

Vlaamse overheid
Simon Bolivarlaan 17
1000 Brussel

VERSLAG

VERGADERING AUDITCOMITE VAN DE VLAAMSE ADMINISTRATIE

3 april 2025

Herman Teirlinckgebouw – Havenlaan 88, 1000-Brussel – 10.00 uur – 12.00 uur

Namen deel:

Johan Christiaens, onafhankelijk deskundige (JC)
Lieve Moeyersons, onafhankelijk deskundige (LM)
Iwona Muchin, onafhankelijk deskundige (IM)
Miet Vandersteegen, vertegenwoordiger Vlaamse regering (MV)
Jeroen Vervloessem, vertegenwoordiger Vlaamse regering (JV)
Helga Coppen, vertegenwoordiger Vlaamse regering (HC)

Tillo Baert, Teamverantwoordelijke Crisiscentrum van de Vlaamse Overheid CCVO (enkel voor punt 3.)(TB)

Patricia Van de Capelle - Audit Vlaanderen (AV)
Wim De Naeyer - Audit Vlaanderen (AV)
Jo Fransen - Audit Vlaanderen (AV)
Mark Vandersmissen - Audit Vlaanderen (AV)
Gunter Schryvers (enkel voor punt 2.3) (AV)

Voorzitter: Jean-Pierre Garitte, voorzitter auditcomité Vlaamse Administratie (JPG)
Secretaris: Joris Scheers, Departement Kanselarij en Buitenlandse Zaken (DKBUZA)

0. Executive sessie leden
/

1. Punten ter beslissing
/

2. Punten ter bespreking

2.1 Stand van zaken auditplanning 2025 – 1^e semester

AV geeft toelichting bij de afwerking van de planning van 2024 en de auditplanning voorzien in het eerste semester 2025. De status op 15/03, de prognose zoals meegegeven tijdens het ACVA van februari jl. en de prognose voor eind Q2 komen hierbij aan bod.

Verder geeft AV een stand van zaken over de projecten van zowel het werkterrein lokale besturen als Vlaamse overheid, verwijzend naar de strategische doelstelling 1.

JPG vraagt naar de nuancering in de kleurencodes. AV zal de legende verder verduidelijken.

JPG vraagt of de gewijzigde prognose nog verder een invloed heeft op de planning. AV geeft aan dat dit kan vermits het erg druk is bij de entiteiten en de beschikbaarheid van bepaalde sleutelfiguren gering is wat tot vertraging kan leiden. Er wordt ingezet op het tijdig inplannen van de werkzaamheden.

AV geeft toelichting bij het project evaluatie en toekomstbepaling risicomanagement. De verschillende fasen en de actoren die AV wenst te betrekken in deze analyse worden toegelicht en kort besproken. Gestreefd wordt om in de toekomst dezelfde filosofie te hanteren zowel voor het werkterrein Vlaamse administratie als de lokale besturen, rekening houdend met de eigenheid van elk werkterrein. AV nodigt het ACVA uit tot een gedachtewisseling en vraagt of er leden geïnteresseerd zijn om te fungeren als klankbord bij het vervolg van het project.

LM, IM, JC en JPG geven aan bereid te zijn verder bilateraal over deze aanpak van het risicomanagement te reflecteren. Er wordt ook verwezen naar de rollen van het CCVO (VO-breed risicomanagement) respectievelijk AgO (ondersteuning van entiteiten). IM wijst op de impact van de geopolitieke situatie als onderdeel van het risicomanagement en dat een breed overzicht nodig is om hoge van lage risico's te onderscheiden.

MV stelt vast dat organisatiebeheersing vaak niet aan de orde is. JC sluit hierbij aan en legt de klemtoon op doelstellingen. Risico wordt vaak beperkt tot fraudebestrijding.

JPG geeft het belang aan van de doorvertaling van risicomanagement en organisatiebeheersing in de werking van de ganse organisatie, ook bij lagere echelons. Hij verwijst onder meer naar Duitsland, waar het debat levendig aanwezig was over het belang van risicomanagement.

JV vraagt of het CCVO hier een zekere rol zou kunnen opnemen. JV wijst ook op de vraag die gesteld werd aan AgO om sterker in te zetten op organisatiebeheersing en risicomanagement. AV geeft aan dat een overleg met beide entiteiten om dit te bespreken gepland is, maar het ambitieniveau, gelet op de diverse prioriteiten waarmee beide entiteiten geconfronteerd worden, nog beperkt blijft. Ook het Voorzitterscollege wordt hierbij betrokken.

IM verwijst naar de risico's van AI, waarvoor ook een kader nodig is.

LM vindt de nieuwe template i.v.m. de stand van zaken planning en projecten zeer goed.

2.2 Evolutie meldingen/klachten en forensische onderzoeken Vlaamse administratie

AV licht kort toe.

2.3 Bespreking essentiële voorwaarden Global Internal Audit Standards 2024

AV geeft uitleg. Dit agendapunt is een gevolg van de significante update van de normen van het IIA. Naast een herschikking en uitbreiding van de teksten, wordt in de herwerkte normen onder

meer uitdrukkelijker gevraagd naar het documenteren van een aantal zaken en zijn er meer actieve verwachtingen naar de rol en functie van auditcomité's.

