



**AUDITCOMITE VAN DE VLAAMSE ADMINISTRATIE**

**NOTULEN VAN DE VERGADERING**  
**VAN 26 SEPTEMBER 2019**

Aanwezige leden

- Luc Discry, voorzitter, onafhankelijk deskundige
- Diane Breesch, onafhankelijk deskundige
- Jean-Pierre Garitte, onafhankelijk deskundige
- Iwona Muchin, onafhankelijk deskundige
- Miet Vandersteegen, vertegenwoordiger van de Vlaamse Regering
- Martin Ruebens, vertegenwoordiger van de Vlaamse Regering

Verontschuldigd lid

- Myriam Parys, vertegenwoordiger van de Vlaamse Regering

Nemen eveneens deel aan de vergadering

- Mark Vandersmissen, administrateur-generaal agentschap Audit Vlaanderen
- Jo Fransen, manager-auditor agentschap Audit Vlaanderen
- Gunter Schryvers, manager-auditor agentschap Audit Vlaanderen
- Wim De Naeyer, manager-auditor agentschap Audit Vlaanderen
- Elke Steen, senior auditor agentschap Audit Vlaanderen (voor agendapunt 1.1.2)
- Karen Peleman, auditor agentschap Audit Vlaanderen (voor agendapunt 1.1.2)
- Karel Bruneel, senior auditor agentschap Audit Vlaanderen (voor agendapunt 1.1.8)
- Erwin Driessen, senior auditor agentschap Audit Vlaanderen (voor agendapunt 3.2)
  
- Dieter Vanhee, adviseur departement Kanselarij en Bestuur, secretaris

## **0 Nieuwe onafhankelijke deskundige**

De Vlaamse regering duidde op 28 juni 2019 Jean-Pierre Garitte aan als onafhankelijk deskundige van het auditcomité van de Vlaamse administratie, met ingang van 14 augustus 2019. Hij vervangt Ingrid Loos.

## **1 Rapporten**

### **1.1 Opgeleverde auditrapporten van Audit Vlaanderen**

#### **Evaluatie risicomanagement**

##### **1.1.1 Evaluatie risicomanagement bij het Agentschap Maritieme Dienstverlening en Kust (rapport auditopdracht 1901 005 van 23 mei 2019)**

Voorzitter Luc Discry stelt dat MDK nog een groeipad heeft af te leggen wat betreft risicomanagement. De managementreactie is in ieder geval positief. Er staat duidelijk in dat men de problematiek zal aanpakken.

#### **Thema-audit organisatie en ondersteuning van de boekhoudkundige processen**

##### **1.1.2 Presentatie globale conclusies – AUV/19/26.09/DOC.023**

##### **1.1.3 Thema-audit organisatie en ondersteuning van de boekhoudkundige processen bij het Agentschap Wegen en Verkeer (rapport auditopdracht 1801 042 van 27 juni 2019)**

##### **1.1.4 Thema-audit organisatie en ondersteuning van de boekhoudkundige processen bij het Agentschap Wonen Vlaanderen (rapport auditopdracht 1901 013 van 8 juli 2019)**

##### **1.1.5 Thema-audit organisatie en ondersteuning van de boekhoudkundige processen bij het Agentschap Syntra Vlaanderen (rapport auditopdracht 1901 004 van 24 juli 2019)**

##### **1.1.6 Thema-audit organisatie en ondersteuning van de boekhoudkundige processen bij het Agentschap Toerisme Vlaanderen (rapport auditopdracht 1901 016 van 16 september 2019)**

##### **1.1.7 Thema-audit organisatie en ondersteuning van de boekhoudkundige processen bij het Agentschap Sport Vlaanderen (rapport auditopdracht 1901 010 van 16 september 2019)**

Senior auditor Elke Steen en auditor Karen Peleman van Audit Vlaanderen lichten het ontwerp van globaal rapport toe. Elke Steen verduidelijkt de auditdoelstellingen. In deze thema-audit ging Audit Vlaanderen enerzijds na of het dienstencentrum boekhouding en de klanten intern in hun onderlinge relatie afspraken maken voor een betrouwbare, kwaliteitsvolle en efficiënte afhandeling van de boekhouding. Anderzijds ging Audit Vlaanderen ook na of het waterlijndiagram een kwaliteitsvolle, klantgerichte,

uniforme, efficiënte en betrouwbare afhandeling van de boekhoudkundige processen toelaat.

Karen Peleman verduidelijkt de auditreikwijdte. Op vlak van 'organisatie' gaat deze over de visie, de governance en de evaluatie/bijsturing. Op vlak van 'mensen' gaat het over expertise, opleiding/vorming, en communicatie/sensibilisering. Op vlak van 'systemen' gaat het over applicaties en monitoring/rapportering. Drie boekhoudkundig-gerelateerde processen werden geselecteerd. Het gaat over aankopen en subsidies, vorderingen en boekhouding voeren.

