

AUDITCOMITE VAN DE VLAAMSE ADMINISTRATIE

**NOTULEN VAN DE VERGADERING
VAN 26 NOVEMBER 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
- Glenn Van Dessel, senior consultant Deloitte (enkel voor agendapunt 1.1.11)
- Johan Smeekens, Chief Security Officer (CISO), Facilitair Bedrijf (enkel voor agendapunt 2.3)
- Jan Vanhaecht, Belgian Cyber Secure Domain Leader, Deloitte (enkel voor agendapunt 2.3)
- Dieter Vanhee, adviseur departement Kanselarij en Buitenlandse Zaken, secretaris

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

0 VOORDRACHT NIEUWE VOORZITTER EN VOORDRACHT TWEE NIEUWE ONAFHANKELIJKE DESKUNDIGEN VOOR AUDITCOMITÉ VLAAMSE ADMINISTRATIE

Artikel 11, tweede lid, van het besluit van de Vlaamse Regering van 18 oktober 2013 tot oprichting van het intern verzelfstandigd agentschap Audit Vlaanderen en tot wijziging van diverse besluiten bepaalt dat de onafhankelijke deskundigen worden aangeduid door de Vlaamse Regering voor een periode van vijf jaar die maximaal eenmaal hernieuwbaar is.

Voorzitter Luc Discry deelt mee dat zijn mandaat als onafhankelijk deskundige en als voorzitter van het auditcomité van de Vlaamse administratie verstrijkt op 22 februari 2021. Diane Breesch deelt mee dat haar mandaat als onafhankelijk deskundige in het auditcomité van de Vlaamse administratie eveneens verstrijkt op 22 februari 2021. Vermits beiden de maximaal toegestane termijn als lid van het auditcomité bereikt hebben, is een hernieuwing van hun mandaat niet meer mogelijk.

Wat betreft de opvolging van Luc Discry als voorzitter van het auditcomité van de Vlaamse administratie, dient rekening te worden gehouden met artikel 11, vierde lid, van het besluit van de Vlaamse Regering van 18 oktober 2013 tot oprichting van het intern verzelfstandigd agentschap Audit Vlaanderen en tot wijziging van diverse besluiten. Dat artikel bepaalt dat de Vlaamse Regering onder de onafhankelijke deskundigen de voorzitter van het auditcomité aanduidt, op voordracht van het auditcomité.

Het auditcomité van de Vlaamse administratie beslist met unanimiteit om Jean-Pierre Garitte, onafhankelijk deskundige, voor te dragen als nieuwe voorzitter van het auditcomité, ter opvolging van Luc Discry, met ingang van 23 februari 2021.

Het auditcomité van de Vlaamse administratie stelt dat Jean-Pierre Garitte over de nodige competenties en ervaring beschikt om het voorzitterschap van het auditcomité van de Vlaamse administratie op zich te nemen. Hij is daarnaast al onafhankelijk deskundige van het auditcomité van de lokale besturen sinds 20 juli 2018 en voorzitter van dit auditcomité van de lokale besturen sinds 14 augustus 2019. De combinatie van de twee voorzitterschappen heeft verschillende voordelen:

- De focus op interbestuurlijke audits zorgt ervoor dat de linken tussen de twee auditcomités steeds belangrijker worden. Deze linken kunnen het best bewaard worden in de persoon van één voorzitter voor de beide auditcomités;
- Eén voorzitter van beide auditcomités zorgt voor één duidelijk aanspreekpunt voor het agentschap Audit Vlaanderen en de Vlaamse Regering;
- Vanaf 2021 worden de vergaderingen van de auditcomités op dezelfde dag gehouden. In de voormiddag is er het auditcomité van de Vlaamse administratie, over de middag is er een gemeenschappelijk gedeelte waar beide auditcomités aan deelnemen, en in de namiddag is er het auditcomité van de lokale besturen. De leiding van deze drie vergaderingen wordt dan telkens opgenomen door dezelfde voorzitter.

Wat betreft de vervanging van Diane Breesch en Luc Discry als onafhankelijk deskundige in het auditcomité van de Vlaamse administratie beslist het auditcomité

gebruik te maken van de opgebouwde kandidatenlijst naar aanleiding van de vroegere oproepen voor kandidaat-onafhankelijke deskundigen in 2017 en in 2018.

Het auditcomité overloopt de kandidatenlijst en beslist na bespreking unaniem om mevrouw Lieze Moeyersons en de heer Johan Christiaens voor te dragen als nieuwe onafhankelijke deskundigen voor het auditcomité van de Vlaamse administratie.

Uit het CV van Lieze Moeyersons en het CV van Johan Christiaens blijkt dat ze over de nodige know-how en ervaring beschikken om de rol op te nemen van onafhankelijk deskundige van het auditcomité van de Vlaamse administratie. Ze voldoen tevens aan de onafhankelijkheidsvereiste.

