

AUDITCOMITE VAN DE VLAAMSE ADMINISTRATIE

NOTULEN VAN DE VERGADERING
VAN 17 JUNI 2021

Aanwezige leden

- Jean-Pierre Garitte, voorzitter, onafhankelijk deskundige
- Iwona Muchin, onafhankelijk deskundige
- Lieze Moeyersons, onafhankelijk deskundige
- Johan Christiaens, 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 Franssen, manager-auditor agentschap Audit Vlaanderen
- Gunter Schryvers, manager-auditor agentschap Audit Vlaanderen
- Umit Kamali, auditor agentschap Audit Vlaanderen (enkel voor agendapunt 2.3.)
- Patricia Van de Capelle, senior auditor agentschap Audit Vlaanderen (enkel voor agendapunt 3.1.)
- Annemie Pelgrims, executive director bij EY (enkel voor agendapunt 3.1.)
- Karen Peleman, auditor agentschap Audit Vlaanderen (enkel voor agendapunt 3.1 en 3.2.)
- Dieter Vanhee, adviseur departement Kanselarij en Buitenlandse Zaken, secretaris

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

1. PUNTEN TER BESLISSING

Er zijn geen punten ter beslissing.

2. PUNTEN TER BESPREKING

2.1. Stand van zaken auditplanning - AUV/21/17.06/DOC.007

2.1.1. Tijdsbestedingsrapport planning 2021 - AUV/21/17.06/DOC.008

Jo Fransen geeft een overzicht van de stand van zaken van de auditplanning 2021, de aandachtspunten en het tijdsbestedingsrapport.

Lieze Moeyersons stelt vast dat er sprake is van een auditcapaciteitsprobleem waarvoor de nodige oplossingen worden gezocht. Ze stelt de vraag of het auditcomité hierrond iets moet ondernemen, daar dit een terugkerend issue is.

Mark Vandersmissen stelt dat een groeipad is afgesproken met de vorige Vlaamse Regering en er ondertussen een uitbreiding is gebeurd met 7 auditoren. Deze regeerperiode is er nog geen engagement voor een verder groeipad, terwijl dit in de vorige regeerperiode wel in het vooruitzicht werd gesteld.

Voorzitter Jean-Pierre Garitte stelt voor het auditcapaciteitsvraagstuk begin oktober aan te kaarten tijdens de ontmoeting met het kernministers van de Vlaamse Regering.

Mark Vandersmissen stelt dat Audit Vlaanderen dit punt zal voorbereiden.

Voorzitter Jean-Pierre Garitte stelt vast dat Audit Vlaanderen aangeeft dat er geen ruimte meer is voor ad hoc opdrachten. Hij stelt de vraag met welke opdrachten Audit Vlaanderen kan schuiven om dit toch te kunnen doen, indien nodig geacht.

Jo Fransen geeft mee dat er, indien nodig, kan geschoven worden met de opdrachten in het najaar daar dit opdrachten zijn op eigen initiatief van Audit Vlaanderen.

Voorzitter Jean-Pierre Garitte stelt vast dat de planning voor het jaar 2020 nagenoeg volledig werd afgewerkt binnen het voorziene budget. Hij vraagt welk percentage van de realisatie van de planning 2020 heeft plaatsgevonden in 2021.

Jo Fransen stelt dat dit wordt bijgehouden en dat het normaal is dat bepaalde auditopdrachten over twee jaren lopen. Hij stelt dat er altijd een hoeveelheid auditdagen worden ingezet in 2021 voor het afwerken van de planning van 2020. Dit wordt ook jaarlijks meegenomen in het ontwerp van auditplanning dat besproken en goedgekeurd wordt op het gemeenschappelijk auditcomité.

Voorzitter Jean-Pierre Garitte stelt voor om deze 'overlooptdagen' jaar na jaar te vergelijken. Zo kan het auditcomité ook opvolgen of dit groter of kleiner wordt of gelijk blijft.

Mark Vandersmissen zal deze analyse voor de afgelopen jaren laten uitvoeren.

2.2. Stand van zaken forensische aangelegenheden – AUV/21/17.06/DOC.009

2.2.1. Nota n.a.v. vooronderzoek – AUV/21/17.06/DOC.010

Wim De Naeyer geeft een overzicht van de forensische aangelegenheden. Wim De Naeyer gaat daarna dieper in op een forensisch vooronderzoek.

Johan Christiaens uit zijn appreciatie voor de aanpak in dit forensisch vooronderzoek.

