



AUDITCOMITE VAN DE LOKALE BESTUREN
AUDITCOMITE VAN DE VLAAMSE ADMINISTRATIE

NOTULEN VAN DE GEMEENSCHAPPELIJKE VERGADERING
VAN 11 FEBRUARI 2021

Aanwezige leden van het auditcomité van de lokale besturen en van het auditcomité van de Vlaamse administratie

- Luc Discry, voorzitter ACVA, onafhankelijk deskundige
- Jean-Pierre Garitte, voorzitter ACLB, onafhankelijk deskundige
- Diane Breesch, onafhankelijk deskundige
- Iwona Muchin, onafhankelijk deskundige
- Pierre Berger, onafhankelijk deskundige
- Kathleen Desmedt, onafhankelijk deskundige
- Miet Vandersteegen, vertegenwoordiger van de Vlaamse Regering
- Martin Ruebens, vertegenwoordiger van de Vlaamse Regering
- 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, 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
- Jo Fransen, manager-auditor agentschap Audit Vlaanderen
- Steven Van Roosbroek, manager-auditor agentschap Audit Vlaanderen
- Gunter Schryvers, manager-auditor agentschap Audit Vlaanderen
- Dieter Vanhee, adviseur departement Kanselarij en Buitenlandse Zaken, secretaris

Verontschuldigd lid van het auditcomité van de Vlaamse administratie

- Myriam Parys, vertegenwoordiger van de Vlaamse Regering

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

1. ZELFEVALUATIE VAN HET AUDITCOMITÉ VAN DE LOKALE BESTUREN

Deze zelfevaluatie wordt uitgevoerd door de leden van het auditcomité van de lokale besturen.

ACLB-voorzitter Jean-Pierre Garitte overloopt de acties die werden geformuleerd n.a.v. de zelfevaluatie van begin vorig jaar. Hij stelt dat alle punten ondertussen werden aangepakt.

Zo werd expliciet gevraagd naar expertise inzake ICT bij de oproep naar kandidaturen voor een nieuwe onafhankelijk deskundige (zie punt 2).

Een ander verbeterpunt waar systematisch werk van gemaakt werd in 2020, is de organisatie van meer besloten zittingen zonder Audit Vlaanderen met het oog op de bespreking van bijzondere aangelegenheden, de eigen evaluatie en de evaluatie van Audit Vlaanderen.

Het contact intensiveren met het politieke niveau was een volgend aandachtspunt. In januari van 2020 ontmoette ACLB-voorzitter Jean-Pierre Garitte bevoegd minister Somers toen hij een werkbezoek bracht aan Audit Vlaanderen. Daarnaast vond ook een ontmoeting tussen de voorzitters van de beide auditcomités en de kernministers plaats in september van 2020.

De strakkere agendabewaking was een volgend werkpunt dat werd vastgesteld in het voorjaar van 2020. Dit is ondertussen geremedieerd door tijdstippen te voorzien per agendapunt en de agenda nauwgezet te bewaken.

Uit de evaluatie van vorig jaar kwam verder naar voor dat men het liefst naar één vergaderdag om de twee maanden wou evolueren. Het ACVA en ACLB zouden op eenzelfde dag plaatsvinden, en dit na elkaar met een gemeenschappelijk onderdeel tussen de twee vergaderingen. Vanaf 2021 is dit een feit en hiervoor werd een vergaderkalender opgesteld.

Tot slot werd vorig jaar het audituniversum als aandachtspunt naar voor geschoven. Dit audituniversum is afgebakend maar er moet volgens de leden blijvend over gewaakt worden dat Audit Vlaanderen dit met het huidige personeel kan blijven afdekken.

De leden van het ACLB geven aan dat de kennis van de werking en de eigenheid van lokale besturen een aandachtspunt blijft, niet alleen binnen het auditcomité maar ook door de externe auditoren die worden ingezet in de auditopdrachten.

Afscheidnemend onafhankelijk deskundige Diane Breesch drukt haar waardering uit voor de professionele werking van Audit Vlaanderen en het auditcomité van de lokale besturen.

2. VOORDRACHT NIEUWE ONAFHANKELIJK DESKUNDIGE AUDITCOMITÉ LOKALE BESTUREN

Deze bespreking en voordracht wordt gedaan door de leden van het auditcomité van de lokale besturen.

