

AUDITCOMITE VAN DE LOKALE BESTUREN

**NOTULEN VAN DE VERGADERING
VAN 17 DECEMBER 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

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

0 BUSINESS UPDATE

Mark Vandermissen stelt dat 2020 een bijzonder jaar was voor Audit Vlaanderen. Ondanks de coronacrisis, is Audit Vlaanderen er toch in geslaagd om 78 lokale auditrapporten op te leveren. Alleen in 2018 waren dat er meer. Hij bedankt alle medewerkers van Audit Vlaanderen voor deze opmerkelijke prestatie. Hij wenst ook de geauditeerde besturen te bedanken voor de vlotte samenwerking.

Het samenwerkingsprotocol met de federale interne audit werd ondertussen goedgekeurd in het auditcomité van de Vlaamse administratie en in het auditcomité van de lokale besturen. Bij de federale interne auditdienst wordt dit samenwerkingsprotocol nog juridisch bekeken, alvorens goed te keuren, maar er is geen sprake van principiële bezwaren.

Voorzitter Jean-Pierre Garitte stelt dat het hoofd van de federale interne auditdienst vanaf 1 januari 2021 de nieuwe directeur-generaal van de Vlaamse Vervoersmaatschappij de Lijn wordt. Hij vraagt of dit een impact heeft op de goedkeuring van het samenwerkingsprotocol.

Mark Vandersmissen stelt dat er geen probleem is. Dit werd mee opgevolgd door haar medewerkers.

Voorzitter Jean-Pierre Garitte vraagt hoe de nieuwe auditoren bij Audit Vlaanderen het thuiswerk ervaren.

Mark Vandersmissen stelt dat de auditoren van de lokale besturen nog steeds ter plekke gaan indien mogelijk en wenselijk. De nieuwe auditoren krijgen voldoende ondersteuning om vlot thuis te kunnen werken.

1 PUNTEN TER BESLISSING

1.1 Kwaliteitsreview Audit Vlaanderen: voorstel van doelstellingen en timing – AUL/20/17.12/DOC.055

Mark Vandersmissen stelt voor om vier aspecten mee te nemen in de kwaliteitsreview: compliance van de werking van Audit Vlaanderen met het IIA-normenkader, de efficiëntie en effectiviteit van de werking van Audit Vlaanderen, de interactie van Audit Vlaanderen met het ACVA en het ACLB en de evaluatie van de inschatting volgens het IA-AM model die eerder gebeurde door Audit Vlaanderen.

Mark Vandersmissen geeft mee dat het ACVA van 26 november twee opmerkingen had op de vier voorgestelde criteria. Vooreerst zou deze oefening niet te veel mogen worden gedaan volgens een checklistenformaat. De inschrijver moet zelf ook met ideeën van aanpak komen. Daarnaast wenste het ACVA de onafhankelijkheid explicieter als punt in het ontwerprapport op te nemen.

Mark Vandersmissen geeft mee dat deze opdracht nog gegund moet worden. Inschrijvers mogen de afgelopen 5 jaar geen audit- of consultancyopdrachten hebben

uitgevoerd voor Audit Vlaanderen, waardoor EY, Deloitte, KMPG en PwC moeten worden uitgesloten.

Mark Vandersmissen geeft mee dat het ACVA van 26 november vragen had bij de uitsluiting van 5 jaar, zeker wanneer er maar in beperkte mate een beroep gedaan is op deze diensten. Daarnaast werd ook verwezen naar IIA Nederland als mogelijke organisatie om aan te schrijven. Tot slot vulde het ACVA ook aan dat het QAR-team over voldoende ervaring moet beschikken in een interne-auditfunctie.

Mark Vandersmissen geeft mee dat de opstart van de overheidsopdracht doorgaat eind januari 2021. Hij voorziet een finalisering van de opdracht in oktober 2021.

Pierre Berger vraagt of de termijn van vijf jaar uitsluiting niet beter wordt herleid tot twee jaar.

Mark Vandersmissen stelt dat voor deze oefening de uitsluiting van 5 jaar vastligt, maar dat dit wel iets is wat in de toekomst wordt meegenomen, zeker bij een kleine overheidsopdracht.

Kathleen Desmedt stelt dat er door IIA gecertificeerde QAR-partijen op de markt actief zijn.

Voorzitter Jean-Pierre Garitte stelt dat er effectief partijen zijn die dit kunnen opnemen. Belangrijk daarbij is dat er minstens een voormalig manager van een interne-auditfunctie deel uitmaakt van dit team. Er is effectief een pool actief op de markt maar de moeilijkheid bestaat erin om ze samen te brengen en dit te coördineren.

Wat onafhankelijkheid betreft zou voorzitter Jean-Pierre Garitte volgende vraag bijstellen: Waarom bent u onafhankelijk genoeg om deze oefening te doen?