Elke Steen geeft de voorlopige algemene conclusies mee. De exponentiële groei aan klanten zorgde voor een sterke procesmatige focus van het dienstencentrum boekhouding en zorgde voor organisatorische uitdagingen zoals het opbouwen van kennis/expertise, het creëren van draagvlak en het stroomlijnen van de processen. Audit Vlaanderen stelt vast dat er onvoldoende en/of onduidelijke afspraken zijn tussen het dienstencentrum en de klanten en dat het waterlijndiagram onvoldoende is uitgewerkt om een kwaliteitsvolle, klantgerichte, uniforme en betrouwbare afhandeling van de boekhouding door het dienstencentrum toe te laten. Er werden verschillende belangrijke knelpunten vastgesteld die de interactie tussen het dienstencentrum boekhouding en de klanten bemoeilijken.

Karen Peleman en Elke Steen overlopen vervolgens de zeven geformuleerde aanbevelingen om aan deze knelpunten tegemoet te komen.

Voorzitter Luc Discry stelt dat dit een belangrijke thema-audit is met een grote impact. Verder stelt hij dat men met deze audit voor een stuk op het terrein komt van het Rekenhof. Tot slot stelt hij de vraag of Audit Vlaanderen ook tekortkomingen m.b.t. de organisatie en de ondersteuning van de boekhoudkundige processen heeft vastgesteld bij de entiteiten die klant zijn bij het dienstencentrum.

Jo Fransen antwoordt dat de bespreking van dit globaal rapport met het boekhoudkantoor nog moet gebeuren maar dat hun reactie wel al aan Audit Vlaanderen werd bezorgd. Zij aanvaardden de aanbevelingen maar vragen wel wat meer nuance en ook een grotere nadruk op wat ze nu al doen om aan die knelpunten tegemoet te komen. Het ontwerprapport en de managementreactie worden verder nog voorgelegd aan het Voorzitterscollege.

Iwona Muchin staat stil bij de uitvoeringstermijnen van de aanbevelingen. Zij stelt dat autorisatie en gebruikersmanagement belangrijk zijn daar dit fraudegevoelig is en dus een groot risico vormt. Dit moet volgens haar op korte termijn worden geïmplementeerd.

Jo Fransen stelt dat dit het geval is en geeft mee dat het boekhoudkantoor actueel de streefdatum van 1 januari 2020 voorstelt. Hij geeft verder ook aan dat alle vastgestelde afwijkingen op het vlak van toegangsbeheer ondertussen werden geredimeerd.

Diane Breesch stelt vast dat er soms sprake is van lange uitvoeringstermijnen, zoals bijvoorbeeld het geval is bij het dubieuze debiteurenbeheer bij AWW. Dit moet volgens haar snel worden aangepakt. Voorzitter Luc Discry treedt haar hierin bij.

Diane Breesch staat verder stil bij een kritische managementreactie van Syntra Vlaanderen. Men noemt het dienstencentrum geen kostenbesparing, en men stelt vast dat het aantal onbetaalde facturen stijgt, wat dus op zich zorgt voor een kwaliteitsdaling.

Jean-Pierre Garitte heeft een vraag over de kleurencodes die gebruikt worden. Zo kan het dat de het onderdeel systemen-applicaties op 'rood' staat bij het dienstencentrum, terwijl dit bij de entiteit op 'groen' staat.

Elke Steen verduidelijkt dat bij het onderdeel systemen geen evaluatie gemaakt werd van het centraal boekhoudsysteem Orafin maar enkel gekeken werd naar toegangsbeheer en interfaces. Het kan dan zijn dat de entiteit voldoende maatregelen trof om de risico's i.v.m. toegangsbeheer in te perken en geen interfaces heeft met Orafin maar dat er bij het dienstencentrum zelf risico's werden geïdentificeerd i.v.m. toegangsbeheer en interfaces waarvoor zij onvoldoende beheersmaatregelen genomen hebben om deze te beheersen.

Voorzitter Luc Discry stelt voor de door het auditcomité geformuleerde aandachtspunten mee te nemen in de bespreking die Audit Vlaanderen nog moet hebben met het dienstencentrum.

