



Vlaamse overheid
Audit Vlaanderen
Havenlaan 88 – bus 20
1000 Brussel

VERSLAG

VERGADERING GEMEENSCHAPPELIJK AUDITCOMITE VAN DE VLAAMSE
ADMINISTRATIE EN DE LOKALE BESTUREN
VAN 10 FEBRUARI 2022 – Via Teams

Namen deel:

Iwona Muchin (IM)
Johan Christiaens (JC)
Miet Vandersteegen (MV)
Martin Ruebens (MR)
Myriam Parys (MP)
Lieze Moeyersons (LM)
Jan Leroy (JL)
Pierre Berger (PB)
Giselle Vercauteren (GV)
Kathleen Desmedt (KD)
Gert Eeraerts (GE) vanaf midden punt 1.2.1
Steven Van Roosbroek - Audit Vlaanderen
Gunter Schryvers - Audit Vlaanderen
Wim De Naeyer - Audit Vlaanderen
Jo Fransen - Audit Vlaanderen
Mark Vandersmissen - Audit Vlaanderen
Voorzitter: Jean-Pierre Garitte, voorzitter auditcomité Vlaamse Administratie (JPG)
Secretaris: Joris Scheers, Departement Kanselarij en Buitenlandse Zaken (verslag)

0. GOEDKEURING NOTULEN VERGADERING 16 DECEMBER 2021 – AUG/22/10.02/DOC.009

Het verslag wordt goedgekeurd.

1. PRINCIPIËLE AANGELEGENHEDEN

1.1. Rapportering uitvoering ondernemingsplan 2021 - eindrapportering

1.1.1. Doelstellingenrapport - overzicht – AUG/22/10.02/DOC.001

1.1.2. Doelstellingenrapport – detail – AUG/22/10.02/DOC.002

AV geeft een terugblik van vorig jaar en een vooruitblik voor 2022. Het ondernemingsplan 2021 en de doelstellingen werden gehaald. De leidend ambtenaar van AV dankt de managers en auditoren voor hun onverdroten inzet die de 100 % overstijgt en tot dit prima resultaat heeft geleid.

Ook binnen de interne werking en hefboomwerking werden de nodige resultaten gehaald. Over het algemeen is AV bijzonder tevreden over de gehaalde resultaten.

1.1.3. Projectrapportering – AUG/22/10.02/DOC.003

De projecten worden besproken.

Het project rond de optimalisatie van de risicoanalyse VA met het bepalen van de focusdomeinen heeft ertoe geleid dat de werking een goede referentiebasis heeft gekregen. Dit werd teruggekoppeld met het auditcomité en met de kern. Dit project wordt volgend jaar verdergezet en verder uitgediept.

Het project governance auditcomités waarbij het samenwerkingsmodel van de auditdiensten binnen de Vlaamse overheid voor ogen stond, is positief afgerond. Er werden tools uitgewerkt en opleidingen georganiseerd en de QARs werden ingepland. Het kan nu overgaan in de reguliere werking.

Het project rond de samenwerking met het Agentschap Overheidspersoneel (AgO) wordt naar reguliere werking omgezet, waarbij AV enkel faciliterend optreedt, m.n. via de inbreng van haar expertise inzake risicomanagement. AgO neemt de lead en AV zal vooral op basis van acties hieraan verder participeren.

Het project actieve openbaarheid van bestuur is volledig uitgevoerd en wordt nu toegepast bij de lokale besturen. Er komt nog een evaluatie. Daarvoor wordt gekeken naar de verdere evolutie en wordt gemikt op begin 2023.

De risicoanalyse bij de lokale besturen spiegelt zich aan deze van de Vlaamse administratie. AV vertaalt haar algemene visie telkens naar de concrete situatie van het specifieke werkkterrein. In het ondernemingsplan 2022 wordt dit verder opgenomen. PB vraagt of er ook tools en opleidingen zijn ontwikkeld voor lokale besturen. AV antwoordt dat dit niet het geval is. Dat kan in de toekomst desgewenst wel uitgebouwd worden. Het bestaande model van de Vlaamse administratie wordt wel op vraag bezorgd aan de lokale besturen.

