

---

## VERSLAG

VERGADERING AUDITCOMITE VAN DE VLAAMSE ADMINISTRATIE  
VAN 9 FEBRUARI 2023, 10.00-12.00 uur - Herman Teirlinckgebouw - Brussel

---

Namen deel:

Johan Christiaens (JC)  
Miet Vandersteegen (MV) via Teams  
Martin Ruebens (MR)  
Wies Herpol (WH)  
Lieze Moeyersons(LM)  
Iwona Muchin (IM)  
Thierry Taverna (TT) - kabinet Crevits, enkel voor punt 2.5  
Wim De Naeyer – Audit Vlaanderen (AV)  
Gunter Schryvers – Audit Vlaanderen (AV)  
Jo Fransen - Audit Vlaanderen (AV)  
Mark Vandersmissen - Audit Vlaanderen (AV)

Voorzitter: Jean-Pierre Garitte, voorzitter auditcomité Vlaamse Administratie (JPG)  
Secretaris: Joris Scheers, Departement Kanselarij en Buitenlandse Zaken (DKBUZA) (verslag)

### **0. EXECUTIVE SESSIE LEDEN**

/

### **1. PUNTEN TER BESLISSING**

#### **1.1 Auditplanning Vlaamse administratie 2023 – AUV/23/09.02/DOC.001**

AV geeft toelichting bij de auditplanning. Er worden drie kernboodschappen meegegeven:  
1) niet alle onderwerpen zijn reeds bepaald; gesprekken hierover met het topmanagement staan op korte termijn ingepland. AV zal over de gemaakte keuzes op het volgende ACVA een update geven.

2) de algemene auditcapaciteit volgt niet helemaal de vooropgestelde streefnormen inzake capaciteitsbesteding zoals voorgesteld op het ACVA van december 2022. De reden hiervoor is dat de reële toegewezen capaciteit lager uitvalt, dan theoretisch berekend. Bijsturingen zullen, indien nodig binnen het jaar worden genomen.

3) het externe auditbudget wordt voorlopig niet helemaal benut; er ontbreekt immers menscapaciteit om de externe dienstverleners aan te sturen en op te volgen door de daling van 9 naar 7 auditoren in het 2<sup>de</sup> semester van 2023.

JPG vraagt wat onder aansturing verstaan wordt. AV geeft aan dat het cruciaal is dat AV o.a. bij de belangrijkste momenten aanwezig is. Dit is ook belangrijk voor de eigen interne

kennisopbouw. Volledige uitbesteding is, gelet op het strategisch karakter van de meeste opdrachten minder aan de orde maar wordt ook niet uitgesloten.

LM vindt dat de verhouding van inzet van middelen wel logisch in mekaar zit en wenst AV proficiat.

Het auditcomité keurt de auditplanning Vlaamse administratie 2023 goed.

## **2. PUNTEN TER BESPREKING**

### **2.1 Stand van zaken auditplan - deel Vlaamse administratie – AUV/23/09.02/DOC.002**

#### **2.1.1 Bijlage: tijdsbestedingsrapport auditplanning 2022-2023 – AUV/23/09.02/DOC.003**

De capaciteitsbesteding en het overzicht van de afgewerkte opdrachten werden vergeleken met de initiële planning goedgekeurd door het ACVA in februari 2022. De conclusie luidt dat er prima werk geleverd werd; de planning werd immers in grote mate gerealiseerd. Er werden wel een aantal procesaudits uit de planning 2022 doorgeschoven naar 2023. Deze wijzigingen en bijstellingen werden telkens aan het ACVA gecommuniceerd doorheen het jaar.

Daarnaast wordt een overzicht gegeven van de belangrijkste wijzigingen sinds de laatste vergadering van het ACVA in december 2022.

JPG vraagt of het totaal volume aan opdrachten en het % aan uitlopers stabiel blijft tav vorige jaren. AV beaamt dit.

### **2.2 Stand van zaken forensische aangelegenheden – AUV/23/09.02/DOC.004**

AV geeft aan dat er sinds het vorige auditcomité 10 nieuwe meldingen binnen gekomen zijn.

JPG vraagt naar de lange looptijd van een specifiek vooronderzoek. AV geeft aan dat deze melding meegenomen wordt in een reguliere audit die recent opgestart is.

#### **2.2.1 Brief vooronderzoek bij het agentschap Wegen en Verkeer – AUV/23/09.02/DOC.005**

### **2.3 Evolutie meldingen/klachten en forensische onderzoeken Vlaamse administratie – AUV/23/09.02/DOC.006**

AV geeft een overzicht voor de ganse Vlaamse administratie. Er is een significante stijging van het aantal meldingen, vergelijkbaar met de stijging bij de lokale besturen. Samen zijn er 166 meldingen, die heel wat personeelscapaciteit vergen in de behandeling ervan.

Er wordt verwezen naar de klokkenluidersrichtlijn die mogelijk meer meldingen zal genereren en bijkomende capaciteit zal vragen.

Er werd een analyse gemaakt van de meldingen sinds 2014, opgedeeld naar de aard van indiener en het verder forensisch gevolg dat na vooronderzoek werd gegeven aan deze meldingen.

