

Vlaamse overheid
Havenlaan 88 bus 100
1000 Brussel

VERSLAG

VERGADERING AUDITCOMITE VAN DE VLAAMSE ADMINISTRATIE
13 JUNI 2024

Herman Teirlinckgebouw – Havenlaan 88, 1000-Brussel – 10.00 uur – 12.00 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), digitaal

Karel Bruneel - Audit Vlaanderen (AV), enkel bij punt 3
Patricia Van de Capelle - Audit Vlaanderen (AV), enkel bij punt 3
Gunter Schryvers - Audit Vlaanderen (AV)
Wim De Naeyer - 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)

0 EXECUTIVE SESSIE LEDEN

1. Verlenging van het mandaat van de voorzitter en onafhankelijk deskundige Jean-Pier Garitte.

De voorzitter opent de vergadering en leidt dit punt kort in. Hij geeft meteen het woord aan de secretaris en verlaat de vergadering.

De secretaris deelt mee dat het mandaat van onafhankelijk deskundige en voorzitter Jean-Pierre Garitte op 14 augustus 2024 afloopt.

Artikel 11 van het BVR van 18/10/2013 (art 11) geeft aan dat de onafhankelijke deskundigen op voordracht van de auditcomités aangeduid worden door de Vlaamse Regering voor een periode van vijf jaar die maximaal eenmaal hernieuwbaar is. Deze regeling geldt ook voor de voorzitter. Via mail dd. 10 mei 2024 aan het secretariaat heeft de voorzitter bevestigd geïnteresseerd te zijn in een verlenging van zijn mandaat.

De vergadering neemt hiervan akte en keurt unaniem de voordracht van de heer Garitte als onafhankelijk deskundige en voorzitter goed. Dit zal ter goedkeuring aan de Vlaamse regering worden voorgelegd.

De voorzitter sluit terug aan en dankt het auditcomité voor het vertrouwen. Aansluitend dankt hij het team van Audit Vlaanderen voor de uitstekende samenwerking.

1. PUNTEN TER BESLISSING

2. TER BESPREKING

1. Stand van zaken auditplanning 2023-2024 en projecten

De auditplanning 2023 werd, met uitzondering van een audit die momenteel in haar laatste fase zit, volledig afgewerkt. Ook blijft de gerealiseerde planning 2023 nagenoeg volledig binnen het geraamde budget.

AV geeft, zoals aangekondigd op het laatste ACVA, aan dat de uitvoering van de planning 2024 momenteel vertraging oploopt ten aanzien van de initiële planning. O.m. de minder beschikbare capaciteit dan initieel voorzien en de opstart en inlooperperiode van het nieuwe raamcontract vanaf 18 maart jl. zijn hier de oorzaak van.

JPG geeft aan dat de opdrachten rond cybersecurity topprioriteit hebben. Een debat ontspint zich hierover. IM suggereert om de organisaties die in eerste instantie weigerachtig staan tegenover een audit cybersecurity een self assessment te laten uitvoeren.

AV geeft aan dat dergelijke assessments reeds uitgevoerd worden door Digitaal Vlaanderen en Audit Vlaanderen op vraag ook inzage heeft in deze resultaten. Deze assessments zijn momenteel geënt op het informatieclassificatieraamwerk (ICR) dat gehanteerd wordt binnen de VO. De werkgroep informatieveiligheid gesitueerd binnen het Stuurorgaan gaat momenteel ook de afstemming van dit ICR-raamwerk met de NIS2-richtlijn na. De resultaten hiervan worden verwacht eind dit jaar.

Het auditcomité is het er over eens dat de *sense of urgency* blijvend dient benadrukt te worden. IM vraagt of er een deadline bestaat, wanneer men moet beantwoorden aan de normen ('*compliant*'). AV beaamt dat een tijdslijn werd vastgelegd..

JPG peilt naar de werkdruk op de actieve leden van het team AV.

AV geeft aan dat deze werkdruk hoog is maar de planning, waar mogelijk, wordt aangepast in functie van de werkdruk.

AV licht de eerste ervaringen met het nieuwe raamcontract toe.

De problematiek van het relateren van de vereiste competenties en ervaring van de externe auditoren aan de specifieke opdrachten die AV vraagt wordt besproken.

AV geeft, op vraag van JPG, toelichting bij de gevolgde aanpak en de werkwijze. De conclusie is dat er een degelijke voorbereiding gebeurt vooraleer een opdracht te gunnen.

Er ontspint zich een levendig debat met inbreng van alle leden over de werking van de audit- en consultancymarkt en de daarbij horende taken van de respectievelijke profielen. Onder meer ook de prijs, kwaliteit en verschil in capaciteit worden besproken.

JC oppert dat een keuze voor meer kleinere opdrachten misschien soelaas brengt.

