



Vlaamse overheid
Secretariaat Auditcomité's
Algemeen Regeringsbeleid
Simon Bolivarlaan 17
1000 Brussel

VERSLAG

VERGADERING AUDITCOMITE VAN DE LOKALE BESTUREN

12 juni 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)
Tom Vandeput, lid op voordracht van de VVP (TV) vanaf punt 2.2
Jeroen Vervloessem, waarnemer minister van Binnenlands Bestuur (JV)

Scheerlinck Caroline - Audit Vlaanderen (AV) voor punt 2.1
Liesbeth Vanderstukken – Audit Vlaanderen (AV) voor punt 2.6
Mark Vandersmissen – Audit Vlaanderen (AV)
Wim De Naeyer - Audit Vlaanderen (AV)
Jo Fransen - Audit Vlaanderen (AV)
Patricia Van de Capelle - Audit Vlaanderen (AV)

Verontschuldigd:

Bie De Busser, lid op voordracht van de VVSG (BDB)

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 Stand van zaken auditplanning – 1ste semester

Stand van zaken auditplanning 1e semester

AV geeft een globaal overzicht van de stand van zaken van de realisatie van de auditplanning van het 1^e semester van 2025, gevolgd door een detaillering met een inzicht in de realisatie van de auditplanning (dd 23/05/2025), incl. een vergelijking tussen de verwachte prognose op het einde van Q2 (zoals toegelicht tijdens het vorige auditcomité) en de momenteel verwachte prognose op het einde van Q2 2025.

Er is enige vertraging bij de uitvoering van de auditplanning van het eerste semester van 2025. AV geeft hierbij mee dat de opdrachten van de auditplanning van 2024 grotendeels afgewerkt zijn of in rapporteringsfase zitten. Bepaalde opdrachten hebben evenwel meer capaciteit gevraagd dan initieel ingeschat. Hierbij wordt bovendien verwezen naar de impact van het vertrek van verschillende externe profielen en de opstart van bijkomende opvolgaudits & audits op maat t.o.v. de initieel vooropgestelde planning op het auditcomité van februari 2025. Het tijdsbestedingsrapport auditplanning 2025 is ter beschikking.

AV geeft aan dat verdere optimalisatie mogelijk is op het vlak van de planning van auditopdrachten en het tijdig zoeken van externe profielen.

Thema-audit ‘Werken in eigen beheer – technische dienst’

AV geeft duiding bij de auditdoelstellingen & -aanpak en geeft een inzicht in de globale conclusies met toelichting van de verdere vervolgstappen.

JL peilt naar de mate waarin het werkkterrein van de lokale besturen bereikt wordt d.m.v. een globaal rapport n.a.v. een thema-audit en dit met het oog op de implementatie van de auditresultaten en -aanbevelingen. Zo wordt er eveneens stil gestaan bij de organisatie van de webinars. Er wordt in het kader van de evaluatie van de aanpak organisatiebeheersing ook best nagegaan in welke mate de aanbevelingen van globale rapporten opgenomen worden en hoe dit de facto plaatsvindt (bv. rol van algemeen directeur).

AV neemt de suggestie rond het systematisch meten van de effecten en het analyseren van de gehanteerde instrumenten mee i.k.v. het lopende project rond de evaluatie van de hefboomwerking.

JL vervolledigt zijn pleidooi met de vraag om de aanbevelingen steeds zo concreet mogelijk te formuleren, hands on.

2.2 Evolutie meldingen/klachten en forensische onderzoeken lokale besturen

AV licht toe.

JPG vraagt of ontvangen meldingen in vooronderzoek kunnen worden afgehandeld binnen de in de klokkenluidersregeling voorziene termijnen. AV stelt dat dit niet het geval is voor alle ontvangen meldingen, omwille van de toegenomen forensische werkdruk en de onvoldoende beschikbare forensische auditcapaciteit. JPG peilt naar de risico-inschatting voor AV en KD legt de link naar de auditcapaciteit. Het spreekt voor zich dat het verwachte effect pas zal gerealiseerd zijn nadat die nieuwe auditoren hun opleidingstraject hebben doorlopen.

2.3 Stand van zaken forensische aangelegenheden

1. Aanbevelingentabel VO 2408 042 lokaal bestuur Mechelen

AV licht toe.

2. Brief n.a.v. vooronderzoek LB 2024 113 – lokaal bestuur Landen

AV licht toe.

