



Vlaamse overheid
Havenlaan 88 bus
1000 Brussel

VERSLAG

VERGADERING AUDITCOMITE VAN DE LOKALE BESTUREN
21 MAART 2024

Herman Teirlinckgebouw – Havenlaan 88, 1000-Brussel – 14.00 uur – 16.30 uur

Namen deel:

Pierre Berger, onafhankelijk deskundige (PB)
Giselle Vercauteren, onafhankelijk deskundige (GV)
Jan Leroy, lid op voordracht van de VVSG (JL)
Bie De Busser, lid op voordracht van de VVSG (BDB)
Céline Vermeiren, waarnemer minister van Binnenlands Bestuur (CV)
Tom Vandepuut, lid op voordracht van de VVP (TV) vanaf 14.30 uur

Gunter Schryvers – Audit Vlaanderen (AV)
Mark Vandersmissen – Audit Vlaanderen (AV)
Online Wim De Naeyer – Audit Vlaanderen (AV), via teams
Liesbeth Van Hoof – Audit Vlaanderen (AV), enkel bij punt 2.1.1

Verontschuldigd:

Kathleen Desmedt, onafhankelijk deskundige (KD)

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

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

0 EXECUTIVE SESSIE LEDEN

/

1 PUNTEN TER BESLISSING

1.1 Goedkeuring auditplanning 2024 – deel lokale besturen

AV licht toe aan de hand van een overzicht van de thema-audits, de audit-op-audits, opvolg-audits en organisatie-audits.

De vergadering keurt de auditplanning 2024 goed.

1.1.1 Reflectie over ICT bij planning

AV licht het beleidskader en de audithistoriek toe. Vervolgens worden de conclusies van de vroegere thema-audits, de ICT-veiligheidsaudits en de thema-audit 'beheer van ICT-risico's' toegelicht. Dan worden de lopende initiatieven en de auditplanning 2024 overlopen. Ten slotte wordt stil gestaan bij de verdere auditstrategie, welke algemene risico's aan de orde zijn en hoe die in de toekomst als focusdomein aan bod kunnen komen.

PB stelt vast dat informatieveiligheid een fragiel punt blijft.

AV geeft aan dat er heel wat in beweging gezet is, zowel via de auditstrategie, de hefboomwerking als de strategieën in het toekomstige ondernemingsplan.

AV geeft een toelichting over het belang van ACM/ IDM en het gebruik ervan door burgers, de Vlaamse overheid en de lokale besturen.

BDB geeft aan dat vooral backup systemen nodig zijn voor lokale besturen. CV sluit zich hierbij aan. Ook de voorbereidingen om bij een incident een noodcloud mogelijk te maken, zijn daarbij nuttig. Bij dergelijke initiatieven is het wel belangrijk om de markt te stimuleren zonder ze te verstoren. De laatste jaren is er omtrent backupoplossingen, sjablonen voor diverse aspecten van bedrijfscontinuïteitsmanagement en risicomanagement al veel beschikbaar gemaakt. Vooral het verder in de praktijk brengen van dit alles is vaak nog uitdagend.

JL vraagt of AV een rol kan spelen bij het detecteren van mogelijke voordelen bij het bundelen van krachten. Zo bv. kernsystemen die door alle overheden gebruikt kunnen worden. CV wijst op het lopend traject 'Lokaal Digitaal' bij Digitaal Vlaanderen. Ook AV ziet een positieve evolutie bij Digitaal Vlaanderen als partner voor alle besturen.

GV peilt naar de impact van de NIS 2-richtlijn op de lokale besturen. AV geeft aan dat verschillende entiteiten van de Vlaamse overheid dit momenteel nauw opvolgen en dat ook overleg met de federale instanties loopt. Er wordt actief nagedacht over de mogelijkheden om lokale besturen verder te leiden naar een grotere conformiteit met NIS 2.

