



Vlaamse overheid
 Havenlaan 88 – bus 100
 1000 Brussel

VERSLAG

VERGADERING AUDITCOMITE VAN DE VLAAMSE ADMINISTRATIE
 VAN 13 OKTOBER 2022, 10.00-12.30 uur - Herman Teirlinckgebouw - Brussel

Namen deel:

Iwona Muchin (IM)

Johan Christiaens (JC)

Miet Vandersteegen (MV) (via teams)

Martin Ruebens (MR)

Wies Herpol (WH)

Lieze Moeyersons (LM)

Gunter Schryvers – Audit Vlaanderen (AV)

Jo Fransen - Audit Vlaanderen (AV)

Mark Vandersmissen - Audit Vlaanderen (AV)

Lieven Penninck (Ernst & Young) - (LP-EY) enkel voor 1.4

Voorzitter: Jean-Pierre Garitte, voorzitter auditcomité Vlaamse Administratie (JPG)

Secretaris: Joris Scheers, Departement Kanselarij en Buitenlandse Zaken (verslag)

0 EXECUTIVE SESSIE LEDEN

De secretaris geeft aan dat het mandaat van onafhankelijk deskundig lid Iwona Muchin afloopt op 23 november e.k. De voorzitter vraagt of mevrouw Muchin een nieuw mandaat van vijf jaar ambieert, wat door betrokkene positief beantwoord wordt. De vergadering gaat unaniem akkoord met de verlenging van het mandaat van Iwona Muchin en vraagt de secretaris de verlenging aan de Vlaamse regering voor te leggen.

1 PUNTEN TER BESPREKING

1.1 Stand van zaken auditplan - deel Vlaamse administratie – AUV/22/13.10/DOC.036

1.1.1 Bijlage: tijdsbestedingsrapport auditplanning – AUV/22/13.10/DOC.037

AV overloopt de planning en de wijzigingen t.a.v. het vorige ACVA van juni. De uitvoering van de planning 2022 zit op schema.

LM vraagt of er mbt de procesaudit 'Inspectie en handhaving kinderopvang' ondertussen een meer gedetailleerde ingevulde aanbevelingentabel ontvangen werd. AV geeft aan dat dit het geval is en deze acties kaderen in het globaal actieplan kinderopvang. Dit plan zal op de volgende vergadering van het ACVA geagendeerd worden.

LM uit haar felicitaties aan de auditoren voor het rapport betreffende de systeemaudit 'Handhaving milieuhygiëne' met inzichtelijke aanbevelingen die tevens een zekere durf en ambitie tonen. Wanneer wordt een actieplan opgemaakt? AV geeft aan dat de opmaak van

een gezamenlijk actieplan voorzien is tegen december 2022. Ook dit actieplan zal, van zodra ontvangen, geagendeerd worden op de vergadering van het auditcomité.

AV geeft aan dat het rapport van de systeemaudit ook werd opgevraagd door een Vlaams parlementslid en werd vrijgegeven. De betrokken entiteiten en het kabinet werden van deze vraag ingelicht.

JPG vraagt of zo elk rapport kan vrijgegeven worden. AV geeft aan dat dat het geval is, tenzij een uitzonderingsgrond inzake openbaarheid van toepassing is.

WH vraagt of deze ook op de website komen. AV geeft aan dat er voor auditrapporten Vlaams i.t.t. auditrapporten lokaal geen actieve openbaarheid van toepassing is, cf de beslissing van het auditcomité begin dit jaar.

IM en JP vragen of een auditrapport dan ook door de entiteiten zelf publiek kan gemaakt worden. AV bevestigt dat dit het geval is, waarbij steeds wel een goede aftoetsing inzake privacy-gegevens dient te gebeuren.

De afwegingen van AV worden telkens wel meegegeven aan de geauditeerde entiteiten, die dan autonoom kunnen beslissen hoe hier mee omgegaan wordt.

JPG vraagt of het integraal rapport wordt bezorgd op vraag van een parlementslid. AV beaamt dat dit het geval is. Enkel bij forensische audits worden namen 'uitgezwart'.

JC biedt aan om vanuit zijn expertise en ervaring ter zake, verder in te gaan op de (gezamenlijke) zorginspectie. Zowel de procedure van klachtenbehandeling als de uitvoering van financiële controles komen in de bespreking aan bod. De suggestie wordt gedaan om een flowchart te maken die aangeeft hoe een klachtenbehandeling precies loopt.