## **Thema-audit ICT-organisatie**

### **1.1.8 Presentatie globale conclusies**

### **1.1.9 Thema-audit ICT-organisatie bij het Departement Cultuur, Jeugd en Media (rapport auditopdracht 1901 012 van 9 juli 2019)**

### **1.1.10 Thema-audit ICT-organisatie bij het Agentschap AHOVOKS (rapport auditopdracht 1801 043 van 17 juli 2019)**

### **1.1.11 Thema-audit ICT-organisatie bij de Vlaamse Landmaatschappij (rapport auditopdracht 1801 046 van 30 juli 2019)**

### **1.1.12 Thema-audit ICT-organisatie bij de Vlaamse Maatschappij voor Sociaal Wonen (rapport auditopdracht 1901 003 van 28 augustus 2019)**

Karel Bruneel, senior auditor van Audit Vlaanderen, licht de belangrijkste bevindingen m.b.t. de thema-audit ICT-organisatie toe. De audit moest een antwoord bieden op de volgende vragen:

- heeft de entiteit een gepaste ICT-organisatiestructuur om haar op een effectieve manier te ondersteunen in het bereiken van haar doelstellingen?
- is er voldoende en kwaliteitsvolle samenwerking binnen de ICT-organisatie, met de entiteit in haar geheel en met de andere entiteiten van de Vlaamse overheid?
- zijn in de ICT-organisatie voldoende beheersmaatregelen verankerd om te garanderen dat de entiteit beschikt en blijft beschikken over de benodigde kennis, vaardigheden en competenties?
- beschikt de entiteit over voldoende instrumenten voor de opvolging en het periodiek evalueren van de ICT-organisatie?

Het auditprogramma focust in de eerste plaats op de opzet, meer bepaald de structuur, de rollen en verantwoordelijkheden, de uitbesteding, en de relatie tot het management. Een ander onderdeel van het auditprogramma betreft de samenwerking, meer bepaald de samenwerking binnen de ICT-organisatie, de samenwerking met de bredere organisatie, en de samenwerking met andere entiteiten. Een derde onderdeel van het auditprogramma betreft het competentie management, meer bepaald het beheer van kennis, vaardigheden en competenties, de opleiding/ontwikkeling, en de afhankelijkheden. Tot slot is evaluatie het laatste onderdeel van het auditprogramma met als subonderdelen de opvolging en erkenning van medewerkers, en de evaluatie en bijsturing van de organisatie.

Karel Bruneel stelt dat de auditreikwijdte van deze thema-audit beperkt is tot de ICT-organisatie van de zeven geauditeerde entiteiten. De audit focust niet op overkoepelende structuren zoals Informatie Vlaanderen, het Facilitair Bedrijf, het Stuurorgaan Vlaams Informatie- en ICT-beleid en de centrale of decentrale ICT-outsourcing. De audit focust ook niet op de kernprocessen of andere ondersteunende processen.

Karel Bruneel geeft een overzicht van de belangrijkste auditbevindingen. M.b.t. de organisatiestructuur stelt hij vier verschillende organisatiemodellen vast binnen de geauditeerde entiteiten. Het eerste is het facilitair model waar er sprake is van een shared service center op het niveau van de business units, zoals het geval is bij DCJM en VMSW. Het tweede model is het centrale model waar IT tussen de holding en de business units wordt geplaatst, zoals het geval is bij DMOW, VLM en VDAB. Een derde model is het decentrale model waar de IT-units aan de business units gelinkt zijn, zoals bij AHOVOKS het geval is. Tot slot is er het federatief model waar er zowel een IT-unit is tussen de holding en de business units, en de business units nog aparte IT-units ter beschikking hebben, zoals het geval is bij VAZG. Daarnaast stelt Karel Bruneel dat de omvang van de geauditeerde entiteiten naar ingezette ICT-budgetten en -medewerkers sterk variëren.

De belangrijkste vaststellingen m.b.t. samenwerking en competentie management worden verder toegelicht.

Karel Bruneel geeft mee dat de aanbevelingen nog aan de vaststellingen moeten worden gekoppeld. Een globaal rapport mag verwacht worden op het auditcomité van december.

Voorzitter Luc Discry stelt vast dat er nog twee entiteitsrapporten niet gefinaliseerd zijn.

Gunter Schryvers stelt dat het rapport van VDAB vandaag (26 september) werd verstuurd. De exitmeeting met VAZG is gepland binnen twee weken. Voor VAZG moet het kleurenschema nog bekeken worden. De bevindingen van alle entiteiten zijn echter al verwerkt in de presentatie aan het auditcomité. Audit Vlaanderen heeft veel geleerd uit deze thema-audit. Zo heeft men bijvoorbeeld overal een ICT-strategie maar de ICT-governance kan wel beter.

Jean-Pierre Garitte stelt of het mogelijk is per entiteit tot één kleur te komen i.p.v. twaalf afzonderlijke kleurvakjes. Hij stelt ook vast dat de verschillende onderdelen zich niet

onafhankelijk van elkaar verhouden. Hij stelt voor te werken met een wegingscoëfficiënt.

Gunter Schryvers antwoordt dat de kwantificering bij toekomstige audits herbekeken kan worden..

Iwona Muchin komt terug op de vier verschillende organisatiemodellen (cf. supra). Ze stelt de vraag of er specifieke richtlijnen mogelijk zijn per model.

Jean-Pierre Garitte stelt dat het centrale model beter prioriteert dan het decentrale model.

