

AUDITCOMITE VAN DE VLAAMSE ADMINISTRATIE

**NOTULEN VAN DE VERGADERING
VAN 4 JUNI 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
- Jo Fransen, manager-auditor agentschap Audit Vlaanderen
- Gunter Schryvers, manager-auditor agentschap Audit Vlaanderen
- Wim De Naeyer, manager-auditor agentschap Audit Vlaanderen
- Gilles Bossuyt, manager Deloitte (enkel voor agendapunt 1.3)
- Vincent Bellekens, manager Ernst & Young (enkel voor agendapunt 1.4)
- Dieter Vanhee, adviseur departement Kanselarij en Bestuur, secretaris

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

0 COVID-19

Mark Vandersmissen licht de impact van de covid-19-crisis op de auditwerkzaamheden toe. Het principe blijft dat de auditoren maximaal thuiswerken tot en met 31 augustus 2020. Het fysieke terreinwerk wordt hernomen met inachtnaam van de noodzakelijke maatregelen. De doorlooptijd van de audits is langer waardoor een deel van de planning wordt doorgeschoven naar 2021. De planning wordt continu opgevolgd.

Voorzitter Luc Discry vraagt naar de regels m.b.t. thuiswerk.

Mark Vandersmissen stelt dat er een PTOW-kader bestaat en dat er bepalingen zijn opgenomen in het arbeidsreglement. De Vlaamse overheid staat al ver in het plaats- en tijdsafhankelijk werken (PTOW).

1 OPGELEVERDE AUDITRAPPORTEN

Organisatie-audits

1.1 Organisatie-audit bij het Departement Buitenlandse zaken (rapport auditopdracht 1901 031 van 20 mei 2020)

Voorzitter Luc Discry geeft een overzicht van de belangrijkste bevindingen.

Jean-Pierre Garitte vraagt of de nakende fusie tussen het Departement Kanselarij en Bestuur en het Departement Buitenlandse Zaken een impact zal hebben op de opvolging van de aanbevelingen.

Jo Fransen stelt dat de opvolging van de aanbevelingen zin blijft hebben, zelfs met de fusie. De secretaris-generaal van het fusiedepartement is al volop bezig met de transitie en het uitvoeren van de aanbevelingen, bijvoorbeeld de versterking van de HR-dienst van DBUZA met HR-expertise vanuit DKB. Uiteraard brengt een fusie nieuwe risico's met zich mee en zal het nieuwe fusiedepartement deze ook in kaart brengen.

Jean-Pierre Garitte vraagt of een fusie zorgt voor een hogere risicoscore.

Jo Fransen stelt dat dit valt onder de risicofactor 'wijzigingen'. Fusies zorgen er dus effectief voor dat entiteiten stijgen in de risicoranking. Tegelijk moet ook worden gekeken of een nieuwe audit opportuun is tijdens een lopende fusie.

Procesaudits

1.2 Audit van het proces uitbetaling van de prestatievergoedingen van de consultatiebureau-artsen bij het Agentschap Opgroeien (rapport auditopdracht: 1901 025 van 29 april 2020)

Voorzitter Luc Discry geeft een overzicht van de belangrijkste bevindingen. Hij stelt dat er ruimte voor verbetering aanwezig is.

Jean-Pierre Garitte stelt vast dat het management van het agentschap de rode kleur misleidend vindt.

Jo Fransen stelt dat de rode kleur verantwoord is en verwijst naar de vaststellingen opgenomen in de auditfiche in het rapport. Er is nood aan duidelijke afspraken en richtlijnen inzake informatiebeheer en men wil hier ook inspanningen voor doen. Jo Fransen geeft mee dat dit een vrij nieuw proces betreft, wat deels een verklaring is voor de verbeteringsmarge die er vandaag is.

Voorzitter Luc Discry vindt de kleurencodes nuttig. Rood betekent dat er dringend actie nodig is.

Jean-Pierre Garitte vraagt of er een verklarende tabel wordt gegeven bij de kleurencode rood.

Jo Fransen stelt dat de risicocontrolematrix met de evaluatie van de controledoelstellingen dit weergeeft. Dit is echter geen wiskundige berekening. Men moet immers alle interne beheersmaatregelen in de verschillende subprocessen evalueren in relatie tot de controledoelstellingen van het proces alvorens globaal een uitspraak te doen over de risicobeheersing van het proces. Op basis van deze evaluatie en na bespreking van de auditbevindingen in het auditteam wordt de afweging gemaakt voor het formuleren van aanbevelingen en/of verbeterpunten. De kleureninschatting wordt gemaakt conform de legende opgenomen in het rapport.

