

SCHRIFTELIJKE VRAAG

nr. 227
van **DANIËLLE VANWESENBEECK**
datum: 23 januari 2019

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

Beleidsdomein Economie, Wetenschap en Innovatie - Audits

Binnen de Vlaamse overheid zijn heel wat controleactoren actief, zoals Audit Vlaanderen, het Rekenhof en de Inspectie van Financiën. Via het singleauditprincipe wordt gepoogd de controlewerkzaamheden zoveel mogelijk op elkaar af te stemmen.

Kan de minister m.b.t. het beleidsdomein Economie, Wetenschap en Innovatie een overzicht geven van:

- a) de in 2018 uitgevoerde audits? Graag een toelichting (voorwerp van de audit, uitvoerder, reden van de audit, belangrijkste resultaten);
- b) de voor 2019 geplande audits? Graag een toelichting (voorwerp van de audit, uitvoerder, reden van de audit, belangrijkste resultaten)?

Deze vraag werd gesteld aan de ministers Geert Bourgeois (153), Philippe Muyters (227).

GECOÖRDINEERD ANTWOORD

op vraag nr. 227 van 23 januari 2019

van **DANIËLLE VANWESENBEECK**

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

- de krachtlijnen van de auditstrategie van AV;
- 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)

- (APM¹) Procesaudit Masterplan Plantentuin (opdracht 2018)
 - o Status: afgerond
 - o Uitvoerder: Audit Vlaanderen
 - o Voorwerp en belangrijkste resultaten: doorlichting van het masterplan en van de opzet en implementatie van organisatiebeheersing (interne controle) binnen het Masterplan Plantentuin. De resultaten tonen aan dat de Plantentuin de risico's in verband met het masterplan in grote mate onder controle heeft. De audit gaf geen aanleiding tot het formuleren van aanbevelingen, maar werd beperkt tot een aantal beperkte verbeterpunten.
- (APM) Procesaudit Masterplan Plantentuin (opdracht 2018)
 - o Status: afgerond
 - o Uitvoerder: Audit Vlaanderen
 - o Voorwerp en belangrijkste resultaten: beoordelen van de maturiteit van het risicomanagement bij het agentschap Plantentuin Meise, in het bijzonder het proces van 'risico-identificatie en -evaluatie' en het proces van 'risicobeheer'. Audit Vlaanderen schat de maturiteit van het risicomanagement voor risico-identificatie en -evaluatie op 3 (gedefinieerd) en voor risicobeheer op 2,3 (gestructureerd). De geformuleerde aanbevelingen hadden betrekking op (1) de evaluatie van de huidige aanpak en (2) het opstellen van gestructureerde actieplannen met duidelijke maatregelen, verantwoordelijkheden en timings.
- (FWO²) Audit financiële processen (opdracht 2018)
 - o Status: lopend
 - o Uitvoerder: commissie-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

¹ Agentschap Plantentuin Meise

² Fonds Wetenschappelijk Onderzoek - Vlaanderen

FWO, de personeelsuitgaven (mandaathouders en administratief bedienden) en de aankoopcyclus.

