

RESULTATEN AANBEVELINGEN EN RAPPORTERING ORGANISATIEBEHEERSING BIJ GEMEENTE EN OCMW BERLARE

• INLEIDING

Jaarlijks volgt Audit Vlaanderen steekproefsgewijs aanbevelingen op die het agentschap tijdens audits formuleerde. Dit gebeurt, waar mogelijk, op basis van de decretaal verplichte jaarlijkse rapportering over organisatiebeheersing aan de gemeente- en OCMW-raad. Tevens gaat Audit Vlaanderen na of het bestuur een systeem hanteert om de acties die nodig zijn om de aanbevelingen te realiseren, tussentijds op te volgen. In deze opvolgingsronde worden de aanbevelingen met een streefdatum tot 30/06/2020 opgevolgd.

Audit Vlaanderen beoordeelt in deze nota dus:

- de jaarlijkse rapportering over organisatiebeheersing en de rapportering over de acties die het bestuur nam om de aanbevelingen te realiseren;
- de realisatiegraad van de geselecteerde aanbevelingen.

Deze elementen worden door Audit Vlaanderen in rekening genomen bij het bepalen van de auditfrequentie bij uw bestuur.

Op 27 februari 2017 leverde Audit Vlaanderen het auditrapport over de organisatie-audit op bij gemeente Berlare (auditopdracht 1606 046). Eenzelfde audit bij het OCMW resulteerde in de oplevering van een rapport hierover op 27 maart 2017 (auditopdracht 1606 054). Deze rapporten bevatten samen zes aanbevelingen, waarvoor het management een streefdatum, een verantwoordelijke en een actieplan heeft bepaald. Al deze aanbevelingen zouden voor 30 juni 2020 gerealiseerd zijn.

In 2018 volgde Audit Vlaanderen reeds de realisatiegraad van één aanbeveling van de gemeente Berlare op.

• JAARLIJKSE RAPPORTERING OVER ORGANISATIEBEHEERSING EN DE OPVOLGING AANBEVELINGEN

De jaarlijkse rapportering is een belangrijk aspect van de aanpak van organisatiebeheersing. De wijze waarop dit gebeurt, moet daarom deel uitmaken van het kader voor organisatiebeheersing dat de raden goedkeurden op voorstel van het management. Conform artikel 219 van het Decreet Lokaal Bestuur, rapporteerde de algemeen directeur op 29 juni 2020 aan de gemeente- en OCMW-raad over organisatiebeheersing.

Audit Vlaanderen stelde vast dat deze rapportering voldoende adequaat is om aan het politieke niveau een transparant beeld te geven over de wijze waarop de organisatie werkt aan de beheersing van haar risico's. De koppeling tussen de inhoud van het rapport en de geformuleerde aanbevelingen uit de beide organisatie-audits is evenwel niet steeds eenvoudig terug te vinden.

Gemeente en OCMW Berlare hanteren geen organisatiebreed systeem om aanbevelingen die voortvloeien uit audits en inspecties systematisch op te volgen. De aanbevelingen van de audits uitgevoerd door Audit

Vlaanderen worden wel opgevolgd in het kader van het wekelijks overleg tussen de algemeen directeur en de adjunct-algemeen directeur. Dit is evenwel niet het geval voor aanbevelingen en verbeteracties die voortvloeien uit andere doorlichtingen. Het risico dat verbeteracties aan de aandacht ontsnappen van het management is dus nog onvoldoende afgedekt.

- **REALISATIEGRAAD VAN DE GESELECTEERDE AANBEVELINGEN**

Audit Vlaanderen kon op basis van de rapportering en bijkomende onderbouwende documenten de status van de aanbeveling beoordelen en deze status al dan niet valideren. In de onderstaande tabel vindt u de resultaten hiervan.

Nr.	Aanbeveling	Streefdatum	Status van het bestuur	Status Audit Vlaanderen
GEMEENTE				
A02	Opdat gemeente Berlare doelgericht haar interne werking kan uitbouwen, formuleert ze voor alle aspecten van de interne werking een duidelijke toekomstvisie en vertaalt ze deze in realiseerbare doelstellingen en actieplannen.	31/12/2019	Lopend	Gerealiseerd
A03	Om de realisatie van de doelstellingen adequaat te kunnen monitoren, formuleert de organisatie voldoende indicatoren en bepaalt ze hoe ze deze concreet zal opvolgen.	31/12/2019	Gerealiseerd	Gerealiseerd
A04	Om betere voorwaarden te verkrijgen en juridisch correct te werken, neemt de organisatie de nodige maatregelen om de mededinging te laten spelen voor uitgaven waarvoor volgens de wetgeving overheidsopdrachten een formele procedure moet gevolgd worden. Om dezelfde redenen werkt de organisatie de opvolging van contracten beter uit.	31/12/2019	Gerealiseerd	Gerealiseerd
OCMW				
A01	Om te vermijden dat onverwachte kosten zich opdringen en dat de dienstverlening aan de klanten in het gedrang komt, neemt OCMW Berlare bijkomende maatregelen om het onderhoud van haar gebouwen op een meer systematische wijze aan te pakken.	31/12/2018	Lopend	Lopend
A02	Om betere voorwaarden te verkrijgen en juridisch correct te werken, neemt OCMW Berlare de nodige maatregelen om	30/06/2018	Gerealiseerd	Gerealiseerd

