

Vlaamse overheid
Simon Bolivarlaan 17
1210 Brussel

VERSLAG

**VERGADERING AUDITCOMITE VAN DE LOKALE BESTUREN – 5 DECEMBER
2024**

Herman Teirlinckgebouw – Havenlaan 88, 1000-Brussel – 14.00 uur – 17.00 uur

Namen deel:

Pierre Berger, onafhankelijk deskundige (PB)
Giselle Vercauteren, onafhankelijk deskundige (GV)
Kathleen Desmedt, onafhankelijk deskundige (KD)
Jan Leroy, lid op voordracht van de VVSG (JL)
Jeroen Vervloessem, waarnemer minister van Binnenlands Bestuur (JV)
Tom Vandeput, lid op voordracht van de VVP (TV)

Gunter Schryvers – 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)
Liesbeth Vanderstukken – Audit Vlaanderen (AV) voor het tweede agendapunt

Verontschuldigd: Bie De Busser, lid op voordracht van de VVSG (BDB)

Voorzitter: Jean-Pierre Garitte, voorzitter auditcomité lokale besturen (JPG)
Secretaris: Stijn Saelens, tvv Joris Scheers, Departement Kanselarij en Buitenlandse Zaken (DKBUZA) (verslag)

0 EXECUTIVE SESSIE LEDEN

/

1 PUNTEN TER BESLISSING

/

2 PUNTEN TER BESPREKING

De voorzitter opent de vergadering en heet de leden van het auditcomité welkom.

2.1 Stand van zaken auditplanning 2024 (doc. als bijlage)

2.1.1 Thema-audit Analyse van het integriteitssysteem – Toelichting conclusies ontwerp globaal (toelichting ter plaatse)

AV presenteert het ontwerp globaal rapport aan de hand van een PowerPoint.

De leden van het Auditcomité bespreken vervolgens de conclusie van het ontwerp:

- JPG stelt vast dat bij de geauditeerde besturen het integriteitssysteem er is, maar dat de opvolging en de sensibilisering ontbreken. Gaat die conclusie ook hard geformuleerd worden?
KD beaamt dit. De managementreacties spreken al te gemakkelijk waardering uit, of tevredenheid dat men voldoet aan de wettelijke vereisten. Sommigen wimpelen de conclusies weg, slechts enkelen vragen verdere ondersteuning. Het is dus beter een harde conclusie te formuleren, anders blijft de audit dode letter.
JL stelt voor het positief te formuleren, aangezien er nu een opportuniteit is met de vernieuwing van de mandatarissen na de verkiezingen. Naar de nieuwe groep toe kan dit gelden als een uitdrukkelijke oproep om te leren uit de vaststellingen van het rapport. Inhoudelijk merkt JL in verband met de afsprakennota op p 15 op: die bestaat tussen de algemeen directeur, het bijzonder comité en het college, maar *niet* met de raad. Hij suggereert daarom dat de voorzitter van de raad, namens de raad, ook een nota over omgangsvormen zou maken. Op p 20: klopt het dat de deontologische code verplicht opnieuw goed te keuren is met het huishoudelijk reglement? Volgens hem is dit geen verplichting, het is misschien wel een aanbeveling, en een goede praktijk om daarover een debat te hebben bij het begin van de legislatuur.
- JPG stelt de vraag of de inhoud van de deontologische code voor elk bestuur kan verschillen.
JL en JV bevestigen dat dit inderdaad zo is. Het huishoudelijk reglement is geregeld qua inhoud, voor de deontologische code zijn geen inhoudelijke vereisten. JV vult aan dat dat ook voor de deontologische commissie zo is.
AV vindt het al langer beschikbare sjabloon voor de deontologische code een goede vertrekbasis. De verdere invulling moet uitgediept worden. Aanpassingen zouden evenwel niet mogen resulteren in het weglaten van zaken die in de wetgeving staan. De geplande opleiding en toelichtingen kunnen bijdragen tot het versterken van het bewustzijn rond een degelijke deontologische code.
GV bevestigt dat de managementfeedback over het aanbod aan ondersteuning positief is.
- KD merkt op dat er te weinig voeling is met hoe de problematiek rond integriteit werkbaar gemaakt

kan worden. Ze wijst er ook op dat een evaluatie van de organisatiecultuur niet in de reikwijdte van de thema-audit vervat zat en er geen link gelegd is tussen de cultuur en de bevindingen rond integriteit bij de 8 geauditeerde besturen. Welke boodschap wil men hier geven?

