

AUDITCOMITE VAN DE LOKALE BESTUREN

**NOTULEN VAN DE VERGADERING
VAN 17 OKTOBER 2019**

Aanwezige leden

- Jean-Pierre Garitte, voorzitter, onafhankelijk deskundige
- Diane Breesch, onafhankelijk deskundige
- Pierre Berger, onafhankelijk deskundige
- Kathleen Desmedt, onafhankelijk deskundige
- Jan Leroy, directeur bestuur Vereniging van Vlaamse Steden en Gemeenten
- Linda Vandekerkhove, algemeen directeur Ronse

Aanwezig als waarnemer van de Vlaamse minister bevoegd voor binnenlands bestuur

- Gert Eeraerts, adjunct-kabinetschef van minister Somers

Verontschuldigd lid

- Tom Vandeput, gedeputeerde provincie Limburg

Nemen eveneens deel aan de vergadering

- Mark Vandersmissen, administrateur-generaal agentschap Audit Vlaanderen
- Wim De Naeyer, manager-auditor agentschap Audit Vlaanderen
- Steven Van Roosbroek, manager-auditor agentschap Audit Vlaanderen
- Gunter Schryvers, manager-auditor agentschap Audit Vlaanderen
- Erwin Driessen, senior auditor agentschap Audit Vlaanderen (voor agendapunt 3.1)
- Elke Steen, senior auditor agentschap Audit Vlaanderen (voor agendapunt 3.3)
- Lucia Maruca, manager Risk Advisory Services Ernst & Young (voor agendapunt 3.3)
- Liesbeth Vanderstukken, senior auditor agentschap Audit Vlaanderen (voor agendapunt 4.1)

1 SAMENSTELLING AUDITCOMITÉ

Met ingang van 14 augustus 2019, duidde de Vlaamse Regering Jean-Pierre Garitte aan als voorzitter en Kathleen Desmedt als onafhankelijk deskundige van het auditcomité van de lokale besturen. Jean-Pierre Garitte, al lid van het auditcomité van de lokale besturen sinds 20 juli 2018, vervangt Ingrid Loos als voorzitter.

Voorzitter Jean-Pierre Garitte verwelkomt Kathleen Desmedt als nieuw onafhankelijk deskundige. Zij vervangt Ingrid Loos als onafhankelijk deskundige.

Voorzitter Jean-Pierre Garitte verwelkomt de nieuwe waarnemer van de minister van binnenlands bestuur Gert Eraerts. Hij vervangt Wim Vandenhoute.

2 BUSINESS UPDATE

Mark Vandersmissen geeft mee dat met het aantreden van de nieuwe Vlaamse Regering en de onderlinge bevoegdheidsverdeling, zowel de audit van de lokale besturen, als de audit van de Vlaamse administratie onder de bevoegdheid vallen van minister Bart Somers. Hij stelt dat de beleidsnota's in opmaak zijn, en dus ook het onderdeel m.b.t. audit.

Mark Vandersmissen stelt dat Audit Vlaanderen de laatste tijd meer in de pers verschijnt. Vroeger waren dat meestal artikels m.b.t. forensische auditopdrachten. Nu wordt vastgesteld dat ook organisatie-audits in de media verschijnen.

Hij vermeldt verder dat hij overleg heeft gehad met verschillende belanghebbenden, zoals de adviesgroep lokale besturen, de POD MI en de federale interne auditdienst. Zo zijn er momenteel gesprekken lopende om na te gaan in hoeverre samenwerking mogelijk is, onder meer inzake forensische auditopdrachten.

Voorzitter Jean-Pierre Garitte vraagt wanneer wordt samengezeten met de Vlaamse ministers van het kernkabinet, zoals elk jaar gebruikelijk is. Zo kan het auditcomité enkele aandachtspunten, maar ook een wensenlijst overmaken aan de nieuwe Vlaamse Regering.

Mark Vandersmissen stelt dat deze ontmoeting nog moet worden ingepland.

3 PUNTEN TER BESLISSING

3.1 Project interbestuurlijk

3.1.1 Toelichting – AUL/19/17.10/DOC.032

3.1.2 Definitie interbestuurlijk en auditinvalshoeken – AUL/19/17.10/DOC.033

3.1.3 Kernprocessen – AUL/19/17.10/DOC.034

Erwin Driessen, projectleider en senior auditor bij Audit Vlaanderen, licht het project toe. Hij lichtte dit project reeds toe op het auditcomité van de Vlaamse administratie in september. Het project ligt op schema en er is sprake van een constructieve medewerking van alle gesprekspartners.

Jan Leroy deelt een bekommernis mee vanuit de stuurgroep VVSG. De stuurgroep stelt immers dat bij de keuze van interbestuurlijke processen, men bij voorkeur kiest voor processen die niet goed verlopen. Er wordt immers het meest geleerd uit de zaken die niet goed lopen.

