



Vlaamse overheid
Havenlaan 88 bus 100
1000 Brussel

VERSLAG

VERGADERING AUDITCOMITE VAN DE LOKALE BESTUREN - 30 MAART 2023

Herman Teirlinckgebouw – Havenlaan 88 1000-Brussel 14.00-17.00 uur

Namen deel:

Myriam Parys (MP)

Jan Leroy (JL)

Pierre Berger (PB)

Giselle Vercauteren (GV)

Gert Eeraerts (GE) (voor agendapunt 2.2)

Tom Vandeput (TV) (voor agendapunten 1, 3 en 4)

Kathleen Desmedt (KD) via Teams (voor agendapunt 1)

Gunter Schryvers – Audit Vlaanderen (AV)

Wim De Naeyer – Audit Vlaanderen (AV)

Mark Vandersmissen – Audit Vlaanderen (AV)

Wim Naudts (WN) – Director Deloitte Legal voor agendapunt 2.2.

Voorzitter: Jean-Pierre Garitte, voorzitter auditcomité van de lokale besturen (JPG)

Secretaris: Joris Scheers, Departement Kanselarij en Buitenlandse Zaken (DKBUZA) (verslag)

0. Executive sessie leden

/

1. Punten ter beslissing

1.1 Voorbereiding thematisch ACLB 7 juni 2023 – **(AUL/23/30.03/DOC.011)**

AV licht op basis van een presentatie het opzet en de aanpak toe. Een evaluatie op basis van de gestelde locatievereisten vindt plaats. De stad Diest beantwoordt aan de gestelde voorwaarden en de algemeen directeur, tevens lid van het auditcomité, biedt aan om als gastvrouw te fungeren. De vergadering stemt hiermee in en dankt het lokaal bestuur van Diest.

JL biedt aan om op het thematisch ACLB een korte toelichting over de lopende fusietrajecten te geven alsook om een aantal lessen uit drie jaar getuigenissen over audits bij lokale besturen aan te brengen.

2. Punten ter bespreking

2.1 SVZ planning - deel lokale besturen – (AUL/23/30.03/DOC.012)

Bijlage: tijdsbestedingsrapport auditplanning 2023 –
(AUL/23/30.03/DOC.013)

AV licht aan de hand van een presentatie toe. Drie items komen aan bod: de thema-audits, de overige auditplanning en de hefboomwerking.

Binnen de thema-audits (TA) wordt de afwerking van de planning 2022 toegelicht en besproken. Verder wordt specifiek ingegaan op de TA Gezinszorg, de TA Reispassen en rijbewijzen en de TA Handhaving milieuaspecten omgevingsvergunningen.

Er wordt vastgesteld dat fusies een impact hebben op het principe dat om de 7 jaar alle lokale besturen een audit ontvangen. JL stelt voor om, indien een principiële beslissing voor fusie werd genomen, alle betrokken besturen steeds mee te nemen in de auditplanning weliswaar met aandacht voor de toekomstige fusiesituatie (door de aanpak bij alle betrokken lokale besturen in de evaluatie mee te nemen ook al kost dat dan meer auditcapaciteit). Het auditcomité bevestigt het belang daarvan.

Wat de overige audits betreft, wordt stil gestaan bij de Organisatieaudits, de Opvolgaudits, de Audit-op-audits en de Cyberveilige gemeenten.

Tot slot wordt de hefboomwerking van het voorbije kwartaal toegelicht en besproken en wordt een doorkijk naar het einde van 2023 gegeven.

2.2 Standpunten m.b.t. forensische auditwerkzaamheden

2.2.1 PV en vervolg forensische audit 2308 002 –

AUL/23/30.03/DOC.014_A, _B, _C

2.2.2 Juridische nota Exello – **AUL/23/30.03/DOC.015_A, _B**

2.2.3 Juridische nota Deloitte Legal – toelichting door Deloitte Legal –
AUL/23/30.03/DOC.016

Deze drie punten worden samen behandeld.

