

**Beoordeling organisatiebeheersing  
en opvolging aanbevelingen 2021 bij  
Lokaal bestuur Linter**

**Rapport | 3.01.2022**

## LEESWIJZER



**Audit Vlaanderen is een partner van de lokale besturen.**

---



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

---



**Een opvolgaudit volgt de realisatie van de aanbevelingen op en is een middel om de organisatie te ondersteunen in het verbeteren van haar werking.**

Opvolgaudits geven weer hoe en in welke mate een lokaal bestuur aan de slag ging met aanbevelingen van eerdere audits. Ook de aanpak van organisatiebeheersing komt aan bod.

---



**De ruimere context is belangrijk.**

Bij een opvolgaudit is de context van het auditrapport belangrijk. Het is bovendien 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.

---



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

---



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

Bij een opvolgaudit staat de verbetering van de werking van de organisatie centraal. Het functioneren van individuele medewerkers is nooit de focus van een opvolgaudit.

## 1 INLEIDING

Audit Vlaanderen beoordeelt in dit rapport:

- de aanpak van organisatiebeheersing bij lokaal bestuur Linter;
- de realisatiegraad van de openstaande aanbevelingen uit voorgaande audits, waarvan de streefdatum is verlopen.

Dit rapport wordt bezorgd aan de algemeen directeur, de burgemeester en de voorzitter van de gemeenteraad en de raad voor maatschappelijk welzijn.

Audit Vlaanderen publiceert het rapport op haar website, drie maanden nadat het lokaal bestuur het definitief auditrapport ontving. Het lokaal bestuur wordt gevraagd om het rapport of een link naar het rapport op de website van Audit Vlaanderen, op de eigen website te plaatsen, zoals voorzien in het [afsprakenkader](#) dat hierover in samenwerking met de lokale besturen is opgemaakt.

## 2 AANPAK VAN ORGANISATIEBEHEERSING

### 2.1 ALGEMEEN

Een goed systeem voor organisatiebeheersing 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.

Aangezien lokale besturen en hun omgeving continu evolueren, is dit een dynamisch systeem dat vraagt om regelmatige evaluatie en bijsturing van de beheersmaatregelen.

De algemeen directeur stelt – in overleg met het managementteam – dit systeem vast en legt het algemene kader hiervan ter goedkeuring voor aan de raad. De algemeen directeur is bovendien verantwoordelijk voor de organisatiebeheersing en rapporteert hierover jaarlijks aan de raad (decreet Lokaal Bestuur art. 217-220).

Bijkomend stelt een goed systeem voor organisatiebeheersing de organisatie in staat om aanbevelingen uit voorgaande audits en/of evaluaties op te volgen en te realiseren. Het resultaat van de realisatie neemt de organisatie mee op in de jaarlijkse rapportering over organisatiebeheersing.

### 2.2 BEOORDELING

Het gemeentebestuur van Linter beschikt sinds 29 september 2014 over een kader voor organisatiebeheersing. Dit kader werd in 2019 geactualiseerd en door de raad voor maatschappelijk welzijn goedgekeurd (24 juni 2019). Het wordt gebruikt als gemeenschappelijk kader voor het geïntegreerde lokaal bestuur. Een formele goedkeuring van dit geactualiseerde kader door de gemeenteraad ontbreekt. Het kader is opgemaakt voor de periode 2018-2024 en geeft aan dat de zelfevaluatie, die de algemeen directeur samen met het managementteam in 2018 uitvoerde aan de

hand van de Leidraad Organisatiebeheersing, de basis voor het organisatiebeheersingssysteem vormt. Een volgende zelfevaluatie is pas na 2024 voorzien. Het lokaal bestuur nam ook geen andere maatregelen om tussentijds voldoende te kunnen inspelen op nieuwe en gewijzigde risico's.

