



Vlaamse overheid
Havenlaan 88 bus 100
1000 Brussel

AGENDA

VERGADERING AUDITCOMITE LOKALE BESTUREN - 22 JUNI 2023

Herman Teirlinckgebouw – Havenlaan 88, 1000-Brussel – 13.30–17.00 uur

Namen deel:

Pierre Berger, onafhankelijk deskundige (PB)
Giselle Vercauteren, onafhankelijk deskundige (GV), via Teams
Myriam Parys, lid op voordracht van de VVSG (MP), via Teams
Jan Leroy, lid op voordracht van de VVSG (JL)
Gert Eraerts, waarnemer van de minister van Bestuurszaken (GE)
Tom Vandepuut, lid op voordracht van de VVP (TV) vanaf punt 2.2

Veerle Vanderlinden – Audit Vlaanderen (AV)
Gunter Schryvers – Audit Vlaanderen (AV)
Steven Van Roosbroek – Audit Vlaanderen (AV)
Wim De Naeyer – Audit Vlaanderen (AV)
Mark Vandersmissen – Audit Vlaanderen (AV)

Voorzitter: Jean-Pierre Garitte, voorzitter auditcomité Vlaamse Administratie en auditcomité lokale besturen (JPG)
Secretaris: Joris Scheers, Departement Kanselarij en Buitenlandse Zaken (DKBUZA) (verslag)

0 EXECUTIVE SESSIE LEDEN

De voorzitter licht de evaluatie van de administrateur-generaal van Audit Vlaanderen toe.

1 PUNTEN TER BESLISSING

- 1.1** Evaluatie actieve openbaarheid auditrapporten - reguliere audits
 - 1.1.1** Presentatie – AUL/23/22.06/DOC.027
 - 1.1.2** Nota – AUL/23/22.06/DOC.028
 - 1.1.3** Projectfiche – AUL/23/22.06/DOC.029

AV geeft tekst en uitleg bij de evaluatie van actieve openbaarheid van reguliere audits.
JL wijst, wat de toepassing van openbaarheid van bestuur betreft, op de discrepantie tussen de lokale besturen en de Vlaamse administratie.

AV gaat dieper in op de analogie die wordt gemaakt tussen het werk van Audit Vlaanderen bij de Vlaamse administratie en bij de lokale besturen. Die analogie gaat maar deels op. De aard van het werk is uiteraard gelijkaardig, maar de rapporteringslijnen waren evenwel van bij de opstart van Audit Vlaanderen verschillend. Bij de lokale besturen rapporteerde Audit Vlaanderen steeds aan de (gemeente-/OCMW-/provincie)raad. De audits bij de Vlaamse administratie worden/werden niet standaard bezorgd aan het Vlaams Parlement. In die zin neemt Audit Vlaanderen voor de lokale besturen eerder een externe positie in die vergelijkbaar is met het werk van het Rekenhof bij de Vlaamse overheid. Die instantie rapporteert audits bij de Vlaamse administratie wél aan het Vlaams Parlement. De rapporten van het Rekenhof worden ook actief openbaar gemaakt.

JL vraagt in elk geval meer communicatie over deze redenen. Dit werd immers zowel in de bestuurlijke commissie van de VVSG als tijdens de voorbereiding van het auditcomité door de VVSG-stuurgroep aangegeven. JL kaart aan dat er tijdens de evaluatie niet is bevraagd of er een meerwaarde is voor de burger. JL vraagt wie de ultieme verantwoordelijkheid draagt van de eindrapporten van lokale besturen, eens ze werden bezorgd aan het lokale bestuur.

Na bespreking is de vergadering het eens dat de formele boodschap na de oplevering van het rapport, de volgende moet zijn: 'bij vragen: contacteer de algemeen directeur'. Het moet daarnaast mogelijk zijn om ook AV te contacteren, indien men dat wenst. Het lokale bestuur kan immers niet altijd antwoorden wanneer er vragen zijn over de beoordelingen van Audit Vlaanderen.

JL houdt een pleidooi voor nog kwalitatievere eindrapporten en voldoende afstemming tijdens de exitmeeting.

