

Beoordeling aanpak organisatiebeheersing en opvolging aanbevelingen Lokaal bestuur Zandhoven

Rapport | Auditopdracht 2216 002-OB | 6.07.2022

AUDIT VLAANDEREN

INHOUDSOPGAVE

Leeswijzer van auditrapporten	3
1 Situering	4
2 Auditdoelstelling	4
3 Samenvatting	5
4 Managementreactie	8
5 Auditaanpak	9
6 Auditbevindingen	10
7 Bijlage: actieplan aanbevelingen vorige audits Audit Vlaanderen	15
8 Bijlage: aanbeveling uit voorgaande audit van Audit Vlaanderen waarvan de streefdatum nog niet verlopen is	16

LEESWIJZER VAN AUDITRAPPORTEN



Audit Vlaanderen is een partner voor de lokale besturen.



Een audit is een onafhankelijke, objectieve, systematische evaluatie (van het systeem van organisatiebeheersing), waarover gerapporteerd wordt.



Een audit is een momentopname.

In een auditrapport zijn de positieve en verbeterpunten weergegeven die op het moment dat de audit plaatsvond zijn vastgesteld. Een audit geeft meestal geen informatie over de evolutie van de organisatie.



Een audit is een middel om de organisatie te ondersteunen in het verbeteren van haar werking.

Na een audit gaat de organisatie aan de slag met de aanbevelingen. De rapporteringen over de opvolging van de aanbevelingen geven weer hoe de organisatie met aanbevelingen uit audits aan de slag is gegaan. Om al deze redenen is het dan ook niet opportuun om zomaar auditrapporten als benchmarkgegevens te hanteren. Elke organisatie is immers uniek en permanent in beweging.



Individuele passages mogen niet worden gelezen los van de context uit het rapport.

Bij een audit is de context essentieel. Bij de opvolging van aanbevelingen is bovendien ook de context van het initiële auditrapport belangrijk. Het is niet correct om individuele passages uit een rapport onder de aandacht te brengen, los van de context van het rapport. Dit kan immers zorgen voor verkeerde interpretaties. Een auditrapport dient in zijn volledigheid te worden gelezen.



Persoonsgegevens of veiligheidsinformatie worden, conform de wetgeving, niet vermeld.



Een audit doet geen uitspraken over het functioneren van individuele medewerkers, maar over de werking van de organisatie.

Een audit focust op het systeem van organisatiebeheersing. De verbetering van de werking van de organisatie staat centraal. Het functioneren van individuele medewerkers is nooit de focus van een reguliere audit.



Een audit doet geen uitspraken over beleidskeuzes.

Het is de verantwoordelijkheid van het politieke niveau om inhoudelijke beleidskeuzes te maken en hierover verantwoording af te leggen. Een audit evalueert de efficiënte, effectieve, kwaliteitsvolle en integere aanpak van de processen die dat beleid tot stand brengen of uitvoeren.



Een audit helpt een organisatie om risico's in kaart te brengen en te beheersen.

De algemeen directeur is verantwoordelijk voor de uitbouw van een degelijke organisatiebeheersing maar eraan werken is een taak van alle medewerkers. Een audit evalueert de beheersing van risico's en benoemt gemiste opportuniteiten of potentiële knelpunten. Organisaties die zich bewust zijn van hun risico's kunnen gerichte stappen ondernemen om deze te beheersen.

1 SITUERING

In de auditrapporten van Audit Vlaanderen zijn aanbevelingen geformuleerd met als doel de risico's m.b.t. het geauditeerde thema of onderwerp te beheersen. Aan de geauditeerde lokale besturen wordt gevraagd om actieplannen op te maken met streefdata voor de realisatie van de aanbevelingen. Bij een opvolgaudit gaat Audit Vlaanderen na of de aanbevelingen waarvan de streefdata gepasseerd zijn, gerealiseerd zijn. Ook de globale aanpak van organisatiebeheersing wordt nagegaan. De rapportering van de bevindingen over de aanpak van organisatiebeheersing en de realisatie van de aanbevelingen die tijdens eerdere audits in de laatste vijf jaar geformuleerd werden, vindt u terug in dit rapport.

