

**AUDITCOMITE VAN DE LOKALE BESTUREN**

**NOTULEN VAN DE VERGADERING  
VAN 29 OKTOBER 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 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
- Liesbeth Vanderstukken, senior auditor agentschap Audit Vlaanderen (voor agendapunt 2.3.2.)
- Erwin Driessen, senior auditor agentschap Audit Vlaanderen (voor agendapunt 2.3.3.)
- Dieter Vanhee, adviseur departement Kanselarij en Buitenlandse Zaken, secretaris

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

## **0 VOOROVERLEG**

Het auditcomité houdt een vooroverleg zonder aanwezigheid van het management van Audit Vlaanderen. Na dit vooroverleg sluit het management van Audit Vlaanderen aan.

## **1 BUSINESS UPDATE**

Mark Vandersmissen geeft een overzicht van de actuele werking van het agentschap Audit Vlaanderen.

Audit Vlaanderen heeft zich aangepast aan de nieuwe coronamaatregelen. De personeelsleden zijn maximaal aan het thuiswerken. Het terreinwerk loopt verder als dat mogelijk is voor beide partijen, zowel voor Audit Vlaanderen, als voor het geauditeerde bestuur. De afgelopen maanden werd een inhaalbeweging gemaakt na de vertraging opgelopen tijdens de eerste coronagolf. Mark Vandersmissen stelt dat verdere coronamaatregelen moeten worden afgewacht en dat de werkzaamheden van Audit Vlaanderen hierop gealigneerd zullen worden. Daarnaast beklemtoont hij dat Audit Vlaanderen zich ook zal schikken naar de prioriteiten die lokale besturen vandaag hebben door het coronavirus. Mark Vandersmissen stelt tot slot dat Audit Vlaanderen de afgelopen weken vaak in het nieuws kwam, zeker m.b.t. de afgeronde forensische audit bij de VRT.

Voorzitter Jean-Pierre Garitte vraagt of Audit Vlaanderen nog ter plaatse gaat bij de lokale besturen. Hij vraagt of er geauditeerden zijn die misbruik maken van de situatie om geen auditeurs over de vloer te krijgen.

Mark Vandersmissen geeft aan dat Audit Vlaanderen nog steeds ter plaatse gaat bij de lokale besturen, maar uiteraard met respect voor alle veiligheidsvoorschriften.

Steven Van Roosbroek stelt dat geauditeerden geen misbruik maken van de situatie, een uitzondering niet te na gesproken. Audit Vlaanderen kent de lokale situaties voldoende om dit adequaat in te kunnen schatten.

## **2 PUNTEN TER BESLISSING**

### **2.1 Actieve openbaarheid van auditrapporten**

**2.1.1 Presentatie – AUL/20/29.10/DOC.032**

**2.1.2 Standpunt VVSG – AUL/20/29.10/DOC.033**

**2.1.3 Standpunt VVP – AUL/20/29.10/DOC.034**

**2.1.4 Advies Exello.net – AUL/20/29.10/DOC.035**

**2.1.5 Vraag om uitleg Vlaams Parlement – AUL/20/29.10/DOC.036**

Steven Van Roosbroek licht de documenten toe.

Pierre Berger vraagt of alle opgevraagde rapporten ook effectief worden bezorgd aan de persoon of instantie die ze opvraagt.

Steven Van Roosbroek antwoordt dat dit het geval is wanneer deze vallen onder de actieve openbaarheid, maar dat dit niet geldt voor de forensische rapporten.

Pierre Berger vraagt wat er gebeurt wanneer rapporten worden opgevraagd waar wordt uitgeweid over controlerisico's in het algemeen en IT-beveiligingsrisico's in het bijzonder.

Gunter Schryvers geeft mee dat technische details over bijvoorbeeld IT-beveiliging niet worden opgenomen in een rapport. Controlerisico's worden wel opgenomen in een auditrapport.

Wim De Naeyer geeft mee dat Audit Vlaanderen het Vlaams Bestuursdecreet volgt wat betreft de openbaarheid van bestuursdocumenten. Elk auditrapport is in principe een bestuursdocument dat valt onder openbaarheid van bestuur, tenzij er uitzonderingsgronden bestaan. Het Vlaams Bestuursdecreet geven deze aan, Audit Vlaanderen past deze toe wanneer dit noodzakelijk is.

Voorzitter Jean-Pierre Garitte vraagt of de geauditeerden bezwaar kunnen aantekenen tegen de openbaarmaking van het auditrapport.

Steven Van Roosbroek stelt dat het ontwerprapport telkens met het geauditeerde bestuur tijdens de exitmeeting overlopen wordt. Als men op dat moment nog kleine verduidelijkende wijzigingen voorstelt, bekijkt Audit Vlaanderen de mogelijkheid om dit nog aan te passen, maar uiteraard steeds zonder de kern van de bevindingen en de aanbevelingen aan te passen. Men kan dus niet verhinderen dat het rapport wordt bezorgd aan de raadsleden.

