



Vlaamse overheid
Havenlaan 88 bus 100
1000 Brussel

VERSLAG

VERGADERING AUDITCOMITE VAN DE VLAAMSE ADMINISTRATIE

7 december 2023

Herman Teirlinckgebouw – Havenlaan 88, 1000-Brussel – 10.00-13.20 uur

Namen deel:

Johan Christiaens, onafhankelijk deskundige (JC)
Lieve Moeyersons, onafhankelijk deskundige (LM)
Iwona Muchin, onafhankelijk deskundige (IM)
Martin Ruebens, vertegenwoordiger Vlaamse regering (MR)
Wies Herpol, vertegenwoordiger Vlaamse regering (WH)
Miet Vandersteegen, vertegenwoordiger Vlaamse regering (MV) (via teams)

Geert Deroover, Inspectie van Financiën (IF) (GD)
Tony Mortier, Vlaamse Audit Autoriteit/Inspectie van Financiën (IF) (TM)

Maarten Deboosere - Audit Vlaanderen (AV) enkel bij punt 2.2
Erwin Driessen - Audit Vlaanderen (AV) enkel bij punt 2.2
Patricia Van de Capelle - Audit Vlaanderen (AV) enkel bij punt 2.2
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)

0 EXECUTIVE SESSIE LEDEN

/

1 PUNTEN TER BESLISSING

/

2 GEDACHTEWISSELING

- 2.1 De heren Tony Mortier en Geert Deroover, beide inspecteurs van financiën, zijn uitgenodigd voor een gedachtenwisseling.

GD en TM geven toelichting bij:

- De werking, taakstelling en de personeelsbezetting van IF en de VAA;
- Het Verstrengd Toezicht Subsidies
- Het CATE-project
- RFF, het belang van een anti-fraudebeleid en het vermijden van dubbele subsidiëring.
- Het single audit gebeuren en de onderlinge uitwisseling van auditresultaten met Audit Vlaanderen.

Op vraag van de leden van het auditcomité wordt dieper ingegaan op de ex-ante adviezen, en de bijzondere audits op vraag van een minister. LM vraagt naar het profiel van de inspecteurs. Het gaat hierbij vooral om economische en juridische profielen.

De vraag van JC of het, gelet op het meer en meer hanteren van Europese drempelbedragen, het dan vooral om de 'belangrijkere' dossiers gaat, wordt bevestigd.

IF geeft op vraag van JPG verder toelichting bij de rapporteringslijn, de single audit en de samenwerking met het Rekenhof.

IM vraagt of er geen vervaging is van de 'drie lijnen van verdediging', m.n. als er permanente monitoring is, wat wordt dan de rol van de eerste en de tweede lijn? De vergadering reflecteert over de rol van audit, die altijd op zich zal staan. Dezelfde technieken zullen in beide verdedigingslijnen gebruikt worden, maar de manier van auditen zal verschillen.

De voorzitter bedankt beide heren voor deze gedachtewisseling.

3 TER BESPREKING

1. Stand van zaken auditplan 2023 en vooruitzichten planning 2024- deel Vlaamse administratie (AUV/23/07.12/DOC.044)
Bijlage: tijdsbestedingsrapport auditplanning 2023
(AUV/23/07.12/DOC.044 bijlage)

AV licht de stand van zaken van de auditplanning 2023 toe. De uitvoering van de auditplanning 2023 zit op schema. De belangrijkste wijzigingen t.o.v. de vergadering van het auditcomité zijn:

- De thema-audit Robotic Process Automation: het ontwerp van globaal rapport werd toegelicht aan het Voorzitterscollege op 13/11 en aan het Stuurorgaan op 7/12; een managementreactie wordt momenteel voorbereid door Digitaal Vlaanderen.
- ISAE 3402-auditopdrachten bij 2 Dienstencentra: het agentschap voor Overheidspersoneel en het Departement FB. De interne auditrapporten werden tijdig opgeleverd; het rapport van de externe revisor wordt verwacht in december. Aangezien een aantal sleutelcontroles falen, voornamelijk op het vlak van IT, zal de externe revisor, analoog als in 2022, een attestatie met voorbehoud formuleren
- Evaluaties maturiteit risicomanagement (zie punt 4.5): 5 rapporten werden opgeleverd; bij de evaluatie van de maturiteit detecteerde AV geen knipperlichten; wel lijkt verdere opvolging van enkele entiteiten aangewezen.