Voorzitter Jean-Pierre Garitte is akkoord met de opdeling in vier deelgebieden. Het eerste deelgebied zal echter normaal gezien in orde zijn, want Audit Vlaanderen werkt conform de normen. Het zal belangrijk zijn dat men de nadruk legt op deelgebied 2, 3 en 4. Daar ligt de toegevoegde waarde.

Voorzitter Jean-Pierre Garitte vraagt hoe EY werd ingelicht, gezien zij deze QAR niet langer kunnen uitvoeren.

Mark Vandersmissen stelt contact op te zullen nemen.

Mark Vandersmissen vraagt of iemand van het ACLB in de jury wil zitten.

Voorzitter Jean-Pierre Garitte vindt dit een goed idee. Bij de samenstelling van de jury zal de vraag aan de leden gesteld worden.

Voorzitter Jean-Pierre Garitte stelt dat ervaring moet worden opgevraagd bij de inschrijvende partijen maar dat gezien de grote vier niet kunnen deelnemen, hier de verwachting ook wel realistisch moeten worden gesteld. Het is vooral belangrijk dat men kan aantonen dat men ervaring heeft in de publieke sector.

Het auditcomité gaat akkoord met de doelstellingen en timing.

1.2 Actieve openbaarheid van niet-forensische lokale auditrapporten

1.2.1 Eerdere elementen in het dossier (principenota, standpunten belanghebbenden) – AUL/20/17.12/DOC.056

Mark Vandersmissen overloopt de eerdere stappen in het dossier.

1.2.2 Mondelinge terugkoppeling bespreking ACVA

Mark Vandersmissen verwijst naar de bespreking op het ACVA van november.

1.2.3 Afsprakenkader – AUL/20/17.12/DOC.057

Steven Van Roosbroek stelt dat deze oefening is opgenomen in het ondernemingsplan. In april werd een principiële nota op het ACLB geagendeerd. Audit Vlaanderen heeft de belanghebbenden bevestigd en de adviezen van VVSG, VVP en Exello.net zijn principieel positief met een vraag naar verdere operationalisering. In oktober werd dit punt nog eens besproken op het ACLB. Het afsprakenkader werd opgesteld in overleg tussen Audit Vlaanderen, enkele (adjunct-)algemeen directeurs en financieel directeurs (vertegenwoordigers van Exello.net, Vlofin en VVP). De adviezen van Exello.net, VVSG en VVP vormen mee de basis voor de opmaak van dit afsprakenkader.

1.2.4 Ontwerp van leeswijzer – AUL/20/17.12/DOC.058

Steven Van Roosbroek geeft kort mee wat er in het ontwerp van leeswijzer staat.

1.2.5 Duiding bij afsprakenkader – AUL/20/17.12/DOC.059

Steven Van Roosbroek geeft mee dat naast de principiële steun voor de actieve openbaarheid, een aantal meer operationele punten naar voren kwamen bij de opmaak van het afsprakenkader. Audit Vlaanderen moet voldoende, goede en objectieve basisinformatie opmaken over wat audits zijn, hoe auditresultaten moeten worden geïnterpreteerd, enz. voor de raadsleden, de media en het grote publiek, bijvoorbeeld via de leeswijzer. Het Decreet Lokaal Bestuur bepaalt al tal van documenten die op de gemeentelijke webstek moeten worden geplaatst. Er mag geen apart circuit worden gecreëerd, en dit moet worden geïntegreerd in het Decreet Lokaal Bestuur. Tot slot werd het belang van helder en correct geformuleerde auditrapporten benadrukt.

Steven Van Roosbroek stelt dat er steun is vanuit de lokale besturen om te gaan naar actieve openbaarheid en verder moet gewerkt worden aan de operationalisering hiervan. Er zal gevraagd worden aan VVSG en VVP om dit voorstel te toetsen en eventueel voorstellen van aanpassing te doen. VVSG en VVP zal verder ook gevraagd worden naar ideeën, suggesties, ondersteuning bij het traject voor verdere uitrol en communicatie om een maximaal draagvlak te verkrijgen. Finaal zou een definitieve beslissing kunnen vallen op het ACLB van 11 februari 2021 of via schriftelijke procedure.

Pierre Berger vraagt of een lokaal bestuur zich kan verzetten tegen de openbaarheid mits motivatie.

Steven Van Roosbroek stelt dat het principe binnen het ontwerp van afsprakenkader uitgaat van een evolutie van passieve openbaarheid naar actieve openbaarheid. Uiteraard moet het gesprek worden aangegaan in welke gevallen dit niet wenselijk is bv. wanneer het gaat over informatiebeveiliging (bv. technisch gevoelige informatie), beveiliging in het algemeen, de persoonlijke levenssfeer, Deze passages zouden onleesbaar kunnen worden gemaakt. Op de exitmeetings vinden deze discussies nu al over bepaalde passages plaats. Over de verwoording wil Audit Vlaanderen altijd in dialoog gaan, maar de conclusies worden, tenzij er uiteraard terechte inhoudelijke bezwaren zijn, niet gewijzigd.