Artikel 11, tweede lid, van het besluit van de Vlaamse Regering van 18 oktober 2013 tot oprichting van het intern verzelfstandigd agentschap Audit Vlaanderen en tot wijziging van diverse besluiten bepaalt dat de onafhankelijke deskundigen worden aangeduid door de Vlaamse Regering voor een periode van vijf jaar die maximaal eenmaal hernieuwbaar is.

ACLB-voorzitter Jean-Pierre Garitte deelt mee dat het mandaat van Diane Breesch als onafhankelijk deskundige in het auditcomité van de lokale besturen verstrijkt op 22 februari 2021. Vermits zij de maximaal toegestane termijn als lid van het auditcomité bereikt heeft, is een hernieuwing van haar mandaat niet meer mogelijk.

Het auditcomité van de lokale besturen gaf eerder al aan dat de nieuwe onafhankelijk deskundige een expert moet zijn op het vlak van ICT, gezien het groeiend belang ervan. Binnen de opgebouwde kandidatenlijst naar aanleiding van de vroegere oproepen voor kandidaat-onafhankelijke deskundigen in 2017 en in 2018 werd geen gepaste kandidaat gevonden. Om die reden werd een oproep gelanceerd voor kandidaten waarbij expliciet gevraagd werd naar kennis en ervaring in het veld van ICT. Daarnaast werd ook gevraagd naar bekwaamheden, kennis en ervaring in één of meer van de volgende gebieden: werking van auditcomités in een grote organisatie; audit, interne controle, organisatiebeheersing, risicomangement; het beschikken over gespecialiseerde diploma's of certificaten; aansturing van, toezicht op, of leiding van een auditdienst in een grote organisatie; de publieke sector; deugdelijk bestuur/corporate governance. Om in aanmerking te komen voor het mandaat werd duidelijk meegegeven dat het van cruciaal belang is dat men aan de onafhankelijkheidsvereiste voldoet. De oproep werd zowel breed als gericht verspreid via het Agentschap Binnenlands Bestuur, Audit Vlaanderen, de Vereniging van Vlaamse Steden en Gemeenten, de Vereniging van de Vlaamse Provincies, Guberna, Women on Board, en de Information Systems Audit and Control Association (ISACA) Belgium.

De Vlaamse overheid hecht een sterk belang aan een evenwichtige participatie van vrouwen en mannen. Zo mag volgens het Bestuursdecreet van 7 december 2018 ten hoogste twee derde van de leden van een raad van bestuur en een adviesorgaan van hetzelfde geslacht zijn. Het auditcomité wil zich volledig inschrijven in deze verplichting. Momenteel telt het auditcomité drie vrouwen en vier mannen. Dat betekent dat Diane Breesch vervangen moet worden door een vrouwelijke kandidaat.

Het auditcomité overloopt de kandidatenlijst en beslist na bespreking unaniem om mevrouw Giselle Vercauteren voor te dragen als nieuwe onafhankelijk deskundige voor het auditcomité van de lokale besturen.

Uit het cv van mevrouw Giselle Vercauteren blijkt dat ze over de nodige know-how en ervaring beschikt om de rol op te nemen van onafhankelijk deskundige van het auditcomité van de lokale besturen. Zij is in het bezit van de noodzakelijke diploma's

en certificaten. Daarnaast komt duidelijk naar voor dat zij bijzonder veel ervaring heeft opgedaan in de gevraagde domeinen en is zij sinds 2014 voorzitter van ISACA België en sinds 2019 lector aan de HOGENT. Ze voldoet tevens aan de onafhankelijkheidsvereiste. Haar profiel sluit van al de kandidaten het best aan bij de gevraagde expertise.

Met de voordracht van Giselle Vercauteren als nieuwe onafhankelijk deskundige is voldaan aan de regeling inzake evenwichtige participatie van mannen en vrouwen waar hierboven naar verwezen wordt. Na de goedkeuring van hun aanduiding door de Vlaamse Regering zal het auditcomité van de lokale besturen bestaan uit drie vrouwen en vier mannen.

