



AUDITCOMITE VAN DE LOKALE BESTUREN

NOTULEN VAN DE VERGADERING
VAN 19 DECEMBER 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
- Tom Vandeput, gedeputeerde provincie Limburg

Aanwezig als waarnemer van de Vlaamse minister bevoegd voor binnenlands bestuur

- Gert Eeraerts, adjunct-kabinetschef van minister Somers

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 2.1)
- Frank Vermeulen, auditor agentschap Audit Vlaanderen (voor agendapunt 2.2)

0 HERNIEUWING MANDAAT VAN PIERRE BERGER ALS ONAFHANKELIJK DESKUNDIGE

Voorzitter Jean-Pierre Garitte deelt mee dat de eerste vijfjarige termijn van het mandaat als onafhankelijk deskundige van Pierre Berger verstrijkt op 5 maart 2020. Het mandaat is hernieuwbaar voor een tweede periode van vijf jaar. Pierre Berger is bereid om het mandaat van onafhankelijk deskundige voor een nieuwe termijn van vijf jaar in het auditcomité van de lokale besturen op te nemen. Het auditcomité stemt hiermee in.

Secretaris Dieter Vanhee zal een nota aan de Vlaamse Regering opstellen met het oog op de formalisering van de hernieuwing van het mandaat van Pierre Berger als onafhankelijk deskundige in het auditcomité voor een nieuwe termijn van vijf jaar.

Deze nota zal bezorgd worden aan het kabinet van bevoegd minister Somers, dat het nodige zal doen voor de agendering bij de Vlaamse Regering.

1 BUSINESS UPDATE

Mark Vandersmissen verwijst naar de nieuwe beleidsnota HR en Audit Vlaanderen en de nieuwe beleidsnota Binnenlands Bestuur en Stedenbeleid. In deze twee beleidsnota's krijgen de doelstellingen van Audit Vlaanderen voor de komende vijf jaar een belangrijke plaats.

Mark Vandersmissen stelt verder dat er een overleg is geweest met de Centrale Dienst voor de Bestrijding van Corruptie (CDBC) om te komen tot een verdere gestructureerde samenwerking met een zesmaandelijks overleg en verdere informatie-uitwisseling. Mark Vandersmissen geeft het auditcomité mee dat de CDBC heel tevreden is over de kwaliteit van de forensische rapporten van Audit Vlaanderen en deze bijzonder nuttig zijn voor hun werkzaamheden.

Mark Vandersmissen geeft verder mee dat bevoegd minister Somers op 22 januari 2020 een bezoek plant aan Audit Vlaanderen.

Gert Eeraerts deelt mee dat de minister dit al heeft gedaan voor andere entiteiten onder zijn bevoegdheid. De minister trekt de nodige tijd uit om de organisaties en hun werkzaamheden nog beter te leren kennen.

Mark Vandersmissen stelt dat een nieuwsbrief vertrokken is naar de lokale besturen zodat ze weten wat er in 2020 aankomt qua audits, zoals bijvoorbeeld m.b.t. informatiebeveiliging, de markten, en het thema monitoring in de beheer- en beleidscyclus.

2 PUNTEN TER BESLISSING

2.1 Interbestuurlijke audit – AUL/19/19.12/DOC.055

Erwin Driessen, senior auditor van Audit Vlaanderen, licht de voortgang van dit project toe. Hij licht de verschillende aspecten van de drie gekozen onderwerpen in detail toe nl. de planbatenheffing, ongeschikte en onbewoonbare woningen en tot slot leegstaande en verwaarloosde bedrijfsruimten.

Pierre Berger vraagt hoe de scoring is gebeurd van welk proces risicovol is en welk proces dat niet is.

Mark Vandersmissen antwoordt dat er wordt gekeken naar kernprocessen met een directe impact op burgers, bedrijven en organisaties. Ook het aantal bestuurslagen was belangrijk bij de selectie van de processen.