AV geeft aan dat er een tiental domeinen zijn waarover klachten kunnen binnen komen. AV zal contact opnemen met deze entiteiten om zo'n flowchart op te maken.

De vergadering beslist het Departement WVG toe te voegen aan de lijst van mogelijk uit te nodigen entiteiten waarmee het ACVA in overleg kan gaan op een volgende vergadering.

WH vraagt of bij de auditopdracht binnen Sport Vlaanderen ook de gesubsidieerde infrastructuur voor sport werd opgenomen. AV geeft aan dat dit niet zo is. De topsportfederaties en de subsidieverlening zijn wel het voorwerp van onderzoek. Het definitief rapport wordt verwacht eind dit jaar.

AV geeft aan dat voor het Departement Cultuur, Jeugd en Media een audit van een subsidieproces in voorbereiding is.

1.2 Stand van zaken forensische aangelegenheden – AUV/22/13.10/DOC.038

AV overloopt het overzicht van ontvangen meldingen en vooronderzoeken.

JPG vraagt of de 2 onderzoeken bij 1 entiteit zullen worden samengevoegd. AV geeft aan dat dit niet gebeurt, maar eventueel wel kan voorvallen.

1.3 Actieplan n.a.v. zelfevaluatie ACVA – AUV/22/13.10/DOC.039

De opvolging van een actieplan nav de zelfevaluatie werd door AV samen met de voorzitter uitgewerkt, dit zowel voor het ACVA als voor de gezamenlijke aanbevelingen.

De focus ligt hier op de lager scorende issues, ook al is de evaluatie globaal genomen zeer goed. En flowchart van aanbevelingen zal opgemaakt worden.

Voorstel van acties (slides) worden gepresenteerd. Er zal ook een extra ACVA-thematische vergadering in maart 2023 georganiseerd worden.

JC onthaalt dit zeer positief, niet alleen de thematische sessie op zich, maar ook de voorbereiding en planning is interessant. De vergadering sluit zich hierbij aan.

JPG vraagt of ook de verschillende auditoren hierbij op uitgenodigd kunnen worden. AV zegt dat dit inderdaad een prima gelegenheid is.

MV vraagt of ook een inhoudelijke bespreking van het dept. WVG niet zou meegenomen kunnen worden. AV zegt dat zeker kan overwogen worden, mede omdat ze ook werken aan een strategisch risicomangement. Het voorgestelde lijstje staat open voor bijkomende suggesties en aanpassingen.

De vergadering kan zich vinden in de voorstellen van acties nav de zelfevaluatie.

1.4 Conclusies uit de audit-op-auditrapporten EVA's/VRT – AUV/22/13.10/DOC.040

LP van EY vervoegt de vergadering en licht de samenvatting van de uitgevoerde audit-op-audits bij VDAB, De lijn, De Vlaamse Waterweg, VUTG, VRT en FIT toe. Op vraag van LM geeft AV aan dat een audit-op audit bij de VMSW niet werd uitgevoerd omdat zowel de auditfunctie als het auditcomité ophouden te bestaan omwille van de inkanteling van de VMSW in de IVA Wonen Vlaanderen. Hoewel de maturiteit van elke geauditeerde interne auditdienst verschillend is, bevestigen de auditwerkzaamheden dat:

- alle interne auditdiensten in overeenstemming met de standaarden van het IIA en de goede praktijken werken en
- de rol en de werking van de auditcomités verlopen volgens de principes van goed bestuur.

Er werden geen aanbevelingen met prioriteit 'hoog' geformuleerd.

EY lichtte, i.s.m. AV de conclusies toe aan de hoofden van de verschillende IA-diensten op 16 september 2022. Naar aanleiding van dit overleg werd gezamenlijk beslist om de volgende onderwerpen projectmatig aan te pakken in 2023 e.v.

- Risicoanalyse en auditplanning
- Assurance mapping
- Data-analyse
- Competentiemanagement
- KPI's voor interne audit
- Opleiding leden auditcomités

JP vraagt hoe dit verder precies zal worden aangepakt. AV zal dit, samen met de betrokken IA-functies en na bespreking van dit voorstel op een voorzittersoverleg eind dit jaar, verder opnemen en voor de voorgestelde topics gezamenlijk actieplannen uitwerken.