Het versterken van de systematische aanpak van organisatiebeheersing bij de lokale besturen, met als doel dat elk lokaal bestuur dit aanpakt tegen 2024, loopt ook in 2022 door. Een coherent programma wordt verder uitgerold, met inbegrip van seminaries en een website.

De update van de zelfevaluatie-instrumenten is gebeurd en loopt nog wat door in 2022. Vooral de tools rond budgetbeheer en systeem-I werden aangescherpt.

Kennisdeling en sensibilisering worden beide samen als een zeer belangrijk project verder uitgerold. Er bestaat hiervoor onder meer een prima samenwerking met de VVSG, ABB en de bestuursscholen. Er is een grote opkomst bij de webinars. Bij elke thema-audit is er een luik 'kennisdeling'. De nieuwe website zal hier ook bij faciliteren.

De ondersteuning van initiatieven voor cyberveilige gemeenten laat bestellingen van ICT-veiligheidsaudits met cofinanciering door 128 gemeenten zien. In 2022 kan verder met het cofinancieringsaanbod gewerkt worden. Via alle bestaande kanalen en tools werden 266 van de 300 gemeenten op een of andere manier bereikt.

PB merkt een regionaal verschil in afname. AV stelt dat de redenen voor het niet plaatsen van bestellingen worden bevraagd in het kader van de thema-audit beheer van ICT-risico's. IM vraagt aandacht voor opnames van vergaderingen en het publiek maken ervan. AV geeft aan dat er een minimaal kader bestaat, maar dat elk lokaal bestuur zelf verantwoordelijk is om hier correct mee om te springen.

JL meldt dat het decreet lokaal bestuur naar aanleiding van Covid19 is gewijzigd met duidelijke regels over digitaal vergaderen, met een onderscheid tussen het openbare en besloten gedeelte. Voor het besloten gedeelte blijft alles bij het oude: het publiek kan dit

niet volgen, er wordt geen zittingsverslag gemaakt en er kan achteraf geen opname bekeken worden.

IM is op de hoogte van een aantal incidenten. GV vraagt of er bij cyberrisico's ook nog steeds handmatige procedures voorhanden zijn. AV heeft hier niet meteen een zicht op en vraagt zich af of het wenselijk is te focussen op dergelijke beheersmaatregelen wanneer er ook andere mogelijk zijn om continuïteitsrisico's te beheersen. Het dient zeker wel in de ruimere context van bedrijfscontinuïteitsmanagement bekeken worden.

JPG geeft aan dat inderdaad niet de concrete oplossing, maar het aanbod aan alternatieven moet centraal staan. AV geeft aan dat ook bv. samenwerking met naburige gemeenten hier toe behoort.

Het project risicomanagement van AV als agentschap zelf werd ook uitgevoerd.

Het project kwaliteitsbeleid werd afgerond. Focus lag op de actualisatie van het handboek en de richtlijnen en werd afgesloten met de QAR. De essentie van het project wordt opgenomen in de continue werking.

De visieontwikkeling over de communicatiestrategie en de inventarisatie van het belanghebbendenmanagement kende einde 2021 een doorstart. De focus in 2021 lag vooral op de voorbereiding van de nieuwe website van Audit Vlaanderen.

Met de oprichting van een stafdienst wordt een ontlasting en efficiëntieverhoging van de auditoren beoogd.

De verdere ontwikkeling en implementatie van het HR-beleid is een cruciaal project, maar liep vertraging op omdat de focus lag op de continuïteit van de werking. In 2022 wordt dit beleid verder ontwikkeld en uitgerold.

Binnen het project 'Innovatieve audittechnieken' werden verschillende producten opgeleverd (e-discoveryplatform, power BI-tool, data-analysedag).

