

AUDITCOMITE VAN DE LOKALE BESTUREN

NOTULEN VAN DE VERGADERING
VAN 11 JUNI 2020

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 Vandepuut, 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
- Elke Steen, senior auditor agentschap Audit Vlaanderen (voor agendapunt 3.1.2)
- Frank Vermeulen, auditor agentschap Audit Vlaanderen (voor agendapunt 3.1.2)
- Dieter Vanhee, adviseur departement Kanselarij en Bestuur, secretaris

Deze vergadering van het auditcomité werd online georganiseerd via Microsoft Teams.

0 ACTIEPLAN N.A.V. ZELFEVALUATIE AUDITCOMITÉ – AUL/20/11.06/DOC.017

Dieter Vanhee licht het actieplan toe naar aanleiding van de zelfevaluatie van het auditcomité. Het actieplan bestaat uit 8 acties met telkens een verantwoordelijke en een timing:

- Een eerste actie betreft het signaleren van opleidingen aan de leden van het auditcomité, zeker wat betreft ICT en de werking van lokale besturen. Deze taak wordt opgenomen door Audit Vlaanderen. Ondertussen zijn al dergelijke uitnodigingen verstuurd naar de leden en werden al webinars bijgewoond.
- Een tweede actie betreft specifieke aandacht voor noodzakelijke expertise inzake ICT en de werking van lokale besturen in het auditcomité bij de vervanging van leden. In de eerste helft van volgend jaar zal een vervanging plaatsvinden daar het mandaat van Diane Breesch eindigt. Uiteraard zijn de leden van het auditcomité verantwoordelijk voor deze actie.
- Het ALCB wenst meer in besloten zitting samen te komen, zonder aanwezigheid van het management van Audit Vlaanderen, met het oog op de eigen evaluatie en de evaluatie van het management van Audit Vlaanderen. Voor elke vergadering zal worden gepolst onder de leden naar de noodzaak hiervan.
- De leden van het ACLB vinden de ontmoetingen met de kernministers en kernkabinetschefs van de Vlaamse Regering erg belangrijk. Daarom zullen zij ernaar streven om twee keer per jaar met hen in overleg gaan. Zowel Audit Vlaanderen als het ACLB zullen hier naar streven.
- De vergaderingen van het ACLB zijn vaak erg lange vergaderingen door de vele agendapunten. Daarom zal er een strakkere agendabewaking plaatsvinden tijdens de vergadering door te werken met indicaties m.b.t. hoe lang een punt in beslag mag nemen. Vooraf wordt nu al aan de leden van het ACLB gevraagd welke rapporten men meer in detail wil bespreken en of men op voorhand andere vragen heeft. De agendabewaking is een gedeelde verantwoordelijkheid.
- Vanaf 2021 zullen de vergaderingen van het ACVA en van het ACLB op één dag worden gehouden met een gemeenschappelijk onderdeel tussen de twee vergaderingen. Dit zal de vergaderefficiëntie ten goede komen. De vergaderdata zijn ondertussen ingepland door de secretaris.
- Tot slot heeft het actieplan ook oog voor de verdere uitklaring van het audituniversum en de mogelijke gevolgen voor de werking van Audit Vlaanderen. Deze analyse is nog volop bezig.

Het auditcomité keurt het actieplan n.a.v. de zelfevaluatie van het ACLB goed. De resultaten van dit actieplan zullen worden geëvalueerd bij de volgende zelfevaluatie van het ACLB.

1 BUSINESS UPDATE

Mark Vandersmissen licht de impact van de covid-19-crisis op de auditwerkzaamheden toe. Het principe blijft dat de auditoren maximaal thuiswerken tot en met 31 augustus 2020. Het fysieke terreinwerk werd hernomen met inachtnaam van de noodzakelijke veiligheidsmaatregelen. De doorlooptijd van de audits is langer waardoor een deel van de planning wordt herbekeken. Deze planning wordt continu

opgevolgd. De forensische auditwerkzaamheden op het terrein lagen stil tot 12 mei maar ondertussen zijn ook deze weer opgestart.

Voorzitter Jean-Pierre Garitte stelt de vraag hoe Audit Vlaanderen kan oordelen of het gevraagde uitstel door het lokale bestuur steeds terecht is.

Mark Vandersmissen antwoordt dat men de vragen m.b.t. mogelijk uitstel steeds grondig onderzoekt.

Voorzitter Jean-Pierre Garitte verwijst naar de inspanningen die Audit Vlaanderen levert om connectie te blijven houden met de medewerkers van Audit Vlaanderen door de organisatie van een tweewekelijkse virtuele agentschapsdag. Hij stelt zich de vraag of dit geen te groot effect heeft op de beschikbare audittijd.