Voorzitter Jean-Pierre Garitte stelt dat er ook openbaarheidspraktijken bestaan in de auditwereld waarbij auditrapporten pas gepubliceerd worden vanaf het moment dat de kritieke aanbevelingen zijn gerealiseerd.

Mark Vandersmissen stelt dat bij deze toepassing al snel een jaar tussen de finalisering van het rapport en de publicatie ervan kan zitten en dat dit niet wenselijk is.

Steven Van Roosbroek beaamt dit. Audit Vlaanderen stelt bij de opvolging van de aanbevelingen vast dat er vaak nog aanbevelingen openstaan. Dat zou betekenen dat dit zou leiden tot een lange wachttijd alvorens het rapport kan gepubliceerd worden.

Kathleen Desmedt vraagt hoe de Federale Interne Audit met de problematiek van openbaarheid omgaat. Ze vraagt of het correct is dat daar enkel passieve openbaarheid wordt toegepast.

Wim De Naeyer antwoordt bevestigend.

Jan Leroy stelt dat VVSG principieel akkoord gaat met de voorstellen m.b.t. de actieve openbaarheid van auditrapporten, forensische rapporten uitgezonderd. Maar hij geeft wel een belangrijke bekommernis mee die leeft binnen VVSG en de lokale besturen. Men vraagt zich immers af waarom hetzelfde traject niet wordt gelopen binnen de

Vlaamse overheid. Hij vraagt zich af welke argumenten er zijn om dit verschil aan te blijven houden.

Mark Vandersmissen stelt dat er is gekozen om twee trajecten te lopen m.b.t. de openbaarheid van auditrapporten: één voor de lokale besturen en één voor de Vlaamse administratie. Elk volgt een eigen weg, met eigen spelers, en een eigen tempo.

Jan Leroy verwijst naar het belang van een afgestemd traject, zeker wanneer men kijkt naar de openbaarheid van de interbestuurlijke audits.

Tom Vandeput treedt Jan Leroy bij. Hij ziet een momentum om de Vlaamse overheid dezelfde praktijken te zien realiseren m.b.t. openbaarheid van auditrapporten zoals dat het geval is bij de lokale besturen. Hij stelt vast dat Vlaams parlementsleden de auditrapporten niet krijgen. Gemeenteraadsleden en provincieraadsleden krijgen deze rapporten wel al, en dus moet dit worden gelijk getrokken.

Linda Vandekerkhove treedt hen bij. Vlaanderen kan hier best de lokale besturen in bijbenen. Vlaams parlementsleden zijn vergelijkbaar met gemeenteraadsleden en zouden ook over de auditdocumenten moeten kunnen beschikken.

Mark Vandersmissen ziet enkele verschillen tussen het lokaal en het Vlaams niveau. Zo kan het Vlaams Parlement bijkomend rekenen op de audits van het Rekenhof en zijn deze rapporten wel openbaar. De auditrapporten van de Vlaamse overheid door Audit Vlaanderen dienen daarnaast ook als een bron van evaluatie van de leidend ambtenaren, wat in lokale besturen niet het geval is.

Gert Eeraerts stelt dat de boodschap vanuit de VVSG mee kan worden gegeven aan het auditcomité van de Vlaamse administratie (ACVA). Dit is een traject dat moet bekeken worden met de belanghebbenden binnen de Vlaamse overheid. Minister Somers is principieel voorstander van openbaarheid maar hij respecteert hierin uiteraard de autonomie van de auditcomités.

Voorzitter Jean-Pierre Garitte stelt dat de praktijk binnen de lokale besturen inspirerend kan werken voor de praktijk binnen de Vlaamse overheid.

Tom Vandeput wijst op het belang van het nog te maken afsprakenkader, zeker wat betreft het tijdstip van publicatie.

Mark Vandersmissen antwoordt dat het de komende maanden de bedoeling is om dit afsprakenkader te concretiseren, met het oog op het ACLB van december. De bekommernissen van VVSG en VVP zullen in november ook op het ACVA behandeld worden.

Voorzitter Jean-Pierre Garitte stelt voor dat er deze vergadering hieromtrent geen beslissingen worden genomen maar dat dit verder wordt voorbereid tegen het ACLB van december. Het afsprakenkader kan dan ook een duidelijker zicht geven op de operationalisering. Op het ACLB van december kan voorzitter Jean-Pierre Garitte een terugkoppeling geven van de bespreking in het ACVA van november.

## **2.2 Ontwerp samenwerkingsprotocol Audit Vlaanderen-Federale Interne Audit – AUL/20/29.10/DOC.037**

Mark Vandersmissen stelt het ontwerp van samenwerkingsprotocol voor tussen Audit Vlaanderen en de Federale Interne Audit.

Jan Leroy vraagt of dit samenwerkingsprotocol een kader kan bieden voor een betere afstemming met de controleorganen op federaal niveau, zoals de POD MI, inspectiediensten, ... . Als zij al actief zijn in een bestuur, kan dit op deze manier door worden gegeven aan Audit Vlaanderen en omgekeerd.

