

Vlaamse overheid
Simon Bolivarlaan 17
1000 Brussel

VERSLAG

VERGADERING AUDITCOMITE VAN DE VLAAMSE ADMINISTRATIE
26 SEPTEMBER 2024

Herman Teirlinckgebouw – Havenlaan 88, 1000-Brussel – 10.00 uur – 12.20 uur

Namen deel:

Johan Christiaens, onafhankelijk deskundige (JC)
Lieve Moeyersons, onafhankelijk deskundige (LM)
Iwona Muchin, onafhankelijk deskundige (IM) digitaal via teams
Wies Herpol, vertegenwoordiger Vlaamse regering (WH)

Kris Van Den Belt, VMM (KVDB), enkel voor punt 2.1
Bernard De Potter, VMM (BDP), enkel voor punt 2.1

Karen Peleman - Audit Vlaanderen (AV) enkel voor punt 2.1
Patricia Van de Capelle - Audit Vlaanderen (AV)
Gunter Schryvers - Audit Vlaanderen (AV)
Wim De Naeyer - Audit Vlaanderen (AV)
Jo Fransen - Audit Vlaanderen (AV)
Mark Vandersmissen - Audit Vlaanderen (AV)

Verontschuldigd:

Miet Vandersteegen, vertegenwoordiger Vlaamse regering (MV)
Martin Ruebens, vertegenwoordiger Vlaamse regering (MR)

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

0 EXECUTIVE SESSIE LEDEN

De voorzitter geeft aan dat de leden voor dit agendapunt items kunnen aanreiken en bevestigt nogmaals de voorkeur om tijdens de auditvergaderingen steeds fysiek aanwezig te zijn. Enkel bij een grondige reden kan digitaal aangesloten worden. Het verzoek hiertoe wordt aan de secretaris en de voorzitter gericht, waarbij deze laatste een beslissing neemt.

1. PUNTEN TER BESLISSING

-

2. GEDACHTENWISSELING

2.1 Gedachtenwisseling met de administrateur-generaal en diensthoofd van de VMM (zie ook punt 4.1)

JPG heet beide heren welkom en verwijst zowel naar de uitgevoerde audit over drinkwaterkwaliteit als naar het beleidsgerichte rapport van de VMM 2023, als aanleiding tot deze gedachtenwisseling.

BDP en KVDB nemen het woord, waarbij de werking en de aanpak op basis van de aanbevelingen in de auditrapporten worden toegelicht.

Naast de regelgevende Europese en Vlaamse context (respectievelijk richtlijn 2020/2184 en het decreet Integraal Waterbeleid), wordt uitleg verschaft bij de monitoring van de drinkwaterkwaliteit. Vervolgens worden de acties toegelicht, naar aanleiding van de geformuleerde aanbevelingen en verbeterpunten in de auditrapporten.

JPG dankt de VMM voor de toelichting en stelt vast dat de metingen steeds post factum en niet preventief gebeuren. Hij vraagt of er een netwerk bestaat tussen de zes drinkwaterbedrijven. BDP beaamt. JPG peilt naar belangrijke randvoorwaarden die bij de controlesystemen spelen. BDP geeft hierbij als belangrijkste knelpunt het tekort aan recurrente werkingsmiddelen aan.

JC vraagt om bijkomende verduidelijkingen over de procesopvolging, de organisatiebeheersing en de controlemechanismen. Hij benadrukt hierbij het belang van proces- en controleanalyse.

BDP geeft aan dat qua maturiteit van de organisatie er nog heel wat vooruitgang te boeken is en wenst dan ook een duidelijk toekomstbeeld te schetsen waarbij de prioritaire processen nu in kaart werden gebracht.

Zo legt het meerjaren-ondernemingsplan nu de klemtoon op risicobeheersing van deze prioritaire processen.

JC apprecieert deze positieve aanpak.

LM vraagt hoe de VMM kijkt naar de volgende fases, onder meer naar de effecten van mogelijke besparingen op de processen. BDP geeft aan dat hier een business case van gemaakt is, met de nodige opties, en dat dit met de bevoegde minister zal besproken worden in het licht van te nemen keuzes.

WH vraagt of er onafhankelijk van het aantal bijkomende mensen ook gewerkt zal worden aan de versterking van de risicobeheersing. BDP antwoordt dat dit zeker het geval zal zijn, aangezien er nog efficiëntiewinsten buiten de extra VTE te maken zijn. Hij geeft wel aan dat herprioriteren van de kernopdrachten van de VMM in deze een maatschappelijke keuze blijft.

JPG wijst op het belang van het documenteren van processen en kennis en om dit zeker in het kader van de risicobeheersing op te nemen. BDP zegt dat dit in scope zit.