Mark Vandersmissen stelt dat dit slechts twee uur tijd in beslag neemt en dat dit in de zomermaanden minder sporadisch zal worden georganiseerd.

Kathleen Desmedt vraagt hoe de terugkeer naar de werkplek wordt georganiseerd.

Mark Vandersmissen antwoordt dat tot en met 31 augustus 2020 maximaal thuiswerk de regel is. De aanwezigheid in Brussel kan, maar men moet hiervoor gebruik maken van een reservatiesysteem. Dit systeem is nodig om op voorhand de capaciteit in kaart te brengen. Het team ondersteuning heeft een beurtrol afgesproken om de permanentie te voorzien.

2 PUNTEN TER BESLISSING

2.1 Risicoanalyse lokale besturen – AUL/20/11.06/DOC.018

Mark Vandersmissen stelt dat de keuze waar welke audit gebeurt maximaal gebaseerd moet zijn op een analyse van de risico's, hetgeen de rode draad doorheen het ondernemingsplan is. Dit gebeurt nu reeds op diverse manieren. Zo is de selectie van thema-audits, interbestuurlijke audits en audits van financiële processen gebaseerd op risicoanalyses. Verder gebeurt de selectie van entiteiten per type audit o.b.v. een specifieke risicoanalyse van de entiteiten in functie van het auditonderwerp.

Mark Vandersmissen stelt dat een degelijke algemene risicoanalyse van de besturen in het werkterrein grotendeels ontbrak tot nu toe. Er was in het verleden wel een dergelijke analyse, maar deze bevatte te weinig gegevens omdat deze nauwelijks beschikbaar waren, en de focus lag vooral op het bereiken van de doelstelling om in alle gemeenten en provincies een audit uit te voeren. Intussen is de strategie gewijzigd en zijn er veel meer gegevens beschikbaar. Dit project heeft een centrale plaats gekregen in het ondernemingsplan van Audit Vlaanderen.

Steven Van Roosbroek vult aan dat deze risicoanalyse één van de factoren is om te bepalen waar een audit plaatsvindt naast andere planningsfactoren zoals spreiding en de representativiteit van de steekproef. Hij stelt verder dat deze risicoanalyse er niet toe mag leiden dat Audit Vlaanderen hoofdzakelijk bij grotere organisaties audits zou

uitvoeren. De focus ligt op de 300 gemeenten en waar mogelijk hun verzelfstandigde entiteiten en de 5 provincies en waar mogelijk hun verzelfstandigde entiteiten.

Steven Van Roosbroek geeft aan dat de data voor de risicoanalyse beter zijn dan een aantal jaar geleden maar dat er toch nog verbeteringen mogelijk zijn. Zo is de opvolging van de aanbevelingen niet overal gebeurd en zijn sommige gegevens meerdere jaren oud. Tot slot stelt hij dat de risicoanalyse een benadering is van de werkelijkheid. Bedoeling is dat door te werken met diverse indicatoren en parameters de objectiviteit gemaximaliseerd wordt.

De doelstelling van Audit Vlaanderen is om meer risicogebaseerd te werken. Dit heeft volgens Steven Van Roosbroek tot gevolg dat Audit Vlaanderen iets minder vaak zal auditeren in besturen die minder geld uitgeven, die financieel gezond zijn, die rapporteren over organisatiebeheersing, die goed scoorden op de vorige audit(s), die aan de slag gaan met auditaanbevelingen, die sterk investeren in periodieke audits en waarvan Audit Vlaanderen geen signalen ontvangt dat er mogelijke problemen zijn. Materialiteit zoals de geconsolideerde uitgaven en de financiële gezondheid telt voor 30% in de risicoanalyse, controlerisico's zoals de rapportering m.b.t. organisatiebeheersing, de resultaten van vorige audits, de opvolging van de aanbevelingen tellen voor 40% in de risicoanalyse, en signalen tellen voor 30% in de risicoanalyse. Signalen kunnen voortkomen uit de gemeentemonitor, forensische meldingen, ABB en een professionele inschatting door de auditoren van Audit Vlaanderen.

Steven Van Roosbroek geeft mee dat een eerste update van de risicoanalyse voorzien is voor het voorjaar van 2021. Nadien wordt dit periodiek, in principe jaarlijks, bijgewerkt. De risicoanalyse is een middel om een auditplan op te maken naast andere planningsfactoren waaronder het thema, spreiding over verschillende groepen van besturen, forensische audits. De afspraak blijft om alle lokale besturen minstens één keer te auditeren per zeven jaar.