Artikel 11, derde lid, van het besluit van de Vlaamse Regering van 18 oktober 2013 tot oprichting van het intern verzelfstandigd agentschap Audit Vlaanderen en tot wijziging van diverse besluiten bepaalt dat per te begeven mandaat de kandidatuur van minstens één man en één vrouw wordt voorgedragen. Gelet op het feit dat het profiel van mevrouw Giselle Vercauteren het best aansluit bij de gevraagde deskundigheid en het feit dat met haar voordracht ook de doelstelling van de evenwichtige participatie van vrouwen en mannen bereikt wordt, is het auditcomité van oordeel dat het niet aangewezen is om, louter pro forma, nog een mannelijke kandidaat voor te dragen.

Secretaris Dieter Vanhee zal een ontwerpnota aan de Vlaamse Regering opstellen, met het oog op de formele goedkeuring door de Vlaamse Regering van de aanduiding van Giselle Vercauteren, als nieuwe onafhankelijk deskundige van het auditcomité van de lokale besturen, op voordracht van het auditcomité.

3. ZELFEVALUATIE VAN HET AUDITCOMITÉ VAN DE VLAAMSE ADMINISTRATIE

Deze zelfevaluatie wordt uitgevoerd door de leden van het auditcomité van de Vlaamse administratie.

ACVA-voorzitter Luc Discry overloopt de verbeterpunten die werden geformuleerd n.a.v. de zelfevaluatie van begin vorig jaar.

De interactie met het politieke niveau werd geïntensifieerd. In januari 2020 was er de ontmoeting tussen de voorzitters van de beide auditcomités, de medewerkers van Audit Vlaanderen en bevoegd minister Somers tijdens zijn werkbezoek. In september 2020 vond de ontmoeting plaats tussen de voorzitters van de auditcomités, de administrateur-generaal van Audit Vlaanderen en de kernministers van de Vlaamse Regering.

Audit Vlaanderen werkte dit jaar verder aan het synthetiseren van de aandachtspunten in hun rapporten.

Het ACVA verwelkomt de grotere interactie met het ACLB vanaf april 2021. Vanaf april zullen beide auditcomités immers op dezelfde dag worden gehouden, afzonderlijk van elkaar, maar wel met een gemeenschappelijk gedeelte. Dit zal niet alleen de contacten met het ACLB intensifiëren maar ook de werklust voor Audit Vlaanderen verlagen.

Het audituniversum werd verder uitgeklaard door Audit Vlaanderen op vraag van minister Somers, maar een groei van dit universum is niet mogelijk zonder een capaciteitsaangroei binnen Audit Vlaanderen.

De afscheidnemende leden, ACVA-voorzitter Luc Discry en onafhankelijk deskundige Diane Breesch, drukken hun waardering uit voor de professionele werking van Audit Vlaanderen en het auditcomité van de Vlaamse administratie.

4. PRINCIPIËLE AANGELEGENHEDEN

Vanaf punt 4 'Principiële aangelegenheden' vergaderen de leden van het ACVA, van het ACLB, het management van Audit Vlaanderen en de secretaris samen.

4.1. Rapportering uitvoering ondernemingsplan 2020

4.1.1. Toelichting eindrapportering ondernemings- en auditplan 2020

4.1.1.1. Doelstellingenrapport – overzicht – AUG/21/11.02/DOC.001

4.1.1.2. Doelstellingenrapport – detail – AUG/21/11.02/DOC.002

4.1.1.3. Projectrapportering – AUG/21/11.02/DOC.003

Mark Vandersmissen geeft een toelichting bij de eindrapportering van het ondernemingsplan en het auditplan 2020. Hij is tevreden over de realisaties van Audit Vlaanderen tijdens een nochtans moeilijk coronajaar.

Pierre Berger stelt een vraag naar het personeelsbeleid van Audit Vlaanderen. Hij stelt vast dat de stages van personeelsleden van de lokale besturen binnen Audit Vlaanderen succesvol waren, hoewel dit aantal wel beperkt was. Hij vraagt zich af of iets soortgelijks ook mogelijk zou kunnen worden gemaakt voor medewerkers van de Vlaamse overheid. Zo zou zo'n stage in de carrièreplanning van de Vlaamse overheid kunnen worden toegevoegd. Dergelijke stage kan trouwens ook interessant zijn voor bijvoorbeeld revisorenkantoren.