Jan Leroy verwijst naar volgende passage in het ontwerp afsprakenkader: *Audit Vlaanderen legt bij de opstart van een nieuwe reeks audits vast of bepaalde onderdelen in de auditrapporten onleesbaar worden gemaakt. Wanneer dit het geval is, wordt dit meegedeeld op de openingsmeeting van de audits.* Hij mist de mogelijkheid om passages onleesbaar te maken wanneer dat uit een auditrapport zelf nodig blijkt en wil dit niet beperken tot wat vooraf wordt vastgelegd. Er moet maximaal worden gestreefd naar overeenstemming tussen Audit Vlaanderen en het lokaal bestuur, maar het is uiteraard aan Audit Vlaanderen om dit finaal te bepalen. De bepaling zoals die nu is opgenomen is te generiek, en moet ook op individuele basis mogelijk zijn.

Jan Leroy vraagt zich af wat de gevolgen zijn voor algemene rapporten n.a.v. bijvoorbeeld thema-audits. Het gevolg zal zijn dat het in die rapporten nu ook duidelijk wordt over welke entiteiten het gaat. In één oogopslag kan men kijken wie goed scoort en dit bestuur contacteren als men een best practice wil leren kennen.

Jan Leroy stelt dat in het ontwerp van afsprakenkader staat dat inhoudelijke vragen kunnen worden gesteld aan de algemeen directeur. Soms zal het echter nodig zijn dat hij of zij doorverwijst naar Audit Vlaanderen, want hij of zij beschikt niet altijd over alle informatie.

Steven Van Roosbroek geeft mee dat de toepassing van de actieve openbaarheid ook zal worden besproken tijdens de audit en niet alleen aan het begin ervan. De discussie rond de globale rapporten moet nog ten gronde worden gevoerd.

Jan Leroy stelt in dat kader voor om te werken met een tussenvorm waarbij in het globaal rapport een link zit naar de individuele rapporten.

Gert Eraerts is voorstander van het maximaal beschikbaar stellen van de rapporten maar stelt dat men moet opletten voor scoreboards met een rangorde tussen gemeenten en steden.

Diane Breesch deelt deze mening. Naarmate men meer openbaar gaat, bestaat daarenboven het gevaar dat er meer voorzichtigheid bij de geauditeerde voorkomt en dat men bij Audit Vlaanderen voorzigtiger taalgebruik hanteert. Zij houdt een pleidooi voor evaluatie na een periode van toepassing om te zien wat de effecten zijn.

Wim De Naeyer stelt dat de wetgeving en decreetgeving rond openbaarheid een keuze biedt tussen actieve en passieve openbaarheid. Wanneer men kiest voor actieve openbaarheid is dat verregaand. Er zijn echter wel uitzonderingsgronden, zoals bij de bescherming van persoonlijke levenssfeer. De gegevens met betrekking tot natuurlijke personen, of die de identificatie ervan mogelijk maken, moeten onleesbaar worden gemaakt.

Voorzitter Jean-Pierre Garitte vraagt wat er gebeurt wanneer een raadslid naar de krant stapt met een auditrapport.

Jan Leroy stelt dat het raadslid vervolgd kan worden wegens schending van het beroepsgeheim, wanneer dat raadslid daarmee bijvoorbeeld zou ingaan tegen de bescherming van de persoonlijke levenssfeer. Raadsleden worden daarop gewezen. Zij beschikken op dat vlak immers over meer informatie dan bijvoorbeeld een Vlaams parlements lid.

Voorzitter Jean-Pierre Garitte vindt de leeswijzer een goede start en is overtuigd dat dit zijn nut zal bewijzen. Maar naar bepaalde doelgroepen, moet er meer specifieke uitleg worden verschaft. Het niet uit de context halen ervan is ook belangrijk. Hij denkt bijvoorbeeld aan de pers, die ook een verantwoordelijkheid heeft.

Jan Leroy verwijst naar de ervaring die is opgedaan met forensische rapporten die de raadsleden kunnen inkijken. Daar kunnen lessen uit getrokken worden.

Wim De Naeyer stelt dat veel te maken heeft met sensibilisering. In het Decreet Lokaal Bestuur staat een artikel over het beroepsgeheim met daaraan gekoppeld de strafrechtelijke gevolgen. Deze informatie wordt meegegeven wanneer men het rapport inkijkt.