Mark Vandersmissen stelt dat de eerste lijst van 70 potentiële processen mee is ingegeven vanuit knelpunten en problemen die men vaststelt op het terrein.

Voorzitter Jean-Pierre Garitte beklemtoont de veelheid aan actoren: de lokale besturen, de provincies, de Vlaamse overheid. Alles samen is dit een groot audituniversum. Hij stelt de vraag of er een risicoanalyse is voor al deze verschillende entiteiten en of dit gekoppeld wordt.

Erwin Driessen antwoordt dat deze koppeling zo veel als mogelijk wordt gemaakt.

Pierre Berger vraagt of publieke zichtbaarheid een parameter is bij de toekenning van het gewicht.

Erwin Driessen antwoordt dat dit deels wordt meegenomen in de parameter burger als klant.

Kathleen Desmedt beklemtoont het belang van het objectief bepalen van de prioritaire processen, rekening houdend met de risico's.

Bij het overzicht van de mogelijke interbestuurlijke onderwerpen geeft Erwin Driessen mee dat een procesaudit van de omgevingsvergunning al op de auditplanning op Vlaams niveau stond voor het project interbestuurlijk werd opgestart. Daarom volgt dat onderwerp een apart traject, waarbij wel wordt getracht het interbestuurlijke zo veel mogelijk in beeld te brengen.

Jan Leroy beklemtoont dat in deze audit rekening moet worden gehouden met de federale component. Zo kan de samenwerking tussen het kadaster en het departement Omgeving een onderdeel zijn van nader onderzoek.

Wim De Naeyer stelt dat hij als lid van het federaal auditcomité een mogelijke samenwerking met de federale interne audit op het vlak van interbestuurlijke audits heeft laten agenderen op de vergadering van het federaal auditcomité volgende week. De federale auditdienst heeft al aangegeven te willen samenwerken.

Erwin Driessen stelt finaal dat drie processen naar voren worden geschoven om verder uit te diepen met het oog op een audit in 2020 bij één ervan: de planbatenheffing, de leegstand van bedrijfsruimten en de ongeschikte en onbewoonbare woningen.

Pierre Berger vraagt naar de details van de auditscope. Hij stelt de vraag of er ook uitspraken over efficiëntie en effectiviteit zullen worden gedaan.

Erwin Driessen geeft mee dat het de bedoeling is om de komende weken het proces verder in kaart te brengen, de risico's en knelpunten te bekijken en de auditdoelstellingen te bepalen.

Mark Vandersmissen stelt dat Audit Vlaanderen via de aanbevelingen aangeeft waar het beter kan, o.m. op het vlak van efficiëntie en effectiviteit.. Binnen Audit Vlaanderen wordt wel bekeken of we soms nog concreter kunnen zijn in de aanbevelingen.

Jan Leroy vindt dat Audit Vlaanderen meer richting moet geven dan nu het geval is. Men moet niet alleen aanbevelingen geven, men zou ook aan de betrokken besturen kunnen aangeven wat de opties zijn om deze aanbeveling te realiseren. Hij geeft het voorbeeld van het realiseren van functiescheiding.

Wim De Naeyer wijst op het risico dat Audit Vlaanderen zich hierdoor in het operationele niveau zou begeven. In de workshops die samen met de provinciale bestuursscholen worden georganiseerd, worden door Audit Vlaanderen wel mogelijke oplossingen aangereikt om tekortkomingen in het systeem van organisatiebeheersing te remediëren.

Jan Leroy wijst op het verschil tussen Audit Vlaanderen aan de ene kant en de interne audit van de stad Gent en de interne audit van de stad Antwerpen aan de andere kant. Deze twee laatste gaan verder in het concretiseren van de aanbevelingen dan Audit Vlaanderen.

Voorzitter Jean-Pierre Garitte concludeert dat de drie interbestuurlijke processen doordacht gekozen zijn. Hij vraagt Audit Vlaanderen om hiermee van start te gaan en in voldoende feedback te voorzien tijdens het traject. Hij stelt voor om eerst een proces te kiezen waar niet te veel obstakels zijn en waar er een grotere kans is op slagen. Hij vestigt ook de aandacht op de vele spelers die betrokken zijn en dat een goede afstemming en rapportering tussen de bestuursniveaus noodzakelijk zijn.

Het auditcomité keurt de mogelijke onderwerpen voor een interbestuurlijke auditopdracht in 2020 goed en gaat akkoord met de verdere uitwerking van volgende onderwerpen: planbatenheffing, leegstand van bedrijfsruimten, ongeschikte en onbewoonbare woningen.