AV antwoordt dat het belangrijk is dat het integriteitssysteem afgestemd is op de aanwezige cultuur. Als men teveel op een 'open cultuur' vertrouwt zonder dat het integriteitssysteem daar op aangepast is, vergroot bijvoorbeeld het risico op mogelijke integriteitsschendingen.

JL vult dit aan met voorbeelden uit de informatiesessies voor nieuwe mandatarissen. Ook daar ging veel aandacht naar deontologie. Niet elke schending daarvan gebeurt ter kwader trouw. Dit is vaak het gevolg van onduidelijkheid over wie moet interveniëren op welk moment, bijvoorbeeld in bestaande beurtrolsystemen.

AV bevestigt dit. De verplichting te controleren rust op de mandataris en de algemeen directeur. Men pleit voor betere kennis van regelgeving en instrumenten, de basis is er. Het systeem op zich is niet moeilijk om op te zetten.

- AV vraagt het auditcomité of de conclusie voldoende duidelijk is en of dit de lezer voldoende sensibiliseert op het vlak van te zetten stappen.

KD pleit ervoor dat de boodschap niet mag zijn dat enkel het strikte minimum gedaan wordt.

JPG stelt zich de vraag of het integriteitssysteem als formalistisch wordt ervaren.

AV wijst erop dat dit rapport de tekortkomingen van het systeem wil aanduiden en streeft bovendien naar een sensibiliserend effect bij de lokale besturen.

GV suggereert dat men met voorbeelden verder komt. Dit helpt om het concreet te maken.

AV verwijst in dit kader naar het bijhorende sensibiliseringstraject met de goede praktijken, de inspiratierapporten en de webinars.

JL bevestigt dat dit eveneens vervat zit in de programmatie voor de nieuwe mandatarissen. De aandacht voor het thema is gegroeid en de tijdsgeest is volgens hem gelukkig ook veranderd.

JV meent dat het formalistische het kernprobleem is en dat er gewezen moet worden op de verantwoordelijkheid van de LB om dit dynamisch op te vatten. De oplossingen moeten lokaal komen. Hij stelt zich de vraag welke impulsen we hiervoor aan de LB kunnen geven.

AV ziet in de uitslag van de gemeenteraadsverkiezingen een stuk bevestiging dat de tijdsgeest veranderd is.

KD vraagt of dit thema meegenomen wordt in de organisatieaudits.

JPG informeert naar een maturiteitsscore, conform de integriteitsscore, samen met de organisatieaudit.

AV wijst erop dat integriteit momenteel als component meegenomen wordt in specifieke thema-audits en dat het auditeren van integriteit een grote tijdsinzet vraagt. Het inspiratierapport van deze thema-audit streeft eveneens naar een hefboomeffect binnen het werkkterrein.

AV wil in de toekomst inzetten op de sleutelcontroles in de processen, zodat niet-integer gedrag niet mogelijk is. Dit is dus op verschillende vlakken mee te nemen.

AV neemt de feedback ter harte en stelt voor dit rapport niet meer opnieuw rond te sturen en hoopt dit voor het jaareinde op te kunnen leveren. Het auditcomité steunt deze werkwijze.

2.1.2 Stand van zaken van de auditplanning

AV licht de stand van zaken van de auditplanning 2024 toe aan de hand van een PowerPoint. De prognose van realisaties wordt gegeven ten opzichte van de initiële planning, zoals beslist op het auditcomité van februari 2024, en rekening houdende met de beslissingen in de volgende vergaderingen van het auditcomité.