Voorzitter Jean-Pierre Garitte stelt dat actieve openbaarheid niet betekent dat een burger meer uitleg krijgt bij Audit Vlaanderen wanneer men dat wenst. Voor bijkomende vragen moet men zich richten tot het lokaal bestuur.

Steven Van Roosbroek stelt dat het effectief aan het lokaal bestuur is om de burgers te woord te staan. Het auditrapport moet vooral voor zich spreken.

Wim De Naeyer voegt nog toe dat wanneer Audit Vlaanderen een rapport oplevert, de bestemmingen van het rapport eigenaar worden van dit rapport. Enkel het auditrapport valt onder de openbaarheid; alle werkpapieren, werkdocumenten, e.d. vallen daar niet onder.

Kathleen Desmedt vindt dat actieve openbaarheid samengaat met maturiteit en dat dus de timing van deze oefening belangrijk is. Zij vraagt of de maturiteit hiervoor bereikt is.

Mark Vandersmissen stelt dat men dit in stappen zal doen.

Steven Van Roosbroek deelt deze mening en stelt dat er vandaag al op een mature manier wordt omgegaan met de rapporten die ter beschikking worden gesteld van de raad.

Mark Vandersmissen benadrukt nog dat er twee sporen gevolgd worden m.b.t. openbaarheid van bestuur: rapporten lokale besturen en rapporten Vlaamse administratie. Beide sporen kunnen een verschillende uitkomst hebben.

Voorzitter Jean-Pierre Garitte stelt vast dat het spoor van actieve openbaarheid binnen de lokale besturen sneller verloopt dan het spoor van actieve openbaarheid binnen de Vlaamse administratie. Zowel voorzitter Jean-Pierre Garitte als Jan Leroy stellen dat de voorsprong die de lokale besturen hierin hebben, moet gebruikt worden als hefboom om dit ook op termijn te doen binnen de Vlaamse administratie.

Gert Eeraerts stelt dat er nog wat tijd nodig is bij de Vlaamse administratie.

Het auditcomité gaat akkoord met de voorgestelde stappen en de aanpak via twee sporen.

2 PUNTEN TER BESPREKING

2.1 Opvolging bespreking kern 18/09/2020 – AUL/20/17.12/DOC.060

Voorzitter Jean-Pierre Garitte stelt dat op het ACVA van november afgesproken is dat een update van de afspraken die zijn gemaakt met de kernministers in briefvorm zullen worden opgemaakt, gericht aan de kernministers en hun kernkabinetschefs. Deze brief wordt ondertekend door de voorzitters van de auditcomités en de administrateur-generaal.

Mark Vandersmissen stelt dat er binnenkort een update zal worden bezorgd aan de kernministers en hun kernkabinetschefs.

Gert Eeraerts verwijst naar de dereguleringsoefening en naar de decentralisatieoefening waar de Vlaamse Regering werk van wil maken waarbij bepaalde taken verhuizen van het Vlaamse niveau naar de lokale besturen. Audit Vlaanderen zit op het kruispunt tussen de twee niveaus, waardoor Audit Vlaanderen hier een actieve rol kan in spelen.

Mark Vandersmissen stelt dat het onderzoek naar de mogelijke rol van Audit Vlaanderen bij deze oefeningen in het overzicht van de stand zaken van de acties zal worden opgenomen.

Pierre Berger stelt de vraag of Audit Vlaanderen daar voldoende capaciteit voor heeft.

Mark Vandersmissen antwoordt positief en onder voorwaarde dat de rol van Audit Vlaanderen erin bestaat deze aandachtspunten mee te nemen in geplande of te plannen audits.

Jan Leroy vindt het idee van decentralisatie interessant maar dan mag het niet naar Nederlands model gebeuren. Daar heeft men de zorg gedecentraliseerd maar wel met een serieuze korting op de bijhorende middelen.

2.2 Stand van zaken planning 2020 – AUL/20/17.12/DOC.061

Gunter Schryvers geeft een stand van zaken m.b.t. de thema-audit geldmiddelen en de thema-audit informatiebeveiliging.

Steven Van Roosbroek geeft een update m.b.t. de interbestuurlijke audit leegstaande en verwaarloosde bedrijfsruimten.

Kathleen Desmedt vraagt hoe het interbestuurlijke luik weergegeven wordt in het globaal rapport en de individuele rapporten.

Steven Van Roosbroek geeft aan dat het globaal rapport de interbestuurlijke conclusies zal bevatten, de rode draden. Maar ook in de individuele rapporten komt dit voor een deel aan bod. Wat hij nog wil meegeven is dat dit proces voor veel lokale besturen geen prioriteit heeft omdat men te veel andere processen heeft die men belangrijker acht.

Voorzitter Jean-Pierre Garitte vraagt zich af of dan wel het juiste proces werd gekozen voor een audit.

