



Vlaamse overheid
Havenlaan 88 – bus 100
1000 Brussel

VERSLAG

VERGADERING AUDITCOMITE VAN DE VLAAMSE ADMINISTRATIE
VAN 8 DECEMBER 2022, 10.00-12.30 uur - Herman Teirlinckgebouw - Brussel

Namen deel:

Johan Christiaens (JC)
Miet Vandersteegen (MV)
Martin Ruebens (MR)
Wies Herpol (WH)
Lieve Moeyersons(LM)
Gunter Schryvers – Audit Vlaanderen (AV)
Jo Fransen - Audit Vlaanderen (AV)
Mark Vandersmissen - Audit Vlaanderen (AV)
Erwin Driessen – Audit Vlaanderen (AV)
Karen Peleman - Audit Vlaanderen (AV)
Patricia Van de Capelle - Audit Vlaanderen (AV)
Voorzitter: Jean-Pierre Garitte, voorzitter auditcomité Vlaamse Administratie (JPG)
Vervangend secretaris: Louise Bogaerts, Departement Kanselarij en Buitenlandse Zaken (DKBUZA) (verslag)

Verontschuldigd:

Iwona Muchin (IM)
Wim De Naeyer – Audit Vlaanderen (AV)
Joris Scheers, DKBUZA (secretaris)

0 EXECUTIVE SESSIE LEDEN

Naar aanleiding van de verlenging van het mandaat van Iwona Muchin biedt het comité haar felicitaties aan.

1 PUNTEN TER BESPREKING

- 1.1** Stand van zaken auditplan - deel Vlaamse administratie –
AUV/22/08.12/DOC.045
1.1.1 Bijlage: tijdsbestedingsrapport auditplanning – AUV/22/08.10/DOC.046

AV overloopt de planning. De uitvoering van de planning blijft op koers met een lichte vertraging t.o.v. het ACVA van oktober jl. Drie redenen liggen hiervoor aan de basis:

- De zoektocht naar een nieuwe partner voor de uitvoering van de thema-audit Robot Proces Automatisatie (RPA)
- De bijsturing van de auditdoelstelling en controleaanpak bij de opdracht War For Talent bij AgODi. AV stelde bij aanvang van de opdracht namelijk vast dat AgODi zich nog niet in de

War For Talent bevindt. Vandaag de dag solliciteren immers nog voldoende mensen bij de uitgeschreven vacatures.

- Extra tijdsinvestering en aandacht voor de opmaak van de beleidsgerichte rapporten: naarmate entiteiten stijgen in maturiteit risicomangement, vergt de evaluatie van de geleverde inspanningen meer tijd en extra aandacht..

Een evaluatie van de opmaak van de beleidsgerichte rapporten zal, op vraag van LM, meegenomen worden bij de bespreking van de resultaten op de extra vergadering van het auditcomité in maart.

JPG vraagt wat precies de input is voor de evaluatie van de evolutie van het risicomangement uit de beleidsgerichte rapporten. AV geeft aan dat de evolutie in de maturiteit van het risicomangement wordt beoordeeld op basis van verkregen documentatie, de stand van zaken aanbevelingen en gesprekken. Waar een nieuwe auditopdracht risicomangement dat jaar werd uitgevoerd, worden de inschattingen overgenomen in het beleidsgericht rapport van dat jaar.

De opmaak van de beleidsgerichte rapporten dient in een korte tijd te gebeuren aangezien deze rapporten meegenomen worden in de evaluatiecyclus van de topambtenaren die telkens in december start. De eerste week van januari vragen de kabinetten de resultaten al op. De beleidsgerichte rapporten worden sterk gewaardeerd.

1.2 Stand van zaken forensische aangelegenheden – AUV/22/08.12/DOC.047

1.2.1 Brief vooronderzoek bij Agentschap Natuur en Bos – AUV/22/08.12/DOC.057

AV overloopt het overzicht van ontvangen meldingen en vooronderzoeken. AV geeft aan momenteel reeds meer dan 150 meldingen (inclusief voor de lokale besturen) te hebben ontvangen in 2022. Deze stijging is aanzienlijk en wordt waarschijnlijk grotendeels veroorzaakt door een grotere naambekendheid van AV.

De voorzitter van het Vlaams Parlement heeft in het licht van dit dossier (DOC 057) gevraagd aan AV om de resultaten van deze audit te delen. AV stelt bij een vooronderzoek steeds een inschattingsformulier op. Dit inschattingsformulier is een werkdocument) dat niet onder het toepassingsgebied van de openbaarheid van bestuur valt en dus niet voor verdere verspreiding in aanmerking komt. Dit standpunt zal later deze dag (08/12) meegedeeld worden.

