

**AUDITCOMITE VAN DE VLAAMSE ADMINISTRATIE**

**NOTULEN VAN DE VERGADERING  
VAN 26 MAART 2020**

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
- Wim De Naeyer, manager-auditor agentschap Audit Vlaanderen
- Jo Fransen, manager-auditor agentschap Audit Vlaanderen
- Gunter Schryvers, manager-auditor agentschap Audit Vlaanderen
  
- Dieter Vanhee, adviseur departement Kanselarij en Bestuur, secretaris

*Deze vergadering van het auditcomité werd online georganiseerd via Microsoft Teams.*

## **0 COVID-19**

Mark Vandersmissen stelt dat de goede werking van Audit Vlaanderen verzekerd wordt tijdens de coronacrisis. De auditoren telewerken, en ook de externe partners volgen strikte richtlijnen op. Vergaderingen, interviews e.d. verlopen elektronisch. Indien er minder tijd gespendeerd kan worden aan de audits wordt deze capaciteit aan de projecten m.b.t. interne werking toegewezen, zoals het op punt stellen van het intern informatiebeheer van Audit Vlaanderen. Naarmate deze crisis langer duurt, zal er een merkbaar productiviteitsverlies zijn, maar op dat moment zal de planning worden herbekeken. Mark Vandersmissen stelt voor op elke vergadering van het auditcomité een update te voorzien.

Martin Ruebens stelt de vraag om deze coronacrisis vanuit een auditbril te bekijken. Zo vindt hij het raadzaam tijdens en na de crisis na te gaan hoe het CCVO (Coördinatie- en Crisiscentrum van de Vlaamse overheid) heeft gewerkt, en hoe entiteiten zijn omgegaan met hun bedrijfscontinuïteitsplannen. Daarbij stelt hij vast dat heel wat entiteiten creatief moeten omgaan met bepaalde gestelde problemen en dat deze niet werden voorzien in deze plannen. Hij stelt verder dat na deze crisis niet alles per se volledig moet worden georganiseerd zoals het was, maar dat dit ook een opportuniteit kan zijn om bepaalde zaken innovatiever aan te pakken. Het concept van risicomanagement zal nog nodig zijn, maar moet in dit licht toch worden geëvalueerd. Op welke manier heeft dit de entiteiten geholpen tijdens de crisis, is de hamvraag. Bij de jaarlijkse ontmoeting met de kernministers van de Vlaamse Regering moet het auditcomité hier een antwoord op kunnen formuleren.

Mark Vandersmissen antwoordt dat er al een eerste overleg is geweest met de Inspectie van Financiën om na de crisis een audit uit te voeren rond de aanpak van de crisis door de Vlaamse overheid. Dit moet echter nog verder worden uitgewerkt. Mark Vandersmissen zal contact opnemen met het CCVO om de mogelijkheden van een audit te bekijken. Naast de Inspectie van Financiën, zal Audit Vlaanderen ook bekijken wat andere controleactoren hierrond zullen doen, zoals het Rekenhof.

Jean-Pierre Garitte stelt voor dat vanuit Audit Vlaanderen de vraag wordt gesteld aan de Vlaamse Regering hoe zij dit zien en welke rol Audit Vlaanderen kan spelen in de evaluatie van de aanpak van de crisis en de rol van risicomanagement.

Mark Vandersmissen zal dit met de bevoegde kabinetten opnemen. Hij zal dit op een volgende vergadering terug aankaarten.

## **1 ZELFEVALUATIE AUDITCOMITE – AUV/20/26.03/DOC.001**

De vier onafhankelijk deskundigen, de drie regeringsvertegenwoordiger, de administrateur-generaal en de drie betrokken managers-auditoren van Audit Vlaanderen kregen dezelfde vragenlijst met vragen die betrekking hebben op de verschillende componenten van de werking van het auditcomité van de Vlaamse administratie. Zij namen allemaal deel aan deze bevraging. Men kon zowel scores, als open antwoorden geven.

De globale zelfevaluatie van de werking van het auditcomité situeert zich voor de drie populaties tussen goed en zeer goed. Naast een aanzienlijk aantal sterke punten, werden ook enkele verbeterpunten aangebracht. Het belangrijkste aandachtspunt is om meer interactie te voorzien met de leden van de Vlaamse Regering. Dit en de andere aandachtspunten worden meegenomen in de toekomstige werking en vergaderingen van het auditcomité.