Aansluitend licht AV de stand van zaken en voortgang toe van de lopende forensische audit in Aalter.

2.4 Vooruitzichten auditplanning 2de semester 2025

AV geeft toelichting bij de vooruitzichten voor de auditplanning van het 2^e semester van 2025 en geeft, na de duiding bij de aanwending van de capaciteit, aan dat de verwachte afdeckingsgraad op het einde van het 2^e semester op 92% zal liggen. Dit percentage houdt rekening met de afgeronde, alsook de lopende (reguliere en forensische) audits, incl. opvolgaudits.

AV stelt voor om de verdere realisatie van de afdeckingsgraad tegen eind 2027 te halen via het concept 'audits op maat'. Verder wil AV de selectie van de betrokken lokale besturen in het kader van de lange-termijnprioriteiten op een risico-gebaseerde aanpak bepalen in functie van het audittopic en niet enkel focussen op de besturen die nog niet vervat zitten in de huidige afdeckingsgraad.

JL wil ook het debat over de afdeckingsgraad aangaan en bekijken of AV niet met een andere focus of methoden dient te werken (bv. met wegingscriteria, suggereert JPG). Hij vraagt of de huidige afdeckingsgraad ook betrekking heeft op de provinciebesturen. AV beaamt.

KD peilt naar de betekenis en inhoud van de parameter 'lang geleden' of 'resultaten van de audit' bij de beslissing om een audit uit te voeren bij een lokaal bestuur.

Het Auditcomité stelt - op basis van de bespreking - voor om de invulling van de afdeckingsgraad in de toekomst verder te bespreken.

KD wijst – in het kader van de toelichting rond de vooruitzichten van de auditplanning van het 2^e semester - op het belang van de opvolging van de realisatie van de aanbevelingen en onderschrijft de koppeling met de LT-prioriteiten bij de selectie van de onderwerpen die opgevolgd worden.

GV houdt een pleidooi om i.k.v. de opvolging van de aanbevelingen telkens goed af te wegen waar AV zijn energie op focust.

JL verwijst – in kader van de audits m.b.t. de LT-prioriteit '(Crisis)weerbaarheid' - naar het aanwenden van ervaringen inzake noodplanning naar aanleiding van de klimaatissues in bv. de Westhoek en in de Vesdervallei.

De discussie wordt afgesloten met een gedachtewisseling over het financieel kader van de gemeenten en de fusies.

2.5 Eerste voorstel m.b.t. LT-prioriteit 'Informatieveiligheid lokale besturen' – Gedachtewisseling

AV bereidde een eerste discussienota voor met input vanuit de aanwezige interne kennis, aangevuld met expertise vanuit een externe partner, betrokken bij de ICT-veiligheidsaudits met cofinanciering, en de thema-audits 2017-2018 en 2020. Hierbij werd rekening gehouden met de specifieke context en de heterogeniteit van het ICT-landschap bij lokale besturen. De voorliggende nota bouwt verder op een eerdere discussienota voor de invulling van de LT-prioriteit rond informatieveiligheid binnen het werkterrein van de Vlaamse administratie.

KD vraagt of dit NIS2-compliant is in relatie tot de auditverplichting. AV geeft aan dat ze 2 sporen - zoals deze worden gebruikt in de benadering binnen de Vlaamse administratie - doortrekt naar de lokale besturen.

JL houdt een pleidooi voor concrete aanbevelingen via eveneens concreet gemaakte deelaspecten. Hij vraagt ook aandacht voor veiligheidsissues van centrale digitale systemen door derden beheerd en hun mogelijk monopolie qua data.

GV stipt aan dat toegangsbeveiliging cruciaal is en dat gestart moet worden met basisveiligheid. Ze vraagt ook een focus op maturiteit.

JL stelt voor om ook de ervaringen van Antwerpen en Diest mee te nemen bij de verdere uitdieping van de LT-prioriteit rond informatieveiligheid.

JPG geeft aan om met betrekking tot 'third parties' ook de 'International Topical Requirements' van het Institute of Internal Auditors (IIA) mee te nemen.

Het Auditcomité gaat akkoord met de initiële focus op het 'third party management' binnen de LT-prioriteit informatieveiligheid.