Erwin Driessen vult aan dat de voorkeur is gegeven aan inhoudelijke processen en niet aan puur kaderstellende of subsidiërende processen. Het moest ook gaan over processen met een zeker interbestuurlijk potentieel. De inschattingen van de risico's zijn gebeurd door de projectgroep, daarna voorgelegd aan de adviesgroep en zijn tot slot ook voorgelegd aan de twee auditcomités.

Mark Vandersmissen geeft aan dat de lijst van interbestuurlijke processen een eerste inventaris is. Hij geeft verder mee dat deze oefening er voor zorgt dat de auditoren bij hun andere audits meer interbestuurlijk kijken dan voorheen.

Voorzitter Jean-Pierre Garitte geeft mee dat het duidelijk is dat uit de korte lijst van drie mogelijke onderwerpen er twee zijn die minder geschikt zijn om mee van start te gaan. Hij stelt zich de vraag of er geen andere interbestuurlijke processen waren die hun plek hadden kunnen innemen.

Mark Vandersmissen stelt dat men dit op voorhand moeilijk kon inschatten daar de verdere uitdieping plaatsvond na de beslissing van beide auditcomités voor de drie processen.

Jan Leroy stelt dat de keuze voor het interbestuurlijke proces van leegstaande en verwaarloosde bedrijfsruimten moet worden gezien als een leeraudit en wijst verder op de beperkte materialiteit die hiermee gepaard gaat.

Pierre Berger stelt dat deze beperkte materialiteit nog kan oplopen als zou blijken dat de inventaris van de lokale besturen onvolledig is.

Jan Leroy verwijst naar de VVSG-stuurgroep audit lokale besturen waarin werd gesteld dat sommige lokale besturen een beroep doen op intercommunales om dit te regelen. Op deze manier verdwijnt dit uit het zicht van Audit Vlaanderen daar intercommunales niet inbegrepen zijn in hun audituniversum.

Het auditcomité keurt het onderwerp voor een interbestuurlijke auditopdracht in 2020 goed, nl. de leegstaande en verwaarloosde bedrijfsruimten.

2.2 Risicoanalyse kernprocessen – keuze thema-audit – AUL/19/19.12/DOC.056

Frank Vermeulen, auditor agentschap Audit Vlaanderen, licht de risicoanalyse van de kernprocessen en de keuze voor een thema-audit toe. In 2017 werden 9 kernprocessen (met 64 achterliggende processen) geselecteerd op basis van een inventarisatie en risicoanalyse.

In 2019 volgde een noodzakelijke verdieping in de betrokken materie om toekomstige auditthema's te kunnen selecteren en af te lijnen. Zo werden de 64 achterliggende processen herleid tot 9 op basis van een "pair ranking" door deskundigen van VVSG en auditoren met achtergrondkennis bij lokale besturen. Deze preselectie kwam aan bod op de adviesgroep en op het vorige auditcomité. De risicoanalyse werd verdiept op basis van gestructureerde informatievergaring bij medewerkers van de lokale besturen en de VVSG. Voorts werd ook afgestemd met het project interbestuurlijke audits.

Finaal komt men voor elk van de 9 processen tot een risicoscore, een aflijning van het thema, de belangrijkste risico's en vaststellingen, en een voorstel om dit al dan niet in de planning op te nemen. De 9 processen zijn: woonzorgcentra, niet-terugvorderbare steun, gezinszorg, poetsdienst, gemeentelijke administratieve sancties (GAS), beheer van riolen en collectoren, aanleg en beheer van wegen, stedenbouwkundige handelingen, en tot slot verzelfstandigde en intergemeentelijke entiteiten.

Frank Vermeulen geeft aan waarom het niet wenselijk is volgende processen te selecteren in de planning 2020: gemeentelijke administratieve sancties, aanleg en beheer van wegen, beheer van riolen en collectoren, stedenbouwkundige handelingen en woonzorgcentra.