2.3. Plan van aanpak actieve openbaarheid van auditrapporten - AUV/21/17.06/DOC.011

Umit Kamali, auditor bij Audit Vlaanderen, geeft een presentatie m.b.t. het plan van aanpak m.b.t. de openbaarheid van auditrapporten binnen de Vlaamse administratie. Audit Vlaanderen wil het debat voeren over een grotere transparantie van de auditrapporten van de entiteiten binnen de Vlaamse administratie door de pro's en contra's in kaart te brengen en deze met de verschillende stakeholders (auditcomités EVA's en VRT, leidend ambtenaren, politieke niveau) door te praten. Bedoeling is om tegen het einde van het jaar / begin volgend jaar een nota voor te kunnen leggen aan het auditcomité ter goedkeuring van deze nieuwe aanpak. Umit Kamali geeft mee dat op het niveau van de audits bij lokale besturen er al sinds 1 april van 2021 sprake is van een actieve publicatie van auditrapporten, met uitzondering van de forensische auditrapporten.

Johan Christiaens geeft aan dat de auditrapporten informatie bevatten die voor verschillende gebruikers waardevol is en waarbij moet nagedacht worden of de vorm kan worden aangepast in functie van de gebruiker. Hij vindt het goed dat ook wordt gekeken naar de praktijken in het buitenland in deze oefening.

Umit Kamali stelt dat Audit Vlaanderen effectief rekening houdt met het doelpubliek wanneer men nadenkt over actieve openbaarheid en de vorm van de informatie.

Martin Ruebens stelt dat er sprake is van een goed opgebouwde procesaanpak. Hij vestigt de aandacht op een mogelijke noodzakelijke wijziging in het oprichtingsbesluit en het Bestuursdecreet.

Umit Kamali stelt dit te zullen bekijken. In ieder geval vertrekt Audit Vlaanderen met deze oefening vanuit de bestaande wetgeving.

Voorzitter Jean-Pierre Garitte vraagt of het mogelijk is om bijvoorbeeld enkel een executive summary publiek te ontsluiten.

Umit Kamali stelt dat er over de vorm nog verder moet worden nagedacht. Men zou het ook kunnen omdraaien. Vandaag zijn de rapporten eerder beknopt, en opgesteld voor experts die alle nodige kennis hebben om het rapport in zijn techniciteit te kunnen begrijpen. Als men auditrapporten actief openbaar maakt, zullen de rapporten

waarschijnlijk langer worden, gezien er nu moet geschreven worden met de leek als lezer in het achterhoofd.

Voorzitter Jean-Pierre Garitte vraagt of er analyses zijn die aantonen dat actieve openbaarheid een grote impact heeft op bijvoorbeeld de hoeveelheid aan parlementaire vragen.

Jo Franssen stelt dat dergelijke analyses nog niet zijn gebeurd, maar dat het in de lijn van de verwachtingen mag liggen dat dit het geval zal zijn.

Umit Kamali geeft mee dat er binnenkort een overleg gepland is met de Nederlandse collega's. Hun ervaring met de impact van openbaarheid op parlementaire vragen zal dan meegenomen worden.

Iwona Muchin geeft mee dat dit een moeilijke oefening is en dat privacy- en veiligheidsredenen voldoende in rekening moeten worden gebracht.

Umit Kamali stelt dat er uiteraard de nodige uitzonderingsgronden zullen worden voorzien.

Johan Christiaens vraagt Audit Vlaanderen een gebruikersonderzoek te doen dat zicht geeft op wie de gebruikers zijn, welk type van rapporten men bekijkt, welk belang men er aan hecht, hoe men dit interpreteert, wat men er mee doet, ...

Voorzitter Jean-Pierre Garitte stelt dat een overzicht van de praktijk van alle landen van de EU goed zou zijn voor deze oefening. Voor gevoelige rapporten moet er nagedacht worden over een bijkomende toelichting door Audit Vlaanderen, bijvoorbeeld in de vorm van een persmoment.

Lieze Moeyersons stelt dat deze openbaarheid een positief verhaal kan zijn, waarbij Audit Vlaanderen op geregelde tijdstippen de kwaliteitsvolle output kan presenteren aan de samenleving.

Voorzitter Jean-Pierre Garitte stelt voor om over dit punt een stand van zaken te geven tijdens de ontmoeting met de kernministers.

Mark Vandersmissen zal dit punt voorbereiden.

3. RAPPORTEN TER BESPREKING

3.1. Toelichting ISAE 3402 en CCM - AUV/21/17.06/DOC.012_A + DOC.012_B

3.1.1. ISAE 3402-attestatie (type 1) bij het Agentschap Overheidspersoneel (rapport auditopdracht 2101 005 van 27 april 2021)

3.1.2. ISAE 3402-attestatie bij het Departement Financiën en Begroting (rapport auditopdracht 2101 004 van 27 april 2021)

3.1.3. ISAE-3402_type1_rapport AgO_KPMG – AUV/21/17.06/DOC.013

3.1.4. ISAE-3402_type1_rapport DFB_KMPG – AUV/21/17.06/DOC.014

Patricia Van de Capelle, senior auditor bij Audit Vlaanderen, licht het agendapunt ISAE 3402 toe aan de hand van een presentatie.

Annemie Pelgrims, executive director bij EY, geeft een toelichting over Continuous Control Monitoring aan de hand van een presentatie.