Algemeen blijkt dat 74 % van de geplande opdrachten wordt gerealiseerd. Een aantal opdrachten kenden een langere doorlooptijd en de benutting van de capaciteit is wisselend (sommige vroegen meer, andere minder capaciteit). Er zijn doorheen 2024 ook audits stopgezet. Op het auditcomité van

september 2024 werden een aantal bijstellingen van de planning gedaan door opname van een bijkomende organisatie-audit en opvolgaudits. Er werd geschakeld met de beschikbare capaciteit; daardoor werd meer gerealiseerd dan initieel gepland. In oktober 2024 werd een analyse uitgevoerd van de doorlooptijden van auditopdrachten. Deze zal aangevuld worden met een analyse van de tijdsbesteding. Potentieel kan dit het proces efficiënter maken. Rond de opvolging van de ICT-veiligheidsaudit waren dit jaar geen specifieke acties, security wordt wel een focusdomein in het kader van het meerjarig ondernemingsplan.

AV zoomt vervolgens in op enkele topics:

- De opvolging van de aanbevelingen uit de thema-audit technische diensten geeft een negatief plaatje. M.b.t. de opstart van de huidige thema-audit zitten de twee piloten in eindfase van het terreinwerk. Het globale rapport zal dus 2 dimensies bevatten: de stand van zaken van de aanbevelingen en de resultaten van de piloten.
- De thema-audit ‘war for talent’. Deze wordt geheroriënteerd naar een thema-audit rond een ‘Toekomstbestendige HR-aanpak’ om na te gaan of het HR-beleid en de HR-aanpak voldoende adequaat en veerkrachtig uitgebouwd zijn om te kunnen omgaan met veranderende omstandigheden en trends op de arbeidsmarkt. Deze heroriëntering gebeurde na analyse en overleg met o.a. ABB, VVSG en Poolstok. Er zijn immers geen generieke conclusies te trekken over een ‘war for talent’. Op termijn is er wel potentieel risico door uitstroom via pensionering. Dit levert mogelijk problemen op bij de lokale besturen.

PB stelt de vraag wat de norm voor ‘toekomstbestendig’ is?

AV zal peilen of de lokale besturen zelf een inzicht hebben in de HR-uitdagingen en problematieken en of men inzet op de juiste instrumenten.

PB vraagt of men dan ook kijkt naar mogelijkheden om personeel te vervangen door software-toepassingen?

AV bevestigt dit aangezien digitalisering een shift kan betekenen in het nodige personeelsbestand.

JL vraagt of de keuze tussen ‘zelf doen’ of ‘uitbesteden’ en de visie op statutaire of contractuele posities bevestigd worden. Het is interessant te weten waarop de besturen zich baseren nu er qua regelgeving een verregaande gelijkenschakeling is, met wel grote verschillen op het vlak van pensioenproblematiek. Het is geen eenduidige keuze.

AV antwoordt dat de eerste fase belangrijk is: heeft het lokaal bestuur zelf een analyse gemaakt van de problematiek? Daarna zal AV door de gehanteerde instrumenten gaan. Voor elk bestuur levert dit een verschillende scope op, waardoor de relevantie van de oefening vergroot. De eerste piloot is momenteel in opstart (Hooglede).

PB polst naar de keuze voor Hooglede.

AV licht toe dat de keuze gemaakt werd op basis van de afdekking van het werkterrein en het % HR- medewerkers ten opzichte van het totaal aantal VTE.

PB vraagt zich af of de resultaten bruikbaar gaan zijn voor audits bij andere gemeenten?

AV geeft aan dat deze aanpak ook zal toelaten om d.m.v. het globaal rapport een hefboom te creëren naar andere lokale besturen.

JL vraagt of nog eens een kaartje met de afdekking kan opgemaakt worden.

AV bevestigt dat dit inderdaad de bedoeling is voor het volgende auditcomité.