- (LRM³) Transparantie en financiële resultaten LRM groep
 - o Status: afgerond
 - o Uitvoerder: Rekenhof
 - o Reden: ondersteuning van de controle van de jaarrekening (per 31/12/2017)
 - o Voorwerp en belangrijkste resultaten: analyse van de diverse activiteiten van LRM en de verbonden vennootschappen, , alsook de financiering en de resultaten van de LRM-groep. De aanbevelingen hebben betrekking op de consolidatiekring voor de geconsolideerde rapportering en de verschillende afwaarderingen van participaties tussen LRM en PMV.
- (VLAIO⁴) Organisatie-audit (afwerking planning 2017)
 - o Status: afgerond
 - o Uitvoerder: Audit Vlaanderen
 - o Voorwerp en reden van de audit: audit m.b.t. de maturiteit inzake organisatiebeheersing binnen VLAIO, toegespitst op de organisatiethema's "HRM" en "Informatie en communicatie". De audit past binnen de reguliere werking van Audit Vlaanderen. Audit Vlaanderen voert, binnen het kader van haar opdracht periodiek organisatie- en procesaudits uit, om na te gaan of de organisatiebeheersing van de betrokkenen entiteiten adequaat is.
 - o Belangrijkste resultaten: De audit focuste op de thema's "HRM" en "Informatie en Communicatie". Het rapport bevestigde dat het maturiteitsniveau inzake beheersing van de organisatierisico's voor deze twee thema's gehandhaafd blijven op een relatief hoog niveau. Er werden n.a.v. deze audit geen grote tekortkomingen vastgesteld, die dan leiden tot zogenaamde "aanbevelingen". Een verdere optimalisatie m.b.t. de beheersmaatregelen achtte Audit Vlaanderen wel aangewezen. Er werden daartoe voor beide thema's enkele verbeterpunten gesuggereerd.
- (VLAIO) Thema-audit debet- en kredietkaarten (afwerking planning 2017)
 - o Status: afgerond
 - o Uitvoerder: Audit Vlaanderen
 - o Voorwerp en belangrijkste resultaten: globale audit voor de Vlaamse overheid rond het gebruik van debet- en kredietkaarten (de bij VLAIO gevoerde deelaudit maakte deel uit van deze audit). Er werd geen afzonderlijk auditrapport opgesteld voor VLAIO. Wel werden, in een afzonderlijke werkdocument, enkele aanbevelingen t.a.v. VLAIO geformuleerd. Deze hadden betrekking op (1) het formuleren van de nodige afspraken inzake melding van relevante functiewijzigingen en uitdiensttredingen en (2) het toezicht op de naleving van gemaakte afspraken (toevoegen van bewijsstukken). Beide aanbevelingen kregen ondertussen de status "gerealiseerd".
- (DEWI⁵) Maturiteit risicomanagement (afwerking planning 2017)
 - o Status: afgerond
 - o Uitvoerder: Audit Vlaanderen
 - o Voorwerp en belangrijkste resultaten: beoordelen van de maturiteit voor de processen "risico-identificatie en -evaluatie" en "risicobeheer". Audit Vlaanderen formuleerde twee aanbevelingen met betrekking tot het verder

³ Limburgse ReconversieMaatschappij NV

⁴ Vlaams Agentschap voor Innoveren en Ondernemen

⁵ Departement Economie, Wetenschap en Innovatie

uitwerken van een risicobeheer in cascade, dus vertrekkende vanuit de strategische en operationele doelstellingen en afdalend tot op het proces- en eventueel projectniveau. In opvolging hiervan werd een raamwerk risicobeheer uitgewerkt, geïmplementeerd en gecommuniceerd naar de werkvloer.

- (DEWI) Organisatie-audit (afwerking planning 2017)
 - o Status: afgerond
 - o Uitvoerder: Audit Vlaanderen
 - o Voorwerp en belangrijkste resultaten: risicobeheersing van de thema's "HRM" en "Belanghebbendenmanagement" (2 van de 10 thema's van de "Leidraad interne controle/organisatiebeheersing"). Audit Vlaanderen formuleerde 2 aanbevelingen en 3 verbeterpunten. De aanbevelingen en verbeterpunten hadden voor HRM betrekking op (1) verdere uitwerking van de HR-beleidsvisie en (2) uitbreiden van het onthaalbeleid voor nieuwe medewerkers verder uitgebreid worden. Voor "Belanghebbendenmanagement" ging het om (1) het verder structureren van de visie en strategie rond het overleg met belanghebbenden, (2) de informatiedoorstroming binnen het departement en (3) de structuur in de beschikbare informatie.

b)

De auditplanning van Audit Vlaanderen wordt pas definitief goedgekeurd op het gemeenschappelijk auditcomité van 22 februari 2019. Onder voorbehoud van goedkeuring, staan volgende audits gepland:

- (APM) Organisatie-audit: focus op het systeem van risicomanagement
- (FWO) Audit financiële processen: zie supra
- (VLAIO) Procesaudit: onderwerp dient nog afgestemd te worden