Mark Vandersmissen stelt dat hier al overleg over is geweest met de POD MI. Het is inderdaad mogelijk dat Audit Vlaanderen deze afstemming doet met andere federale actoren.

Voorzitter Jean-Pierre Garitte maakt een onderscheid tussen een actieve samenwerking, wat de bedoeling is van het protocol, en een afstemming van de auditplanning.

Kathleen Desmedt vraagt of het correct is dat, ondanks dit samenwerkingsprotocol, er een afzonderlijke vertrouwelijkheidsovereenkomst nodig is per interbestuurlijke audit.

Mark Vandersmissen stelt dat de thema-audits van de Vlaamse overheid publieke documenten zijn, federaal is men zo ver nog niet. Alle rapporten van de Vlaamse overheid gaan ook naar het Rekenhof, op federaal niveau doet men dat niet. Per interbestuurlijke audit zullen effectief afspraken moeten worden gemaakt.

Het auditcomité stemt in met het ontwerp samenwerkingsprotocol tussen Audit Vlaanderen en de Federale Interne audit.

## **2.3 Projectplan Operationalisering roadmap interne ondersteuning – AUL/20/29.10/DOC.038**

Mark Vandersmissen licht het projectplan toe.

Voorzitter Jean-Pierre Garitte vraagt of de leden van het team omkadering voldoende voeling hebben met de taakstelling van een auditor.

Mark Vandersmissen stelt dat dit zeker het geval is. Het hoofd van het team was zelf 12 jaar (senior) auditor. De personeelsleden met minder ervaring worden zo veel mogelijk geïntegreerd in verschillende projecten.

Het auditcomité keurt het projectplan goed.

### **3 PUNTEN TER BESPREKING**

#### **3.1 Terugkoppeling overleg voorzitters auditcomités – kernministers van 18 september 2020 - AUL/20/29.10/DOC.039**

Mark Vandersmissen geeft een terugkoppeling van het gesprek tussen de voorzitters van de auditcomités, de kernministers van de Vlaamse Regering en zichzelf.

Het auditcomité neemt hiervan akte.

#### **3.2 Ondernemingsplan 2020: stand van zaken doelstellingen, auditplanning en projecten**

##### **3.2.1 Rapportering strategische en operationele doelstellingen – AUL/20/29.10/DOC.040**

##### **3.2.2 Rapportering op actieniveau – AUL/20/29.10/DOC.041**

Mark Vandersmissen geeft een overzicht van de rapportering op het niveau van de strategische en operationele doelstellingen en op het niveau van de acties. De opvolgingstool stelt Audit Vlaanderen in staat om efficiënter en meer te kunnen rapporteren dan voorheen. Mark Vandersmissen stelt dat men een dynamische rapportering hanteert. Zo kunnen nieuwe doorlooptijden worden ingevoerd, in het geval een audit vertraging oploopt. Vanaf volgend jaar zal de tool ook toelaten om te vergelijken met de initiële planning.

Voorzitter Jean-Pierre Garitte vraagt wie de data in de tool kan aanpassen.

Mark Vandersmissen stelt dat er per pool een poolplanner is en het aan deze poolplanner is om de datum aan te passen, na akkoord van het management van Audit Vlaanderen.

##### **3.2.3 Uitgebreide rapportering over specifieke projecten – AUL/20/29.10/DOC.042**

Mark Vandersmissen geeft een uitgebreide rapportering over de projecten binnen het ondernemingsplan van Audit Vlaanderen.

Het auditcomité neemt hiervan akte.

#### **3.3 Stand van zaken planning 2020**

##### **3.3.1 Duiding stand van zaken planning 2020 – AUL/20/29.10/DOC.043**

Mark Vandersmissen, Gunter Schryvers, Wim De Naeyer en Steven Van Roosbroek geven een stand van zaken m.b.t. de planning van 2020.

Pierre Berger vraagt hoeveel audits nog open staan m.b.t. de thema-audit geldmiddelen. Gunter Schryvers geeft mee dat alle besturen werden geauditeerd en alle rapporten bezorgd werden.

Voorzitter Jean-Pierre Garitte vraagt wat de reacties van de geauditeerden zijn m.b.t. de thema-audit standgelden.

Wim De Naeyer antwoordt dat dit in twee richtingen gaat: soms reageert men met een zekere maturiteit en heeft men begrip, soms reageert men eerder defensief. Audit Vlaanderen geeft bij die laatste groep steeds aan dat het niet draait om de persoon, maar wel om de kwetsbaarheid van de functie.

Pierre Berger vraagt of er binnen de thema-audit informatiebeveiliging een component zat waarbij men probeerde binnen te geraken in de systemen van de lokale besturen.

Gunter Schryvers stelt dat effectief gebruik werd gemaakt van ethische hackers om dit te testen.