Gunter Schryvers antwoordt dat elk model zijn voor- en nadelen heeft.

Iwona Muchin beklemtoont het verschil tussen de ontwikkeling van software en de infrastructuur. De infrastructuur houdt men beter centraal, terwijl men softwareontwikkeling best dicht bij de business houdt.

Voorzitter Luc Discry stelt dat de bevindingen die voortkomen uit deze thema-audit over het algemeen positief zijn, met de nodige suggesties en verbeterpunten.

## **Procesaudits**

### **1.1.13 Audit van het proces rond onbevaarbare waterlopen bij de Vlaamse Milieumaatschappij (rapport auditopdracht 1801 036 van 5 juli 2019)**

Voorzitter Luc Discry geeft een overzicht van de gemaakte vaststellingen in het rapport. Hij stelt dat dit globaal gezien een vrij positief beeld oplevert.

### **1.1.14 Audit van het proces bij de Vlaamse Regulator voor de Media (rapport auditopdracht 1901 002 van 28 juni 2019)**

Voorzitter Luc Discry geeft een overzicht van de gemaakte vaststellingen in het rapport. Hij stelt dat ook deze audit vrij positief is.

## **Forensische audit**

### **1.1.15 Forensische auditopdracht 1901 003 van 2 juli 2019 AUV/19/26.09/DOC.024**

Voorzitter Luc Discry geeft mee dat het forensisch rapport en de conclusies duidelijk zijn. Ondertussen zijn de nodige acties ondernomen.

## **2 Auditwerkzaamheden**

### **2.1 Forensische en adhoc aangelegenheden – AUV/19/26.09/DOC.025**

Wim De Naeyer benadrukt dat er de laatste tijd weinig forensische meldingen zijn binnen de Vlaamse administratie. Een verklaring hiervoor kan zijn dat er effectief ook minder forensische gevallen zijn. Een andere verklaring kan zijn dat de potentiële

melders liever geen ruchtbaarheid meer geven aan dergelijke feiten. Ze zijn mogelijkwerwijs bezorgd dat men daarmee de betrokken organisatie en leidinggevenden in een negatief daglicht stelt. Met betrekking tot meldingen door leidend ambtenaren kan een andere verklaring zijn dat men meer dan voorheen twee keer nadenkt vooraleer men zo'n melding maakt, omdat men nu beter op de hoogte is van het feit dat dit betalende opdrachten zijn waarvan de kostprijs kan oplopen.

Mark Vandersmissen stelt dat de inspanningen die worden geleverd binnen de Vlaamse overheid om zichtbaarheid te geven aan de forensische taakstelling van Audit Vlaanderen, uitgebreid zijn. Hij vernoemt specifiek de inspanningen van het bureau integriteit. Hij stelt verder dat de verklaring van de kostprijs waarschijnlijk niet speelt daar dit al een beslissing betreft van 2012. Men is dus al lang op de hoogte van deze maatregel.

Martin Ruebens vraagt of een dergelijke afname in meldingen ook zichtbaar is bij de Vlaamse ombudsman.

Wim De Naeyer stelt dat ook daar een beperkt aantal meldingen binnenkomen.

Miet Vandersteegen benadrukt dat Audit Vlaanderen voor de opstart van het forensisch onderzoek naar de betrokken entiteit nadrukkelijker moet communiceren m.b.t. de kostprijs van zo'n forensische audit, zodat men nadien niet verrast is. Deze kostprijs verschilt duidelijk van de kostprijs van de forensische audits binnen de lokale besturen, want deze laatste zijn niet betalend.

Jean-Pierre Garitte stelt de vraag waarom de betrokken entiteiten hiervoor moeten betalen als na onderzoek blijkt dat er echt een probleem is.

Wim De Naeyer stelt dat deze beslissing is gestoeld op het principe van 'de vervuiler betaalt'. De beslissing van de Vlaamse Regering in 2012 om forensische audits binnen de Vlaamse administratie een betalend karakter te geven, was mee geïnspireerd door het gegeven dat de leidend ambtenaren verantwoordelijk zijn voor de organisatiebeheersing binnen hun entiteit en dus ook voor de gevolgen ervan.

Jean-Pierre Garitte stelt dat een doorgedreven analyse van de forensische meldingen binnen de Vlaamse administratie doorheen de jaren en een vergelijking met de Vlaamse ombudsman noodzakelijk is. Dit kan worden meegenomen in het eerstvolgende overleg met de kernministers.

Voorzitter Luc Discry vraagt of de personeelsleden van de Vlaamse administratie voldoende vertrouwd zijn met de meldingsprocedure.

