

**Vlaamse overheid**  
Havenlaan 88 bus  
1000 Brussel

---

## **VERSLAG**

**VERGADERING AUDITCOMITE VAN DE LOKALE BESTUREN**  
13 JUNI 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)  
Kathleen Desmedt, onafhankelijk deskundige (KD)  
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)  
Inge Garritsen van One Risk Advisory, enkel voor punt 3.3

Gunter Schryvers – Audit Vlaanderen (AV)  
Mark Vandersmissen – Audit Vlaanderen (AV)  
Wim De Naeyer – Audit Vlaanderen (AV)

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

---

### **1. EXECUTIVE SESSIE LEDEN**

#### 1. Verlenging mandaat van een onafhankelijk deskundige van het ACLB

Het mandaat van onafhankelijk deskundige Kathleen Desmedt loopt af op 14 augustus 2024. Artikel 11 van het BVR van 18/10/2013 (art 11) geeft aan dat de onafhankelijke deskundigen op voordracht van de auditcomités aangeduid worden door de Vlaamse Regering voor een periode van vijf jaar, die maximaal eenmaal hernieuwbaar is. Via mail dd. 11 mei 2024 aan het secretariaat heeft mevrouw Desmedt bevestigd geïnteresseerd te zijn in een verlenging van haar mandaat.

Mevrouw Desmedt verlaat de vergadering. De vergadering neemt akte van haar interesse in een verlenging en keurt unaniem de voordracht van Kathleen Desmedt als onafhankelijk deskundige aan de Vlaamse Regering goed. Mevrouw Desmedt vervoegt de vergadering en dankt het auditcomité voor het vertrouwen.

## 2. PUNTEN TER BESLISSING

-

## 3. PUNTEN TER BESPREKING

### 1. Stand van zaken auditplanning 2023-2024

AV licht toe. De uitvoering van de vooropgezette planning zit globaal gezien op schema. Enkele audits liepen langer door, maar de benodigde capaciteit hiervoor werd vrij goed ingeschat. In een eerste deel komen vijf thema-audits, m.n. gezinszorg, reispassen en rijbewijzen, handhaving milieuaspecten en ruimtelijke ordeningsaspecten omgevingsvergunning en integriteitssystemen aan bod. Vervolgens wordt de overige auditplanning, met o.m. de organisatie- en opvolg audits, de thema-audit technische diensten 2.0 en de audit-op-audits besproken.

Tot slot komt de hefboomwerking aan bod, met een overzicht van de realisaties tijdens het tweede kwartaal en een doorkijk naar het derde kwartaal van 2024.

Bij de thema-audit 'Technische diensten 2.0' vraagt KD hoe de inspanningen die over twee jaar lopen, precies geïnterpreteerd moeten worden. BDB vult aan en geeft het hands-on karakter van die diensten aan als specifiek kenmerk, waarbij JL wijst op de vaak grote afstand tot de kernorganisatie.

AV geeft verdere uitleg hierbij en duidt op het ontbreken van een aantal beheersmaatregelen, zoals camera's, afsprakenkaders e.d.. Het werken aan een heldere en werkbare organisatiebeheersing is duidelijk aan de orde.

GV vraagt of er zelfevaluaties worden gedaan. AV geeft aan dat er een zelfevaluatie-instrument online staat. Voor zover ze dat nog niet gebruikt hebben, zullen geselecteerde besturen gestimuleerd worden dat alsnog te hanteren ter voorbereiding op het terreinwerk. KD peilt naar goede praktijken en zogenaamde voorbeeldbesturen. AV stelt dat er die zeker zijn en geeft enkele voorbeelden aan.

KD verwijst er ook naar dat verschillende groepen (bv. technische diensten, verzorgenden, ...) soms ook een ander taalgebruik hanteren om over organisatiebeheersing te praten, wat misschien ook een aandachtspunt kan zijn.

AV wijst in deze context ook op het op belang van de organisatiecultuur van het lokaal bestuur.

BDB geeft het belang aan van de rol die een externe partner ter zake kan spelen.

JL biedt aan om rond dit thema een item te wijden in het tijdschrift Lokaal of in het e-zine.

