

Vlaamse overheid
Secretariaat Auditcomités
Algemeen Regeringsbeleid
Simon Bolivarlaan 17
1000 Brussel

VERSLAG

VERGADERING AUDITCOMITE VAN DE VLAAMSE ADMINISTRATIE

11 december 2025

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

Namen deel:

Johan Christiaens, onafhankelijk deskundige (JC)
Iwona Muchin, onafhankelijk deskundige (IM)
Lieve Moeyersons, onafhankelijk deskundige (LM)
Jeroen Vervloessem, vertegenwoordiger Vlaamse regering (JV)
Helga Coppen, vertegenwoordiger Vlaamse regering (HC)
Miet Vandersteegen, vertegenwoordiger Vlaamse regering (MV)

Karine Moykens, secretaris-generaal Departement Zorg, enkel voor puntje 2.1 (KM)
Tom Elen, afdelingshoofd Zorginspectie, Departement Zorg, enkel voor puntje 2.1 (TE)

Erwin Driessen - Audit Vlaanderen (AV), enkel voor puntje 1.1
Patricia Van de Capelle - 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)(JS)

0. Executive sessie leden

Verlenging mandaten

De mandaten van de onafhankelijke deskundigen Lieve Moeyersons en Johan Christiaens lopen af op 23/02/2026. 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.

Beide deskundigen lieten formeel weten geïnteresseerd te zijn in een verlenging van het mandaat, respectievelijk via mail op 27 november (Lieze Moeyersons) en 28 november (Johan Christiaens). Het auditcomité bespreekt de voordracht van beide deskundigen voor een tweede periode van vijf jaar.

LM verlaat de vergadering. Na een korte bespreking wordt unaniem beslist de verlenging van het mandaat van LM als onafhankelijk deskundige aan de Vlaamse regering voor te dragen.

LM vervoegt de vergadering en JC verlaat de vergadering. Na een korte bespreking wordt unaniem beslist de verlenging van het mandaat van JC als onafhankelijk deskundige aan de Vlaamse regering voor te dragen. JC vervoegt de vergadering.

1. Overleg belanghebbenden

Gedachtewisseling met de Secretaris-generaal van het departement Zorg en het afdelingshoofd Zorginspectie over het rapport Zorginspectie-woonzorgcentra

De voorzitter heet beide genodigden welkom en nodigt hen uit in te gaan op de door het auditcomité aangegeven aandachtspunten. KM en TE danken het comité voor de uitnodiging en geven toelichting bij de vermelde streefdatum voor de eerste aanbeveling die op 1/3/2028 gesitueerd werd.

Ze geven aan dat de afronding van het nieuwe regelgevend kader pas voor eind 2026 gepland staat, zodat het handhavend kader pas in 2027 van kracht zal zijn. Een evaluatie na ongeveer een jaar werking in 2028 ligt dan voor de hand. Een inspectiemethodiek kan ook pas in 2027 ontwikkeld worden, wanneer de praktische uitwerking op beleidsniveau is gerealiseerd.

Verder wordt meegegeven dat de financiële inspectieronde bij de WZC net afgerond is, zodat een volgende inspectieronde niet urgent wordt geacht. Het risicogestuurd toezicht blijft evenwel onverminderd van toepassing.

De vijf overige attentiepunten vallen buiten de scope van de audit. KM en TE zijn bereid hierover verder in gesprek te gaan en duiden een aantal zaken door de context van Zorginspectie te schetsen. Meer bepaald komen de historiek, de wettelijke opdrachten, de visie en werkwijzen, de opdrachten binnen de zorginspectie 3.0 en de inspecties door team Woonzorg & Welzijn en team Financieel aan bod.

JPG dankt de genodigden voor deze heldere toelichting.

JC vraagt hoe lang de verschillende geschetste manieren van werken al vigeren. KM geeft aan dat dit gemengd is: van zeer recente aard tot al langere tijd. Ze verwijst ook naar het bestaande ketenoverleg om signalen meteen vast te kunnen pakken en een antwoord te kunnen geven.

JC drukt zijn waardering uit voor de risicogestuurde aanpak, gelet op de schaarse middelen. Hij waardeert ook de internationale netwerkaanpak en vraagt om blijvend aandacht aan de betrokken familieleden te besteden, vooral om contexten helder te krijgen. TE verwijst in dit verband naar het onderzoek 'stem van de gebruiker' en de resultaten die daaruit doorwerken.

