

AUDITCOMITE VAN DE VLAAMSE ADMINISTRATIE

**NOTULEN VAN DE VERGADERING
VAN 28 NOVEMBER 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
- 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
- Erwin Driessen, senior auditor agentschap Audit Vlaanderen (enkel voor agendapunt 3.3)
- Dieter Vanhee, adviseur departement Kanselarij en Bestuur, secretaris

1 RAPPORTEN

1.1 Opgeleverde auditrapporten van Audit Vlaanderen

Evaluatie risicomanagement

1.1.1 Evaluatie risicomanagement bij het Agentschap Zorg en Gezondheid (rapport auditopdracht 1901 018 van 7 november 2019)

Voorzitter Luc Discry geeft een overzicht van de gemaakte vaststellingen in het rapport. Er is nog heel wat verbeterruimte naar de toekomst toe.

Miet Vandersteegen merkt op dat het rapport m.b.t. de ICT-organisatie van dit agentschap veel positiever is dan het rapport m.b.t. het risicomanagement.

Jean-Pierre Garitte stelt vast dat de acties zich situeren tegen 2023. Hij stelt de vraag of er ook onmiddellijke acties gepland zijn.

Jo Fransen antwoordt dat de acties jaarlijks worden opgevolgd in het beleidsgericht rapport. Hij geeft verder ter informatie mee dat het Agentschap Zorg en Gezondheid één van de Vlaamse entiteiten is die zich de komende jaren in een fusietraject bevindt, naar aanleiding van het nieuwe Vlaams regeerakkoord.

Miet Vandersteegen stelt dat het belangrijk is dat de ministers en hun kabinetten voldoende aandacht blijven besteden aan risicomanagement en de beleidsgerichte rapporten.

Thema-audit organisatie en ondersteuning van de boekhoudkundige processen

1.1.2 Ontwerp globaal rapport organisatie en ondersteuning van de boekhoudkundige processen, inclusief managementreactie van het Departement Financiën en Begroting (rapport auditopdracht 1801 029 van 22 november 2019)

Voorzitter Luc Discry geeft een overzicht van de gemaakte vaststellingen in het ontwerp globaal rapport organisatie en ondersteuning van de boekhoudkundige processen. De aangeleverde managementreactie geeft aan dat men werk wil maken van de aanbevelingen. Hij stelt tot slot vast dat deze thema-audit een goede keuze was naar efficiënte en effectieve inzet van auditcapaciteit.

Miet Vandersteegen treedt de voorzitter bij en stelt dat dit een belangrijke thema-audit is met een grote meerwaarde.

Thema-audit ICT-organisatie

1.1.3 Thema-audit ICT-organisatie bij het Agentschap Zorg en Gezondheid (rapport auditopdracht 1901 011 van 6 november 2019)

1.1.4 Thema-audit ICT-organisatie bij de VDAB (rapport auditopdracht 1901 019 van 25 september 2019)

Voorzitter Luc Discry geeft een overzicht van de gemaakte vaststellingen in de twee rapporten.

Procesaudits

1.1.5 Audit van het proces onderhoud patrimonium-sluizen bij de Vlaamse Waterweg (rapport auditopdracht 1901 009 van 6 november 2019)

1.1.6 Audit van het proces KMO-groeisubsidies bij het Vlaams Agentschap voor Innovatie en ondernemen (rapport auditopdracht 1901 017 van 19 november 2019)

Voorzitter Luc Discry geeft een overzicht van de gemaakte vaststellingen in de twee rapporten.

Forensische audit

/

2 AUDITWERKZAAMHEDEN

2.1 Forensische en adhoc aangelegenheden – AUV/19/28.11/DOC.038

Mark Vandersmissen geeft een overzicht van de forensische aangelegenheden. Het auditcomité neemt hiervan kennis.

2.2 Overzicht stand van zaken uitvoering auditplanning 2019 – AUV/19/28.11/DOC.039

Mark Vandersmissen geeft een overzicht van de uitvoering van de auditplanning 2019. De uitvoering van de planning ligt op schema. Een beperkt aantal auditopdrachten van 2019 lopen nog door in 2020. Het auditcomité neemt hiervan kennis.