Steven Van Roosbroek stelt dat het een goede keuze was want er werden op strategisch en operationeel niveau disfuncties vastgesteld. Hieruit kan worden geleerd en kan worden bijgestuurd. Ook Mark Vandersmissen stelt dat dit een goede keuze was.

Voorzitter Jean-Pierre Garitte heeft vragen bij het rapport van stad Antwerpen. Hiervoor werd samengewerkt tussen de interne-auditdienst van de stad Antwerpen en Audit Vlaanderen. Hij vindt het belangrijk hoe Audit Vlaanderen wordt vernoemd in het rapport. Hij vindt het ook nuttig om een evaluatie te maken van deze samenwerking.

Mark Vandersmissen stelt dat een evaluatie gemaakt zal worden over de samenwerking met de auditdiensten van Gent en Antwerpen bij deze audit en dat hierover teruggekoppeld zal worden aan het auditcomité.

Pierre Berger vraagt of men een idee heeft van de financiële impact van de vastgestelde disfuncties, zoals de omvang van de niet-inkohiering.

Steven Van Roosbroek stelt dat Audit Vlaanderen hier geen uitspraak kan over doen. Dat was ook niet het voorwerp van de audit.

Wim De Naeyer geeft een stand van zaken m.b.t. de thema-audit standgelden. Hij is van plan om in overleg met de stad Sint-Niklaas de beheersmaatregelen van Sint-Niklaas op te nemen in het globaal rapport. Hij doet dit uit gebrek aan goede praktijken binnen de geauditeerde entiteiten en ook omdat entiteiten heel wat kunnen leren uit deze beheersmaatregelen.

Gunter Schryvers geeft een stand van zaken m.b.t. de cofinanciering van ICT-veiligheidsaudits.

Jan Leroy vraagt of er nog budget is voor bijkomende besturen. Hij vraagt of er globaal zal worden gerapporteerd over de ethische hackingtesten.

Gunter Schryvers stelt dat er nog ruimschoots budget is. Er zal eind 2021 - begin 2022 een globale rapportering opgemaakt worden.

Voorzitter Jean-Pierre Garitte stelt dat er al 81 bestellingen zijn geplaatst waar Audit Vlaanderen een partner in is. Hij vraagt of er ook bestellingen zijn zonder Audit Vlaanderen.

Gunter Schryvers stelt dat dit moeilijk eenduidig te beantwoorden is. Zo heeft bijvoorbeeld ook V-ICT-OR trajecten lopen en is er ook een commercieel aanbod. Het is niet evident om daar allemaal zicht op te krijgen.

Steven Van Roosbroek geeft een stand van zaken m.b.t. de thema-audit omgevingsvergunningen.

Gunter Schryvers geeft een stand van zaken m.b.t. de thema-audit financiële processen m.b.t. aankopen en personeelskosten. Ondanks de grotere materialiteit van de personeelsuitgaven is het geauditeerde risico in de piloten m.b.t. personeelskosten kleiner dan de onderzochte risico's in de piloten aankopen. De loonberekening zelf gebeurt immers telkens in de ICT-systemen zelf. Dit vergt dan een ICT-audit hetgeen helemaal iets anders is dan de audits van de financiële processen die momenteel voorzien zijn. Bovendien lijkt de belangrijkste bezorgdheid bij de financiële processen m.b.t. aankopen zich te situeren op het vlak van interne financiële monitoring, wat ook in andere financiële processen relevant kan zijn. Daarom wordt voorgesteld om nu de thema-audit m.b.t. aankopen verder uit te rollen en intussen de focus van de volgende thema-audit m.b.t. financiële processen verder te bekijken richting interne financiële monitoring. Het auditcomité neemt akte van deze observaties en keurt dit voorstel goed.

Steven Van Roosbroek geeft een stand van zaken m.b.t. de thema audit opvolging meerjarenplan.

Steven Van Roosbroek geeft een stand van zaken m.b.t. de organisatieaudits groeibesturen.

Steven Van Roosbroek geeft een stand van zaken m.b.t. de organisatieaudits verzelfstandigde entiteiten.

2.3 Planning 2021 – ontwerp

2.3.1 Overzicht afdekking reeds uitgevoerde audits – AUL/20/17.12/DOC.062

Steven Van Roosbroek stelt dat op het vorige auditcomité gevraagd werd welke delen van de werking van de lokale besturen reeds geauditeerd zijn tot nu toe. Als basis voor de afdekking van management- en ondersteunende processen wordt gebruik gemaakt van de Leidraad Organisatiebeheersing. Als basis voor de afdekking van de kernprocessen wordt gebruik gemaakt van de risicoanalyse van 2017 die werd

bijgewerkt in 2019 en de bundeling van beleidsvelden zoals opgenomen in de regelgeving.