De desbetreffende bepalingen van het bestuursdecreet van 7 december 2018 impliceren dat ten hoogste twee derde van de leden van het auditcomité van hetzelfde geslacht mogen zijn. Met de voordracht van Lieze Moeyersons en van Johan Christiaens als nieuwe onafhankelijke deskundigen is aan deze vereiste voldaan; na de goedkeuring van hun aanduiding door de Vlaamse Regering zal het auditcomité van de Vlaamse administratie bestaan uit vier vrouwen en drie mannen.

Artikel 11, derde lid, van het besluit van de Vlaamse Regering van 18 oktober 2013 tot oprichting van het intern verzelfstandigd agentschap Audit Vlaanderen en tot wijziging van diverse besluiten bepaalt dat per te begeben mandaat de kandidatuur van minstens één man en één vrouw wordt voorgedragen. Gelet op de voormelde vaststelling dat voldaan is aan de vereiste van het bestuursdecreet van 7 december 2018 inzake de evenwichtige aanwezigheid van vrouwen en mannen, is het auditcomité van oordeel dat het niet aangewezen is om, louter pro forma, nog een extra vrouwelijke en een extra mannelijke kandidaat voor te dragen.

Secretaris Dieter Vanhee zal een ontwerpnota aan de Vlaamse Regering opstellen, met het oog op de formele goedkeuring door de Vlaamse Regering van:

- De aanduiding van Jean-Pierre Garitte, onafhankelijk deskundige, als nieuwe voorzitter van het auditcomité van de Vlaamse administratie, op voordracht van het auditcomité, met ingang van 23 februari 2021;
- De aanduiding van Lieze Moeyersons als nieuwe onafhankelijk deskundige van het auditcomité van de Vlaamse administratie, op voordracht van het auditcomité, met ingang van 23 februari 2021;
- De aanduiding van Johan Christiaens als nieuwe onafhankelijk deskundige van het auditcomité van de Vlaamse administratie, op voordracht van het auditcomité, met ingang van 23 februari 2021.

1 OPGELEVERDE AUDITRAPPORTEN

Forensische opdracht

1.1.1 Forensische opdracht bij de VRT (rapport auditopdracht 2003 001 van 7 oktober 2020)

1.1.1.1 Actieplan VRT op aanbevelingen + commentaar Audit Vlaanderen – AUV/20/26.11/DOC.047 A B C

Voorzitter Luc Discry stelt dat deze forensische auditopdracht veel media-aandacht heeft gekregen. Audit Vlaanderen is hierdoor de laatste tijd heel zichtbaar geworden.

Mark Vandersmissen geeft mee dat Audit Vlaanderen heel wat besprekingen heeft gehad over dit rapport, zowel met de gedelegeerd bestuurder, de raad van bestuur, de functioneel bevoegde minister als de kernministers. Er is een managementreactie ontvangen op alle aanbevelingen. Audit Vlaanderen heeft op bepaalde punten van het actieplan nog enkele verbeterpunten aangegeven die door het management meegenomen zullen worden.

Jean-Pierre Garitte vraagt of nu verwacht wordt dat Audit Vlaanderen dit verder zal opvolgen.

Mark Vandersmissen geeft mee dat Audit Vlaanderen de aanbevelingen en het actieplan opvolgt via het beleidsgericht rapport. Hij gaat er ook van uit dat het Vlaams Parlement dit van nabij zal blijven opvolgen. Mark Vandersmissen geeft aan dat de nieuwe gedelegeerd bestuurder heel duidelijk achter dit actieplan staat.

Diane Breesch vraagt of het vaker voorkomt dat Audit Vlaanderen nog verbeterpunten aangeeft bij het voorgestelde actieplan.

Wim De Naeyer antwoordt dat dit een gangbare praktijk is. Op basis van het actieplan gaat Audit Vlaanderen steeds na of het voorgestelde actieplan invulling geeft aan de geformuleerde aanbevelingen. Indien Audit Vlaanderen oordeelt dat het voorgestelde actieplan onvoldoende tegemoet komt aan de geformuleerde aanbevelingen, deelt Audit Vlaanderen dit ook mee aan de geauditeerde entiteit.

1.1.1.2 Behandeling forensische auditopdracht VRT in Vlaams Parlement – AUV/20/26.11/DOC.048

Iwona Muchin vraagt naar de verspreiding van het rapport. Ze vraagt zich af aan wie het 'exemplaar 20' was gericht.

Wim De Naeyer geeft aan dat het 20^{ste} exemplaar naar de voorzitter van het Vlaams Parlement is gestuurd, op vraag van bevoegd minister Benjamin Dalle teneinde het parlementair inzagerecht mogelijk te maken. In dit exemplaar werden bij de diensten van het Vlaams Parlement blijkbaar alle persoonsgegevens en alle gegevens die de identificatie van natuurlijke personen mogelijk maakten, onleesbaar gemaakt.