3.2 Project kwaliteit – AUL/19/17.10/DOC.035

Mark Vandersmissen licht het project toe. De doelstelling van het project is dat Audit Vlaanderen de kwaliteit van de audits verder kan garanderen door procedures te hanteren die conform zijn met de standaarden van het IIA. Het kwaliteitsbeleid moet bijdragen aan:

- een hogere effectiviteit: onderbouwde keuzes, input van belanghebbenden, opvolging en evaluatie.
- meer efficiëntie: actualiseren en optimaliseren van de processen met een kritische blik voor de inzet van middelen.
- het verankeren van de individuele en collectieve integriteit: bewaken van de onafhankelijkheid en objectiviteit, respecteren van vooropgezette waarden en normen.

Het aspect bekwaamheid wordt meegenomen in het nieuwe HR-beleid. Het einddoel van dit project is dus de uitbouw van een verbeterde reguliere werking.

Mark Vandersmissen ziet volgende beoogde resultaten:

- Een agentschapsbreed kwaliteitsbeleid met oog voor de specificiteit van de pools.
- Een continu geactualiseerd audithandboek met de belangrijkste procedures en richtlijnen, met een beperkte administratieve last en duidelijke toewijzing van rollen en verantwoordelijkheden.
- Gelijkvormige werkwijzen en sjablonen voor het agentschap die continu geactualiseerd zijn met aandacht voor de effectiviteit en efficiëntie van het verloop van een audit.
- Een kwaliteitsbewaking met een opvolgsysteem op algemeen en procesniveau. Geoptimaliseerde dossierchecklists/auditfiches, via Projectonline.
- De versterking van de maturiteit van het risicomanagement via beheersing van de risico's die aan kwaliteit gekoppeld zijn.
- Positieve interne QAR's, (volgens het IIA-ambition model) inclusief de ontwikkeling van indicatoren om toekomstige periodieke QAR's te faciliteren.
- Een uitgewerkt traject dat aangeeft hoe de verbeterpunten uit de interne QAR en andere evaluaties efficiënt gerealiseerd worden.

Mark Vandersmissen stelt voor om elke zes maanden te rapporteren aan het auditcomité bij de tussentijdse rapportering over het ondernemingsplan. De rapportering zal gebeuren i.f.v. de parameters: planning, kosten, samenwerking met de belanghebbenden, de beschikbaarheid van middelen en uiteraard ook de geboekte resultaten.

Pierre Berger vraagt of dit project een koppeling maakt met de evaluatie van de medewerkers van Audit Vlaanderen.

Mark Vandersmissen stelt dat bij de evaluatie van de auditoren van Audit Vlaanderen rekening wordt gehouden met de tijdsbesteding en de feedback ontvangen vanuit de geauditeerden. Hij stelt verder dat het belangrijk is dat Audit Vlaanderen blijft sturen op ontwikkeling van de auditoren met het oog op een zo groot mogelijke bekwaamheid.

Voorzitter Jean-Pierre Garitte vraagt of kwaliteit ingebakken is in de volledige werking van Audit Vlaanderen.

Mark Vandersmissen beaamt dit. Hij stelt wel dat de rollen en verantwoordelijkheden nog beter kunnen worden toegewezen en dat dit project daar ook zal aan tegemoet komen.

Voorzitter Jean-Pierre Garitte stelt voor dat bij de geplande externe evaluatie van Audit Vlaanderen moet worden nagegaan of de interne evaluatie correct is.

Mark Vandersmissen stelt dat het auditcomité dat in de opdracht van de externe evaluator kan toevoegen.

Het auditcomité keurt het projectvoorstel goed. Het auditcomité gaat akkoord met het voorstel van semestriële opvolging van de voortgang van het project.

3.3 Thema-audit Geldmiddelen lokale besturen – AUL/19/17.10/DOC.036

Elke Steen, senior auditor van Audit Vlaanderen en projectleider/trekker van deze thema-audit, licht de voortgang van de thema-audit geldmiddelen toe. Zij wordt bijgestaan door een extern ingehuurde auditor die mee instaat voor de concretisering van deze thema-audit, nl. Lucia Maruca van Ernst & Young.

Elke Steen stelt dat de thema-audit zal focussen op beleggingen, leningen, bankrekeningen en kasbeheer. Volgende onderdelen maken geen deel uit van de thema-audit: uitgaande leningen of beleggingen aan derden, waarborg-, budgetbeheer- en systeem I-rekeningen, financiële vaste activa, en het gebruik van bankkaarten.

Elke Steen geeft mee dat de audit zal evalueren in welke mate de risico's binnen het beheer van geldmiddelen op strategisch en operationeel niveau onder controle zijn: denkt het bestuur strategisch na over hoe ze wil omgaan met haar geldmiddelen? Plant en beheert de organisatie op actieve, gestructureerde, integere, doordachte en transparante wijze haar geldmiddelen? En stuurt ze bij waar nodig? Beschikt de organisatie over effectieve maatregelen om haar geldmiddelen operationeel op een efficiënte en adequate wijze te voorzien en in te zetten?