De risicoanalyse zal de auditfrequentie dus bepalen en zal hoger zijn bij meer risicovolle lokale besturen. Steven Van Roosbroek verwacht wel regelmatig verschuivingen door de periodieke bijwerking van de risicoanalyse. Het is daarom niet realistisch om voor elk bestuur een auditfrequentie te bepalen. Wel is het de bedoeling om de top 50-besturen van de risicoanalyse minstens om de drie jaar aan bod te laten komen.

Diane Breesch stelt dat er een verschil bestaat tussen de component 'materialiteit' en de componenten 'controlerisico's' en 'signalen'. Beide induceren een ander type risico. Een groot deel van de eerste component 'materialiteit' heeft het lokaal bestuur immers niet zelf onder controle. Men kiest er als bestuur niet voor om groot of klein te zijn, en dus een grote of kleine materialiteit te hebben. De component 'materialiteit' catalogeert daarom eerder als een inherent risico. De kans dat een onregelmatigheid zich voordoet, hangt evenwel ook samen met hoe goed het bestuur uiteindelijk omspringt met haar administratieve organisatie. Daar kan het bestuur wel iets aan doen. Dit zit eerder vervat in de twee overige componenten 'controlerisico's' en 'signalen' die bijgevolg eerder catalogeren als een intern beheersingsrisico. Beide type risico's moeten meegenomen worden in de risicoanalyse, maar geven andere informatie.

Jan Leroy stelt dat grotere besturen met een grotere materialiteit meestal een grotere ploeg hebben om controlemaatregelen te nemen. Hij stelt wel voor om de uitgaven te bekijken per inwoner, in plaats van gewoon de uitgaven. Hij stelt daarnaast ook vragen bij de financiële gezondheid die wordt meegenomen in de risicoanalyse. Zo kan het zijn dat een lokaal bestuur financieel gezond is, maar niet doet wat het zou moeten doen. Omgekeerd kan een lokaal bestuur schulden hebben, maar wel doen wat het zou moeten doen. Financiële gezondheid is dus niet altijd het gevolg van een financieel gezond beleid.

Steven Van Roosbroek geeft mee dat ABB meerdere financiële indicatoren opvolgt. Schuld is maar één van die indicatoren naast vele andere die ook worden bekeken door Audit Vlaanderen.

Voorzitter Jean-Pierre Garitte stelt dat het aantal uitgevoerde auditopdrachten op zich wel interessant is als indicator, maar dat het nog beter is te kijken naar het aantal auditopdrachten uitgevoerd m.b.t. grote risico's. Hij stelt verder de vraag of er ook gebruik gemaakt wordt van informatie van de lokale auditdiensten.

Steven Van Roosbroek stelt dat er contacten zijn geweest met Gent, Antwerpen en Audio om deze aantallen in kaart te brengen.

Voorzitter Jean-Pierre Garitte stelt vast dat er gewichten zijn toegekend aan de drie componenten, maar vraagt zich af hoe de gewichten onder de componenten worden verdeeld.

Steven Van Roosbroek stelt dat de verschillende subcomponenten elk een gelijk gewicht krijgen.

Voorzitter Jean-Pierre Garitte vraagt waarom de kwaliteit van het lokaal management geen controlerisico is.

Steven Van Roosbroek antwoordt dat dit indirect naar boven komt via vorige audits, de opvolging van de aanbevelingen, de opvolging van de organisatiebeheersing en de signalen die Audit Vlaanderen capteert.

Voorzitter Jean-Pierre Garitte stelt Audit Vlaanderen voor de risicoanalyse te herbekijken in functie van de opmerkingen en een nieuw voorstel schriftelijk ter goedkeuring voor te leggen aan de leden van het auditcomité.

3 PUNTEN TER BESPREKING

3.1 Stand van zaken planning 2020

3.1.1 Overzicht tijdsbesteding en planning – AUL/20/11.06/DOC.019

Mark Vandersmissen licht het overzicht van tijdsbesteding en planning toe aan de hand van de planningstool Project Online.

Voorzitter Jean-Pierre Garitte vindt dat deze rapportering op grotere lijnen moet worden gepresenteerd aan de leden van het auditcomité. Kathleen Desmedt volgt deze vraag.

Mark Vandersmissen zal de volgende keer op grotere lijnen rapporteren en het detailniveau per individuele audit beperken.

3.1.2 Duiding stand van zaken planning 2020 – AUL/20/11.06/DOC.020

Steven Van Roosbroek geeft mee dat het globaal rapport Systeem I gepubliceerd is en het globaal rapport sportinfrastructuur in de maak is.

