

Vlaamse overheid
Havenlaan 88 bus 100
1000 Brussel

VERSLAG

VERGADERING VAN HET GEMEENSCHAPPELIJK AUDITCOMITE
13 JUNI 2024

Herman Teirlinckgebouw – Havenlaan 88, 1000-Brussel – 12.00 uur – 14.00 uur

Namen deel:

Johan Christiaens, onafhankelijk deskundige (JC)
Lieve Moeyersons, onafhankelijk deskundige (LM)
Pierre Berger, onafhankelijk deskundige (PB), digitaal
Giselle Vercauteren, onafhankelijk deskundige (GV)
Iwona Muchin, onafhankelijk deskundige (IM)
Kathleen Desmedt, onafhankelijk deskundige (KD)
Jan Leroy, lid op voordracht van de VVSG (JL)
Bie De Busser, lid op voordracht van de VVSG (BDB)
Martin Ruebens, vertegenwoordiger Vlaamse regering (MR)
Wies Herpol, vertegenwoordiger Vlaamse regering (WH)
Miet Vandersteegen, vertegenwoordiger Vlaamse regering (MV), digitaal
Céline Vermeiren, waarnemer van de Vlaams minister van binnenlands bestuur

Gunter Schryvers – Audit Vlaanderen (AV)
Mark Vandermismissen – Audit Vlaanderen (AV)
Steven Van Roosbroek – Audit Vlaanderen (AV)
Wim De Naeyer - Audit Vlaanderen (AV)
Jo Fransen - Audit Vlaanderen (AV)

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

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

1. Executive sessie leden

1. Bespreking resultaten mandaatevaluatie administrateur-generaal

De voorzitter nodigt AV uit om deel te nemen aan de bespreking.

De administrateur-generaal van Audit Vlaanderen geeft toelichting bij de keuzes en de visie bij aanvang van zijn mandaat in 2018 en hoe die in de loop van zijn mandaat geëvolueerd zijn. Komen aan bod: de strategie en auditprioriteiten, de aanpak, de stakeholders, de hefboomwerking en de effecten die op de bestuurskwaliteit van de verschillende Vlaamse organisaties en lokale besturen kunnen gesorteerd worden. Hij legt bij de bespreking de klemtoon op de verdere ontwikkeling van de organisatie en op de wens om toonaangevend te zijn binnen de publieke sector. Hij staat ook stil bij het belang van het HR- en welzijnsbeleid. Tot slot drukt hij zijn waardering uit voor de samenwerking met de beide auditcomités.

JPG uit per kerende namens beide auditcomités zijn waardering. JL sluit hierbij aan, specifiek vanuit de lokale besturen.

Er wordt stilgestaan bij de groeiende eenzijdige associatie van de werkzaamheden van AV met de forensische activiteiten bij de lokale besturen. De vergadering is het er over eens dat dit verder dient bewaakt te worden.

2. Mandaataangiften

Zoals eerder goedgekeurd in de huishoudelijke reglementen van beide comités, zegt artikel 6 dat de onafhankelijke leden hun mandaataangifte sturen aan het secretariaat. De secretaris bevestigt dat de mandaataangiften van alle onafhankelijke leden ontvangen werden en dat daarmee voldaan is aan de bepaling van artikel 6. Ook alle leden van het managementteam van AV hebben een aangifte bezorgd.

Er wordt beslist dat deze niet verder verspreid of bekend gemaakt worden en bewaard worden door de secretaris. De procedure die afgesproken wordt, is dat wanneer de secretaris, al dan niet op aangeven, iets detecteert in verband met de mandaataangiften, hij de voorzitter inlicht, die op zijn beurt de betrokken persoon of personen contacteert.

Na overleg en indien nodig, neemt het comité een beslissing ter zake.

Er wordt voorgesteld om ook de overige leden van beide comités uit te nodigen een mandaataangifte te doen, evenwel op vrijwillige basis. De secretaris zendt een verzoek hiertoe uit.

2. Principiële aangelegenheden

1. Tussentijdse rapportering ondernemingsplan 2023

1. Doelstellingenrapport - overzicht
2. Doelstellingenrapport – detail

AV geeft op basis van de resultaten van de planning via Project Online een overzicht van het doelstellingenrapport. Om de interne monitoring te versterken, werden diverse indicatoren op niveau van het managementteam en de pools gemeten. De resultaten hiervan werden afgezet tegen de streefwaarden van het ondernemingsplan. Zo werd inzicht verworven over de verdeling van de auditcapaciteit binnen de werking.

KD vraagt naar verdere detaillering. JPG vraagt naar de relatie van de weergegeven percentages met de operationele doelstellingen. AV geeft aan dat deze cijfers meer in detail kunnen weergegeven worden. De realisatiegraad van de planning komt ook telkens aan bod bij de vergaderingen van de auditcomités. De suggestie wordt gedaan om de operationele doelstellingen meer SMART te maken.