### 2. Stand van zaken forensische aangelegenheden

1. Brief n.a.v. vooronderzoek LB 2023 108 lokaal bestuur Kapelle-op-den-Bos
2. Aanbevelingentabel FA 2308 004 lokaal bestuur Sint-Truiden
3. Brief n.a.v. vooronderzoek LB 2023 116 lokaal bestuur Zele

AV licht toe. Een groeiend aantal meldingen wordt vastgesteld. De problematiek van de sterk toegenomen tijd die besteed dient te worden aan vooronderzoeken wordt toegelicht. Ook wordt een toename van de betrokkenheid van advocaten vastgesteld, die de belangen verdedigen van personeelsleden of politiek mandatarissen in forensische dossiers.

De vraag van JL of deze betrokkenheid ook reeds tijdens de auditwerkzaamheden plaatsvindt, wordt bevestigend beantwoord door AV.

GV vraagt of de ingezette bijkomende forensische auditcapaciteit reeds volledig operationeel is.

AV geeft aan dat dit nog niet volledig het geval is, omdat sommige nieuwe medewerkers zich nog in een leertraject bevinden.

AV deelt mee dat de bijkomende forensische auditcapaciteit van 2 VTE waartoe de Vlaamse regering in 2022 besliste, momenteel opnieuw ontoereikend is om de huidige toestroom aan meldingen van mogelijke onregelmatigheden tijdig verwerkt te krijgen. De beschikbare forensische auditcapaciteit blijft dus een op te volgen issue in de nabije toekomst.

JPG peilt naar de opvolging van besturen die te maken krijgen met seriële problemen. AV duidt op het werk van lange adem bij een nood aan cultuurverandering en geeft aan dat sommige gemeentelijke administraties die in dergelijke situaties verkeren, wel degelijk proberen om dit probleem op een gestructureerde wijze aan te pakken. JPG vraagt of men ook kan ingrijpen indien nodig.

JL en CV verwijzen hierbij naar de rol van de minister van binnenlands bestuur en de provinciegouverneurs.

#### **4. RAPPORTEN TER BESPREKING**

Op vraag van leden auditcomité

1. Organisatie-audit bij Gemeente, OCMW en AGB Kinrooi

AV licht toe.

Op vraag van Audit Vlaanderen

2. Ontwerprapportering thema-audit analyse integriteitssystemen bij lokaal bestuur Kalmthout

AV geeft toelichting bij het rapport en staat stil bij de analyse van zowel medewerkers als mandatarissen en de twee bevragingen.

JL peilt naar de wijze van bevraging en of ze zowel digitaal als persoonlijk gebeurde. AV beaamt. JL vraagt of er ook geput werd uit concrete ervaringen. AV geeft aan dat het gesprek eerder generiek verliep. BDB peilt naar de mogelijkheid van 'louter sociaal wenselijke antwoorden'. AV geeft aan dat dit risico wordt bewaakt en dat de gesprekken op een open en constructieve manier plaatsvonden. JL vraagt of de organisatiestructuur voldoende duidelijk kan gemaakt worden aan de betrokkenen.

PB merkt op dat er weinig cijfergegevens voorhanden zijn, bv. hoeveel meldingen zijn er en wordt er gevolg aan gegeven. Kan men aangeven of het in de praktijk goed werkt?

AV geeft mee dat het om een indicatie gaat.

PB vraagt of de mandatarissen hun financiële situatie doorgeven. AV beaamt dat dit wel het geval is, maar enkel voor die mandaten die verplicht moeten aangegeven worden.

BDB peilt naar de correctheid van de inschatting bij de mandatarissen, naast de intentie die ongetwijfeld goed is. JL sluit hierbij aan vanuit de deontologie en stelt dat (klant)vriendelijkheid en organisatiebeheersing soms mekaar vijanden zijn.

GV geeft aan dat het type van aanbevelingen in het globaal rapport anders kunnen zijn, meer gericht op casussen. JL suggereert hierbij om gekende integriteitsschendingen als casus te nemen.

#### **3. Audit Op Audit bij Audio**

One Risk Advisory, de externe consultant die deze audit-op-audit uitvoerde, sluit digitaal aan en licht toe. De interne werking van Audio zelf voldoet aan de standaarden, met name is deze in overeenstemming met de IIA-standaarden.

Er zijn evenwel geen algemene uitspraken mogelijk die voor het ganse universum gelden, enkel per lokaal bestuur. Dat betekent dat individuele lokale besturen Audio zouden kunnen gaan inzetten als volwaardige auditfunctie mits ze daartoe de nodige inspanningen leveren, o.a. door de samenstelling van hun lokale auditcomité en de inzet van voldoende risicogebaseerde audits.