Wim De Naeyer deelt daarnaast ook mee dat in het kader van de openbaarheid van bestuur, verschillende vragen werden gesteld door burgers en journalisten. Deze vragen werden alle - op één na - geweigerd o.b.v. de uitzonderingsgronden zoals bepaald in het bestuursdecreet. Eén aanvrager kon wel zijn persoonlijk belang aantonen, waardoor de in het bestuursdecreet voorziene uitzonderingsgrond werd opgeheven. Deze aanvrager verkreeg eveneens een exemplaar van het rapport, waarin alle andere persoonsgegevens onleesbaar werden gemaakt.

Maturiteit risicomanagement

1.1.2 Evaluatie van de maturiteit risicomanagement bij het VUTG (rapport auditopdracht 2001 010 van 7 oktober 2020)

Voorzitter Luc Discry geeft een overzicht van de bevindingen van het rapport.

Jo Fransen vult aan dat de nieuwe leidend ambtenaar volledig achter de principes van risicomanagement staat. Zij willen een systeem van risicomanagement opzetten in een periode van 2 à 3 jaar.

1.1.3 Evaluatie van de maturiteit risicomanagement bij het ILVO (rapport auditopdracht 2001 012 van 12 november 2020)

Voorzitter Luc Discry geeft een overzicht van de bevindingen van het rapport.

1.1.4 Evaluatie maturiteit risicomanagement bij het Agentschap Wegen en Verkeer (rapport auditopdracht 2001 011 van 12 november 2020)

Voorzitter Luc Discry geeft een overzicht van de bevindingen van het rapport.

1.1.5 Evaluatie maturiteit risicomanagement bij het Agentschap Onderwijsdiensten (AGODi) (rapport auditopdracht 2001 014 van 13 november 2020)

Voorzitter Luc Discry geeft een overzicht van de bevindingen van het rapport.

Organisatie-audits

1.1.6 Organisatie-audit bij het Departement Cultuur, Jeugd en Media (rapport auditopdracht 1901 030 van 29 oktober 2020)

Voorzitter Luc Discry geeft een overzicht van de bevindingen van het rapport. Hij stelt voor om gebruik te maken van het werk van de Nationale Bank van België die normen heeft opgesteld rond uitbestedingen.

Procesaudits

1.1.7 Audit van het proces VIPA bij het Departement WVG (rapport auditopdracht 2001 006 van 28 oktober 2020)

Voorzitter Luc Discry geeft een overzicht van de bevindingen van het rapport.

1.1.8 Audit van drie subsidieprocessen bij het Departement MOW (rapport auditopdracht 2001 003 van 30 oktober 2020)

Voorzitter Luc Discry geeft een overzicht van de bevindingen van het rapport.

1.1.9 Audit van het proces Bedrijfsdoorlichtingen bij de VLM (rapport auditopdracht 2001 008 van 3 november 2020)

Voorzitter Luc Discry geeft een overzicht van de bevindingen van het rapport.

Mark Vandersmissen geeft aan dat dit een groot extern verzelfstandigd agentschap van publiek recht is, maar dat het wel nog geen auditcomité heeft.

Jo Fransen stelt dat Audit Vlaanderen de VLM zal proberen te overtuigen om een eigen auditcomité op te richten.

1.1.10 Audit van het proces Toezicht en adviesverlening i.k.v. beleidsrapporten binnen de Beleids- en Beheerscyclus bij het Agentschap Binnenlands Bestuur (rapport auditopdracht 2001 009 van 23 november 2020)

Voorzitter Luc Discry geeft een overzicht van de bevindingen van het rapport.

1.1.11 Audit m.b.t. COVID-19 crisis: werking van het Crisiscentrum Vlaamse overheid (ontwerprapport auditopdracht 2001 015) – AUV/20/26.11/DOC.049

Glenn Van Dessel, senior consultant bij Deloitte, geeft een toelichting m.b.t. de audit van de werking van het Crisiscentrum Vlaamse overheid (CCVO) in het kader van de COVID-19 crisis.

Voorzitter Luc Discry stelt dat de proactieve detectie van crisissen en risico's kan worden gekaderd in wat Audit Vlaanderen al jaren doet m.b.t. risicomanagement. Hij stelt dat het voorkomen van de verschillende scenario's zeker zo belangrijk is dan achteraf gepast reageren. Daarnaast legt hij ook de link met de werkzaamheden die AgO in de komende tijd zal ontplooiën.

Jean-Pierre Garitte vraagt zich af of AgO het proactieve luik zal kunnen waarmaken gezien de beperkte personeelscapaciteit die men hiervoor inzet.

