



Vlaamse overheid
Secretariaat Auditcomités
Algemeen Regeringsbeleid
Simon Bolivarlaan 17
1000 Brussel

VERSLAG

VERGADERING AUDITCOMITE VAN DE VLAAMSE ADMINISTRATIE

8 oktober 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), met volmacht van Lieze Moeyersons, onafhankelijk deskundige, verontschuldigd

Jeroen Vervloessem, vertegenwoordiger Vlaamse regering (JV)

Helga Coppen, vertegenwoordiger Vlaamse regering (HC)

Roel Van Rampelberg (Ago), enkel voor puntje 2.1 (RVR)

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) met volmacht van Miet Vandersteegen, vertegenwoordiger Vlaamse regering, verontschuldigd

Secretaris: Joris Scheers, Departement Kanselarij en Buitenlandse Zaken (DKBUZA)(JS)

0. Executive sessie leden

Op vraag van een van de leden, vergadert het auditcomité zonder Audit Vlaanderen.

1. Punten ter beslissing

AV sluit aan. De voorzitter geeft kort toelichting bij de resultaten van de executive sessie.

Het auditcomité beslist om het management van de bij de procesaudit 'Zorginspectie Woonzorgcentra 2401 004' betrokken dienst(en) op een latere zitting van het auditcomité, bij voorkeur nog in 2025, uit te nodigen.

1.1 Goedkeuring planning 2de semester 2025

AV licht de oriëntering van de auditcapaciteit 2025 toe, zoals vooropgesteld in de meerjarenplanning: van de 75 % netto beschikbare auditcapaciteit werd 60 % beoogd te besteden aan de uitvoering van de auditplanning van 2025, 15% aan projecten ter operationalisering van de auditstrategie en de overige 25 % aan incidentgedreven opdrachten.

Finaal resulteert dit in een auditplanning 2025 waarbij een 20 –tal risicovolle processen in functie van de focusdomeinen/ lange termijn prioriteiten door AV worden doorgelicht.

Een aantal (6) van deze opdrachten loopt door in het 1ste kwartaal van 2026.

Voor ad hoc adviesopdrachten wordt geen aparte capaciteit meer voorzien in het 2^{de} semester. Er werden geen vragen gesteld in het 1ste semester en de vrije ruimte is beperkt in het najaar. In geval van een dringende vraag kan, indien nodig, verschoven worden met opdrachten of overgegaan worden tot uitbesteding.

Conform de beslissing van het ACVA van juni 2025 werd ook de opmaak van 42 'vereenvoudigde' beleidsgerichte rapporten opgenomen in de planning 2025.

Ten slotte nemen de vooronderzoeken en de forensische audits zelf 25 % van de auditcapaciteit in beslag.

JPG geeft aan dat het belangrijk is te monitoren hoeveel het afwerken van de planning in jaar X-1 in beslag neemt van de planning van het jaar X. Dit doorschuiven mag nl. niet te groot zijn.

Het auditcomité keurt de planning voor het tweede semester goed.

2. **Punten ter bespreking**

2.1 Visienota klokkenluidersregeling

De heer Roel Van Rampelberg van het agentschap voor overheidspersoneel licht de visienota toe.

IM peilt naar de technische modaliteiten die de anonimiteit moeten garanderen. RVR stelt dat de website dit inderdaad garandeert.

JPG vraagt naar het vermijden van mogelijke represailles bij een melding en op welke wijze de bescherming van de identiteit van de melder kan worden verzekerd. De voor- en nadelen van het anonieme melden worden besproken.

Er bestaan geen gedetailleerde cijfers over alle mogelijke situaties en dat is volgens JV mede te verklaren door het erg brede toepassingsgebied.

JC vraagt of er criteria zijn om een selectie door te voeren bij de ontvangst van meldingen, of dat gewoon alles bevroegbaar is.

AV geeft aan dat elke melding wordt geregistreerd en behandeld in vooronderzoek, ongeacht of dit een melding is die al dan niet valt onder de klokkenluidersdefinitie (aanwezigheid van een ‘werkrelatie’). Of een melding een klokkenluidersmelding is, wordt wel geregistreerd bij de ontvangst ervan.

JC suggereert het gebruik van nudging bij de keuze (dmv de nodige info) om al dan niet anoniem te melden. Er wordt ook stilgestaan bij de intenties van melders en bij de voor- en nadelen van het anoniem melden en de latere opvolging.

Op aangeven van IM over de ervaringen met digitaal melden, wordt er stil gestaan bij de garanties van anonimiteit bij digitale meldingen.

JP vraagt wie de eigenaar van het klokkenluidersproces is. RVR geeft aan dat iedere entiteit zelf verantwoordelijk is hiervoor. Er wordt wel centraal een model aangereikt dat het opzetten van dergelijke omgeving faciliteert, met bijpassende tool. AgO meent dat dit de professionaliteit ten goede zal komen.

AV verwijst hierbij naar de aanpak in Nederland, waar diverse organisaties ondersteuning en advies aanbieden bij integriteitsvraagstukken (w.o. instrumentensets).

2.2 Stand van zaken auditplanning – 3de kwartaal 2025

2.2.1 Bijlage tijdsbestedingsrapport auditplanning 2025

De voorziene auditplanning voor het eerste semester 2025 zit op koers, maar kent vertraging. Een afwerking van deze planning zal in grote mate gerealiseerd zijn eind Q3.

Nieuwe opdrachten van de planning voor het 2de semester zijn in opstart naast de opmaak van de aangepaste beleidsgerichte rapporten 2025 en de opmaak van de planning 2026.

Er wordt stil gestaan bij de vraag op 27/08 van AHOVOKS, in opdracht van minister Demir, om een onafhankelijke audit te laten uitvoeren m.b.t. de organisatie toelatingsexamen voor arts, tandarts en dierenarts met een vooropgezette timing van 5 tot 8 weken (eindrapport).