Voorzitter Jean-Pierre Garitte stelt de vraag voor wie de mogelijke knipperlichten in het dashboard bestemd zijn.

Annemie Pelgrims geeft aan dat dit opgezet is voor DFB. Zij gaan het dashboard krijgen en zij gaan hier maandelijks mee aan de slag kunnen.

Miet Vandersteegen geeft aan dat zo'n dashboard ook handig zou zijn voor de lokale besturen. Ze stelt voor om dit met ABB te bespreken.

Gunter Schryvers stelt dat het op lokaal niveau moeilijker ligt want daar is de medewerking nodig van de dataleveranciers. Audit Vlaanderen denkt hier in ieder geval verder over na maar op korte termijn is dit moeilijk realiseerbaar.

Johan Christiaens geeft mee dat er naast volledigheid, ook moet gekeken worden naar eigenaarschap, tijdigheid, de classificatie van de impact, Hij geeft verder ook mee dat er aandacht moet gaan naar systeemtesten.

Annemie Pelgrims stelt dat bij de vijf controles keuzes gemaakt zijn. Het project is verder ook nog steeds in de pilootfase.

Patricia Van de Capelle geeft mee dat de opzet en effectiviteit van de controles wordt nagegaan bij de ISAE-controles. Ook bij de thema-audit boekhouding worden heel wat extra aspecten bekeken en de controles grondig geëvalueerd.

Audit Vlaanderen houdt het auditcomité verder op de hoogte van de werkzaamheden.

3.2. Audit van het proces dopingcontrole bij het NADO (rapport auditopdracht 2001 013 van 18 mei 2021) – AUV/21/17.06/DOC.015

Karen Peleman, auditor bij Audit Vlaanderen, licht de presentatie toe.

Het auditcomité neemt akte van deze audit.

3.3. Andere rapporten

3.3.1. Audit projectmanagement bij het Instituut van Natuur- en Bosonderzoek (rapport auditopdracht 2001 019 van 15 april 2021)

Het auditcomité neemt akte van deze audit.

3.3.2. Audit van het proces handhaving bij bodemdossiers bij de Openbare Vlaamse Afvalstoffenmaatschappij (rapport auditopdracht 2001 022 van 22 april 2021)

Het auditcomité neemt akte van deze audit.

3.3.3. Audit van het proces aanmoedigingspremies bij het Departement Werk en Sociale Economie (rapport auditopdracht 2001 023 van 19 mei 2021)

Het auditcomité neemt akte van deze audit.

4. TER INFORMATIE – MEDEDELINGEN

4.1. Overleg voorzitter ACVA en voorzitters AC's EVA's en VRT van 21 mei 2021

4.1.1. Presentatie overleg – AUV/21/17.06/DOC.016

4.1.2. Definitief verslag voorzittersoverleg – AUV/21/17.06/DOC.017

Mark Vandersmissen geeft mee dat het overleg tussen de voorzitters van het ACVA en de voorzitters van de auditcomités van de EVA's en de VRT heel constructief verliep. Bij al deze EVA's en VRT is er de afgelopen jaren een nieuwe voorzitter aangesteld. Er is een duidelijke wil om goed samen te werken. Mark Vandersmissen geeft de grote lijnen mee van het verslag.

Lieze Moeyersons stelt dat dit een mooi voorbeeld is van goede samenwerking.

Ook Johan Christiaens vindt dit heel positief. Hij zou zelfs een stap verder willen gaan en ook de auditcomités buiten scope van het werkterrein van Audit Vlaanderen meer willen betrekken, zoals de auditcomités van de Vlaamse universiteiten.

Mark Vandersmissen stelt dat dit overleg voorlopig beperkt is tot het werkterrein van Audit Vlaanderen. De eerste stap naar uitbreiding is wel ondersteuning aanbieden aan de privaatrechtelijke EVA's.

Voorzitter Jean-Pierre Garitte stelt dat het voorstel van Johan Christiaens ook in deze constellatie mogelijk is, bijvoorbeeld een miniconferentie met de auditcomités van de Vlaamse administratie, aangevuld met de auditcomités van de universiteiten, de ziekenhuizen,

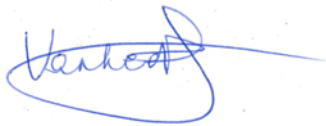
Johan Christiaens geeft aan dat hier een nood aan is. Audit Vlaanderen kan ook een rol spelen buiten het eigen audituniversum maar wel nog steeds binnen de Vlaamse Gemeenschap. Op die manier creëert men kwaliteitswinst door kennisdeling.

4.2. Notulen ACLB van 22 april 2021 – AUV/21/17.06/DOC.018

Het auditcomité neemt akte van de notulen van het ACLB van 22 april 2021.

5. VARIA

Er zijn geen variapunten.



Dieter Vanhee
secretaris



Jean-Pierre Garitte
voorzitter