2 AUDITDOELSTELLING

Audit Vlaanderen beoordeelt in principe bij elke audit de maturiteit van de aanpak van organisatiebeheersing. Hierbij wordt nagegaan of:

- de raden een degelijk kader goedkeurden;
Een degelijk kader omvat minimaal (1) een verwijzing naar het gehanteerde model (2) de periodiciteit en werkwijze waarmee de eigen werking evalueert en (3) de wijze waarop de algemeen directeur jaarlijks over organisatiebeheersing zal rapporteren aan de raden;
- het management het goedgekeurde kader integraal toepast;
- de algemeen directeur jaarlijks tijdig een degelijk rapport over organisatiebeheersing voorlegt aan de raden;
Een dergelijk rapport omvat minimaal (1) een beschrijving van de gekozen aanpak organisatiebeheersing (2) een terugblik op het afgelopen jaar en een algemeen beeld van de stand van zaken en (3) een vooruitblik op de lopende en toekomstige projecten;
- de organisatie een actueel zicht heeft op de belangrijkste risico's die het bereiken van de doelstellingen kunnen belemmeren, deze op een systematische wijze identificeert en evalueert (bv. door een kwalitatieve zelfevaluatie) en vertaalt naar een helder en goed opgevolgd verbeteractieplan dat erop is gericht om maatregelen te nemen om de vastgestelde risico's te beperken;
- het goedgekeurde kader periodiek op systematische wijze wordt geëvalueerd en bijgestuurd.

Signalen zoals aanbevelingen uit audits worden best geïntegreerd in het actieplan (of de actieplannen) ter verbetering van de organisatiebeheersing. Ook voor de aanpak daarvan is een goede opvolging nodig. De manier waarop het bestuur de acties opvolgt om de aanbevelingen te realiseren, alsook de mate waarin aanbevelingen uit voorgaande audits opgenomen en gerealiseerd zijn, zijn belangrijk onderdelen van de organisatiebeheersing van een lokaal bestuur. Het gaat immers over aanbevelingen omtrent risico's die onvoldoende beheerst zijn.

Audit Vlaanderen verifieert daarom tijdens deze audit de aanwezigheid van een systeem voor de opvolging van aanbevelingen.

Aangezien Audit Vlaanderen in de laatste vijf jaar nog aanbevelingen formuleerde voor lokaal bestuur Zandhoven, worden tijdens deze audit ook de realisatie van die aanbevelingen opgevolgd voor zover de streefdatum die het lokaal bestuur aangaf verlopen is.

3 SAMENVATTING

3.1 AANPAK ORGANISATIEBEHEERSING

Het normenkader hieromtrent is opgenomen in rubriek 6.1.1.

Lokaal bestuur Zandhoven zet stappen om tot een degelijke organisatiebeheersing te komen. De initiatieven m.b.t. organisatiebeheersing zijn wel nog in volle ontwikkeling.

Het kader voor organisatiebeheersing werd op 20 mei 2021 goedgekeurd door de gemeenteraad en de raad voor maatschappelijk welzijn. Gespreid over meer dan twee jaar (2020-2022) werd een zelfevaluatie uitgevoerd op basis van de tien thema's van de Leidraad Organisatiebeheersing. De zelfevaluatie werd gestart nog voor het kader door de raden werd goedgekeurd. Recent zijn de risico's die deze zelfevaluatie naar boven bracht geprioriteerd.

In juni 2021 werd de stand van zaken van de organisatiebrede aanpak van organisatiebeheersing aan de raden gerapporteerd. Lokaal bestuur Zandhoven dient de geprioriteerde risico's nog om te zetten in een verbeteractieplan en jaarlijks over onder andere de implementatie van de verbeteracties aan de raden te rapporteren. Op deze manier krijgen de raadsleden een geactualiseerd beeld van de aanpak van organisatiebeheersing.

Globale maturiteit van de aanpak van organisatiebeheersing	ad-hocbasis (1)
--	-----------------

Deze inschatting is een weergave van de mate waarin het lokaal bestuur gestructureerd aan organisatiebeheersing werkt. Dit is geen beoordeling van de sterkte van de organisatiebeheersing zelf.