Voorzitter Jean-Pierre Garitte stelt voor een link te leggen met het initiatief van de Vlaamse Regering inzake informatiebeveiliging.

Gunter Schryvers zal hier aandacht aan schenken in het globaal rapport.

Voorzitter Jean-Pierre Garitte vraagt hoe lang de ICT-veiligheidsaudits nog lopen.

Gunter Schryvers stelt dat dit loopt tot eind volgend jaar. Hij verwijst naar de nieuwsbrief van Audit Vlaanderen van november waar aandacht zal gaan naar dit onderwerp.

Jan Leroy geeft mee dat ook de laatste VVSG-nieuwsbrief hier aandacht aan besteedt.

Voorzitter Jean-Pierre Garitte stelt een algemene vraag over de conclusies van een globaal rapport n.a.v. een thema-audit. Hij stelt dat de globale conclusies van het rapport afhangen van de individuele rapporten. Deze worden op hun beurt bepaald door de keuze van lokale besturen voor deze audit. De vraag die zich stelt is hoe Audit Vlaanderen zorgt dat er voldoende representativiteit kan worden gegarandeerd.

Gunter Schryvers stelt geen volledige statistische betrouwbaarheid te kunnen geven met een dergelijke steekproeftrekking, maar dat Audit Vlaanderen wel erg bedachtzaam de keuze voor geauditeerde entiteiten maakt. Audit Vlaanderen schenkt veel aandacht aan deze keuze en maakt een steekproef met het oog op een goede doorsnede van de hele populatie.

Steven Van Roosbroek geeft het spanningsveld weer dat hierbij vaak speelt. Aan de ene kant representativiteit en aan de andere kant het risicogebaseerd werken. Audit Vlaanderen probeert die twee te verzoenen in haar keuzes. De representativiteit probeert men te verhogen door voldoende te overleggen met de VVSG, de Vlaamse administratie, de auditcomités, ... .

Jan Leroy verwijst naar de thema-audit geldmiddelen. Hij geeft mee dat er een pilootaudit in Merelbeke plaatsvond en dat dit gepaard ging met veel werklast voor het betrokken bestuur, mede omdat hij werd uitgevoerd door auditoren die nog niet vertrouwd waren met lokale besturen. Hij vraagt zich af of het nuttig is om voor

pilootaudits een oproep te doen naar vrijwillige kandidaatstelling van lokale besturen. Voorzitter Jean-Pierre Garitte steunt deze vraag.

Mark Vandersmissen stelt dit mee te nemen in de toekomstige werking.

Jan Leroy heeft een suggestie m.b.t. de audit technische diensten. Het zou goed zijn mocht deze ruim op voorhand worden aangekondigd. Dat scherpt de aandacht voor het thema aan, nog voor Audit Vlaanderen is langs geweest.

Steven Van Roosbroek stelt dat Audit Vlaanderen dit zal meenemen in de volgende nieuwsbrief.

Diane Breesch maakt de link met het auditcomité van de Vlaamse administratie. Daar is er recent een bevraging georganiseerd m.b.t. een audit rond GSM-beheer. Daarbij haalde Audit Vlaanderen een grote respons en werkte zij met data-analyse. Zo kan de representativiteit worden verbeterd. Ze vraagt of Audit Vlaanderen ook aan dergelijke werkwijze denkt voor de lokale besturen.

Mark Vandersmissen geeft mee dat de methode steeds wordt aangepast aan de auditdoelstellingen.

Steven Van Roosbroek geeft mee dat Audit Vlaanderen bevragingen soms overweegt maar dat er wel beperkingen verbonden zijn aan deze werkwijze. Wanneer een bevraging wordt georganiseerd leert de ervaring dat dit best gaat over feitelijke zaken en niet over interpretaties of zelfinschattingen van de maturiteit van de beheersmaatregelen. Verder geeft hij ook mee dat omzichtig moet worden omgesprongen met bevragingen daar de lokale besturen overbevraagd worden om deel te nemen aan enquêtes.

Gert Eeraerts verwijst naar de organisatie-audits van groeibesturen. Hij vraagt hoeveel besturen gecategoriseerd staan als groeibesturen.

Steven Van Roosbroek antwoordt dat uit de ervaring van dit jaar blijkt dat Audit Vlaanderen vrij goed weet heeft van welke besturen nog een belangrijke groeimarge hebben. Hij stelt dat het voor enkele van deze besturen weinig waarschijnlijk is dat men op korte termijn in staat is om belangrijke stappen vooruit te zetten op vlak van organisatiebeheersing. Dat kan liggen aan het management, het politiek bestuur of een combinatie van de twee.

Kathleen Desmedt vraagt in dat opzicht wat de hefboomen zijn van Audit Vlaanderen om hierin een verschil te maken.

Steven Van Roosbroek stelt dat Audit Vlaanderen bescheiden moet blijven. Men geeft vanuit Audit Vlaanderen telkens aanbevelingen mee en verwijst naar goede praktijken, maar dan is het aan de geauditeerde entiteit om hiermee aan de slag te gaan.