- De thema-audit rond duurzame klimaataanpak. Daar volgt AV een gelijkaardige redenering, en wordt nagegaan of het lokaal bestuur een analyse gemaakt heeft van de klimaatuitdagingen op het eigen grondgebied, om vervolgens de visie, strategie en aanpak te onderzoeken, zowel op het vlak van oorzaken (mitigatie) als de gevolgen (adaptatie). Niet alles daarvan ligt binnen de bevoegdheid van een lokaal bestuur, dus wordt ook gepeild naar de rol die het bestuur opneemt: actor, regisseur, sensibiliserend... . Dit maakt de oefening complex.

PB vraagt hoe AV dit gaat beoordelen?

AV antwoordt dat men hier een expert aangesteld heeft om AV te ondersteunen. De mini-competitie heeft de markt daarenboven wat opengebroken, wat positief is.

GV vraagt of de focus dan vooral ligt op de aanpak, de bewustwording en het hebben van een beleid, eerder dan de concrete maatregelen. Dat laatste lijkt haar moeilijker.

AV bevestigt dit.

JL verwijst naar het LEKP en het interbestuurlijke aspect. Hij stelt voor ook te peilen of een lokaal bestuur een eigen visie heeft en vervolgens inspeelt op stimulansen van andere overheden, dan wel of de stimulansen leidend werken, om beleid dat er niet was op gang brengen. Het LEKP en het burgemeestersconvenant zijn voor sommige besturen een stimulans geweest, andere heeft het geremd. Het lijkt hem interessant hoe men daarmee omgaat, ten aanzien van het meerjarenplan wat men opstelt.

AV bevestigt dat dit binnen de aanpak zit.

JV vraagt of de provinciebesturen ook gevat zijn en of men gaat peilen naar partnerschappen.

AV antwoordt dat de provinciebesturen momenteel niet gevat zijn in de reikwijdte, enkel vanuit de optiek van samenwerking met de geselecteerde LB.

JL stelt voor ook te peilen naar de referentieregio's of het vergroten van capaciteit op regioniveau via bijvoorbeeld de intercommunales.

AV bevestigt dat dit erin zit, eveneens in functie van onderlinge samenwerking.

JL vraagt naar de timing, en of die op tijd zal zijn voor de meerjarenplanning van de LB. Zo kan men conclusies integreren.

AV wil landen in het eerste semester, het globale rapport zou voor de zomer gefinaliseerd worden.

PB vraagt naar de pilootgemeenten voor deze thema-audit.

AV beoogt Hoeilaart en Kortenberg.

PB vraagt waarom men geen gemeenten koos die met een waterproblematiek kampen.

AV geeft aan dat deze thematiek deel zal uitmaken van de analyse van de maatschappelijke uitdagingen in functie van de toekomstige strategie en een mogelijke prioriteit kan zijn in het kader van de toekomstige auditplanning. Zo staat bv. het onderzoek naar waterproblematieken bij VMM momenteel on hold omwille van een mogelijke gelijktijdige uitvoering binnen beide werkerreinen.

2.2 Stand van zaken forensische aangelegenheden

2.2.1 Brief naar aanleiding van vooronderzoek LB 2024 034 lokaal bestuur Grobbendonk

2.2.2 Aanbevelingentabel FA 2408 001 lokaal bestuur Houthulst

2.2.3 Brief naar aanleiding van vooronderzoek LB 2024 132 provincie West-Vlaanderen

AV licht de stand van zaken van de forensische audits toe. Voor de VA is er momenteel slechts één openstaande melding in vooronderzoek, terwijl dit voor LB 45 meldingen betreft. Voor LB waren begin december reeds 207 meldingen over mogelijke onregelmatigheden ontvangen. Het aantal ontvangen meldingen stijgt exponentieel, waardoor de momenteel beschikbare forensische auditcapaciteit onvoldoende is om hieraan gevolg te kunnen geven binnen de door het Bestuursdecreet voorziene termijnen. Waarschijnlijk zal Audit Vlaanderen binnenkort opnieuw de boodschap moeten geven aan een melder dat de melding in goede orde werd ontvangen, maar pas behandeld zal kunnen worden wanneer forensische auditcapaciteit beschikbaar komt. Ter illustratie: in 2020 ontving Audit Vlaanderen 49 meldingen voor LB.

