



AUDITCOMITE VAN DE LOKALE BESTUREN

NOTULEN VAN DE VERGADERING
VAN 14 OKTOBER 2021

Aanwezige leden

- Jean-Pierre Garitte, voorzitter ACLB, onafhankelijk deskundige
- Pierre Berger, onafhankelijk deskundige
- Kathleen Desmedt, onafhankelijk deskundige
- Giselle Vercauteren, onafhankelijk deskundige
- Jan Leroy, Vereniging van Vlaamse Steden en Gemeenten
- Tom Vandeput, 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
- Gunter Schryvers, manager-auditor agentschap Audit Vlaanderen
- Frank Vermeulen, auditor agentschap Audit Vlaanderen (agendapunt 2.1)
- Liesbeth Vanderstukken, senior auditor agentschap Audit Vlaanderen (agendapunt 2.1 en 2.3.)
- Dieter Vanhee, afdelingsverantwoordelijke, departement Kanselarij en Buitenlandse Zaken, secretaris

Verontschuldigd

- Myriam Parys, algemeen directeur Diest

0 EXECUTIVE SESSIE LEDEN

Voor elke vergadering van het auditcomité van de lokale besturen vergaderen de leden onder elkaar, zonder aanwezigheid van de leden van het management van Audit Vlaanderen.

1 PUNTEN TER BESLISSING

Er zijn geen punten ter beslissing.

2 PUNTEN TER BESPREKING

2.1 Stand van zaken planning 2021 – AUL/21/14.10/DOC.019

2.1.1 Tijdsbestedingsrapport planning 2021 – AUL/21/14.10/DOC.020

Mark Vandersmissen stelt dat de **planning 2021** globaal op schema is. Vertraging is echter wel mogelijk rond de jaarwisseling op enkele deelaudits, mede door de opleiding van nieuwe collega's, door meer capaciteitsnoden voor forensische activiteiten en supervisie en door minder beschikbare externe ondersteuning dan initieel voorzien was. De voorbereiding voor nieuwe thema-audits zijn lopende. Het gaat daarbij over niet-terugvorderbare OCMW-steun, interne financiële monitoring en de opvolging van verzelfstandigde entiteiten.

Gunter Schryvers geeft een **stand van zaken rond de cofinanciering van de ICT-veiligheidsaudits**. Hij geeft daarnaast ook de **acties weer op het vlak van ICT**.

Voorzitter Jean-Pierre Garitte stelt dat het belangrijk is het onderscheid zuiver en duidelijk te houden tussen de ICT-veiligheidsaudits en de thema-audit beheer ICT-risico's.

Giselle Vercauteren stelt dat het belangrijk is dat de rollen inzake ICT duidelijk zijn op lokaal niveau.

Voorzitter Jean-Pierre Garitte vraagt of de Vlaamse overheid minimale controlenormen kan opleggen aan de lokale besturen.

Gert Eraerts stelt dat de Vlaamse overheid dit kan doen. Hij wacht de resultaten van de thema-audit met grote belangstelling af. Als er beleid uit zou volgen, dan moet dit ook samen worden bekeken met de VVSG.

Voorzitter Jean-Pierre Garitte stelt voor te werken met maturiteitsniveaus.

Jan Leroy stelt dat in het verleden al metingen zijn geweest. Hij beklemtoont wel de complexiteit waarmee een lokaal bestuur wordt geconfronteerd. Er zijn vaak immers uiteenlopende regels, niet alleen vanuit de Vlaamse overheid maar ook vanuit de federale overheid.

Giselle Vercauteren pleit ervoor om hier vanuit de Vlaamse overheid op te sturen.

Gert Eeraerts wil nu nog niets opleggen aan de gemeenten. Hij wil de resultaten van de thema-audit afwachten om het beleid onderbouwd te kunnen maken.

Gunter Schryvers geeft een stand van zaken m.b.t. de **thema-audit omgevingsvergunningen**, en de **thema-audit financiële processen m.b.t. aankopen**.

Jan Leroy geeft mee dat een passage in het rapport van Arendonk nauwkeuriger kan worden geformuleerd, meer bepaald rond de visumverplichting van een AGB.

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

Mark Vandersmissen geeft een stand van zaken m.b.t. de **thema-audit opvolging MJP**.

Mark Vandersmissen geeft een stand van zaken m.b.t. de **organisatie-audits groeibesturen**.

Mark Vandersmissen geeft een stand van zaken m.b.t. de **organisatie-audits bij AGB's**.

Wim De Naeyer geeft een stand van zaken m.b.t. de **thema-audit Technische Dienst**.