AV leidt de problematiek in. WN wordt voor dit punt uitgenodigd om toelichting te geven bij de juridische nota van Deloitte Legal.

Bij een lokaal bestuur waren er problemen bij de toegang tot informatie bij de opstart van een forensische audit. Uiteindelijk werd dit rechtgezet. Daarnaast werd van een belangenorganisatie ook een juridische nota ontvangen die diverse juridische kanttekeningen en bezwaren bevatte die vooral wettigheids- en opportuniteitskritiek betrof en hoofdzakelijk het decretale bevoegdheidskader voor Audit Vlaanderen aanviel/viseerde.

Audit Vlaanderen won advies in bij Deloitte Legal, die de gebruikte argumenten weerlegde.

Een groot deel van de gehanteerde kritiek heeft betrekking op de decretale basis van Audit Vlaanderen (bestuursdecreet en decreet lokale bestuur). De vergadering

stelt vast dat de decretale bevoegdheden van Audit Vlaanderen ondertussen al 20 jaar juridisch stand houden en er geen gebruik werd gemaakt van de geijkte mogelijkheden tot betwisting op het moment van goedkeuring van de decreten (Grondwettelijk Hof) en dat ook de afdeling wetgeving van de Raad van State nooit bezwaar heeft gemaakt.

De bevoegdheden van AV werden en zijn met andere woorden duidelijk decretaal bepaald. Er rees ook nog een vraag met betrekking tot interferentie met de GDPR. De Vlaamse Toezichtscommissie (VTC) verleende reeds 3 machtigingen aan Audit Vlaanderen voor het uitvoeren van de door AV gehanteerde werkwijze.

AV geeft aan dat finetuning uiteraard altijd mogelijk blijft. De vergadering stelt vast dat er geen basis is om te stellen dat er fundamentele juridische problemen bestaan bij de uitvoering van de forensische audits (bij lokale besturen) en spreekt zijn uitdrukkelijke steun uit voor de huidige aanpak van de forensische audits en de decretale basis die Audit Vlaanderen hiervoor gebruikt.

JL wijst op het belang van de aanbeveling met betrekking tot het bewaren van een logboek van de toegangen tot de documenten.

MP licht toe dat ze uitgenodigd is door Excello om vanuit haar hoedanigheid als algemeen directeur hun Raad van Bestuur bij te wonen. Er leven een aantal bekommernissen, maar ook frustratie rond lekken van rapporten (cf. deontologie van raadsleden) en imagoschade. JPG stelt dat MP op deze uitnodiging enkel kan ingaan vanuit haar hoedanigheid van algemeen directeur en niet als lid van het auditcomité.

GE geeft aan dat AV zijn werk moet kunnen doen qua forensische audits en stelt voor om een gesprek te organiseren tussen Excello en AV en te onderzoeken of de procedure kan gewijzigd en verfijnd worden in functie van de lekkenbestrijding (bv. Het voor gemeenteraadsleden fysiek ter inzage leggen van het rapport bij de algemeen directeur of de voorzitter van de raad i.p.v. het integrale rapport te bezorgen). Op die manier kan het democratisch debat in alle correctheid gevoerd worden. De vergadering beaamt.

JL vraagt om na te kijken of het decreet lokaal bestuur deze wijziging toelaat en stelt voor om de deontologische code nogmaals na te kijken en desgevallend scherp te stellen. Ook kan de informatienota over 'Wat te doen bij forensische audits' geactualiseerd worden en op de website van AV worden gezet.

AV geeft aan dat bij de opstart van een forensische audit telkens de bevoegdheden van AV en het specifieke karakter van een forensische audit heel duidelijk worden gemaakt aan de hand van de opdrachtdefinitie en sinds kort ook via een formele openingsmeeting (via slides).

JL vraagt of er standaard een 'woord-wederwoord' plaatsvindt. AV beaamt.

