.

AV presenteert een voorstel dat een nieuw evenwicht inhoudt tussen eigen beheer en uitbesteding. In dit voorstel blijft er een omvangrijk budget om audits te laten uitvoeren door externe auditoren. Het auditcomité stemt in met het voorstel om verder te gaan met het voorgelegde scenario en dit uit te werken in een nota.

In de verdere bespreking komt de vraag aan bod hoe moet worden omgegaan met de efficiëntiewinst, de mate waarin AV er in slaagt om degelijke kandidaten aan te trekken bij selecties en de rol van de DAB. JV verwijst naar de geplande VO-brede oefening om de personeelsplannen te actualiseren.

2. Mededelingen

2.1. Impact nieuwe standaarden IIA - aanpak

AV is net zoals een aantal andere auditfuncties bezig om de impact van de nieuwe standaarden in kaart te brengen en mogelijke acties ter verbetering van de conformiteit op te lijsten en te concretiseren. Aangezien de detailanalyse nog lopende is, stelt AV voor om dit in februari verder te bespreken.

LM wijst er op dat de IIA-standaarden meer overleg en verantwoordelijkheid vragen van de auditcomités en de raad van bestuur. Het is uitkijken naar hoe auditafdelingen dit gaan toepassen.

JPG meent dat AV wel enigszins voorop loopt. Vanaf februari zal men wel door de bril van de nieuwe standaarden moeten kijken en bijvoorbeeld ook motiveren waarom bepaalde zaken niet op de planning staan.

2.2. Overzicht personeelssituatie per 31/10/2024

AV overloopt de personeelssituatie. Op het eerste auditcomité van 2025 komt er een meer uitgebreide rapportering. Het auditcomité neemt hier akte van.

2.3. Budgetrapportering per 15/11/2024

AV overloopt de financiële situatie. Het auditcomité neemt hier akte van.

2.4. Vraag informatiespecialist Vlaams Parlement

Er is een vraag gesteld om de notulen van de auditcomités te krijgen. Deze zijn publiek en er is verwezen naar de documenten Vlaamse Regering waar deze terug te vinden zijn.

2.5. Definitieve notulen vorige vergadering

Het auditcomité neemt hier akte van.

3. **Varia**

- Evaluatie leidend ambtenaar

JPG zal naar aanleiding van de jaarlijkse evaluatie van de leidend ambtenaar een digitaal overleg inplannen.

- Onafhankelijkheid van de externe leden van het auditcomité.

JPG stelt voor dat indien de externe leden gevraagd wordt om deel te nemen of mee te werken aan projecten waarin de Vlaamse overheid of lokale besturen het onderwerp zijn, men vooraf de voorzitter en de secretaris consulteert en de administrateur-generaal informeert. Het auditcomité steunt deze werkwijze.

De voorzitter sluit de vergadering om 14u00.