

**Vlaamse overheid**  
Simon Bolivarlaan 17  
1000 Brussel

---

## VERSLAG

VERGADERING AUDITCOMITE VAN DE LOKALE BESTUREN

3 april 2025

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

---

Namen deel:

Els Hostyn, onafhankelijk deskundige (EH)  
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)  
Tom Vandeput, lid op voordracht van de VVP (TV)  
Jeroen Vervloessem, waarnemer minister van Binnenlands Bestuur (JV)

Tania Jannis - Audit Vlaanderen (AV) voor punt 2.2  
Pieter Coppens - Audit Vlaanderen (AV) voor punt 2.2  
Elke Steen – Audit Vlaanderen (AV) voor punt 2.1  
Gunter Schryvers – Audit Vlaanderen (AV), enkel voor punten 2.1 en 2.5  
Mark Vandersmissen – Audit Vlaanderen (AV)  
Wim De Naeyer - Audit Vlaanderen (AV)  
Jo Fransen - Audit Vlaanderen (AV)  
Patricia Van de Capelle - Audit Vlaanderen (AV)

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

---

### **0. Executive sessie leden**

/

### **1. Punten ter beslissing**

/

### **2. Punten ter bespreking**

## **2.1 Thema-audit      Handhaving      ruimtelijke-orderingsaspecten      van      de omgevingsvergunning**

Met deze thema-audit wil AV nagaan in welke mate een lokaal bestuur voldoende beheersmaatregelen ontwikkelt en gebruikt om binnen haar bevoegdheden de ruimtelijke-orderingsaspecten van de omgevingsvergunning te kunnen handhaven. Deze audit vond plaats bij 11 lokale besturen. AV geeft een toelichting bij de conclusies van het globaal rapport.

KD merkt op dat er weinig informatie met betrekking tot de handhaving beschikbaar is. AV geeft aan dat er inderdaad wat handhaving betreft er enkel globale inzichten geformuleerd werden.

## **2.2 Stand van zaken auditplanning 2025**

### **2.2.1 Stand van zaken auditplanning 1e kwartaal 2025**

AV geeft toelichting bij de afwerking van de planning 2024 en de auditplanning zoals voorzien in het eerste semester van 2025. Globaal gezien ligt de planning grotendeels op koers, met een lichte vertraging in de realisatie. De verwachte afdeckingsgraad voor het einde van het 1<sup>ste</sup> semester blijft op 90%, rekening houdend met de afgeronde en de lopende (reguliere en forensische) audits. Ook de opvolgaudits horen hierbij.

Meer in detail voor de auditplanning van het 1<sup>ste</sup> kwartaal 2025, wordt de huidige stand van zaken toegelicht, met inbegrip van de vergelijking tussen de eerder verwachte prognose op het einde van Q2 (zoals voorzien tijdens het vorige auditcomité dd. 06/02/2025) en de op dit moment verwachte prognose op het einde van Q2 2025.

Het auditcomité kan zich vinden in de planning.

Tijdens de bespreking van de planning wordt o.a. dieper ingegaan op de hernieuwde contacten van Audit Vlaanderen met de POD Maatschappelijke Integratie (POD MI) om een inzicht te krijgen in elkaars werking en in functie van verdere samenwerking en afstemming. Hierbij worden een aantal facetten besproken:

- JV vraagt naar de kwaliteit van de federale controle en verwijst hierbij zowel naar de case in Anderlecht als naar de verschuiving van de federale beslissingen in verband met de leeflonen, waarbij de lokale besturen (OCMW's) bijkomende taken en middelen zullen moeten inzetten.
- JL stelt vragen naar het mechanisme tot terugvorderen, de aard van inspectie- en auditwerkzaamheden en verwijst naar de subsidiëring door de POD MI. Hij gaat verder in op de vraag of er wel onafhankelijke audits plaatsvinden, aangezien ze als POD ook betrokken zijn bij de subsidiëring.
- EH vraagt wat de afdekking van het aantal gemeenten door de POD MI is. AV verwijst naar de inspectierapporten die online staan. De auditrapporten staan niet online.
- BDB geeft nadere toelichting bij het verloop van een dergelijk onderzoeksproces, dat goed verliep. JL beaamt dat een 100 % afdekking niet zal kunnen gebeuren en dat sowieso de eerste verantwoordelijkheid voor een adequaat beheer bij de besturen zelf ligt.