3.2 OPVOLGING VAN EERDER GEFORMULEERDE AANBEVELINGEN

Lokaal bestuur Zandhoven zette belangrijke stappen om de aanbevelingen die bij eerdere audits van Audit Vlaanderen geformuleerd werden te realiseren. Dit is evenwel slechts deels zichtbaar in de realisatiegraad.

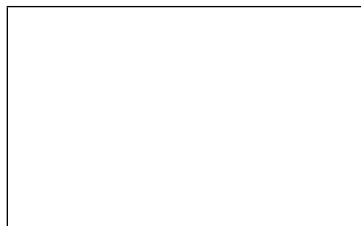
Tijdens deze opvolgaudit werden drie aanbevelingen opgevolgd: één uit het rapport over de forensische audit (2008 001) van 11 augustus 2020 en twee uit de thema-audit Sportinfrastructuur bij lokale besturen (1906 039) van 20 november 2019.

Deze opvolging toonde volgend beeld:

Status	Aantal/percentage van alle opgevolgde aanbevelingen (uit de laatste 5 jaar)		
	Eerdere opvolging(en)	Huidige opvolging	Totaal opgevolgd
Gerealiseerd		2	2
Lopend		1	1
Ontwerp			

AUDIT VLAANDEREN

Niets uitgevoerd			
Risico acceptatie			
Totaal opgevolgd en nog van toepassing	/	3	3
Niet meer van toepassing			
Nog niet opgevolgd door Audit Vlaanderen			1
Totaal	/	3	4
<i>Huidige Realisatiegraad (gerealiseerd / totaal opgevolgd en nog van toepassing)</i>			<i>66 %</i>
<i>Actief aan gewerkt ((gerealiseerd + lopend) / totaal opgevolgd en nog van toepassing)</i>			<i>100 %</i>
<i>Niet opgenomen ((niets uitgevoerd + risico acceptatie) / opgevolgd en nog van toepassing)</i>			<i>0 %</i>



Mark Vandersmissen,
Administrateur-generaal

Legende – maturiteitsinschatting aanpak organisatiebeheersing (OB)

0	Onbestaand Een adequaat kader ontbreekt en de organisatie rapporteert niet systematisch over organisatiebeheersing aan de raden. Ook door analyse onderbouwde verbeteracties zijn niet aanwezig.
1	Ad-hocbasis De organisatie neemt diverse initiatieven op vlak van de aanpak van organisatiebeheersing maar deze zijn nog onvoldoende adequaat (gekaderd, consistente toepassing, kwaliteitsvol).
2	Gestructureerde aanzet De organisatie hanteert een (beperkt) kader en past dit in belangrijke mate toe. De rapportering over organisatiebeheersing is consistent en degelijk.
3	Gedefinieerd De organisatie hanteert een adequaat kader dat overwegend goed wordt toegepast. De rapportering over organisatiebeheersing is al vele jaren degelijk. Het verbeteractieplan is onderbouwd door een actuele en adequate analyse. De aanpak van organisatiebeheersing wordt tussentijds bijgestuurd.
4	Beheerst systeem De organisatie hanteert een adequaat kader, past dit consequent toe en rapporteerde de afgelopen drie jaar op degelijke wijze over organisatiebeheersing aan de raden. Het verbeteractieplan is onderbouwd door een actuele en degelijke analyse. De aanpak van organisatiebeheersing wordt systematisch geëvalueerd en bijgestuurd.

4 MANAGEMENTREACTIE

De gemeente Zandhoven kan zich in alle auditbevindingen/resultaten van dit rapport terugvinden.

Wat organisatiebeheersing betreft, stonden we na de start in 2021 nl. goedkeuring van het kader en de 1^o rapportering door de algemeen directeur nog aan het begin. Ten tijde van het auditbezoek stond de werking rond organisatiebeheersing inderdaad nog in haar kinderschoenen. Intussen zijn er belangrijke stappen gezet om de aanpak in te bedden in de organisatie en de rapportage aan de raad degelijk en consequent te maken.