Elke Steen stelt dat er drie piloten gepland waren: Merelbeke, Bocholt en de provincie Vlaams-Brabant. De eerste twee zijn al opgestart, de timing van het laatstgenoemde bestuur moet nog worden bekeken. Na de piloten zal een evaluatie volgen, waarna de thema-audit begin 2020 wordt uitgerold bij 10 à 12 besturen op basis van verschillende parameters zoals de omvang van het bestuur, de geografische spreiding, de samenstelling van de groep (al dan niet met AGB) en het al dan niet al geauditeerd zijn door Audit Vlaanderen. In het najaar van 2020 wil men landen met het globaal rapport.

Voorzitter Jean-Pierre Garitte vraagt of bankkaarten uit de scope worden gehouden.

Elke Steen stelt dat volmachten en autorisaties worden meegenomen in de audit.

Gunter Schryvers beklemtoont dat het gebruik van kasgelden en digitale betalingen wel in de scope zit, maar dat dit geen uitgavenaudit betreft. Audit Vlaanderen gaat dus niet na of er sprake is van oneigenlijk gebruik.

Diane Breesch stelt dat één van de belangrijkste risico's onvoldoende betrouwbaarheid is van de gerapporteerde cijfers. Zij vraagt of deze betrouwbaarheid getest zal worden.

Gunter Schryvers stelt dat dit niet de bedoeling is maar dat Audit Vlaanderen er steekproefsgewijs een paar rekeningen zal uithalen om te controleren ter aftoetsing van de procesmatige vaststellingen.

Jan Leroy vraagt of de structuren van de schulden en de leningen zullen worden bekeken, daarmee doelend op de bestaande indekkingstechnieken waarmee deze soms gepaard gaan. Het is immers belangrijk dat de besturen begrijpen wat de voor- en de nadelen en de risico's zijn van dergelijke constructies.

Gunter Schryvers stelt dat de audit geen opportuniteits- of conformiteitscheck beoogt uit te voeren en dan ook geen uitspraak zal doen over gekozen modaliteiten bij specifieke leningen of beleggingen. De audit beoogt wel een evaluatie m.b.t. het proces van totstandkoming van leningen en beleggingen in de ruime zin, dus ook met aandacht voor de wijze waarop de diverse modaliteiten worden bepaald. Naast elementen zoals looptijd, variabele of vaste rentevoet zal ook de keuze m.b.t. eventuele indekkingstechnieken daarbij worden meegenomen.

Het auditcomité keurt de inhoud en de planning van de thema-audit geldmiddelen goed.

4 PUNTEN TER BESPREKING

4.1 Stand van zaken planning 2019

4.1.1 Overzicht tijdsbesteding en planning – AUL/19/17.10/DOC.037

4.1.2 Duiding planning – AUL/19/17.10/DOC.038

Steven Van Roosbroek benadrukt dat voor zover mogelijk alle overblijvende niet-geauditeerde besturen zullen worden opgenomen in de thema-audit geldmiddelen. Hij geeft verder een tussentijdse status m.b.t. de detectie-oefening met zelfinschatting van het budgetbeheerproces, m.b.t. de thema-audit sportinfrastructuur, m.b.t. de lopende organisatie-audits, m.b.t. de risicoanalyse van de kernprocessen en de opvolging van de aanbevelingen. Liesbeth Vanderstukken, senior auditor Audit Vlaanderen, licht het onderdeel toe m.b.t. de thema-audit systeem I.

Pierre Berger stelt de vraag over welke data de besturen moeten beschikken om de zelfinschatting van het budgetbeheerproces te kunnen maken en waar Audit Vlaanderen vaststelt dat dit soms moeilijk is voor deze besturen.

Gunter Schryvers geeft mee dat het o.a. gaat over een lijst van de rekeningnummers van de personeelsleden, een lijst van de OCMW-klanten en transactiegegevens van Belfius-web. Eén van de voordelen van de detectie-oefening is de bewustwording voor elk lokaal bestuur.

Voorzitter Jean-Pierre Garitte vraagt of het opvragen van de datasets in lijn is met de AVG/GDPR.

Gunter Schryvers antwoordt dat Audit Vlaanderen verwerkingsverantwoordelijke is en Audit Vlaanderen een decretale machtiging heeft om dit te doen. Audit Vlaanderen geeft de algemeen directeurs ook instructies mee m.b.t. aan welke functies binnen hun organisatie ze welke data kunnen opvragen en hoe ze die veilig kunnen doorsturen.