LM vraagt hoe de VMM kijkt naar het groeiend belang van data (bv. *environmental intelligence*). Zijn er systemen van databeheersing en controle voor de komende zes jaar voorzien?

BDP geeft aan dat datamanagement een van de strategische risicoprioriteiten is en ook in het meerjarenplan werd opgenomen. Hij verwijst onder meer naar datastandaarden (authentiek bron en uitwisselbaarheid), de Vlaamse Waterdataruimte en naar de samenwerking met Digitaal Vlaanderen. IM peilt naar aspecten van integriteit en betrouwbaarheid van gegevens. BDP geeft aan dat voor data van de VMM zelf, er een kwaliteitsborging (cfr. overdracht naar de Europese Unie) bestaat, maar dat de VMM ten aanzien van de drinkwateroperatoren enkel een toezichtsfunctie heeft. In het governance model van de dataplatformen zal dataveiligheid opgenomen worden.

JPG dankt beide heren voor hun aanwezigheid en toelichting en wenst hen succes bij de verdere opvolging van de aanbevelingen.

3. TER BESPREKING

3.1 Stand van zaken auditplanning 2023-2024

AV geeft een overzicht van de lopende opdrachten. De uitvoering van de auditplanning ten opzichte van de vorige rapportage is verder vertraagd, mede omwille van een verminderde personeelsinzet. De bijstellingen van de planning 2024 bestaan prioritair uit:

- het afwerken van de lopende opdrachten van het tweede en derde kwartaal en
- de opmaak van de beleidsgerichte rapporten tegen eind 2024.

Een gedetailleerd overzicht van de bijstellingen wordt verstrekt, samen met een toelichting bij de te verwachten realisatiegraad van de planning 2024.

In tweede orde worden de opdrachten voor het laatste kwartaal van 2024 en het eerste kwartaal van 2025, de auditplanning voor 2025 en het nieuw meerjaren-ondernemingsplan voorbereid.

JPG vraagt of er – door de bijsturing in de planning van de auditopdrachten - domeinen zijn die toch risico's hebben en die nu niet aan bod kunnen komen. AV geeft aan dat dit niet onmiddellijk het geval is. Zoals eerder besproken, blijft de risicoafdekking binnen het uitgestrekte werkterrein met de huidige personeelsbezetting uiteraard beperkt.

JPG vraagt of er door het verschuiven van opdrachten in het laatste kwartaal voldoende informatie zal zijn voor de opmaak van de beleidsgerichte rapporten. AV geeft aan dat de informatie voor de beleidsgerichte rapporten zowel uit de risico-zelfevaluatie, de zelfrapportering over de aanbevelingen als uit de entiteitsgerichte contacten komt. AV beaamt dat voor de opmaak van bepaalde beleidsgerichte rapporten de informatie en capaciteit beperkt zijn. Over deze bekommernis wenst AV ter voorbereiding van het nieuw meerjaren-ondernemingsplan ook van gedachten te wisselen met het ACVA.

Bij de bespreking van 1 geplande opdracht i.v.m. informatieveiligheid merkt IM op dat entiteiten die onder NIS 2 vallen, toch zelf voldoende basismaatregelen zouden moeten nemen en verwijst hierbij naar het ICR-raamwerk. AV geeft aan dat dit inderdaad normaliter de bedoeling is, maar dat sommige entiteiten hier nog onvoldoende belang aan hechten of zich hiervan bewust zijn.

LM suggereert of men bv. in een eerste fase van elke audit niet kan vragen om een aantal zgn. '*cyberfundamentals*' in te vullen.

AV geeft aan dat de zelfevaluatie dit al grotendeels omvat. LM vraagt of vanuit de technische eisen dit ook niet effectief getest kan worden. IM sluit aan en vraagt of hulp van externen hierbij misschien een optie is. AV geeft aan dat er zowel bij Audit Vlaanderen als Digitaal Vlaanderen mogelijkheden tot het afnemen van diensten via raamcontracten zijn, maar dat hiervan niet altijd gebruik van gemaakt wordt.

JC merkt op dat er momenteel mogelijk te weinig controlecultuur aanwezig is m.b.t. bv. NIS2.

JPG suggereert om een selectie van adequaat ingevulde rapporten als *best practice* te bezorgen aan andere entiteiten. AV geeft aan dat dat zeker kan gebeuren, en geeft het voorbeeld van een agentschap dat al ver zou staan met de implementatie van NIS2 en in het najaar zal geaudit worden met het oog op het delen van eventuele goede praktijken

IM vraagt hoe het zit met de aansprakelijkheid in de publieke sector. AV antwoordt dat dit op het niveau van de leidend ambtenaren zit.

JPG stelt voor om ook in beleidsgerichte rapportering daar aandacht aan te besteden.