1. Het MAT kwam intussen tot een verbeteractieplan dat de komende jaren uitgevoerd zal worden. Elke taak kreeg een verantwoordelijke en een concrete timing.
2. Er werd voorzien in een template voor de rapportage aan de gemeenteraad die alle noodzakelijke elementen bevat volgens de aanbevelingen van Audit Vlaanderen.

We zijn ervan overtuigd dat onze organisatie op de goede weg is naar een beheerst systeem. Het MAT zal de komende periode stappen ondernemen om ervoor te zorgen dat organisatiebeheersing een reflex wordt binnen onze organisatie en dat het verbeteractieplan wordt bijgestuurd op basis van nieuwe inzichten, auditrapporten of een veranderende context.

Wat de sportinfrastructuur betreft, willen we nog toevoegen dat de verzekering bij Netwerk Lokaal Sportbeleid niet gekend is door de collega die verantwoordelijk is voor verzekeringen omdat dit een zeer specifieke verzekering is die enkel en alleen voor de sportdienst geldt en het ons logisch lijkt dat medewerkers sport hiervan meer op de hoogte zijn dan een algemene dienst verzekering vermits ook zij voor de verdere afhandeling moeten zorgen.

Wat de marktbevraging voor de verzekeringen betreft:

De opdracht voor de verzekering A.O. en L.O. werd geplaatst maar leverde geen resultaat op. Het bestek voor deze opdracht werd aangepast en zal op 23 juni 2022 opnieuw op de raad komen en vervolgens terug gepubliceerd worden via e-tendering.

Op de raad van 23 juni 2022 zal eveneens de bestektekst voor de verzekering "Patrimonium" voorgelegd worden. Rekening houdend met alle termijnen, zullen de nieuwe polissen voor deze opdrachten, kunnen afgesloten worden vanaf januari 2023. De laatste groep van polissen, burgerlijke aansprakelijkheid, zal vernieuwd worden in de loop van 2023, zodat hiervoor de nieuwe polissen kunnen aanvangen vanaf januari 2024.

5 AUDITAANPAK

Deze opdracht is uitgevoerd in overeenstemming met de internationale standaarden van het Institute of Internal Auditors (IIA). Elke vijf jaar evalueert een externe instantie of Audit Vlaanderen deze standaarden naleeft.

Audit Vlaanderen verrichtte volgende werkzaamheden:

- Op 28.02.2022 werd deze opvolgaudit formeel aangekondigd
- In de periode februari '22 – april '22 voerde het auditteam de auditwerkzaamheden uit.
- Een terugkoppeling over de belangrijkste auditbevindingen en conclusies vond plaats op 25.04.2022.
- Het ontwerprapport werd op 2.06.2022 bezorgd aan de organisatie.
- De managementreactie werd verkregen op 20.06.2022 en toegevoegd aan dit rapport.

Deze opvolgaudit werd uitgevoerd door:

- Veerle Vanderlinden, staf-auditor Audit Vlaanderen

Supervisie over de opdracht werd waargenomen door:

- Gunter Schryvers, manager-auditor Audit Vlaanderen

Het rapport wordt verstuurd naar:

De bestemmingen bij Lokaal bestuur Zandhoven

- | | |
|--------------------|--|
| – Annick Smeets | Algemeen Directeur |
| – Paula Henderickx | Voorzitter gemeenteraad en raad voor maatschappelijk welzijn |
| – Luc Van Hove | Burgemeester |

De leden van het [auditcomité van de lokale besturen](#)

De voorzitter van de raden wordt gevraagd om het rapport aan de andere raadsleden te bezorgen.

In het kader van actieve openbaarheid van bestuur plaatst Audit Vlaanderen het auditrapport op haar website, drie maanden nadat het lokaal bestuur het auditrapport definitief ontving.

6 AUDITBEVINDINGEN

6.1 EVALUATIE AANPAK ORGANISATIEBEHEERSING

6.1.1 Voorwaarden voor een beheerst systeem

Een goede organisatiebeheersing draagt bij tot een sterk, doelgericht en nabij bestuur dat het vertrouwen van de burgers krijgt.