AV geeft eveneens toelichting bij de stand van zaken van de projecten en bevestigt dat er bij de lokale besturen de nodige alertheid aanwezig is. EH, JL, BDB en JPG zijn geïnteresseerd om bilateraal over de toekomstbepaling m.b.t. organisatiebeheersing bij de lokale besturen van gedachten te wisselen.

### 2.2.2 Thema-audit 'Toekomstbestendige HR-aanpak'

AV geeft duiding bij de auditdoelstellingen en -aanpak en de verdere timing van de thema-audit.

JL vraagt bijzondere aandacht voor het delen van persoonlijke data. EH stelt de vraag of het HR-beleid bij de lokale besturen ruimer gaat dan de personeelsadministratie en ook voldoende aandacht heeft voor de 'softe' HR-processen. AV geeft aan dat dit niet altijd de volledige aandacht krijgt die het verdient.

JV peilt of er één personeelsdienst voor het lokale bestuur bestaat. AV beaamt, maar geeft aan dat vaak apart voor OCMW en gemeente gewerkt wordt. Je kan dit eerder als een personeelsadministratie beschouwen en geen HR-dienst met een HR-beleid. Er is ook zeker nog marge tot verbetering richting een efficiënt personeelsbeheer.

JL geeft aan dat het bij de selectie van te auditeren HR-instrumenten in functie van de HR-uitdagingen belangrijk is om te motiveren waarom welke HR-instrumenten bekeken worden. AV vult aan dat er steeds vertrokken wordt vanuit een analyse van de HR-uitdagingen om vervolgens te onderbouwen welke HR-instrumenten hier het meest toe bijdragen. JL merkt bovendien op dat met de nieuwe rechtspositieregeling de loonvorming is losgelaten en vraagt of de lokale besturen deze grotere vrijheid aanwenden in hun beleid om bv. een nieuw loonhuis op te zetten. AV zegt hier momenteel nog geen grote trendbreuk in waar te nemen.

JV merkt op dat er vaak collectieve afspraken worden gemaakt, maar dat er geen collectieve 'organisatie' bestaat. De onderhandelingen gebeuren nl. bestuur per bestuur.

Er wordt ook gepeild naar de evolutie van statutair naar contractueel personeel en of daar een bepaalde visie rond bestaat.

### 2.2.3 Thema-audit 'Duurzame klimaataanpak'

AV geeft duiding bij de auditdoelstellingen, -aanpak en de verdere timing.

KD vraagt hoe ver er vooruitgekeken wordt en hoe ver de klimaataanpak precies reikt. AV stelt vast dat er niet altijd een match is tussen de aanpak en de specifieke (plotse) uitdagingen. AV focust op de governance m.b.t. een duurzame klimaataanpak bij de lokale besturen.

JL vraagt hoe financieel afhankelijk men is van de subsidies in het kader van het Lokaal Energie en Klimaatpact (LEKP). En ook breder van andere externe middelen die eerder gebaseerd zijn op een flexibele en volatiele financiering. Dit wordt niet specifiek gemeten.

## 2.3 Evolutie meldingen/klachten en forensische onderzoeken lokale besturen.

AV licht toe.

JV vraagt of gemeentelijke verordeningen sporen met de federale wetgeving. Een case over de relatie tussen de federale overheid BiZa en ABB wordt besproken.

JPG vraagt naar de relatie en de bescherming van de algemeen directeur en de diensten vis-à-vis collegebeslissingen. Er wordt in dit kader verwezen naar het bestuursdecreet. BDB bevestigt dat een AD soms onder hoge druk staat en in een moeilijke positie kan zitten.

## **2.4 Stand van zaken forensische aangelegenheden**

1. Brief naar aanleiding van vooronderzoek LB 2024 191 lokaal bestuur Maasmechelen
2. Brief naar aanleiding van vooronderzoek LB 2024 114 lokaal bestuur Tongeren-Borgloon
3. Brief naar aanleiding van vooronderzoek LB 2024 013 en LB 2024 097 lokaal bestuur Asse
4. Brief naar aanleiding van vooronderzoek LB 2024 160 lokaal bestuur Maldegem
5. Aanbevelingentabel FA 2408 002 lokaal bestuur Grimbergen
6. Vooronderzoek Aalter

## **2.5 Bespreking essentiële voorwaarden Global Internal Audit Standards 2024**

AV geeft uitleg. Dit agendapunt is een gevolg van de significante update van de normen van het IIA. Naast een herschikking en uitbreiding van de teksten, wordt in de herwerkte normen onder meer uitdrukkelijker gevraagd naar het documenteren van een aantal zaken en zijn er meer actieve verwachtingen naar de rol en functie van auditcomité's.