1.3 Audit van het proces rond kostprijsberekening bij het agentschap Maritieme Dienstverlening en Kust (rapport auditopdracht 1901 023 van 5 mei 2020)

Gilles Bossuyt, manager bij Deloitte, geeft een toelichting over de audit van het proces rond kostprijsberekening bij het agentschap Maritieme Dienstverlening en Kust.

Voorzitter Luc Discry stelt vast dat het agentschap aan de slag moet gaan met de aanbevelingen, zoals het op punt zetten van hun analytische boekhouding met een betere link tussen opbrengsten en uitgaven, en de update van het contract met de DAB Loodswezen.

Gilles Bossuyt stelt dat het management akkoord gaat met alle geformuleerde aanbevelingen en hiervan werk zal maken.

Jo Fransen stelt dat de administrateur-generaal sinds anderhalf jaar aan het roer staat van MDK en zelf vragende partij was voor deze audit. Zij is zich erg bewust van het belang van deze audit en de aanbevelingen. Ze wil een groot stuk van de aanbevelingen zelfs dit jaar nog realiseren.

Martin Ruebens vraagt of de vaststellingen niet generiek zijn voor alle DAB-structuren binnen de Vlaamse overheid, en dat dit dus geen specifieke aangelegenheid is voor MDK.

Jo Fransen vindt dit een terechte bekommernis, maar het beoordelen van de DAB structuur maakte geen deel uit van de scope van de opdracht. Een evaluatie van de DAB-structuren binnen de Vlaamse overheid werd nog niet onderzocht door Audit Vlaanderen.

1.4 Audit van het proces omgevingsvergunning bij het Departement Omgeving - Digitalisatie (fase2) (rapport auditopdracht 1901 029 van 20 mei 2020)

Vincent Bellekens, manager bij Ernst & Young, geeft een toelichting over de audit van het proces rond omgevingsvergunning bij het Departement Omgeving-digitalisatie (fase2).

Voorzitter Luc Discry stelt dat er ruimte is voor verbetering. Hij vraagt welke organisaties hier aan kunnen meewerken.

Vincent Bellekens ziet in de eerste plaats uiteraard een rol voor het Departement Omgeving dat het omgevingsloket beheert. Daarnaast ziet hij ook een mogelijke rol voor de VVSG en de VVP die de wensen van gemeenten, steden en provincies kunnen verzamelen en in gesprek kunnen gaan met de softwarehuizen.

Ilona Muchin heeft vragen bij de vaststelling dat er een afwezigheid is van semantiek en datastructuur, terwijl deze technisch wel beschikbaar zouden zijn.

Vincent Bellekens verwijst in dat opzicht naar het hoog ontwikkel- en releasetempo aan de ene kant en de expliciete keuze voor flexibiliteit en gebruiksgemak anderzijds. Er zijn velden voorzien maar deze staan op non-actief. Dit is zo beslist in overleg met de stakeholders.

De rapporten van de procesaudits bij het agentschap MDK en het Departement Omgeving werden, vanuit efficiëntieoogpunt, geschreven in de vorm van een powerpoint. Het auditcomité gaat akkoord dat deze werkwijze in de toekomst kan worden verder gezet.

2 AUDITWERKZAAMHEDEN

2.1 Forensische en adhoc aangelegenheden – AUV/20/04.06/DOC.013

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

2.2 Stand van zaken planning 2019-2020

2.2.1 Toelichting stand van zaken auditplanning 2019-2020 – AUV/20/04.06/DOC.014

Mark Vandersmissen geeft een stand van zaken m.b.t. de uitvoering van de auditplanning 2019-2020. Hij stelt dat de coronacrisis er toe leidt dat de planning voor 2020 geregeld wordt herbekeken i.f.v. nieuwe risico's en auditopportunities.

Audit Vlaanderen kan vandaag niet alle ad-hocauditvragen opnemen die zich stellen. De interne capaciteit ontbreekt veelal om hier op in te gaan. Dit is ook het geval voor de coördinatie en kwaliteitsbewaking bij vragen die specifieke expertise vragen en waar beroep gedaan moet worden op de competenties van externe partners. Sommige van deze vragen liggen ook buiten het audituniversum van Audit Vlaanderen.