Tot slot wordt op vraag van Audit Vlaanderen beslist om vanaf 2021 de vergaderingen van het auditcomité van de Vlaamse administratie op dezelfde dag te houden als de vergadering van het auditcomité van de lokale besturen. Zo zou in de voormiddag het ene auditcomité kunnen doorgaan, gevolgd door een gemeenschappelijk gedeelte en lunch, om daarna het andere auditcomité te organiseren. Dit zorgt voor duidelijke efficiëntiewinsten voor Audit Vlaanderen en het secretariaat, en geeft de mogelijkheid om meer interactie te voorzien tussen de leden van het ACVA en het ACLB. Diane Breesch stelt dat de voorbereidingstijd als gevolg van deze beslissing moet worden verlengd voor de leden die in beide auditcomités zetelen. Mark Vandersmissen zal hier rekening mee houden bij het ter beschikking stellen van de documenten. Uiteraard wordt nog de goedkeuring van het ACLB in de vergadering van april gevraagd. Mits goedkeuring van het ACLB, zal de secretaris zo snel mogelijk initiatief nemen om deze vergaderingen in te plannen.

## **2 RAPPORTEN**

### **2.1 Opgeleverde auditrapporten van Audit Vlaanderen**

#### **Evaluatie risicomanagement**

##### **2.1.1 Evaluatie risicomanagement bij de Vlaamse Waterweg (rapport auditopdracht 1901 024 van 5 december 2019)**

##### **2.1.2 Evaluatie risicomanagement bij het Departement Omgeving (rapport auditopdracht 1901 022 van 5 december 2019)**

Voorzitter Luc Discry geeft een overzicht van de belangrijkste bevindingen. Het auditcomité neemt hiervan akte.

#### **Organisatie-audits**

##### **2.1.3 Organisatie-audit bij de Plantentuin Meise (rapport auditopdracht 1901 021 van 13 februari 2020)**

##### **2.1.4 Organisatie-audit bij het Vlaams Energieagentschap (rapport auditopdracht 1901 027 van 28 februari 2020)**

##### **2.1.5 Organisatie-audit bij het Agentschap Onderwijsinfrastructuur (rapport auditopdracht 1901 028 van 28 februari 2020)**

Voorzitter Luc Discry geeft een overzicht van de belangrijkste bevindingen. Het auditcomité neemt hiervan akte.

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

### **2.1.6 Globaal rapport TA ICT-organisatie**

Het ontwerp werd bezorgd aan het Stuurorgaan Vlaams Informatie- en ICT-beleid. De managementreactie volgt desgevallend later.

Voorzitter Luc Discry geeft een overzicht van de belangrijkste bevindingen.

Diane Breesch stelt dat de auditresultaten aantonen dat de ICT-organisaties van de geauditeerde entiteiten de werking van die entiteiten ondersteunen en bijdragen aan de realisatie van de organisatiedoelstellingen. Er worden wel een aantal verbetermogelijkheden voorgesteld, maar globaal is het een vrij positieve conclusie. Zij stelt de vraag in welke mate deze conclusie veralgemeenbaar is naar de volledige Vlaamse administratie, aangezien cf. de auditaanpak vooral die entiteiten werden geselecteerd die de relevantie van het thema ICT-organisatie hoog inschatten en hier wellicht dus ook een hoge prioriteit aan toekennen. Zij vraagt zich af of dit de vrij positieve resultaten mee kan verklaren.

Gunter Schryvers stelt dat het moeilijk is te veralgemenen op basis van een steekproef van zeven entiteiten maar beklemtoont toch dat deze resultaten een goed beeld geven van de situatie binnen de Vlaamse overheid. Voor de selectie van de geauditeerde entiteiten werden verschillende criteria gehanteerd:

- De ICT-risicoanalyse 2018: bij voorkeur effectief entiteiten die de relevantie van het thema ICT-organisatie hoog inschatten;
- De diversiteit op het vlak van ICT-organisatie, zowel qua grootte als qua omgang met uitbesteding;
- De spreiding over de beleidsdomeinen en tussen de departementen en agentschappen;
- De auditplanning van Audit Vlaanderen.

## **Procesaudits**

### **2.1.7 Audit van het proces omgevingsvergunning bij het Departement Omgeving (fase1) (rapport auditopdracht 1901 014 van 5 december 2019)**

Voorzitter Luc Discry geeft een overzicht van de belangrijkste bevindingen. Het auditcomité neemt hiervan akte.