Zeker voor de kernprocessen is het niet eenvoudig om de afdeckingsgraad te bepalen. Het aantal processen is immers heel uitgebreid en evolueert continu. In 2017 werden 38 kenprocessen en 271 subprocessen vastgesteld. Dit grote aantal maakt het niet realistisch om elk proces van een lokaal bestuur te auditeren. Processen zitten daarnaast vaak niet steeds (volledig) bij het lokaal bestuur. Vaak wordt er samengewerkt met andere actoren. Soms is de impact van de gemeentelijke organisatie op wat er gebeurt in de gemeente heel beperkt.

Jan Leroy vindt het een goede analyse die de complexiteit bevestigt. Er zijn effectief verschillende invalshoeken mogelijk, zoals de budgetten of de beleidsvelden. Men zou ook de invalshoek kunnen nemen per type proces zoals investeringen.

Voorzitter Jean-Pierre Garitte vraagt of het mogelijk is om te zien in één lokaal bestuur wat de afdeckingsgraad is.

Steven Van Roosbroek toont een dynamisch gegenereerd overzicht van alle audits per lokaal bestuur. Dit kan met één druk op de knop worden gevisualiseerd, met mogelijkheden om verder door te klikken. Maar deze afdekking blijft wel heel beperkt. Hij benadrukt daarom ook het belang van sensibilisering zodat elk lokaal bestuur een degelijke aanpak voor organisatiebeheersing heeft.

2.3.2 Ontwerp van planning 2021 – AUL/20/17.12/DOC.063

Steven Van Roosbroek overloopt het ontwerp van planning 2021. Hij vermeldt onder meer dat er een oproep is gedaan via de nieuwsbrief voor kandidaat-besturen voor een thema-audit technische dienst. Dit was zo gesuggereerd door Jan Leroy op het ACLB van oktober. Ondertussen hebben al meerdere besturen zich aangemeld.

Mark Vandersmissen geeft aan dat de definitieve planning ter goedkeuring zal worden voorgelegd op het gemeenschappelijk auditcomité van 11 februari 2021.

2.4 Forensische materies

2.4.1 Meldingen/aanvragen forensische aangelegenheden – AUL/20/17.12/DOC.064

2.4.1.1 Brief n.a.v. vooronderzoek – AUL/20/17.12/DOC.065

2.4.1.2 Brief n.a.v. vooronderzoek – AUL/20/17.12/DOC.066

2.4.1.3 Brief n.a.v. vooronderzoek – AUL/20/17.12/DOC.067

Voorzitter Jean-Pierre Garitte vraagt of Audit Vlaanderen antwoord krijgt op deze brieven.

Wim De Naeyer stelt dat Audit Vlaanderen de acties opvolgt. Zo kijkt men bijvoorbeeld of het punt op de gemeenteraad wordt geagendeerd.

Voorzitter Jean-Pierre Garitte stelt de vraag of de reacties uit de raad soms leiden tot een forensische audit.

Wim De Naeyer antwoordt dat dit kan, als er nieuwe informatie is.

Jan Leroy begrijpt niet waarom deze brieven gericht zijn aan de algemeen directeur. Het Decreet Lokaal Bestuur stelt dat alle briefwisseling wordt gestuurd naar het college van burgemeester en schepenen (gemeente) of het vast bureau (OCMW).

Wim De Naeyer stelt dat de brief gericht is aan het hoofd van de administratie. De voorzitter van de gemeenteraad krijgt die ook. Maar vanaf nu zullen deze brieven ook gericht worden aan het college van burgemeester en schepenen (respectievelijk vast bureau), zoals door Jan Leroy gesuggereerd.

2.4.2 Forensische audit (2008 003) - 26/11/2020

Voorzitter Jean-Pierre Garitte vindt dit een zeer goed uitgevoerde forensische auditopdracht.

Diane Breesch stelt dat het hier gaat om een persoon die twee voltijdse banen combineerde op twee verschillende overheidsniveaus terwijl dit uiteraard in de feiten niet combineerbaar was. Zij stelt de vraag of hier geen overheidsbrede afspraken moeten over worden gemaakt.

Wim De Naeyer stelt dat de regelgeving dit momenteel toelaat en dat daarvoor dus de regelgeving moet gewijzigd worden.

Gert Eeraerts stelt dat deze audit een uitzonderlijke situatie heeft blootgelegd. Nieuwe regelgeving die de cumulatie inperkt is minder nuttig dan wel een goede opvolging van de prestaties van het personeel. Als men dat had gedaan, dan was dit sneller aan het licht gekomen.

Wim De Naeyer stelt dat de opdrachten verzoenbaar moeten zijn als men jobs cumuleert. De werkgever moet zich niet aanpassen aan de hierbij horende moeilijkheden van de werknemer, maar de werknemer moet zich aanpassen en zien dat hij of zij deze taken aankan.