JPG vraagt of Audio goed voorbereid is op de invoering van de nieuwe normen.

One Risk Advisory geeft aan dat dit niet is meegenomen in de audit.

JPG vraagt met wie het rapport is besproken en of dit ook met het lokaal bestuur is gebeurd.

One Risk Advisory geeft aan dat het enkel met de Raad van Bestuur van Audio is gebeurd, maar dat het rapport wel gedeeld wordt met de lokale besturen. Er wordt ook een activiteitenrapport opgestart.

#### 4. Globaal rapport Thema-audit reispassen en rijbewijzen

AV geeft een overzicht van de audit.

BDB peilt naar de verder automatisering van de procedure.

JPG vraagt of de procedure 'meer dan één paspoort per persoon' werd onderzocht en vraagt naar de relatie met de federale audit FIA en hun analyse. AV geeft aan dat de auditopdrachten door FIA bij de FOD's Mobiliteit en Buitenlandse Zaken momenteel nog steeds lopende zijn.

#### 5. Forensische audit Stad Sint-Truiden

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

6. Beoordeling aanpak organisatiebeheersing en opvolging aanbevelingen lokaal bestuur Opwijk (2316 005) – 13/03/2024

7. Beoordeling aanpak organisatiebeheersing en opvolging aanbevelingen lokaal bestuur Kruibeke (2316 007) – 15/04/2024

8. Beoordeling aanpak organisatiebeheersing en opvolging aanbevelingen Lokaal bestuur Beveren (2316 008) – 10/05/2024

9. Beoordeling aanpak organisatiebeheersing en opvolging aanbevelingen Lokaal bestuur Lede (2416 002) – 23/05/2024

10. Beoordeling aanpak organisatiebeheersing en opvolging aanbevelingen Lokaal bestuur Schelle (2416003) – 29/05/2024

11. Organisatie-audit bij lokaal bestuur Waasmunster (2306 025) – 15/03/2024

12. Organisatie-audit bij lokaal bestuur Destelbergen (2406 006) – 3/06/2024 / Beoordeling aanpak organisatiebeheersing en opvolging aanbevelingen Lokaal bestuur Destelbergen (2406 006-OB) 3/06/2024

13. Thema-audit Reispassen en rijbewijzen bij lokaal bestuur Waregem (2306 039) – 20/03/2024 / Beoordeling aanpak organisatiebeheersing en opvolging aanbevelingen lokaal bestuur Waregem (2306 039-OB) - 20/03/2024

14. Thema-audit Reispassen en rijbewijzen bij lokaal bestuur Kortrijk (2306 037) – 29/03/2024 / Beoordeling aanpak organisatiebeheersing en opvolging aanbevelingen bij lokaal bestuur Kortrijk (2306 037-OB) – 29/03/2024

15. Thema-audit Handhaving milieuaspecten van de omgevingsvergunning bij lokaal bestuur Bierbeek (2306 034) – 22/04/2024 / Beoordeling aanpak organisatiebeheersing lokaal bestuur Bierbeek (2306 034-OB) – 22/04/2024

16. Thema-audit Handhaving milieuaspecten van de omgevingsvergunning bij lokaal bestuur Beringen (2306 035) – 23/04/2024 / Beoordeling aanpak organisatiebeheersing lokaal bestuur Beringen (2306 035-OB) – 23/04/2024

17. Thema-audit Handhaving milieuaspecten van de omgevingsvergunning bij lokaal bestuur Kaprijke (2306 036) - 8/05/2024 / Beoordeling aanpak organisatiebeheersing bij lokaal bestuur Kaprijke (2306 036-OB) - - 8/05/2024

18. Thema-audit Gezinszorg bij lokaal bestuur Glabbeek (2306 026) – 23/04/2024 / Beoordeling aanpak organisatiebeheersing lokaal bestuur Glabbeek (2306 026-OB) – 23/04/2024

4. **PUNTEN TER INFORMATIE - MEDEDELINGEN**

1. Notulen ACVA van 21 maart 2024
2. E-Notulen stuurgroep VVSG van 21 maart 2024

5. **VARIA**

De voorzitter sluit de vergadering om 16.30 uur.