

SCHRIFTELIJKE VRAAG

nr. 449
van **DANIËLLE VANWESENBEECK**
datum: 30 maart 2018

aan **PHILIPPE MUYTERS**
VLAAMS MINISTER VAN WERK, ECONOMIE, INNOVATIE EN SPORT

Beleidsdomein Economie, Wetenschap en Innovatie - Audits

Binnen de Vlaamse overheid zijn heel wat controle-actoren actief, zoals Audit Vlaanderen, het Rekenhof en de Inspectie van Financiën. Via het single-audit principe wordt gepoogd de controlewerkzaamheden zo veel als mogelijk op elkaar af te stemmen.

1. Kan de minister m.b.t. het beleidsdomein Economie, Wetenschap en Innovatie (EWI) een overzicht geven van:
 - a) de in 2017 uitgevoerde audits? Graag een toelichting (voorwerp van de audit, uitvoerder, reden van de audit, belangrijkste resultaten);
 - b) de voor 2018 voorziene audits? Graag een toelichting (voorwerp van de audit, uitvoerder, reden van de audit, belangrijkste resultaten).
2. Kan de minister het beleidsgericht rapport 2017 m.b.t. EWI ter beschikking stellen in bijlage van het antwoord op deze vraag?
3. Kan de minister een overzicht geven van alle audits die door Audit Vlaanderen in 2017 werden uitgevoerd binnen de Vlaamse overheid?
4. Kan de minister een overzicht geven van de auditplanning 2018 van Audit Vlaanderen m.b.t. de Vlaamse overheid?

Deze vraag werd gesteld aan de ministers Geert Bourgeois (217), Philippe Muyters (449)

GECOÖRDINEERD ANTWOORD

op vraag nr. 449 van 30 maart 2018

van **DANIËLLE VANWESENBEECK**

1. Alle hieronder vermelde auditopdrachten door Audit Vlaanderen zijn geplande opdrachten waarbij de volgende elementen aan de basis lagen voor de uitvoering van deze auditopdrachten:

- De krachtlijnen van de auditstrategie van Audit Vlaanderen;
- Een overleg met het werkteerrein;
- De afstemming met de planning van het Rekenhof.

Uiteraard kunnen enkel van de afgeronde auditopdrachten de belangrijkste resultaten worden meegegeven.

a) - (VLAIO) Maturiteit risicomanagement

- o Status: afgerond
- o Uitvoerder: Audit Vlaanderen
- o Voorwerp en belangrijkste resultaten: audit om de maturiteit in te schatten voor de processen "risico-identificatie en -evaluatie" en "risicobeheer", en dit op basis van het nieuwe maturiteitsmodel dat Audit Vlaanderen ontwikkelde. De twee aanbevelingen die Audit Vlaanderen formuleerde hadden betrekking op het verder uitwerken van de risicocascade (inclusief het opstellen van een methodologisch kader) en het verder uitwerken van het risicobeheer.

- (VLAIO) Organisatie-audit

- o Status: in uitvoering
- o Uitvoerder: Audit Vlaanderen
- o Voorwerp: organisatiethema's "HRM" en "Informatie en communicatie".

- (VLAIO) Thema-audit informatiemanagement

- o Status: afgerond
- o Uitvoerder: Audit Vlaanderen
- o Voorwerp en belangrijkste resultaten: de audit kaderde in een zogenaamde thema-audit voor de ganse Vlaamse overheid. Die had tot doel om na te gaan of er visie en strategie aanwezig is inzake informatiemanagement en op welke manier hier invulling aan wordt gegeven. De aanbevelingen voor het Agentschap Innoveren en Ondernemen hadden betrekking op (1) het uitwerken van organisatiebrede richtlijnen om de visie op het vlak van informatiemanagement een maximale invulling te geven (2) de verdere bewustmaking van de medewerkers door de organisatie, door te voorzien in de nodige opleidingen op het vlak van informatiemanagement en het voeren van een adequate communicatie daarrond en (3) het opzetten van een geïntegreerd IT-platform met het oog op de stroomlijning van de levenscyclus van informatie in het kader van dossierbehandeling.