JC vraagt of er ook gezamenlijke bevindingen waar te nemen zijn, vanuit het type van organisatie. LP-EY geeft aan dat er geen bepaalde specificaties waar te nemen zijn. Wel is er wat verschil, zij het niet wezenlijk, qua maturiteit. De situatie van VUTG wordt toegelicht als specifiek, omwille van de betrokkenheid van private partners.

LM vraagt of de opvolging enkel obv de KPI's niet wat te beperkt is. AV geeft aan dat dit klopt maar de keuze voor de opmaak van KPI's werd genomen omdat het gebrek aan KPI's in bijna alle auditdiensten een aandachtspunt is. Daarnaast is er uiteraard onderlinge uitwisseling van goede praktijken en/of ervaringen die blijft doorlopen en waarvoor ook de bereidheid is om deze te delen. De opvolging kan ook aan bod komen op het periodiek voorzittersoverleg. AV geeft aan dat de onderlinge uitwisseling voor andere topics, buiten de reeds opgesomde, blijft doorlopen.

IM vraagt of er ook prioriteiten gemaakt worden bij sommige entiteiten, bv. bij VUTG en of de juiste competenties aanwezig zijn qua verwerking van gegevens en databeheer. AV geeft aan dat prioriteitsstelling gebeurt, maar wijst er op dat de verantwoordelijkheid en de beslissingen daarvoor bij het auditcomité van het VUTG liggen.

AV geeft aan dat vandaag de kosten voor de kwaliteitsreviews nog gedragen worden door AV, maar stelt voor dat in de volgende cyclus van audit-op-audits het kwaliteitstoezicht en de bijhorende kosten voor uitbesteding bij de verschillende auditcomités zelf komt te liggen. AV kan wel blijven voorzien in een raamcontract waarbij dit type van auditopdrachten wordt aangeboden. Dit voorstel kan het voorwerp uitmaken van bespreking op het volgende voorzittersoverleg.

LM en JPG wijzen op het belang van de QAR's, zoals opgenomen in het charter.

JC vraagt of het single-auditgebeuren ook een positieve invloed heeft gehad. LP-EY geeft aan dat de interne auditfuncties met de verschillende instanties (Rekenhof, inspectiediensten,...) voldoende contacten hebben en afspraken gemaakt werden. JPG vraagt of dit een betere werking van het auditgebeuren heeft opgeleverd. LP-EY beaamt dit, wat zeker blijkt uit de gesprekken met het management. AV geeft aan dat er een opvolging van de aanbevelingen van andere controle-actoren gebeurt en verwijst hiervoor naar het voorzittersoverleg van juni 2022. AV geeft ook het voorbeeld van wederzijdse versterking, zoals bv. de opdracht artificiële intelligentie bij de VDAB, die door een gemengd team wordt uitgevoerd.

JPG vraagt of er ook binnen FIT, dat niet beschikt over een interne auditfunctie, audits worden uitgevoerd. LP-EY geeft aan dat, in opdracht van het auditcomité van FIT, audits m.b.t. de buitenlandkantoren worden uitbesteed via het raamcontract van AV. Voor het hoofdkantoor vervult Audit Vlaanderen de auditfunctie.

AV geeft aan dat, zoals bepaald in de charters de auditcomité's zelf verantwoordelijk zijn voor de opvolging van de aanbevelingen m.b.t. de interne auditfunctie en AV de opvolging doet van de aanbevelingen m.b.t. de werking van de auditcomités. Het resultaat hiervan kan jaarlijks besproken worden op een voorzittersoverleg.

Voor de bespreking van de conclusies uit deze audit-op-auditopdrachten wordt een digitale meeting met de voorzitters gepland in de, tweede helft van december

2 RAPPORTEN TER BESPREKING (OPGELEVERDE AUDITRAPPORTEN SINDS VORIGE VERGADERING)

De volgende rapporten werden opgelijst. Er volgt geen bijkomende bespreking.

