

SCHRIFTELIJKE VRAAG

nr. 324

van **PAUL VAN MIERT**

datum: 17 mei 2022

aan **BART SOMERS**

VICEMINISTER-PRESIDENT VAN DE VLAAMSE REGERING, VLAAMS MINISTER VAN BINNENLANDS BESTUUR, BESTUURSZAKEN, INBURGERING EN GELIJKE KANSEN

Audit Vlaanderen - Realisaties 2021 en planning 2022

recent publiceerde Audit Vlaanderen het jaarverslag van 2021. Er werden in totaal 113 auditopdrachten uitgevoerd: 72 bij lokale besturen, waarvan 7 forensische na 86 meldingen en 41 bij de Vlaamse administratie waarvan 6 forensische audits. De stijging van het aantal meldingen en forensische audits heeft een impact op de werking en de inzet van extra forensische auditcapaciteit gaat ten koste van reguliere audits.

Voor 44 entiteiten van de Vlaamse administratie stelde het agentschap een beleidsgericht rapport op het vlak van risicomanagement op. Uit het risicobeheer blijkt het volgende: "Een gestructureerde aanzet is aanwezig, maar er is nog te weinig sprake van een matuur risicomanagement. Verschillende organisaties, maar ook de Vlaamse administratie als geheel, hebben vandaag nog onvoldoende zicht op hun belangrijkste externe en interne strategische en operationele risico's. Belangrijke inspanningen zijn nodig zowel op het vlak van de opbouw van kennis en expertise als op het vlak van het versterken van een risicomanagementcultuur en het verhogen van het risicobewustzijn."

Om na te gaan of Audit Vlaanderen volgens de standaarden van het Institute of Internal Auditors en doeltreffend werkt, kreeg het agentschap door een externe firma een doorlichting. Het rapport was erg positief over de werking, maar gaf ook vijf aanbevelingen mee. Hiermee gaat het agentschap aan de slag om blijvend in te zetten op professionalisering van overheidsorganisaties.

1. a) Vraagt de stijgende trend en nood aan forensische auditcapaciteit ten koste van de reguliere audits een interne organisatiewijziging?
 - b) Welke eventuele bijkomende maatregelen zijn nodig om de kwantiteit en kwaliteit van de reguliere audits te waarborgen?
2. a) Wat betreft het risicobeheer bij entiteiten van de Vlaamse administratie en het algehele advies hieromtrent: hoe wordt de opbouw van kennis en expertise als het versterken van een risicomanagementcultuur en het verhogen van het risicobewustzijn gegarandeerd?
 - b) Wat zijn hierover de doelstellingen voor komend jaar?
3. a) Kan de minister een overzicht geven van de geplande auditopdrachten bij lokale besturen en de Vlaamse administratie voor 2022?
 - b) Welke thema-audits krijgen een vervolgtraject?



4. Wat is de timing om de vijf aanbevelingen uit het rapport over de interne doorlichting van Audit Vlaanderen te realiseren?

BART SOMERS

VICEMINISTER-PRESIDENT VAN DE VLAAMSE REGERING, VLAAMS MINISTER VAN BINNENLANDS BESTUUR, BESTUURSZAKEN, INBURGERING EN GELIJKE KANSEN

ANTWOORD

op vraag nr. 324 van 17 mei 2022

van **PAUL VAN MIERT**

1. a) Het aantal ontvangen meldingen door Audit Vlaanderen over mogelijke onregelmatigheden binnen de Vlaamse administratie en de lokale besturen steeg in 2021 met 40% ten aanzien van 2020 (85 meldingen in 2020 en 119 meldingen in 2021). Deze stijgende trend, die zich hoofdzakelijk bij de lokale besturen situeert, zet zich ook door in 2022. Dit alles betekent inderdaad een significante toename van de forensische werkdruk bij Audit Vlaanderen. Momenteel heeft Audit Vlaanderen onvoldoende forensische auditcapaciteit beschikbaar om alle ontvangen meldingen op korte termijn af te handelen, mede omwille van de lopende forensische audits. 25% van alle beschikbare auditcapaciteit bij Audit Vlaanderen wordt ingezet voor forensische auditwerkzaamheden. Het is niet de bedoeling van Audit Vlaanderen om deze capaciteitsverhouding forensische audits versus reguliere audits aan te passen en een interne organisatiewijziging door te voeren. Een melder van mogelijke onregelmatigheden ontvangt momenteel de boodschap van Audit Vlaanderen dat zijn of haar melding in goede orde werd ontvangen en in vooronderzoek zal worden genomen, zodra er forensische auditcapaciteit beschikbaar komt.
 - b) De kwaliteit van de reguliere audits is niet in het gedrang. Ook voor de kwantiteit van de reguliere audits wordt er naar gestreefd deze zoveel mogelijk te behalen. Door de begrenzing van de forensische capaciteit kan de voorziene capaciteit voor reguliere audits behouden blijven. Indien in de nabije toekomst toch bepaalde forensische activiteiten dringend moeten worden opgenomen, kan deze afbakening en dus ook de kwantiteit van de reguliere audits onder druk komen te staan. In dat geval kan de kwantiteit op peil worden gehouden mits tijdig de personeelscapaciteit van Audit Vlaanderen wordt verhoogd (een nieuwe auditor kent een inlooptraject van ettelijke maanden) of bijkomende externe capaciteit ingewonnen wordt (afhankelijk van beschikbaarheid van de juiste profielen).
2. In uitvoering van het regeerakkoord is het Agentschap Overheidspersoneel verantwoordelijk om de entiteiten binnen de Vlaamse administratie te ondersteunen bij de uitbouw van het risicomanagement.

