Vlaamse overheid
Secretariaat Auditcomités
Algemeen Regeringsbeleid
Simon Bolivarlaan 17
1000 Brussel

VERSLAG

VERGADERING GEMEENSCHAPPELIJK AUDITCOMITE ACVA-ACLB

26 februari 2026

Herman Teirlinckgebouw – Havenlaan 88, 1000-Brussel – 12.15 uur – 14.00 uur

Namen deel:
Johan Christiaens, onafhankelijk deskundige (JC)
Iwona Muchin, onafhankelijk deskundige (IM)
Lieze Moeyersons, onafhankelijk deskundige (LM)
Helga Coppen, vertegenwoordiger Vlaamse regering (HC)
Kathleen Desmedt, onafhankelijk deskundige (KD), vanaf punt 1.3.
Els Hostyn, onafhankelijk deskundige (EH)
Jan Leroy, lid op voordracht van de VVSG (JL)
Jeroen Vervloessem, vertegenwoordiger Vlaamse regering (ACVA) + waarnemer minister van Binnenlands Bestuur (ACLB) (JV)
Bie De Busser, lid op voordracht van de VVSG (BDB)
Miet Vandersteegen, vertegenwoordiger Vlaamse regering (MV)
Giselle Vercauteren, onafhankelijk deskundige (GV)

Helena Coelmont- Audit Vlaanderen (AV), enkel voor punt 2.1
Karoline Schollaert - Audit Vlaanderen (AV), enkel voor punt 1.3
Karen Peleman- Audit Vlaanderen (AV), enkel voor punt 1.3
Gunter Schryvers - Audit Vlaanderen (AV), enkel voor punten 1.1, 1.2.1 en 1.2.2
Steven Van Roosbroek - Audit Vlaanderen (AV)
Mark Vandersmissen – Audit Vlaanderen (AV)
Wim De Naeyer - Audit Vlaanderen (AV)
Jo Fransen - Audit Vlaanderen (AV)
Patricia Van de Capelle - Audit Vlaanderen (AV)
Jeroen Vonck - Audit Vlaanderen (AV)

Voorzitter: Jean-Pierre Garitte, voorzitter van het gemeenschappelijk auditcomité van de Vlaams administratie en de lokale besturen (JPG)
Secretaris: Joris Scheers, Departement Kanselarij en Buitenlandse Zaken (DKBUZA) (verslag)

Verontschuldigd:
Tom Vandeput, lid op voordracht van de VVP (TV)

1. **PRINCIPIËLE AANGELEGENHEDEN**

1.1 Ondernemingsplan (OP) 2026

AV licht het OP toe op basis van de strategische beleidsdoelstelling *'Uitvoering van audits en deze als hefboom voor verbetering gebruiken'* en de beheersdoelstelling *'Een excellent auditagentschap'* en de bijhorende operationele doelstellingen. De toelichting focust daarbij op de wijzigingen ten aanzien van het OP 2025.

JL wijst op het belang van de incidentgedreven benadering en de risicoanalyse, zowel intern als voor alle entiteiten. LM wijst op de noodzaak aan continue monitoring. AV geeft bijkomende toelichting bij de bestaande diversiteit versus homogeniteit van applicaties bij respectievelijk de Vlaamse administratie en de lokale besturen.

Na een korte bespreking gaat het gemeenschappelijk auditcomité akkoord met het OP 2026.

1.2 Kwaliteit

1. Externe kwaliteitstoetsing – bestek

De resultaten van de bespreking van de aanpak van de externe kwaliteitstoetsing (*QAR*) 2026 tijdens het vorig gemeenschappelijk auditcomité werden verwerkt in het ontwerp van bestek dat wordt voorgelegd. In verband met de conformiteit met de vernieuwde '*Global Internal Audit Standards*' werd niet gekozen om alle aandachtspunten op te sommen, maar werd in de bestektekst de essentie van de conformiteitsevaluatie meegegeven. Dit sluit aan bij de ervaring uit eerdere *QAR*'s waarbij de evaluatoren typisch een eigen structuur/model hanteren waarin alle noodzakelijke evaluatie-elementen aan bod komen.
De vraag om de evaluatie van de auditcomités mee te nemen in de opdracht, werd in het bestek verwerkt.
Er volgt een bespreking van de benchmark, waarbij ook het belang van concrete initiatieven wordt benadrukt. EH wijst op de conformiteit met het maturiteitsmodel. IM vraagt zich af of de analyse ook het kwaliteitsniveau kan meten en zo ja, wat is dat niveau? JPG vraagt naar interne evaluatie en terugkoppeling aan AC. AV zegt dit in de toekomst op te zullen nemen.