- (VLAIO) Thema-audit debet- en kredietkaarten

- o Status: in uitvoering
- o Uitvoerder: Audit Vlaanderen
- o Voorwerp: gebruik van debet- en kredietkaarten in de organisatie.

- (VLAIO) Monitoring Aid Scheme
 - o Status: afgerond
 - o Uitvoerder: Europese Commissie
 - o Reden: normale auditcyclus
 - o Voorwerp en belangrijkste resultaten: controle op naleving van de staatssteunregels bij steun aan projecten inzake onderzoek en ontwikkeling. Daaruit bleek dat de steunverlening vanuit het Agentschap Innoveren & Ondernemen volgens de regels verloopt.

- (VLAIO) Europees Fonds voor Regionale Ontwikkeling
 - o Status: afgerond
 - o Uitvoerder: Inspectie van Financiën
 - o Reden: normale auditcyclus
 - o Voorwerp en belangrijkste resultaten: systeemaudit bij de Managementautoriteit en de Certificeringsautoriteit. Beide audits werden afgesloten met score twee, zijnde "het systeem werkt mits het uitvoeren van kleine verbeteringen". Er werden ook twee projectaudits uitgevoerd, waarbij de bevindingen van één project betrekking hadden op personeelskosten en de bevindingen van het ander project op prestaties van de architect en toepassing van de wetgeving overheidsopdrachten.

- (dEWI) Maturiteit risicomanagement
 - o Status: in uitvoering
 - o Uitvoerder: Audit Vlaanderen
 - o Voorwerp: audit om de maturiteit in te schatten voor de processen "risico-identificatie en -evaluatie" en "risicobeheer", en dit op basis van het nieuwe maturiteitsmodel dat Audit Vlaanderen ontwikkelde.

- (dEWI) Organisatie-audit
 - o Status: in uitvoering
 - o Uitvoerder: Audit Vlaanderen
 - o Voorwerp: Audit Vlaanderen evalueert voor 2 van de 10 thema's van de 'Leidraad interne controle/organisatiebeheersing' in welke mate Departement EWI over de nodige beheersmaatregelen beschikt om de belangrijkste inherente risico's voor deze thema's in te perken. De onderzochte thema's zijn 'Belanghebbendenmanagement' en 'HRM'. De keuze van deze prioritaire thema's vloeide voort uit een weging van het belang van de 10 thema's op basis van een inschatting van vijf parameters en werd afgestemd met Departement EWI.

- (FWO) Audit financiële processen
 - o Status: afgerond
 - o Uitvoerder: commissaris-revisor FWO
 - o Reden: normale auditcyclus
 - o Voorwerp en belangrijkste resultaten: deze audit omvat de financiële stromen met betrekking tot de gefinancierde onderzoeksprojecten, met name de juistheid van de verantwoorde uitgaven en betalingen en het verantwoordings- en opvolgingsproces binnen de administratie van het FWO, de personeelsuitgaven (mandaathouders en administratief bedienden) en de aankoopcyclus. Verslag zonder voorbehoud, met de vraag om voor de onderzoeksprojecten de afrekeningsmodule in het onlinesysteem te verfijnen en de mogelijkheid om een verzakingsdatum op te nemen in het systeem.

- (FWO) Audit IT
 - o Status: afgerond
 - o Uitvoerder: Callens, Pirenne, Theunissen en C°