Elke Steen, senior auditor bij Audit Vlaanderen geeft een toelichting over de stand van zaken m.b.t. de thema-audit geldmiddelen. Ze geeft al enkele eerste voorlopige bevindingen mee op basis van de al afgeronde audits.

Pierre Berger stelt vast dat er blijkbaar niet altijd in een back-up wordt voorzien voor de financieel directeur.

Elke Steen erkent deze problematiek en stelt dat er altijd minstens één iemand in de organisatie moet zijn die de financieel directeur kan vervangen indien nodig.

Voorzitter Jean-Pierre Garitte stelt dat deze back-up dit proces wel voldoende moet kunnen uitvoeren, want anders moet deze back-up hier telkens erg veel energie in steken om dit opnieuw te leren.

Jan Leroy kadert dit in het decreet Lokaal Bestuur. De financieel directeur heeft duidelijke bevoegdheden die zijn toegewezen aan hem of haar. De gemeenteraad kan echter wel voorzien in een vervanging als hij/zij er langere tijd niet is. Ook voor een korte periode kan de financieel directeur dit laten regelen. Misschien kan Audit Vlaanderen deze procedures van naderbij bekijken.

Jan Leroy treedt daarnaast voorzitter Jean-Pierre Garitte bij. De vervanger moet de nodige kennis van de systemen en processen hebben en uiteraard ook de nodige toegangen.

Jean-Pierre Garitte stelt vast dat Audit Vlaanderen vaak een monopoliepositie vaststelt wanneer het gaat over geldmiddelen. Hij vraagt zich af hoe dit naar boven komt. Heeft men daar op voorhand al zicht op, dus nog voor de audit zelf?

Elke Steen stelt dat dit naar boven komt in de gesprekken met de geauditeerden. Door de audit begint men vaak pas te beseffen dat er sprake is van een monopolie.

Gunter Schryvers stelt daarnaast dat dit monopolie niet in relatie staat tot de grootte van de dienst. Men zou immers kunnen verwachten dat dit in kleine diensten meer gebeurt, maar voorlopig stelt Audit Vlaanderen dit niet vast.

Kathleen Desmedt vraagt wanneer een vastgesteld probleem een aanbeveling wordt, terwijl in de samenvatting van het auditrapport ook verwezen wordt naar andere aandachtspunten.

Gunter Schryvers stelt dat Audit Vlaanderen per onderdeel van het controleprogramma kijkt naar fundamentele problemen. Als deze voldoende ernstig zijn, dan formuleert Audit Vlaanderen één of meerdere aanbevelingen.

Gunter Schryvers geeft tot slot nog mee dat het in de thema-audit geldmiddelen tot nu toe opvalt dat financieel directeurs niet vaak praten en denken in termen van risico's. Dit is iets waar we via Vlofin een dialoog over kunnen voeren om het risicodenken verder te voeden.

Wim De Naeyer licht de stand van zaken toe m.b.t. de mini-thema-audit standgelden.

Gunter Schryvers licht de stand van zaken toe m.b.t. de thema-audit informatiebeveiliging.

Steven Van Roosbroek stelt dat de thema-audit m.b.t. gezinszorg voorlopig is uitgesteld in functie van de covid-19-crisis. De opstart is verder te onderzoeken en afhankelijk van de evolutie van de pandemie. De signalen van op het terrein zijn in ieder geval dat een opstart nu en in de nabije toekomst niet wenselijk is. Er zijn twee alternatieven. Ofwel is er een opstart op een latere datum en wordt geïnvesteerd in andere prioriteiten, ofwel wordt een andere thema-audit opgestart.

Steven Van Roosbroek licht de stand van zaken toe m.b.t. de interbestuurlijke audit bedrijfsruimten.

Steven Van Roosbroek licht de stand van zaken toe m.b.t. de organisatie-audits in de groeibesturen.

Frank Vermeulen, auditor bij Audit Vlaanderen, licht de stand van zaken toe m.b.t. de organisatie-audits bij welzijnsverenigingen.

Mark Vandersmissen stelt dat over de structuur wordt nagedacht van het globaal rapport m.b.t. deze organisatie-audits, om de diversiteit zo goed mogelijk te vatten.

Voorzitter Jean-Pierre Garitte vraagt of het Zorgbedrijf Antwerpen wordt geauditeerd door de interne auditdienst van de stad Antwerpen.

Frank Vermeulen antwoordt positief.

Voorzitter Jean-Pierre Garitte vraagt zich of het risicomanagement bij zorgbedrijven op punt staat, zeker in het licht van de covid-19-crisis?