De nota inzake het omzetten van uitbestedings- naar personeelskredieten kan, indien 70% van het forensisch uitbestedingskrediet omgezet wordt, een oplossing geven voor de aanwerving van 4 bijkomende forensische auditoren. De buffer van 30% kan men inzetten voor het inhuren van technische forensische ondersteuning. Nieuwe auditoren zouden opgeleid worden via een opleidingsprogramma plus een koppeling aan een ervaren forensische auditor.

JPG vraagt of er een signaal gegeven is.

AV bevestigt, en verwijst ook naar de automatische melding. Dit heeft vroeger geholpen.

Er worden geen rapporten besproken.
Er zijn twee forensische brieven verstuurd.

JPG informeert naar het verscherpte toezicht voor LB – dit zijn er een tiental. Wie beslist daarover?
JV antwoordt dat dit de gouverneur is, naar aanleiding van een brief van de minister aan de gouverneur. De gouverneur legt vervolgens contact met de gemeente. Elke gouverneur legt eigen accenten qua opvolging. Wanneer er aangetoond wordt dat het probleem opgelost is, wordt het verscherpte toezicht opgeheven door de gouverneur.

JPG vraagt of dit los staat van de aanbevelingen van AV?

JV stelt voor om met AV in gesprek te gaan en tot een samenwerkingsprotocol te komen met afspraken over de werkwijze en rolverdeling.

2.3 Eerste vooruitzichten planning 2025 1ste semester (doc. als bijlage)

AV licht de vooruitzichten voor de auditplanning 2025 in relatie tot de auditcapaciteit toe aan de hand van een PowerPoint, met een vooruitblik naar het eerste semester. Naast het afwerken van de lopende opdrachten, de realisatie van de thema-audits en van opvolgaudits stelt AV de uitvoering van 'audits op maat' voor. Deze zijn gefocust op een verdere, gerichte afdekking van het werkterrein in functie van de eigenheid van het lokaal bestuur en op competentie-ontwikkeling van de auditoren i.k.v. het volledige auditproces. Dit zou ongeveer 30 à 40 % van de auditcapaciteit innemen, voor 9 à 12 opdrachten.

GV vraagt hoeveel lokale besturen nog niet bezocht werden.

AV antwoordt dat het over een 60-tal gaat.

JL ziet twee verschillende houdingen mogelijk: deze die een goed rapport beogen en de problemen buiten beeld houden, vs. deze die de moeilijkheden willen kennen en de groeimogelijkheden zien.

AV bevestigt beide invalshoeken en zal daarom ook eigen analyse uitvoeren ter onderbouwing van het voorstel van auditonderwerp, in combinatie met input van het specifieke lokaal bestuur.

JL verwijst naar de opvolgaudit technische diensten en suggereert om, gezien de zwakke opvolging en de openstaande risico's, de technische diensten te selecteren, tenzij het bestuur ons een valabele andere insteek geeft.

AV geeft aan dat het topic meegenomen kan worden in de analyse van mogelijke auditvoorstellen, maar gezien de lopende thema-audit geen prioriteit is bij de audits op maat.

JPG suggereert om bepaalde componenten vast mee te nemen, bv sleutelcontroles in ICT-beveiliging.

AV wil ook kunnen inzetten op de competentie-ontwikkeling bij de auditoren. Men wijst erop dat ICT-beveiliging een complexe materie is en een waardevolle suggestie voor het 2^e semester.

Het auditcomité gaat akkoord met dit voorstel van aanpak.

3 RAPPORTEN TER BESPREKING

Op vraag van leden auditcomité

3.1 Algemeen - In relatie tot de opvolgaudits: wat is de huidige aanpak, interpretatie van opvolgingstabel en relatie met conclusies (toelichting ter plaatse)

JPG verduidelijkt dat zijn vraag is hoe de realisatiegraad van opvolgaudits te interpreteren is. Voor externe lezers is dit niet evident.