JPG vraagt of er evolutie is in de kwaliteit van de vooronderzoeken sinds 2014. AV geeft aan dat de wijze waarop een vooronderzoek wordt uitgevoerd, gelijk gebleven is maar dat er wel een evolutie waar te nemen is in de kwaliteit van de meldingen.

JC vraagt of de ingediende meldingen door privépersonen niet in grote mate oneigenlijk zijn. AV geeft aan dat dat niet zo maar gesteld kan worden en dat dit enkel casuïstiek kan worden beoordeeld.

Men komt tot de algemene bedenking dat er bij melders een groeiende tendens waar te nemen valt, waarbij een conclusie 'geen verder gevolg' steeds minder aanvaard wordt. JPG geeft aan dat een statistisch overzicht van een onderverdeling van de bestede dagen aan vooronderzoeken interessant zou kunnen zijn, net als de evolutie van de verhoudingen meldingen/vooronderzoeken/forensische audits.

MR vraagt of de vooronderzoeken tijdsintensiever worden. AV geeft aan dat ook hier geen eenduidig antwoord kan worden gegeven, maar dat dit in bepaalde gevallen inderdaad wel zo is omwille van de complexiteit van de betrokken melding.

LM vraagt of sommige inbreuken t.a.v. interne procedures niet door de entiteiten zelf zouden kunnen opgelost worden, bv via permanente interne controle.

JC vraagt of Audit Vlaanderen gevolg geeft aan alle meldingen die mogelijk wijzen op gebreken in de organisatiebeheersing van bepaalde processen. AV stelt dat het criterium in het vooronderzoek om eventueel verder forensisch gevolg te geven, steeds hetzelfde is: is er sprake van een mogelijke tuchtrechtelijke of strafrechtelijke sanctioneerbare handeling door een personeelslid, waarbij er een intentioneel karakter aanwezig is om zichzelf of anderen te bevoordelen? Indien dit niet het geval is, verwijst AV de melder in voorkomend geval door naar een entiteit, die over de vereiste competenties beschikt om het voorwerp van de betrokken melding te behandelen (bv. intern of extern preventieadviseur in het geval van een melding over psycho-sociaal welzijn op de werkvloer). AV is momenteel bezig met het opstellen van een zo exhaustief mogelijke competentiematrix, teneinde een maximale consistente houding en aanpak te garanderen.

WH vraagt naar de beschikbaarheid van deze matrix. AV antwoordt dat op dit moment nog *work in progress* is.

#### 2.4 Voorstel verdere invulling extra vergadering ACVA van maart – AUV/23/09.02/DOC.007

De agenda werd vastgelegd. AV peilt naar de verwachtingen met betrekking tot de inhoudelijke bespreking en de te stellen vragen aan de uitgenodigde leidend ambtenaren.

LM geeft aan dat de toelichting aan de kern als vertrekpunt genomen kan worden. Zo zijn er misschien een aantal rode draden waar te nemen en kan er een soort van top 5 opgesteld worden.

IM benadrukt het belang van transversale risico's. Hetzelfde voor ransomware-attacks bij gemeenten. Kan gedacht worden aan een vorm van centrale service qua risicobeheer? AV geeft aan dat het Cyber Response Team zowel voor lokale als Vlaamse overheid werkt.

LM vraagt of de aanwezige auditoren ook verwachtingen hebben voor deze extra vergadering. JPG stelt voor om aan de auditoren te vragen hoe het auditcomité hun nog beter kan helpen.

IM vraagt, met het oog op het verkrijgen van een breder zicht op de werking, of er een high level diagram kan aangeleverd worden van het stuurorgaan Vlaams informatie- en ICT-beleid (werking, samenstelling, opdracht).

#### 2.5 Toelichting actieplan en stand van zaken kinderopvang m.b.t. de audit kinderopvang – AUV/23/09.02/DOC.008\_A en 008\_B

Thierry Taverna (TT, adjunct kabinetschef van het kabinet van minister Crevits) geeft een inleiding waarin hij de context schetst, gevolgd door een toelichting bij het actieplan. De klemtoon in het actieplan verschuift naar preventie en de interne organisatie wordt verder

geoptimaliseerd. De voortgangsrapportering van de parlementaire commissie welzijn en de eerste resultaten op het terrein worden toegelicht.

In het kader van de actieve openbaarheid van bestuur werden in december 2022 de inspectierapporten gepubliceerd.

De begroting 2023 wordt kort toegelicht, evenals de resultaten van het gevoerde beleid. Het verankeren van het voorzorgsprincipe staat hierbij centraal.

Het toekomsttraject 'Kinderopvang als groeiplek' met twee werven wordt uitgelegd. Het is een participatief traject met inspraak en actieve bijdrage van stakeholders.

JPG onthaalt dit actieplan positief en vraagt hoe de verschillende spelers hier tegenover staan.

TT zegt dat doorheen het traject de stakeholders breed betrokken werden en worden. Het vergunningenbesluit en andere instrumenten vragen natuurlijk tijd, maar er is wel degelijk in de eerste fase de nodige aandacht voor veiligheid. JPG merkt op dat er heel wat realisaties pas tegen 2024 werden ingepland.