Jan Leroy stelt dat er woonzorgcentra zijn die geen besmettingen hebben vastgesteld, terwijl er andere waren waar dit wel het geval was. Het is aan de Vlaamse Zorginspectie om dit verder te bekijken.

Steven Van Roosbroek licht het punt toe m.b.t. de opvolging van de aanbevelingen m.b.t. budgetbeheer.

Voorzitter Jean-Pierre Garitte stelt vast dat er een aantal besturen zijn die nog niets gedaan hebben om hun aanbeveling(en) te realiseren.

Steven Van Roosbroek antwoordt dat deze besturen hierdoor hoog op de risicoanalyse scoren.

Jan Leroy meent dat het belangrijk is de aangepaste risicoanalyse te communiceren aan de entiteiten onder het audituniversum. De boodschap is duidelijk: als je niets doet, dan komt Audit Vlaanderen meer langs.

Steven Van Roosbroek staat stil bij de bijsturing van de planning voor het najaar van 2020. Zoals eerder gesteld staat de thema-audit gezinszorg on hold. De thema-audit informatiebeveiliging kan doorgaan met een heroriëntering van interne capaciteit en een vermindering van de externe capaciteit. De ICT-veiligheidsaudits in het kader van cyberveilige gemeenten zorgen voor beperkte extra werklast maar de capaciteitsinzet zal wel de vraag moeten volgen. Voor wat betreft de thema-audit financieel proces, leert de thema-audit geldmiddelen dat dit processen zijn waarvan de auditwerking minder door covid-19 wordt geïmpacteerd. Steven Van Roosbroek doet het voorstel om zowel een pilootthema-audit financieel proces personeelskosten, alsook een pilootthema-audit financieel proces aankopen uit te voeren. Verdere keuzes kunnen dan worden voorgelegd aan het auditcomité in oktober.

Jan Leroy vraagt of deze thema-audits niet te veel overlappen met eerdere thema-audits zoals deze m.b.t. aankoop en deze m.b.t. instroom van personeel.

Steven Van Roosbroek verduidelijkt dat een audit naar het proces van personeelskosten verschilt van het proces m.b.t. de instroom van medewerkers. Ook de thema-audit m.b.t. aankopen verschilt van deze die nu wordt voorgesteld.

Het auditcomité gaat akkoord met het voorstel om deze twee pilootaudits op te starten.

3.1.3 Stand van zaken acties op vlak van informatiebeveiliging - AUL/20/11.06/DOC.021

Gunter Schryvers geeft een stand van zaken m.b.t. de acties op het vlak van informatiebeveiliging. Op 30 april 2020 besliste de Vlaamse Regering op initiatief van minister Somers om bijkomende ondersteuning aan te bieden aan alle lokale besturen om hun cyberveiligheid aan te pakken. Deze ondersteuning wordt gegroepeerd onder het programma 'cyberveilige gemeenten' en bestaat uit twee sporen: de uitwerking van een actieplan cyberveiligheid onder coördinatie van de VVSG, en de cofinanciering voor het uitvoeren van een ICT-veiligheidsaudit in alle lokale besturen.

De komende twee jaar zijn er verschillende initiatieven gepland in het actieplan cyberveiligheid: een traject ethisch hacken in lokale besturen, de ontwikkeling van een digitale toolkit cyberveiligheid, informeren en inspireren via events in samenwerking met partners, met een specifiek aanspreekpunt bij VVSG.

Het basisaanbod van de ICT-veiligheidsaudits bestaat uit een zelfevaluatie-instrument, technische testen, nazicht van de bedrijfscontinuïteitsplannen, de ICT-risico's en het kader voor organisatiebeheersing, rapportering om bevindingen te borgen, en één dag

begeleiding van de ICT-verantwoordelijke om de prioritaire verbeteracties op te starten. Dit alles resulteert in een globaal beeld, inclusief goede praktijken en aandachtspunten. Er werd in grote mate gecommuniceerd over deze ICT-veiligheidsaudits en er zijn al heel wat bestellingen geplaatst.

Linda Vandekerkhove betreurt dat EY een vrij intensieve en opjagende communicatiecampagne heeft gedaan naar de lokale besturen om reclame te maken voor deze dienstverlening. Daarbij werd bovendien de misleidende boodschap verspreid dat 8 juni 2020 de uiterste datum was om op het aanbod in te gaan. Jan Leroy treedt haar bij en stelt dat officiële communicatie moet uitgaan van Audit Vlaanderen, ABB en VVSG. Ook Gert Eeraerts deelt de mening dat niet gepast werd gecommuniceerd.