### **2.1.8 Audit van proces vastgoedtransacties bij de Vlaamse Belastingdienst (rapport auditopdracht 1901 015 van 5 december 2019)**

Voorzitter Luc Discry geeft een overzicht van de belangrijkste bevindingen.

Diane Breesch stelt de vraag naar de materialiteit van deze vastgoedtransacties. Jo Fransen stelt dat getracht werd bij aanvang van de opdracht dit te becijferen maar voorlopig niet eenvoudig vaststelbaar is.

Diane Breesch stelt dat uit de procesaudit blijkt dat er bij het schatten en onderhandelen onvoldoende beheersmaatregelen zijn uitgebouwd. Zij vraagt of er

hierdoor ook een financiële weerslag mogelijk is, namelijk dat er regelmatig te hoge of te lage schattingen worden uitgevoerd en zo ja, hier een raming kan van worden gemaakt.

Jo Fransen antwoordt dat deze conclusie klopt. Uit het testwerk bleek dat er leemtes zitten in de controles op de processen schatten en onderhandelen. Een inschatting van de materialiteit bij afwijkingen, zowel onderschattingen als overschattingen in het schattingsproces, kon niet worden berekend gelet op de discussie over de gebruikte methodiek en het feit dat een herschatting bij het testwerk enkel en alleen op dossierstukken kon plaatsvinden.

Diane Breesch stelt de vraag of er een risico is op eventuele belangenvermenging, gelet op het feit dat de commissarissen die hiervoor worden aangesteld blijkbaar vrij autonoom te werk gaan. Ze stelt de vraag of er gekeken is naar eventuele deontologische en/of integriteitsaspecten van deze commissarissen.

Jo Fransen antwoordt dat er overkoepelende controles zijn op de werking van de commissarissen, maar ook hier leemtes werden vastgesteld in de rol van de regiomanagers die hiervoor verantwoordelijk zijn. Het agentschap is zich hiervan bewust en een reorganisatie van de werking van de dienst wordt uitgevoerd. Ook een versterking van de integriteitsmaatregelen binnen het agentschap is in uitvoering. Tot slot geeft hij de leden van het auditcomité mee dat dit een proces is dat is overgekomen n.a.v. de zesde staatshervorming, waar procesoptimalisatie mogelijk was.