Om te verzekeren dat lokale besturen een aantal minimale randvoorwaarden implementeren om gestructureerd aan organisatiebeheersing te kunnen werken, legt het Decreet Lokaal Bestuur in de artikels 217 t.e.m. 220 sinds 2014 enkele verplichtingen vast omtrent organisatiebeheersing:

- de algemeen directeur legt in een kader het organisatiebeheersingssysteem vast (na overleg met het managementteam).
- beide raden moeten het kader voor het organisatiebeheersingssysteem goedkeuren.
- de algemeen directeur moet jaarlijks – uiterlijk voor 30 juni – rapporteren over de organisatiebeheersing aan het college, het vast bureau en beide raden.

Gestructureerd werken aan organisatiebeheersing op niveau van de hele organisatie vormt een belangrijke basis voor de aanpak van organisatiebeheersing. Het helpt de organisatie om:

- de **risico's** die het bereiken van de organisatiedoelstellingen kunnen belemmeren te identificeren en te evalueren;
- **beheersmaatregelen** te treffen om deze risico's te beperken;
- transparant te rapporteren over de actuele organisatiebeheersing en de evoluties daaromtrent.

Praktijkervaringen en afstemming tussen diverse partners (bv. VVSG, Audit Vlaanderen) legden ondertussen de basis voor een [meer concrete uitwerking van de decretale bepalingen](#). Om de maturiteit van de aanpak van organisatiebeheersing te beoordelen, gaat Audit Vlaanderen daarom na of:

- de **raden een degelijk kader goedkeurden**.
Een degelijk kader omvat minimaal (1) een verwijzing naar het gehanteerde model (2) de periodiciteit en werkwijze waarmee de eigen werking evalueert en (3) de wijze waarop de algemeen directeur jaarlijks over organisatiebeheersing zal rapporteren aan de raden;
- het goedgekeurde **kader ook integraal toegepast** wordt;
- de algemeen directeur **jaarlijks tijdig een degelijk rapport** over organisatiebeheersing voorlegt aan de raden.
Een dergelijk rapport omvat minimaal (1) een beschrijving van de gekozen aanpak organisatiebeheersing (2) een terugblik op het afgelopen jaar en een algemeen beeld van de stand van zaken en (3) een vooruitblik op de lopende en toekomstige projecten. Inspiratie voor een degelijke rapportering is onder meer beschikbaar in [een nota](#);
- de organisatie een actueel zicht heeft op **risico's** die het bereiken van de doelstellingen kunnen belemmeren, deze op een systematische wijze **identificeert en evalueert** (bv. door een kwalitatieve zelfevaluatie) en vertaalt naar een **helder verbeteractieplan** dat erop is gericht om maatregelen te nemen om de vastgestelde risico's te beperken;
- het **goedgekeurde kader periodiek op systematische wijze wordt geëvalueerd** en bijgestuurd (bv. om rekening te houden met evoluties en in functie van de werklast voor en maturiteit van de organisatie).

6.1.2 Beoordeling en aanbevelingen

Lokaal bestuur Zandhoven zet stappen om op een gestructureerde wijze aan de beheersing van de management- en ondersteunende processen te werken. De aanpak van organisatiebeheersing is wel nog in volle ontwikkeling en dient nauwgezet verder geïmplementeerd te worden om tot een beheerst systeem te komen.

Het actuele kader voor organisatiebeheersing van lokaal bestuur Zandhoven werd op 20 mei 2021 door de gemeenteraad en de raad voor maatschappelijk welzijn goedgekeurd. Het kader geeft aan dat organisatiebeheersing voor elke medewerker van belang is en legt een centrale rol voor de implementatie en opvolging bij het managementteam. Het voorziet elke vijf jaar een zelfevaluatie op basis van de Leidraad Organisatiebeheersing. Het kader geeft aan dat de verbeteracties die gedistilleerd worden uit de zelfevaluatie in een verbeteractieplan terecht komen. Het vermeldt ook dat de jaarlijkse rapportering de voortgang van verbetertrajecten n.a.v. auditaanbevelingen en de nieuwe maturiteitsniveaus van de zelfevaluatie bevat.