Wim De Naeyer antwoordt dat dit het geval is. Dit staat o.a. expliciet uitgelegd op de website van Audit Vlaanderen en komt ook regelmatig aan bod in bewustmakings sessies die worden georganiseerd door het Bureau Integriteit. Hij voegt er aan toe dat een melding bij Audit Vlaanderen in se anoniemer is dan een melding bij de Vlaamse ombudsman, aangezien Audit Vlaanderen steeds de identiteit van de melder geheim houdt. Audit Vlaanderen geeft wel aan de melder mee dat uiteraard soms het risico bestaat dat men uit het onderzoek zelf in voorkomend geval zou kunnen afleiden wie de melder is.

Voorzitter Luc Discry vraagt of het nuttig is om het beleid en de procedures nog eens onder de aandacht te brengen binnen de Vlaamse administratie.

Iwona Muchin stelt voor dit verder ook te linken aan de maturiteitscijfers van de betrokken entiteiten.

Mark Vandersmissen zal onderzoeken of zo'n overzicht per entiteit haalbaar is.

## **2.2 Overzicht stand van zaken uitvoering ondernemingsplan 2019 inclusief auditplanning en projecten 2019 – AUV/19/26.09/DOC.026**

### **2.2.1 Bijlage stand van zaken auditplanning – AUV/19/26.09/DOC.027**

Mark Vandersmissen licht de slides toe. De lichte vertraging in uitvoering heeft te maken met de onverwachte afwezigheid van sommige personeelsleden. Er zullen dus enkele auditopdrachten van 2019 nog in 2020 doorlopen. Als Audit Vlaanderen op deze lijn blijft voortgaan, dan zal er een benutting zijn van 91% van de interne capaciteit. De ingeplande tijd van de externe partners zal niet volledige benut worden. Enerzijds schat Audit Vlaanderen deze tijd altijd licht hoger in dan noodzakelijk om finaal zeker voldoende capaciteit te verkrijgen. Anderzijds hebben de nieuwe personeelsleden zich snel ingewerkt waardoor de noodzaak voor externe capaciteit is afgenomen. De niet-aangewende middelen zal Audit Vlaanderen gebruiken voor de uitbesteding van de audit m.b.t. de aanwending van gsm-kaarten en voor de ICT van Audit Vlaanderen. Tegen het einde van 2019 gaat Audit Vlaanderen immers overschakelen naar een nieuwe sharepoint-omgeving.

## **3 Principiële aangelegenheden**

### **3.1 Project governance auditcomités en optimalisatie samenwerking interne auditfuncties – ontwerp template auditcomitécharter – AUV/19/26.09/DOC.028**

#### **3.1.1 Ontwerp charter auditcomités – AUV/19/26.09/DOC.029**

Mark Vandersmissen licht de slides toe. Hij geeft eerst de context mee en verwijst naar het rapport 'begeleiding rol en verantwoordelijkheden auditcomité' van Guberna van december 2018. Hij verwijst ook naar de overlegvergadering die er is geweest met de voorzitters van de auditcomités van de publiekrechtelijke EVA's en VRT op 19 december 2018. Het ontwerp charter van de auditcomités kadert in een lopend project 'governance auditcomités en optimalisatie samenwerking interne auditfuncties'. Het template auditcomitécharter bevat duidelijke rollen en verantwoordelijkheden en actualiseert de bestaande protocollen. Het ontwerp is opgemaakt in samenwerking met KPMG o.b.v. het document 'praktische handleiding auditcomité' en o.b.v. afstemming met Audit Vlaanderen. Het auditcomitécharter bevat de doelstellingen en de missie, de bevoegdheden, de taken en de verantwoordelijkheden, de werkingsprincipes, de samenwerkingsafspraken en een onderdeel m.b.t. de wijzigingen aan dit charter. Op 4 oktober 2019 wordt dit ontwerp van template besproken met de auditdiensten van de publiekrechtelijke EVA's en VRT. In de loop van oktober wordt een aangepaste template bezorgd aan de betrokken auditcomités met de vraag naar opmerkingen en suggesties. In oktober – november 2019 voorziet



Audit Vlaanderen eventueel een toelichting van het charter en een bespreking van de opmerkingen met de betrokken auditcomités. In november 2019 wordt een tussentijdse status besproken op het ACVA. Begin 2020 voorziet Audit Vlaanderen een rondgang van de nieuwe raden van bestuur en de auditcomités met een toelichting van het projectplan en de realisaties (handleiding, charter, ...).

Jean-Pierre Garitte stelt de vraag of deze auditcomités onder elkaar contacten onderhouden.

Mark Vandersmissen stelt dat Audit Vlaanderen de voorzitters jaarlijks samenbrengt. De voorzitter van het ACVA Luc Discry zit deze vergadering voor.

Gunter Schryvers vult aan dat Audit Vlaanderen samenwerkt met de decentrale interne auditdiensten. Wanneer zij samen aan een rapport werken, wordt dit zowel op hun eigen auditcomité als op het ACVA gebracht.

Jean-Pierre Garitte verwijst naar de praktijk binnen de Verenigde Naties. Daar komen alle voorzitters van de VN en de geaffilieerde organisaties ook geregeld samen.

