



**Vlaamse overheid**

Havenlaan 88 bus 100  
1000 Brussel

---

## VERSLAG

VERGADERING AUDITCOMITE VAN DE VLAAMSE ADMINISTRATIE  
21 MAART 2024

Herman Teirlinckgebouw – Havenlaan 88, 1000-Brussel – 10.00 uur – 12.30 uur

---

Namen deel:

Johan Christiaens, onafhankelijk deskundige (JC)  
Lieze Moeyersons, onafhankelijk deskundige (LM)  
Martin Ruebens, vertegenwoordiger Vlaamse regering (MR)  
Wies Herpol, vertegenwoordiger Vlaamse regering (WH), vanaf 10.20 uur  
Miet Vandersteegen, vertegenwoordiger Vlaamse regering (MV), via teams

Hilde François (eerste voorzitter), Rekenhof (RH), enkel bij punt 3.1  
Annabel Vanderhaegen (eerste-auditeur-directeur financiële pijler), Rekenhof (RH), enkel bij punt 3.1  
Steven Bernagie, (eerste-auditeur- directeur thematische pijler), Rekenhof (RH), enkel bij punt 3.1

Karel Bruneel - Audit Vlaanderen (AV), enkel bij punt 2  
Patricia Van de Capelle - Audit Vlaanderen (AV), enkel bij punt 2  
Gunter Schryvers - Audit Vlaanderen (AV)  
Wim De Naeyer - Audit Vlaanderen (AV), via teams, enkel bij punt 2.2  
Jo Fransen - Audit Vlaanderen (AV)  
Mark Vandersmissen - Audit Vlaanderen (AV)

Verontschuldigd:

Iwona Muchin, onafhankelijk deskundige (IM)

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

---

**0 EXECUTIVE SESSIE LEDEN (10:00-10:00)**

/

**1 PUNTEN TER BESLISSING**

/

## **2 TER BESPREKING**

### **2.1 Stand van zaken auditplanning 2023-2024**

#### **2.1.1 Bijlage: tijdsbestedingsrapport auditplanning 2024**

AV licht toe. De auditplanning ligt grosso modo op schema, op enkele lichte vertragingen bij een aantal opdrachten na, zoals de opdracht i.v.m. informatieveiligheid bij Digitaal Vlaanderen.

AV licht het auditcomité in dat omwille van een aantal onbeschikbaarheden en de overgang naar het nieuwe raamcontract, de uitvoering van de auditplanning in het 2<sup>de</sup> kwartaal mogelijk vertraging kan oplopen.

Alle opdrachten voorzien voor het 1<sup>ste</sup> kwartaal 2024 zitten in de fase van terreinwerk. Eén opdracht (de procesaudit bij de VRM) is tijdelijk on hold gezet ovw de uitbreiding van een lopende opdracht op vraag van een minister. Dit werd reeds toegelicht aan het auditcomité van januari.

De voorbereiding van de auditopdrachten voor het 2<sup>de</sup> kwartaal van 2024 werd inmiddels opgestart.

De procesaudit informatieveiligheid bij Digitaal Vlaanderen in verband met de veiligheidsbouwstenen ACM/IDM (rond authenticatie en identificatie) wordt toegelicht.

JPG vraagt of de gepresenteerde ACM-IDM systemen gescheiden zijn. AV geeft aan dat ACM en IDM twee veiligheidsbouwstenen zijn die sterk met elkaar interageren. Deze toepassingen staan in voor zowel het authenticeren van een gebruiker als voor het verlenen van toegangsrechten aan medewerkers.

JPG peilt naar de conformiteit met de Europese regelgeving. AV beaamt dat het in feite een portaalregeling is.

In het kader van deze opdracht wordt afgestemd met de Vlaamse Toezichtscommissie (VTC). JPG vraagt naar de expertise van de leden van de VTC. Dit zijn voornamelijk profielen met een juridische en technologische/ICT-achtergrond inzake de verwerking en bescherming van persoonsgegevens en met ervaring in zowel privé- als overheidsorganisaties.