JL vraagt of er in deze context ook een Vlaams decreet nodig is. AV wijst er op dat de juiste vertaling van de NIS-verplichtingen naar Vlaamse en lokale organisaties deel uitmaakt van de puzzel waar men mee bezig is. Ook richting de toekomst worden voorbereidingen gemaakt om in de volgende legislatuur onderbouwd een verder beleidskader te kunnen bepalen.

De impact op de werking van AV zelf zal ook bekeken moeten worden, wat vervolgens in het nieuwe ondernemingsplan 2025 zijn beslag zal moeten krijgen.

GV vraagt in welke mate Digitaal Vlaanderen zal uitreiken naar de lokale besturen. Dit zal alleszins zijn beslag moeten krijgen in het nieuwe regeerakkoord.

AV geeft aan dat er voorbereidende gesprekken lopen tussen ABB, Digitaal Vlaanderen en Audit Vlaanderen over hoe lokale besturen duidelijke handvaten kunnen krijgen omtrent wat er van hen verwacht wordt en wat de aandachtspunten en mogelijke oplossingen daarbij kunnen zijn.

De vergadering keurt de auditplanning goed.

2 PUNTEN TER BESPREKING (14:50-15:50)

2.1 Stand van zaken auditplanning 2023-2024

AV toont de actuele afdekkingskaart van de lokale besturen in Vlaanderen en licht verder toe.

Wat de uitlopers van de planning van vorig jaar betreft, blijkt de voorziene capaciteit voldoende te zijn, maar loopt de timing wel wat uit door langere doorlooptijden in de deeltrajecten ontwerprapport – exitmeeting – definitief rapport.

2.1.1 Presentatie controleprogramma TA Integriteitssystemen

AV geeft toelichting bij het controleprogramma, waarbij het om de analyse van integriteitssystemen gaat, niet van de integriteit zelf. Theoretisch zou het systeem van organisatiebeheersing zo goed moeten zijn dat het risico op een inbreuk op de integriteit met verregaande gevolgen zou moeten afgedekt zijn. De menselijke factor blijft echter aanwezig. JL vraagt om er voor op te letten dat zeer uitgewerkte systemen geen vijand worden van klantvriendelijkheid, snelheid en performantie.

JPG stelt voor om op basis van de analyse van acht besturen te evolueren naar een barometer met zelfevaluatie. Hierbij dient wel gelet op het verschil in beheersmaatregelen voor de minder uitgeruste schaalniveaus, wanneer bv. geen onafhankelijke positie kan gegarandeerd worden. CV legt de link naar de VVSG-opleiding voor nieuwe mandatarissen.

BDB vraagt aandacht voor de moeilijke rol van de algemeen directeur, meer in het bijzonder bij de klokkenluiders en ook wanneer het politieke niveau betrokken is.

PB vraagt naar het antwoordpercentage bij de bevestigingen die gebruikt worden bij de pilootaudits. AV zegt dat dit zich rond de 50 % situeert.

JL peilt naar de betrokkenheid van het bijzonder comité voor de sociale dienst en vraagt om de vragenlijst te delen. AV zal de vragenlijst later dit jaar delen.

Er volgt een gedachtewisseling over de relatie tussen politiek en administratie. AV benadrukt dat in de audits enkel naar het systeem wordt gekeken, dus naar de procedures en de afsprakennota, en niet naar de inhoud van concrete cases. AV geeft aan dat zowel de introductiemeeting als de toelichting over de resultaten steeds in aanwezigheid van zowel het politieke als administratieve niveau gebeurt, zodat ze gelijktijdig en gelijkwaardig geïnformeerd worden.

De analyses zijn louter interne werkdocumenten. Het algemeen rapport van de thematische audit wordt actief openbaar gemaakt en geeft de hoofdlijnen aan.

PB vraagt of de verschillende instrumenten voldoende bekend zijn bij de lokale besturen. AV stelt dat dat wordt bevraagd in de audits.