Hij stelt verder dat het thema verzelfstandigde en intergemeentelijke entiteiten kan worden aangepakt door dit mee te nemen in de organisatie-audits waar Audit Vlaanderen voor bevoegd is (AGB's, APB's en welzijnsverenigingen), maar dit moet niet apart worden opgenomen in de planning 2020.

Op basis van de analyse van Audit Vlaanderen stelt Frank Vermeulen voor om gezinszorg en poetsdienst samen te nemen (daar deze moeilijk van elkaar te scheiden zijn) en deze processen prioritair op te nemen in de planning van 2020. Hij stelt voorts voor om het thema aanvullende steun verderop in de planning voor 2020 op te nemen.

Jan Leroy wijst er op dat gemeentelijke administratieve sancties, in tegenstelling tot wat op de slides staat, geen uitgaven maar inkomsten zijn voor de lokale besturen.

Jan Leroy verwijst verder naar de bespreking hierover binnen de VVSG-stuurgroep. Deze stuurgroep vindt de gebruikte scoringswijze suboptimaal. Hij geeft het voorbeeld van een scoringsgewicht 3 voor deontologie, terwijl materialiteit en gevoeligheid een gewicht 2 krijgen, en complexiteit een gewicht 1 krijgt. Beslissingen worden collegiaal genomen in het college van burgemeester en schepenen dus een gewicht 3 is mogelijk overdreven. Hij vraagt tot slot waarom er geen scores werden opgenomen voor het proces van gemeentelijke administratieve sancties.

Frank Vermeulen antwoordt dat er te weinig materiaal voorhanden was om het GAS-proces een score te geven. Voor de andere processen werd gebruik gemaakt van een gestandaardiseerde scoring waarbij de auditoren zelf geen scores gaven.

Steven Van Roosbroek antwoordt dat de scores inschattingen zijn, en een richting geven. Men kan daarover discussiëren. De auditoren hebben gesproken met personen die werkzaam zijn op deze processen, en verder ook met de VVSG. Finaal kan men vaststellen dat de processen wat de scores betreft, dicht bij elkaar eindigen.

Jan Leroy wijst er op dat een groot deel van de materialiteit van de GAS-boetes afkomstig is uit boetes voor overtredingen m.b.t. parkeren of stilstaan van voertuigen.

Gert Eeraerts verwijst hierbij naar een passage in het nieuwe Vlaams regeerakkoord waarbij lokale besturen voortaan kleine snelheidsovertredingen in de zone 30 of zone 50 zelf zullen kunnen bestraffen met GAS-boetes. Hij stelt dat deze problematiek dus volop in beweging is en dus misschien toch in de toekomst van naderbij kan worden bekeken.

Jan Leroy wijst erop dat de afhandeling van GAS-boetes soms ook gebeurt door intercommunales.

Gert Eeraerts vindt dit een interessant model omdat zo op een grotere schaal een apparaat kan worden uitgebouwd dat dit efficiënter kan verwerken.

Linda Vandekerkhove geeft mee dat de cijfers m.b.t. gezinszorg en poetsdienst waarschijnlijk te weinig rekening houden met de recente privatiseringen in deze sector.

Frank Vermeulen stelt dat er gesprekken zijn gevoerd met lokale besturen die dit in eigen beheer doen. Steven Van Roosbroek vult aan dat de lokale besturen er wel over nadenken of dit wel nog in eigen beheer moet worden gedaan.

Jan Leroy benadrukt het belang van het proces niet terugvorderbare / aanvullende steun. Dit is een veelheid van steunvormen (bv. tandzorg, schoolgeld, kapper) die niet door de cliënt moeten worden terugbetaald en in grote mate tot de discretionaire ruimte van OCMW's behoren. Dit is een belangrijk proces dat bijdraagt tot de basisopdracht van het OCMW, nl. het verzekeren van de menselijke waardigheid. Gert Eeraerts treedt hem hierin bij.