IM vraagt of een louter individuele inspectie geen moeilijkheden qua onderzoekskwaliteit oplevert. KM geeft aan dat dit sterk afhankelijk is van de situatie. Er wordt even van gedachten gewisseld over intimidatie en agressie. KM verwijst in dit verband naar de opleiding van

nieuwe inspecteurs die ongeveer een jaar duren, waarbij ook specifieke trainingen voorzien zijn.

JPG vraagt of er ook 'mystery shoppers' worden ingezet. KM geeft aan van niet. TE verwijst naar het ontbreken van legitimatie en het kunnen gebruiken van de vaststellingen.

LM en MV beamen dat het zorginspectieverhaal nu veel beter en breder overkomt met een duidelijke visie en missie, wat niet het geval was in het auditrapport zelf.

KM wijst op de cruciale financiële elementen die vandaag volop in verandering zijn en die nog in decreten moeten gegoten worden. Er wordt stilgestaan bij het verbod winst op zorg en de evolutie binnen het driepijler model zoals dat binnen de ziekenhuiswereld bestaat.

JPG besluit samen met de vergadering dat er momenteel duidelijke stappen worden gezet en dat de gestelde streefdatum voor de aanbeveling gemotiveerd werd.

2. Punten ter beslissing

/

3. Punten ter bespreking

3.1 Stand van zaken auditplanning – 4de kwartaal 2025

AV geeft eerst een globaal overzicht, gevolgd door een detaillering met een inzicht in de realisatie van de auditplanning op datum van 21/11/2025. Dit gebeurt aan de hand van een stand van zaken t.o.v. de rapportering op het auditcomité van oktober 2025 en de status van de verschillende opdrachten (m.n. voorbereiding, terreinwerk, rapportering en afgewerkt dossier). AV geeft ook de verwachte prognose voor het einde van Q4 2025.

AV geeft aan dat de realisatie van de auditplanning op koers zit. Eind 2025 zal de planning van het 1ste semester afgewerkt zijn voor 94%. 5 van de 7 nieuwe opdrachten van de planning voor het 2de semester zijn in opstart met een lichte vertraging, naast de opmaak van de aangepaste beleidsgerichte rapporten 2025 en de opmaak van de planning 2026. Realisatie van alle opdrachten is voorzien in het eerste semester van 2026. De beleidsgerichte rapporten zitten allen in revisie en de ontwerpversies werden begin december overgemaakt aan het werkterrein.

Er wordt kort op in gegaan.

JPG vraagt of enkele verplaatsingen in de tijd in samenspraak met de geauditeerden gebeurde. AV beaamt en wijst voor een specifieke auditopdracht ook op de noodzaak tot een gerichte aanpak, onder meer omwille van het interbestuurlijke aspect.

Er wordt even stilgestaan bij de capaciteitsproblemen, die ondertussen wel richting een oplossing evolueren. AV geeft aan dat opleidingstrajecten i.k.v. de aanwerving van nieuwe auditoren nu eenmaal tijd vergen.

LM peilt of er ook m.b.t. informatieveiligheid nagedacht wordt aan een overkoepelend rapport.

AV verwijst naar de twee sporen in het plan van aanpak i.k.v. de uitdieping van de lange termijn prioriteit rond 'Cyberveiligheid in Vlaanderen' en de mogelijke tijdstippen inzake beleidsadvies vanuit AV (cf voorstel van auditplanning 2026).

IM vraagt naar het algemeen beleid inzake cybersecurity. AV verwijst naar Digitaal Vlaanderen dat wel degelijk een algemeen beleid heeft uitgetekend en toepast. Entiteiten dienen zich daaraan te confirmeren, o.m. op basis van een risicoclassificatie. Er wordt verder verwezen naar het ICR-raamwerk (InformatieClassificatieRaamwerk), de link met risicomanagement en de ondersteuningsinitiatieven naar de lokale besturen vanuit het Vlaams Centrum voor digitale veiligheid.

LM vraagt naar de beschikbare capaciteit voor ad-hocplanning en peilt naar het evenwicht tussen de vaste planning op de lange termijn en ad-hocissues. Er vindt een gedachtewisseling plaats over ad-hocopdrachten. Het auditcomité bevestigt dat de onafhankelijkheid van AV steeds als leidraad geldt.

JPG vraagt of externe auditopdrachten die door andere entiteiten worden uitgeschreven buiten de scope van AV vallen. AV beaamt. Er wordt wel getracht een inzicht te krijgen in de bij het facilitair bedrijf specifiek voor audits afgesloten raamcontracten. AV geeft aan dat dit vaak afnemers zijn die reeds buiten het audituniversum van AV vallen.