Jan Leroy stelt dat het bestuur dat te gast was op de stuurgroep van de VVSG heel tevreden was over deze audit. In de stuurgroep werd ook het punt besproken over integratie van de opvolging van aanbevelingen van vorige audits in een audit met een andere thematische invulling. Dit komt verwarrend over. Een overweging kan zijn om hierover afzonderlijk te communiceren.

Mark Vandersmissen stelt dat dit punt zeker te overwegen is en een aparte rapportering ook een meerwaarde kan zijn naar sensibilisering over de realisatiegraad.

Jan Leroy stelt dat het interessant kan zijn na te gaan of de diensten die gebruik maken van de technische dienst tevreden zijn over de dienstverlening ervan. Hij stelt de vraag of Audit Vlaanderen de output van de technische diensten nagaat.

Wim De Naeyer stelt dat de output niet in scope is van de audit. De tevredenheid of ontevredenheid van de afnemers van de dienstverlening komt wel naar boven in bepaalde auditrapporten.

Mark Vandersmissen geeft een stand van zaken m.b.t. de **audits bij fusiebesturen**.

Jan Leroy stelt voor om met dit auditmateriaal actief naar de zes lokale besturen te stappen die een principiële beslissing tot fusie hebben genomen.

Gert Eeraerts vult aan dat het Agentschap Binnenlands Bestuur hier ook haar rol moet spelen.

Mark Vandersmissen geeft een overzicht van de **opvolging van de aanbevelingen**.

Gunter Schryvers geeft een stand van zaken van de **thema-audit financiële processen**.

Frank Vermeulen, auditor bij Audit Vlaanderen, geeft een stand van zaken van de **thema-audit verzelfstandigde en verbonden entiteiten**.

Jan Leroy geeft mee dat men met de beoordeling van het bestaansrecht moet opletten dat men niet te dicht komt bij een opportuiniteitsbeoordeling.

Jan Leroy stelt de vraag of alle lokale besturen wel een volledig overzicht hebben van hun verzelfstandigde en verbonden entiteiten, zelfs van deze die buiten de scope van deze audit vallen.

Gert Eeraerts treedt Jan Leroy bij en stelt dat elk lokaal bestuur moet beschikken over zo'n overzicht.

Jan Leroy stelt zich vragen bij de beperking van de scope. Wat met de huisvestingsmaatschappijen bijvoorbeeld?

Jan Leroy stelt dat over deze audit intense gesprekken moeten worden gevoerd met de algemeen directeurs. Zij hebben het beste overzicht. Als men dat niet doet, dan komt men enkel bij sectorale ambtenaren, die misschien een beperkter zicht hebben op de zaken. Aan de algemeen directeurs kan ook gevraagd worden of de opvolging van de verzelfstandigde en verbonden entiteiten een thema is op het managementteam, het college/vast bureau en de raad.

Liesbeth Vanderstukken, senior auditor van Audit Vlaanderen, geeft een stand van zaken van de **thema-audit niet-terugvorderbare OCMW-steun**.

Jan Leroy stelt dat hier een interessante bevoegdheidsverdeling speelt tussen het Bijzonder Comité en de OCMW-raad.

Voorzitter Jean-Pierre Garitte vraagt of het bestaan van een kader standaard wordt bekeken.

Liesbeth Vanderstukken stelt dat dit effectief de basis is van de audit. Audit Vlaanderen gaat in eerste instantie na of er richtlijnen zijn, dan wel of het eerder ad hoc wordt geregeld.

Jan Leroy stelt enkele namen van experts voor om het controleprogramma mee te doorlopen.

Gert Eeraerts beklemtoont het belang van een evenwicht tussen controle en efficiëntie.

2.2 Eerste voorstellen planning 2022 – AUL/21/14.10/DOC.021

Mark Vandersmissen en Gunter Schryvers stellen de eerste vooruitzichten van de auditplanning 2022 voor.

Men stelt een evenwichtige auditplanning lokale besturen voor met focus op audits met toegevoegde waarde. Vier onderdelen daarin zijn: zekerheidsverstrekkende opdrachten, opdrachten m.b.t. maturiteit organisatiebeheersing anticiperend op risico's, opdrachten ter versterking van de governance zowel controle als toezicht, en indicentgedreven opdrachten zoals forensische opdrachten.

Het auditcomité keurt de voorstellen van prioritering voor de planning 2022 voor verdere uitwerking goed.