Voorzitter Jean-Pierre Garitte vraagt hoe Audit Vlaanderen aan het politiek bestuur meegeeft wanneer het vaststelt dat het management eerder zwak is.



Steven Van Roosbroek stelt dat Audit Vlaanderen dit in het rapport aanraakt zonder evenwel individuele personen te evalueren.

Wim De Naeyer stelt dat er effectief soms sprake is van een eerder zwak management. Maar ook aan de kant van het gemeentebestuur is er heel wat variëteit, een voorbeeld daarvan is een heel dominante burgemeester die weinig of geen belang hecht aan een goede organisatiebeheersing. Een dergelijke situatie in combinatie met een zwak management is uiteraard zeer nefast voor een organisatie.

Diane Breesch maakt de vergelijking met de praktijk binnen de Vlaamse administratie waar organisatiebeheersing opgenomen is in de evaluatie van de leidend ambtenaren, wat voor een zekere druk zorgt om werk te maken van organisatiebeheersing. Ze oppert het idee om dit ook op te nemen als onderdeel van de evaluatie van de algemeen directeur.

Jan Leroy erkent dat er een minderheid is van lokale besturen waar het functioneren van het management of de politieke leiding problematisch is. De mogelijkheden om dit vanuit de Vlaamse overheid aan te pakken zijn begrensd. Organisatiebeheersing hanteren als onderdeel van de evaluatie van het management van een lokaal bestuur kan nu al als men dat wenst. Alleen is dit niet iets wat vanuit Vlaanderen kan worden opgelegd.

Jan Leroy komt terug op de welzijnsverenigingen. Audit Vlaanderen zou meer aandacht kunnen geven in de rapporten aan het feit dat de regelgeving beperkt is rond organisatiebeheersing. In de formulering zou men dit bijvoorbeeld als volgt kunnen stipuleren: 'Ondanks het feit dat het decreet het niet oplegt, zou er meer kunnen gebeuren inzake ... '

Steven Van Roosbroek antwoordt dat Audit Vlaanderen niet vertrekt vanuit regelgeving maar vanuit de goede praktijken. De welzijnsverenigingen zijn zelf opgezet met de audit. Zij beklemtonen wel dat zij specifieke organisaties zijn en niet zomaar te vergelijken zijn met gemeente of OCMW.

Steven Van Roosbroek eindigt met een punt over de opvolging van de aanbevelingen. Hij geeft mee dat met het uitvoeren van de audits (75 à 80 besturen) en de opvolging van de aanbevelingen (76 besturen) ongeveer de helft van de 300 steden en gemeenten in 2020 aan bod komt.

### **3.3.2 Thema-audit omgevingsvergunningen – aanpak – AUL/20/29.10/DOC.044**

Liesbeth Vanderstukken, senior auditor van Audit Vlaanderen, licht de aanpak van de thema-audit omgevingsvergunningen toe.

Jan Leroy stelt dat de audit heel dicht komt op het terrein van de politiek en de politieke keuzes. Ruimtelijk beleid is immers erg delicaat. Hij vaagt zich af of het proces van de invoering van het omgevingsloket vanaf het begin wordt geauditeerd.

Liesbeth Vanderstukken stelt dat de audit gaat over de werking van vandaag.

Jan Leroy adviseert om de federale componenten (bv. gegevensdoorstroming richting FOD Financiën) ook mee te nemen.

Liesbeth Vanderstukken zal hier bijkomende aandacht aan besteden in het vervolg van deze thema-audit.

### **3.3.3 Toelichting stand van zaken interbestuurlijke auditplanning – AUL/20/29.10/DOC.045**

Erwin Driessen, senior auditor van Audit Vlaanderen, geeft een stand van zaken m.b.t. de interbestuurlijke auditplanning.

Jan Leroy geeft mee dat Gent en Antwerpen heel positief staan t.a.v. deze oefening. Hij vraagt zich af of er mogelijke lessen uit deze interbestuurlijke audit voor toekomstige interbestuurlijke audits te trekken zijn.

Erwin Driessen stelt dat er een evaluatie is voorzien na de finalisering van de opdracht.

### **3.4 Voorontwerp planning auditopdrachten 2021 – AUL/20/29.10/DOC.046**

Steven Van Roosbroek licht het voorontwerp van planning auditopdrachten 2021 toe.

Jan Leroy kan zich vinden in het voorontwerp van planning. Hij duidt op het belang van de audits bij de fusiegemeenten en de lessons learned op het vlak van interne organisatie in functie van een nieuwe fusieronde. Hij stelt dat het belangrijk is om dit zo snel mogelijk op te nemen.

Jan Leroy stelt verder dat het belangrijk is dat de audits n.a.v. covid-19 een meerwaarde moeten leveren, en dat men binnen VVSG niet overtuigd is van deze meerwaarde. Bij de uitvoering van deze audits houdt men het best rekening met een gepaste timing. Hierbij moeten ook de interbestuurlijke aspecten worden meegenomen, meer in het bijzonder de Vlaamse-federale afstemming.