De afgelopen twee jaar werd een uitgebreide zelfevaluatie uitgevoerd door twee zelfevaluatiegroepen. De oefening duurde langer dan voorzien omwille van de langdurige afwezigheid van de verantwoordelijke organisatiebeheersing. De twee groepen lijkten per thema van de Leidraad Organisatiebeheersing de mogelijke risico's en beheersmaatregelen op. Het managementteam voegde het werk van de twee groepen samen tot één document. Vervolgens maakte het managementteam een prioritering van de risico's. Momenteel neemt het managementteam in overweging of met de hoogst gescoorde risico's per thema wordt verder gegaan in het verbeteractieplan of dat de hoogst scorende risico's over de thema's heen eerst aan bod komen.

De algemeen directeur rapporteerde op 21 juni 2021 aan de gemeenteraad en de raad voor maatschappelijk welzijn met een stand van zaken van de aanpak voor organisatiebeheersing :

- aanstellen van een procesbegeleider voor organisatiebeheersing (4 mei 2020) ,
- intern kick-off-evenement voor medewerkers (11 september 2020);
- voorstelling interne controle voor medewerkers (11 december 2020);
- start van de zelfevaluatiegroepen (vanaf 24 november 2020);
- update organisatiebeheersing via een interne nieuwsbrief (17 juni 2021);
- goedkeuring kader van 20 mei 2021).

Het is de bedoeling dat de algemeen directeur jaarlijks tegen 30 juni aan de raden rapporteert over organisatiebeheersing door:

- de situering van de aanpak organisatiebeheersing in herinnering te brengen;
- een terugblik van het afgelopen jaar over de aanpak van organisatiebeheersing te geven;
- een stand van zaken m.b.t. de maturiteit/sterktes en zwaktes in de beheersing van de organisatie (inclusief de aanbevelingen uit auditevaluaties);
- de lopende en toekomstige projecten voor de volgende periode.

Tijdens de Thema-audit Sportinfrastructuur bij lokale besturen die in 2019 werd uitgevoerd werd een aanbeveling over organisatiebeheersing geformuleerd. Zandhoven gaf aan deze tegen 31/12/2022 te realiseren.

6.2 OPVOLGING VAN EERDER GEFORMULEERDE AANBEVELINGEN

6.2.1 Beoordeling systeem voor de opvolging van aanbevelingen en actieplannen

Lokaal bestuur Zandhoven heeft tot nog toe onvoldoende afspraken over het systematisch opnemen en opvolgen van geformuleerde aanbevelingen. Hoewel het kader organisatiebeheersing voorziet dat de voortgang van verbetertrajecten wordt opgenomen in de jaarlijkse rapportering organisatiebeheersing, ontbreekt deze informatie in de jaarlijkse rapportering van juni 2021.

Het kader voor organisatiebeheersing van lokaal bestuur Zandhoven vermeldt dat de jaarlijkse rapportering over organisatiebeheersing de voortgang van verbetertrajecten n.a.v. auditaanbevelingen bevat.

De jaarlijkse rapportering van juni 2021 geeft een stand van zaken van de ondernomen stappen m.b.t. de aanpak van organisatiebeheersing. De voortgang van verbetertrajecten n.a.v. auditaanbevelingen is er nog niet in terug te vinden. In de praktijk is vast te stellen dat de algemeen directeur kort nadat de aanbevelingen van Audit Vlaanderen zijn bezorgd stappen onderneemt om deze zo snel mogelijk te implementeren, maar hierover wordt dus nog niet teruggekoppeld aan de raden via de jaarlijkse rapportering

6.2.2 Beoordeling realisatiegraad van de opgevolgde aanbevelingen

Het overzicht van de realisatiegraad van de opgevolgde aanbevelingen is opgenomen in de samenvatting van dit rapport (zie 3.2.)

Op 20 november 2019 leverde Audit Vlaanderen het auditrapport op over de thema-audit Sportinfrastructuur bij lokaal bestuur Zandhoven (auditopdracht 1906 039). Dit rapport bevatte drie aanbevelingen, waarvoor het management een streefdatum, een verantwoordelijke en een actieplan heeft bepaald. Voor twee van deze aanbevelingen is de streefdatum gepasseerd. Tijdens deze opvolgaudit werd de realisatie ervan geëvalueerd. De derde aanbeveling gaat over de aanpak van organisatiebeheersing. Hiervoor is de streefdatum 30/12/2022 doorgegeven.