Mark Vandersmissen stelt dat de eigen auditoren een stage volgen bij de lokale besturen. De externe partners volgen zo'n stage niet. Een stage van lokale ambtenaren binnen Audit Vlaanderen is vandaag door de pandemie voorlopig niet aan de orde maar zal - na een eerste succesvolle test in 2020 - later worden bekeken, afhankelijk ook van de mogelijkheden binnen de planning. Een stage binnen Audit Vlaanderen kan voorts ook interessant zijn voor de ankerpunten organisatiebeheersing van de Vlaamse administratie. Hij zal dit verder bekijken.

ACLB-voorzitter Jean-Pierre Garitte stelt dat de externe auditoren hun ervaring m.b.t. de werking van de lokale besturen vooraf moeten kunnen aantonen.

ACLB-voorzitter Jean-Pierre Garitte stelt verder vast dat een concept van assurance mapping klaar is. Hij stelt de vraag wie hier nu de eigenaar van is. Hij gaat ervan uit dat dit de leidend ambtenaar is.

Mark Vandersmissen geeft mee dat dit effectief de leidend ambtenaar is.

4.1.2. Beleidsgerichte rapporten, realisatiegraad aanbevelingen VA en evolutie risicomanagement – AUG/21/11.02/DOC.004

Jo Fransen geeft een globaal overzicht van de beleidsgerichte rapporten, de realisatiegraad van de aanbevelingen en de evolutie van het risicomanagement.

ACVA-voorzitter Luc Discry stelt de laatste jaren een vooruitgang vast in de realisatiegraad van de aanbevelingen. Hij vraagt zich af wat hier de verklaringen voor zijn.

Jo Fransen stelt dat de realisatie van de aanbevelingen onderdeel uitmaakt van de horizontale generieke doestellingen binnen de ondernemingsplannen van de entiteiten van de Vlaamse overheid en dat dit ook wordt meegenomen in de evaluatiecyclus van de leidend ambtenaren.

Iwona Muchin heeft eerder al aangegeven dat langetermijnaanbevelingen idealiter in stukken worden geknipt en ook zo opgevolgd zouden moeten worden. Ze denkt specifiek aan aanbevelingen in het ICT-domein die verschillende jaren kunnen duren vooraleer ze zijn gerealiseerd. Door dit in stukken te knippen, kan dit gemakkelijker worden opgevolgd.

Jo Fransen geeft mee dat men hier nog verdere stappen in zal zetten.

4.2. Goedkeuring jaarlijks ondernemingsplan i.k.v. meerjarenplan 2020-2024

4.2.1. Ondernemingsplan 2021 – AUG/21/11.02/DOC.005

Mark Vandersmissen overloopt het ondernemingsplan 2021 van Audit Vlaanderen.

Jan Leroy stelt vast dat de geplande thema-audit fusies niet is opgenomen in het ondernemingsplan, maar wel is opgenomen in de auditplanning.

Mark Vandersmissen zal dit rechtzetten.

ACLB-voorzitter Jean-Pierre Garitte vraagt of het mogelijk is de externe auditoren te laten certificeren door Audit Vlaanderen.

Mark Vandersmissen stelt dat bij de vorige raamcontracten voorzien werd in opleidingen waar ook de externe auditoren konden op intekenen.

ACLB-voorzitter Jean-Pierre Garitte stelt dat hij voorstander is van een verplichting inzake deelname van de opleidingen.

Mark Vandersmissen stelt dat dit zal worden bekeken met het oog op de volgende raamovereenkomst en de huidige werking met de externe partners.

ACVA-voorzitter Luc Discry vraagt of het audituniversum vandaag concreet genoeg gedefinieerd is.

Mark Vandersmissen geeft aan dat Audit Vlaanderen, na het overleg met de kernministers in september van 2020, het audituniversum van de Vlaamse administratie en de lokale besturen nog eens geëxpliciteerd heeft, in lijn met de decretale regeling. Hiermee is het audituniversum duidelijk afgebakend.

De leden van het gemeenschappelijk auditcomité keuren het ondernemingsplan 2021 goed.