Audit Vlaanderen zal contact opnemen met EY en Deloitte om agressieve en/of misleidende communicatie in de toekomst te vermijden.

3.2 Kwaliteitsmanagement – toepassing van het Internal Audit Ambition Model – AUL/20/11.06/DOC.022

Mark Vandersmissen licht het punt m.b.t. de toepassing van het Internal Audit Ambition Model toe. Dit model is ontwikkeld door IIA Nederland en omvat de International Professional Practices Framework (IPPF). Dit kader wordt ondertussen gebruikt door meerdere Europese interne auditdiensten. Het kader is een zelfevaluatie-instrument om de werking af te toetsen t.o.v. de IPPF en om te kunnen vergelijken met gangbare goede praktijken elders. Het dient ook om het ambitieniveau te bepalen voor de verdere ontwikkeling en een ontwikkelpad te bepalen. Het kan m.a.w. ook helpen om hierrond de dialoog te voeren tussen interne audit en auditcomité.

Audit Vlaanderen heeft een zelfinschatting uitgevoerd met consultatie op ruime basis: de input vanuit iedere pool, de coördinatie en synthese door een werkgroep kwaliteit, en de validatie door het managementteam. De koppeling met het ondernemingsplan en risicomangement van Audit Vlaanderen werd gemaakt. Alle verbeterpunten werden gekoppeld aan de doelstellingen in het ondernemingsplan. Prioritaire verbeterpunten worden aangepakt in functie van het naleven van de normen voor 2020-2021.

Voorzitter Jean-Pierre Garitte vindt dit een waardevolle oefening. Hij stelt wel vast dat Audit Vlaanderen streng is voor zichzelf en zich een hogere score zou mogen toekennen voor de consultingtaken. De aanbevelingen van Audit Vlaanderen zijn immers belangrijke adviezen en kunnen ook gezien worden als een vorm van consultancy. Daarnaast doet Audit Vlaanderen aan veel informatiedeling met de doelgroepen.

Mark Vandersmissen stelt dat het consultingluik zeer strikt benaderd werd vanuit de normen. Het luik consulting zal opnieuw worden bekeken wanneer er meer vergelijkbare organisaties hebben deelgenomen en een betere benchmarking mogelijk is. Sowieso is de capaciteit die Audit Vlaanderen aan consulting kan besteden beperkt, gezien het waarmaken van de assurance-rol in verhouding tot het uitgebreide werkterrein primordiaal is.

3.3 Forensische materies

3.3.1 Meldingen/aanvragen forensische aangelegenheden – AUL/20/11.06/DOC.023

Wim De Naeyer geeft een overzicht van de meldingen van de forensische aangelegenheden. Het auditcomité neemt hier akte van.

3.3.2 Aanpassing categorieën meldingen – AUL/20/11.06/DOC.024

Wim De Naeyer licht dit punt toe. Op het gemeenschappelijk auditcomité van 18 februari 2020 werd gevraagd om de categorie 'geen verder gevolg' bij de evolutie inzake forensische klachten/meldingen verder uit te diepen.

Wim De Naeyer stelt voor om retroactief vanaf 1 januari 2020 volgende categorieën te hanteren m.b.t. meldingen:

- Geen verder gevolg;
- Audit Vlaanderen start geen forensische audit op maar schrijft een brief aan de betrokken entiteit m.b.t. de onderzochte problematiek (wijzen op risico's + vraag om problematiek aan te pakken);
- Audit Vlaanderen start zelf een forensische audit op;
- Decentrale auditdienst start in overleg met Audit Vlaanderen een forensische audit op;
- Geen verder gevolg door Audit Vlaanderen omwille van onderzoek door andere actor (lopend of reeds afgesloten onderzoek door ABB, Parket, Raad voor Vergunningsbetwistingen, ...).

'Geen verder gevolg' betekent op die manier ook werkelijk geen verder gevolg. Er is dus duidelijkheid m.b.t. de ondernomen acties t.a.v. de betrokken entiteit door Audit Vlaanderen of andere actoren. De vergelijkbaarheid met cijfers uit voorgaande jaren verdwijnt zo wel voor een deel door het gebruik van andere categorieën.

Het auditcomité keurt de aanpassing goed.

Wim De Naeyer komt terug op een andere vraag van het gemeenschappelijk auditcomité van 18 februari 2020, nl. is het mogelijk om de opdeling te maken of een melding vanuit de meerderheid (burgemeester/college) of vanuit de oppositie komt? Momenteel wordt deze opdeling niet gemaakt en is er slechts één categorie nl. 'lokaal politiek mandataris'.