Voorzitter Jean-Pierre Garitte stelt dat het interessante voorstellen zijn. Als auditcomité wil hij ook weten wat er niet in de planning zit. M.a.w. wat is het universum van Audit Vlaanderen en wat zijn de delen van dit universum die minder of zelfs niet bekeken zijn? Het zicht op wat niet bekeken wordt, helpt in het maken van onderbouwde keuzes als auditcomité.

Steven Van Roosbroek verwijst naar de risicoanalyse van de kernprocessen van een aantal jaar geleden. Dit kan een vertrekpunt zijn om dit duidelijk te maken. Hij stelt aan de andere kant ook wel dat de lokale besturen heel veel kernprocessen hebben. Het is vanuit die vaststelling bijna logisch dat Audit Vlaanderen naar de meerderheid van die processen niet kan kijken. Hij stelt voor om de kernprocessen te clusteren en in het ACLB van december te tonen welke clusters op welke manier zijn afgedekt.

### **3.5 Forensische materies**

#### **3.5.1 Meldingen/aanvragen forensische aangelegenheden – AUL/20/29.10/DOC.047**

Wim De Naeyer geeft een overzicht van de meldingen en aanvragen inzake forensische aangelegenheden.

#### **3.5.2 Forensische audit (1908 007) - 16/07/2020**

#### **3.5.3 Forensische audit (1908 004) - 03/08/2020**

#### **3.5.4 Forensische audit (2008 001) - 11/08/2020**

#### **3.5.5 Forensische audit (1908 009) - 14/09/2020**

Wim De Naeyer geeft een overzicht van de forensische audits.

Voorzitter Jean-Pierre Garitte vraagt of de vele media-aandacht n.a.v. de VRT-audit een negatieve impact heeft op het imago van Audit Vlaanderen.

Wim De Naeyer stelt dat de mediabelangstelling rond deze audit omwille van het publieksgevoelige karakter uiteraard wat in de lijn van de verwachtingen lag. Het betrof een forensische audit, wat logischerwijze sowieso al meer media-aandacht met zich meebrengt. Het zou inderdaad beter zijn dat dergelijke mediabelangstelling voor Audit Vlaanderen niet het gevolg zou zijn van een forensische audit, maar anderzijds stelt deze aandacht de professionele werking van Audit Vlaanderen in zijn geheel ook wel heel centraal, wat dan weer positief is.

Jan Leroy stelt dat een geformuleerde aanbeveling in een bepaald forensisch auditrapport pleit voor het organiseren van een marktbevraging voor de totaliteit van de verzekeringen van het betrokken lokaal bestuur. Maar dit is misschien wat kort door de bocht. Het kan voordelen hebben om dit in één en dezelfde korf te leggen, maar even zeer kan het ook nadelen hebben omdat een verzekeraar zich kan specialiseren in één of meer types verzekeringen maar niet in alles.

Wim De Naeyer erkent dat de aanbeveling inderdaad genuanceerder kon worden geformuleerd. Hij stelt dat in het betrokken bestuur nooit een marktraadpleging plaatsvond met betrekking tot de aanwezige verzekeringsportefeuille, maar dat het mogelijk wel beter was om in de aanbeveling te spreken over een optimalisatie van de verzekeringsportefeuille.

Het auditcomité spreekt zijn oprechte waardering uit over de inspanningen die het forensisch auditteam van Wim De Naeyer dagelijks levert. De VRT-audit slurpte erg veel capaciteit op maar gezien de impact ervan was dit terecht.

### **3.6 Pilootaudits en rapporten aangeduid als ter bespreking**

- 3.6.1 Thema-audit Geldmiddelen bij stad, OCMW en AGB Merelbeke (1906 057) - (13/10/2020)**
- 3.6.2 Thema-audit Geldmiddelen bij gemeente, OCMW en AGB Bocholt (1906 058) - 24/06/2020**
- 3.6.3 Thema-audit Geldmiddelen bij stad, OCMW en AGP Mortsel (1906 071) - 21/09/2020**
- 3.6.4 Thema-audit Standgelden bij stad Lokeren (2006 005) - 5/08/2020**
- 3.6.5 Thema-audit Informatiebeveiliging 2020 bij gemeente en OCMW Denderleeuw (2006 004) - 15/10/2020**
- 3.6.6 Interbestuurlijke audit Bedrijfsruimten bij gemeente Zaventem (2029 004) - 26/06/2020**
- 3.6.7 Interbestuurlijke audit Bedrijfsruimten bij gemeente Herne (2029 005) - 24/07/2020**
- 3.6.8 Organisatie-audit met begeleide zelfevaluatie bij gemeente en OCMW Lierde (2006 002) - 3/07/2020**
- 3.6.9 Organisatie-audit bij welzijnsvereniging Welzijnskoepel West-Brabant (2006 022) - 17/07/2020**
- 3.6.10 Organisatie-audit bij welzijnsvereniging Welzijnsregio Noord-Limburg (2006 024) - 23/07/2020**