Glenn Van Dessel stelt dat die rol niet noodzakelijk enkel bij AgO en het CCVO ligt. Men kan dit proces wel ondersteunen om dit in de entiteiten te ontwikkelen. Zo is het verzamelen, analyseren en verspreiden van informatie (antennefunctie en scanningsactiviteiten) om opkomende risico's te detecteren geen taak van het CCVO maar van de entiteiten. Het CCVO moet wel de nodige informatie verkrijgen om te kunnen beslissen of het CrisisManagementTeam (CMT) al dan niet proactief moet geactiveerd worden.

Iwona Muchin vraagt of er m.b.t. ICT en cyberveiligheid concrete plannen voorliggen.

Glenn Van Dessel stelt dat aan deze plannen wordt gewerkt.

Voorzitter Luc Discry concludeert dat dit een interessante audit betreft met nuttige aanbevelingen.

Thema-audits

1.1.12 Ontwerprapport thema-audit GSM-beheer (rapport auditopdracht 2001 004 - AUV/20/26.11/DOC.050)

Voorzitter Luc Discry geeft een overzicht van de bevindingen van het rapport. Hij heeft een bedenking gelinkt aan dit rapport en verwijst daarbij ook naar het rapport rond de audit van het wagenparkbeheer. De conclusie is telkens dat de Vlaamse overheid op verschillende niveaus bezig is met hetzelfde en dat men deze ondersteunende processen centraler zou moeten aansturen. Dit zou een kostenbesparing met zich kunnen meebrengen. Hij vraagt zich af of rond dergelijke thema's niet verder moet worden nagedacht en welke rol Audit Vlaanderen hierin kan spelen.

Mark Vandersmissen stelt dat Audit Vlaanderen rond ondersteunende processen kan nagaan wat nog nuttig kan zijn voor een audit in de toekomst.

2 AUDITWERKZAAMHEDEN

2.1 Forensische en adhoc aangelegenheden – AUV/20/26.11/DOC.051

Wim De Naeyer geeft een overzicht van de door Audit Vlaanderen ontvangen meldingen/klachten. Hij geeft mee dat verschillende van deze meldingen zich momenteel nog in de fase van het vooronderzoek bevinden.

De meeste vooronderzoeken worden uitgevoerd op basis van desktoponderzoek. In een aantal gevallen is dit evenwel niet mogelijk en dient het vooronderzoek te gebeuren door het raadplegen van relevante informatie bij de betrokken organisatie. Wanneer er in dergelijk geval effectief onregelmatigheden worden vastgesteld, gaat het vooronderzoek onmiddellijk over in de opstart van een forensische audit om te vermijden dat mogelijk bewijsmateriaal zou kunnen verdwijnen. Een aantal van de openstaande meldingen zijn dergelijke gevallen, waarbij het vooronderzoek dus “ter plaatse” moet worden uitgevoerd.

Het grootste deel van de openstaande meldingen kon in eerste instantie niet worden onderzocht omwille van de lockdownmaatregelen die zich gedurende dit jaar voordeden en Audit Vlaanderen in bepaalde perioden in de onmogelijkheid stelde om het vooronderzoek ter plaatse uit te voeren. Tijdens de loop van dit jaar was er op bepaalde tijdstippen bovendien ook te weinig forensische auditcapaciteit beschikbaar (vooral door de noodzakelijke capaciteitsverhoging op de VRT-audit) om die vooronderzoeken uit te voeren, die omwille van de gecreëerde “zichtbaarheid” bij het betrokken bestuur, mogelijk een onmiddellijke opstart van een forensische audit zouden vereisen.

Momenteel is Audit Vlaanderen aan een inhaalbeweging bezig m.b.t. de verdere afhandeling van de nog openstaande meldingen/klachten.

Voorzitter Luc Discry stelt dat de doorlooptijd van een forensische audit niet te lang mag zijn.

Wim De Naeyer en Audit Vlaanderen delen deze bezorgdheid en doen alles wat in hun mogelijkheden ligt om deze doorlooptijd te beperken. Elke ontvangen melding wordt bij aanvang steeds ingeschat op de hoogdringendheid ervan. Voor elke melding wordt steeds beoordeeld of er onmiddellijk onderzoek vereist is en mogelijk onmiddellijk verder forensisch gevolg moet worden gegeven. Zo zijn momenteel enkele forensische audits lopende, waarbij direct passend gevolg werd gegeven aan de betrokken melding.

Jean-Pierre Garitte stelt de vraag of de status van het dossier wordt meegegeven aan de melder.

Wim De Naeyer geeft mee dat wanneer de informatiebron gekend is, Audit Vlaanderen steeds een ontvangstmelding geeft. Audit Vlaanderen brengt de melder ook steeds op de hoogte van het al dan niet verdere forensisch gevolg dat gegeven wordt na het vooronderzoek. Wim De Naeyer stelt dat deze statusupdate uiteraard niet kan worden bezorgd, wanneer er sprake is van een anonieme melding.

Jean-Pierre Garitte stelt de vraag of Audit Vlaanderen nu meer gelijkaardige meldingen binnenkrijgt, door de aandacht voor de forensische audit bij de VRT.