JC vraagt naar de betekenis van het geciteerde 'te onderzoeken inspectieactiviteiten'. TT geeft aan dat er momenteel een onderzoek loopt met het oog op meer veiligheid en een betere pedagogie, met academici van de UGent en de KULeuven.

JC wijst hierbij op het belang van een toezichthouder en de erbij horende terugkoppeling. TT geeft aan dat ook meer klemtoon op datamining gelegd wordt, o.m. naar klachtenanalyse. Het handhavingsbeleid in het kader van het voorzorgsprincipe wordt verder ontwikkeld.

JC stelt dat de controlefilosofie al te zeer regelgedreven is. Hij wijst op het belang van processen en eindproducten of bv. het spreken met de ouders. TT geeft aan dat inderdaad de ganse keten van belang is en niet enkel de inspectie.

Het versnipperde landschap maakt dit niet zo evident.

TT verwijst naar het op til zijnde kwaliteitsdecreet, waar doelgericht werken belangrijker wordt, zodat met de overheid op een andere manier over de middelen kan gesproken worden.

IM vraagt naar de link tussen datamining en GDPR en/of de automatisatie (bv. via algoritmen) ook nog een menselijke analyse toelaat. Is er bv. een kwaliteitsanalyse?

TT neemt deze twee aandachtspunten mee in het overleg met de betrokken entiteiten.

## 2.6 Actieplan systeemaudit handhaving – AUV/23/09.02/DOC.009\_A, 009\_B, 009\_C

LM vraagt naar de reactie van AV op de managementantwoorden. AV geeft aan dat het actieplan in grote mate tegemoet komt aan de geformuleerde aanbevelingen maar in dit actieplan wel een duidelijke disclaimer werd opgenomen m.n. dat er voor alle acties voldoende personeel en budget moet voorzien worden en een goede onderlinge samenwerking tussen de betrokken entiteiten cruciaal zal zijn.

AV gaat dit actieplan jaarlijks opvolgen en indien er geen vooruitgang is, kunnen betrokkenen op het AC uitgenodigd worden.

IM vraagt of de realisatie van dit actieplan impact heeft op de evaluatie van bv. leidend ambtenaren. AV geeft aan dat over de voortgang gerapporteerd wordt via de beleidsgerichte rapporten die als input dienen voor de evaluatie van de topambtenaren.

JPG beaamt dit en geeft aan dat het auditcomité hier haar rol kan opnemen en desgevallend betrokkenen kan uitnodigen.

MR valt op dat er quasi altijd eenzelfde entiteit staat en vraagt zich af of de resultaten gedragen zijn door het ganse managementcomité? AV geeft aan dat het actieplan werd opgemaakt en besproken werd op het managementcomité. De mate van gedragenheid zal blijken uit de opvolging van de aanbevelingen.

### **3. RAPPORTEN TER BESPREKING (OPGELEVERDE AUDITRAPPORTEN SINDS VORIGE VERGADERING)**

Op vraag van leden auditcomité – aan te geven voor de vergadering

/

Op voorstel van Audit Vlaanderen

1. Forensische opdracht bij de Vlaamse Vervoermaatschappij – De Lijn (auditopdracht 2203 001 van 9 december 2022)

AV geeft toelichting bij het rapport

JPG vraagt naar de timing van de overige audits. Van zodra deze opgeleverd zijn, stelt hij voor de directeur-generaal en de voorzitter van het auditcomité van De Lijn uit te nodigen.

Andere rapporten (niet ter bespreking, tenzij gevraagd door een lid)

2. Beleidsgerichte rapporten 2022 – bespreking voorzien op vergadering ACVA van 7 maart 2023
3. Evaluatie van het Risicomanagement bij de Vlaamse Milieumaatschappij (auditopdracht 2201 017 van 15 december 2022)
4. Evaluatie van het Risicomanagement bij het Vlaams Energie- en Klimaatagentschap (auditopdracht 2201 022 van 20 december 2022)
5. Evaluatie van het Risicomanagement bij het Vlaams Agentschap Innoveren en Ondernemen (auditopdracht 2201 021 van 5 december 2022)
6. Audit van het subsidie- en financieringsproces Topsport Vlaanderen (auditopdracht 2201 008 van 20 december 2022)

JPG geeft aan dat de leden meteen een signaal kunnen geven, indien ze een bespreking willen.

### **4. PUNTEN TER INFORMATIE - MEDEDELINGEN (12:05-12:15)**

1. Notulen van het ACLB van 8 december 2022 – AUV/23/09.02/DOC.010
2. Notulen overleg voorzitters auditcomités EVA's/VRT – AUV/23/09.02/DOC.011
3. Overleg VOCO - toelichting strategie-focusdomeinen (presentatie en uittreksel notulen als bijlage) – AUV/23/09.02/DOC.012\_A, 012\_B

Het ACVA neemt akte van deze mededelingen

### **5. VARIA**

Er wordt een foto genomen van de groep voor het jaarverslag. Alle aanwezigen geven toelating hiertoe.