Jan Leroy heeft een vraag meekregen vanuit de stuurgroep audit lokale besturen van de VVSG m.b.t. systeem I. Zo vraagt de stuurgroep of het wel altijd nodig is om zowel een verkennend gesprek, als een openingsmeeting te hebben. Dit kan waarschijnlijk efficiënter worden georganiseerd.

Liesbeth Vanderstukken stelt dat het verkennend gesprek zeker een meerwaarde heeft want dat op dat moment aan de financieel directeur en de algemeen directeur gevraagd wordt om bepaalde data ter beschikking te stellen.

Wim De Naeyer voegt eraan toe dat dit verkennend gesprek in de procedure werd toegevoegd omdat de openingsmeeting anders als overrompelend overkwam.

Steven Van Roosbroek bevestigt dit en stelt dat tot voor kort Audit Vlaanderen overal voor de eerste keer langskwam en men dus Audit Vlaanderen en de werkwijze nog niet kende. Als Audit Vlaanderen vanaf nu al voor een tweede keer langsgaat en de maturiteit van het bestuur omhoog gaat, zal de noodzaak van twee vergaderingen kleiner worden. Audit Vlaanderen zal de bezorgdheid van de stuurgroep bekijken voor toekomstige audits.

Linda Vandekerkhove stelt dat als er twee vergaderingen blijven bestaan, dat deze elkaar dan het best snel opvolgen.

Diane Breesch vraagt zich af waarom het algemeen beleid m.b.t. systeem I-rekeningen niet wordt meegenomen.

Liesbeth Vanderstukken antwoordt dat OCMW's een grote vrijheid hebben in de toepassing van dit beleid.

Voorzitter Jean-Pierre Garitte komt terug op de voorgestelde slide m.b.t. de opvolging van de aanbevelingen. De besturen hadden de keuze tussen het aanleveren van de rapportering organisatiebeheersing of de optie dat Audit Vlaanderen zelf de keuze maakte van de op te volgen aanbevelingen. 2 op 3 besturen kozen voor de eerste piste. Voorzitter Jean-Pierre Garitte stelt de vraag hoe de aanbevelingen binnen deze eerste piste worden afgesloten door Audit Vlaanderen.

Steven Van Roosbroek stelt dat dit steekproefsgewijs gebeurt.

Pierre Berger stelt dat de algemeen directeur verplicht is om verslag uit te brengen over de kwaliteit van de organisatiebeheersing.

Jan Leroy stelt dat dit vooral vanaf volgend jaar een centrale plaats zal krijgen. VVSG, is samen met Audio en Audit Vlaanderen, een sjabloon aan het uitwerken om dit efficiënt te kunnen doen.

4.2 Stand van zaken ondernemingsplan 2019 – AUL/19/17.10/DOC.039

Mark Vandersmissen licht de stand van zaken m.b.t. het ondernemingsplan 2019 toe.

Jan Leroy staat stil bij de vaststelling van Audit Vlaanderen dat het moeilijk blijft om fora te vinden om toelichtingen aan politieke verantwoordelijken te geven. Hij wijst er daarbij op dat zij ook via andere manieren aan de nodige informatie komen, zoals het tijdschrift Lokaal.

4.3 Budgetrapportering – AUL/19/17.10/DOC.040

Mark Vandersmissen licht de stand van zaken m.b.t. de budgetrapportering toe.

4.4 Resultaten risicomanagement – AUL/19/17.10/DOC.041

Mark Vandersmissen stelt dat begin 2019 het raamwerk voor het risicomanagement van Audit Vlaanderen opgesteld en gevalideerd werd. Het risicomanagementproces werd doorlopen via gesprekken en workshops. Het resultaat is een lijst met risico's die Audit Vlaanderen moet aanpakken. Bedoeling is om het risicomanagement te verankeren in de dagelijkse werking en in het meerjarig ondernemingsplan van Audit Vlaanderen. Over de evolutie van het risicoprofiel zal jaarlijks gerapporteerd worden aan beide auditcomités.

Voorzitter Jean-Pierre Garitte vindt dit een mooie denkoefening met waardevolle resultaten. Hij stelt wel vast dat er verschillende risico's zijn die over dezelfde materie gaan. Op deze manier kan geclusterd worden en komt men tot minder risico's. Tot slot stelt hij dat er geen aandacht is voor de persoonlijke risico's van de administrateur-generaal of de politicus, wanneer een verkeerde assurance zou worden gegeven.

Mark Vandersmissen zal rekening houden met deze opmerkingen in de verdere aanpak.

4.5 Planning 2020 – eerste grote lijnen – AUL/19/17.10/DOC.042

Mark Vandersmissen licht de eerste grote lijnen van de auditplanning 2020 toe. Bedoeling is om deze planning verder uit te werken tegen het auditcomité van december 2019 en definitief te laten goedkeuren op het gemeenschappelijk auditcomité van februari 2020.