JC peilt naar de verantwoordelijkheid van AV in deze audit. AV licht toe en verwijst naar een afsprakennota waarin de verantwoordelijkheden bij de penetratietesten zijn vastgelegd.

Er wordt door LM een vraag gesteld over de samenwerking met een externe partner. AV geeft aan dat de samenwerking een uitdaging is en blijft: periodiek overleg en een kritische houding zijn essentieel.

JPG verwijst naar de evaluatie van de werking binnen het raamcontract. Er volgt een discussie over de klantgerichte houding en, op aangeven van JC, over de inspanningen op de lange termijn versus concrete projecten.

LM pleit voor het binnenhalen van technische expertise via zgn. 'subject matter experts'.

## 2.2 Stand van zaken forensische aangelegenheden

AV licht toe.

## 2.3 Eerste voorstel aanpak focusdomein informatieveiligheid en digitale transformatie

AV werkte een eerste discussiedocument uit met een voorstel over de mogelijke invulling en prioriteiten voor twee belangrijke focusdomeinen: (1) informatieveiligheid en (2) digitale transformatie en innovatie.

De invalshoek bij dit document is in eerste instantie het werkkterrein van de Vlaamse administratie. Betrachting is om een gelijkaardige discussienota op te stellen voor het werkkterrein van de lokale besturen en te bespreken op het auditcomité lokale besturen en nadien ook opdrachten met een mogelijk interbestuurlijke invalshoek te detecteren zoals bv de kritieke veiligheidsbouwstenen. Het document is opgemaakt met oog voor de balans tussen de veelheid aan uitdagingen van de auditstrategie en de beperkte auditcapaciteit. De discussie hierover moet input geven aan het nieuw 'meerjaren ondernemingsplan'.

Vier delen worden in het document onderscheiden: de krijtlijnen en principes voor de langetermijnplanning van de twee focusdomeinen; de inhoudelijke voorstellen en prioriteiten en het vervolgtraject met een eerste voorstel van mechanisme voor het invullen van de auditplanning vanuit een langetermijnperspectief.

JPG is lovend over de aanpak en de voorzet. Het gaat verder dan louter een interne audit. Ook de evolutie richting denktank ter ondersteuning van het management wordt geapprecieerd. Er wordt stilgestaan bij het gevaar voor minder 'assurance' en hoe dit met beknopte middelen aan te pakken. Een tweede vraag peilt naar de inspanningen met betrekking tot 'security'.

AV geeft aan dat de focus in de auditplanning blijft liggen op de zekerheidsvertrekkende functie vanuit AV.

AV geeft aan dat de voorstellen rekening houden met de inspanningen, zoals de maturiteits- en conformiteitsmetingen vanuit Digitaal Vlaanderen, maar ook met de evolutie inzake de NIS2-richtlijn. Deze inspanningen kunnen samen met gerichte audits rond informatieveiligheid de entiteiten versterken om dit risico aan te pakken. Op termijn lijkt een samenwerking met Digitaal Vlaanderen ook aangewezen.

JC vraagt naar het 'change management' en het blijvend belang van niet-digitale systemen. WH vraagt naar de impact van het planningsmechanisme op de mate van risicoafdekking. AV geeft aan dat sowieso niet alle risico's kunnen worden afgedekt met de beschikbare middelen en steeds strategische keuzes zullen moeten gemaakt worden.

JPG vraagt of de entiteiten klaar zijn voor de aanpak vanuit Digitaal Vlaanderen. AV geeft aan dat Digitaal Vlaanderen de nodige instrumenten qua informatiebeveiliging ter beschikking heeft gesteld. Sensibilisering en ondersteuning van de entiteiten blijven hierbij zeker en vast cruciaal. In eerste instantie is dit de verantwoordelijkheid van Digitaal Vlaanderen. De audits over informatieveiligheid kunnen hierbij enkel ondersteunen.