3 PRINCIPIËLE AANGELEGENHEDEN

3.1 Ontwerp van ondernemingsplan 2020-2024, inclusief ontwerp auditplanning 2020 – AUV/19/28.11/DOC.040

Mark Vandersmissen en Jo Fransen stellen het ontwerp van auditplanning 2020, alsook het ontwerp van meerjarig ondernemingsplan 2020-2024, voor.

Myriam Parys stelt vast dat de beleidsnota HR en Audit VO een grotere rol toekent aan het Agentschap Overheidspersoneel m.b.t. organisatiebeheersing. Ze stelt de vraag hoe dit zich zal vertalen in verhouding tot Audit Vlaanderen.

Mark Vandersmissen antwoordt dat dit de komende tijd nog verder zal worden uitgewerkt en besproken tussen de twee entiteiten.

Martin Ruebens stelt vast dat in de beleidsnota HR en Audit VO geen sprake is van het thema integriteit. Nochtans is het belangrijk om te blijven werken aan de preventie van integriteitsschendingen. Het auditcomité ondersteunt dit belang.

Diane Breesch stelt dat de beleidsnota HR en Audit VO poneert dat business continuity management en risicomanagement verhuizen van het Departement Kanselarij en Bestuur naar het Agentschap Overheidspersoneel. Verder vernoemt de beleidsnota ook de opmaak van een strategische visie op global risk management door het Agentschap Overheidspersoneel en Audit Vlaanderen. Ze vraagt hoe dit in de praktijk vorm zal krijgen.

Martin Ruebens stelt dat het wenselijk is dat de notie van global risk management wordt gekoppeld aan de werkzaamheden van het coördinatie- en crisiscentrum van de Vlaamse overheid (CCVO).

Voorzitter Luc Discry stelt dat het auditcomité betrokken wil blijven bij de uitwerking van global risk management.

Mark Vandersmissen zal het auditcomité op de hoogte blijven houden van verdere ontwikkelingen.

Voorzitter Luc Discry staat stil bij de auditplanning van 2020 en meer bepaald bij de toewijzing van 250 auditdagen voor de thema-audit mobiele diensten en hardware. Hij stelt voor om dit aantal naar beneden te brengen door het werken met een alternatieve aanpak. Hij stelt daarom voor een schrijven te richten aan alle entiteiten onder het audituniversum in de vorm van een bevraging. Deze bevraging moet goed gekaderd worden en het moet ook duidelijk zijn dat Audit Vlaanderen hier in de toekomst vervolgaudits rond kan uitvoeren. Deze aanpak zou kunnen worden gebruikt al test case om in de toekomst de auditcapaciteit verder optimaal in te zetten. Iwona Muchin voegt toe dat de bevraging moet gepaard gaan met voldoende onderbouwde antwoorden en men zich niet mag beperken tot ja- of nee-antwoorden. Het auditcomité steunt deze aanpak.

Mark Vandersmissen zal begin volgend jaar een alternatief plan van aanpak m.b.t. de thema-audit mobiele diensten en hardware rondsturen naar de leden van het

auditcomité, gezien het volgende auditcomité van de Vlaamse administratie pas op 26 maart 2020 plaatsvindt.

Myriam Parys staat stil bij het overleg met het politieke niveau. Nu is een jaarlijks overleg voorzien tussen de voorzitters van de auditcomités en de kernministers. Twee keer per jaar is er een IKW met de kabinetschefs van de kernministers. Zij vindt dit geen optimale aanpak en vraagt of dit kan worden herbekeken.

Mark Vandersmissen stelt dat dit samen moet worden bekeken met de besprekingen die Audit Vlaanderen ook heeft met de kabinetten m.b.t. globale of beleidsrelevante rapporten.

Voorzitter Luc Discry stelt dat het beter is dat de auditcomités de kernministers meer dan één keer per jaar ontmoeten.

Voorzitter Luc Discry stelt tot slot dat bij de uitwerking van het HR-beleid en competentie management expliciet moet worden toegevoegd dat er nood is aan bijkomende ICT-competenties.