JC gaat er van uit dat er een grondig vooronderzoek plaatsvond en vraagt hoe AV zeker kan zijn dat ze desondanks niets over het hoofd hebben gezien. AV geeft aan dat je nooit kan uitsluiten dat er toch onregelmatigheden werden begaan die onder de radar bleven, maar dat het inschattingsformulier duidelijk alle uitgevoerde onderzoeksverrichtingen en werkzaamheden weergeeft. JC suggereert dat er misschien een vorm van afbakening kan gebeuren en een minimaal overzicht. MR pikt hierop in dat er duidelijk beschreven kan worden welke acties AV heeft ondernomen om het formulier te voeden, zonder in te gaan op de inhoud ervan. AV bevestigt dat dit in grote lijnen is opgenomen in de brief (DOC 057).

JPG vraagt of het persbericht van het kabinet geplaatst werd na het versturen van de brief. AV bevestigt dit. JC geeft aan dat er moet nagedacht worden over hoe AV hier mee moet omgaan om duidelijk te maken dat AV niet verantwoordelijk is bij zulke zaken, met het oog op de publieke perceptie. AV antwoordt dat in de brief aan de minister een disclaimer is opgenomen, die wijst op de grenzen van het onderzoek en de bevoegdheden van AV. JPC en JC voegen toe dat 'assurance' nooit absoluut kan zijn.

1.3 Vooruitzichten auditplanning 2023 – AUV/22/08.12/DOC.048

AV licht het ontwerp van auditplanning en de cijfers toe. Voor de verdeling van de capaciteit werden, met uitzondering van de forensische opdrachten (15%) dezelfde sleutels gehanteerd als in het verleden. De inzet van externe capaciteit bedraagt 44% waardoor het belang van sterke externe profielen toeneemt.

JPG wijst op het feit dat AV deze planning maakt op basis van het 'best case scenario'. JPG vraagt of er zaken zijn die AV kan laten vallen en of er voldoende zekerheid blijft bewaard op het volledig plaatje indien de inschatting vanuit AV op vlak van forensische audits een onderschatting blijkt te zijn en er mankracht naar daar zal stromen. AV antwoordt dat er steeds flexibiliteit zit in de planning en indien nodig opdrachten verschoven, geschrapt of kunnen uitbesteed worden.

1.4 Voorstel invulling extra vergadering ACVA maart 2023 – AUV/22/08.12/DOC.050

AV stelt voor om de bijkomende vergadering te laten plaatsnemen in de plantentuin van Meise. De hoofdblokken zijn enerzijds de beleidsgerichte rapporten bespreken en anderzijds kennis maken met een organisatie uit het werkkerrein. Het idee is om Mark Andries, AG VLAIO, uit te nodigen om in dialoog te gaan, daar hij input vanuit verschillende invalshoeken kan leveren. Op dit overleg zullen alle auditoren van AV worden uitgenodigd voor een kennismaking en bespreking van de resultaten van de beleidsgerichte rapporten.

JPG evalueert dit idee als positief en voegt toe dat zodoende de plantentuin van Meise ook gefeliciteerd kan worden voor de positieve audit die zij eerder hebben ontvangen. JPG geeft vervolgens de suggestie om de nieuwsbrief in de vorm van een interview op te stellen om inspirerend te werken naar anderen. AV voegt toe dat die ideeën als dusdanig zijn opgenomen in het nieuw concept van jaarverslag.

1.5 Korte evaluatie raamcontract VA – AUV/22/08.12/DOC.050

AV licht de evaluatie kort toe. JPG vraagt of een dergelijke analyse ook voorzien wordt voor de lokale besturen. AV beaamt dit.

Uit de analyse van de samenwerking blijkt dat AV voornamelijk op zoek is naar profielen die toegevoegde waarde leveren, zowel op vlak van inhoud als van attitude en dat dit niet altijd evident is.

JC vraagt naar de beschikbaarheid van C en D profielen, gegeven het feit dat deze zes jaar werkervaring vereisen. AV antwoordt dat de beschikbaarheid van hogere profielen niet altijd gemakkelijk is. Bovendien zijn er interpretatieverschillen over de criteria waaraan D-profielen moeten voldoen.

JC vraagt of hierrond afspraken worden gemaakt of dat de aanstelling van C of D profielen willekeurig gebeurt. AV antwoordt dat ze over de inzet van profielen systematisch in dialoog gaan met de externe partners o.a. op basis van cv's. Waar nodig vindt ook een voorafgaand gesprek plaats. JC vraagt of AV expliciete namen kan vragen. AV zegt dat dit kan, maar mogelijke problemen meestal pas tot uiting komen tijdens de uitvoering van een opdracht. JC vraagt of het mogelijk is clausules op te stellen wanneer beloftes niet worden nagekomen. JPG antwoordt dat dit niet helpt en dat de praktijk allesbepalend is. AV stelt dat ze de gepresteerde uren controleren en in geval van twijfel bepaalde prestaties niet worden betaald.