LM stelt dat het misschien interessant kan zijn om na te gaan wat er werkelijk qua kennisoverdracht gebeurt door de consultants.

JC peilt naar het toekomstperspectief qua inzet van externe consultants, afgewogen tegenover de eigen capaciteit.

JPG suggereert ook om wanneer relevant, externe auditoren uit te nodigen op het auditcomité. AV geeft aan dat ook minicompenties nu in de markt gezet worden en dat het planningsproces ook doorheen de looptijd nog verder verfijnd kan worden.

JC raakt de kloof tussen managementskills en puur technische expertise bij externe consultantbedrijven aan.

WH vraagt naar de rol van Het Facilitair Bedrijf om een aantal zaken mee te monitoren. AV geeft aan dat hun rol puur administratief en procesmatig is.

AV geeft een stand van zaken van het project 2024 dat als doelstelling heeft de risicoanalyse, de auditplanning en de auditaanpak te optimaliseren.

De resultaten, kritische succesfactoren en de risico's worden toegelicht.

AV geeft tevens uitleg bij de 2 projecten die uitgevoerd werden in samenwerking met de interne auditoren. De keuze voor deze 2 projecten werd in 2022 gemaakt in samenspraak met de voorzitters van de auditcomités. Deze projecten zijn:

- Risicoanalyse en planning
- Data-analyse

In beide projecten stond het delen van kennis en ervaringen centraal. In overleg met de interne auditdiensten werden beide projecten afgesloten in mei.

AV vraagt het auditcomité naar het op te zetten programma in verband met de samenwerking en het overleg tussen de verschillende auditcomités in 2024 en 2025, rekening houdend met het feit dat de leden van een aantal interne auditcomité's zullen wijzigen.

AV verwijst hierbij naar het auditcharter en de handleiding, ontwikkeld ism Guberna over de werking van de auditcomités. JPG beaamt dit en wijst ook op het belang van risicobeheer en interne controle dat in deze handleiding aan bod komt. MV legt ook de nadruk op het belang van de onafhankelijkheid van de interne auditcomité's.

2. Stand van zaken forensische aangelegenheden

AV geeft een overzicht van en toelichting bij de binnengekomen meldingen sinds het vorige auditcomité en de resultaten van de vooronderzoeken, met name diegene die zonder gevolg worden beoordeeld en diegene die verder onderzoek behoeven. De planning zit op schema.

3. Feedback bilateraal overleg leden van ACVA en stand van zaken focusdomein informatieveiligheid en digitale transformatie

AV licht de resultaten van het bilateraal overleg met enkele leden van het auditcomité en de verdere vervolgstappen kort toe. Hierbij wordt verwezen naar de resultaten van eerdere besprekingen met de leden van het auditcomité met betrekking tot de inhoudelijke invulling van de focusdomeinen, met oog voor de balans tussen de veelheid aan uitdagingen van de auditstrategie en de beperkte auditcapaciteit.

De vergadering is akkoord met het mechanisme van de meerjarenplanning en het belang van een dynamisch aanpak (mogelijks nieuwe inzichten na jaar X+1 of X+2), en maakt tegelijk een algemene bedenking of de competenties in voldoende mate aanwezig zijn bij zowel Audit Vlaanderen als bij de externe dienstverleners.

WH vraagt naar de evolutie binnen de beleidsdomeinen inzake informatieveiligheid en de rol van Digitaal Vlaanderen ter zake. AV licht de huidige stand van zaken toe en stelt dat het belang aan bod komt in de bijdrage van de Vlaamse administratie voor het nieuwe Regeerakkoord.

IM vraagt hoe sterk de tweede lijn binnen de organisatie is inzake informatieveiligheid. AV verwijst naar de werking van het team informatieveiligheid van Digitaal Vlaanderen en geeft aan dat dit team diverse initiatieven neemt zoals conformiteitsmetingen en maturiteitsinschattingen o.b.v. zelfevaluaties. Een globaal overzicht van de initiatieven genomen door Digitaal Vlaanderen en de werkgroep informatieveiligheid werd vorig jaar ook gepresenteerd door Digitaal Vlaanderen op het auditcomité.

IM peilt ook naar de topics die aan bod komen in de maturiteitsbevraging. AV verwijst o.m. naar de diverse raamwerken ISO27001 en ISO27002 en ITIL die gehanteerd werden bij de opmaak van het ICR.

JPG vraagt of ook 'gastauditoren' kunnen ingezet worden vanuit Digitaal Vlaanderen. Dit voorstel kan verder geëxploreerd worden, zij het dat ook dat Digitaal Vlaanderen vaak ook externe profielen inzet.