IM vraagt naar de *root-cause* analyse. JPG wijst op de nood aan een doorgedreven documentering bij de kwaliteitscontrole en peilt naar het ambitieniveau. AV streeft naar volledige conformiteit en zegt de aangehaalde aspecten mee te zullen nemen. Er wordt verder van gedachten gewisseld over het bestek en het ambitieniveau. Er wordt gewezen op het belang – naast de strategie – van de verschillende begeleidende maatregelen, die vooral in het OP terug te vinden zijn.

JL legt de link naar de opvolgaudits bij gemeentebesturen. De vergadering is akkoord met meer nuanceringen bij wat als een behaalde aanbeveling kan beschouwd worden. Het bestek wordt aan de bevindingen aangepast.

2. Charters – voorstel voor beperkte aanpassingen Charter Audit Vlaanderen

   Dit agendapunt past binnen de jaarlijkse evaluatie van de auditcharters. Na de belangrijke herwerking vorig jaar, worden er nu enkele beperkte aanpassingen voorgesteld aan het Charter van Audit Vlaanderen. Er is geen voorstel voor aanpassing van het Charter van de auditcomités van de Vlaamse administratie en de lokale besturen.

   Het gaat in concreto over:

   - Het expliciteren van de rol van de voorzitters van de raden van bestuur en de voorzitters van de auditcomités bij de EVA's en de VRT.
   - Het expliciteren van de rapportering van forensische audits en van opvolgaudits m.b.t. forensische aanbevelingen bij de lokale besturen.
   - Het op punt stellen van de teksten over de bezorging aan het parket/CDBC.
   - *Finetuning* van de communicatie over de resultaten van audits.

   De vraag wordt gesteld in welke mate een differentiëring van de rapportering aan de auditcomités nodig is. Bij aanvang van de auditopdracht wordt best de rapporteringswijze al helder bepaald en gecommuniceerd. Soms is een aanpassing naar aanleiding van de bevindingen en/of betrokkenen onvermijdelijk. Er wordt voorgesteld om een gemotiveerde uitzonderingsclausule op te nemen zodat de voorzitter kan beslissen indien men van de vigerende afspraken rond communicatie afwijkt.

   De beide auditcomités keuren het aangepaste charter van Audit Vlaanderen goed.

3. Verklaring onafhankelijkheid

   Conform het auditcharter, bevestigt de administrateur-generaal van Audit Vlaanderen dat er in 2025 geen elementen geweest zijn die de onafhankelijkheid van Audit Vlaanderen in het gedrang hebben gebracht. Dit geldt zowel voor de activiteiten in het werkterrein lokale besturen als Vlaamse administratie.

1.3 Voorstel strategische krachtlijnen risicomanagement en organisatiebeheersing Vlaamse administratie en lokale besturen – Gedachtewisseling

AV geeft een toelichting rond het voorstel van strategische krachtlijnen rond risicomanagement en organisatiebeheersing.

De toelichting start met een evaluatie van de gehanteerde strategie rond risicomanagement binnen de Vlaamse administratie sinds 2016 en organisatiebeheersing binnen de lokale besturen sinds 2014:

- M.b.t. het werkterrein van de lokale besturen blijkt dat er, evenwel beperkt, een licht positieve evolutie is in de maturiteit van de aanpak organisatiebeheersing. Bovendien blijkt dat er niet altijd een correlatie is tussen deze maturiteit van de

aanpak organisatiebeheersing en de mate van risicobeheersing bij kernprocessen, zoals vastgesteld in de uitgevoerde thema-audits.

- M.b.t. het werkterrein van de Vlaamse administratie blijkt dat de maturiteit rond risicomanagement gestaag stijgt en de interne kennisopbouw en expertise groeien. Een deel van de entiteiten integreert het risicomanagement in de doelstellingen- en planningscyclus. Tegelijk blijven sommige entiteiten worstelen met de systematische implementatie van een dynamische risicomanagementtool op maat en met meerwaarde. Ten slotte komen het VO-breed risicomanagement en het versterken van kennisdeling en expertise moeilijk van de grond.

Voor beide werkvelden wordt voor de toekomstige aanpak rond risicomanagement en organisatiebeheersing vertrokken van eenzelfde overkoepelende doelstelling, met name dat wordt gewerkt aan mature en goed beheerste overheidsorganisaties die transparant verantwoording afleggen over hun efficiëntie, effectiviteit, kwaliteit en integriteit bij de aanwending van de middelen, het bereiken van de vooropgestelde doelstellingen en resultaten. Dit alles draagt bij tot het versterken van het vertrouwen in de goede werking van de overheid.