JC vraagt welke aspecten de vraag precies bevatte. AV geeft aan dat de slide de concrete vraagstelling, zoals verkregen van AHOVOKS, aangeeft. De vraag was 2-ledig: een procesmatige audit van het examen 2025 en een procesmatige analyse van mogelijke toekomstscenario's.

JC en IM geven aan dat de digitale systemen normaliter performant, veilig en goed zijn.

IM vraagt of dit niet breder opengetrokken moet worden naar alle digitale examensystemen, bv. ook op middelbare scholen.

JPG stelt vast dat de opdracht van AHOVOKS momenteel door een externe partij gebeurt, zou dit niet de facto altijd eerst naar AV moeten komen, waarbij AV het ofwel zelf opneemt, ofwel de supervisie uitvoert.

JV verwijst in dit verband naar het principe van geresponsabiliseerde cofinanciering (zie het systeem van intern aanbieden van Vlaams overheidsvastgoed).

JC verwijst naar de bestaande expertise in de onderwijswereld zelf.

AV en het auditcomité stellen dat AV op dergelijke vragen sneller en proactief zou moeten kunnen inspelen.

De vergadering neemt akte van de stand van zaken van de planning.

2.3 Stand van zaken forensische onderzoeken Vlaamse administratie

AV geeft een overzicht van de meldingen en vooronderzoeken. Er staan momenteel meer vooronderzoeken open dan gemiddeld.

Er ontstaat een gedachtewisseling over het belang van de 'tone at the top', ten aanzien van de (soms beperkte) materialiteit van de fraude.

2.4 Verantwoordingsdag – participatie Audit Vlaanderen

AV licht de vraag vanuit het Rekenhof toe en de rol daarbij van de uitvoerende macht.

JV verwacht dat dit een traject naar verbetering van de BBT met zich mee zal brengen.

JS geeft verdere duiding bij de betrokken partijen (onder meer ook het Vlaams Parlement en de departementen Kanselarij en Buitenlandse zaken en Financiën en Begroting).

Het auditcomité is akkoord met de deelname van Audit Vlaanderen aan de werkgroep i.k.v. de verantwoordingsdag.

3. **Rapporten ter bespreking**

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

Op vraag van Audit Vlaanderen

1. Forensische audit De Vlaamse Waterweg nv (auditopdracht 2503 001) van 7 juli 2025
(zie puntje 2.3)

Andere rapporten niet ter bespreking, tenzij gevraagd door een lid

2. Audit informatieveiligheid van het Vlaams Fiscaal Platform bij de Vlaamse Belastingdienst (auditopdracht 2401 028 van 4 juli 2025)
3. NIS2 - audit informatieveiligheid bij het Agentschap Maritieme Dienstverlening en Kust (auditopdracht 2401 030 van 19 september 2025)

Wat de audit bij Vlabel betreft, peilt IM naar het uitstel van een aantal initiatieven. AV geeft aan dat er wel een traject is uitgetekend tot 2027, met intermediaire reacties.

IM stelt dat kortere deadlines bij de aanbevelingen aangewezen zijn, desnoods door het opdelen van doelstellingen, vooral dan van de *high risks*, maar ook van de beschermingsmaatregelen.

JPG geeft voor de formulering van aanbevelingen de suggestie mee om de timing beter op te nemen in de aanbevelingen. Bij voorbeeld door een onderscheid te maken tussen wat nu al gebeurt met betrekking tot een betere beheersing van een risico en wat men tegen later zal aanpakken. Hij uit ook de suggestie om igv er indicaties zijn dat een streefdatum te ver wordt doorgeschoven in de tijd de organisatie sneller uit te nodigen op het AC.

De vergadering neemt als conclusie op dat aanbevelingen die op de lange termijn worden geschoven korter worden opgevolgd als knipperlicht door het auditcomité.

4. Audit van het proces Gewestelijke Uitvoeringsplannen (GRUP) bij het Departement Omgeving (auditopdracht 2401 027 van 23 september 2025)
5. Audit van het proces Zorginspectie Woonzorgcentra (auditopdracht 2401 004 van 23 september 2025)

4. **Punten ter informatie en mededelingen**

4.1 Beslissing van het ACVA van juni i.v.m. beleidsgerichte rapporten

AV licht de communicatie aan het werktein over de beslissing van het ACVA i.v.m. de gewijzigde beleidsgerichte rapporten toe. AV geeft aan dat het aantal reacties erg beperkt bleef. Binnen de EVA's met een eigen auditcomité en interne auditfunctie zal een meerderheid voor het beleidsgericht 2025 geen nieuwe inschatting maken van de maturiteit van het risicomanagement; een aantal entiteiten voorziet dit wel in 2026. De lopende of nakende hersamenstelling van de auditcomités zou een mogelijke oorzaak kunnen zijn

4.2 Voorstel uitnodiging algemeen directeur An Schoubs De Lijn en voorzitter AC De Lijn

Bij het vorige bezoek was vooropgesteld om in het najaar een follow up te krijgen. Na bespreking wordt afgesproken om De Lijn in februari 2026 uit te nodigen. Aan AV wordt gevraagd om op het auditcomité van december al een stand van zaken te geven over de aanbevelingen, gebaseerd op het rapport van de interne auditfunctie van De Lijn; AV zal dit rapport opvragen.

4.3 Beleids- en begrotingstoelichting 2026 – Bestuurszaken en Audit Vlaamse Overheid – Ontwerp

Het auditcomité neemt hier akte van.

4.4 Notulen ACLB van juni 2025

Het auditcomité neemt hier akte van.

5. **Varia**

De voorzitter sluit de vergadering om 12.14 uur.