	mededinging voor overheidsopdrachten te laten spelen. Het OCMW volgt haar lopende contracten systematisch op om te vermijden dat deze stilzwijgend worden verlengd of verstrijken zonder dat de organisatie hiervan op de hoogte is. Deze aanbeveling geldt in het bijzonder voor de levering van de voedingsmiddelen en het beheer van de centrale keuken.			
--	---	--	--	--

- **ANALYSE EN BEOORDELING VAN DE REALISATIEGRAAD VAN DE AANBEVELINGEN**

Gemeente

Gemeente en OCMW Berlare beoordelen **aanbeveling A02** als 'lopend' omdat ze hieraan nog verdere uitwerking willen geven. Audit Vlaanderen oordeelt evenwel dat deze aanbeveling de status 'gerealiseerd' verdient. In het meerjarenplan 2020-2025 zijn immers verschillende actieplannen opgenomen die betrekking hebben op de interne werking (bv. HRM, ICT, communicatie).

Voor **aanbeveling A03** bevestigt Audit Vlaanderen de doorgegeven status 'Gerealiseerd' van het bestuur. De organisatie formuleerde voor heel wat actieplannen indicatoren die zijn opgenomen in een apart document. Het managementteam gebruikt dit document om maandelijks de realisatiegraad van het meerjarenplan op te volgen (prioritaire en niet-prioritaire doelstellingen/actieplannen). Deze oefening kan nog verder worden verfijnd door dit voor alle actieplannen te doen en ook streefwaarden te bepalen. Zonder streefwaarden (bv. indicator aantal initiatieven) blijft het immers onduidelijk wanneer een actieplan als gerealiseerd kan worden beschouwd. De organisatie neemt zich voor om bij de jaarrekening 2020 voor het eerst te rapporteren op basis van indicatoren.

Voor **aanbeveling A04** bevestigt Audit Vlaanderen de doorgegeven status 'Gerealiseerd' van het bestuur. De organisatie maakte een inventaris van de aangegane verbintenissen waarin onder meer de einddatum, formule van verlenging en leidend ambtenaar zijn opgenomen. Daarnaast legden de gemeente en het OCMW een aantal regels vast met betrekking tot het dagelijks bestuur en de visumverplichting bij overheidsopdrachten. In deze nota zijn de verantwoordelijkheden en beslissingsboom op dit vlak duidelijk bepaald. De organisatie geeft ook te kennen om begin 2021 te willen starten met een module 'contractenbeheer'. Dit moet toelaten om door automatisering van het contractbeheer, de risico's op dit vlak verder te beperken.

OCMW

Voor **aanbeveling A01** bevestigt Audit Vlaanderen de doorgegeven status 'Lopend' van het bestuur. De organisatie gaf prioriteit aan de integratie van de technische diensten van het OCMW en de gemeente. Het bestuur zal eind dit jaar starten met conditiemetingen van het patrimonium. Een aantal conditiemetingen (waaronder ook een assistentiewoningencomplex van het OCMW) zullen gebeuren door een externe partner. Hiervoor loopt momenteel een aanbesteding. De organisatie stelt 30 juni 2023 voorop als nieuwe streefdatum om deze aanbeveling te realiseren.

Voor **aanbeveling A02** bevestigt Audit Vlaanderen de doorgegeven status 'Gerealiseerd' van het bestuur. Deze aanbeveling is identiek aan aanbeveling A04 voor de gemeente. Beide entiteiten zijn inmiddels geïntegreerd in één ambtelijke organisatie. De beheersmaatregelen die werden genomen om aanbeveling A02 te realiseren zijn dus eveneens van toepassing op deze aanbeveling.

- **CONCLUSIE**

Audit Vlaanderen stelde vast dat de jaarlijkse rapportering over organisatiebeheersing voldoende adequaat is om aan het politieke niveau een transparant beeld te geven over de wijze waarop de organisatie werkt aan de beheersing van haar risico's. Gemeente en OCMW Berlare hanteren geen organisatiebreed systeem om aanbevelingen die voortvloeien uit audits en inspecties systematisch op te volgen.

Gemeente en OCMW Berlare hebben de opgevolgde aanbevelingen overwegend gerealiseerd tegen de vooropgestelde timing. Voor één aanbeveling is dit nog niet het geval, maar de nodige acties om deze aanbeveling uit te voeren zijn gepland. Dit betekent dat de risico's verbonden aan de aanbeveling inmiddels nog onvoldoende beheerst zijn en deze risico's een bedreiging blijven vormen voor de interne werking en het bereiken van de doelstellingen.