Er volgt een gedachtewisseling over het gebruik van AI in auditing. Men is het erover eens dat er mechanismen in werking moeten gesteld worden die transparantie geven over hoe AI zowel intern als naar externe leveranciers toe gebruikt wordt.

3.2 Voorbereiding gedachtewisseling ACVA – directeur-generaal De Lijn en voorzitter auditcomité De Lijn op ACVA van februari 2026: preview beleidsgericht rapport De Lijn 2025

Het ontwerp van beleidsgericht rapport werd opgesteld door de interne auditfunctie bij VVM – De Lijn met een kwaliteitstoezicht door Audit Vlaanderen (cf. afspraken gemaakt in auditcharters).

AV licht aan de hand van een presentatie toe dat de realisatie van de aanbevelingen op schema zit. Er is een duidelijk engagement vanuit het Managementcomité van De Lijn om openstaande aanbevelingen prioritair te realiseren. Het actieplan ter invulling van de forensische aanbevelingen wordt ter harte genomen en zit in grote lijnen op koers. Tevens is er een duidelijke vooruitgang in het Transitie ERM-traject om risicomanagement en betrokkenheid van het management te versterken. Dit traject dient verdergezet te worden en geïntegreerd in de bestaande processen.

JPG vraagt of de realisatiegraad gebaseerd is op de totaliteit van de aanbevelingen. AV geeft aan dat de realisatiegraad berekend werd op de belangrijkste (kritieke en high-) aanbevelingen bij De Lijn. De vraag stelt zich of een meer gedetailleerd inzicht in de mate van realisatie van de aanbevelingen niet is aangewezen. Met name, welke informatie is er precies nodig om een aanbeveling 'af te sluiten'.

IM drukt haar bezorgdheid uit dat 2 IT-(security)auditopdrachten nog steeds de status hebben van 'onvoldoende onder controle'.

Het comité wenst aan te geven dat De Lijn welkom is om de voortgang te komen toelichten, maar laat deze beslissing over aan deze laatste.

3.3 Stand van zaken forensische onderzoeken Vlaamse administratie

AV geeft een beknopt overzicht van de evolutie van het aantal meldingen.

3.4 Eerste vooruitzichten planning 2026

AV licht kort toe. De belangrijkste klemtonen liggen op: informatieveiligheid, digitalisering en crisisweerbaarheid (cf. de voorgestelde aanpak rond informatieveiligheid en digitalisering op het ACVA van 13 juni 2024 en input vanuit het laatste overleg met de kernministers). Tijdens het auditcomité van februari zal het voorstel van auditplanning verder geduid en besproken worden.

IM vraagt in het kader van NIS2 wie de problematiek van ISO27000-certificatie en de interne audit die daarbij hoort opvolgt. AV is hier geen vragende partij, gelet op de beschikbare middelen en kerntaken.

De leden van het ACVA erkennen dat de focus voor 2026 op 'crisisweerbaarheid en kritieke infrastructuur' primeert boven de langetermijnprioriteit 'druk op de leefomgeving'.

3.5 Overzicht samenstelling auditcomités bij EVA's/VRT

De samenstelling is beschikbaar.

4. **Rapporten ter bespreking**

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

4.1 Audit van het proces Zorginspectie Woonzorgcentra (auditopdracht 2401 004 van 23 september 2025)

Zie bespreking in punt 3.2

Op vraag van Audit Vlaanderen

4.2 Forensische audit bij de VDAB (auditopdracht 2503 002 van 4 november 2025)

Andere rapporten niet ter bespreking, tenzij gevraagd door een lid

4.3 Procesaudit bij de DAB Uitleendienst Kampeermateriaal van het Departement Cultuur, Jeugd en Media (auditopdracht 2501 001 van 7 oktober 2025)

4.4 Audit van het proces grondstofverklaringen bij OVAM (auditopdracht 2501 005 van 22 oktober 2025)

4.5 Informatieveiligheid Vlaamse Toetsen (auditopdracht 2401 026 van 24 oktober 2025)

4.6 Audit Rampenfonds (auditopdracht 2501 003 van 7 november 2025)

4.7 Audit HR-analytics bij het agentschap Overheidspersoneel (auditopdracht 2501 002 van 14 november 2025)

5. **Punten ter informatie**

Notulen ACLB van 9 oktober 2025

6. **Varia**

/

De voorzitter sluit de vergadering om 12.14 uur.