Gert Eeraerts geeft aan dat cumulativiteiten ook goedgekeurd moeten worden.

Voorzitter Jean-Pierre Garitte vraagt of een lokaal bestuur beperkingen kan opleggen aan zijn personeel inzake cumul.

Jan Leroy stelt dat artikel 191 van het Decreet Lokaal Bestuur duidelijk is. De hoedanigheid van personeelslid is onverenigbaar met elke activiteit die het personeelslid verricht en waardoor de ambtsplichten niet kunnen worden vervuld. Men kan het evenwel niet expliciet verbieden doordat er te veel diversiteit is onder besturen, zeker tussen kleine en grote besturen. In kleine besturen kan het bijvoorbeeld dat een functie geen voltijdse functie is. De combinatie van functies kan ook deontologisch een probleem zijn wanneer de eigen onafhankelijkheid wordt aangetast of wanneer een belangenconflict ontstaat.

2.5 Pilootaudits en rapporten aangeduid als ter bespreking

Steven Van Roosbroek geeft aan dat voor het globaal interbestuurlijke rapport in ontwerp, men een managementreactie zal vragen van het Departement Omgeving en VVSG. Hiervoor zullen de nodige contacten worden gelegd. Zo hoopt men hierover gedragenheid te bekomen.

2.6 Andere rapporten

2.6.1 Interbestuurlijke audit Bedrijfsruimten bij stad Borgloon (2029 013) - 22/10/2020

2.6.2 Interbestuurlijke audit Bedrijfsruimten bij gemeente Beersel (2029 009) - 13/11/2020

2.6.3 Interbestuurlijke audit Bedrijfsruimten bij stad Lier (2029 008) - 13/11/2020

2.6.4 Interbestuurlijke audit Bedrijfsruimten bij Harelbeke (2029 007) - 08/12/2020

2.6.5 Interbestuurlijke audit Bedrijfsruimten bij gemeente Houthalen-Helchteren (2029 012) - 08/12/2020

2.6.6 Interbestuurlijke audit Bedrijfsruimten bij stad Gent (2029 015) - 08/12/2020

Jan Leroy geeft aan dat de stad Lier gast was in de VVSG-stuurgroep van 17 december. Zij vonden de audit heel professioneel en correct aangepakt met vriendelijke auditoren. De auditlast kwam wel terecht bij de dienst economie die in volle coronaperiode met heel veel werk kampte. Deze audit zorgde voor een bijkomende belasting. Voor deze audit werd een interview gedaan met de burgemeester en de algemeen directeur. Het aanvoelen was dat dit een te 'klein' proces was om hen hierover te interviewen.

Mark Vandersmissen stelt dat bij elke audit contact wordt gelegd met de algemeen directeur en de burgemeester. Het gesprek zal vermoedelijk meer algemeen geweest zijn over organisatiebeheersing. Maar in ieder geval zal men vanuit Audit Vlaanderen hierover nog beter communiceren bij de openingsmeeting.

Voorzitter Jean-Pierre Garitte vindt het gesprek met de algemeen directeur en burgemeester nuttig want dit blijft een belangrijke bron van informatie.

Het auditcomité neemt akte van de interbestuurlijke audits bedrijfsruimten.

2.6.7 Organisatie-audit bij gemeente en OCMW Bekkevoort (2006 037) - 23/10/2020

2.6.8 Organisatie-audit bij gemeente, OCMW en AGB De Panne (2006 026) - 16/11/2020

2.6.9 Organisatie-audit bij welzijnsvereniging Welzijnsband Meetjesland (2006 027) - 09/11/2020

Jan Leroy leest in het rapport van De Panne 'de organisatie rapporteert daarnaast niet rond ...'. Hij vraagt zich af waarom daar in de plaats van 'de organisatie' niet de financieel directeur of algemeen directeur staat, daar waar het moet. Dit is immers interessant om te weten als gemeenteraad.

Steven Van Roosbroek stelt dat Audit Vlaanderen meer uitspraken doet op het niveau van de organisatie. Het klopt dat Audit Vlaanderen nu geen vaste lijn hanteert in de verwoordingen op dit punt. Hij neemt dit intern op.

Het auditcomité neemt akte van de organisatie-audits.

3 PUNTEN TER INFORMATIE

3.1 Opvolging aanbevelingen – rapportering opvolgingsronde 2020 – AUL/20/17.12/DOC.068

Steven Van Roosbroek geeft een overzicht van de opvolging van de aanbevelingen.

Diane Breesch vraagt hoe zij één bepaalde tabel moet lezen. Ook Jan Leroy vindt dat de voorstellingswijze kan geoptimaliseerd worden. De cijfers laten zich niet zo gemakkelijk lezen en eenduidig interpreteren.