4.3. Definitieve goedkeuring auditplanning 2021

4.3.1. Overzicht auditplanning 2021 Vlaamse administratie – AUG/21/11.02/DOC.006

Jo Fransen overloopt de auditplanning 2021 van de Vlaamse administratie.

Jan Leroy vraagt zich af of een audit naar erfgoedpremies opportuun is. De regelgeving is immers volop aan het veranderen. Hij refereert daarnaast ook naar de audit m.b.t. de verkeersbelasting. Deze audit is belangrijk voor de lokale besturen door de opdecimen. Finaal dragen beide audits interbestuurlijke elementen in zich en vraagt hij daar voldoende aandacht voor.

Jo Fransen antwoordt dat de afbakening van deze twee opdrachten nog moet gebeuren. Audit Vlaanderen zal deze aandachtspunten meenemen. Audit Vlaanderen is op de hoogte van de veranderde regelgeving inzake erfgoedpremies. Naast deze twee cases, zijn er nog auditopdrachten met linken naar de lokale besturen en de federale overheid. Deze afbakening wordt case per case bekeken.

4.3.2. Overzicht auditplanning 2021 Lokale besturen – AUG/21/11.02/DOC.007

Steven Van Roosbroek overloopt de auditplanning 2021 van de lokale besturen.

De leden van het gemeenschappelijk auditcomité keuren de auditplanning 2021 goed.

4.4. Actualisatie Charter van het agentschap Audit Vlaanderen en huishoudelijke reglementen auditcomités

4.4.1. Aangepast charter – AUG/21/11.02/DOC.008

Mark Vandersmissen overloopt de aanpassingen aan het auditcharter. Inhoudelijk zijn er geen grote wijzigingen. Het gaat over een actualisatie, een herschikking en het toevoegen van passages m.b.t. andere controle-actoren. Dit charter wordt als mededeling aan de Vlaamse Regering geagendeerd.

Jan Leroy vraagt of er initiatieven zullen worden genomen om het oprichtingsbesluit aan te passen daar nog wordt verwezen naar oude terminologie die niet meer conform actuele regelgeving zijn.

Mark Vandersmissen neemt deze opmerking mee.

De leden van het gemeenschappelijk auditcomité keuren het aangepast auditcharter goed.

4.4.2. Huishoudelijk reglement ACVA– AUG/21/11.02/DOC.009

De ACVA-leden nemen akte van het huishoudelijk reglement. Er werden geen wijzigingen aangebracht.

4.4.3. Huishoudelijk reglement ACLB– AUG/21/11.02/DOC.010

De ACLB-leden nemen akte van het huishoudelijk reglement. Er werden geen wijzigingen aangebracht.

4.5. Evolutie meldingen/klachten en forensische audits

4.5.1. Vlaamse administratie – AUG/21/11.02/DOC.011

Wim De Naeyer geeft mee dat er binnen de Vlaamse administratie gemiddeld 2,9 forensische audits per jaar worden opgestart. Gemiddeld leidt 25% van de meldingen tot de opstart van een forensische audit door Audit Vlaanderen.

Voor 2020 stelt Wim De Naeyer een sterke stijging vast inzake ontvangen meldingen. Hier is geen duidelijke verklaring voor. Het groter aantal meldingen vertaalt zich niet in een proportionele stijging in aantal opgestarte forensische audits. Er is immers slechts sprake van een kleine stijging in het aantal opgestarte forensische audits.

Wim De Naeyer stelt dat de realisatiegraad van de aanbevelingen die uit de forensische audits volgen, hoog is.

Wim De Naeyer geeft mee dat Audit Vlaanderen na de oplevering van het forensische auditrapport ook de eventuele verdere gevolgen verder opvolgt, bijvoorbeeld: veroordelingen, getroffen tuchtmaatregelen, de recuperatie van financiële schade.

4.5.2. Lokale besturen – AUG/11.02/DOC.012

Wim De Naeyer geeft mee dat er binnen de lokale besturen gemiddeld 8,4 forensische audits per jaar worden opgestart. Gemiddeld leidt 24,9% van de meldingen tot de opstart van een forensische audit door Audit Vlaanderen.