Audit Vlaanderen bouwde vanaf 2021 een samenwerkingsverband uit met het Agentschap Overheidspersoneel en beide entiteiten organiseren jaarlijks twee netwerkmomenten over risicomanagement. Deze netwerkmomenten hebben tot doel goede praktijkervaringen uit te wisselen om o.a. de kennis en expertise over risicomanagement en het risicomanagementbewustzijn te versterken.

Het Agentschap Overheidspersoneel biedt, samen met Het Facilitair Bedrijf, ook een raamcontract aan dat entiteiten ondersteunt bij de uitbouw van het risicomanagement.

Audit Vlaanderen voert jaarlijks een vijftal audits uit die het risicomanagement binnen de entiteiten beoordeelt en volgt de evolutie van het risicomanagement binnen alle entiteiten op. De conclusies van deze opvolging deelt Audit Vlaanderen met het Agentschap Overheidspersoneel zodat zij hun dienstverlening hierop kunnen afstemmen.

3. a) De auditplanning 2022 voor de Vlaamse administratie omvat 2 thema-audits, 5 Quality Assurance Reviews (audit-op-audit), 10 procesaudits, 2 ISAE-3402 audits en 5 audits risicomanagement. Onderstaand overzicht geeft aan bij welke entiteiten deze opdrachten plaatsvinden:

Thema-audit Artificiële Intelligentie:

- Flanders Investment and Trade
- Instituut voor Landbouw- en Visserij- en Voedingsonderzoek
- Vlaamse Dienst voor Arbeidsbemiddeling

Thema-audit Robotgestuurde Procesautomatisatie:

- Agentschap Innoveren en Ondernemen
- Departement Welzijn en Sociale Economie
- Nog 1 entiteit te bepalen

Quality Assurance Reviews bij:

- Agentschap Uitbetaling Groeipakket
- De Vlaamse Waterweg
- Flanders Investment and Trade
- Vlaamse vervoermaatschappij - De Lijn
- Vlaamse Radio- en Televisieomroeporganisatie

Procesaudits bij:

- Agentschap Maritieme Dienstverlening en Kust
- Agentschap voor Onderwijsdiensten
- Agentschap Zorg en Gezondheid
- Departement Cultuur, Jeugd en Media
- Departement Kanselarij en Buitenlandse Zaken
- Departement Welzijn, Volksgezondheid en Gezin en het Agentschap Opgroeien
- Het Agentschap Opgroeien
- Het Facilitair Bedrijf
- Plantentuin Meise
- Sport Vlaanderen

ISAE-3402 audits bij:

- Agentschap Overheidspersoneel
- Departement Financiën en Begroting

Risicomanagement bij:

- Agentschap Innoveren en Ondernemen
- Agentschap Maritieme Dienstverlening en Kust
- Toerisme Vlaanderen
- Vlaams Energie- en Klimaatagentschap
- Vlaamse Milieumaatschappij

De auditplanning 2022 voor de lokale besturen omvat naast de afwerking van een interbestuurlijke audit en de nog te bepalen opstart van een tweede interbestuurlijke audit, 5 thema-audits, 3 Quality Assurance Reviews en capaciteit voor opvolging van aanbevelingen, voor de opmaak van een nieuwe risicoanalyse, voor het inschatten van data-analysemogelijkheden bij audits, voor de ondersteuning van de cofinanciering van ICT-veiligheidsaudits en voor maximaal 6 organisatie-audits.

- b) In het ondernemingsplan is voor elke thema-audit bij de lokale besturen na de publicatie van het globaal rapport een natraject voorzien.

4. De bedoeling is alle aanbevelingen dit jaar te realiseren. Een aantal van de aanbevelingen zijn echter algemene aandachtspunten waar permanent aan gewerkt zal worden.