Voorzitter Luc Discry stelt deze capaciteitsproblematiek mee te nemen naar het overleg met de kernministers van de Vlaamse Regering.

2.2.2 Rapporten stand van zaken uitvoering planning 2019-2020: auditopdrachten binnen de Vlaamse administratie en interbestuurlijke audit – AUV/20/04.06/DOC.015

Mark Vandersmissen geeft een algemene stand van zaken van de planning.

Jo Fransen geeft een stand van zaken m.b.t. de thema-audit GSM-beheer.

Gunter Schryvers geeft een stand van zaken m.b.t. de thema-audit IT-beveiliging.

Mark Vandersmissen geeft een stand van zaken m.b.t. de interbestuurlijke audit bedrijfsruimten.

Jo Fransen geeft mee dat 6 van de 12 geplande procesaudits 2020 in uitvoering zijn. Er zijn procesaudits die zeker uitgesteld zullen worden, zoals deze binnen het Agentschap Zorg en Gezondheid omwille van de belasting van het agentschap door COVID-19.

Mark Vandersmissen geeft een stand van zaken mee van de evaluatie van het crisismanagement en de bijdrage van het risicomanagement en bedrijfscontinuïteitsmanagement zoals besproken op het ACVA van maart. Verschillende contacten werden reeds gelegd ter voorbereiding. Dit punt wordt terug geagendeerd op het ACVA van september.

Iwona Muchin stelt vast dat heel wat besturen gebruik maken van videochat om vergaderingen te organiseren. Ze stelt zich vragen bij de veiligheid van bijvoorbeeld Zoom. Daarnaast vraagt ze zich af of er veel lokale besturen moeilijkheden ondervinden bij het digitaal organiseren van hun gemeenteraad.

Mark Vandersmissen stelt dat personeelsleden van de Vlaamse overheid Zoom niet mogen installeren en geen zoommeetings mogen organiseren. Deelnemen via de browser of deelnemen op uitnodiging van externen mag wel. Veilige alternatieven

worden gestimuleerd. De risico's bij het gebruik van Zoom zijn ook gecommuniceerd aan de lokale besturen, alsook een inschatting van de veiligheid van andere tools. Audit Vlaanderen heeft geen informatie of er problemen zijn bij de lokale besturen m.b.t. het digitaal organiseren van hun gemeenteraad. Dit punt kan worden nagevraagd bij het Agentschap Binnenlands Bestuur en worden meegenomen naar het auditcomité van de lokale besturen.

Martin Ruebens meent dat men de methodiek van risicomanagement in vraag moet durven stellen. Vanuit die methodiek is er immers te veel focus op het louter herstel van bestaande processen en producten. Het is interessanter om te kijken hoe wendbaar we als organisatie omgaan met deze disruptie.

Jo Fransen antwoordt dat dit de bedoeling is. Volgende vragen zullen o.a. worden gesteld: Stond een pandemie op de radar? Hebben de voorbereidingen geholpen? De lessen die we hieruit trekken, zullen worden meegenomen in het vervolg van de uitbouw van global risk management. Jo Fransen erkent dat er entiteiten zijn die te bureaucratisch omgaan met risicomanagement.

3 PRINCIPIELE AANGELEGENHEDEN

3.1 Projectplan belanghebbendenmanagement en communicatie – AUV/20/04.06/DOC.016

Mark Vandersmissen licht het projectplan belanghebbendenmanagement en communicatie toe. Hij wil een duidelijkere strategie rond communicatie en belanghebbenden, afgestemd op de ambitie van Audit Vlaanderen en op de strategische en operationele doelstellingen van het ondernemingsplan. Deze strategie geeft als kapstok een voldoende duidelijk kader voor concrete acties:

- communicatieplan dat ook inspeelt op nieuwe communicatiemiddelen,
- up-to-date aanpak van belanghebbendenmanagement.

Tegen 31 december 2020 wil Audit Vlaanderen een vernieuwde communicatiestrategie en een vernieuwd belanghebbendenmanagement. Dit wordt begin volgend jaar voorgelegd aan beide auditcomités.

Het auditcomité keurt het projectvoorstel goed.