In het kader is duidelijk weergegeven hoe er jaarlijks voor 30 juni over organisatiebeheersing gerapporteerd wordt aan de beleidsorganen en aan het personeel. De rapportering bestaat uit een realisierapportering, uit een toekomst- en actiegerichte rapportering en uit conclusies, commentaren en eventuele verbeteringsadviezen van het managementteam. Op 29 juni 2020 en 28 juni 2021 werd er zowel aan de gemeenteraad als aan de raad voor maatschappelijk welzijn gerapporteerd over organisatiebeheersing conform het kader. In deze rapportering is duidelijk weergegeven dat de realisatie van de verbeteracties werd gepland voor de periode 2018-2024. In totaal zijn er 30 verbeteracties opgesteld, waaraan een prioriteit is toegekend. Voor de implementatie van de verbeteracties is een fasering opgemaakt. De meest prioritaire verbeteracties en de quick wins waren in fase 1 (2019-2020) gepland. De overige verbeteracties zijn voorzien in fase 2 (2021-2022) en fase 3 (2023-2024). De jaarlijkse rapportering over organisatiebeheersing geeft een duidelijke en toegankelijke stand van zaken van de realisaties en geplande verbeteracties. Ook de opvolging van de aanbevelingen uit de forensische audit (1608007) van 2017 maakt deel uit van deze rapportering.

## 2.3 CONCLUSIE

Audit Vlaanderen stelt vast dat lokaal bestuur Linter op een systematische wijze aan organisatiebeheersing werkt. De communicatie aan de raden via de jaarlijkse rapportering over organisatiebeheersing is op een toegankelijke wijze opgemaakt. De formele goedkeuring van het gehanteerde kader kan evenwel nog worden verbeterd. Ook kan het lokaal bestuur nog maatregelen treffen om voldoende tijdig te kunnen inspelen op nieuwe en gewijzigde risico's.

Audit Vlaanderen kent de **maturiteitsinschatting** 'gestructureerde aanzet' toe aan de aanpak van organisatiebeheersing.

### Legende - algemeen en specifiek voor aanpak organisatiebeheersing (OB)

0	<b>Onbestaand</b> Een adequaat kader ontbreekt en de organisatie rapporteert niet systematisch over organisatiebeheersing aan de raden. Ook door analyse onderbouwde verbeteracties zijn niet aanwezig.
1	<b>Ad-hocbasis</b> De organisatie neemt diverse initiatieven op vlak van de aanpak van organisatiebeheersing maar deze zijn nog onvoldoende adequaat (gekaderd, consistente toepassing, kwaliteitsvol).
2	<b>Gestructureerde aanzet</b> De organisatie hanteert een (beperkt) kader en past dit in belangrijke mate toe. De rapportering over organisatiebeheersing is consistent en degelijk.
3	<b>Gedefinieerd</b> 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.

## 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.

## 3 REALISATIEGRAAD VAN DE OPGEVOLGDE AANBEVELINGEN

### 3.1 ALGEMEEN

Audit Vlaanderen volgt aanbevelingen op die het agentschap tijdens voorgaande audits formuleerde. Dit gebeurt, waar mogelijk, op basis van de decretaal verplichte jaarlijkse rapportering over organisatiebeheersing aan de gemeenteraad en de raad voor maatschappelijk welzijn.

### 3.2 BEOORDELING

**Audit:** Forensische audit 1608 007

#### Aanbeveling 1:

**Om het correct en transparant verloop van de aanwervingsprocedure te garanderen, past de gemeente Linter de RPR toe, respecteert ze de geldende wetgeving en worden de personeelsdossiers voldoende gedocumenteerd.**

Streefdatum	Status van het bestuur	Status Audit Vlaanderen	Nieuwe streefdatum
30/9/2020	Gerealiseerd	Nog te bepalen	

#### Vaststellingen:

Audit Vlaanderen had voor ogen om de realisatie van deze aanbeveling na te gaan door dossiertesten op de personeelsdossiers uit te voeren. De personeelsdossiers waren echter niet voldoende toegankelijk omwille van verbouwingswerken. De realisatie van de aanbeveling kon dus niet worden nagegaan en zal op een later tijdstip worden geverifieerd.