IM vraagt m.b.t. het focusdomein digitale transformatie en innovatie hoe met artificiële intelligentie wordt omgegaan. AV antwoordt dat dit op basis van de aanbevelingen geformuleerd in de thema-audit AI van 2022 verder opgevolgd wordt.

JPG vraagt of bij de uitdieping van de focusdomeinen ook externe partijen betrokken worden. AV beaamt dat dit het geval was bij de opstart van het project. Na interne evaluatie werd beslist om het project zonder externe profielen verder te zetten.

IM vraagt naar en AV geeft verdere uitleg bij het aanbod van monitoringsystemen.

4. Single audit: aangepaste afsprakennota tussen de controleactoren

AV geeft een korte toelichting op basis van een ontwerp van geactualiseerde afsprakennota. Deze regelt, vanuit de single audit gedachte, de onderlinge samenwerking en afspraken tussen de verschillende controle-actoren, m.n. het Departement Financiën en Begroting, het Rekenhof, de Vlaamse Auditautoriteit, de Inspectie van Financiën, Audit Vlaanderen en het IBR.

De nood aan actualisatie drong zich op. De vorige nota dateerde immers van 2017 en naar aanleiding van de evaluatie van het single audit concept, gepresenteerd op het voorzitterscollege, werd vastgesteld dat de invulling van het concept single audit niet langer voldoet aan de verwachtingen van de geauditeerden.

Er is bereidheid bij de controle-actoren om meer concrete invulling aan het concept te geven (o.m. via het (her)activeren en verhogen van de frequentie van de vergaderingen van de Stuurgroep en een verhoogde uitwisseling van planning, resultaten en methodieken). Voor een drietal domeinen, m.n. subsidies, fraude en data-ontsluiting zal worden nagegaan of het concept van single audit concreet kan worden ingevuld.

JPG vraagt of de bereidheid bij de verschillende controle-actoren gelijklopend is.

AV geeft aan dat het samenwerkingsakkoord vooral *high level* bekeken wordt als een soort van *gentlemen's agreement*, waarbij men de auditdruk bij de geauditeerden respecteert.

Qua operationaliteit is de samenwerking echter nog voor verbetering vatbaar.

JC vraagt of er controle is op het concept van single audit. AV geeft aan dat er in eerste instantie vooral nood is aan een gezamenlijke visie. De geauditeerden geven nl. aan dat ze meer verwachten van single audit. Op de vraag van JPG over de 'assurance map' geeft AV aan dat dit al uitgetest werd. AV zal nagaan of dit concept kan hernomen worden in de toekomst.

JPG vraagt of bepaalde domeinen niet 'over-ge-audit' worden, wat in se de reden van het instellen van een single-audit is? De vergadering is het er over eens dat er nog te weinig vanuit een globale visie en vanuit de positie van de geauditeerden wordt geredeneerd. Het

ambitieniveau en dynamisme blijven voorlopig nog te beperkt , ondanks hoge verwachtingen vanuit de kant van de geauditeerden.

5. Analyse bijdrage regeerakkoord in relatie tot focusdomeinen

Uit de analyse blijkt dat de 8 focusdomeinen van de auditstrategie-Vlaams nog steeds relevant en actueel blijven

Verder te analyseren/op te volgen thema's zijn innovatie, kwaliteit van regelgeving (regeldruk) en subsidies.

AV geeft ook aan dat de bijdrage aan het regeerakkoord een belangrijke inspiratiebron vormt voor de verdere oriëntering van procesaudits, ketenprocessen of interbestuurlijke audits. Een nieuwe analyse zal worden uitgevoerd bij het goedgekeurde nieuwe regeerakkoord .

Voorstellen vanuit de beleidsdomeinen worden door AV verder geanalyseerd en meegenomen in de opmaak van toekomstige auditvoorstellen.

De vergadering gaat akkoord met deze aanpak.

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

/

Andere

1. Procesaudit klachtenbehandeling interlandelijke adoptie bij het Agentschap Opgroeien (Auditrapport 2401 006 van 8 mei 2024)
2. Audit adviseren bij vergunningsplichtige werken aan beschermd erfgoed (Auditrapport 2401 001 van 14 mei 2024)
3. Procesaudit milieuheffingen bij OVAM (Auditrapport 2301 028 van 30 mei 2024)
4. Procesaudit informatieveiligheid bij het agentschap Vlaamse Landmaatschappij (Auditrapport 2401 008 van 31 mei 2024)
- 5.

4. **PUNTEN TER INFORMATIE - MEDEDELINGEN**

1. Notulen van het ACLB van maart 2024

5. **VARIA**

LM laat zich positief uit over de layout van de rapporten. AV geeft aan dat een nieuw sjabloon in opmaak is.

De vergadering wordt om 12.00 afgesloten door de voorzitter.