Wim De Naeyer antwoordt dat hij dergelijk effect niet vaststelt.

Jean-Pierre Garitte vraagt zich af of generieke lessen kunnen worden getrokken uit de bevindingen van de VRT-audit.

Wim De Naeyer stelt dat het werkterrein van de VRT zich situeert binnen het medialandschap en hierdoor binnen de Vlaamse overheid toch wel een specifieke positionering heeft. De vastgestelde problematiek inzake de onvoldoende naleving van de wetgeving overheidsopdrachten, betreft toch een materie die ook van toepassing is op de andere entiteiten van de Vlaamse overheid. In het verleden werden door Audit Vlaanderen ook wel al generieke auditopdrachten uitgevoerd rond het thema overheidsopdrachten.

2.2 Toelichting stand van zaken auditplanning 2020 – AUV/20/26.11/DOC.052

Mark Vandersmissen licht toe dat de planning van 2019 volledig is afgewerkt en de planning voor 2020 op koers ligt. Er zijn wel een aantal uitlopers naar 2021 omwille van COVID-19, het vertrek van 2 auditoren, de komst van 3 nieuwkomers die zich nog verder moeten inwerken in de auditaanpak bij de Vlaamse administratie en het uitvoeren van extra opdrachten i.h.k.v. COVID-19, zoals de evaluatie van het CCVO.

Mark Vandersmissen feliciteert al zijn auditoren met deze prestatie, want het is niet eenvoudig om in deze COVID-19-tijden terug op schema te komen en te blijven.

Jo Fransen geeft vervolgens een gedetailleerde status van de planning.

2.3 Toelichting stand van zaken thema-audit informatieveiligheid

2.3.1 Toelichting security officer Facilitair Bedrijf over de informatieveiligheidsaanpak binnen de Vlaamse overheid

Johan Smeekens, Chief Security Officer (CISO), werkzaam binnen het Facilitair Bedrijf geeft een toelichting over de informatieveiligheidsaanpak binnen de Vlaamse overheid.

Iwona Muchin wijst er op dat het Stuurorgaan Vlaams Informatie- en ICT-beleid advies geeft rond informatiebeveiliging. Uiteindelijk is het de Vlaams Regering die de beslissingen hierover neemt. Ze vraagt wat er gebeurt als het advies niet wordt gevolgd door de Vlaamse Regering en of dit dat kan worden gezien als een risicoacceptatie.

Johan Smeekens stelt dat deze aanbeveling dan blijft bestaan. Deze aanbeveling is evenwel inderdaad niet afdwingbaar binnen de Vlaamse administratie vanuit het Stuurorgaan. Als het bij een aanbeveling blijft, dan valt het onder het risicobeheersingsproces van de individuele organisaties die de risico's inschatten en zo nodig mitigeren. Dit is de verantwoordelijkheid van de leidend ambtenaren.

Iwona Muchin vraagt zich af tot welk niveau deze risico's kunnen worden aanvaard.

Johan Smeekens verwijst naar de informatieklassen op basis van impact. In functie van de klasse kan de leidend ambtenaren dit delegeren. Eens de klasse hoger gaat moet de leidend ambtenaren de risicobeheersing zelf opvolgen. Er bestaat de mogelijkheid tot risicoaanvaarding, wat tot de bevoegdheid van de leidend ambtenaar behoort.

Iwona Muchin vraagt meer toelichting omtrent de nieuwe instrumenten voorzien in de ICT-raamovereenkomsten 2022, nl. SOC (Security Operations Centre) en SIEM (Security Information and Event Management).

Johan Smeekens legt uit dat sinds een half jaar SOC en SIEM wel voorzien is op centrale dienstverlening, maar niet standaard op alle individuele applicaties. Een organisatie kan de eigen applicaties wel laten opvolgen door een SOC - en SIEM - team. Momenteel is men op het einde van de looptijd van het raamcontract met de leverancier. Johan Smeekens geeft aan het aanbod SOC en SIEM onder de ICT-raamovereenkomsten 2022 expliciet te hebben opgenomen. Met de nieuw aan te stellen leverancier zal elke administratie hier beroep kunnen op doen.

Iwona Muchin vraagt hoe ver het staat met het preventieve gedeelte, zoals threat intelligence en threat hunting?

Johan Smeekens stelt dat er twee controles bestaan op het configuration management. Threat hunting is er één van. Maar dit gaat ook over welke componenten onder die verwerking zitten en of zij correct geconfigureerd zijn.

Iwona Muchin vraagt of men gebruik maakt van behaviour analysis.

Johan Smeekens geeft aan zelf graag te willen overstappen op het gebruik van behaviour analysis, maar dan moet alle informatie kunnen worden gecentraliseerd.

Dan moet men een mass surveillance platform hebben die dat mogelijk maakt. Mocht de Vlaamse overheid zich structureren als een echte holding, zou dit misschien mogelijk zijn.