Mark Vandersmissen zal bekijken hoe de dialoog met de ministers en de kabinetten nog verder kan worden geoptimaliseerd. Hij zal verder ook de noodzakelijke ICT-competenties centraler stellen.

3.2 Resultaten vooronderzoek thema-audit beheer mobiele diensten en hardware – AUV/19/28.11/DOC.041

Een nieuwe plan van aanpak werd besproken onder agendapunt 3.1.

3.3 Interbestuurlijke audit: voorstel doelstellingen en reikwijdte geselecteerde onderwerpen – AUV/19/28.11/DOC.042

Erwin Driessen, senior auditor van Audit Vlaanderen, licht de voortgang van dit project toe. Hij licht de verschillende aspecten van de drie gekozen onderwerpen in detail toe nl. de planbatenheffing, ongeschikte en onbewoonbare woningen en tot slot leegstaande en verwaarloosde bedrijfsruimten.

Diane Breesch vraagt naar de materialiteit van de planbatenheffing.

Erwin Driessen stelt dat deze jaarlijks fluctueert en gemiddeld genomen vrij laag uitvalt maar dat deze potentieel wel heel hoog kan zijn.

Voorzitter Luc Discry staat stil bij het thema van ongeschikte en onbewoonbare woningen. Hij stelt vast dat het gewijzigd decreet en besluit het actueel proces in 2020-2021 grondig zal veranderen. Een interbestuurlijke audit zou eerst moeten plaatsvinden als evaluatie, nu komt deze eigenlijk te laat als hiervoor zou worden gekozen.

Voorzitter Luc Discry vraagt hoe de selectie van te auditeren lokale besturen zal plaatsvinden.

Erwin Driessen antwoordt dat mogelijk gericht zal worden geselecteerd op basis van verschillende parameters.

Diane Breesch stelt dat de correctheid van de heffing belangrijk is maar dat uiteraard ook de volledigheid van de heffing belangrijk is. Elk lokaal bestuur moet beschikken over een volledige inventaris.

Mark Vandersmissen neemt de beheersmaatregelen voor de volledigheid van de inventaris mee in het controleprogramma. Dit zal ook bekeken worden samen met het Departement Omgeving.

Het auditcomité keurt het onderwerp leegstaande en verwaarloosde bedrijfsruimten voor een interbestuurlijke auditopdracht in 2020 goed.

3.4 Centrale dienstverleners: vraag tot certificering ISAE 3402 – AUV/19/28.11/DOC.043

Jo Fransen situeert de vraag die oorspronkelijk kwam vanuit het Agentschap Overheidspersoneel. Het is hun intentie om te evolueren naar een sociaal secretariaat, maar de centralisatie van deze dienstverlening leidt tot meerdere vragen vanuit de revisoren die werkzaam zijn binnen de EVA's en IVA's met rechtspersoonlijkheid. De mogelijke oplossing voor deze gestelde problematiek bestaat erin een ISAE 3402 certificaat te behalen. ISAE 3402 is een internationale erkende assurance standaard voor outsourcing, met focus op financiële risico's. Een gelijkaardige internationale standaard bestaat voor meer operationele IT-risico's, nl. ISAE 3000.

Voor het behalen van deze standaard dient de gemeenschappelijke dienstverlener duidelijk te bepalen welke processen in scope worden genomen en de risico's en controles in deze processen gedetailleerd uit te schrijven. Een onafhankelijke auditfunctie dient deze risico's en controles dan jaarlijks te auditeren en een auditopinie te formuleren. Jo Fransen stelt dat Audit Vlaanderen bereid is om de auditfunctie te vervullen vermits de vraag past binnen de auditstrategie m.b.t. de gemeenschappelijke dienstencentra (thema-audits) en het single audit-concept. Het rapport dient finaal wel ondertekend te worden door een externe revisor, deze taak kan Audit Vlaanderen zelf niet opnemen. Het rapport moet aantonen dat de processen die in scope worden genomen daadwerkelijk uitgevoerd worden zoals beschreven en geeft de klanten redelijke zekerheid over de kwaliteit van de dienstverlening. Inmiddels is er ook al interesse vanuit het Dienstencentrum Boekhouding.