Jan Leroy vindt het zinvol om tijdig over deze planning te communiceren naar de lokale besturen. Zo is nu al vastgelegd dat Audit Vlaanderen een mini-thema-audit zal uitvoeren m.b.t. informatiebeveiliging en m.b.t. markten en kan dit sensibiliserend werken. Gert Eraerts sluit zich hierbij aan.

Wim De Naeyer geeft mee dat een bestuur 1 à 2 maanden op voorhand weet dat Audit Vlaanderen een audit zal komen uitvoeren. In een aantal gevallen anticiperen de betrokken besturen op het bezoek met proactieve verbeteracties.

Steven Van Roosbroek stelt dat men bij Audit Vlaanderen nadenkt over een mini-thema-audit m.b.t. monitoring. Decretaal moet men twee keer per jaar rapporteren over de doelstellingen. Ook hier kan het sensibiliserend werken als Audit Vlaanderen tijdig laat weten dat hierrond wordt gewerkt in 2020.

Jan Leroy geeft mee dat Audit Vlaanderen dan het best al in april – mei 2020 een dergelijke communicatie doet over monitoring. In september 2020 moet men immers deze rapportering doen en daarna komt Audit Vlaanderen mogelijkerwijs langs voor de thema-audit.

Voorzitter Jean-Pierre Garitte stelt dat men de communicatie effectief naar het ganse audituniversum moet sturen, maar dat de selectie van het bestuur op basis van risicoanalyse moet gebeuren.

4.6 Forensische materies

- 4.6.1 Forensische aangelegenheden – AUL/19/17.10/DOC.043 – DOC.043 A, DOC.043 B, DOC.043 C, DOC.043 D, DOC.043 E**
- 4.6.2 Forensische audit (1908 001) – 26 juni 2019**
- 4.6.3 Aanbevelingentabel bij forensische audit - AUL/19/17.10/DOC.044**
- 4.6.4 Forensische audit (1808 011) – 9 augustus 2019**
- 4.6.5 Actieplan bij forensische audit– AUL/19/17.10/DOC.045**
- 4.6.6 Forensische audit (1808 012) – 25 september 2019**
- 4.6.7 Forensische audit (1808 013) – 7 oktober 2019**

Wim De Naeyer licht de verschillende forensische dossiers toe.

Voorzitter Jean-Pierre Garitte vraagt of Audit Vlaanderen opvolgt of de nodige agendering gebeurt in de betrokken raden.

Wim De Naeyer bevestigt dit.

Jan Leroy stelt dat het decreet lokaal bestuur stipuleert dat personeelsleden van een lokaal bestuur alle beschikbare informatie moeten geven aan Audit Vlaanderen. Er staat echter niets in over lokale mandatarissen. Hij vraagt zich af of dit de werkzaamheden van Audit Vlaanderen hindert.

Wim De Naeyer stelt dat dit in bepaalde audits effectief de werkzaamheden hindert. Men kan als lokaal mandataris weigeren om Audit Vlaanderen te woord te staan. Op Vlaams niveau heeft Audit Vlaanderen wel de mogelijkheid om een forensisch onderzoek op te starten binnen de kabinetten van de Vlaamse Regering. Dit is wel enkel mogelijk op expliciete vraag van de minister-president of de voltallige Vlaamse Regering.

Jan Leroy stelt dat een denkoefening door de decreetgever m.b.t. deze problematiek, zowel wat betreft Vlaamse als lokale mandatarissen wenselijk is.

4.7 Pilootaudits en rapporten aangeduid als ter bespreking

- 4.7.1 Organisatie-audit bij gemeente en OCMW Horebeke (1906 028) – 30 juli 2019**

Het auditcomité neemt kennis van de organisatie-audit.

- 4.7.2 Organisatie-audit bij gemeente en OCMW Alveringem (1906 029) – 1 oktober 2019**

Jan Leroy stelt dat in het rapport wordt gestipuleerd dat men voor de opmaak van de jaarrekening sterk afhankelijk is van de financieel directeur. Dat is ook logisch,

aangezien het opstellen van de jaarrekening nu net, op basis van het decreet lokaal bestuur, een kernopdracht is voor de financieel directeur.

Steven Van Roosbroek geeft mee dat de taken van een financieel directeur effectief ruimer zijn dan dat, maar men het punt wou maken dat continuïteit belangrijk is op posities waar maar één iemand op actief is.

4.7.3 Thema-audit beheer infrastructuur sport gemeente Aartselaar (1806 071) – 29 augustus 2019

Jan Leroy stelt dat het rapport bevoegdheden toeschrijft aan de algemeen directeur die hij vanuit zijn functie niet heeft, nl. op het vlak van het toekennen van kortingen op retributies..