## **Beleidsgerichte rapporten 2019**

### **2.1.9 Departement Kanselarij en Bestuur**

### **2.1.10 Agentschap Binnenlands Bestuur**

### **2.1.11 Het Facilitair Bedrijf**

### **2.1.12 Informatie Vlaanderen**

### **2.1.13 Agentschap Overheidspersoneel**

### **2.1.14 Departement Financiën en Begroting**

### **2.1.15 Vlaamse Belastingdienst**

### **2.1.16 Departement Buitenlandse Zaken**

### **2.1.17 Vlaams Agentschap voor Internationaal Ondernemen (FIT)**

### **2.1.18 Toerisme Vlaanderen**

### **2.1.19 Departement Economie, Wetenschap en Innovatie**

### **2.1.20 Vlaams Agentschap Innoveren en Ondernemen**

### **2.1.21 Agentschap Plantentuin Meise**

### **2.1.22 Departement Onderwijs en Vorming**

### **2.1.23 Agentschap voor Infrastructuur in het Onderwijs**

### **2.1.24 Agentschap voor Hoger Onderwijs, Volwassenenonderwijs, Kwalificaties en Studietoelagen**

### **2.1.25 Agentschap voor Onderwijsdiensten**

### **2.1.26 Departement Welzijn, Volksgezondheid en Gezin**

### **2.1.27 Vlaams agentschap Zorg en Gezondheid**

### **2.1.28 Agentschap Opgroeien**

### **2.1.29 Vlaams Agentschap voor Personen met een Handicap**

### **2.1.30 Departement Cultuur, Jeugd en Media**

### **2.1.31 Vlaamse Regulator voor de Media**

- 2.1.32 Sport Vlaanderen**
- 2.1.33 VRT**
- 2.1.34 Departement Werk en Sociale Economie**
- 2.1.35 Syntra Vlaanderen**
- 2.1.36 Vlaamse Dienst voor Arbeidsbemiddeling en Beroepsopleiding**
- 2.1.37 Departement Landbouw en Visserij**
- 2.1.38 Instituut voor Landbouw-, Visserij- en Voedingsonderzoek**
- 2.1.39 Departement Omgeving**
- 2.1.40 Agentschap Natuur en Bos**
- 2.1.41 Instituut voor Natuur- en Bosonderzoek**
- 2.1.42 Openbare Vlaamse Afvalstoffenmaatschappij**
- 2.1.43 Vlaams Energieagentschap**
- 2.1.44 Vlaamse Landmaatschappij**
- 2.1.45 Vlaamse Milieumaatschappij**
- 2.1.46 Agentschap Onroerend Erfgoed**
- 2.1.47 Vlaamse Maatschappij voor Sociaal Wonen**
- 2.1.48 Wonen-Vlaanderen**
- 2.1.49 Departement Mobiliteit en Openbare Werken**
- 2.1.50 Agentschap Wegen en Verkeer**
- 2.1.51 Agentschap voor Maritieme dienstverlening en Kust**
- 2.1.52 Vlaamse Waterweg nv**
- 2.1.53 Vlaamse Vervoermaatschappij – De Lijn**

Het auditcomité neemt akte van de beleidsgerichte rapporten 2019.

### **3 AUDITWERKZAAMHEDEN**

#### **3.1 Forensische aangelegenheden – AUV/20/26.03/DOC.002**

Wim De Naeyer geeft een overzicht van de forensische aangelegenheden. Het auditcomité neemt hiervan akte.

#### **3.2 Overzicht stand van zaken uitvoering auditplanning 2019-2020 – AUV/20/26.03/DOC.003 + AUV/20/26.03/DOC.003 A**

Mark Vandersmissen geeft een stand van zaken m.b.t. de uitvoering van de auditplanning 2019-2020. Hij stelt dat de coronacrisis er voor zal zorgen dat de planning voor 2020 geregeld zal worden herbekeken. Het auditcomité neemt akte van de auditplanning.

## **4 PRINCIPIELE AANGELEGENHEDEN**

### **4.1 Ontwerp projectplannen 2020 – AUV/20/26.03/DOC.004**

#### **4.1.1 Projectplan governance auditcomités en samenwerking IA-functies**

#### **4.1.2 Projectplan ISAE**

#### **4.1.3 Projectplan risicoanalyse en planning**

#### **4.1.4 Projectplan assurance mapping**

#### **4.1.5 Projectplan samenwerking AgO**

#### **4.1.6 Projectplan risicomangement Audit Vlaanderen**

Jo Fransen licht de projectplannen 2020, gelinkt aan het ondernemingsplan van Audit Vlaanderen, toe.

Voorzitter Luc Discry stelt de vraag wat de evolutie naar een risicogebaseerd rollend auditplan voor 3 jaar-auditintensiteit in functie van risicograad betekent. Hij vraagt of dit resulteert in een concrete termijn waarbinnen de meest risicovolle domeinen dienen te worden geaudit.

Jo Fransen antwoordt dat auditintensiteit, zoals het nu voorligt, inhoudt dat Audit Vlaanderen vanuit de beschikbare middelen tracht te bepalen hoe vaak zij een opdracht binnen een entiteit, gerangschikt volgens de risicograad (macro-risicoanalyse) kunnen uitvoeren. De resultaten van de micro-risicoanalyse, samen met het project assurance mapping, zullen meer input geven naar de afdeckingsgraad en de termijn van afdekking. De moeilijkheid blijft nog steeds om de meest risicovolle domeinen te bepalen.

Voorzitter Luc Discry vraagt of voor de ISAE-attestatie gebruik gemaakt kan worden van de expertise hierrond beschikbaar bij de grote auditkantoren.

Jo Fransen stelt dat Audit Vlaanderen deze externe expertise al heeft aangesproken. Voorafgaand aan de opstart heeft men toelichtingen gekregen van Ernst & Young en Deloitte. Audit Vlaanderen werkt nu in eerste instantie samen met Ernst & Young voor de opstart. In functie van de gunning van het nieuwe raamcontract zal de samenwerking herbekeken moeten worden.

Voorzitter Luc Discry vraagt of Audit Vlaanderen het project assurance mapping autonoom uitvoert of hier ook andere actoren in tussenkomen.

Voor DWSE werd de 1<sup>ste</sup> en 2<sup>de</sup> lijn ingevuld door DWSE zelf. Andere controle-actoren (m.n. Audit Vlaanderen, Inspectie van Financiën en het Rekenhof) hebben dit gedaan voor de 3<sup>de</sup> lijn en dit is ook de bedoeling voor de andere assurance maps die men zou willen laten opstellen. De rol van Audit Vlaanderen is voornamelijk coördineren en faciliteren indien nodig. De samenwerking tussen de verschillende actoren rond o.a. de afstemming van de auditplanning alsook de auditintensiteit zal, op basis van de resultaten van DWSE, besproken worden op de eerstvolgende stuurgroep single audit.