Het auditcomité keurt het ontwerp template van het auditcomitécharter goed.

### **3.2 Project Interbestuurlijk: geactualiseerde lijst van mogelijke onderwerpen – AUV/19/26.09/DOC.030 – A,B,C**

Erwin Driessen, senior auditor bij Audit Vlaanderen en projectleider, licht het project toe. Hij geeft aan dat er eerst een brede inventarisatie is gebeurd met meer dan 70 onderwerpen. Daarna vond een prioritering plaats op basis van de parameters uit de goedgekeurde definitie. Het voorstel van selectie houdt rekening met de verschillende invalshoeken uit de definitie (kernproces, gemeenschappelijke database/data-ontsluiting, bestuurlijke aspecten, gezamenlijke projecten) en andere overwegingen zoals spreiding over beleidsdomeinen en betrokken actoren.

Erwin Driessen overloopt het voorstel van selectie van de interbestuurlijke kernprocessen. De hoogste scores werden gegeven aan volgende kernprocessen: omgevingsvergunning, planbatenheffing, leegstand bedrijfsruimten, ongeschikte en onbewoonbare woningen, rijopleiding en verplicht terugkommoment, vergunning inname openbaar domein, erfgoed, opvang schoolgaande kinderen, opvang baby's/peuters en voorschoolse opvang, RUP's, fietspaden en fietswegen en tot slot de vervoersregio's.

Wat de omgevingsvergunning betreft, voert Audit Vlaanderen momenteel in een eerste fase een procesaudit uit bij het Departement Omgeving. In het najaar van 2019 wordt deze opdracht gevolgd door een 2<sup>de</sup> opdracht waar het digitaliseringsvraagstuk van de omgevingsvergunning centraal staat. Deze 2<sup>de</sup> fase heeft zowel betrekking op de Vlaamse administratie als de lokale besturen en bevat bijgevolg interbestuurlijke aspecten. In functie van het resultaat van deze 2 fases kan dan nagegaan worden in welke mate het opportuun is om nadien een opdracht i.v.m. de omgevingsvergunning bij de lokale besturen op te starten.

Voorzitter Luc Discry heeft vragen bij de toegekende scores en meer bepaald bij de urgentie of publieke gevoeligheid van deze kernprocessen. Mobiliteit staat niet bij de top van het lijstje terwijl bijvoorbeeld het afstemmen van wegenwerken wel een belangrijk item is.

Erwin Driessen stelt dat kan worden nagegaan hoe de urgentiefactor op termijn kan worden toegevoegd aan de analyse. Hij stelt wel dat de keuze ook wordt ingegeven vanuit het feit dat deze processen behapbaar zijn.

Voorzitter Luc Discry vindt dit een goede start van het project maar vraagt waarom men de federale overheid niet meeneemt in dit project.

Erwin Driessen stelt dat het een bewuste keuze is om een interbestuurlijke audit in deze fase te beperken tot Vlaanderen gezien Audit Vlaanderen geen federale bevoegdheid heeft. Wim De Naeyer heeft dit project wel al toegelicht op het auditcomité van de federale overheid, waar hij lid van is.

Mark Vandersmissen stelt dat er ook een toenadering is t.a.v. de POD MI. Er wordt bekeken hoe in de toekomst kan worden samengewerkt.

Martin Ruebens komt terug op het mobiliteitsonderwerp. Belangrijk is om te vermelden dat er zich nog belangrijke mobiliteitsbevoegdheden op het federale niveau bevinden.

Miet Vandersteegen stelt dat het proces 'vergunningen inname openbaar domein' heel wat verschillende onderdelen bevat. M.b.t. de RUP's stelt ze dat het interessant kan zijn om te bekijken wat de regionale verschillen zijn in aanpak. Tot slot benadrukt ze het belang van het nader bekijken van het proces van de omgevingsvergunning.

Mark Vandersmissen stelt dat de personeelsinzet, de rapportering, en dergelijke meer, gelinkt aan dit project de komende tijd zal worden uitgeklaard.

Miet Vandersteegen drukt haar waardering uit voor dit interbestuurlijke project. Minister-president Bourgeois heeft zich hier ook altijd uitdrukkelijk achter geschaard.

Het auditcomité keurt de mogelijke onderwerpen voor een interbestuurlijke auditopdracht in 2020 goed en gaat akkoord met de verdere uitwerking van volgende onderwerpen: planbatenheffing, leegstand bedrijfsruimten, en tot slot ongeschikte en onbewoonbare woningen.