IM vraagt nadere toelichting over de beoordeling van de maturiteit, waarop AV aangeeft dat er steeds een onderbouwde analyse, per beoordelingselement uit het maturiteitsraamwerk, in de onderliggende werkpapieren gedocumenteerd is.

IM vraagt naar de stand van zaken mbt één entiteit. AV beaamt dat deze entiteit verdere opvolging beoogt.

AV geeft toelichting bij het eerste ontwerp van auditplanning 2024. Dit ontwerp vertrekt vanuit de krachtlijnen van het meerjarig ondernemingsplan 2020-2024 en de beschikbare auditcapaciteit 2024. Een verdere verfijning van deze auditplanning is voorzien begin 2024.

JPG vraagt of er een soort van buffercapaciteit in de planning wordt open gehouden.

AV geeft aan dat in de planning een buffer werd ingebouwd van 5 tot 10% van de beschikbare auditcapaciteit om in te gaan op ad hoc vragen. Daarnaast is de auditplanning flexibel zodat steeds kan ingespeeld worden op belangrijke wijzigingen.

IM vraagt of ook gegevensbescherming in de scope zit. AV geeft aan dat dit steeds wordt meegenomen. JC verwijst naar twee interessante masterstudies die eventueel nuttig kunnen zijn bij de uitvoering van de audit van de Zorginspectie m.b.t. de woonzorgcentra. AV zal deze opvragen.

JC vraagt in welke mate bij procesaudits de procesflow wordt uitgetekend en sleutelcontroles (zelf) worden getest. AV geeft aan dat dit het geval is en uitgebreid gedocumenteerd wordt in de werkpapieren.

Er wordt ook verwezen naar het algemeen probleem van personeelsgebrek om de processen in kaart te brengen. De documentatie van procedures en sleutelcontroles wijzigt daarenboven snel. De klemtoon op risicoprocessen en controlemechanismen blijft hierbij belangrijk. JC onderschrijft dit belang.

JPG wijst op een Europees onderzoek mbt een transparantieregister en vraagt of dit ook in het Vlaams parlement bestaat.

2. Stand van zaken forensische aangelegenheden (AUV/23/07.12/DOC.045)

1. Brief aan Minister Peeters i.v.m. VVM-De Lijn en mondelinge stand van zaken actieplan (AUV/23/07.12/DOC.046)

2. Brief aan Minister Peeters n.a.v. vooronderzoek bij Agentschap MDK (AUV/23/07.12/DOC.047)

AV geeft een stand van zaken over de forensische opdrachten. De behandeling van meldingen zit op schema.

4 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. Globaal rapport thema-audit Robotic Process Automation (RPA) en thema-audit RPA bij het Agentschap Overheidspersoneel (uitgesteld punt vorige ACVA, auditopdracht 2301 014 van 5 september 2023) (AUV/23/07.12/DOC.048 **bijlage 1 + 2 + 3**)

AV licht zowel de resultaten van deze thema-audit uitgevoerd bij het Agentschap Overheidspersoneel als de conclusies van het globaal rapport toe.

JPG vraagt naar de link tussen AI en *unattended bots*.

De vergadering is het er over eens dat de opportuniteiten van AI, maar ook de risico's alsmaar groter worden.

In de marge ontstaat er op aangeven van JPG en IM een gedachtewisseling over het heroproepen/hergebruiken van overleden identiteiten.