3. Rapportering kernindicatoren

AV licht de verschillende indicatoren bij KPI 1 tot en met KPI 7 toe.

Zowel BDB als JL vragen verdere preciseringen.

JPG vraagt of het werk dat AV heeft met externe partijen ook vervat zit in de audittijd. AV beaamt.

4. Projecten 2024 – doelstellingen en voortgangsrapportering

AV licht toe. Diverse projecten bevinden zich in de eindfase met focus op integratie in de reguliere werking. Een beperkt aantal projecten loopt door in 2025. AV stipt het belang aan om ruimte vrij te maken voor nieuwe projecten in het kader van het nieuw meerjarig ondernemingsplan (en de risicomangement-oefening).

De volgende items komen aan bod: de verhouding forensische audits versus de beschikbare capaciteit, het afronden van de hernieuwing van de raamovereenkomst en de implementatie in de interne processen, het versterken van het kwaliteitsbeleid van Audit Vlaanderen, het afwerken van het project rond de ontwikkeling en de implementatie van de communicatiestrategie en het belanghebbendenmanagement, het HR-competentiemanagement en welzijn en het digitaal informatiebeheer.

Er wordt verwezen naar de bespreking van de nieuwe auditstandaarden die voor september e.k. geagendeerd staat.

KD vraagt hoe het project van informatie- en documentenbeheer gelieerd is met de digitale aanpak. AV licht toe en verwijst naar het dossierbeheer.

2. Gedachtewisseling krijtlijnen nieuw meerjarig ondernemingsplan

AV licht de reeds gezette stappen bij de opmaak van het meerjarig ondernemingsplan toe en geeft aan wat er de volgende maanden nog op het programma staat.

Vanuit de gemeenschappelijke uitdagingen die voor beide werkterreinen gelden en de bijzondere positionering en opdracht van Audit Vlaanderen (de *Unique Selling Proposition*) worden de strategische krijtlijnen afgeleid.

Het voorstel is om te werken met 1 strategische doelstelling op agentschapsniveau voor de auditstrategie en de hefboomwerking, waar dit voorheen in telkens 2 aparte strategische doelstellingen per werkterrein werd opgenomen. Dit moet de gemeenschappelijke visie en strategie meer benadrukken en zorgen dat er meer als een geheel gewerkt wordt ten dienste van de verschillende klanten. Krachten en competenties worden meer gebundeld, leren van elkaar, samenwerken over de werkterreinen heen,... Dit draagt ook bij tot de continuïteit van de planning door de persoonsafhankelijkheden te beperken. Maatwerk blijft nodig in functie van het werkterrein en de context.

De auditresultaten worden maximaal gebruikt in de hefboomwerking, waarbij een multiplicatoreffect beoogd wordt van de auditinspanningen (delen van aanpak, instrumenten, goede praktijken,...). De synthese van auditbevindingen moet tevens voeding bieden aan gedegen beleids- en strategisch advies om gedeelde risico's over entiteiten of werkterreinen heen beter te beheersen.

Cruciaal in het verankeren van een goed werkend risicomangement en deugdelijke organisatiebeheersing is het verder uitbouwen van het '3-lines' model. Dit moet zorgen dat in

de verschillende organisaties op beide werkterreinen er een structurele en continue risicobeheersing is versus de ad-hoc invalshoek indien dit beperkt is tot enkel auditopdrachten. Ook een effectieve single auditwerking die verder gaat dan loutere afstemming wordt nagestreefd.

De tweede strategische doelstelling omvat de interne werking van het agentschap. Er wordt gestreefd naar een excellent auditagentschap dat toonaangevend is binnen de publieke sector met enthousiaste, gedreven en bekwame auditoren met een voorbeeldfunctie. De optimalisering van de capaciteit i.f.v. de kernopdrachten en mogelijkheden op dit vlak zullen voorwerp van onderzoek zijn, evenals eventueel gevraagde aanpassingen aan de samenstelling van de werkterreinen. Ontwikkelingen in de werkterreinen met een impact op het auditwerk zullen onderzocht worden (vb. NIS2).

Het meerjarig ondernemingsplan is hierbij een instrument dat een algemeen kader biedt dat jaarlijks geconcretiseerd en geactualiseerd kan worden.

Eerst komt de auditstrategie aan bod.

IM vraagt of AV in het kader van single audit en het '3-lines' model ook '*check the checker*' toepast? Is bv. de juiste governance toegepast en is de risicoafdekking OK en is er een bepaalde insteek tot verificatie van de aanpak.

AV antwoordt dat dat tot op zekere hoogte het geval is. Hierbij wordt verwezen naar de afstemming en samenwerking met bv. andere interne auditdiensten of controle-organen, het audit-op-audit principe en de stuurgroep single audit

JPG vraagt of er in de drie lijnen voldoende gedeelde kennis aanwezig is en of de rol van het politieke niveau duidelijk is. Bewustmaking is hier belangrijk. AV beaamt.