2.6 Uitdieping duurzame ontwikkeling

Duurzame ontwikkeling was één van de focusdomeinen in het meerjarenplan Auditstrategie 2019 – 2024. De uitdieping hiervan werd begin 2025 verbreed naar beide werkterreinen en werd uitgesplitst in drie sporen:

- Spoor 1 - Duurzame interne organisatie
- Spoor 2 - Beleidsuitvoering en dienstverlening
- Spoor 3 - Overkoepelend beleid

AV licht verder toe.

JL vraagt om op te letten voor de dunne grens tussen audit en de beoordeling van een beleidsopportunity.

EH stelt voor om binnen spoor 1 de vraag te stellen of er werk van gemaakt wordt, waarna dit verder kan onderzocht worden.

AV wijst dat men niet de inhoud aan zich, maar wel de governance en het plan beoordeelt.

JL wijst er op dat niet elk lokaal bestuur de SDG's als kader gebruikt.

JPG vraagt of het Rekenhof dit ook nakijkt. AV geeft aan dat ook het Rekenhof audits uitvoert m.b.t. duurzame ontwikkeling en dat dit verder meegenomen wordt in de periodieke afstemming met de controle-actoren.

JPG wenst te weten of er audits, louter gefocust op duurzame ontwikkeling worden georganiseerd of dat het topic bij andere audits wordt meegenomen. AV stelt dat beide kunnen.

JL legt hier de link naar de audits bij de technische diensten. KD peilt naar de betrokkenheid van onderwijs.

Het Auditcomité gaat akkoord met de verdere uitdieping en de integratie van de prioriteiten rond duurzame ontwikkeling in de lange termijn prioriteiten en met de toevoeging van 'Duurzame' aan de lange termijn prioriteit 10, m.n. 'Slagkrachtige, duurzame en efficiënte overheidsorganisaties'.

3. Rapporten ter bespreking

Op vraag van leden auditcomité

/

Op vraag van Audit Vlaanderen

3.1 Organisatie-audit bij lokaal bestuur Mesen (2406 021) – 20/05/2025

Andere rapporten niet ter bespreking, tenzij gevraagd door een lid

3.2 Opvolgaudit Beoordeling aanpak organisatiebeheersing en opvolging aanbevelingen bij lokaal bestuur Meulebeke-Tielt (2416 021) – 24/03/2025

3.3 Opvolgaudit Beoordeling aanpak organisatiebeheersing en opvolging aanbevelingen bij lokaal bestuur Staden (2416 020) – 11/04/2025

3.4 Organisatie-audit bij lokaal bestuur Wortegem-Petegem (2406 032) – 10/04/2025

3.5 Organisatie-audit bij lokaal bestuur Wemmel (2406 031) - 14/04/2025

3.6 Thema-audit Duurzame klimaataanpak bij lokaal bestuur Hoeilaart (2406 033) – 30/04/2025 / Beoordeling aanpak organisatiebeheersing bij lokaal bestuur Hoeilaart (2406 033-OB) – 30/04/2025

3.7 Thema-audit Werken in eigen beheer – technische dienst bij lokaal bestuur Roosdaal (2406 035) – 26/05/2025 / Beoordeling aanpak organisatiebeheersing bij lokaal bestuur Roosdaal (2406 035-OB) – 26/05/2025

3.8 Thema-audit Toekomstbestendige HR-aanpak bij lokaal bestuur Hooglede (2406 034) – 27/05/2025 // Beoordeling aanpak organisatiebeheersing bij lokaal bestuur Hooglede (2406 034-OB) – 27/05/2025

3.9 Globaal rapport Thema-audit Handhaving ruimtelijkeordeningsaspecten van de omgevingsvergunning – Gepubliceerd op 28/05/2025

4. Punten ter informatie en mededelingen

4.1 Notulen ACVA van 3 april 2025

4.2 Brief n.a.v. auditopdracht 2406 005 (AV 20250602-5735)

De brief naar aanleiding van een vraag van het auditcomité wordt toegelicht, samen met de ontvangen reactie.

5 Varia

KD peilt naar de verwachte impact van de federale beslissing in verband met de beperking van de termijn van werkloosheidsuitkering op de lokale besturen en de rol van AV hierbij.

AV geeft aan dat dit in het kader van o.a. de analyse en uitdieping van de LT-prioriteiten wordt meegenomen. JL geeft aan dat er ook een interbestuurlijk aspect bij komt kijken.

De voorzitter sluit de vergadering om 16.00 uur.