2.1.2 Bijlage: tijdsbestedingsrapport auditplanning 2024

AV licht het rapport met de geplande audits per audittype toe. De fase waarin ze zich bevinden en de geplande en gepresteerde hoeveelheid werk in dagen worden medegedeeld.

Naast de organisatieaudits, opvolgoudits, audit op audits en specifieke audits worden de verschillende thematische audits toegelicht.

Er volgt ook een toelichting over de hefboomwerking.

2.2 Stand van zaken forensische aangelegenheden

2.2.1 Brief n.a.v. vooronderzoek LB 2023 051 lokaal bestuur Landen

2.2.2 Brief n.a.v. vooronderzoek LB 2023 128 lokaal bestuur Gavere

2.2.3 Aanbevelingentabel FA 2308 006 AGSO Knokke-Heist

2.2.4 Brief n.a.v. vooronderzoek LB 2022 066 lokaal bestuur Rotselaar

2.3 Evolutie meldingen/klachten en forensische onderzoeken lokale besturen

3 RAPPORTEN TER BESPREKING (15:50-16:20)

Op vraag van leden auditcomité

3.1

Op vraag van Audit Vlaanderen

/

Forensische rapporten

- 3.2** Forensische audit Kunstacademie Vlaamse Ardennen Ronse (2308 005) - 9/02/2024

Korte toelichting door AV.

JL suggereert om ook de Onderwijsvereniging Van Steden en Gemeenten (OVSG) te betrekken om andere lokale besturen over de risico's te sensibiliseren.

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

- 3.3** Thema-audit Handhaving milieuaspecten van de omgevingsvergunning bij lokaal bestuur Kortemark (2306 023) – 23/01/2024 / Beoordeling aanpak organisatiebeheersing bij lokaal bestuur Kortemark (2306 023-OB) – 23/01/2024
- 3.4** Thema-audit Gezinszorg bij lokaal bestuur Ranst (2306 021) – 30/01/2024 / Beoordeling aanpak organisatiebeheersing en opvolging aanbevelingen bij lokaal bestuur Ranst (2306 021-OB) – 30/01/2024
- 3.5** Thema-audit Gezinszorg bij lokaal bestuur Lummen (2306 031) – 1/02/2024 / Beoordeling aanpak organisatiebeheersing en opvolging aanbevelingen bij lokaal bestuur Lummen (2306 031-OB) - 1/02/2024
- 3.6** Thema-audit Gezinszorg bij lokaal bestuur Zele (2306 033) - 9/02/2024 / Beoordeling aanpak organisatiebeheersing en opvolging aanbevelingen bij lokaal bestuur Zele (2306 033-OB) - 9/02/2024
- 3.7** Thema-audit Reispassen en rijbewijzen bij lokaal bestuur Linkebeek (2306 038) - 7/02/2024 / Beoordeling aanpak organisatiebeheersing bij lokaal bestuur Linkebeek (2306 038-OB) - 7/02/2024
- 3.8** Thema-audit Reispassen en rijbewijzen bij lokaal bestuur Boom (2306 029) – 9/02/2024 / Beoordeling aanpak organisatiebeheersing en opvolging aanbevelingen bij lokaal bestuur Boom (2306 029-OB) - 9/02/2024
- 3.9** Beoordeling aanpak organisatiebeheersing en opvolging aanbevelingen bij lokaal bestuur Damme (2316 006) – 15/02/2024

4 PUNTEN TER INFORMATIE - MEDEDELINGEN (16:20-16:30)

- 4.1** Notulen ACVA van 25 januari 2024 (doc. als bijlage)
- 4.2** eNotulen stuurgroep VVSG van 25 januari 2024 (doc. als bijlage)
- 4.3** Gedachtewisseling over de verenigbaarheid van lokale mandaten met nevenactiviteiten en het risico op belangenvermenging in de Commissie voor Binnenlands Bestuur, Gelijke Kansen en Inburgering van 5 december 2023 : [Verslag](#)

5 VARIA

De voorzitter sluit de vergadering om 16.30 uur.