Verschiede ICT-toepassingen werden uitgerold en in gebruik genomen om maximaal digitaal te kunnen werken. Dit wordt in 2022 verdergezet.

AV werd betrokken bij de implementatie van de EU-klokkenluidersrichtlijn in regelgeving. In 2022 wordt de uitrol en concrete toepassing beoogd.

JL geeft aan dat de VVSG vragende partij is om samen met AV en ABB instrumenten uit te werken om de implementatie te faciliteren. De VVSG hoopt ook dat de Vlaamse regering de lokale besturen de nodige tijd zal gunnen om deze daadwerkelijk te kunnen implementeren. JL geeft aan dat dit een nieuwe opdracht is voor de gemeenten, die ze moeten inpassen in de reeds bestaande verwante opdrachten.

Een uitwisseling over de interne en externe meldkanalen maakt duidelijk dat aanbevolen wordt eerst naar het interne kanaal te stappen, maar dat de melder zelf de keuze heeft. AV meldt dat er waarschijnlijk nog lokale besturen zijn die niet goed beseffen wat de verplichtingen zijn in het kader van de implementatie van de EU-klokkenluidersrichtlijn, met ingrijpende aanpassingen qua processen en organisatie tot gevolg.

KD vraagt hoe de wisselwerking met de belanghebbenden versterkt kan worden. AV geeft aan dat er reeds stappen gezet worden met diverse vertegenwoordigers. Er is ook een adviesgroep actief, hoewel de laatste samenkomst daarvan intussen al enige tijd geleden is. Het is wel zo dat Covid19 een aantal activiteiten op een laag pitje heeft gezet. JPG merkt dat qua interne risicobeheersing er ten aanzien van de voorbije jaren vaker projecten vertraging oplopen omwille van tekort aan menskracht. AV geeft aan dat de verder te ontwikkelen stafdienst de meer organisatiebrede aspecten zal opnemen.

1.2. Goedkeuring jaarlijks ondernemingsplan i.k.v. meerjarenplan 2020-2024

1.2.1. Ondernemingsplan 2022 – AUG/22/10.02/DOC.004

AV licht het document kort toe. De strategische doelstellingen (SD) vormen de meerjarenkapstok.

De doelstellingen zijn verdeeld over auditwerking (onder SD 1 voor VA en SD 3 voor LB), de hefboomwerking (SD 2 voor VA en SD 4 voor LB) en de interne werking (onder SD 5).

De courante auditwerking komt telkens aan bod bij de auditcomités ACVA en ACLB. De klokkenluidersrichtlijn en de risico-analyses lopen verder voor beide beleidsdomeinen.

De afstemming met de overige auditinstellingen en de bilaterale contacten met de overige controle-actoren (o.m. Rekenhof, IF), is ook nodig en is tevens opgenomen.

JL geeft aan dat er een signaal komt van de OCMW's over de manier van afstemming binnen de Vlaamse overheid. De auditrapporten bevatten telkens een managementreactie, terwijl de Vlaamse zorginspectie weigert de managementreacties samen met de inspectierapporten te publiceren. JL vraagt om hierrond actie te ondernemen.

JC gaat akkoord met de analyse van JL, maar vraagt of dergelijke doorlichting door de Zorginspectie wel als een audit dient beschouwd te worden. JL stelt dat sowieso de reactie van het management publiek gemaakt moet kunnen worden.

AV geeft aan dat inspectiediensten geen auditdiensten zijn, maar zegt deze bekommernis waar mogelijk mee te zullen nemen in verder overleg.

Gert Eeraerts sluit aan.

Op vlak van interne werking staan HR en Welzijn hoog op de agenda. Er worden in 2022 ook verschillende opleidingen gepland, een eerste reeks omtrent IT-auditvaardigheden. Een interne promotieprocedure is lopende en er zal ook werk gemaakt worden van de invulling van het kweekvijverprincipe.