Jean-Pierre Garitte vraagt wie de assurance mapping zal gebruiken buiten Audit Vlaanderen en of Audit Vlaanderen deze assurance mapping zelf gebruikt voor de risicoanalyses.

Jo Fransen antwoordt dat DWSE zich bewust is van de toegevoegde waarde van dit instrument en wil aanwenden om haar eerste en tweede lijnscontroles verder te optimaliseren. Audit Vlaanderen hoopt verder dat de andere controleorganen dit ook zullen gebruiken. Audit Vlaanderen gebruikt deze assurance mapping effectief voor de risicoanalyses.

Het auditcomité keurt de projectplannen goed.

#### **4.2 Ontwerptemplate IA-charter – AUV/20/26.03/DOC.005 + AUV/20/26.03/DOC.005 A**

Mark Vandersmissen stelt het ontwerptemplate IA-charter voor. Hij stelt dat de reacties op dit charter vanuit de interne auditfuncties positief en constructief zijn. Het auditcomité kan hier nog steeds op reageren als dit nodig zou zijn.

Het auditcomité keurt het ontwerptemplate goed.

#### **4.3 Maturiteit risicomanagement: stand van zaken eind 2019 – AUV/20/26.03/DOC.006**

Zowel Diane Breesch als voorzitter Luc Discry geven aan dat er weinig evolutie zit in de maturiteitscijfers. Van grote vooruitgang is geen sprake.

Jo Fransen beaamt dat er slechts sprake is van een heel beperkte vooruitgang. Hij maakt wel enkele kanttekeningen. Zo zijn er een aantal entiteiten die wel degelijk een sterke stijging kennen m.b.t. de maturiteit van hun risicomanagement. Zij zijn hier meestal al enkele jaren mee bezig. Tegelijk zijn er ook een aantal organisaties die voor de eerste keer geauditeerd werden en waar de maturiteitsscore lager ligt. Deze twee evoluties houden elkaar quasi in evenwicht.

Voorzitter Luc Discry vindt de boodschap dat het streefdoel, een 3 op een schaal van 0 t.e.m. 5, misschien te weinig ambitieus is.

Jo Fransen antwoordt dat streefdoel score 3 een minimum is en dit betekent dat elke entiteit zijn belangrijkste strategische en organisatiebrede risico's en de risico's voor de belangrijkste kernprocessen op een professionele wijze in kaart heeft gebracht en ook de nodige actieplannen heeft uitgewerkt om deze te beheersen. Dit blijft dus een zware inspanning voor veel entiteiten. Het was destijds een bewuste keuze om de score 3 voorop te stellen om de link te behouden met de eerdere beslissing van de Vlaamse Regering i.v.m. het behalen van een maturiteit 3 inzake de thema's van de leidraad interne controle / organisatiebeheersing.

Diane Breesch vraagt zich af wat Audit Vlaanderen nog meer kan doen m.b.t. risicomanagement en beklemtoont het verder belang van sensibilisering.

Voorzitter Luc Discry stelt dat Audit Vlaanderen hier een belangrijke rol in heeft gespeeld maar dat zij niet veel meer kan en moet doen. Het is nu aan een andere overkoepelende organisatie en de entiteiten zelf om hiermee aan de slag te gaan.



Jo Fransen antwoordt dat Audit Vlaanderen effectief noch de capaciteit, noch de positie heeft om hier nog verdere stappen in te zetten. Het is aan het Agentschap Overheidspersoneel, conform de beleidsnota van minister Somers, om hier de leiding in te nemen. Audit Vlaanderen blijft uiteraard sensibiliseren waar mogelijk, zoals bijvoorbeeld tijdens de rondgang van de verschillende managementcomités, bij bilateraal overleg met de entiteiten, en bij workshops bij de organisatie-audits.

Martin Ruebens komt bij dit punt terug op de discussie aan het begin van de vergadering van het auditcomité m.b.t. de coronacrisis. Hij vindt het nuttig om na de crisis na te gaan of de entiteiten die een sterk uitgebouwd risicomanagementsysteem hebben, er ook effectief iets aan gehad hebben. Het zou kunnen zijn van wel, maar het zou ook kunnen dat het vooral een administratieve oefening was, waar men in tijden van crisis geen gebruik van kon maken.