2 PUNTEN TER BESPREKING

2.1 Stand van zaken planning - deel lokale besturen – AUL/23/22.06/DOC.030

2.1.1 Bijlage: tijdsbestedingsrapport auditplanning 2023 – AUL/23/22.06/DOC.031

AV licht toe. Het overzicht over de werkzaamheden en het ingezette personeel laat zien dat naast de verschillende opgeleverde thema-audits, het ook een actieve maand qua hefboomwerking is geweest.

JPG vraagt wat de evolutie is qua interbestuurlijke audits. AV geeft toelichting hierbij. Het terreinwerk van het luik dat de federale auditororganisatie voor haar rekening neemt bij de TA Reispassen en Rijbewijzen, start pas op in de tweede jaarhelft van 2023. AV houdt een lijstje bij van de aspecten waar lokale besturen problemen bij ondervinden en bezorgt deze aansluitend aan de Federale Interne Audit (FIA).

Het is de bedoeling om ook globale interbestuurlijke aanbevelingen mee in het eindrapport op te nemen.

JPG vraagt of ook het drukproces meegenomen wordt in de scope. AV zegt dat dit aspect meegenomen wordt in het federale interbestuurlijke auditluik van deze thema-audit.

2.1.2 Bijlage: presentatie 10 om terug te zien zoals gebracht op Expeditie K – AUL/23/22.06/DOC.032

De verschillende audits en de hefboomwerking worden kort toegelicht.

JPG vraag naar wat AV rond cybersecurity kan doen. AV stelt voor om hierover tijdens een auditcomité in het najaar een specifieke bespreking te organiseren.

AV geeft het verschil aan tussen de rol van Digitaal Vlaanderen op Vlaams dan wel lokaal niveau. Voor de Vlaamse administratie worden algemene principes en methodieken

uitgewerkt. Dat is minder het geval op lokaal niveau, waar een waaier aan toepassingen bestaat.

MP geeft aan dat de stad Diest gecontacteerd is geworden door Digitaal Vlaanderen. Dat gebeurde in het kader van het Cyber Response Team (CRT). GE geeft aan dat dit de opdracht is van het CRT.

JL geeft aan dat de VVSG sessies in verband met cybersecurity organiseert.

2.2 Stand van zaken forensische aangelegenheden – AUL/23/22.06/DOC.033

2.2.1 Brief aan lokaal bestuur Bredene i.k.v. vooronderzoek LB 2023 009 en 046 – AUL/23/22.06/DOC.034

2.2.2 Brief aan lokaal bestuur Kampenhout i.k.v. vooronderzoek LB 2022 034 – AUL/23/22.06/DOC.035

AV geeft een stand van zaken over de forensische audits en geeft aan dat het aantal meldingen toeneemt. De manier van werken bij de monitoring wordt toegelicht, net als het mailboxonderzoek. TV sluit aan bij de vergadering.

PB vraagt zich af waarom de outsourcing van het mailboxonderzoek zo duur is. AV licht toe op welke wijze deze opdracht in de markt werd gezet en werd gekozen voor de goedkoopste aanbieder. Door de toename van het forensisch auditwerk, steeg logischerwijze ook het mailboxonderzoek en de hieraan gekoppelde kostprijs. Omwille van het dure kostenplaatje voor dergelijke uitbesteding, heeft AV een procedure opgestart om het mailboxonderzoek tegen het einde van het jaar in eigen beheer te kunnen doen.

De vergadering stelt dat de huidige verdeling van de auditcapaciteit voor de lokale besturen (30% forensisch / 70 % regulier), een goede verhouding is en het vertrekpunt is voor de jaarplanning. Als er, zoals nu het geval is, tijdelijk meer nood is aan externe middelen voor de forensische audit, kan er afgeweken worden. Dit wordt dan besproken met het auditcomité en/of de voorzitter.

JL vraagt of er al effecten zijn van de klokkenluidersregeling? AV stelt dat dat nog niet het geval is. AV stelt reeds sedert 2020 een sterke toename vast van het aantal ontvangen meldingen. Deze trend wordt in 2023 gewoon verder gezet. JPG vraagt of er maandelijks een evolutie van het aantal ontvangen meldingen kan gegeven worden tot het einde van het jaar? AV bevestigt dat dit zal opgenomen worden.

JL vraagt of er geen strengere regeling kan ingesteld worden over het verspreiden van de forensische auditrapporten. Er ontspint zich een discussie over de wijze waarop zou kunnen worden getracht om het “lekken” van forensische auditrapporten maximaal te vermijden. PB vraagt of robotisering kan helpen.