Jan Leroy verwijst verder naar de VVSG-stuurgroep. Daarin werd gesteld dat Audit Vlaanderen opnieuw OCMW-processen voorstelt als thema-audits, na de thema-audits rond budgetbeheer en systeem I. Hij stelt dat het de OCMW's zijn die de grootste reorganisaties ondergaan ten gevolge van de integratie opgelegd door het decreet lokaal bestuur en dat dit mogelijk de beschikbaarheid voor thema-audits kan beperken.

Steven Van Roosbroek stelt dat de meeste reorganisaties ondertussen afgerond zijn.

Het auditcomité keurt de onderwerpen voor de thema-audits goed. In 2020 zal er een thema-audit gezinszorg en poetsdienst worden uitgevoerd. De thema-audit m.b.t. de aanvullende steun zal worden voorbereid in 2020 maar het grootste deel van de werkzaamheden zullen plaatsvinden in 2021.

3 PUNTEN TER BESPREKING

3.1 Stand van zaken planning 2019

3.1.1 Overzicht tijdsbesteding en planning – AUL/19/19.12/DOC.057

Mark Vandersmissen geeft toelichting bij het overzicht van de tijdsbesteding en planning binnen Audit Vlaanderen. Hij stelt dat Audit Vlaanderen op schema zit wat de planning betreft. De capaciteitsbenutting op jaarbasis bedraagt 94%, met meer dan 100% interne capaciteit en 87% externe capaciteit.

Voorzitter Jean-Pierre Garitte vraagt of er bij afwijkingen van de geplande tijd een analyse plaatsvindt.

Mark Vandersmissen stelt dat dit wordt opgevolgd maar dat er vanaf 2020 een snellere rapportering zal plaatsvinden. In 2019 gebeurt dit nog grotendeels manueel, vanaf 2020 zal worden gewerkt met Project Online.

Steven Van Roosbroek geeft mee dat er per reeks audits een overleg is en de afwijkingen op de planning daar worden besproken.

3.1.2 Duiding stand van zaken planning 2019 – AUL/19/19.12/DOC.058

Steven Van Roosbroek geeft een stand van zaken van de planning 2019. Hij geeft een tussentijdse status m.b.t. de detectie-oefening met zelfinschatting m.b.t. het budgetbeheerproces, en de tussentijdse status m.b.t. de thema-audit sportinfrastructuur, m.b.t. de thema-audit Systeem I, m.b.t. de thema-audit geldmiddelen, de mini-thema-audit standgelden en m.b.t. de organisatie-audits. Steven Van Roosbroek stelt vast dat de maturiteitsscores per thema in deze organisatie-audits weinig verschil vertonen naargelang de grootte van het lokaal bestuur. Hij stelt verder vast dat heel wat lokale besturen de decretaal verplichte documenten niet opmaken. Aan de andere kant stelt hij ook dat het hebben van bepaalde instrumenten niet onmiddellijk betekent dat deze ook leven binnen de organisatie. Besturen met minder dan 10.000 inwoners voldoen nog minder dan andere besturen aan deze regelgeving.

Jan Leroy vindt dit waardevol basismateriaal en vraagt deze inventaris nog één keer te actualiseren zodat alles volledig is. Hij stelt verder dat er een nieuw model van afsprakennota tussen het college van burgemeester en schepenen en de algemeen directeur opgemaakt werd door VVSG i.s.m. Exello.net.

Diane Breesch onderschrijft de waarde van deze bevindingen en stelt voor dit mee te nemen in het overleg met de bevoegde minister Somers. Gert Eraerts bevestigt dat hij deze bevindingen zal voorleggen aan de minister.

Jan Leroy geeft mee dat dr. Sofie Hennau van de universiteit van Hasselt hier onderzoek rond voert. Steven Van Roosbroek geeft mee dat Audit Vlaanderen hiervan op de hoogte is en haar onderzoek opvolgt.