Iwona Muchin stelt de vraag of de Vlaamse overheid gebruik maakt van de diensten van Fortinet.

Johan Smeekens geeft mee dat dit niet het geval is. Publieke interfaces zijn ondersteund door Palo Alto. Johan Smeekens geeft mee dat er een overzicht is van de kwetsbaarheden en onregelmatigheden en dat entiteiten hier indien nodig in worden begeleid door HFB.

2.3.2 Stand van zaken thema-audit IT-beveiliging – AUV/20/26.11/DOC.053

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

Het auditcomité neemt hier akte van.

2.3.3 Gedachtenwisseling met Jan Vanhaecht van Deloitte

Jan Vanhaecht, Belgian Cyber Secure Domain Leader bij Deloitte geeft een toelichting over een optimale IT-beveiliging.

Iwona Muchin verwijst naar de 'three lines of defence'. Beleid moet afgesplitst worden van operationele zaken. CISO neemt een tweedelijnsfunctie op.

Jan Vanhaecht stelt dat het duidelijk moet zijn wat de CISO aanbiedt vanuit welke lijn.

Johan Smeekens stelt dat de drie verdedigingslijnes zijn opgenomen in de nieuwe strategie die wordt voorgesteld aan het Stuurorgaan Vlaams Informatie- en ICT-beleid. Wie de tweede lijn zal opnemen, zal nog voorwerp van discussie zijn.

Iwona Muchin geeft mee dat het vanuit haar ervaring erg belangrijk is een scheiding te creëren tussen de eerste en de tweede lijn.

Johan Smeekens stelt dat deze scheiding er is.

Voorzitter Luc Discry vraagt hoe deze problematiek wordt gefinancierd.

Johan Smeekens stelt dat de werkgroep informatieveiligheid gefinancierd wordt door HFB. Tegen eind januari verhuizen de ICT-diensten en -oplossingen van het Facilitair Bedrijf naar het agentschap Informatie Vlaanderen en komt er een centralisering. Men gaat binnen deze nieuwe structuur verder op zoek naar verdere financiering. Vandaag is het budget wel al aanwezig voor een minimale ambitie.

3 PRINCIPIËLE AANGELEGENHEDEN

3.1 Eerste voorstellen auditplanning 2021 – AUV/20/26.11/DOC.054

Jo Fransen geeft een overzicht van de eerste voorstellen van auditplanning voor 2021. Hij beklemtoont dat hier nog verder aan gewerkt wordt.

Jean-Pierre Garitte stelt dat het belangrijk is niet alleen te laten zien wat het plan is, maar ook duidelijkheid te verschaffen over welke risicovolle processen dan niet worden meegenomen in 2021.

Jo Fransen stelt dat er een methodologie is die de keuze van audits ondersteunt, goedgekeurd door het auditcomité in 2017. Hij stelt dat hij de keuzes gemaakt in de auditplanning van 2021 verder zal onderbouwen en een nieuwe methodologie (meer risicogebaseerd) ter onderbouwing van de gemaakte keuzes in ontwikkeling is.

3.2 Kwaliteitsreview Audit Vlaanderen 2021: voorstel van doelstellingen en timing – AUV/20/26.11/DOC.055

Mark Vandersmissen stelt voor om vier aspecten mee te nemen in de kwaliteitsreview: compliance van de werking van Audit Vlaanderen met het IIA-normenkader, de efficiëntie en effectiviteit van de werking van Audit Vlaanderen, de interactie van Audit Vlaanderen met het ACVA en het ACLB en de evaluatie van de inschatting volgens het IA-AM model die eerder gebeurde door Audit Vlaanderen.

Mark Vandersmissen geeft mee dat deze opdracht nog gegund moet worden. Inschrijvers mogen de afgelopen 5 jaar geen audit- of consultancyopdrachten hebben uitgevoerd voor Audit Vlaanderen, waardoor EY, Deloitte, KMPG en PwC moeten worden uitgesloten. Luc Discry vraagt of nagegaan kan worden of er ook rekening kan gehouden worden met de omvang en materialiteit van de dienstverlening. Anders worden een aantal kwalitatieve kantoren uitgesloten die mogelijk maar in zeer beperkte mate diensten geleverd hebben. Er zijn daarentegen nog voldoende andere kwaliteitsvolle organisaties die deze kwaliteitsreview kunnen doen.

Jean-Pierre Garitte stelt voor om ook IIA Nederland in de lijst op te nemen. Zij hebben een specifieke en gespecialiseerde dienstverlening op vlak van kwaliteitstoetsing.

Jean-Pierre Garitte benadrukt dat de voorwaarden van de onafhankelijkheid van de dienstenleverancier bij de kwaliteitsreview voldoende duidelijk moeten zijn en ook aangetoond wordt in de offertes.