Het auditcomité beslist dat het nuttiger is om een opdeling te verkrijgen van de oorsprong van de meldingen die is opgedeeld in college aan de ene kant en raadslid aan de andere kant. Deze cijfers zullen zo worden voorgesteld voor de meldingen vanaf 1 januari 2020.

Kathleen Desmedt vraagt zich af of Audit Vlaanderen op de hoogte wordt gebracht van het vervolg wanneer een rapport is overgemaakt aan de Centrale Dienst voor de Bestrijding van Corruptie.

Wim De Naeyer stelt dat dit overzicht jaarlijks op het gemeenschappelijk auditcomité wordt meegegeven.

3.3.3 Forensische audit (1908 005) – 16 april 2020

Het auditcomité neemt akte van de forensische audit.

3.3.4 Forensische audit (1908 006) – 4 juni 2020

Het auditcomité neemt akte van de forensische audit.

3.4 Pilootaudits en rapporten aangeduid als ter bespreking

Er werden geen pilootaudits of rapporten aangeduid ter bespreking.

3.5 Andere rapporten

3.5.1 Organisatie-audit bij gemeente en OCMW Langemark-Poelkapelle

Jan Leroy stelt dat men bij de gemeente en OCMW Langemark-Poelkapelle erg tevreden is met de professionele aanpak van Audit Vlaanderen. De timing van de audit was wel eerder ongelukkig, namelijk in de drukke periode van de opmaak van de meerjarenplanning en de vakantie van de financieel directeur. Voorts kreeg Jan Leroy ook als feedback mee dat er heel veel documenten werden opgevraagd door Audit Vlaanderen, maar dat deze wel werden gelezen. Het gevoel leefde wel dat het luik financiën meer aan bod kwam dan ICT.

Een meer generiek probleem dat Jan Leroy wil meegeven is dat er vandaag een instrument ontbreekt om lopend beleid te monitoren. Dit is een softwareprobleem waar de klassieke softwarehuizen op de rem staan om basisdata te delen voor specifieke toepassingen voor monitoring en opvolging. Audit Vlaanderen kan hier mogelijk een verschil maken door deze problematiek aan te kaarten.

3.5.2 Thema-audit Systeem I – globaal rapport

Het auditcomité neemt akte van het globaal rapport.

4 PUNTEN TER INFORMATIE

4.1 Aangepaste aanpak Agentschap Binnenlands Bestuur opvolging auditrapporten – AUL/20/11.06/DOC.025

Steven Van Roosbroek stelt dat in de samenwerkingsovereenkomst met het agentschap Binnenlands Bestuur (ABB) een aantal gevallen opgenomen zijn waarin het rapport aan ABB wordt overgemaakt. Dit gebeurt bij een ernstige schending van het recht (meest voorkomend) of ernstige twijfels over de correctheid van de financiële cijfers (zelden).

De aanpak tot nu bestond erin dat Audit Vlaanderen het rapport overmaakt aan ABB. De procedure wordt binnen ABB in gang gezet waarbij de provinciegouverneur op vraag van de minister een overleg kan organiseren met het betrokken bestuur. Gekoppeld aan het overleg wordt er gekeken of de gouverneur een verscherpt toezicht wenst op te leggen, waarbij ABB een voorstel doet over de inhoud van dat verscherpt toezicht.

In de gewijzigde aanpak blijft de procedure behouden bij rapporten die ook naar de Centrale Dienst voor de Bestrijding van Corruptie gaan. Indien dit niet het geval is, wordt de opvolging meer gekaderd vanuit de ondersteuningsopdracht van ABB. Concreet betekent dit dat een brief van de minister naar het betrokken bestuur wordt gestuurd, waarbij het bestuur gewezen wordt op de verplichting van de agendering van het rapport op de bevoegde raad en dat er een ondersteuningsaanbod wordt gedaan vanuit ABB. De inhoudelijk bevoegde afdeling van ABB zorgt voor ondersteuning van het lokaal bestuur. De afdeling neemt daartoe contact op met het lokaal bestuur. Het verloop van de ondersteuningsopdracht van ABB wordt teruggekoppeld aan de minister.

De rol van de gouverneur wordt verminderd in de opvolging van audits. Er zal ook minder afstemming nodig zijn met hem/haar bij de opvolging van aanbevelingen. Het blijft wel belangrijk om op de vervoltrajecten van auditrapporten die bij ABB en de gouverneur komen, voldoende af te stemmen.

Het auditcomité neemt akte van deze aangepaste aanpak.

4.2 Personeelsaangelegenheden, stand van zaken – AUL/20/11.06/DOC.026

Het auditcomité neemt hiervan akte.