Het auditcomité gaat akkoord dat AV verder bilateraal afstemt met een aantal leden van het ACVA om hun vragen en opmerkingen te capteren en geeft hierover feedback op het ACVA van juni.

### **3 OVERLEG BELANGHEBBENDEN**

- 3.1** Toelichting en gedachtewisseling met mevr. Hilde François (eerste voorzitter), Annabel Vanderhaegen (eerste-auditeur-directeur financiële pijler) en dhr. Steven Bernagie van het Rekenhof (eerste-auditeur- directeur thematische pijler)

De voorzitter heet de delegatie van het Rekenhof hartelijk welkom en stelt het doel van deze meeting duidelijk, nl. hoe richting de geauditeerden beter kan samengewerkt worden.

Het RH geeft een toelichting over de rol en missie, de structuur van de organisatie, de externe relaties en de diverse producten. Tot slot geeft het RH uitleg bij de opvolging van aanbevelingen.

JPG dankt het RH voor de presentatie en bijhorende inzichten en vraagt of de aanbevelingen ook scores bevatten. RH geeft aan van niet.

JPG vraagt welke domeinen/organisaties in geen enkele scope van audit- of controle-instanties zitten? Dit is voor de intercommunales en bepaalde VZW's het geval.

RH geeft aan dat op basis van het 'follow the money'-principe, het toch mogelijk is om stukken op te vragen qua subsidies. Het RH beschikt over dat mandaat, maar is wel beperkt qua capaciteit. Ook het voorbeeld van woonzorgcentra wordt in dit verband geciteerd.

JPG vraagt of op vragen van het Vlaams Parlement ook een single audit kan gebeuren? Het RH beaamt. JC geeft aan dat de controle van de financiële aspecten van lokale besturen een zwak punt blijft.

JPG vraagt of, bv. inzake klimaatthema's ook een samenwerking bestaat met de buurlanden? RH geeft aan dat dat wel gebeurt, maar vooral thematisch. De problematiek van een verminderde onafhankelijkheid van sommige Europese Rekenkamers wordt besproken.

Er wordt verder van gedachten gewisseld over de afstemming inzake single audit, waarbij een grotere samenwerking en afstemming aangewezen is.

### **4 RAPPORTEN TER BESPREKING (OPGELEVERDE AUDITRAPPORTEN SINDS VORIGE VERGADERING) (12:00 -12:00)**

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

Op voorstel van Audit Vlaanderen

- 4.1** Forensische audit bij VLM

AV geeft toelichting bij het dossier.

LM prijst de prima onderbouwing van het rapport. JPG wijst op het blijvend belang daarvan.

Andere

- 4.2** Procesaudit dienstencentrum bij de VMM

- 4.3** Beleidsgericht rapport 2023 bij de VRT van 26 februari 2024

### **5 PUNTEN TER INFORMATIE - MEDEDELINGEN**

- 5.1** Notulen van het ACLB van Januari 2024

- 5.2** Single audit: verslag bilateraal overleg Rekenhof

- 5.3** Ontwerp bijdrage nieuw Regeerakkoord Vlaamse administratie

Wordt verschoven naar het gemeenschappelijk auditcomité.

- 5.4** Thema-audit Artificiële intelligentie: korte stand van zaken mbt de aanbeveling
  - 5.4.1** Goedkeuring principes AI-strategie
  - 5.4.2** Gebruik van Chat GPT Richtlijnen
  - 5.4.3** Toelichting door Audit Vlaanderen op Flanders Technologie and Innovation Festival – AI en data in publieke administraties [22 maart 2024 - Brussel centrum - B2B - overheid - beleid - ICT - FTI Brussel](#)

## **6** **VARIA**

/

De voorzitter sluit de vergadering om 12.30 uur.