- 2.1 Procesaudit Inspectie en handhaving kinderopvang Departement WVG en Opgroeien (rapport auditopdracht 2201 006 van 4 juli 2022)
- 2.2 Systemaudit Handhaving Milieuhygiëne (rapport auditopdracht 2102 van 26 september 2022)
- 2.3 Audit op audit van de interne auditdienst De Vlaamse Waterweg (rapport auditopdracht 2201 002 van 1 juli 2022)
- 2.4 Audit op audit van de interne auditdienst VRT (rapport auditopdracht 2201 009 van 15 september 2022)
- 2.5 Audit op audit van de interne auditdienst VUTG (rapport auditopdracht 2201 003 van 22 augustus 2022)

- 2.6** Evaluatie van de werking Audit en Risicocomité Flanders Investment and Trade (rapport auditopdracht 2201 004 van 7 juli 2022)

3 PUNTEN TER INFORMATIE - MEDEDELINGEN

- 3.1** Notulen van het ACLB van 16 juni 2022 – AUV/22/13.10/DOC.041
3.2 Voorzittersoverleg 10 juni 2022: verslag – AUV/22/13.10/DOC.042

De leden van het ACVA nemen akte van deze mededelingen.

- 3.3** Single audit: Afsprakennota rekeningencontrole 2022 – AUV/22/13.10/DOC.043

Er zijn twee afsprakennota's i.v.m. Single audit:

- Een algemene afsprakennota tussen de Inspectie van Financiën, het departement Financiën en Begroting, het Rekenhof, het Instituut van de Bedrijfsrevisoren, Audit Vlaanderen en de Vlaamse Auditautoriteit.

Met deze afsprakennota beogen de controleactoren dubbel werk te vermijden, de controlelast voor de geauditeerde entiteiten van de Vlaamse administratie, de lokale besturen en de begunstigden van o.a. de Europese structuurfondsen te verminderen en de kostenefficiëntie van hun audits te verhogen.

Informatiedeling tussen de verschillende partijen is hierbij de belangrijkste kerngedachte.

- De jaarlijkse afsprakennota single audit voor de controle van de rekeningen van de Vlaamse overheid.
In deze nota wordt een kader inzake financiële controles tussen de verschillende controle-actoren afgesproken. Het is een afsprakennota tussen het departement Financiën en Begroting, het Rekenhof en het Instituut van de Bedrijfsrevisoren waarin onder meer de informatiedoorstroming vanwege de bedrijfsrevisoren naar Audit Vlaanderen wordt geoptimaliseerd.

Daarnaast is er uiteraard het samenwerkingsmodel tussen AV en de verschillende interne auditdiensten binnen bepaalde EVA's en de VRT.

Deze afsprakennota's zijn opgenomen op de website van Audit Vlaanderen [Samenwerken met andere controle-actoren bij de Vlaamse administratie \(Single audit\) | Audit Vlaanderen](#).

Een lid vraagt m.b.t. de jaarlijkse afsprakennota single audit, wat er gebeurt wanneer fraude gedetecteerd wordt bij deze entiteiten. AV geeft aan dat dat in de nota afspraken gemaakt zijn dat de revisoren AV dienen te verwittigen als fraude wordt gedetecteerd bij de rekeningencontrole.

JPG vraagt naar de periodiciteit van de feedback over de afsprakennota's. De evaluatie van deze afsprakennota's gebeurt binnen de stuurgroep single audit.

JC geeft aan dat single audit voor hogescholen en universiteiten verschillend zijn, waarbij ook de rol van de regeringscommissarissen wordt besproken.

JPG vraagt of in één enkel rapport van single audits de verschillende scopes samen kunnen opgenomen worden. JC verwijst naar de regelgeving ter zake. De vergadering is het er over eens dat de single audit in principe minder werk zou moeten betekenen.

3.4 Ontwerp BBT AGO-Audit – AUV/22/13.10/DOC.044

AV maakt een 1^{ste} ontwerp van auditplanning obv het ondernemingsplan tegen december met het oog op definitieve goedkeuring op het auditcomité van februari 2023.

4 **VARIA**

AV koppelt terug over de meeting die de voorzitter van het ACVA, Jean-Pierre Garitte en de administrateur-generaal van AV, Mark Vandersmissen, hadden met de voorzitter van het Rekenhof op 10 november. Het overleg was constructief en handelde o.m. over mogelijke samenwerking en uitwisseling van kennis rond IT (auditeren van Artificiële Intelligentie (AI),...)

Daarnaast waren er de laatste weken ook contacten met de audit van de EU-commissie, de audit van het Waals Gewest/Franse Gemeenschap en met de Federale Interne Audit.