Zoals eerder al aangegeven, is AV bezig met de conformiteitscheck ten aanzien van de Global Internal Audit Standards 2024. Deze herwerkte normen vereisen onder meer een bespreking van volgende elementen:

- de doelstelling van Internal Auditing zoals omschreven in domein I Doelstelling van Internal Auditing;
- de essentiële voorwaarden beschreven onder elk van de standaarden van domein III Besturen van de internal auditfunctie van de Global Internal Audit Standards;
- de mogelijke impact op de effectiviteit van de internal auditfunctie als het auditcomité of het senior management van de organisaties in het werkkterrein niet de ondersteuning bieden zoals beschreven in de essentiële voorwaarden.

Aangezien deze elementen de afgelopen tijd al in mindere of meerdere mate tijdens besprekingen aan bod kwamen, wordt via een stelsysteem per standaard van domein III gepeild naar de mate waarin de leden menen dat de eerdere besprekingen volstaan dan wel dat in deze sessie een verdere bespreking aangewezen is.

Achtereenvolgens komen het mandaat, het charter, de ondersteuning, de onafhankelijke positionering, de kwalificaties van de leidend ambtenaar, de interactie met het auditcomité, de middelen, de interne kwaliteitsbewaking en de externe kwaliteitstoetsing aan bod. De werking van AV en het ACLB scoren uitstekend op al deze aspecten, zo stelt de voorzitter.

Het mandaat, de ondersteuning en de kwaliteitsbewaking werden uitgebreider besproken. Voor de overige standaarden koppelde AV bondig terug over de eigen zelfinschatting.

Er wordt bijzondere aandacht gevraagd ter ondersteuning van het senior management en de continue kwaliteitscontrole. JPG peilt naar de rapportering, o.a. naar het Voorzitterscollege, over de kwaliteit van de werking. AV geeft aan dat in het jaarverslag een aantal KPI's terug te vinden zijn, maar wel geen 'balance score card' of 'SLA's'.

EH wijst er op dat de Global Internal Audit Standards een inhoudelijke discussie over een aantal elementen verwachten en dat het belangrijk is voldoende te kunnen aantonen dat deze ook echt plaatsvond. Hiervoor is meer nodig dan de huidige bespreking. In de verdere conformiteitscheck zal AV verifiëren of de notulen van de voorgaande vergaderingen de eerdere besprekingen van diverse elementen ook voldoende weergeven. Dit zal ook een aandachtspunt moeten zijn voor de nog komende notuleringen. De conformiteitscheck zal later in het jaar aan de beide auditcomités worden voorgelegd.

### **3. Rapporten ter bespreking**

*Op vraag van leden auditcomité*

/

*Op vraag van Audit Vlaanderen*

/

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

- Thema-audit Handhaving ruimtelijke ordeningsaspecten van de omgevingsvergunning bij lokaal bestuur Boortmeerbeek (2406 018) – 4/02/2025 / Beoordeling aanpak organisatiebeheersing Lokaal bestuur Boortmeerbeek (2406 018-OB) – 4/02/2025
- Opvolg audit Beoordeling aanpak organisatiebeheersing en opvolging aanbevelingen bij lokaal bestuur Oudenburg (2416 018) – 6/02/2025

### **4. Punten ter informatie en mededelingen**

- 4.1 Notulen stuurgroep VVSG van 6 februari 2025
- 4.2 Notulen ACVA van 6 februari 2025
- 4.3 Overleg gouverneurs en minister van 10 maart 2025 met als belangrijkste thema's cybersecurity en weerbaarheid.
- 4.4 Gedachtewisseling commissie Binnenlands Bestuur over de thema-audit integriteitssystemen op 18 februari 2025
- 4.5 Terugkoppeling overleg POD MI

### **5. Varia**

De voorzitter sluit de vergadering om 16.30 uur.