Myriam Parys stelt de vraag of Audit Vlaanderen dan nog steeds audits kan doen m.b.t. de centrale dienstverlening zelf.

Jo Fransen stelt dat een attestering geen beperking is op andere audits m.b.t. de centrale dienstverlening; veel zal echter afhangen van wat de centrale dienstverleners als processen in scope van de attestering nemen. De ISAE 3402 focust bovendien enkel op financiële risico's en niet op operationele risico's.

Voor het invullen van de auditfunctie kunnen de dienstverleners uiteraard ook een externe inschakelen. In de voorbereiding naar het behalen van deze standaard voorziet Audit Vlaanderen geen ondersteuning vermits dit onverenigbaar is met het

invullen van de auditfunctie. Wel zal worden onderzocht in welke mate de middelen voorzien voor continuous monitoring kunnen aangewend worden om de gemeenschappelijke dienstencentra te ondersteunen bij de uitbouw van hun controles.

Voorzitter Luc Discry stelt de vraag of dit geen betalende dienstverlening moet worden, in het geval Audit Vlaanderen op deze vraag ingaat.

Martin Ruebens stelt dat dit best voor alle dienstencentra op dezelfde manier wordt georganiseerd en dat ook AIV moet worden meegenomen in de scope, want dit agentschap evolueert ook meer en meer naar een dienstencentrum.

Jo Fransen zal de rol van AgO en Audit Vlaanderen en de mogelijkheid van betalende dienstverlening verder onderzoeken. Hij zal op een volgende auditcomité hierover terugkoppelen, waarna een beslissing kan worden genomen.

3.5 Resultaten risicomanagement Audit Vlaanderen – AUV/19/28.11/DOC.044

Mark Vandersmissen overloopt de resultaten van de risicomanagementoefening binnen Audit Vlaanderen. Het resultaat is een lijst met risico's die Audit Vlaanderen prioritair onder controle wil krijgen. Bedoeling is om het risicomanagement te verankeren in de dagdagelijkse werking en in het meerjarig ondernemingsplan van Audit Vlaanderen. Over de evolutie van het risicoprofiel zal jaarlijks gerapporteerd worden aan beide auditcomités.

Jean-Pierre Garitte herhaalt de opmerking die hij ook maakte op het auditcomité van de lokale besturen, nl. dat er verschillende risico's zijn die over dezelfde materie gaan. Men zou nog verder kunnen clusteren. Hij stelt ook best een onderscheid te maken tussen inherente en residuele risico's.

Voorzitter Luc Discry mist risico's zoals onafhankelijkheid, een duidelijk afgelijnd audituniversum, een tekort aan middelen en competenties om het audituniversum af te dekken.

Mark Vandersmissen stelt dat de onafhankelijkheid wordt beschouwd als onder controle. Dat geldt ook voor de aflijning van het audituniversum. Hij stelt dat de lijst van risico's nog langer is dan de lijst die gepresenteerd werd. Hij zal de volledige lijst met de bijhorende maatregelen bezorgen aan de leden van het auditcomité op het gemeenschappelijk auditcomité.

3.6 Status project IT-kennisopbouw – AUV/19/28.11/DOC.045

Gunter Schryvers geeft een status m.b.t. het project IT-kennisopbouw. Het auditcomité neemt hiervan akte.

4 MEDEDELINGEN

4.1 Regeerakkoord – impact op het werkkerrein– AUV/19/28.11/DOC.046

Het auditcomité neemt kennis van de impact op het audituniversum n.a.v. het regeerakkoord.

Iwona Muchin vraagt of er mogelijkheden zijn om op termijn een audit uit te voeren rond het respecteren van de AVG-richtlijn. Mocht dat niet mogelijk zijn, vraagt ze of dit thema kan worden meegenomen in andere geplande audits.

Gunter Schryvers stelt dat dit gebeurt binnen de lokale besturen en ook binnen organisatie-audits op Vlaamse niveau bij een evaluatie van de ICT-risico's. Vanaf begin volgend jaar wordt er een vervolg voorzien op de thema-audit m.b.t. informatiebeveiliging met AVG-elementen op het niveau van de lokale besturen. Binnen de Vlaamse overheid is dit voorlopig niet voorzien.