- o Reden: vraag FWO auditcomité
 - o Voorwerp en belangrijkste bevindingen: deze audit bracht de beveiliging van de IT-systemen in kaart. Uit deze audit bleek dat het FWO de IT-risico's goed beheerd en dat de genomen maatregelen voldoende garanties bieden. Er werden geen tekortkomingen vastgesteld.
 - (FWO) Audit gegevensbescherming
 - o Status: in uitvoering
 - o Uitvoerder: Serso
 - o Reden: vraag FWO auditcomité
 - o Voorwerp: deze audit gaat na in hoeverre FWO voldoet aan de nieuwe Europese verordening in het kader van de gegevensbescherming (GDPR).
- b) Planning Audit Vlaanderen:
- Afwerken lopende audits
 - (Plantentuin Meise) Masterplan 2020
 - (Plantentuin Meise) Maturiteit risicomanagement
2. In 2017 stelde Audit Vlaanderen enkel voor het Departement Economie, Wetenschap en Innovatie en voor het Vlaams Agentschap Innoveren en Ondernemen een beleidsgericht rapport op. Deze rapporten worden u via de voorzitter van het Vlaamse Parlement overgemaakt.
3. Audit Vlaanderen werkte in 2017 haar auditplanning van 2016 verder af en voerde volgende nieuwe opdrachten uit binnen de Vlaamse administratie:
- Thema-audit informatiemanagement bij:
 - o Het Vlaams Agentschap Innoveren en Ondernemen;
 - o Het Departement Omgeving:
 - Ruimte Vlaanderen;
 - Het Departement Leefmilieu, Natuur en Energie;
 - o Het Departement Onderwijs en Vorming
 - o Het Agentschap voor Onderwijsdiensten;
 - o Het Vlaams Agentschap voor Personen met een Handicap.
 - Thema-audit debet- en kredietkaarten bij:
 - o Het Vlaams Agentschap Innoveren en Ondernemen;
 - o Flanders Investment and Trade;
 - o De Vlaamse Landmaatschappij;
 - o Het Eigen Vermogen van het Instituut voor Landbouw en Visserij;
 - o Toerisme Vlaanderen;
 - o Het Agentschap Jongerenwelzijn en het Fonds Jongerenwelzijn.
 - Thema-audit HR in- en uitstroom bij Sport Vlaanderen
 - Procesaudits bij:
 - o Het Departement Welzijn, Volksgezondheid en Gezin – proces advisering bij de afdeling Justitiehuisen;
 - o Het Departement Leefmilieu, Natuur en Energie – Dienst Dierenwelzijn;
 - o Het Agentschap Jongerenwelzijn – proces voor de subsidiëring van erkende jongerenvoorzieningen en diensten voor pleegzorg;
 - o Het Departement Mobiliteit en Openbare werken – proces m.b.t. subsidies ontwikkelingssamenwerking in het kader van haven- en watergebonden samenwerking;
 - o Het Departement Werk en Sociale Economie – Dienstencheques;
 - o Wonen Vlaanderen – proces m.b.t. Verzekering gewaarborgd Wonen;

- o Vlaams Agentschap Zorg en Gezondheid - proces met betrekking tot de erkenning van niet-universitaire gezondheidszorgberoepen.
- Evaluatie maturiteit bij:
 - o Het Agentschap Overheidspersoneel;
 - o De Vlaamse Belastingdienst;
 - o Het Departement Werk en Sociale Economie;
 - o Het Vlaams Agentschap Innoveren en Ondernemen;
 - o Het Departement Economie, Wetenschap en Innovatie;
 - o Departement Mobiliteit en Openbare Werken;
 - o Het Departement Welzijn, Volksgezondheid en Gezin;
 - o Het Vlaams Agentschap voor Personen met een Handicap;
 - o Het Agentschap voor Hoger Onderwijs, Volwassenenonderwijs, Kwalificaties en Studietoelagen;
 - o Wonen Vlaanderen;
 - o Het Departement Landbouw en Visserij;
 - o De Vlaamse Landmaatschappij;
 - o Het Agentschap Informatie Vlaanderen;
 - o De Openbare Afvalstoffenmaatschappij.
- Organisatie-audit bij:
 - o Het Agentschap Overheidspersoneel;
 - o De Vlaamse Belastingdienst;
 - o Het Departement Werk en Sociale Economie;
 - o Het Vlaams Agentschap Innoveren en Ondernemen;
 - o Het Departement Economie, Wetenschap en Innovatie;
 - o Het Departement Mobiliteit en Openbare Werken;
 - o Het Agentschap voor Hoger Onderwijs, Volwassenenonderwijs, Kwalificaties en Studietoelagen;
 - o Wonen Vlaanderen;
 - o Het Departement Landbouw en Visserij;
 - o Het Departement Onderwijs en Vorming;
 - o Het Agentschap Informatie Vlaanderen;
 - o Het Vlaams Parlement.
- Audit-op-auditopdracht bij:
 - o VRT;
 - o VMSW.
- Ad-hoc opdracht bij het Departement Cultuur, Jeugd en Media – Landcommanderij Alden Biesen.
- Forensische opdracht bij:
 - o Het Departement Kanselarij en Bestuur;
 - o Het Departement Leefmilieu, Natuur en Energie;
 - o Het Agentschap Natuur en Bos;
 - o Flanders Investment and Trade.