Jean-Pierre Garitte en voorzitter Luc Discry vinden het eveneens nuttig om dit na de crisis op te nemen. In hoeverre waren de entiteiten van de Vlaamse overheid goed voorbereid op een dergelijke pandemie is een vraag die moet beantwoord worden.

Iwona Muchin stelt dat de continuïteitsplannen ook rekening moeten houden met andere grote risico's zoals cyberaanvallen.

Mark Vandersmissen stelt dat hij dit zal meenemen in de verdere werkzaamheden van Audit Vlaanderen.

#### **4.4 Risicoanalyse en planning 2020: knipperlichten selectie entiteiten risicomanagement – AUV/20/26.03/DOC.007**

Voorzitter Luc Discry vraagt of materialiteit/omvang/belangrijkheid helemaal niet meer meespeelt in deze selectie.

Jo Fransen stelt dat hier rekening mee wordt gehouden via de planningsfactoren.

Diane Breesch stelt dat het opnemen van deze risicoanalyse in de planning een heel goed initiatief is. Zij heeft echter enkele vragen bij de berekening van de risicoscore. Zij vraagt zich vooreerst af of er een gewicht wordt toegekend aan de verschillende risicofactoren in de berekening van de gemiddelde score.

Jo Fransen antwoordt dat elke risicofactor eenzelfde gewicht heeft. De verschillende parameters zijn immers belangrijke signalen en geven op een andere wijze een inzicht in de mogelijke knipperlichten.

Diane Breesch stelt dat een gemiddelde score van 3 zowel het gevolg kan zijn van bijvoorbeeld een score 5 op de evolutie van maturiteit, een score 5 op risicomanagementcultuur, een score 1 op indicaties andere opdrachten en een score 1 op organisatorische wijzigingen, met als gevolg een score 3 op alle risicofactoren samen. Zij stelt voor te werken met de standaardafwijking om dit mogelijk risico te vatten.

Jo Fransen stelt de mogelijkheid tot het gebruik van de standaardafwijking te zullen bekijken. Hij stelt verder ook dat Audit Vlaanderen de entiteiten ondertussen goed kent en dat men de achterliggende scores van elke entiteit kent.

Diane Breesch vraagt waarom bij de risicofactor 'evolutie maturiteit' wel rekening gehouden wordt met 'hoge maturiteitsinschatting zonder evolutie' en niet met 'lage maturiteitsinschatting zonder evolutie'?

Jo Fransen stelt dat entiteiten met een 'lage maturiteit zonder evolutie' op zich geen knipperlichten zijn waar er mogelijkwijs twijfels zijn rond de maturiteit, die niet bij de actualisatie van de inschatting bij het beleidsgericht rapport naar boven komen. De toegevoegde waarde van een heruitvoering van een analyse bij een entiteit met lage maturiteit in een specifieke opdracht is hierdoor beperkt. Bij entiteiten met een 'hoge maturiteit zonder evolutie' is het echter wel zinvol om een uitgediepte analyse te doen om te bekijken of deze inschatting nog steeds correct is.

#### **4.5 Resultaten opvolging aanbevelingen 2019 – AUV/20/26.03/DOC.008**

Voorzitter Luc Discry vraagt wat de term 'aanvaardbaar' betekent in deze context.

Jo Fransen antwoordt dat de entiteit een termijn voor de realisatie van de aanbevelingen vooropstelt en dat deze voor Audit Vlaanderen al dan niet als aanvaardbaar worden gedefinieerd. Audit Vlaanderen geeft dit aan omdat ze wil vermijden dat een entiteit de streefdata te ver in de tijd zet. Audit Vlaanderen volgt de aanbevelingen immers op in functie van deze streefdata.

Voorzitter Luc Discry vraagt of er tussen de openstaande aanbevelingen zijn die echt hoogdringend waren.

Jo Fransen geeft mee dat het moeilijk is om te definiëren wat hoogdringend is, het betreft immers de opvolging van aanbevelingen die voor Audit Vlaanderen als H-aanbevelingen worden gedefinieerd. De realisatiegraad ligt hoog maar er zijn aanbevelingen die de streefdatum niet halen. Audit Vlaanderen probeert dit in de beleidsgerichte rapporten telkens ook mee te geven.