Zoals eerder al aangegeven, is AV bezig met de conformiteitscheck ten aanzien van de Global Internal Audit Standards 2024. Deze herwerkte normen vereisen onder meer een bespreking van volgende elementen:

- de doelstelling van interne audit zoals omschreven in domein I Doelstelling van Internal Auditing;
- de essentiële voorwaarden beschreven onder elk van de standaarden van domein III Besturen van de internal auditfunctie van de Global Internal Audit Standards;
- de mogelijke impact op de effectiviteit van de interne auditfunctie als het auditcomité of het senior management van de organisaties in het werkkterrein niet de ondersteuning bieden zoals beschreven in de essentiële voorwaarden.

Aangezien deze elementen de afgelopen tijd al in mindere of meerdere mate tijdens besprekingen aan bod kwamen, wordt via een stelsysteem per standaard van domein III gepeild naar de mate waarin de leden menen dat de eerdere besprekingen volstaan dan wel dat in deze sessie een verdere bespreking aangewezen is. IM peilt naar de beveiliging van het stelsysteem. AV bevestigt dat deze optimaal is.

Achtereenvolgens komen het mandaat, het charter, de ondersteuning, de onafhankelijke positionering, de kwalificaties van de leidend ambtenaar, de interactie met het auditcomité, de middelen, de interne kwaliteitsbewaking en de externe kwaliteitstoetsing aan bod. Op enkele kleine nuances scoort de werking van AV en het ACVA uitstekend op al deze aspecten, zo stelt de voorzitter.

Het mandaat, de interactie met het auditcomité en de middelen werden uitgebreider besproken. Voor de overige standaarden koppelde AV bondig terug over de eigen zelfinschatting.

LM merkt op dat waar de doelstelling van interne audit volgens domein I naast zekerheidsverstrekking (assurance), advies en inzicht ook spreekt over vooruitzichten (foresight), dit niet expliciet is meegenomen bij de huidige voorstellen omtrent de LT-prioriteiten.

JC vraagt naar het mandaat van AV bij een aantal entiteiten zoals bv. onderwijsinstellingen. Dit zou een formele uitbreiding van het werkkterrein vragen via decreetswijzigingen en ook een uitbreiding van de middelen vereisen. De vergadering is het er over eens dat de Charters en de in functie daarvan benodigde middelen nodig blijven en wenst de Vlaamse Regering mee te geven dat er vandaag nog steeds een aantal lacunes qua werkkterrein zijn. Er wordt verwezen naar de rondgang bij de ministers en de bespreking van hun bevoegdheden, waaruit telkens blijkt dat heel wat zaken buiten het werkkterrein van AV vallen.

JC verwijst ook naar de organisatie van de interne audit bij entiteiten binnen de VO. AV geeft ook aan dat link met VOCO belangrijk blijft.

3. Toelichting en gedachtewisseling met het Crisiscentrum Vlaamse overheid (CCVO)

TB geeft een omstandige toelichting over de organisatie en werking van het CCVO, gevolgd door een bespreking. IM vraagt of het CCVO overneemt in crisisgevallen en wie de beslissing neemt. TB beaamt en geeft uitleg bij de activering van personen en entiteiten binnen een vooraf bepaald draaiboek. Er zijn 5 covoorzitters aangeduid die in college een beslissing nemen.

TB geeft het verschil in profiel tussen een leidend ambtenaar en een crisismanager aan. Vele van deze laatste profielen zitten ook gewoonweg binnen de verschillende beleidsdomeinen. De beslissingen van het centraal Management Team van het CCVO zijn bij uitstek strategisch.

IM peilt naar de gebruikte communicatiekanalen bij een crisissituatie. TB geeft aan dat men van Whatsapp naar Threema overschakelt. JPG vraagt naar de relatie met de civiele bescherming. TB geeft aan dat er afspraken zijn, maar dat deze laatste volledig federaal opereert. JC vraagt of ook cybercrisissen in scope zijn. TB beaamt en verwijst naar Digitaal Vlaanderen.

IM vraagt hoe de link met lokale crisissen is. TB geeft aan dat het CCVO hierover wordt geïnformeerd.

4. Rapporten ter bespreking

Op vraag van leden auditcomité

/

Op vraag van Audit Vlaanderen

/

Andere rapporten niet ter bespreking, tenzij gevraagd door een lid)

Beleidsgericht rapport 2024 VRT dd 24/03/2025

5. Punten ter informatie

5.1 Rondgang ministers, managementcomités en Voorzitterscollege

AV geeft toelichting bij de rondgang van de ministers, het Voorzitterscollege en de managementcomités. Hoofdagendapunten bij deze presentaties waren: de resultaten uit de auditstrategie 2020-2024, de strategie 2025-2029 en de auditplanning. Vanuit het politieke niveau is er sterke interesse in de audits en gelooft men in de toegevoegde waarde van interne audit.

5.2 Aanpak Vlaams Toezicht Subsidies (VTS) door IF

Het toezicht op de subsidies ism de inspectie van Financiën is van belang, meer bepaald de upstream controle van de subsidieverlener. JPG vraagt of er een protocol ivm de single audit met IF (VTS) bestaat. AV beaamt, maar een verdere afstemming inzake planning en onderlinge uitwisseling van de auditresultaten moeten nog ingepland worden

5.3 Notulen ACLB van 6 februari 2025

De voorzitter sluit de vergadering om 12.00 uur.