4.7.4 Thema-audit Systeem I OCMW Heist-op-den-Berg (1906 007) – 30 augustus 2019

Jan Leroy heeft vragen bij het bestaan van de Breughelrekening die men gebruikt voor de activiteiten binnen het woonzorgcentrum.

4.7.5 Thema-audit Systeem I OCMW Lichtervelde (1906 019) – 30 augustus 2019

Jan Leroy stelt dat het rapport stipuleert dat het rapport wordt voorgelegd aan de raad. Dit moet het bijzonder comité zijn, idem voor het rapport OCMW Hemiksem

Wim De Naeyer antwoordt dat in de 2 auditrapporten thema-audit Systeem I Hemiksem en Lichtervelde inderdaad zowel naar de raad voor maatschappelijk welzijn als naar het bijzonder comité van de sociale dienst wordt verwezen, aangezien dit gekoppeld is aan de periode waarin de onderzochte systeem I-dossiers werden goedgekeurd.

4.7.6 Thema-audit Systeem I OCMW Hemiksem (1906 018) – 1 oktober 2019

Het auditcomité neemt kennis van de thema-audit.

4.8 Andere rapporten

4.8.1 Thema-audit beheer infrastructuur sport gemeente Sint-Genesius-Rode (1906 012) – 5 juli 2019

4.8.2 Thema-audit beheer infrastructuur sport gemeente Staden (1906 010) – 5 juli 2019

4.8.3 Thema-audit beheer infrastructuur sport stad Hoogstraten (1906 009) – 6 september 2019

Het auditcomité neemt kennis van deze rapporten m.b.t. de thema-audit beheer infrastructuur sport.

4.8.4 Thema-audit Systeem I OCMW Maarkedal (1906 020) – 1 oktober 2019

Het auditcomité neemt kennis van dit rapport m.b.t. de thema-audit OCMW Maarkedal.

4.8.5 Organisatie-audit bij gemeente en OCMW Ruiselede (1906 013) – 9 juli 2019

4.8.6 Organisatie-audit bij gemeente en OCMW Ichtegem (1906 014) – 22 juli 2019

4.8.7 Organisatie-audit bij gemeente en OCMW Ravels (1906 026) – 19 augustus 2019

4.8.8 Organisatie-audit bij gemeente en OCMW Ledegem (1906 017) – 6 september 2019

Het auditcomité neemt kennis van deze organisatie-audits.

5 PUNTEN TER INFORMATIE

5.1 Personeelsaangelegenheden – AUL/19/17.10/DOC.046

Mark Vandersmissen geeft een overzicht van de in- en uitstroom binnen Audit Vlaanderen tijdens de afgelopen maanden. Hij staat verder ook stil bij de werving van drie nieuwe auditoren. Normaal gezien zullen zij in het eerste kwartaal van 2020 starten.

5.2 Samenwerkingsovereenkomst met Agodi – AUL/19/17.10/DOC.047

Het auditcomité neemt kennis van deze samenwerkingsovereenkomst.

Jan Leroy vraagt of er ook contacten zijn met de VDAB. . Zij controleren immers TWE-trajecten (tijdelijke werkervaring) op lokaal niveau. Mark Vandersmissen stelt dat dit nog niet gebeurd is.

Linda Vandekerkhove geeft mee dat de VDAB controleert hoe het traject verloopt en hierover rapporteert aan de algemeen directeur.

Jan Leroy vindt het raadzaam dat de diverse controleorganen goed afstemmen om de auditlast zo veel mogelijk te beperken.

5.3 Raamovereenkomst Audit Vlaanderen – stand van zaken

5.3.1 Bestek – AUL/19/17.10/DOC.048

5.3.2 Verwerkingsovereenkomst – AUL/19/17.10/DOC.049

5.3.3 Geheimhoudingsovereenkomst en gedragscode – AUL/19/17.10/DOC.050

Mark Vandersmissen stelt dat de openbare procedure voor de toewijzing van een nieuwe raamovereenkomst is gestart. De bedoeling is om tegen maart 2020 over een nieuw raamcontract te beschikken. Limietdatum en -uur voor ontvangst van de offertes staat op 21 oktober 2019 9u45.

Jan Leroy stelt dat het huidige raamcontract stipuleert dat de resultaten van de doorlichting eigendom zijn van de geauditeerden. In de feiten wordt dit niet altijd gerespecteerd. Ook het cascadesysteem waarbij men eerst partij A van de raamovereenkomst moet aanspreken, en dan pas partij B, is niet optimaal om als auditfunctie bij een lokaal bestuur voor elke audit de meest geschikte externe auditor in te huren.