AV licht a.d.h.v. een PowerPoint de werkwijze toe die de afgelopen jaren gehanteerd werd m.b.t. de uitvoering van de opvolgaudits (incl. prioriteitenstelling en planning) en focust op de vraag van het auditcomité m.b.t. de interpretatie van de opvolgingstabel en de relatie met de conclusie in het rapport. AV geeft aan dat niet elke opdracht wordt opgevolgd door een opvolgaudit. Die keuze wordt

gemaakt in november van jaar X, wanneer men de prioriteiten voor jaar X+1 vastlegt. Daarbij onderzoekt men welke aanbevelingen het meest relevant zijn naar opvolging, zowel uit forensische als reguliere audits. Vervolgens wordt er contact genomen met de algemeen directeur en wordt de informatievraag opgestart. AV licht het verdere auditproces toe. De betrachting is één dag ter plaatse te zijn.

JPG verwijst naar de wijze van selectie van de op te volgen aanbevelingen, m.n. aanbevelingen waarvoor de vooropgestelde streefdatum gepasseerd is en de ouderdom van de audit maximaal 5 jaar geldt; dat is volgens hem heel ruim. Dit gaat over opvolging van forensische audits. Kan dan niet beter korter op de bal gespeeld worden?

AV licht toe dat het signaal is dat audits ouder dan 5 jaar niet meer meegenomen worden. Er zijn ook audits die gerealiseerd worden, maar niet opgevolgd worden. Nu gaat men uit van opvolging door de gemeenteraad, want het is inderdaad zo dat we niet zelf alles kunnen opvolgen.

JPG stelt zich de vraag of we daar niet tekortschieten als interne audit. Opvolging is een sluitstuk.

AV erkent het probleem, maar wijst op de werklast van een totale opvolging.

JPG suggereert of de opvolging van aanbevelingen een stuk geautomatiseerd kan, via automatische mails gekoppeld aan de streefdatum. Ook zou onderscheid gemaakt kunnen worden tussen direct op te nemen aanbevelingen en aanbevelingen op middellange of lange termijn. Dit kan focus geven.

AV erkent dat dit technisch zou kunnen, en dat dit verder onderzocht kan worden.

JPG vraagt of op elke bestuursagenda de openstaande auditaanbevelingen opgenomen zijn. Dit zou de druk om aanbevelingen op te volgen bij AV kunnen verlichten.

AV verwijst naar de jaarlijkse rapportering van elk lokaal bestuur inzake organisatiebeheersing. Dit is een eerste stap.

JL suggereert om een standaardzin toe te voegen aan de aanbevelingen: "AV raadt het bestuur aan om de voortgang van de realisatie van deze aanbevelingen op te nemen in het jaarrapport 'organisatiebeheersing' van de algemeen directeur dat op de raad gepubliceerd wordt." De opvolgdatum is dan het volgende rapport in juni. Dit vraagt geen extra werk voor AV.

AV geeft aan dat de reguliere rapporten op de site van AV komen en ook door de LB worden gecommuniceerd.

AV licht de opvolgingstabel verder toe. Ook de evaluatie van de aanpak vanuit organisatiebeheersing wordt opgenomen. Zowel de aanbeveling als de opvolging wordt weergegeven in een dubbele tabel. Dit geeft een status in één oogopslag. Uitleg en duiding kan men steeds nalezen, maar de tabel springt in het oog. Het % is puur mathematisch opgebouwd.

JPG vraagt of er onderscheid gemaakt wordt tussen kritische aanbevelingen, niet-kritische aanbevelingen en aanbevelingen die meer tijd vragen om te kunnen realiseren.

AV antwoordt dat er geen expliciet onderscheid gemaakt wordt.

JPG vraagt of er een correlatie is tussen de aanpak inzake organisatiebeheersing en de opvolging van aanbevelingen? De reactie van het management is vaak copy-paste.

AV geeft aan dat er niet steeds een correlatie is tussen de resultaten m.b.t. de aanpak organisatiebeheersing en de stand van zaken van de realisatie van de aanbevelingen en bevestigt dat bij lagere scores de reactie inderdaad vaak identiek is.

JPG vraagt of de managementreactie ook door hen geschreven is.