Steven Van Roosbroek zal dit meenemen voor een toekomstige rapportering.

Diane Breesch vraagt hoe de realisatiegraad van de lokale besturen zich verhoudt t.a.v. de realisatiegraad binnen de Vlaamse administratie.

Steven Van Roosbroek stelt dat deze veel hoger is binnen de Vlaamse administratie.

Mark Vandersmissen geeft mee dat dit ook onderdeel is van de evaluatie van de leidend ambtenaren van de Vlaamse administratie.

Diane Breesch stelt dat deze incentive ontbreekt bij de lokale besturen.

3.2 Vlaams Parlement

3.2.1 Schriftelijke vraag - Ondersteuning inzake cyberveiligheid – AUL/20/17.12/DOC.069

Het auditcomité neemt hiervan akte.

3.2.2 Beleids- en begrotingstoelichting Binnenlands Bestuur, Stedenbeleid en Audit lokale besturen – AUL/20/17.12/DOC.070

Het auditcomité neemt hiervan akte.

3.2.3 Beleids- en begrotingstoelichting HR-beleid en Audit Vlaamse overheid – AUL/20/17.12/DOC.071

Het auditcomité neemt hiervan akte.

3.3 Toelichting college van gouverneurs – presentatie – AUL/20/17.12/DOC.072 en mondelinge terugkoppeling

Mark Vandersmissen geeft mee dat dit zeer constructief overleg een jaarlijkse frequentie zal kennen. Ook bilateraal zal er overleg zijn indien dit nodig blijkt bij individuele dossiers..

Jan Leroy benadrukt dat gouverneurs toezichthouders zijn namens de Vlaamse Regering. Het is belangrijk om hierin de eenduidigheid te bewaren, over de vijf provincies heen. Gouverneurs hebben op het vlak van toezicht immers geen beleidsbevoegdheid.

Mark Vandersmissen stelt dat de gouverneurs geïnteresseerd zijn in de audit m.b.t. de omgevingsvergunning.

Mark Vandersmissen stelt dat een aantal gouverneurs hebben aangeboden om Audit Vlaanderen uit te nodigen voor het burgemeestersoverleg.

3.4 Personeelsaangelegenheden, stand van zaken – AUL/20/17.12/DOC.073

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

Het auditcomité neemt hiervan akte.

3.5 Budgetrapportering – AUL/20/17.12/DOC.074

Jan Leroy geeft aan dat het aandeel voor de lokale besturen relatief laag is. Hij vraagt zich af of dit nog zal worden opgebruikt.

Mark Vandersmissen geeft mee dat dit klopt voor wat betreft de lonen. Daar is een onderbenutting aan de kant van de lokale besturen. Er staan zeven arbeidsplaatsen open en het is niet mogelijk om te herschikken van lonen naar werking.

Mark Vandersmissen geeft nog mee dat hij terug wil starten met een bevorderingsronde waarbij hij senior auditors wil benoemen.

3.6 Notulen ACVA 24 september 2020 – AUL/20/17.12/DOC.075

Het auditcomité neemt hiervan akte.

3.7 Notulen van de vergadering van de stuurgroep van VVSG van 29 oktober 2020 – AUL/20/17.12/DOC.076

Het auditcomité neemt hiervan akte.

4 VARIA

Voorzitter Jean-Pierre Garitte (in naam van het voltallig auditcomité) en Mark Vandersmissen (in naam van Audit Vlaanderen) bedanken Diane Breesch voor haar engagement, inzet en expertise die zij gedurende al die jaren aan de dag heeft gelegd voor de goede werking van het auditcomité van lokale besturen.

Diane Breesch bedankt iedereen. Ze vond dit een heel positieve ervaring en een waar genoeg om te mogen zetelen in het ACLB en in het ACVA. Ze benadrukt de professionaliteit van Audit Vlaanderen en de vlotte samenwerking.

Voorzitter Jean-Pierre Garitte stelt dat er nog één ontmoeting volgt, namelijk op het gemeenschappelijk auditcomité van 11 februari.

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

5.1 Overzicht van auditafdekking van de auditopdrachten 2021, gegroepeerd in clusters tegen ACLB van december

Zie agendapunt 2.3.1

5.2 Opmaak afsprakenkader m.b.t. actieve openbaarheid

Zie agendapunt 1.2

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

- | |
|---|
| <ol style="list-style-type: none">1. Inwinnen adviezen rond de operationalisering van de actieve openbaarheid van auditrapporten (administrateur-generaal)2. Informeren kernministers over stand van zaken acties besproken op 18 september 2020 (administrateur-generaal) |
|---|

Dieter Vanhee
secretaris

Jean-Pierre Garitte
voorzitter