### **3.3 Project kwaliteitsbeleid – AUV/19/26.09/DOC.031**

Mark Vandersmissen licht het project toe aan de hand van een presentatie. De doelstelling van het project is dat Audit Vlaanderen de kwaliteit van de audits verder kan garanderen door procedures te hanteren, die conform zijn met de standaarden van het IIA. Het kwaliteitsbeleid moet bijdragen aan:

- een hogere effectiviteit: onderbouwde keuzes, input van belanghebbenden, opvolging en evaluatie.
- meer efficiëntie: actualiseren en optimaliseren van de processen met een kritische blik voor de inzet van middelen.

- het verankeren van de individuele en collectieve integriteit: bewaken van de onafhankelijkheid en objectiviteit, respecteren van vooropgezette waarden en normen.

Het aspect bekwaamheid wordt meegenomen in het nieuwe HR-beleid. Het einddoel van dit project is dus de uitbouw van een nieuwe reguliere werking.

Mark Vandersmissen ziet volgende beoogde resultaten:

- een agentschapsbreed kwaliteitsbeleid met oog voor de specificiteit van de pools;
- een continu geactualiseerd audithandboek met de belangrijkste procedures en richtlijnen, met een beperkte administratieve last en duidelijke toewijzing van rollen en verantwoordelijkheden;
- gelijkvormige werkwijzen en sjablonen voor het agentschap die continu geactualiseerd zijn met aandacht voor de effectiviteit en efficiëntie van het verloop van een audit;
- een kwaliteitsbewaking met een opvolgsysteem op algemeen en procesniveau. Geoptimaliseerde dossierchecklists/auditfiches, via Projectonline;
- de versterking van de maturiteit van het risicomanagement via beheersing van de risico's die aan kwaliteit gekoppeld zijn;
- positieve interne QAR's, (volgens het IIA-ambition model) inclusief de ontwikkeling van indicatoren om toekomstige periodieke QAR's te faciliteren;
- een uitgewerkt traject dat aangeeft hoe de verbeterpunten uit de interne QAR en andere evaluaties efficiënt gerealiseerd worden.

Mark Vandersmissen stelt voor om elke 6 maanden te rapporteren aan het ACVA bij de tussentijdse rapportering over het ondernemingsplan. De rapportering zal gebeuren i.f.v. de parameters: planning, kost, samenwerking met de belanghebbenden, de beschikbaarheid van de resources en uiteraard ook de geboekte resultaten.

Het auditcomité keurt het projectvoorstel goed. Het auditcomité gaat akkoord met het voorstel van semestriële opvolging van de voortgang van het project.

## **4 Mededelingen**

### **4.1 Holdingmodel: praktische handleiding auditcomités en begeleidende brief van de minister-president – AUV/19/26.09/DOC.032 – A,B**

Het auditcomité neemt kennis van deze documenten.

### **4.2 Bestek raamovereenkomst – stand van zaken – AUV/19/26.09/DOC.033 – A,B,C,D**

Mark Vandersmissen stelt dat de openbare procedure voor de toewijzing van een nieuwe raamovereenkomst is gestart. De bedoeling is om tegen maart 2020 over een nieuw raamcontract te beschikken. Limietdatum en -uur voor ontvangst van de offertes staat op 21 oktober 2019 9u45.

Jean-Pierre Garitte vraagt of er rekening werd gehouden met de ervaringen van de afgelopen jaren bij het opstellen van dit bestek.

Gunter Schryvers bevestigt dat deze ervaringen werden meegenomen.

Jean-Pierre Garitte vraagt hoeveel regie Audit Vlaanderen in de toekomst zal hebben m.b.t. de toewijzing van de externe capaciteit.

Gunter Schryvers stelt dat het bestek voorziet dat het aanbod bij elke bestelling expliciet moet worden opgenomen en Audit Vlaanderen de externen eerst kan spreken. Audit Vlaanderen kan ook ingrijpen tijdens de uitvoering.

Voorzitter Luc Discry vindt deze flexibiliteit belangrijk en een vooruitgang t.o.v. het aflopende raamcontract.

Jean-Pierre Garitte vraagt of er voor elke auditor van de externe partij een 'conflict of interest check' gebeurt.

Gunter Schryvers geeft mee dat de auditoren moeten verklaren geen banden of belangen te hebben m.b.t. de auditopdracht.

#### **4.3 Actieplan organisatie-audit VLM: reactie VLM i.v.m. aanvaardbaarheid streefdata aanbevelingen**

Jo Fransen heeft contact opgenomen met VLM en na deze contacten besluit hij dat de voorgestelde streefdata aanvaardbaar zijn.

Een eerste aanbeveling luidt: 'De VLM maakt in de ICT-planning de nodige middelen (VTE/€) vrij, rekening houdend met andere prioriteiten, om automatische interfaces tussen het boekhoudpakket AXI/Orafin en de belangrijkste ondersteunende ICT-systemen (zoals DOG, AWBM, de prognosetool en in latere fase de Finan-tool) op te zetten.' Streefdatum hiervoor ligt op eind 2021. Een groot deel van de verklaring van deze latere streefdatum van de aanbeveling ligt in het feit dat VLM vanaf 1 januari 2022 gebruik zal maken van het centraal boekhoudsysteem Orafin. Omwille van efficiëntie en het vermijden van dubbele kosten worden er geen aanpassingen meer uitgevoerd aan de bestaande toepassingen en het oude boekhoudpakket.