2.3 Stand van zaken forensische aangelegenheden – AUL/23/30.03/DOC.017

Toelichting door AV qua timing en opvolging.

2.3.1 Brief aan lokaal bestuur Dilbeek i.k.v. vooronderzoek LB 2022 029
– **AUL/23/30.03/DOC.018**

2.3.2 Brief aan lokaal bestuur Geraardsbergen i.k.v. vooronderzoek LB
2022 061 – **AUL/23/30.03/DOC.019**

2.3.3 Brief aan lokaal bestuur Bredene i.k.v. vooronderzoek LB 2022 08
8– **AUL/23/30.03/DOC.020**

2.3.4 Brief aan lokaal bestuur Kortesseem i.k.v. vooronderzoek LB 2022
087 – **AUL/23/30.03/DOC.021**

3. Rapporten ter bespreking

Op vraag van leden auditcomité – aan te geven voor de vergadering

3.1 Thema-audit Niet terugvorderbare steun bij lokaal bestuur Temse (2206 037) 10/03/2023 / Beoordeling aanpak organisatiebeheersing en opvolging aanbevelingen bij lokaal bestuur Temse (2206 037-OB) 10/03/2023

Dit wordt kort toegelicht.

Op vraag van Audit Vlaanderen

3.2 /

Forensische rapporten

3.3 Forensische audit bij lokaal bestuur Boechout (2208 004) – 17/2/2023

3.4 Actieplan bij forensische audit bij lokaal bestuur Herent (2208 005) –
AUL/23/30.03/DOC.022

Andere rapporten (niet ter bespreking, tenzij gevraagd door een lid)

3.5 Thema-audit Interne monitoring met financiële impact bij lokaal bestuur Hamme (2206 016) – 17/02/2023 / Beoordeling aanpak organisatiebeheersing en opvolging aanbevelingen bij lokaal bestuur Hamme (2206 016-OB) – 17/02/2023

3.6 Thema-audit Niet terugvorderbare steun bij lokaal bestuur Maldegem (2206 032) – 22/02/2023 / Beoordeling aanpak organisatiebeheersing en opvolging aanbevelingen bij lokaal bestuur Maldegem (2206 032-OB) – 22/02/2023

3.7 Thema-audit Interne monitoring met financiële impact bij lokaal bestuur Tessenderlo (2206 014) – 6/03/2023 / Beoordeling aanpak organisatiebeheersing en opvolging aanbevelingen bij lokaal bestuur Tessenderlo (2206 014-OB) – 6/03/2023

Er vindt een korte terugkoppeling van JL over het dossier van Tessenderlo plaats.

4. Punten ter informatie

4.1 Notulen van het ACVA van 9 februari 2023 – AUL/23/30.03/DOC.023

4.2 Notulen van het ACVA van 7 maart 2023 – AUL/23/30.03/DOC.024

4.3 Opleiding Guberna informatieveiligheid – AUL/23/30.03/DOC.025

4.4 Notulen stuurgroep VVSG van 9 februari 2023 – AUL/23/30.03/DOC.026

4.5 Vlaams Parlement – Commissie voor Binnenlands Bestuur, Gelijke Kansen en Inburgering 10 januari 2023: Vraag om uitleg 963 (2022-2023) over

de thema-audit 'Opvolging van Verzelfstandigde en Verbonden Entiteiten' van Brecht Warnez aan minister Bart Somers: document via link verslag
4.6 Vlaams Parlement – Commissie voor Binnenlands Bestuur, Gelijke Kansen en Inburgering 31 januari 2023: Gedachtewisseling over de werking van Audit Vlaanderen en over de forensische audits: document via link verslag en link presentatie

4.7 Vlaams Parlement – Commissie voor Binnenlands Bestuur, Gelijke Kansen en Inburgering 7 februari 2023: Vraag om uitleg 1421 (2022-2023) over de uitvoering van het decreet tot wijziging van het decreet lokaal bestuur, wat de oprichting van een deontologische commissie betreft: document via link verslag

5. Varia

/