AV bevestigt dat de managementreactie de kans is om hun zijde van het verhaal te geven. Er wordt letterlijk overgenomen van wat men aanlevert. Sinds de actieve openbaarheid wordt hier meer inspanning voor geleverd. Maar er is geen routine, er wordt maar één keer om de 6 à 7 jaar langsgelopen.

AV geeft aan dat de suggesties meegenomen worden i.k.v. het project rond de toekomstige strategie en aanpak m.b.t. de opvolg audits. Het auditcomité dankt voor de toelichting.

Andere rapporten niet ter bespreking, tenzij gevraagd door een lid)

- 3.2** Thema-audit Analyse van het integriteitssysteem bij lokaal bestuur Jabbeke (2406 009) – 14/10/2024 / Beoordeling aanpak organisatiebeheersing en opvolging aanbevelingen bij lokaal bestuur Jabbeke (2406 009-OB) – 14/10/2024
- 3.3** Thema-audit Analyse van het integriteitssysteem bij lokaal bestuur Hulshout (2406 008) – 15/10/2024 / Beoordeling aanpak organisatiebeheersing Lokaal bestuur Hulshout (2406 008-OB) – 15/10/2024
- 3.4** Thema-audit Analyse van het integriteitssysteem bij lokaal bestuur Sint-Lievens-Houtem (2406 015) – 18/10/2024 / Beoordeling aanpak organisatiebeheersing bij lokaal bestuur Sint-Lievens-Houtem (2406 015-OB) – 18/10/2024
- 3.5** Thema-audit Analyse van het integriteitssysteem bij lokaal bestuur Heers (2406 007) – 23/10/2024 / Beoordeling aanpak organisatiebeheersing en opvolging aanbevelingen bij lokaal bestuur Heers (2406 007-OB) – 23/10/2024
- 3.6** Thema-audit Analyse van het integriteitssysteem bij lokaal bestuur Evergem (2406 010) – 31/10/2024 / Beoordeling aanpak organisatiebeheersing en opvolging aanbevelingen bij lokaal bestuur Evergem (2406 010-OB) – 31/10/2024
- 3.7** Thema-audit Analyse van het integriteitssysteem bij lokaal bestuur Zemst (2406 016) 4/11/2024 / Beoordeling aanpak organisatiebeheersing en opvolging aanbevelingen bij lokaal bestuur Zemst (2406 016-OB) 4/11/2024
- 3.8** Thema-audit Ruimtelijke ordeningsaspecten van de omgevingsvergunning bij lokaal bestuur Nijlen (2406 014) – 14/10/2024 / Beoordeling aanpak organisatiebeheersing bij lokaal bestuur Nijlen (2406 014-OB) – 14/10/2024
- 3.9** Thema-audit Ruimtelijke ordeningsaspecten van de omgevingsvergunning bij lokaal bestuur Tienen (2406 001) – 18/10/2024 / Beoordeling aanpak organisatiebeheersing bij lokaal bestuur Tienen ((2406 001-OB) – 18/10/2024
- 3.10** Thema-audit ruimtelijke ordeningsaspecten van de omgevingsvergunning Lokaal bestuur Wijnegem (2406 017) – 24/10/2024 / Beoordeling aanpak organisatiebeheersing Lokaal bestuur Wijnegem (2406 017-OB) – 24/10/2024
- 3.11** Thema-audit Ruimtelijke ordeningsaspecten van de omgevingsvergunning bij lokaal bestuur Wingene (2406 013) – 7/11/2024 / Beoordeling aanpak organisatiebeheersing bij lokaal bestuur Wingene (2406 013-OB) – 7/11/2024
- 3.12** Thema-audit Ruimtelijke ordeningsaspecten van de omgevingsvergunning Lokaal bestuur Ruiselede (2406 011) – 7/11/2024 / Beoordeling aanpak organisatiebeheersing en opvolging aanbevelingen Lokaal bestuur Ruiselede (2406 011-OB) – 7/11/2024
- 3.13** Beoordeling aanpak organisatiebeheersing en opvolging aanbevelingen bij lokaal bestuur Aartselaar (2416 016) – 14/10/2024
- 3.14** Opvolgaudit Beoordeling aanpak organisatiebeheersing en opvolging aanbevelingen bij lokaal bestuur Wichelen (2416 011) – 16/10/2024
- 3.15** Opvolgaudit Beoordeling aanpak organisatiebeheersing en opvolging aanbevelingen bij lokaal bestuur Moorslede (2416 014) – 16/10/2024
- 3.16** Opvolgaudit beoordeling aanpak organisatiebeheersing en opvolging aanbevelingen Lokaal bestuur Blankenberge (2416 009) – 23/10/2024
- 3.17** Opvolgaudit beoordeling aanpak organisatiebeheersing en opvolging aanbevelingen bij lokaal bestuur Zelzate (2416 010) – 5/11/2024