Jan Leroy stelt dat het tijdschrift Lokaal kan worden aangewend om deze problematiek verder te duiden.

Jan Leroy stelt dat de organisatie-audits aandacht hebben voor specifieke elementen in de organieke regelgeving zoals het hebben van een kader voor organisatiebeheersing, een afsprakennota en dergelijke meer. Maar er is nog andere regelgeving die moet gerespecteerd worden door een lokaal bestuur zoals bijvoorbeeld de regelgeving m.b.t. overheidsopdrachten. Hij vraagt zich af of er bij deze regelgeving ook een verband zou kunnen worden gevonden m.b.t. de grootte van het lokaal bestuur.

3.1.3 Geanonimiseerd voorbeeld van verslag detectie-oefening – AUL/19/19.12/DOC.059

Gunter Schryvers licht dit voorbeeld toe. De aanpak bestaat erin dat de organisaties via een gestructureerde zelfinschatting de stappen van het budgetbeheerproces in kaart brengen waarvoor bijkomende beheersmaatregelen aangewezen kunnen zijn. Via enkele elementaire controles op 4 sets van gegevens waarover de organisaties beschikken, worden knipperlichten zichtbaar die kunnen wijzen op mogelijke onregelmatigheden en/of fouten, maar ook verklaarbaar kunnen zijn. De besturen bekijken zelf welke knipperlichten ze verder willen onderzoeken, tot welke bevindingen dit leidt en welke acties zeker aangewezen zijn.

Gunter Schryvers beklemtoont dat Audit Vlaanderen deze oefening enkel faciliteert en dat dit geen audit betreft. Audit Vlaanderen bezorgt het verslag van deze oefening uitsluitend aan de algemeen directeur, die zelf beslist over de verdere interne communicatie. De kwaliteit van de zelfinschatting is afhankelijk van de antwoorden van de organisatie op de vragenlijst. Ook de aanpak en uitklaring van de aangereikte knipperlichten is de verantwoordelijkheid van de organisatie. Deze detectie-oefening dekt slechts een deel van de risico's van het budgetbeheerproces af. Een positieve detectie-oefening en zelfinschatting is verder ook geen garantie dat er geen onregelmatigheden kunnen aanwezig zijn. De thema-audit budgetbeheer, uitgevoerd bij 27 lokale besturen, en meerdere forensische audits m.b.t. dit thema bevestigen dat dit een kwetsbaar proces is. Deze detectie-oefening werd daarom uitgerold over een groot aantal lokale besturen, namelijk 60.

Linda Vandekerkhove vraagt zich af op welke basis deze 60 besturen werden geselecteerd.

Gunter Schryvers antwoordt dat deze 60 zijn geselecteerd op basis van het feit dat binnen deze besturen ten tijde van de selectie nog geen audit had plaatsgevonden.

Jan Leroy vraagt of deze rapportering geautomatiseerd verloopt.

Gunter Schryvers stelt dat dit voor een groot deel het geval is. Als het knipperlicht op rood staat, dan wordt automatisch verwezen naar goede praktijken. Er is ook een website voorzien met instrumenten waar de besturen zelf mee aan de slag kunnen gaan.

Steven Van Roosbroek wijst op de grote inspanningen die Audit Vlaanderen geleverd heeft rond budgetbeheer gaande van forensische audits, 27 audits binnen de thema-audit, workshops, de detectie-oefening, en de beschikbare instrumenten op de website.

Mark Vandersmissen stelt dat er een overkoepelend verslag gepland is m.b.t. deze detectie-oefening.

Jan Leroy stelt dat er binnen de VVSG-stuurgroep positief werd gereageerd op deze oefening. De enige opmerking ging over de deadlines die krap waren in een drukke periode met de finalisering van het meerjarenplan.