3.2 Stand van zaken forensische aangelegenheden

AV geeft een overzichtslijst van de lopende en recente meldingen. AV meldt dat er op dit moment geen problemen zijn qua capaciteit en timing van afhandelen, wat de meldingen m.b.t. de Vlaamse administratie betreft.

De problematiek over de rol en positie van interne auditdiensten ten aanzien van de rol en positie van AV wordt besproken. JPG peilt bij de leden of een dossier van een interne audit niet beter naar AV wordt verschoven.

AV licht de genomen maatregelen in dit dossier toe en stelt voor om deze lopende audit meer van nabij op te volgen en de bezorgdheden die ze daarbij hebben aan het auditcomité periodiek mee te geven.

De vergadering is het er over eens dat de verantwoordelijkheid van AV voor een kwalitatieve afhandeling van forensische opdrachten voor de ganse Vlaamse administratie geldt en bewaakt moet worden.

JPG stelt voor om in een aantal specifieke gevallen korter op de bal te spelen door bv. een deadline te stellen voor het effectief opstarten van een audit.

4. RAPPORTEN TER BESPREKING

(opgeleverde auditrapporten sinds vorige vergadering)

Op vraag van leden auditcomité

4.1 Audit drinkwaterkwaliteit bij de Vlaamse Milieumaatschappij

Zie bespreking in punt 2.1

Op voorstel van Audit Vlaanderen

4.2 Procesaudit informatieveiligheid m.b.t. de kritieke bouwstenen rond Toegangs- (ACM) en Gebruikersbeheer (IDM)

AV geeft een toelichting bij de aanpak, de conclusies van het rapport en het actieplan van de entiteit.

De auditdoelstelling van deze opdracht was of de informatieveiligheid van de kritieke veiligheidsbouwstenen ACM/IDM in voldoende mate gegarandeerd is? Het actieplan van Digitaal Vlaanderen wordt toegelicht.

IM peilt naar het bestaan van pro-actieve monitoring bij het namaken van websites. AV geeft aan dat een Web Application Firewall, zoals geformuleerd in een aanbeveling dit probleem moet ondervangen.

IM vraagt of er hoge risico's gedetecteerd werden bij de penetratietesten. AV geeft aan van niet. IM zegt dat goed een beeld via deze *assurance audit* kan bekomen worden.

JPG geeft aan dat hij een concreet antwoord op de auditdoelstelling mist. AV geeft aan dat de conclusie inderdaad genuanceerd is. JPG vraagt of dit niet meer expliciet verwoord kon worden. AV geeft aan dat de informatiebeveiliging van beide bouwstenen voldoende gegarandeerd is, aanbevelingen werden geformuleerd m.b.t. nog ontbrekende beheersmaatregelen.

IM vraagt of er in het actieplan bij de aanbevelingen in de context van NIS2 nagedacht is over een bepaalde volgorde/prioritering. AV geeft aan dat de timing en de aanbevelingen geënt zijn op NIS2.

4.3 Forensische audit VVM-De Lijn

AV licht toe.

Andere

4.4 Audit van het proces screening herkomstlanden bij het Agentschap Opgroeien (Rapport 2401 006 van 6 juni 2024)

4.5 Audit War for Talent bij het Agentschap Landbouw en Zeevisserij (rapport 2401 005 van 24 juni 2024)

4.6 Audit van het proces adviesverlening en rapportering bij het INBO (rapport 2401 010 van 4 september 2024)

5. PUNTEN TER INFORMATIE - MEDEDELINGEN

- Notulen van het ACLB van 13 juni 2024
- Ontwerpnnotulen Stuurgroep Single Audit van 19 juni
- Afsprakennota single audit- rekeningencontrole 2024

6. VARIA

AV geeft aan dat de opleidingen voor de voorzitters van de auditcomité's worden uitgesteld tot de nieuwe samenstelling van de auditcomités bekend is.

Audit Vlaanderen zal, zoals gevraagd op de vorige vergadering van het ACVA en nogmaals aangegeven door JPG, een brief opmaken voor de voorzitters van de Raden van Bestuur van EVA's/VRT om hen te wijzen op het belang en de onafhankelijkheid van een auditcomité. Een verwijzing naar de handleiding uitgewerkt met Guberna en de ontwikkelde template van een AC-charter zal hierbij beklemtoond worden. Deze brief zal opgemaakt worden in overleg met het nieuwe kabinet.

IM geeft aan dat er signalen zijn dat de contracten ter ondersteuning van bedrijven m.b.t. cybersecurity zouden stilgevallen zijn. AV zal navragen of er bepaalde problemen zijn met deze contracten, al valt dit buiten het werkterrein van AV.

De vergadering wordt om 12.20 uur afgesloten door de voorzitter.