Jean-Pierre Garitte geeft aan dat de checks niet te veel in een check list – formaat mogen worden opgemaakt. Op deze manier verschaft de kwaliteitsreview immers te weinig informatie. Bijvoorbeeld in het geval van de verhouding met de auditcomités kan gevraagd worden hoe de relatie met de auditcomités verder geoptimaliseerd kan worden.

Mark Vandersmissen geeft mee dat de opstart van de overheidsopdracht doorgaat eind januari 2021. Hij voorziet een finalisering van de opdracht in oktober 2021.

3.3 Overleg kernministers 18/09/2020: stand van zaken afspraken en planning – AUV/20/26.11/DOC.056

Mark Vandersmissen koppelt terug over de gerealiseerde en voorziene acties volgend uit het overleg tussen de kernministers van de Vlaamse Regering, de voorzitters van het ACVA en ACLB en Mark zelf als administrateur-generaal van Audit Vlaanderen.

Jean-Pierre Garitte stelt de vraag hoe nadien nog is teruggekoppeld naar de kernministers omtrent hun vragen.

Miet Vandersteegen stelt dat een update van de afspraken die zijn gemaakt met de kernministers best in briefvorm kunnen worden opgemaakt, gericht aan de kernministers en hun kernkabinetcheffs. Deze brief wordt best ondertekend door de voorzitters van de auditcomités en de administrateur-generaal.

Mark Vandersmissen stelt dat er binnenkort een update zal worden bezorgd aan de kernministers en hun kernkabinetschefs.

4 MEDEDELINGEN

4.1 Uittreksels ontwerp van Beleids- en Begrotingstoelichting 2021

4.1.1 HR, Audit Vlaamse Overheid – AUV/20/26.11/DOC.057

Mark Vandersmissen geeft een overzicht van de relevante passages.

Het auditcomité neemt hiervan akte.

4.1.2 Binnenlands Bestuur- Stedenbeleid en Audit Lokale besturen – AUV/20/26.11/DOC.058

Mark Vandersmissen geeft een overzicht van de relevante passages.

Het auditcomité neemt hiervan akte.

4.2 Personeelsaangelegenheden Audit Vlaanderen – AUV/20/26.11/DOC.059

Mark Vandersmissen geeft een overzicht van de personeelsaangelegenheden binnen Audit Vlaanderen.

Het auditcomité neemt hiervan akte.

4.3 Budgetrapportering Audit Vlaanderen en financiële rapportering Dienst met Afzonderlijk Beheer (DAB) Audit Vlaanderen 30/10/2020 – resultaat begrotingsbespreking – AUV/20/26.11/DOC.060

Mark Vandersmissen geeft een overzicht van de budgetrapportering van Audit Vlaanderen en de financiële rapportering van de DAB van Audit Vlaanderen.

Het auditcomité neemt hiervan akte.

4.4 Notulen ACLB oktober 2021 – AUV/20/26.11/DOC.061

Mark Vandersmissen staat in het bijzonder stil bij de passage van de notulen waar het gaat over het traject m.b.t. de actieve openbaarheid, en dit op vraag van het ACLB.

Mark Vandersmissen stelt dat in het meerjarig ondernemingsplan van Audit Vlaanderen staat dat men wenst te evolueren naar een grotere transparantie van individuele auditrapporten. Audit Vlaanderen wil transparant zijn en het vertrouwen van de burger in de overheid daarmee mee vergroten. De actieve openbaarheid kan ook een hefboom zijn om de vastgestelde verbeterpunten effectief aan te pakken.

Audit Vlaanderen heeft twee werkterreinen, de Vlaamse administratie en de lokale besturen, elk met hun eigen context, auditgeschiedenis en -aanpak. Er wordt dan ook met 2 trajecten gewerkt m.b.t. de actieve openbaarheid van bestuur. Dit kan ook leiden tot 2 verschillende uitkomsten. Bij de lokale besturen werd al bij de belanghebbenden gepeild naar hun houding t.a.v. actieve openbaarheid. Uit de adviezen van VVSG, VVP en Exello.net blijkt dat ze positief staan tegenover actieve openbaarheid onder een aantal voorwaarden. Er is bereidheid om hierin verdere stappen te zetten, maar de bekommernis leeft binnen het ACLB dat de timings en engagementen van de lokale besturen aan de ene kant, en deze van de Vlaamse administratie aan de andere kant, niet gelijk sporen. VVSG en VVP willen die bekommernis meegeven aan de Vlaamse administratie om hier ook snel werk van te maken.

