

**Nota aan: Secretarissen OCMW's Welzijnsband Meetjesland**

Brussel, 6 mei 2011.

**Kader voor langetermijnplanning audits (2012-2018)  
Verfijning auditplanning 2011**

Met deze nota willen we de auditplanning voor 2011 verfijnen en het kader schetsen voor de langetermijnplanning van de audits (t.e.m. 2018). Hierbij houden we rekening met uw signalen, met de opmerkingen zoals geformuleerd tijdens de secretarissenvergadering van 2 mei ll. en met ons mandaat binnen het bestuur. Zo vormt deze nota een wederzijds bevestigd, concreet planningskader. Dit dient wel elk jaar opnieuw getoetst te worden aan nieuwe behoeften, omstandigheden, uitdagingen, enz.

**1. De langetermijnplanning**

Bij het bepalen van de langetermijnplanning zijn onder meer volgende elementen van belang:

1. De secretarissen zijn vragende partij om de frequentie van de audits te verlagen. De werkdruk tengevolge van de interne audits is voor hen en voor het management van de betrokken OCMW's vaak (te) hoog.
2. Per jaar levert Audio het equivalent van 1 FTE.
3. Volgens de principes van de interne audit dient over de middellange termijn een audit te gebeuren van alle belangrijke risicodomeinen.
4. Naast de gemeenschappelijke audits hebben twee OCMW's gevraagd dit jaar (voor het eerst) een lokale audit uit te voeren (facturatie en beheer bewonersgelden). Deze audit valt buiten het gemeenschappelijk project (en budget), deze wordt volledig doorgerekend naar de opdrachtgevende OCMW's. Audio factureert aan de WM, gezien enkel prestaties voor leden mogen geleverd worden, WM rekent door naar de twee betrokken OCMW's.

De basis bestaat erin om gezamenlijk over zes jaar

1. Vier zgn. grondige audits uit te voeren. Deze vinden plaats in de dertien OCMW's van de Welzijnsband.

- |              |   |
|--------------|---|
| 1. 2012-2013 | Maatschappelijke dienstverlening deel één                           |
| 2. 2014-2016 | Budgetteringsproces (piloten nieuwe BBC in 2014, andere vanaf 2015) |

*De keten van doelen zetten naar budgetten, tot en met budgetopvolging en rapportering.*

Maatschappelijke dienstverlening deel twee (piloten nieuwe BBC vanaf 2015, andere vanaf 2014)

*Op de secretarissenvergadering van 2 mei werd de opmerking geformuleerd dat het voor de piloot-OCMW's van de nieuwe*

*beleids- en beheerscyclus (BBC) niet opportuun was om deze audit reeds in de periode 2012-2013 in te plannen, gezien in deze periode reeds veel andere opleidingen, vormingen en workshops georganiseerd worden. Vandaar deze verschuiving t.o.v. de oorspronkelijk voorgestelde planning en de nuancering tussen piloten en niet-piloten van de BBC.*

3. 2017-2018

Maatschappelijke dienstverlening deel drie  
*Het opzet van de audit maatschappelijke dienstverlening (met de drie delen) werd reeds eerder toegelicht en kan later in overleg verder verfijnd worden.*

Daarnaast gebeurt er in elk OCMW jaarlijks:

## 2. Een opvolgaudit

Het concept is reeds bekend.

De opvolgaudits volgen over het algemeen de auditdomeinen die behandeld werden tijdens de grondige audits. In de planning zijn reeds een aantal opvolgaudits opgenomen (zie tabel aan het einde van deze nota). Daarnaast beschikt elk bestuur over de mogelijkheid om twee opvolgaudits per legislatuur vrij in te vullen.

We verwijzen voor de opvolgaudits tevens naar het tweede deel van deze nota, waarin we toelichten dat in 2012 nog een aantal opvolgaudits loon- en weddebeheer zullen gebeuren.

## 3. Een punctuele of een optionele audit

Voor deze audits wordt in functie van de lokale behoeften nagegaan wat de belangrijkste domeinen zijn.

Bij voorkeur wordt in alle of in de meeste OCMW's eenzelfde audit uitgevoerd, maar er is een zekere differentiatie mogelijk in functie van de activiteiten en risico's per OCMW.

Zoals in het tweede deel van deze nota toegelicht zullen onder deze rubriek o.a. vallen

- de audit van de verzekeringen;
- de audit IT- en informatieveiligheid.

Volgens deze aanpak wordt het ritme van de audits enigszins beperkt. Tevens biedt deze aanpak de OCMW's de mogelijkheid om meer in te spelen op de eigen specifieke behoeften.

We stellen voor dat elk OCMW op basis van dit kader een voorstel van auditplanning per jaar tot 2018 aanlevert, dat we dan samen verder zullen bespreken. Het is immers belangrijk dat we zoveel mogelijk werk gelijklopend doen in de verschillende OCMW's, dit om redenen van efficiëntie en ook van toegevoegde waarde. Het is tevens belangrijk te toetsen dat de belangrijkste domeinen van de werking over deze periode geauditeerd worden.