2.3 Toelichting globaal rapport Omgevingsvergunningen – AUL/21/14.10/DOC.022

Liesbeth Vanderstukken, senior auditor bij Audit Vlaanderen, licht het globaal rapport van 4 oktober 2021 toe.

Jan Leroy geeft de boodschap vanuit de VVSG-stuurgroep mee dat er een risico bestaat op een tekort aan menskracht binnen deze processen. Hij stelt dat er heel wat mensen uit deze diensten worden weggeplukt om te werken in de privésector. Hij stelt ook dat het gemiddeld aantal aanvragen per dag per lokaal bestuur heel hoog is, wat zorgt voor een hoge werkdruk. Hij stelt voor om het proces zo in te richten dat het haalbaar blijft voor de lokale besturen. Zo kan nagedacht worden over een facultatief advies i.p.v. een verplicht advies. Hij stelt ook vast dat er IT-matig tussen Vlaanderen en de lokale besturen nog winsten te boeken zijn. Hij heeft tot slot nog een derde bemerking. De deputatie kan een tweede opportuniteitsvraagstuk behandelen. Hij gaat ermee akkoord dat er een beroepsinstantie moet zijn, maar in dit geval wordt er nogmaals inhoudelijk geoordeeld, wat het proces vertraagt.

Liesbeth Vanderstukken geeft aan dat lokale besturen steeds meer een beroep doen op externen voor dit proces. Ze stelt verder dat de digitale verbeterpunten ook uit de audit naar boven komen.

Voorzitter Jean-Pierre Garitte waarschuwt voor het gevaar van uitbesteding van onderdelen van het proces van de omgevingsvergunningen door lokale besturen. Het risico wordt immers niet mee uitbesteed, terwijl de uitholling van het werkterrein van Audit Vlaanderen dreigt.

Wim De Naeyer stelt dat aan dit risico mogelijk (deels) kan worden tegemoet gekomen door de opname van een juridische clause in de uitbestedingscontracten met derden, die de uitvoering van een audit bij deze derden zou toelaten met betrekking tot hun werkzaamheden in dit proces.

Tom Vandepuut nuanceert. Planologie wordt misschien meer en meer uitbesteed, maar hij beklemtoont dat het gunningsbeleid niet wordt uitbesteed. Hij stelt verder ook dat in het geval het advies nu intern of extern wordt onderbouwd, het altijd het college is dat beslist.

Liesbeth Vanderstukken bevestigt de verantwoordelijkheid van de omgevingsambtenaar die de noodzakelijke controle moet doen.

Tom Vandepuut geeft nog mee dat het klopt dat een deputatie in een tweede aanleg zich inhoudelijk nog eens kan buigen over een dossier. Hij beklemtoont echter dat lokale besturen vaak expliciet naar de deputatie kijken om knopen door te hakken, waar men op lokaal niveau niet in slaagt.

Jan Leroy tot slot geeft nog mee dat als men de software op Vlaams niveau aanpast, men dit ook moet afstemmen met federale processen.

2.4 Forensische materies

2.4.1 Meldingen/aanvragen forensische aangelegenheden – AUL/21/14.10/DOC.023

Wim De Naeyer geeft een overzicht van de forensische aangelegenheden. Hij stelt dat de forensische werkdruk heel hoog ligt en dat er bijkomend intern personeel nodig is. Hij stelt voor dat dit knelpunt ook wordt meegenomen in het komende overleg met de kernministers van de Vlaamse Regering.

2.4.2 Actieplan n.a.v. FA 2008 004 – AUL/21/14.10/DOC.024

Het auditcomité neemt hier akte van en bespreekt.

2.4.3 Actieplan n.a.v. FA 2108 002– AUL/21/14.10/DOC.025

Het auditcomité neemt hier akte van en bespreekt.

2.4.4 Auditrapport forensisch vooronderzoek (2108 007) – 12/08/2021

Het auditcomité neemt hier akte van en bespreekt.

2.4.5 Actieplan n.a.v. FA 2108 003– AUL/21/14.10/DOC.026

Het auditcomité neemt hier akte van en bespreekt.

2.4.6 Brief forensisch vooronderzoek (LB 2020 037) - 2/09/2021 -AUL/21/14.10/DOC.027

Het auditcomité neemt hier akte van en bespreekt.

2.4.7 Brief forensisch vooronderzoek (LB 2021 018) – 28/09/2021 – AUL/21/14.10/DOC.028

Het auditcomité neemt hier akte van en bespreekt.

2.4.8 Brief lokaal bestuur n.a.v. vooronderzoek (LB 2021 030) – AUL/21/14.10/DOC.029

Het auditcomité neemt hier akte van en bespreekt.