3.2 Budgetrapportering november 2019 – AUL/19/19.12/DOC.060

Mark Vandersmissen geeft een overzicht van de budgetrapportering.

3.3 Rapportering opvolging aanbevelingen

3.3.1 Individuele aanbevelingen – AUL/19/19.12/DOC.061

Steven Van Roosbroek licht de rapportering toe. 60% van de besturen koos ervoor om de rapportering over de opvolging van de aanbevelingen te integreren in de rapportering m.b.t. organisatiebeheersing en volgde spoor 1. De overige 40% deed dit niet, en volgde spoor 2. De opvolging gebeurde bij 31 besturen van spoor 1 en 50 besturen van spoor 2. 51% van de aanbevelingen binnen spoor 1 werd gerealiseerd versus 44% voor spoor 2. Besturen die inzetten op de rapportering m.b.t. organisatiebeheersing realiseren m.a.w. vaker hun aanbevelingen. De realisatiegraad ligt iets lager dan in 2018 (50%), maar is wel hoger dan de eerder jaren (35% en 38%). Belangrijk te vermelden is dat er nauwelijks besturen zijn die niets doen met de aanbevelingen.

Jan Leroy verwijst naar de bespreking in de VVSG-stuurgroep. Daar werd vermeld dat Audio en de interne audit van de stad Antwerpen met een reliëf in hun aanbevelingen werken: laag – midden – hoog. Dit lijkt een waardevolle opdeling, die ook kan gebruikt worden door Audit Vlaanderen, bv. om te bepalen welke aanbevelingen nadien ook moeten worden opgevolgd.

Mark Vandersmissen stelt dat door Audit Vlaanderen enkel aanbevelingen geformuleerd worden bij een hoog resterend risico, de categorisering is dan ook altijd 'hoog'.

Kathleen Desmedt stelt de vraag of besturen met een lage realisatiegraad meer worden opgenomen in toekomstige audits.

Steven Van Roosbroek geeft mee dat dit effectief de bedoeling is.

Voorzitter Jean-Pierre Garitte vraagt of de besturen ook intern rapporteren over deze openstaande aanbevelingen.

Steven Van Roosbroek antwoordt dat Audit Vlaanderen dat in ieder geval stimuleert.

3.3.2 Stand van zaken structurele aanbevelingen – AUL/19/19.12/DOC.062

Steven Van Roosbroek stelt dat bij verschillende reeksen van audits structurele problemen werden vastgesteld. Bij een aantal daarvan zijn aanbevelingen en voorstellen tot actie geformuleerd zoals bij de thema-audit aankoop- en contractbeheer van leveringen en diensten, de thema-audit gemeentelijke belastingen en retributies, de thema-audit informatiebeveiliging en de thema-audit instroom van medewerkers.

Steven Van Roosbroek stelt dat er sprake is van een betekenisvolle vooruitgang bij quasi alle vastgestelde structurele problemen. Heel wat verschillende actoren nemen initiatieven om aan de problemen tegemoet te komen. Zeker daar waar het gaat om problemen / gemiste opportuniteiten op vlak van IT is de vooruitgang te beperkt. Quasi nergens is het probleem helemaal verholpen. Audit Vlaanderen zal op diverse manieren de structurele problemen verder opvolgen.

Jan Leroy komt terug op de thema-audit aankoop- en contractbeheer. VVSG biedt modelbestekken aan voor verzekeringen via hun website. Er wordt geprobeerd om hierrond samen te werken met Assuralia maar voorlopig is dit nog niet het geval.

Diane Breesch komt terug op de thema-audit informatiebeveiliging en vraagt naar de diversiteit van softwareleveranciers.