4.2 Beleidsnota's

4.2.1 Uittreksel strategische en operationele doelstellingen audit Vlaamse overheid – AUV/19/28.11/DOC.047

Het auditcomité neemt kennis van de strategische en operationele doelstellingen m.b.t. audit Vlaamse overheid.

4.2.2 Uittreksel strategische en operationele doelstellingen audit lokale besturen – AUV/19/28.11/DOC.048

Het auditcomité neemt kennis van de strategische en operationele doelstellingen m.b.t. audit lokale besturen.

4.3 Personeelsaangelegenheden Audit Vlaanderen – AUV/19/28.11/DOC.049

Het auditcomité neemt kennis van de personeelsaangelegenheden binnen Audit Vlaanderen.

4.4 Budgetrapportering Audit Vlaanderen en financiële rapportering Dienst met Afzonderlijk Beheer (DAB) Audit Vlaanderen – resultaat begrotingsbespreking - AUV/19/28.11/DOC.050

Het auditcomité neemt kennis van de budgetrapportering van Audit Vlaanderen en financiële rapportering Dienst met Afzonderlijk Beheer (DAB) Audit Vlaanderen.

4.5 Notulen van de vergadering van het auditcomité van de Lokale Besturen van 17 oktober 2019 – AUV/19/28.11/DOC.051

De voorzitter van het auditcomité van de lokale besturen Jean-Pierre Garitte licht de notulen toe. Het auditcomité neemt kennis van deze notulen.

5 TO DO'S OPGENOMEN IN HET VERSLAG VAN DE VORIGE VERGADERING

5.1 Meenemen aandachtspunten ACVA m.b.t. thema-audit boekhoudkundige processen naar bespreking tussen Audit Vlaanderen en het dienstencentrum boekhouding

Zie agendapunt 1- ontwerp globaal rapport en actieplan Departement Financiën en Begroting

5.2 Analyse van forensische meldingen binnen Vlaamse administratie van de afgelopen jaren op entiteitsniveau (gelinkt aan maturiteitsniveau en personeelspeiling) en vergelijking met meldingen bij Vlaamse ombudsman

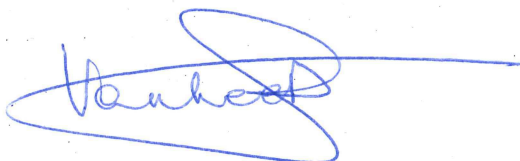
Voorzien als agendapunt voor het gemeenschappelijk auditcomité

6 VARIA

/

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

- 1 Audit Vlaanderen houdt het auditcomité op de hoogte van verdere ontwikkelingen m.b.t. global risk management, zoals besproken in agendapunt 3.1. (administrateur-generaal Audit Vlaanderen)
- 2 Audit Vlaanderen zal begin volgend jaar een alternatief plan van aanpak m.b.t. de thema-audit mobiele diensten en hardware rondsturen naar de leden van het auditcomité, zoals besproken in agendapunt 3.1 en 3.2. (administrateur-generaal Audit Vlaanderen)
- 3 Audit Vlaanderen zal bekijken hoe de dialoog met de ministers en de kabinetten nog verder kan worden geoptimaliseerd, zoals besproken in agendapunt 3.1. (administrateur-generaal Audit Vlaanderen)
- 4 Audit Vlaanderen zal de noodzakelijke ICT-auditcapaciteit en -competenties centraler stellen in het nieuwe meerjarige ondernemingsplan van Audit Vlaanderen, zoals besproken in agendapunt 3.1. (administrateur-generaal Audit Vlaanderen)
- 5 Audit Vlaanderen zal de rol van AgO en Audit Vlaanderen en de mogelijkheid van betalende dienstverlening verder onderzoeken, zoals besproken in agendapunt 3.4. (administrateur-generaal Audit Vlaanderen)
- 6 Audit Vlaanderen zal de volledige lijst van risico's met de bijhorende maatregelen bezorgen aan de leden van het auditcomité, zoals besproken in agendapunt 3.5 (administrateur-generaal Audit Vlaanderen)



Dieter Vanhee
Secretaris



Luc Discry
voorzitter