Wim De Naeyer geeft mee dat het aantal ontvangen meldingen daalt in 2020, een evolutie die in 2019 al werd ingezet. Cumulatief met de ontvangen meldingen m.b.t. de Vlaamse administratie, was er in 2020 wel een stijging van het totaal aantal ontvangen meldingen met ongeveer 12%.

Wim De Naeyer stelt dat de realisatiegraad van de aanbevelingen die uit de forensische audits volgen hoog is, net zoals bij de Vlaamse administratie.

Ook bij de lokale besturen volgt men na de oplevering van het forensische auditrapport de eventuele verdere gevolgen van het dossier op.

ACLB-voorzitter Jean-Pierre Garitte stelt dat burgers en personeelsleden een groot deel van de meldingen doen. Het is wel zo dat deze meldingen vaak geen forensisch gevolg kennen. Jean-Pierre Garitte vraagt zich af hoe de melders op de hoogte worden gehouden van het gevolg dat Audit Vlaanderen eraan geeft.

Wim De Naeyer stelt dat Audit Vlaanderen twee jaar geleden de beslissing nam om meer terugkoppeling te geven aan melders. Eerst is er de ontvangstbevestiging van de melding. Ook bij de beëindiging van het vooronderzoek, communiceert Audit Vlaanderen naar de melder. Wanneer er geen verder forensisch gevolg wordt gegeven, deelt Audit Vlaanderen dit mee aan de melder, weliswaar zonder verdere inhoudelijke uitleg. Wanneer er beslist wordt een forensische audit op te starten, wordt de melder hiervan pas op de hoogte gebracht op het moment dat de forensische audit effectief wordt opgestart in het betrokken bestuur.

ACLB-voorzitter Jean Pierre Garitte stelt dat één van de redenen voor het niet opstarten van een forensische audit voldoende onderzoek door de lokale entiteit zelf is. Hij vraagt zich af wat de criteria hiervoor zijn.

Wim De Naeyer stelt dat elke ontvangen melding grondig wordt geanalyseerd. Bij bepaalde meldingen stelt men vast dat men, in samenspraak met het betrokken lokaal bestuur, snel tot remediëring kan komen. Het lokaal bestuur koppelt dan terug naar Audit Vlaanderen hoe men dit heeft aangepakt. Dit geldt voor alle duidelijkheid enkel voor eerder kleine dossiers/mogelijke onregelmatigheden.

ACLB-voorzitter Jean-Pierre Garitte stelt dat sommige zaken worden geseponeerd en dus geen gerechtelijk gevolg kennen. Hij vraagt zich af of men vanuit het gerecht al heeft vastgesteld dat de bewijsmiddelen incorrect door Audit Vlaanderen werden verzameld.

Wim De Naeyer stelt dat dit nog nooit is gebeurd. De forensische pool waakt ook zorgvuldig over de rechtsgeldigheid waarbij mogelijk bewijsmateriaal wordt verzameld en bewaard, juist in functie van de bewijskracht van deze documenten bij een mogelijk latere rechtsgang. Wim De Naeyer deelt in dit verband mee dat Audit Vlaanderen al meermaals felicitaties ontving van de Centrale Dienst voor de Bestrijding van de Corruptie over de wijze waarop Audit Vlaanderen haar forensische dossiers inhoudelijk opbouwt. Een onvoldoende nauwkeurige verzameling van bewijsmateriaal ligt dus zeker niet aan de basis van de seponeringen.

Jan Leroy stelt dat ongeveer een kwart van de meldingen binnen de Vlaamse administratie en de lokale besturen tot een forensisch onderzoek leidt. Hij vraagt zich af of er zicht is de op de personeelsinzet m.b.t. meldingen die niet leiden tot een forensisch onderzoek.

Wim De Naeyer stelt dat het onderzoek van alle ontvangen meldingen in 2020 een inzet van iets meer dan 1 VTE vereiste.

Jan Leroy stelt de vraag of aan een lokaal bestuur gegevens kunnen worden opgevraagd voor een forensische audit die loopt binnen de Vlaamse administratie. Hij geeft daarbij aan dat het specifiek gaat over het opvragen van gegevens bij een lokaal

bestuur voor een forensische audit bij de Vlaamse overheid met betrekking op het bevolkingsregister/rijksregister, waarvoor specifieke federale regels gelden.