2.5 Pilootaudits en rapporten aangeduid als ter bespreking

2.5.1 Thema-audit Omgevingsvergunningen bij gemeente Stekene (2106 003) - 14/06/2021

2.5.2 Thema-audit Omgevingsvergunningen bij gemeente Brecht (2106 026) – 1/09/2021

2.5.3 Thema-audit Omgevingsvergunningen bij stad Brugge (2106 035) - 21/09/2021

Mark Vandersmissen overloopt de drie rapporten. Het auditcomité neemt hier akte van en bespreekt.

2.6 Andere rapporten

2.6.1 Thema-audit Monitoring meerjarenplan bij lokaal bestuur Asse (2106 008) - 14/06/2021

2.6.2 Thema-audit Monitoring meerjarenplan bij lokaal bestuur Bree (2106 013) - 15/06/2021

2.6.3 Thema-audit Monitoring meerjarenplan bij lokaal bestuur Houthulst (2106 012) - 28/06/2021

Het auditcomité neemt hier akte van.

2.6.4 Globaal rapport: Thema-audit Monitoring meerjarenplan - 10/06/2021

Het auditcomité neemt hier akte van.

2.6.5 Globaal rapport: Thema-audit Geldmiddelen – 14/06/2021

Het auditcomité neemt hier akte van.

2.6.6 Thema-audit Financiële processen m.b.t. personeelskosten bij lokaal bestuur Aarschot (2006 048) - 13/07/2021

Het auditcomité neemt hier akte van.

2.6.7 Thema-audit Financiële processen m.b.t. aankopen bij lokaal bestuur Arendonk (2106 016) - 16/07/2021

2.6.8 Thema-audit Financiële processen m.b.t. aankopen bij lokaal bestuur Tongeren (2106 018) - 26/08/2021

2.6.9 Thema-audit Financiële processen m.b.t. aankopen bij lokaal bestuur Roeselare (2106 020) – 30/09/2021

2.6.10 Thema-audit Financiële processen m.b.t. aankopen bij lokaal bestuur Leopoldsburg (2106 019 TA) – 4/10/2021

Het auditcomité neemt hier akte van.

2.6.11 Thema-audit Omgevingsvergunningen bij gemeente Overijse (2106 006) - 4/08/2021

2.6.12 Thema-audit Omgevingsvergunningen bij gemeente Brasschaat (2106 034) - 5/08/2021

2.6.13 Thema-audit Omgevingsvergunningen bij provincie West-Vlaanderen (2106 024) - 27/08/2021

2.6.14 Thema-audit Omgevingsvergunningen bij provincie Limburg (2106 027) - 8/09/2021

2.6.15 Thema-audit Omgevingsvergunningen bij stad Maaseik (2106 028) - 9/09/2021

2.6.16 Thema-audit Omgevingsvergunningen bij gemeente Maasmechelen (2106 025) - 10/09/2021

2.6.17 Thema-audit Omgevingsvergunningen bij stad Tielt (2106 033) – 23/09/2021

Het auditcomité neemt hier akte van.

2.6.18. Thema-audit Werken in eigen beheer bij de uitvoerende technische diensten bij lokaal bestuur Lede (2106 029) – 1/07/2021

2.6.19. Thema-audit Werken in eigen beheer bij de uitvoerende technische diensten bij lokaal bestuur Blankenberge (2106 040) – 4/10/2021

Het auditcomité neemt hier akte van.

2.6.20. Thema-audit Fusiebesturen bij lokaal bestuur Puurs – Sint-Amands (2106 043) 29/09/2021

Het auditcomité neemt hier akte van.

3 PUNTEN TER INFORMATIE

3.1 Vraag om uitleg over de gebrekkige opvolging van de aanbevelingen van Audit Vlaanderen door de lokale besturen (VOU 4150, Commissievergadering van 6/07/2021) – AUL/21/14.10/DOC.030

Het auditcomité neemt hier akte van.

3.2 Notulen ACVA van 17 juni 2021 – AUL/21/14.10/DOC.031

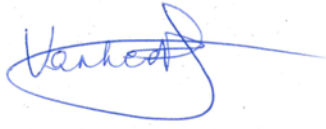
Het auditcomité neemt hier akte van.

3.3 Notulen van de vergadering van de stuurgroep van VVSG van juni 2021 – AUL/21/14.10/DOC.032

Het auditcomité neemt hier akte van.

4 VARIA

Er zijn geen variapunten.



Dieter Vanhee
secretaris



Jean-Pierre Garitte
voorzitter