JPG concludeert drie zaken:

1. Er wordt een onderzoek of er mogelijkheden zijn om te werken met budgettaire AI-alternatieven voor mailboxonderzoek.
2. Het auditcomité wordt op de hoogte gehouden van de evolutie van het aantal ontvangen meldingen.
3. Er wordt onderzocht hoe de betrouwbaarheid van de forensische rapporten kan verbeterd worden.

3 RAPPORTEN TER BESPREKING

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

3.1

Op vraag van Audit Vlaanderen

3.2

Forensische rapporten

3.3 Forensische audit bij lokaal bestuur Lier (2208 011) – 16/05/2023

3.4 Forensische audit bij lokaal bestuur Sint-Truiden (2208 009) – 30/05/2023

3.5 Actieplan bij forensische audit bij lokaal bestuur Lier (2208 011) – AUL/23/22.06/DOC.036

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

3.6 Audit op audit van de dienst interne audit van groep stad Antwerpen (2206 034) – 31/03/2023

3.7 Beoordeling aanpak organisatiebeheersing en opvolging aanbevelingen bij Lokaal bestuur Hasselt (2216 014) – 3/04/2023

3.8 Thema-audit interne monitoring met financiële impact bij lokaal bestuur Heist-op-den-Berg (2206 011) – 4/04/2023 / Beoordeling aanpak organisatiebeheersing en opvolging aanbevelingen bij lokaal bestuur Heist-op-den-Berg (2206 019-OB) – 4/04/2023

3.9 Beoordeling aanpak organisatiebeheersing en opvolging aanbevelingen bij Lokaal bestuur Landen (2216 015) – 7/04/2023

3.10 Beoordeling aanpak organisatiebeheersing en opvolging aanbevelingen bij Lokaal bestuur Heusden-Zolder (2216 016) – 20/04/2023

3.11 Thema-audit interne monitoring met financiële impact bij Lokaal bestuur Kasterlee (2206 015) – 26/04/2023 / Beoordeling aanpak organisatiebeheersing bij Lokaal bestuur Kasterlee (2206 015-OB) – 26/04/2023

3.12 Organisatie-audit bij Lokaal bestuur Torhout (2206 027) – 27/04/2023

3.13 Organisatie-audit Welzijnsvereniging Mintus Brugge (2206 038) – 5/05/2023

3.14 Thema-audit Gezinszorg Lokaal bestuur Tervuren (2206 040) – 9/06/2023 / Beoordeling aanpak organisatiebeheersing en opvolging aanbevelingen Lokaal bestuur Tervuren (2206 040-OB) – 9/06/2023

3.15 Thema-audit Gezinszorg Lokaal bestuur Bertem (2206 043) – 9/06/2023 / Beoordeling aanpak organisatiebeheersing Lokaal bestuur Bertem (2206 043-OB) – 9/06/2023

4 **PUNTEN TER INFORMATIE - MEDEDELINGEN**

4.1 Notulen van het ACVA van 30 maart 2023 – AUL/23/22.06/DOC.037

4.2 Notulen stuurgroep VVSG van 30 maart 2023 – AUL/23/22.06/DOC.038

4.3 Terugkoppeling overleg met Exello.net

Er wordt door AV uitleg gegeven bij de resultaten van het overleg. Het was een constructief gesprek. Het verbeteren van de informatiedoorstroming staat hoog op de agenda. Vooral de vinger aan de pols houden van wat er leeft bij de lokale besturen, vormt een belangrijke meerwaarde.

4.4 Vlaams Parlement – schriftelijke vraag nr. 172 van Brecht Warnez aan Bart Somers : Audit Vlaanderen – Forensische audits: [SV 172](#)

4.5 Vlaams Parlement – schriftelijke vraag nr. 238 van Chris Steenwegen aan Bart Somers : Gemeente Herent – Rapport Audit Vlaanderen: [SV 238](#)

4.6 Vlaams Parlement – Beleids- en begrotingstoelichting (BBT) Binnenlands Bestuur, Stedenbeleid en Audit Lokale Besturen begrotingsuitvoering 2022: [BBT begrotingsuitvoering](#)

5 VARIA

Er wordt kort feedback gegeven over de vergadering van 7 juni jl. in Diest.
De voorzitter sluit de vergadering.