Jan Leroy antwoordt dat er voor de meeste lokale activiteiten maar twee grote spelers meer actief zijn, namelijk CIPAL- Schaubroeck en Remmicom aan de ene kant en Cevi aan de andere kant. De softwareleveranciers werken niet altijd met open data en open standaarden en het is bijzonder moeilijk om data over te dragen wanneer men van leverancier verandert. Jan Leroy stelt dat dit door het Vlaamse niveau moet worden aangepakt. Het regeerakkoord en de beleidsnota bevatten enkele richtingen hierrond. VVSG is er voorstander van om gezamenlijke protocollen op te maken voor gegevensoverdracht.

3.4 Ontwerp van ondernemingsplan 2020-2024, inclusief ontwerp auditplanning 2020 – AUL/19/19.12/DOC.063

Mark Vandersmissen stelt het ontwerp van ondernemingsplan 2020-2024 en het ontwerp auditplanning 2020 voor.

Jan Leroy vraagt hoe de 7 besturen voor de mini-thema-audit standgelden zullen worden geselecteerd.

Wim De Naeyer geeft mee dat deze nog niet vastliggen maar dat bij voorkeur een keuze zal worden gemaakt voor grotere besturen, verspreid over verschillende provincies, die in 2014 of 2015 hun eerste audit hebben gehad.

Steven Van Roosbroek stelt dat deze keuze zal gebeuren op basis van een evenwicht tussen representativiteit en risicogebaseerd werken.

Pierre Berger vraagt of Audit Vlaanderen internationale contacten heeft met andere auditentiteiten.

Mark Vandersmissen stelt dat Audit Vlaanderen aangesloten is bij het Institute of Internal Auditors (IIA) en dat er ook contacten zijn met Nederland.

Het auditcomité geeft Audit Vlaanderen de opdracht om dit ontwerp verder uit te werken tegen het gemeenschappelijk auditcomité.

3.5 Status project IT-kennisopbouw – AUL/19/19.12/DOC.064

Gunter Schryvers geeft de status van het project IT-kennisopbouw mee. De planning van het project zit op schema. De uittekening van de verdere acties richting 2020 is lopende.

3.6 Forensische materies

3.6.1 Meldingen/aanvragen forensische audits – AUL/19/19.12/DOC.065

Wim De Naeyer geeft een overzicht van de meldingen en aanvragen m.b.t. forensische audits.

Voorzitter Jean-Pierre Garitte vraagt of er steeds voldoende capaciteit beschikbaar is voor de forensische audits.

Wim De Naeyer geeft mee dat in geval van nood geput kan worden uit de capaciteit van Audit Vlaanderen of bijkomende externe capaciteit wordt aangesproken. Elke forensische melding of aanvraag wordt in ieder geval afgehandeld.

Jan Leroy drukt zijn waardering uit voor het werk van Wim De Naeyer en de forensische auditors. Hij verwijst ook naar de geslaagde inbreng van Wim bij een recente VVSG-opleiding m.b.t. integriteit.

3.6.2 Ingevulde aanbevelingentabel bij OCMW Boom – AUL/19/19.12/DOC.066

Het auditcomité neemt akte van de ingevulde aanbevelingentabel.

3.7 Pilootaudits en rapporten aangeduid als ter bespreking

3.7.1 Thema-audit systeem I OCMW Beveren (1906 030) – 27/11/2019

3.7.1.1 Rapport

3.7.1.2 Brief aan Zorgpunt Waasland – AUL/19/19.12/DOC.067

3.7.2 Thema-audit beheer infrastructuur sport gemeente en AGB Middelkerke (1906 027) – 10/10/2019

3.7.3 Thema-audit beheer infrastructuur sport gemeente en AGB Tremelo (1906 023) – 5/11/2019

3.7.4 Organisatie-audit bij gemeente en OCMW Bever (1906 041) – 29/11/2019

Het auditcomité bespreekt de rapporten. Jan Leroy duidt enkele passages aan die nog duidelijker kunnen worden geformuleerd.