PB vraagt of er probate efficiëntie-audits voorzien zijn. AV geeft aan dat via een deugdelijke organisatiebeheersing het kader er is om efficiënt te werken. De focus bij een audit ligt dan op het gegeven of een organisatie in staat is om efficiëntie te meten en er op te sturen. Efficiëntie-audits op zich gebeuren zeer weinig omdat de meetbaarheid niet altijd evident is (vaak ontbreken er kwaliteitsvolle data of indicatoren bv.).

JL geeft aan dat in de publieke sector ook andere elementen belangrijk zijn en geeft een concreet voorbeeld uit de zorgsector van een 'menselijke benadering' die afgewogen wordt tegenover een efficiëntie-eis van 'kamerzorg in x minuten'.

JPG suggereert om naast de maturiteitsscore, ook in de rapporten aan te geven dat er ruimte gezien wordt voor efficiëntieverbetering. AV beaamt en ziet mogelijkheden bij globale rapporten. IM haalt het probleem van objectivering aan.

Bij de bespreking van de ontwikkelingen omtrent informatiebeveiliging bij de werkterreinen en de mogelijke impact daarvan op het auditwerk (vb. NIS2), vraagt IM of ook het opnemen van een rol als conformiteitsbeoordelingsinstantie zoals voorzien in de recente wet tot vaststelling van een kader voor de cyberbeveiliging van netwerk- en informatiesystemen van algemeen belang voor de openbare veiligheid (NIS2-wet) tot de mogelijkheden behoort. AV geeft aan dat momenteel besprekingen van diverse Vlaamse instanties met het federale Centrum voor Cybersecurity België (CCB) lopen om te bepalen wie ingevolge NIS2 welke rollen en verantwoordelijkheden zal gaan opnemen. Sommigen, waaronder het CCB, zien het opnemen van dergelijke rol door Audit Vlaanderen inderdaad als een optie. Het is duidelijk dat zoiets momenteel niet vervat zit in de decretale taakstelling van Audit Vlaanderen en dat sowieso significante middelen zullen nodig zijn om verplichting waar alle gevatte organisaties mee geconfronteerd worden – met name tot het zelf beoordelen én het regelmatig onafhankelijk laten beoordelen van de conformiteit met de toepasselijke raamwerken en/of certificeringen – te kunnen invullen. Tegelijk is ook duidelijk dat schaalvoordelen mogelijk zijn en coördinatie/begeleiding nuttig kan zijn.

Het betreft wel een nieuwe activiteit, waarbij GV aangeeft dat dat niet altijd even evident is.

LM brengt het vraagstuk van het inbrengen van IT-capaciteit met het oog op digitale audits aan. Nu reeds wordt voor specifieke auditwerkzaamheden zoals bv. ethisch hacken capaciteit van externe auditfirma's ingehuurd omdat zo een capaciteit moeilijk zelf op te bouwen en te onderhouden is. GV reflecteert over de benodigde capaciteit en competenties vanuit haar betrokkenheid bij het federale auditcomité (ACFO) en de mogelijke rol van de federale auditautoriteit (FIA).

JPG stelt voor om over de verhouding interne capaciteit versus externe zo snel mogelijk met een case study naar de kern te gaan zodat de bewustwording wordt aangescherpt.

JPG refereert naar de initiatieven rond de vereenvoudiging van de regelgeving van vijf jaar geleden.

GV benadrukt het belang om de organisatie van fraude en corruptie te behoeden en dat Audit Vlaanderen vanuit zijn decretale taakstelling hierin een belangrijke en centrale rol vervult. GV stelt dat Audit Vlaanderen in deze materie de meest aangewezen actor is en dat deze rol best niet wordt ingevuld door een externe partner.

Naar aanleiding van een vraag van GV over de controle van intercommunales nuanceert JL het interbestuurlijk overzicht, waarbij ook vooral de horizontale controle van belang blijft. JL benadrukt het belang van een maximale ontsluiting en toelichting door AV van de rapporten en ook het vermelden van de lokale auditdiensten. WH verwijst in deze ook naar de meerjarenplanning van de lokale besturen.

3. Mededelingen

1. Jaarverslag 2023

2. Buitenlandse contacten

1. Toelichtingen bij conferentie Pempal (Public Expenditure Management Peer-Assisted Learning network)
2. Bezoek van de Marokkaanse delegatie

3. Overleg met de kern 2024 – mondelinge terugkoppeling

4. Overzicht personeelssituatie per 31/05/2024

AV geeft een beknopt overzicht.

5. Budgetrapportering per 31/05/2024

6. Notulen vergadering 21/03/2024

De voorzitter sluit de vergadering om 14.00 uur