## **2. De planning en realisaties tot op heden in 2011**

1. De voorheen afgesproken planning bestond erin om bij elk lid in 2011 drie gemeenschappelijke audits uit te voeren en tweemaal de audit IT- en informatieveiligheid:

- |                                |  |
|--------------------------------|--|
| 1. Een grondige audit          | Verbruiksgoederen  |
| 2. Een punctuele audit         | Verzekeringen (in 11 OCMW's, zie 4 hierna)   |
| 3. Een opvolgaudit             | Opvolgaudit loon- en weddebeheer (najaar)  |
| 4. Audit IT- en infoveiligheid | Deze audit zouden we in 2 OCMW's in test uitvoeren in 2011, om deze na evaluatie in 2012 en volgende veralgemeend uit te voeren. |

2. Op basis van de feedback tijdens de laatste secretarissenvergadering (4 maart) hebben wij het concept van de audit verbruiksgoederen aangepast (beperkt).
3. In 2011 werden reeds volgende opdrachten gerealiseerd:
  1. Afwerking diverse audits uit 2010
    - Audit wedden en lonen      aanmaak zes eindverslagen
    - Audit kassen                aanmaak twee tussentijdse verslagen, drie eindverslagen
    - Opvolgaudit budgetbeheer   aanmaak zeven tussentijdse verslagen, zeven eindverslagen
  2. Uitwerken voorbeeld voor opvolgsystematiek auditverslagen (toegelicht op secretarissenvergadering 4 maart)
  3. Voorstelling raadsbeslissing interne controlesysteem (toegelicht op secretarissenvergadering 4 maart)
  4. Vorming incl. voorbereiding bij de audit loon- en weddebeheer (Lovendegem, 25 maart).
  5. Aanwezigheid op diverse auditcomité's (drie tot op heden in 2011)
  6. Planning 2011, diverse afstemmingen en vergaderingen, actieplan Audio 2011, enz. voor het luik Welzijnsband Meetjesland
  7. Voorbereiding en aanwezigheid op de Algemene Vergadering van de WM (13 april).
  8. Audit verbruiksgoederen reeds uitgevoerd in enkele OCMW's.
  9. Audit verzekeringen eveneens reeds lopend in enkele OCMW's.
4. In 2010 werd in de feiten meer dan één FTE gepresteerd voor de WM.
5. Conform de bespreking op eerdere secretarissenvergaderingen beperken we het aantal audits (zie ook langetermijnplanning supra). Dit sluit aan bij de berekening van de in 2011 nog beschikbare en vereiste tijd voor de realisatie van de beoogde audits.
6. **We komen aldus tot de volgende aangepaste planning voor 2011.**

Wij hebben een projectie gemaakt van de impact van de huidige planning. Binnen de afgesproken capaciteit van één voltijdse auditor en rekening houdend met de reeds gepresteerde opdrachten, lopende audits, diverse engagements, enz. kunnen wij niet in alle OCMW's de drie voorziene gemeenschappelijke audits uitvoeren. Dit stemt overeen met de behoefte van de meeste OCMW's om de frequentie van de audits te beperken.

  1. Grondige audit: verbruiksgoederen  
Audit uit te voeren volgens het aangepaste concept bij alle OCMW's.
  2. Punctuele audit: verzekeringen  
Audit in 2011 in 11 OCMW's uit te voeren, zoals eerder afgesproken.
  3. Opvolgaudit loon- en weddebeheer  
We stellen voor deze audit te spreiden: vijf audits in 2011 (vanaf het najaar), acht audits in 2012. Vooral over de opvolgaudit krijgen we de feedback dat deze vrij vlug na de eigenlijke audit komt, de OCMW's vragen hier meer tijd.
  4. Vorming.  
We stellen voor de vormingen te beperken tot één vorming bij de audit verzekeringen. Voor de audit verbruiksgoederen stellen we voor de uitwisseling van relevant benchmarkingmateriaal e.d. op een andere manier te organiseren.
  5. Deelname aan enkele auditcomité's (reeds één gepland in mei), vergaderingen.

## 6. Verschuiven naar 2012 (en verder)

### 1. Audit IT- en informatieveiligheid

Deze audit zouden we in 2 OCMW's in test uitvoeren in 2011, om deze na evaluatie in 2012 en volgende veralgemeend uit te voeren. We stellen voor deze audit pas in 2012 te beginnen.

### 2. Punctuele audit: verzekeringen. Deze zal in twee OCMW's in 2012 uitgevoerd worden.

### 3. Opvolgaudit van wedden en lonen. We zullen deze in 2012 in acht OCMW's uitvoeren.

Samengevat geeft dit volgende planning voor de periode 2011 t.e.m. 2018:

	<b>Gemeenschappelijke audits</b> (4 op 6 jaar)	<b>Specifieke audits</b> (6 op 6 jaar) zie punt 2 p. 3	<b>Opvolgaudit</b> (6 op 6 jaar)
2011	Verbruiksgoederen (alle OCMW's)	Verzekeringen (11 OCMW's)	Lonen en wedden (5 OCMW's)
2012	Maatschappelijke dienstverlening deel één	Verzekeringen (2 OCMW's) IT- en informatie- veiligheid (13)	Lonen en wedden (8 OCMW's)
2013	Maatschappelijke dienstverlening deel één	EIGEN INVULLING	IT- en informatieveiligheid
2014	Niet-piloot BBC : 2 <sup>de</sup> fase M.D. Piloot BBC: Budgetteringsproces	EIGEN INVULLING	1 <sup>ste</sup> fase M.D.
2015	Niet-piloot BBC : budgetteringsproces Piloot BBC : 2 <sup>de</sup> fase M.D.	EIGEN INVULLING	budgetteringsproces
2016	2 <sup>de</sup> fase maatschappelijke dienst	EIGEN INVULLING	EIGEN INVULLING
2017	3 <sup>de</sup> fase maatschappelijke dienst	EIGEN INVULLING	2 <sup>de</sup> fase M.D.
2018	3 <sup>de</sup> fase maatschappelijke dienst	EIGEN INVULLING	EIGEN INVULLING

Wij hopen met dit concept een voldoendegevend voorstel voor de verdere aanpak geformuleerd te hebben, dat aansluit bij uw bemerkingen en bij onze opdracht. We staan graag ter beschikking voor verdere bespreking.

Met vriendelijke groeten,

Erik De Smedt  
Directeur Audio