Een tweede aanbeveling luidt: 'De VLM maakt versneld werk van een unieke identificatie voor debiteuren zodat deze op een uniforme en centrale manier kunnen gecreëerd, beheerd en opgevolgd worden.' Ook hier ligt de streefdatum op eind 2021 en speelt de nakende inkanteling in Orafin een belangrijke rol. Daarenboven stelt VLM dat op ICT-gebied de implementatie van het MestActiePlan 6 prioritair is, waardoor er, gelet op de beperkte ICT-middelen weinig ruimte is voor andere trajecten.

Het auditcomité neemt akte van deze aanvaardbare argumentatie.

#### **4.4 Personeelskader Audit Vlaanderen – AUV/19/26.09/DOC.034**

Mark Vandersmissen geeft een overzicht van de personeelssituatie binnen Audit Vlaanderen. Er loopt momenteel een werving voor 3 auditoren. De geworven auditoren zullen starten in het eerste kwartaal van 2020.

#### **4.5 Budgetrapportering Audit Vlaanderen en financiële rapportering Dienst met Afzonderlijk Beheer (DAB) Audit Vlaanderen – resultaat begrotingsbespreking – AUV/19/26.09/DOC.035**

Mark Vandersmissen licht de budgetrapportering toe. De reserves zullen de komende vier jaar worden aangewend voor het project 'continuous auditing'. Het auditcomité neemt hier kennis van.

#### **4.6 Notulen van de vergadering van het auditcomité van de Lokale Besturen van juni 2019 – AUV/19/26.09/DOC.036**

Het auditcomité neemt kennis van de notulen van de vergadering van het auditcomité van de lokale besturen van 27 juni 2019.

### **5 To do's opgenomen in het verslag van de vorige vergadering**

#### **5.1 Navraag bij Vlaamse Landmaatschappij omtrent streefdata n.a.v. het actieplan organisatie-audit**

Zie agendapunt 4.3.

#### **5.2 Inplanning 'light' thema-audit n.a.v. forensische audit**

Het onderzoek is in voorbereiding. Deze opdracht zal worden uitbesteed.

#### **5.3 Bezorgen krachtlijnennota 'global risk management' aan de onafhankelijk deskundigen**

De nota werd overgemaakt door Martin Ruebens op 24 mei 2019.

#### **5.4 Aanpassing ontwerp van 'praktische handleiding auditcomité**

Zie agendapunt 4.1

### **6 Varia**

#### **6.1 Voorstel data ACVA 2020 – AUV/19/26.09/DOC.037**

In 2020 worden volgende vergaderingen voorzien:

- gemeenschappelijke vergadering ACVA en ACLB: 18 februari 2020 14u
- ACVA: 26 maart 2020 13u
- ACVA: 4 juni 2020 13u
- ACVA: 24 september 2020 13u
- ACVA: 26 november 2020 13u

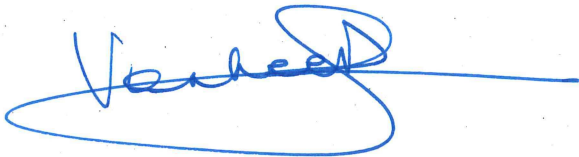
#### **6.2 Overige punten**

Iwona Muchin heeft een brief in haar bezit die door een lokaal bestuur werd verstuurd waarin staat dat dit lokaal bestuur niet langer bepaalde gegevens ontvangt vanuit

Wonen Vlaanderen omwille van de Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG). In deze brief vraagt het lokaal bestuur deze gegevens dus opnieuw op aan burgers, terwijl de Vlaamse overheid hierover al beschikt. Dit lijkt een voorbeeld te zijn waar de AVG niet speelt. Zij zal de desbetreffende brief bezorgen aan Audit Vlaanderen die dit verder zal bekijken.

**TO DO's resulterend uit de vergadering en/of tegen de volgende vergadering van het auditcomité**

- 1 Meenemen aandachtspunten ACVA m.b.t. thema-audit boekhoudkundige processen naar bespreking tussen Audit Vlaanderen en het dienstencentrum boekhouding, besproken in agendapunt 1.1.2. (administrateur-generaal Audit Vlaanderen)
- 2 Analyse van forensische meldingen binnen Vlaamse administratie van de afgelopen jaren op entiteitsniveau (gelinkt aan maturiteitsniveau) en vergelijking met meldingen bij Vlaamse ombudsman, besproken in agendapunt 2.1. (administrateur-generaal Audit Vlaanderen)



Dieter Vanhee  
secretaris



Luc Discry  
voorzitter