Daarnaast volgde Audit Vlaanderen in 2017 aanbevelingen op en stelde het agentschap voor een aantal entiteiten een beleidsgericht rapport op.

4. Naast het afwerken van een aantal opdrachten uit de planning 2017 omvat de auditplanning 2018 van Audit Vlaanderen voor de Vlaamse administratie volgende auditopdrachten:
 - Thema-audit HR in- en uitstroom bij:
 - o Het Vlaams energieagentschap;

- o Het Agentschap Overheidspersoneel;
 - o Het Agentschap voor Natuur en Bos;
 - o Vlaamse Dienst voor Arbeidsbemiddeling en Beroepsopleiding;
 - o Kind en Gezin.
- Thema-audit m.b.t. het dienstencentrum boekhoudkantoor (onderwerp en selectie van entiteiten nog te bepalen i.f.v. de resultaten van een risico-analyse)
- Thema-audit ICT (onderwerp en selectie van entiteiten nog te bepalen i.f.v. de resultaten van een risico-analyse)
- Een procesaudit bij de volgende organisaties:
 - o Plantentuin Meise – Masterplan 2020;
 - o Het Departement Cultuur, Jeugd en Media – uitvoering van het kunstendecreet;
 - o Het Agentschap Wegen en Verkeer – aanvragen, opmaken en uitvoeren van verkeersplannen;
 - o De Vlaamse Milieumaatschappij (onderwerp nog te bepalen i.f.v. de resultaten van een risico-analyse);
 - o Het Instituut voor Landbouw en Visserijonderzoek (onderwerp nog te bepalen i.f.v. de resultaten van een risico-analyse);
 - o Het agentschap voor Onderwijsdiensten – ICT audit
 - o Het departement Kanselarij en Bestuur (onderwerp nog te bepalen i.f.v. de resultaten van een risico-analyse);
 - o Het Agentschap voor Infrastructuur in het Onderwijs - subsidiëring scholeninfrastructuur.
- Evaluatie van de maturiteit risicomangement bij de volgende organisaties:
 - o Het Departement Kanselarij en Bestuur;
 - o Het Departement Buitenlandse Zaken;
 - o Toerisme Vlaanderen;
 - o Flanders Investment and Trade;
 - o Het Departement Financiën en Begroting;
 - o Het Departement Cultuur, Jeugd en Media;
 - o Sport Vlaanderen;
 - o Vlaamse Regulator voor de Media;
 - o Het Agentschap voor Infrastructuur in het Onderwijs
 - o Het Agentschap Jongerenwelzijn;
 - o Plantentuin Meise;
 - o Het Vlaams Agentschap voor Ondernemersvorming - Syntra Vlaanderen;
 - o Het Agentschap Natuur en Bos;
 - o Het Agentschap Onroerend Erfgoed;
 - o De Vlaamse Milieumaatschappij.
- Organisatie-audit bij:
 - o Het Departement Kanselarij en Bestuur;
 - o Toerisme Vlaanderen;
 - o Flanders Investment and Trade;
 - o Het Departement Welzijn, Volksgezondheid en Gezin;
 - o Het Vlaams Agentschap voor Personen met een Handicap;
 - o Het Agentschap Natuur en Bos;
 - o De Vlaamse Afvalstoffenmaatschappij;
 - o De Vlaamse Landmaatschappij;
 - o Het Agentschap Onroerend Erfgoed;
 - o Het Vlaams Parlement.
- Een opvolgingsaudit van de audit-op-audit opdracht bij de VVM-De Lijn

Naast bovenstaande geplande opdrachten werd in de auditplanning 2018 capaciteit gereserveerd voor de opvolging van aanbevelingen, de opmaak van beleidsgerichte rapporten en de uitvoering van adhoc opdrachten en forensische opdrachten.