2. Audit van het proces subsidiëring van projecten en ondersteunende & intermediaire organisaties bij het VAPH (auditopdracht 2301 008 van 22 november 2023)

AV presenteert de resultaten. Er volgt een gedachtewisseling over hoe dit soort van audits best kan aangepakt worden. AV zal hierover ook nog overleg plegen met andere controle-actoren.. JPG vraagt naar de procesopvolging. AV zegt dat de audit daar aandacht aan besteed, en dat de implementatie verdere opvolging vraagt. JC suggereert een verdere terugkoppeling met het bevoegde kabinet.

IM trekt een parallel met een privébedrijf waar het management een zeker risico aanvaardt, wat dan door de Raad van Bestuur verder kan beoordeeld worden.

De vergadering vraagt aan AV om het auditcomité op de hoogte te houden door de in de beleidsgerichte rapporten aangegeven knippenlichten ter bespreking voor te leggen.

IM en JPG geven aan dat knelpunten steeds benoemd moeten kunnen worden eventueel ook in een aparte nota. Het audituniversum wordt hierbij nog even scherp gesteld.

Andere

3. Audit van het proces woningkwaliteit bij het Agentschap Wonen in Vlaanderen (auditopdracht 2301 0134 van 9 november 2023)
4. Audit Digitale transformatie bij het Departement Omgeving (auditopdracht 2301 015 van 13 november 2023)
5. Evaluaties maturiteit risicomanagement:
 1. De OVAM (auditopdracht 2301 024 van 24 oktober 2023)
 2. De Vlaamse Landmaatschappij (auditopdracht 2301 022 van 30 oktober 2023)
 3. Het agentschap voor Hoger Onderwijs, Volwassenonderwijs, Kwalificaties en Studietoelagen (auditopdracht 2301 017 van 22 november 2023)
 4. Het Agentschap Wonen in Vlaanderen (auditopdracht 2301 018 van 24 november 2023)
6. ISAE 3402 - attestatie bij het Agentschap Overheidspersoneel (Type II) (auditopdracht 2301 012 van 14 november 2023)
7. ISAE 3402 – attestatie bij het Departement Financiën en Begroting (type II) (auditopdracht 2301 011 van 14 november 2023)

5 PUNTEN TER INFORMATIE - MEDEDELINGEN (12:10-12:20)

1. Notulen van het ACLB van okt 2023 (AUV/23/07.12/DOC.**049 bijlage 1 + 2 + 3**)
2. AI inspiratiesessie van 6/12/2023: agenda (AUV/23/07.12/DOC.**050**) en mondelinge feedback

De AI-inspiratiesessie, georganiseerd door Audit Vlaanderen, Digitaal Vlaanderen en INO Vlaanderen was leerrijk en het beoogde doel om te deelnemers te inspireren werd bereikt. Audit Vlaanderen lichtte de resultaten van de uitgevoerde thema-audit rond AI toe. Digitaal Vlaanderen vertelde het verhaal achter de oprichting en de werking van het AI Competence Center. Tot slot sloten twee zeer inspirerende keynote speakers, Mieke De Ketelaere (Adjunct Professor Vlerick) en Steven Latré (VP R&D Machine Learning and AI – Fellow Imec) met hun visie op AI, de mogelijkheden, maar ook de grenzen en kosten de voormiddagsessie af. In de

namiddagsessie inspireerde Karolien Scheerlinck de deelnemers over haar AI-experimenten binnen de VDAB.

3. Single audit
 1. Dag van het IBR van 5/12/202: agenda www.dagvandeopenbaresector.be (AUV/23/07.12/DOC.051)
 4. Bijdrage Regeerakkoord_ - stand van zaken risicomanagement: fiche in voorbereiding door DKBuZa tegen eind Jan 2024
 5. Bespreking BBT-BO 2024-ISE HR en Audit Vlaamse Overheid in Vlaams parlement 14/11/2013: geen vragen
6. **VARIA_**

De voorzitter sluit de vergadering om 13.20 uur.