Diane Breesch vraagt op welke basis de realisatiegraad van de aanbevelingen wordt berekend.

Jo Fransen antwoordt dat de realisatiegraad wordt berekend op basis van het totaal aantal opgevolgde aanbevelingen. De niet-opgevolgde aanbevelingen worden niet meegeteld. Het betreft immers meestal aanbevelingen die nog recent zijn en waarvan het logisch is dat deze nog niet gerealiseerd zijn.

Jean-Pierre Garitte vraagt in hoeverre entiteiten telkens onmiddellijke actie ondernemen.

Jo Fransen stelt dat entiteiten onmiddellijk een actieplan moeten opmaken met streefdata. Bij het bereiken van de streefdata gaat Audit Vlaanderen na of de aanbeveling is gerealiseerd. Als er onmiddellijke actie nodig is, naast de opmaak van

het actieplan, doet de entiteit dit uiteraard onmiddellijk maar de meeste aanbevelingen hebben een doorlooptijd van jaren.

Iwona Muchin vraagt of het niet mogelijk is om de streefdata van de auditaanbevelingen zoveel mogelijk binnen één jaar te houden.

Jo Fransen stelt dat Audit Vlaanderen de aanbevelingen in de toekomst effectief meer zal formuleren als een stappenplan dat binnen het jaar kan worden opgevolgd. Binnen Audit Vlaanderen wordt de haalbaarheid hiervan onderzocht.

#### **4.6 Thema-audit ICT 2: stand van zaken afbakening en opstart thema-audit ICT-beveiliging – AUV/20/26.03/DOC.009**

Gunter Schryvers licht de stand van zaken m.b.t. de thema-audit toe. Rekening houdend met de meer en meer digitale wereld, zet Audit Vlaanderen sinds 2018 versterkt in op het auditeren van en met ICT. Daartoe werd via een bevraging van alle entiteiten van de Vlaamse administratie een ICT-risicoanalyse opgemaakt. Dit resulteerde in een eerste ICT-gerichte thema-audit, met name de thema-audit ICT-organisatie. In de planning 2020 werd capaciteit voorzien voor de opstart van een volgende ICT-gerichte thema-audit. Op het gemeenschappelijke auditcomité werd gevraagd de opstart van de nieuwe ICT-gerichte thema-audit te versnellen. Gunter Schryvers geeft het auditcomité een eerste aanzet voor de afbakening van de scope van de thema-audit. Hij stelt ook de verdere aanpak voor. Op het ACVA van juni zal Gunter Schryvers een toelichting geven over de verdere concretisering van de aanpak.

Voorzitter Luc Discry beklemtoont het belang van deze thema-audit.

#### **4.7 Ontwerppresentatie overleg kernministers – AUV/20/26.03/DOC.010**

Mark Vandersmissen licht de ontwerppresentatie voor het overleg met de kernministers van de Vlaamse Regering toe.

Luc Discry stelt dat de kernboodschappen een meer centrale plaats moeten krijgen. De risicomangement scores moeten ook nader worden toegelicht.

Mark Vandersmissen zal de nodige aanpassingen doen en een datum proberen vast te leggen met de kernministers van de Vlaamse Regering.

#### **4.8 Werkterrein Vlaamse administratie – AUV/20/26.03/DOC.011**

Jo Fransen heeft voor elke minister in kaart gebracht welke entiteiten al dan niet onder het audituniversum vallen. Het huidig werkterrein van Audit Vlaanderen omvat enerzijds niet de volledige 'Vlaamse administratie' (cf. definitie organisatiebesluit bv. privaatrechtelijke EVA's, VOI's, onderwijsinspectie, DBRC...) maar anderzijds wel een aantal entiteiten (VOI's) die strikt genomen niet onder de Vlaamse administratie vallen. Het overzicht geeft een eerste inzicht om het overleg aan te gaan met het politieke niveau en een keuze te maken. Verder onderzoek en juridisch advies lijken wel nog noodzakelijk. Eventuele uitbreiding zal bijkomende auditmiddelen vergen.

Voorzitter Luc Discry vindt dit een heel nuttige oefening.

Mark Vandersmissen stelt dat deze oefening zal worden meegenomen naar het overleg met de kernministers.

## **5 MEDEDELINGEN**

### **5.1 Rondgang ministers**

Mark Vandersmissen geeft aan dat deze bilaterale contacten heel goed en constructief verlopen zijn en heel nuttig zijn op vlak van input voor de lange termijn en jaarplanning.