JC stelt voor om duidelijke consequenties te koppelen aan al te grote veranderingen t.o.v. wat werd vooropgesteld in de offerte. AV antwoordt dat de uitvoering steeds van nabij gemonitord wordt, inbegrepen de ingezette capaciteit en competenties.

MR vraagt of het mogelijk is een vast extern team te vragen. AV antwoordt dat dit, waar mogelijk, gebeurt maar ook niet altijd evident is omwille van mogelijke belangenconflicten (cf thema-audit AI en RPA).

JC vraagt of AV ook naar andere kantoren kijkt buiten de zgn. 'big four'. AV antwoordt dat dit moeilijk is omwille van het cascadesysteem gekoppeld aan het raamcontract.

JPG vraagt wanneer de voorbereidingen voor volgend raamcontract zullen plaatsvinden. AV antwoordt dat dit in 2023 zal zijn. JPG stelt voor om hierbij mee te brainstormen als Auditcomité en benadrukt de optie om met kleine kantoren samen te werken in de toekomst. MR voegt toe dat het volgend raamcontract mogelijks onder een nieuwe formule gevormd kan worden. Zo kan er in het contract de materialiteit worden losgelaten en een mix tussen klein en groot worden gecreëerd. De suggestie wordt gedaan om de mogelijkheid tot het inzetten van specifieke profielen te onderzoeken.

JPG vraagt of de groene velden in de presentatie impliceren dat er zich nergens een probleem heeft voorgedaan met de rapporteringversies. AV antwoordt dat dit niet noodzakelijk klopt en dat elke opdracht wel zijn issues heeft maar in deze gevallen de samenwerking in het algemeen wel goed verlopen is

1.6 Actieplan kinderopvang m.b.t. de audit kinderopvang – AUV/22/08.12/DOC. 051A – DOC.051B

De persoon die uitgenodigd werd vanuit het kabinet Crevits is afwezig. De vergadering gaat akkoord dit agendapunt te verplaatsen naar het volgend ACVA in februari 2023.

2 RAPPORTEN TER BESPREKING (OPGELEVERDE AUDITRAPPORTEN SINDS VORIGE VERGADERING)

Op voorstel van Audit Vlaanderen

2.1 Procesaudit bij Zorg en Gezondheid m.b.t. interactie en uitwisseling van informatie met het Departement Omgeving, de OVAM & de VMM (nog te verzenden)

AV licht de procesaudit toe. AV vertelt hierbij dat deze audit een vervolg is van de systeemaudit handhaving. Ook langs de kant van de lokale besturen vindt een thema-audit rond handhaving plaats in 2023.

JC vraagt of het Agentschap Zorg en Gezondheid (AZG) zal fusioneren met het Departement voor Welzijn, Volksgezondheid en Gezin (WVG). AV bevestigt dat deze fusie zal plaatsvinden vanaf 1 juni 2023. JC drukt de hoop uit dat de door AV geformuleerde aanbevelingen worden meegenomen.

JPG vraagt hoe het management van AZG reageerde op de audit. AV antwoordt dat ze gevraagd hebben om bij het rapport ook aandacht te hebben voor nuances. AV is hen hierin deels tegemoet gekomen. Er was duidelijk een bekommernis merkbaar rond de onderzoekscommissie, waarbij het management zich wat geïrriteerd voelde. JC stelt dat een angst voor AV soms een teken is dat men nog onvoldoende beseft wat de meerwaarde kan zijn van een audit.

MV beaamt dit. AV antwoordt dat ze een goede relatie hebben met AZG, maar dat in dit specifieke geval de PFOS-commissie hard overgekomen is voor de administratie. JC wijst op de toegevoegde waarde van AV bij het uittekenen van een lange termijnvisie.

LM zegt dat het woord 'ecosysteem' in de presentatie een triggerende werking heeft en stelt

ook de vraag of er een samenvatting volgt van de verschillende uitgevoerde audits. Bijkomend stelt LM de vraag of dit de bevoegdheid is van de Vlaamse Administratie en in hoeverre zij iets inzichtelijk rond het ecosysteem kunnen maken. Aansluitend vraagt JPG of de fusie enige invloed zal hebben op de uitvoering van het actieplan. AV antwoordt dat een overkoepelend rapport niet is voorzien. Het actieplan voor de systeemaudit is in ontwikkeling. Audit Vlaanderen zal dit actieplan agenderen op het volgende auditcomité.