Een nieuwe operationele doelstelling is geformuleerd om de totaliteit van de capaciteitsinzet over alle doelstellingen in kaart te brengen en hierop te sturen.

JPG meldt dat bij de een analyse van de audit van de Europese Commissie slechts 75 % van de volledige tijd voor audittaken overbleef.

LM stelt vast dat veel indicatoren op 100 % staan, wat zeer ambitieus is. AV geeft aan dat dat inderdaad de cultuur en het uitgangspunt is, waarbij men wel beseft dat deze niet allemaal gehaald zullen kunnen worden. Hierbij is het ook zo dat er heel wat onverwachte situaties voor kunnen doen, waarvoor ook ruimte moet gezocht te worden. IM vraagt of dit hoge ambitieniveau een impact heeft op de evaluaties. AV geeft aan dat dit niet het geval is.

Het risico bestaat dat de combinatie van een zeer ambitieus plan en een zeer gemotiveerd team tot problemen kan leiden.

De vergadering keurt het ondernemingsplan 2022 goed.

1.3. Terugkoppeling overleg met de kern 27/01/22

1.3.1. Presentatie – AUG/22/10.02/DOC.005

AV geeft aan de hand van een presentatie een kort overzicht van de behandelde punten.

Wat betreft het aandachtspunt over de realisatiegraad van aanbevelingen bij de lokale besturen geeft JL aan dat dit op de stuurgroep binnen VVSG ook aan bod is gekomen, maar dat het lijkt alsof AV soms wat streng oordeelt. Vooral de timing waarbinnen dit ter harte wordt genomen/kan genomen worden, is een issue. Het mag de lokale besturen niet ontmoedigen. AV geeft aan dat er inderdaad veel maatregelen lopende zijn.

IM geeft aan dat vaak enkel 'een foto' wordt genomen, wat misschien al te zeer zwart-wit is, en geen 'video in kleur' van de opvolging.

GE geeft aan dat de problematiek over de stijging van het aantal meldingen, zeer hoge werklust bij de afdeling forensische audits en het voorstel om externe capaciteit te substitueren voor interne capaciteit goed begrepen is, maar dat dit ook repercussies heeft op het niveau van de Vlaamse administratie als geheel en dus ook in die context beoordeeld moet worden.

In de varia werd aangegeven dat indien nodig ook ad hoc samenkomsten mogelijk zijn met de kernministers.

MV waardeert de voorstellingswijze van de agenda en de resultaten als zeer gebruiksvriendelijk.

2. MEDEDELINGEN

2.1. Risicomanagement 2022 Audit Vlaanderen

2.1.1. Overzicht van alle risico's en maturiteit van het risicomanagement – AUG/22/10.02/DOC.006

Sinds 2020 werkt Audit Vlaanderen systematisch aan haar eigen risicomanagement. Jaarlijks wordt een evaluatie en update gedaan van de belangrijkste risico's. Dit jaar is een update van het volledige risicoregister gemaakt. Deze werd besproken met een groep auditoren en het management. Het resultaat zijn volgende risico's:

- Overload meldingen

Risico op onjuiste respons m.b.t. meldingen of vooronderzoeken door toenemend aantal meldingen (cf. klokkenluidersregeling) & beperkte capaciteit

- Wendbaarheid i.f.v. wijzigende context

Risico dat AV onvoldoende wendbaar is om in te spelen op een wijzigende context of op specifieke vragen vanuit het werkterrein.

- Kennisopbouw

Risico op onvoldoende kennisopbouw door een groot verloop onder het personeel en veelvuldige wissels van de ingezette externe consultants

- Talent management

Risico op skill gap door snelle evoluties en ontwikkelingen in het werkterrein en in de audittechnieken

- Toegevoegde waarde

Risico op te weinig focus omwille van zeer divers werkterrein met een grote diversiteit aan risico's

- Risicoafdekking

Risico op gebrekkige risicoafdekking omwille van te weinig personeel, toenemende besparingen, een verdere uitbreiding van het werkterrein en/of stijgend aantal ad hoc- en auditvragen

Deze groep van zes toprisico's wordt meegedeeld en kort toegelicht. Ze worden afgedekt via acties in het ondernemingsplan.