Wim De Naeyer stelt dat het Bestuursdecreet en het Decreet Lokaal Bestuur ruime bevoegdheden heeft toegekend aan Audit Vlaanderen. De decreetgever gaf, zowel in het Bestuursdecreet als in het Decreet Lokaal Bestuur, aan Audit Vlaanderen o.a. toegang tot alle informatie en documenten, ongeacht de drager ervan, teneinde Audit Vlaanderen toe te laten zijn bevoegdheden/taken te kunnen uitvoeren. Audit Vlaanderen zal m.b.t. de opmerking van Jan Leroy verder juridisch advies inwinnen.

Jan Leroy en Linda Vandekerckhove stellen dat de lokale besturen binnen hun federale aangelegenheden bepaalde informatie niet zullen mogen aanleveren.

Gunter Schryvers stelt dat men zich bij Audit Vlaanderen bewust is van de complexiteit binnen de lokale besturen. Audit Vlaanderen zal dit in de komende maanden verder bekijken.

5. MEDEDELINGEN

5.1. Risicomanagement 2021 Audit Vlaanderen: Overzicht van alle risico's en maturiteit van het risicomanagement – AUG/21/11.02/DOC.013

Mark Vandersmissen overloopt de status van het risicomanagement binnen Audit Vlaanderen.

De leden van het gemeenschappelijk auditcomité nemen hier akte van.

5.2. Jaarverslag 2020

5.2.1. Ontwerp jaarverslag ACVA – AUG/21/11.02/DOC.014

Secretaris Dieter Vanhee licht het ontwerp van jaarverslag van het ACVA toe.

De leden van het ACVA keuren het jaarverslag van het ACVA goed.

5.2.2. Ontwerp jaarverslag ACLB – AUG/21/11.02/DOC.015

Secretaris Dieter Vanhee licht het ontwerp van jaarverslag van het ACLB toe.

De leden van het ACLB keuren het jaarverslag van het ACLB goed.

5.2.3. Timing jaarverslag Audit Vlaanderen – AUG/21/11.02/DOC.016

Mark Vandersmissen licht de timing van het jaarverslag van Audit Vlaanderen toe.

De leden van het gemeenschappelijk auditcomité nemen akte van de timing van het jaarverslag van Audit Vlaanderen.

5.3. Overzicht personeelssituatie 2020: toelichting evolutie invulling kader en personeelsstatistieken – AUG/21/11.02/DOC.017

Mark Vandersmissen geeft een overzicht van de personeelssituatie van Audit Vlaanderen.

De leden van het gemeenschappelijk auditcomité nemen hier akte van.

5.4. Budgetrapportering: Uitvoering 2020 en opmaak 2021 – AUG/21/11.02/DOC.018

Mark Vandersmissen geeft een overzicht van de budgetrapportering.

De leden van het gemeenschappelijk auditcomité nemen hier akte van.

5.5. Goedgekeurde notulen ACVA 26 november 2020 – AUG/21/11.02/DOC.019 en ACLB 17 december 2020 – AUG/21/11.02/DOC.020

De leden van het gemeenschappelijk auditcomité nemen hier akte van.

6. VARIA

6.1. Bedanking Luc Discry en Diane Breesch

Mark Vandersmissen, Diane Breesch en ACLB-voorzitter Jean-Pierre Garitte bedanken ACVA-voorzitter Luc Discry uitvoerig voor zijn inzet binnen het ACVA de afgelopen tien jaar.

Mark Vandersmissen, Luc Discry en ACLB-voorzitter Jean-Pierre Garitte bedanken onafhankelijk deskundige Diane Breesch uitvoerig voor haar inzet binnen het ACVA en het ACLB de afgelopen tien jaar.

Dankzij Luc Discry en Diane Breesch zijn de auditcomités de afgelopen tien jaar ontwikkeld tot de mature en professionele auditcomités die ze vandaag zijn.

Dieter Vanhee
secretaris

Jean-Pierre Garitte
voorzitter van het auditcomité
van de lokale besturen

Luc Discry
voorzitter van het auditcomité
van de Vlaamse administratie