Jan Leroy stelt dat een vertegenwoordiging van Merelbeke te gast was in de VVSG-stuurgroep. Principieel punt dat werd aangehaald is dat men vanuit Audit Vlaanderen de lokale besturen verplicht om een CAP-attest (Centraal AanspreekPunt) aan te vragen bij de Nationale Bank van België. Dit document geeft een overzicht van alle mogelijke bankrekeningen van het bestuur. Deze opvraag gaat gepaard met een kostprijs voor het bestuur. De vraag is of men dit kan eisen als dit niet gratis is.

Gunter Schryvers stelt dat CAP kostenloos is. Wel werden besturen ook gevraagd bankconfirmaties aan te vragen bij hun bankinstellingen die inderdaad niet gratis zijn. In de meeste besturen gaat dit over 120 euro. Aangezien dit kosten meebrengt voor het bestuur, wordt dit steeds met de financieel directeur besproken. Hij heeft hier echter nog maar weinig negatieve reacties over gekregen.

Jan Leroy stelt verder dat men in de audit verwijst naar de afstemming met de hulpverleningszone maar daar is Merelbeke maar een klein deel van.

Jan Leroy stelt dat de kwaliteit van taalgebruik in de rapporten rond geldmiddelen veel lager is dan in de overige rapporten, o.a. met verschillende spellingsfouten.

Gunter Schryvers stelt dat dit audits zijn die in belangrijke mate met specifiek gespecialiseerde externe capaciteit zijn verlopen in samenwerking met enkele nieuwere interne collega's. Dit heeft een impact op de kwaliteit van het taalgebruik maar ook op de kennis van de lokale besturen. Daarnaast rapporteren externen ook vaker via PowerPoint, en zijn zij niet gewoon om, zoals Audit Vlaanderen, uitgebreide rapporten te schrijven.

Kathleen Desmedt stelt dat dit geen reden mag zijn. Kwaliteit mag worden geëist, ook van externen.

### **3.7 Andere rapporten**

#### **3.7.1 Globaal rapport thema-audit sportinfrastructuur bij lokale besturen – 30/06/2020**

Het auditcomité neemt akte van het globaal rapport m.b.t. de thema-audit sportinfrastructuur.

#### **3.7.2 Thema-audit Geldmiddelen bij gemeente, OCMW en AGB Haacht (2006 003) – 29/05/2020**

#### **3.7.3 Thema-audit Geldmiddelen bij gemeente, OCMW en AGB Boechout (1906 072) – 29/05/2020**

#### **3.7.4 Thema-audit Geldmiddelen bij gemeente en OCMW Retie (1906 073) - 5/06/2020**

#### **3.7.5 Thema-audit Geldmiddelen bij gemeente en OCMW Oostrozebeke (2006 011) - 25/08/2020**

#### **3.7.6 Thema-audit Geldmiddelen bij gemeente en OCMW Laakdal (2006 016) - 21/09/2020**

#### **3.7.7 Thema-audit Geldmiddelen bij gemeente en OCMW Moerbeke (2006 015) - 21/09/2020**

#### **3.7.8 Thema-audit Geldmiddelen bij stad, OCMW en AGB Genk (2006 013) - 24/09/2020**

#### **3.7.9 Thema-audit Geldmiddelen bij stad, OCMW en AGB Dendermonde (2006 014) - 01/10/2020**

#### **3.7.10 Thema-audit Geldmiddelen bij gemeente en OCMW Lubbeek (2006 010) - 02/10/2020**

#### **3.7.11 Thema-audit Geldmiddelen bij de provincie en de autonome provinciebedrijven Vlaams-Brabant (2006 012) - 13/10/2020**

Het auditcomité neemt akte van de rapporten m.b.t. de thema-audit geldmiddelen.

#### **3.7.12 Thema-audit Standgelden bij stad Vilvoorde (2006 019) - 01/10/2020**

Het auditcomité neemt akte van het rapport m.b.t. de thema-audit standgelden.

#### **3.7.13 Thema-audit Informatiebeveiliging 2020 bij stad en OCMW Geel (2006 008) - 15/10/2020**

#### **3.7.14 Thema-audit Informatiebeveiliging 2020 bij stad en OCMW Wervik (2006 029) - 15/10/2020**

#### **3.7.15 Thema-audit Informatiebeveiliging 2020 bij stad en OCMW Zutendaal (2006 030) - 15/10/2020**

#### **3.7.16 Thema-audit Informatiebeveiliging 2020 bij stad en OCMW Boutersem (2006 025) - 15/10/2020**

Het auditcomité neemt akte van de rapporten m.b.t. de thema-audit informatiebeveiliging.