Gunter Schryvers bevestigt dat bij andere formules zoals de formule van de mini-competitie meer aandacht kan gaan naar de in te huren specialisatie/expertise in functie van de specifieke bestelling. Voor kleinere auditfuncties zijn die andere formules haalbaarder. Voor het aantal auditopdrachten dat Audit Vlaanderen uitvoert, zou een mini-competitie voor elke bestelling evenwel teveel administratief werk creëren. In de nieuwe raamovereenkomst is bepaald dat men eenvoudiger naar de volgende aanbieder in de cascade kan gaan als het aanbod van de eerste aanbieder niet naar wens is.

Jan Leroy stelt dat het belangrijk is dat men heel duidelijk communiceert naar de lokale besturen wanneer deze raamovereenkomst effectief gegund is.

Mark Vandersmissen stelt dat pas na de beslissing van de Vlaamse Regering kan worden gecommuniceerd.

Voorzitter Jean-Pierre Garitte vraagt wanneer de gekozen externe partners aan de audits kunnen beginnen.

Mark Vandersmissen stelt dat de oude en de nieuwe externe partners in 2020 een tijdje dubbel zullen lopen.

Steven Van Roosbroek stelt dat dit in de praktijk geen problemen oplevert. Nu zijn er ook twee partijen actief op de huidige raamovereenkomst en Audit Vlaanderen werkt zelfs met nog meer partijen samen wat betreft de forensische audits.

5.4 Regeerakkoord – luik ‘Binnenlands Bestuur’ – AUL/19/17.10/DOC.051

Het auditcomité neemt hiervan kennis.

5.5 Resultaten klantentevredenheidsonderzoeken – AUL/19/17.10/DOC.052

Steven Van Roosbroek stelt dat de resultaten positief zijn en dat deze worden gebruikt als input voor toekomstige werkzaamheden.

Jan Leroy en Linda Vandekerkhove bevestigen dat er tevredenheid is op het veld en dat de argwaan die er was vijf jaar geleden, verdwenen is. Dat komt ook voor een groot stuk door de communicatieve houding van Audit Vlaanderen.

Pierre Berger vraagt of er ook een procedure bestaat om de tevredenheid van de auditoren te meten.

Mark Vandersmissen stelt dat Audit Vlaanderen elke twee jaar een personeelstevredenheidsonderzoek laat uitvoeren.

5.6 Notulen van de vergadering van het auditcomité van de Vlaamse administratie van mei – AUL/19/17.10/DOC.053

Het auditcomité neemt hiervan kennis.

5.7 Verslag VVSG-stuurgroep van 27 juni 2019 – AUL/19/17.10/DOC.054

Pierre Berger verwijst naar een praktijkgetuigenis van een geauditeerd bestuur waarbij wordt gesteld dat de kennis van de werking van een lokaal bestuur niet altijd aanwezig was bij de aan de externe leverancier verbonden auditeurs. Hij vraagt of Audit Vlaanderen met dergelijke vaststellingen rekening houdt.

Mark Vandersmissen beaamt dat deze feedback wordt meegenomen in de verdere werkzaamheden. Hij stelt ook dat de auditoren steeds meer ervaring verkrijgen in de werking van de lokale besturen.

6 TO DO'S opgenomen in het verslag van de vorige vergadering

6.1 Voortgangsrapportering projectplan interbestuurlijke audits

Zie agendapunt 2.1

6.2 Voortgangsrapportering thema-audit geldmiddelen lokale besturen

Zie agendapunt 2.3

6.3 Voortgangsrapportering projectplan IT - kennisopbouw

Zie agendapunt 4.2

6.4 Onderzoek mogelijkheden m.b.t. systematische communicatie resultaten forensische audits

Mogelijke organisatiebrede risico's die worden gedetecteerd n.a.v. een forensische audit kunnen op verschillende manieren worden aangepakt. In het verleden gebeurden n.a.v. 2 forensische audits tweemaal gerichte mailings naar andere besturen en in andere gevallen werd/wordt een nieuwe thema-audit opgestart (cf. budgetbeheer en mogelijk ook n.a.v. een recente forensische audit).

7 VARIA

7.1 Vergaderkalender auditcomité Lokale Besturen voor 2020 – AUL/19/17.10/DOC.055

In 2020 worden volgende vergaderingen voorzien:

- Gemeenschappelijke vergadering ACVA en ACLB: 18 februari 2020 14u
- ACLB: 21 april 13u
- ACLB: 11 juni 14u
- ACLB: 29 oktober 14u

- ACLB: 17 december 14u

TO DO's resulterend uit de vergadering en / of tegen de volgende vergadering(en) van het auditcomité

- 1 Proactief communiceren naar de lokale besturen over auditplanning 2020 (administrateur-generaal Audit Vlaanderen)
- 2 Afstemming met VDAB over controlelast in kader van de TWE-trajecten (administrateur-generaal Audit Vlaanderen)
- 3 Communicatie over raamcontract na de gunning (administrateur-generaal Audit Vlaanderen)



Dieter Vanhee
secretaris



Jean-Pierre Garitte
voorzitter