3.2 Aanpassing categorieën meldingen – AUV/20/04.06/DOC.017

Wim De Naeyer licht dit punt toe. Op het gemeenschappelijk auditcomité van 18 februari 2020 werd gevraagd om de categorie 'geen verder gevolg' bij de evolutie inzake forensische klachten/meldingen verder uit te diepen.

Wim De Naeyer stelt voor om retroactief vanaf 1 januari 2020 volgende categorieën te hanteren m.b.t. meldingen:

- Geen verder gevolg;

- Audit Vlaanderen start geen forensische audit op maar schrijft een brief aan de betrokken entiteit m.b.t. de onderzochte problematiek (wijzen op risico's + vraag om problematiek aan te pakken);
- Audit Vlaanderen start zelf een forensische audit op;
- Decentrale Interne Audit start in overleg met Audit Vlaanderen een forensische audit op;
- Geen verder gevolg door Audit Vlaanderen omwille van onderzoek door andere actor (lopend of reeds afgesloten onderzoek door ABB, Parket, Raad voor Vergunningsbetwistingen, ...)

'Geen verder gevolg' betekent op die manier ook werkelijk geen verder gevolg. Er is dus duidelijkheid m.b.t. de ondernomen acties t.a.v. de betrokken entiteit door Audit Vlaanderen of andere actoren. De vergelijkbaarheid met cijfers uit voorgaande jaren verdwijnt zo wel voor een deel door het gebruik van andere categorieën.

Het auditcomité keurt de aanpassing goed.

3.3 Kwaliteitsmanagement – toepassing van het Internal Audit Ambition Model – AUV/20/04.06/DOC.018

Mark Vandersmissen licht het punt m.b.t. de toepassing van het Internal Audit Ambition Model toe. Dit model is ontwikkeld door IIA Nederland en omvat de International Professional Practices Framework (IPPF). Dit kader wordt ondertussen gebruikt door meerdere Europese interne auditdiensten. Het kader is een zelfevaluatie-instrument om de werking af te toetsen t.o.v. de IPPF en om te kunnen vergelijken met gangbare goede praktijken elders. Het dient ook om het ambitieniveau te bepalen voor de verdere ontwikkeling en een ontwikkelpad te bepalen. Het kan m.a.w. ook helpen om hierrond de dialoog te voeren tussen interne audit en auditcomité.

Audit Vlaanderen heeft een zelfinschatting uitgevoerd met consultatie op ruime basis: de input vanuit iedere pool, de coördinatie en synthese door een werkgroep kwaliteit, en de validatie door het managementteam. De koppeling met het ondernemingsplan en risicomangement van Audit Vlaanderen werd gemaakt. Alle verbeterpunten werden gekoppeld aan de doelstellingen in het ondernemingsplan. Prioritaire verbeterpunten worden aangepakt in functie van het naleven van de normen voor 2020-2021.

Iwona Muchin stelt vast dat het technisch nog niet mogelijk is om m.b.t. de benchmark de grootte van de organisatie mee te nemen. Het zou verder ook handig zijn voor Audit Vlaanderen om zich te kunnen vergelijken met publieke organisaties.

Mark Vandersmissen stelt dat dit in de nabije toekomst mogelijk zal zijn. Audit Vlaanderen blijft dit initiatief van nabij opvolgen.

Jean-Pierre Garitte stelt dat Audit Vlaanderen zich best vergelijkt met een interne auditdienst zoals in Nederland of zoals binnen de Europese Commissie. Daarnaast stelt hij vast dat Audit Vlaanderen het ambitieniveau nergens op het maximum zet. Tot slot stelt hij ook dat wanneer de ambitie gelijk is met de realisatie ook acties nodig zijn om dat niveau te kunnen behouden.

Mark Vandersmissen stelt dat er realistische doelen werden gesteld. Audit Vlaanderen zal deze oefening elke 2 jaar herhalen.

Jean-Pierre Garitte drukt zijn waardering uit voor deze oefening. Voorzitter Luc Discry treedt hem bij en stelt dat Audit Vlaanderen constant moet bezig zijn met kwaliteitsmanagement, wat nu het geval is.