### **5.2 Nieuw raamcontract**

Mark Vandersmissen geeft aan dat het nieuw raamcontract toegewezen werd en geagendeerd werd op de Vlaamse Regering. Mark Vandersmissen zal het auditcomité op de hoogte houden m.b.t. de verdere werkzaamheden.

### **5.3 Personeelsaangelegenheden Audit Vlaanderen**

Mark Vandersmissen licht het punt m.b.t. de personeelsaangelegenheden toe. Het auditcomité neemt hier kennis van.

### **5.4 Budgetrapportering Audit Vlaanderen en financiële rapportering Dienst met Afzonderlijk Beheer (DAB) Audit Vlaanderen – AUV/20/26.03/DOC.012**

Mark Vandersmissen licht het punt m.b.t. de budgetrapportering van Audit Vlaanderen en de financiële rapportering m.b.t. de DAB van Audit Vlaanderen toe. Het auditcomité neemt hier kennis van.

## **6 TO DO'S OPGENOMEN IN HET VERSLAG VAN DE VORIGE VERGADERING**

### **6.1 Audit Vlaanderen houdt het auditcomité op de hoogte van verdere ontwikkelingen m.b.t. global risk management**

Deze 'to do' blijft behouden. Dit is een project i.s.m. AgO en werd opgenomen in het ondernemingsplan 2020.

### **6.2 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**

Deze 'to do' is gerealiseerd. De aanpak is aangepast, gecommuniceerd en goedgekeurd en ook zo opgenomen in de planning.

### **6.3 Audit Vlaanderen zal bekijken hoe de dialoog met de ministers en de kabinetten nog verder kan worden geoptimaliseerd**

Deze 'to do' is lopende en werd meegenomen in het overleg met de ministers.

**6.4 Audit Vlaanderen zal de noodzakelijke ICT-auditcapaciteit en -competenties centraler stellen in het nieuwe meerjarige ondernemingsplan van Audit Vlaanderen**

Deze 'to do' is gerealiseerd. De aanpassing is gebeurd in het ondernemingsplan en is goedgekeurd.

**6.5 Audit Vlaanderen zal de rol van AgO en Audit Vlaanderen en de mogelijkheid van betalende dienstverlening verder onderzoeken**

Deze 'to do' is gerealiseerd als een onderdeel van het project ISAE.

**6.6 Audit Vlaanderen zal de volledige lijst van risico's met de bijhorende maatregelen bezorgen aan de leden van het auditcomité**

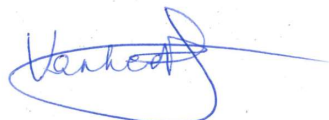
Deze 'to do' is gerealiseerd. Het overzicht werd bezorgd en besproken op het gemeenschappelijk auditcomité van 18 februari 2020.

**7 VARIA**

/

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

- 1 Audit Vlaanderen neemt contact op met het CCVO om te bekijken of Audit Vlaanderen na de coronacrisis een audit zou kunnen uitvoeren op de werking ervan. Audit Vlaanderen kijkt in dat opzicht ook mogelijke samenwerking en afstemming met de andere controleactoren. Audit Vlaanderen stelt de vraag aan de Vlaamse Regering welke rol zij hierin zien voor Audit Vlaanderen (administrateur-generaal Audit Vlaanderen).
- 2 Audit Vlaanderen onderzoekt of men na de coronacrisis kan nagaan hoe de entiteiten van de Vlaamse overheid gebruik hebben gemaakt van hun risicomanagement en hun continuïteitsplannen (administrateur-generaal Audit Vlaanderen).
- 3 Audit Vlaanderen zal bij de berekening van de risicoscore, ook de standaardafwijking in kaart brengen (administrateur-generaal Audit Vlaanderen).
- 4 Audit Vlaanderen onderzoekt in welke mate de aanbevelingen in de toekomst meer als een stappenplan kunnen worden geformuleerd dat binnen het jaar kan worden opgevolgd (administrateur-generaal Audit Vlaanderen).
- 5 Audit Vlaanderen past de ontwerppresentatie aan voor de ontmoeting met de kernministers met de Vlaamse Regering en neemt contact met de kabinetten van de kernministers voor een overlegdatum (administrateur-generaal Audit Vlaanderen).
- 6 De vergaderkalender voor 2021 wordt voorbereid (secretaris).



Dieter Vanhee  
secretaris



Luc Discry  
voorzitter