Naar aanleiding van de thema-audit Sportinfrastructuur vond een forensische audit plaats (opdracht 2008 001). In het rapport over deze forensische audit van 11 augustus 2020 werd één aanbeveling geformuleerd. Zandhoven gaf geen streefdatum voor de realisatie van deze aanbeveling door. Tijdens de opvolgaudit werd de realisatie van deze aanbeveling nagegaan.

Uit de vaststellingen van de opvolgaudit blijkt dat de twee aanbevelingen uit de thema-audit, waarvan lokaal bestuur Zandhoven een streefdatum aangaf die gepasseerd is, gerealiseerd zijn. De realisatie van de aanbeveling van de forensische audit loopt en zal tegen eind juni 2023 gerealiseerd zijn.

De bevindingen per opgevolgde aanbeveling worden hier bondig weergegeven.

Thema-audit Sportinfrastructuur bij lokale besturen (auditopdracht 1906 039)

Aanbeveling 2:

De gemeente stemt het reglement voor de investeringssubsidies voor sportinfrastructuur overeen met de toepassing ervan. Dit kan door het reglement aan te passen aan de praktijk, de huidige werkwijze in overeenstemming te brengen met het reglement, of door na een evaluatie van de huidige praktijk te komen tot een nieuw reglement.

Streefdatum	Status van het bestuur	Status Audit Vlaanderen	Nieuwe streefdatum
1/01/2020	gerealiseerd	gerealiseerd	/

Naar aanleiding van de resultaten uit de thema-audit Sportinfrastructuur stelde lokaal bestuur Zandhoven een nieuw subsidiereglement op voor het oprichten en verbouwen van gebouwen, lokalen, terreinen en elementaire nutsvoorzieningen voor verenigingen. De tarieven werden aangepast. Het maximumbedrag voor de subsidies werd verhoogd van maximum 7.500 Euro per project naar maximum 20.000 Euro per vereniging en per gebouw. De opsplitsing naar delen van een vereniging is niet meer mogelijk. Dit subsidiereglement werd op de gemeenteraad van 19 december 2019 goedgekeurd.

In Zandhoven zijn er meer dan 50 sportverenigingen, socio-culturele verenigingen, fanfares en harmonieën enz., vaak met eigen lokalen. Verschillende verenigingen dienden na 19 december 2019 een aanvraag voor subsidie voor bouw- of verbouwwerken in. Uit nazicht van de subsidiebesluiten van vier verenigingen die een aanvraag indienden kon worden vastgesteld dat de subsidiebesluiten conform het reglement zijn opgemaakt.

Aanbeveling 3:

Het AGB sluit de verplichte verzekering Burgerlijke Aansprakelijkheid – Objectieve aansprakelijkheid af voor sportcomplex Het Veld. Bovendien verduidelijken gemeente en AGB Zandhoven de rollen en verantwoordelijkheden om de verzekeringen voor hun sportpatrimonium degelijk te (laten) beheren.

Streefdatum	Status van het bestuur	Status Audit Vlaanderen	Nieuwe streefdatum
1/06/2020	gerealiseerd	gerealiseerd	/

Nog voor het rapport van de thema-audit Sportinfrastructuur bij lokaal bestuur Zandhoven werd opgeleverd, is de verplichte verzekering burgerlijke aansprakelijkheid in orde gebracht (27/9/2019). Op termijn zal deze verzekering voor AGB 't Veld in pakket vier van de globale verzekeringen van lokaal bestuur Zandhoven worden opgenomen (zie aanbeveling 1 van forensische audit 2008 001).

Lokaal bestuur Zandhoven documenteerde de rollen en verantwoordelijkheden m.b.t. alle verzekeringen recentelijk in een lijst, zodat het bij een incident steeds duidelijk is waarvoor men bij welke medewerker terecht kan. Toch dient lokaal bestuur Zandhoven voldoende aandacht te blijven schenken aan de rollen en verantwoordelijkheden m.b.t. verzekeringen. Tijdens de opvolgaudit werd immers vastgesteld dat enkele medewerkers die dagelijks opdrachten m.b.t. verzekeringen uitvoeren niet op de hoogte waren van een verzekering aangegaan bij het Netwerk Lokaal Sportbeleid, terwijl de verantwoordelijke met verlof was.