4 MEDEDELINGEN

4.1 Risicomanagement Audit Vlaanderen: actualisatie risicoraamwerk – AUV/20/04.06/DOC.019 A en AUV/20/04.06/DOC.019 B

In het kader van het project 'Risicomanagement Audit Vlaanderen' werd het raamwerk risicomanagement, goedgekeurd begin 2019, geactualiseerd. De belangrijkste aanpassingen hebben betrekking op:

- Het toevoegen van de rol van beide auditcomités bij de risicoanalyse;
- Het actualiseren van het verloop en van de overige rollen in proces van risicoanalyse en –beheer, o.a. m.b.t. de rol van de projectgroep risicomanagement in 2020 en het wegvallen van de rol van 'actie-eigenaar' en het opnemen van de rol van de 'projectleiders'.

Het auditcomité neemt hier kennis van.

4.2 Single audit: ontwerpverslag stuurgroep single audit van 6 mei – AUV/20/04.06/DOC.020

Mark Vandersmissen licht het ontwerpverslag toe. De betrokken actoren nl. het Rekenhof, IF, Audit Vlaanderen, IBR en DFB, engageren zich om aan de assurance mapping mee te werken en zijn bijzonder tevreden met de start en doelstellingen van het ISAE-project.

Het auditcomité neemt kennis van het verslag.

4.3 Thema-audit ICT-organisatie: uittreksel verslag 23/04/2020 Stuurorgaan Vlaams Informatie en ICT-beleid – AUV/20/04.06/DOC.021

Het auditcomité neemt kennis van het verslag.

4.4 Nieuwe raamovereenkomst – AUV/20/04.06/DOC.022 A en AUV/20/04.06/DOC.022 B

Mark Vandersmissen geeft aan dat het nieuw raamcontract toegewezen werd en geagendeerd werd op de Vlaamse Regering. Alle procedures hieromtrent zijn afgerond.

Het auditcomité neemt hier kennis van.

4.5 Personeelsaangelegenheden Audit Vlaanderen – AUV/20/04.06/DOC.023

Mark Vandersmissen licht het punt m.b.t. de personeelsaangelegenheden toe.

Iwona Muchin vraagt zich af of er richtlijnen zijn m.b.t. de opname van verlofdagen.

Mark Vandersmissen stelt dat het maximum aantal over te dragen vakantiedagen op jaarbasis elf dagen bedraagt. Hij stelt dat er een inventaris is gemaakt van het aantal verlofdagen en de opnamepieken.

Het auditcomité neemt hier kennis van.

4.6 Budgetrapportering Audit Vlaanderen en financiële rapportering Dienst met Afzonderlijk Beheer (DAB) Audit Vlaanderen – resultaat begrotingsbespreking – AUV/20/04.06/DOC.024

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.

4.7 Definitieve notulen ACLB april – AUV/20/04.06/DOC.025

Het auditcomité neemt hier kennis van.

5 TO DO's OPGENOMEN IN VERSLAG VORIGE VERGADERING

5.1 Audit Vlaanderen neemt contact op met het CCVO om te bekijken of Audit Vlaanderen na de coronacrisis een audit zou kunnen doen op de werking ervan. Audit Vlaanderen bekijkt 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.

Status: in uitvoering - toelichting bij planning

5.2 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.

Status: in uitvoering - toelichting bij planning

5.3 Audit Vlaanderen zal bij de berekening van de risicoscore, ook de standaardafwijking in kaart brengen.

Status: voorstel zal uitgewerkt worden tegen ACVA van september

5.4 Audit Vlaanderen onderzoekt in welke mate de aanbevelingen in de toekomst meer als een stappenplan kan worden geformuleerd dat binnen het jaar kan worden opgevolgd

Status: voorstel zal uitgewerkt worden tegen ACVA van september

5.5 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

Status: zal aangepast worden van zodra datum voor het overleg en de delegatie vastligt

5.6 De vergaderkalender voor 2021 wordt voorbereid

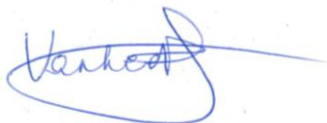
Status: gerealiseerd

6 VARIA

/

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

- 1 Datum vastleggen voor overleg met kernministers (administrateur-generaal).
- 2 Contactname met ABB m.b.t. mogelijke ondervonden problemen bij digitale vergaderingen van gemeenteraad. Dit wordt dan besproken op het ACLB (administrateur-generaal).



Dieter Vanhee
secretaris



Luc Discry
voorzitter