MR vraagt of het een mogelijkheid is om dat ecosysteem meer te accentueren. Er schort duidelijk iets aan de huidige manier van aanpak zoals hij is, de verkokering van de Vlaamse administratie wordt hierbij duidelijk. WH voegt toe dat als er fusies worden voorgesteld, dat dit best bottom up gebeurt. WH vindt dat de verantwoordelijkheden gedeeld worden door zowel leidende ambtenaren als de VR. MV benadrukt nogmaals het overmatig hokjesdenken en de verkokering in de Vlaamse administratie. JC gaat hiermee akkoord.

MV concludeert dat het meerjarig actieplan in de gaten gehouden moet worden, de andere leden gaan akkoord.

2.2 Thema-audit artificiële Intelligentie (AI) bij het ILVO Vlaanderen (auditopdracht 2201 010 van 11 oktober 2022) en bij de VDAB – AUV/22/08.12/DOC.052

De thema-audit AI bij ILVO Vlaanderen wordt toegelicht door AV. Bij deze thema-audit werd een deontologische fout gemaakt door de externe partner met een vertrouwensbreuk tussen AV en deze partner tot gevolg. JPG vraagt hoe hier op gereageerd werd. AV besliste om de volgende opdracht toe te wijzen aan een andere externe dienstverlener.

AV licht vervolgens de stand van zaken en de eerste conclusies van de thema-audit AI bij VDAB toe. JC wijst op het belang en de relevantie van het thema en suggereert om dit te bekijken als een soort van monitoring die meermaals terugkeert.

LM merkt op dat bepaalde aanbevelingen basiszaken zijn zoals databeheer. JC waarschuwt er voor dat problemen rond de GDPR niet et laat aan het licht mogen komen.

JPG vraagt of AV testwerk heeft uitgevoerd. AV antwoordt dat concrete testen werden uitgevoerd.

WH vraagt naar de transparantie over het gebruik van AI en of er hiervoor een regelgevend kader bestaat. AV antwoordt dat er nieuwe vereisten zullen opgelegd worden door de AI-Act (EU) die in opmaak is

JPG vraagt of het mogelijk is dat verschillende AI-applicaties met elkaar beginnen te communiceren. AV zegt dat dit momenteel nog niet kan, maar dat het mogelijks een risico is. Vanuit de AI-Act zullen er ook verplichtingen rond menselijke controle komen.

JPG vraagt of er sprake is van certificering na interne controles op algoritmes. AV zegt dat dit nog niet het geval is.

2.3 ISAE 3402-attestatie (type II) – AUV/22/08.12/DOC.053

2.3.1 Auditopdracht bij AgO (auditopdracht 2201 013 van 10 november 2022)

2.3.2 Auditopdracht bij DFB (auditopdracht 2201 011 van 10 november 2022)

De aanpak en resultaten worden toegelicht door AV. De twee dienstencentra slagen erin om dit ISAE attest te halen in 2023.

JPG vraagt of men ondanks falende controles toch dergelijk certificaat kan behalen. AV

bevestigt dit en vult aan dat het dan gaat om een oordeel met beperking. JPG meent dat dit een zwak punt is van 0-1 certificaten en dat hierin het voordeel van auditrapporten zit.

JPG bedankt de auditoren. Die verlaten de vergadering.

3 PUNTEN TER INFORMATIE - MEDEDELINGEN

3.1 Notulen van het ACLB van 13 oktober 2022 – AUV/22/08.12/DOC.054

Het auditcomité neemt kennis van deze notulen

3.2 Single audit

3.2.1 Overleg controleactoren-voorzitterscollege – AUV/22/08.12/DOC. – DOC.055A – DOC.055B

Het auditcomité neemt kennis van de presentatie en het verslag van het overleg tussen de controleactoren en het VOCO op 20 oktober over single audit.

Verdere optimalisaties op het vlak van niet-financiële audit zijn mogelijk, waarbij voor een externe trekker geopteerd kan worden.

3.2.2 Toelichting Vlaamse Auditautoriteit: RFF – AUV/22/08.12/DOC.056

Het auditcomité neemt kennis van deze toelichting

3.3 Stand van zaken VO-breed risicomanagement AgO (mondelijke toelichting)

AV geeft aan dat er geen verdere vooruitgang geboekt werd.

3 VARIA

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

Er zal ook een extra ACVA-thematische vergadering in maart 2023 georganiseerd worden.

Het actieplan kinderopvang wordt opgeschoven naar 2023.

JPG beëindigt de vergadering.