Forensische audit (auditopdracht 2008 001)

**Aanbeveling 1:
Gemeente, OCMW en AGB Zandhoven organiseren een marktbevraging voor de totaliteit van de verzekeringen.**

Streefdatum	Status van het bestuur	Status Audit Vlaanderen	Nieuwe streefdatum
/	lopend	lopend	30/06/2023

Kort na de forensische audit in 2020 is het diensthoofd Financiën aangeduid om orde op zaken te stellen m.b.t. de verzekeringen. Op 1 februari 2021 besliste het college van burgemeester en schepenen van lokaal bestuur Zandhoven om een overheidsopdracht in de markt te zetten voor de aanstelling van een verzekeringsconsultant die ondersteuning biedt bij de optimalisatie van de verzekeringen met respect voor de wetgeving overheidsopdrachten. Op 15 maart 2021 duidde het college van burgemeester en schepenen een externe partner aan om deze opdracht op te nemen.

Lokaal bestuur Zandhoven opteert ervoor om het totale pakket verzekeringen in vier delen op te splitsen: (1) Vloot (verzekering motorrijtuigen en omnium dienststopdrachten); (2) arbeidsongevallen; (3) patrimonium; (4) burgerlijke aansprakelijkheid. Voor de realisatie werd een plan van aanpak met een timing uitgewerkt. Ondertussen werd op 29 november 2021 het deel Vloot door het college van burgemeesters en schepenen gegund.

Voor deel 2 (arbeidsongevallen) keurde de gemeenteraad en de raad voor maatschappelijk welzijn van 24 maart 2022 de lastvoorwaarden en gunningswijze goed. Deel 3 (patrimonium) wordt later dit jaar gepland. Deel 4 (burgerlijke aansprakelijkheid) zal voor begin 2023 zijn.

7 BIJLAGE: ACTIEPLAN AANBEVELINGEN VORIGE AUDITS AUDIT VLAANDEREN

Audit-nummer	Nr.	Aanbeveling	Streefdatum	Status bestuur	Status Audit Vlaanderen	Actieplan	Nieuwe streefdatum
2008 001	A1	Gemeente, OCMW en AGB Zandhoven organiseren een marktbevraging voor de totaliteit van de verzekeringen.	30.06.2023	Lopende	Lopende	Op de raad van 23 juni 2022 zal eveneens de bestektekst voor de verzekering "Patrimonium" voorgelegd worden. Rekening houdend met alle termijnen, zullen de nieuwe polissen voor deze opdrachten, kunnen afgesloten worden vanaf januari 2023. De laatste groep van polissen, burgerlijke aansprakelijkheid, zal vernieuwd worden in de loop van 2023, zodat hiervoor de nieuwe polissen kunnen aanvangen vanaf januari 2024.	30.06.2023

8 BIJLAGE: AANBEVELING UIT VOORGAANDE AUDIT VAN AUDIT VLAANDEREN WAARVAN DE STREEFDATUM NOG NIET VERLOPEN IS

Audit-nummer	Nr.	Aanbeveling	Streefdatum	Status bestuur
1906 039	A1	De organisatie legt een duidelijk kader voor organisatiebeheersing vast en legt dit ter goedkeuring voor aan de raden. Dit kader bepaalt minstens: Welk model de organisatie wil hanteren om aan haar organisatiebeheersing te werken (bv. Leidraad Organisatiebeheersing, VVSG-model); Met welke periodiciteit en op welke manier de organisatie stil wil staan bij haar eigen werking (via periodieke zelfevaluatie, een doorlichting door een externe partij, enz.); Hoe de algemeen directeur minstens jaarlijks rapporteert aan het politieke niveau over de mate waarin de risico's beheerst zijn. De algemeen directeur rapporteert minstens jaarlijks aan de raden omtrent de organisatiebeheersing.	31.12.2022	Lopende