Rekening houdend met deze overkoepelende doelstelling en de voorgaande inzichten en vaststellingen (o.a. interne evaluaties, werksessie en interviews) formuleert Audit Vlaanderen 7 conceptuele krachtlijnen die de toekomstige invulling van risicomanagement/organisatiebeheersing en het evaluatiekader mee kunnen vormgeven. Deze krachtlijnen zijn gebouwd vanuit volgende principes: Audit Vlaanderen…

- …is één van de stimulerende en ondersteunende actoren m.b.t. organisatiebeheersing en risicomanagement. De verdere uitwerking van de krachtlijnen is afhankelijk van de succesvolle samenwerking tussen de verschillende actoren.
- …houdt rekening met de gelaagdheid en breedte van beide processen: van de opbouw vanuit de bouwstenen tot de betrokkenheid van verschillende actoren over verschillende verdedigingslijnen en werkterreinen.
- …neemt mee wat goed werkt vandaag, en tracht oplossingen aan te reiken voor actuele uitdagingen. Een deel van de krachtlijnen gelden op vandaag maar worden niet of onvoldoende toegepast in de praktijk. Dit traject beoogt om deze krachtlijnen opnieuw te laten valideren en ook correct toe te passen.

Deze krachtlijnen zijn conceptueel ‘logisch’, om van daaruit de verdere uitwerking op te nemen in co-creatie. Audit Vlaanderen licht vervolgens het voorstel van aanpak (incl. stuurgroepen) om te komen tot de invulling van deze krachtlijnen toe.

JPG dankt AV en waardeert het gedane werk. JC vraagt hoe de stuurgroepen precies werken en wat de rol van AV zal moeten zijn. AV geeft aan dat dat eerder een regierol zal zijn dan een trekkersrol.
Er ontstaat een gedachtewisseling over de precieze rol van AV. Er wordt verwezen naar de evolutie richting het opnemen van een derdelijnsrol die voldoende afstand vraagt. IM verwijst naar het belang van een duidelijke positionering van Audit Vlaanderen binnen de derde lijn en vierde lijn en naar andere actoren die een verantwoordelijkheid

dienen op te nemen in de ondersteuning van de Vlaamse administratie op het vlak van risicomanagement.
De ondersteuningsrol blijft evenwel belangrijk, waarbij de tweedelijnsrol niet kan gelost worden. Uiteindelijk gaat het om een maturiteitsevolutie.
MV onderschrijft de noodzaak van een duidelijke rol/positionering voor Audit Vlaanderen en wijst op het blijvend belang van betrokkenheid vanuit een regierol, ook bij de stuurgroepen die worden ingericht. BDB getuigt m.b.t. de lokale besturen van het belang van betrokkenheid en engagement van AV ter zake in de tweede lijn. JL verwijst in dit verband ook naar de 'Leidraad Organisatiebeheersing voor lokale besturen'. AV geeft aan uiteraard wel een trekkende rol op te nemen in de stuurgroepen die geënt zijn op de opdracht van Audit Vlaanderen, zoals bv. de stuurgroep rond de *'Assurance map'*-oefening.

Het gemeenschappelijk auditcomité van de Vlaamse administratie en de lokale besturen keurt de verdere initiatie van het plan van aanpak goed.

1.4 Insteek voor viering 25 jaar Audit Vlaanderen

AV licht mondeling enkele ideeën toe. Er vindt een gedachtewisseling plaats.

2. **<u>Mededelingen</u>**

2.1 Overzicht personeelssituatie per 31/12/2025

AV presenteert een overzicht van de personeelssituatie sinds vorige GAC, eind 2025.
Komen aan bod: de instroom en uitstroom binnen het personeelsplan, de instroom en uitstroom van de tijdelijke functies, de stand van zaken van de wervingsprocedures, het overzicht van langdurige verlofvormen en afwezigheden wegens ziekte.
AV presenteert ook het overzicht van de personeelscijfers 2025. Ook hierbij komen diverse indicatoren aan bod (het aantal medewerkers, de personeelssamenstelling, de diversiteitscijfers,…).

KD vraagt naar de 'opbouw na ziekte'. Volgens het Vlaams personeelsstatuut zijn 6 maanden een recht, de zes maanden erna zijn een gunst. Bij AV wordt de tweede periode van zes maanden ook gegarandeerd.

2.2 Budgetrapportering per 31/12/2025

AV licht kort de budgetsituatie toe.
JPG vraagt of dit volledig in de auditplanning werd meegenomen. AV beaamt.
JPG peilt ook naar de effecten van de besparing op de werking en of dit een effect op de kwaliteit en het risicolandschap heeft. AV stelt dat dit wel wordt aangegeven door de entiteiten zelf. Er wordt niet bespaard bij AV op training of personeelskredieten.

2.3 Notulen van het gemeenschappelijk auditcomité van 11 december 2025

De voorzitter beëindigt de vergadering om 14.07 uur.