- 3.18** Opvolgaudit beoordeling aanpak organisatiebeheersing en opvolging aanbevelingen bij lokaal bestuur Wielsbeke (2416 013) – 19/11/2024
- 3.19** Opvolgaudit beoordeling aanpak organisatiebeheersing en opvolging aanbevelingen bij lokaal bestuur Rotselaar (2416 012) – 19/11/2024
- 3.20** Opvolgaudit beoordeling aanpak organisatiebeheersing en opvolging aanbevelingen bij lokaal bestuur Lier (2416 017) – 19/11/2024
- 3.21** Opvolgaudit beoordeling aanpak organisatiebeheersing en opvolging aanbevelingen bij lokaal bestuur Niel (2416 015) – 20/11/2024
- 3.22** Organisatie-audit bij gemeente, OCMW en AGB Asse (2406 022) – 22/10/2024 / Beoordeling aanpak organisatiebeheersing en opvolging aanbevelingen bij gemeente, OCMW en AGB Asse (2406 022-OB) – 22/10/2024
- 3.23** Organisatie-audit bij gemeente, OCMW en AGB De Panne (2406 019) – 22/10/2024 / Beoordeling aanpak organisatiebeheersing en opvolging aanbevelingen bij gemeente, OCMW en AGB De Panne (2406 019-OB) – 22/10/2024

4 PUNTEN TER INFORMATIE - MEDEDELINGEN

- 4.1** Notulen van het ACVA van 26 september 2024 (doc. als bijlage)
- 4.2** Ontwerp beleidsnota 2024-2029 Binnenlands Bestuur en Stedenbeleid: uittrekstel (doc. als bijlage)
- 4.3** Overzicht besturen onder verscherpt toezicht
- 4.4** eNotulen stuurgroep VVSG van 25 september 2024 (doc. als bijlage)

5 VARIA

JL licht toe dat Wingene bij de bespreking van de thema-audit handhaving ruimtelijke ordening aangaf dat intercommunale WVI daar blijk gaf niet vertrouwd te zijn met AV. Veel werk op dat vlak wordt intercommunaal verricht. Hij suggereert om in de toekomst bij gelijkaardige situaties in de nodige communicatie te voorzien vanuit AV.

AV bevestigt dat in dergelijke situaties gecommuniceerd wordt naar de betrokken personeelsleden van de intercommunales, maar het hangt dan af van de interne organisatie hoe goed dit verder gedispacht wordt. Ook bij forensische audits wordt, wanneer het werk uitbesteed wordt aan een intercommunale, contact genomen met die intercommunale. Maar ook daar is het resultaat daarvan erg afhankelijk van de contacten bij de gemeente, en de contacten binnen de intercommunale.

JPG vraagt of het recht van AV om het proces bij hen te auditeren in dergelijke uitbestedingscontracten is opgenomen. VVSG zou dit kunnen aanbevelen.

JL vermoedt van niet. Een intercommunale is een bedrijf van de gemeente; dus het ligt delicaat om dit aan te bevelen.

JPG verwijst naar de IIA-standaarden en richtlijnen rond third party management.

De voorzitter wenst iedereen prettige feestdagen en sluit de vergadering om 17u30.