4.3 Budgetrapportering – AUL/20/11.06/DOC.027

Het auditcomité neemt hiervan akte.

4.4 Nieuwe raamovereenkomst

4.4.1 Nota – AUL/20/11.06/DOC.028

4.4.2 Bestelinformatie – AUL/20/11.06/DOC.029

Jan Leroy stelt dat de lokale besturen aan een cascade onderworpen zijn en de verschillende consultants dienen af te gaan. Bij een volgende raamcontract kan misschien worden voorzien in de mogelijkheid van voorafgaandelijke gesprekken met de aanbieders in het raamcontract om op deze basis te kunnen kiezen. Daarnaast vraagt hij hoe vaak lokale besturen vroeger gebruik maakten van deze raamovereenkomst.

Mark Vandersmissen stelt dat een inschatting van de materialiteit van de afnames door lokale besturen werd gemaakt n.a.v. de plaatsingsprocedure voor de nieuwe raamovereenkomst. Dat cijfer kan worden bezorgd aan de leden. Audit Vlaanderen is in ieder geval de grootste afnemer van het raamcontract. De piste van de mini-

competitie is niet interessant voor Audit Vlaanderen omdat dit voor veel administratieve last zorgt.

Voorzitter Jean-Pierre Garitte vraagt wat perceel 7 'audits in buitenland' betekent. Bij perceel 5 'kwaliteitsbewaking' stelt hij de vraag hoe de externe firma dit kan doen, terwijl deze vroeger zelf in deze periode actief betrokken was in de werking van Audit Vlaanderen via het raamcontract.

Mark Vandersmissen antwoordt dat de audits in het buitenland gevraagd worden door het Departement Buitenlandse Zaken, Toerisme Vlaanderen en Flanders Investment & Trade, voor audits in hun buitenposten. Wat betreft perceel 5 stelt Mark Vandersmissen dat Audit Vlaanderen voor haar eigen QAR naar de markt zal moeten trekken met een nieuwe aanbesteding omwille van voormelde reden.

4.5 Risicomanagement Audit Vlaanderen: actualisatie risicoraamwerk – AUL/20/11.06/DOC.030 A – AUL/20/11.06/DOC.030 B

Het auditcomité neemt hiervan akte.

4.6 Notulen van de vergadering van de stuurgroep van VVSG van 21 april 2020 – AUL/20/11.06/DOC.031

Het auditcomité neemt hiervan akte.

Voorzitter Jean-Pierre Garitte vraagt wat Audit Vlaanderen doet met de auditervaringen die worden gedeeld op deze stuurgroep.

Mark Vandersmissen stelt dat dit waardevolle informatie is, die steeds wordt meegenomen voor toekomstige auditwerkzaamheden.

5 VARIA

Het auditcomité van de Vlaamse administratie waarschuwde in de zitting van 4 juni voor het gebruik van Zoom. In de Vlaamse overheid wordt dit niet gebruikt, maar lokale besturen zouden dit wel gebruiken. Daarnaast werd de vraag ook gesteld of er problemen werden vastgesteld m.b.t. de digitale vergaderingen van de gemeenteraad.

Gunter Schryvers heeft navraag gedaan bij ABB die samen met VVSG de lokale besturen hieromtrent bevraagd hebben. Daaruit bleken geen noemenswaardige problemen m.b.t. de digitale organisatie van de gemeenteraad.

Jan Leroy stelt dat het gebruik van Zoom een agendapunt is van het Stuurorgaan Vlaams Informatie- en ICT-beleid. Het is nuttig om aan de lokale besturen te communiceren dat Zoom beter niet gebruikt wordt.

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

6.1 Opmaak actieplan n.a.v. zelfevaluatie ACLB

Status: zie agendapunt 0

6.2 Voorbereiding verdere stappen in actieve openbaarheid auditrapporten

Status: Een aangepaste nota is overgemaakt aan VVSG, VVP en Exello.net. Adviezen komen normaliter tegen 30 juni binnen. Nota aan ACLB is gepland voor het auditcomité van oktober.

6.3 Verdere analyse werkterrein Audit Vlaanderen en bezorgen van bijgewerkte presentatie aan minister Somers

Status: gerealiseerd

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

- | |
|--|
| <ol style="list-style-type: none">1. Opmaak aangepast voorstel van risicoanalyse en schriftelijk ter goedkeuring voorleggen aan de leden van het auditcomité (administrateur-generaal).2. Resultaten scenario's risicoanalyse entiteiten (administrateur-generaal). |
|--|



Dieter Vanhee
secretaris



Jean-Pierre Garitte
voorzitter