JPG dankt AV en vraagt of de interrelatie tussen de toprisico's ook in beeld kan worden gebracht. Zo bv. de overload aan meldingen en de risicoafdekking. AV zal dit bekijken.

2.2. Opmaak jaarverslag 2021 – mondelinge toelichting

2.2.1. Timing jaarverslag ACVA – AUG/22/10.02/DOC.010

2.2.2. Timing jaarverslag ACLB – AUG/22/10.02/DOC.011

2.2.3. Timing jaarverslag Audit Vlaanderen

Het deel van de auditcomités werd uitgewerkt door de secretaris. Schriftelijke opmerkingen kunnen nog worden meegedeeld. De tijdsspanne is dat het geheel klaar moet zijn tegen eind maart.

JPG vraagt beide comités om schriftelijk te reageren op de ontwerp-jaarverslagen. Timing is voorzien voor maart. Dit kan ook via schriftelijke procedure.

2.3. Overzicht personeelssituatie 2021

2.3.1. Toelichting evolutie invulling kader en personeelsstatistieken – AUG/22/10.02/DOC.007

AV licht toe.

Een auditor zal het team verlaten, 2 tijdelijke ondersteunende functies verlengd worden, in afwachting van de afronding van de wervingsprocedure. Er zijn ook enkele langdurige afwezigheden.

GV vraagt zich af of Covid19 een verschil in ziekte duurtijd met zich mee brengt. Dit is moeilijk te analyseren. SVR geeft aan dat dit inderdaad wel het geval zou kunnen zijn, vooral omdat het langdurig telewerk begint te wegen bij en AV hier geen alleenstaand geval is. MV beaamt dat.

PB vraagt of er andere vergelijkingscijfers zijn. AV geeft aan dat de cijfers ter vergelijking met de VO nog worden ingewacht.

MP, bijgetreden door IM, verwijst naar de cijfers percentage vrouwen die aantonen dat er nog wat werk aan de winkel is. AV geeft aan dat omwille van de reeds ingevulde managementfuncties en de schaal van AV dit wat moeilijker maakt om hier op korte termijn aan tegemoet te komen.

Ook het aantrekken van specifieke en meer diverse profielen binnen de Vlaamse overheid wordt gesuggereerd (JPG en GE), waarvoor bv. met AgO contact kan opgenomen worden.

2.4. Budgetrapportering

2.4.1. Uitvoering 2021 en opmaak 2022 – AUG/22/10.02/DOC.008 (2022 volgt na afsluiting 31/1)

AV licht toe.

De cijfers zijn goed. Middelen zijn optimaal benut, met overdracht van saldi van diverse middelen naar de werking voor de begroting dit jaar.

De definitieve afsluiting is voorzien op 17 februari e.k., waarna de definitieve cijfers zullen worden medegedeeld.

3. VARIA

3.1. Zelfevaluatie ACLB 2021 – AUG/22/10.02/VAR.001

3.2. Zelfevaluatie ACVA 2021 – AUG/22/10.02/VAR.002

JPG stelt voor om dit tijdens de comités van juni te behandelen. Ondertussen kunnen suggesties gedaan worden voor bijkomende vraagstellingen en kan de vragenlijst daaraan aangepast worden. Tegen mei wordt de finaal in te vullen evaluatie verstuurd en zal gevraagd worden deze in te vullen.

IM vraagt of het ritme ook kan gewijzigd worden. JPG stelt voor om dit als suggestie mee te nemen.



Joris Scheers
hoofdadviseur DKBUZA



Jean-Pierre Garitte
voorzitter