Mark Vandersmissen stelt dat het traject binnen de Vlaamse administratie zal uitgetekend worden in 2021 en de belanghebbenden nog moeten worden bevroegd. Daarnaast wenst hij enkele contextverschillen te duiden tussen de lokale besturen en de Vlaamse administratie. In de eerste plaats is er een verschil in de vastgelegde rapporteringslijnen. Bij de lokale besturen wordt ook aan de raden gerapporteerd. Via de voorzitter krijgen alle raadsleden het rapport. Het is al semi-openbaar. Bij de Vlaamse administratie wordt enkel aan de ministers en het ambtelijke management gerapporteerd. Omwille van deze rapporteringslijnen neemt Audit Vlaanderen bij de lokale besturen eerder de positie in van externe auditor. Bij de Vlaamse administratie leunt de positionering dichter bij deze van interne auditor aan. Bij de Vlaamse administratie is er tevens de positionering van het Rekenhof als externe auditor. Alle auditrapporten van de Vlaamse administratie worden aan het Rekenhof bezorgd. Zij kunnen desgevallend de bevindingen meenemen, hierop voortbouwen of elementen overnemen. De rapporten van het Rekenhof zijn wel openbaar. Daarnaast worden de auditresultaten jaarlijks samengevat in beleidsgerichte rapporten. Deze rapporten maken deel uit van de evaluatie van de leidend ambtenaren. Hier moet minstens onderzocht worden of dit niet conflicteert met openbaarheid. Er is al een hele weg afgelegd binnen de Vlaamse administratie. Er moet nu gebouwd worden aan verder vertrouwen bij de belanghebbenden om ook hier de stap op termijn te kunnen zetten naar actieve openbaarheid.

Jean-Pierre Garitte stelt voor om het traject te doorlopen zoals voorzien en dit in overleg met de belanghebbenden.

Martin Ruebens stelt de vraag of de actieve openbaarheid ook besproken is met de kernministers.

Mark Vandersmissen geeft mee dat dit effectief een onderdeel was van de bespreking.

Voorzitter Luc Discry stelt dat een actieve openbaarheid de visibiliteit en dus de impact vergroot. Hij stelt dat er ook binnen het bedrijfsrevisoraat een tendens is naar meer openbaarheid.

Diane Breesch verwijst naar de praktijk binnen het bedrijfsrevisoraat, waarbij het extern auditrapport publiek beschikbaar is, en de managementletter een intern document blijft. Men zou dit principe ook kunnen toepassen op de auditrapporten van Audit Vlaanderen. Wat betrekking heeft op de administratieve organisatie kan intern blijven, tenzij er een tekortkoming wordt opgemerkt. Diane Breesch begrijpt de transparantienood maar stelt dat de geauditeerde ook rechten heeft.

Mark Vandersmissen stelt dat het Rekenhof alle rapporten van Audit Vlaanderen krijgt. Zij kunnen met de bevindingen van Audit Vlaanderen verder aan de slag in hun rapporten die wel publiek beschikbaar zijn.

Iwona Muchin vraagt hoeveel detail van de auditrapporten zou worden vrijgegeven. Gaat het dan over de managementsamenvatting of over het volledige rapport?

Miet Vandersteegen stelt dat ook de lokale besturen een externe auditor hebben in de vorm van ABB, die financiële rapporten opmaakt. Men krijgt als lokaal bestuur een goedkeuringsrapport en daarna nog een brief met technische zaken. Miet Vandersteegen neemt akte van de contextverschillen maar ziet deze niet als afdoende argumenten om dit verschil in timing en scope te bestendigen. Zij volgt VVSG en VVP en stelt voor dat men op Vlaams niveau hier ook op termijn in volgt.

Diane Breesch wijst op een mogelijk risico dat gepaard kan gaan met deze openbaarheid. Het gevaar schuilt erin dat men de rapporten anders zal opstellen omdat men weet dat dit publiek wordt.

Jean-Pierre Garitte stelt dat er nog een bijkomend gevaar bestaat, nl. dat geauditeerden meer op hun hoede zijn en men misschien minder zal willen of durven lossen.

4.5 Forensische opdracht VRT: uitspraak beroepsinstantie openbaarheid van bestuur – AUV/20/26.11/DOC.062

Zie agendapunt 1.1.1

5 TO DO'S OPGENOMEN IN EERDERE VERSLAGEN

5.1 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

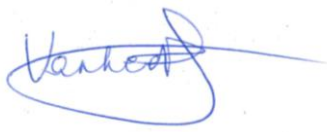
Status: To Do zal verder onderzocht worden in 2021

6 AFSCHEID LUC DISCRY EN DIANE BREESCH

Jean-Pierre Garitte (in naam van het voltallig auditcomité) en Mark Vandersmissen (in naam van Audit Vlaanderen) bedanken Luc Discry en Diane Breesch voor hun engagement, inzet en expertise die zij gedurende al die jaren aan de dag hebben gelegd voor de goede werking van het auditcomité van de Vlaamse administratie.

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

1. Communicatie van een stand van zaken aan de kernministers n.a.v. het laatste overleg tussen de kernministers, de voorzitters van het ACVA en ACLB en de administrateur-generaal van Audit Vlaanderen (administrateur-generaal)



Dieter Vanhee
secretaris



Luc Discry
voorzitter