- 3.7.17 Interbestuurlijke audit Bedrijfsruimten bij gemeente Essen (2029 010) - 28/07/2020**
- 3.7.18 Interbestuurlijke audit Bedrijfsruimten bij gemeente Sint-Laureins (2029 006) - 4/09/2020**
- 3.7.19 Interbestuurlijke audit Bedrijfsruimten bij gemeente Oostkamp (2029 014) - 18/09/2020**
- 3.7.20 Interbestuurlijke audit Bedrijfsruimten bij stad Geraardsbergen (2029 017) - 28/09/2020**

Het auditcomité neemt akte van de rapporten m.b.t. de interbestuurlijke audit bedrijfsruimten.

#### **3.7.21 Globaal rapport van de derde reeks organisatie-audits – 30/06/2020**

Het auditcomité neemt akte van het globaal rapport van de derde reeks organisatie-audits.

- 3.7.22 Organisatie-audit bij gemeente en OCMW Baarle-Hertog (1906 066) - 5/06/2020**
- 3.7.23 Organisatie-audit bij gemeente, OCMW en AGB Ardoorie (2006 036) - 29/09/2020**
- 3.7.24 Organisatie-audit met begeleide zelfevaluatie bij gemeente, AGB en OCMW Keerbergen (2006 001) - 5/06/2020**
- 3.7.25 Organisatie-audit met begeleide zelfevaluatie bij gemeente en OCMW Wezembeek-Opem (1906 064) - 25/06/2020**
- 3.7.26 Organisatie-audit bij welzijnsvereniging Welzijnszorg Kempen (2006 023) – 16/10/2020**

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

## **4 PUNTEN TER INFORMATIE**

### **4.1 Schriftelijke vragen**

- 4.1.1 Klantentevredenheidsonderzoek – AUL/20/29.10/DOC.048**
- 4.1.2 Cyberveiligheid – AUL/20/29.10/DOC.049**

Het auditcomité neemt akte van de schriftelijke vragen.

### **4.2 Resultaten klantenbevragingen – AUL/20/29.10/DOC.050**

Mark Vandersmissen stelt een lichte stijging vast in de klantentevredenheid. Daarbij vermeldt hij wel een verschil tussen types van audits.

Jan Leroy stelt voor om enkel de tevredenheidscijfers op te nemen van de afgewerkte thema-audits want anders zijn de aantallen te klein om een uitspraak te kunnen doen.

Diane Breesch vraagt zich af of de klantenbevragingen voor de formulering van de aanbevelingen kunnen plaatsvinden. Dit beïnvloedt immers de scores. Interessant kan

zijn om de samenhang tussen de aanbevelingen en de tevredenheidsscores te bekijken.

Mark Vandersmissen antwoordt dat men die samenhang zal onderzoeken.

Jan Leroy vindt dat een klantenbevraging helemaal op het einde van een auditopdracht hoort, met kennis van de aanbevelingen.

#### **4.3 Personeelsaangelegenheden, stand van zaken – AUL/20/29.10/DOC.051**

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

Pierre Berger merkt op dat een personeelslid binnen de maand terug vertrokken is.

Mark Vandersmissen verklaart dat dit gaat over een tijdelijk contract voor enkele maanden. De persoon in kwestie is verder gaan studeren.

Pierre Berger vraagt of de huidige invulling van IT-medewerkers volstaat.

Mark Vandersmissen stelt dat dit niet het geval is. Hij wil hier verder op inzetten door de uitbouw van het team ondersteuning.

#### **4.4 Budgetrapportering – AUL/20/29.10/DOC.052**

Mark Vandersmissen licht de budgetrapportering toe.

#### **4.5 Notulen ACVA 4 juni 2020 – AUL/20/29.10/DOC.053**

Het auditcomité neemt akte van de notulen van het ACVA van 4 juni 2020.

#### **4.6 Notulen van de vergadering van de stuurgroep van VVSG van 11 juni 2020 – AUL/20/29.10/DOC.054**

Het auditcomité neemt akte van de notulen van de stuurgroep van VVSG van 11 juni 2020.

### **5 VARIA**

De leden van het auditcomité drukken hun waardering uit voor het groot aantal auditrapporten dat wordt opgeleverd. Daarnaast drukken zij ook hun waardering uit voor de kwaliteit van deze rapporten.


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

### **6.1 Opmaak aangepast voorstel van risicoanalyse en schriftelijk ter goedkeuring voorleggen aan de leden van het auditcomité en resultaten scenario's risicoanalyse entiteiten**

*Status: gerealiseerd via schriftelijke procedure*

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

- |   |
|---|
| <ol style="list-style-type: none"><li>1. Overzicht van auditafdekking van de auditopdrachten 2021, gegroepeerd in clusters tegen ACLB van december (administrateur-generaal)</li><li>2. Opmaak afsprakenkader m.b.t. actieve openbaarheid (administrateur-generaal)</li></ol> |
|---|



Dieter Vanhee  
secretaris



Jean-Pierre Garitte  
voorzitter