3.8 Andere rapporten

3.8.1 Thema-audit beheer infrastructuur sport gemeente Lummen (1906 022) – 30/10/2019

3.8.2 Thema-audit beheer infrastructuur sport gemeente De Pinte (1906 011) – 25/10/2019

3.8.3 Thema-audit beheer infrastructuur sport gemeente en AGB Zandhoven (1906 039) – 20/11/2019

3.8.4 Thema-audit beheer infrastructuur sport stad Brugge (1906 038) – 5/12/2019

3.8.5 Thema-audit Systeem I OCMW Nazareth (1906 032) – 26/11/2019

3.8.6 Thema-audit Systeem I OCMW Mol (1906 031) – 5/12/2019

Het auditcomité neemt akte van de rapporten m.b.t. de verschillende thema-audits.

3.8.7 Organisatie-audit bij gemeente en OCMW Zemst (1906 015) – 17/10/2019

3.8.8 Organisatie-audit bij gemeente en OCMW Lo-Reninge (1906 024) – 18/10/2019

3.8.9 Organisatie-audit bij gemeente en OCMW Borsbeek (1906 025) – 16/10/2019

3.8.10 Organisatie-audit bij gemeente en OCMW Spiere-Helkijn (1906 033) – 18/10/2019

3.8.11 Organisatie-audit bij gemeente en OCMW Vleteren (1906 037) – 28/10/2019

3.8.12 Organisatie-audit bij gemeente en OCMW Hooglede (1906 016) – 4/11/2019

3.8.13 Organisatie-audit bij gemeente, OCMW en AGB Vosselaar (1906 036) – 6/12/2019

Het auditcomité neemt akte van de rapporten m.b.t. de verschillende organisatie-audits.

4 PUNTEN TER INFORMATIE

4.1 Personeelsaangelegenheden, stand van zaken – AUL/19/19.12/DOC.068

Mark Vandersmissen geeft een stand van zaken m.b.t. de personeelsaangelegenheden van Audit Vlaanderen.

4.2 Beleidsnota's

4.2.1 Uittreksel strategische en operationele doelstellingen audit Lokale Besturen – AUL/19/19.12/DOC.069

4.2.2 Uittreksel strategische en operationele doelstellingen audit Vlaamse overheid – AUL/19/19.12/DOC.070

Het auditcomité neemt akte van de beleidsnota's.

4.3 Notulen van de vergadering van het auditcomité van de Vlaamse administratie van 26 september 2019 – AUL/19/19.12/DOC.071

Het auditcomité neemt akte van de notulen van de vergadering van het auditcomité van de Vlaamse administratie van 26 september 2019.

4.4 Verslag VVSG-stuurgroep van 17 oktober 2019 – AUL/19/19.12/DOC.072

Het auditcomité neemt akte van het verslag van de VVSG-stuurgroep van 17 oktober 2019.

5 TO DO'S OPGENOMEN IN HET VERSLAG VAN DE VORIGE VERGADERING

5.1 Voortgangsrapportering projectplan interbestuurlijke audits

Zie agendapunt 2.1

5.2 Voortgangsrapportering thema-audit geldmiddelen lokale besturen

Zie agendapunt 3.1.2

5.3 Voortgangsrapportering projectplan IT - kennisopbouw

Zie agendapunt 3.5

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

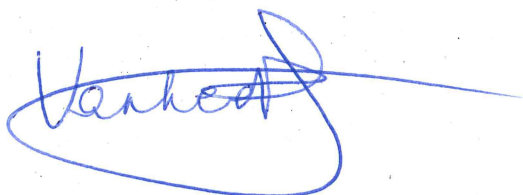
Zie agendapunt 1

6 VARIA

/

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

- | |
|---|
| <p>1 Verdere aandacht voor de link tussen de grootte van het lokaal bestuur en de prestaties m.b.t. organisatiebeheersing (administrateur-generaal Audit Vlaanderen en waarnemer minister bevoegd voor binnenlands bestuur).</p> |
|---|



Dieter Vanhee
secretaris



Jean-Pierre Garitte
voorzitter