



Europese structuur- en investeringsfondsen

Richtsnoeren voor de lidstaten
inzake het opstellen van de
beheersverklaring en de jaarlijkse samenvatting

Programmeringsperiode 2014-2020

Herziening 2018

DISCLAIMER: Dit document is opgesteld door de diensten van de Commissie. Het verstrekt op basis van de toepasselijke EU-wetgeving technische richtsnoeren aan collega's en andere instanties die betrokken zijn bij de monitoring, controle of tenuitvoerlegging van de Europese structuur- en investeringsfondsen (met uitzondering van het Europees Landbouwfonds voor plattelandontwikkeling (Elfpo)) over de manier waarop de EU-voorschriften op dit domein moeten worden geïnterpreteerd en toegepast. Dit document heeft tot doel informatie te verstrekken over de manier waarop de diensten van de Commissie deze regels uitleggen en interpreteren, ter bevordering van de uitvoering van de programma's en de toepassing van goede werkmethoden. Dit referentiedocument laat de interpretatie van het Hof van Justitie en het Gerecht of besluiten van de Commissie onverlet.

INHOUD

LIJST VAN ACRONIEMEN EN AFKORTINGEN	3
I. ACHTERGROND	5
1. Wetgeving	5
2. Doel van deze richtsnoeren	5
II. RICHTSNOEREN	6
1. De beheersverklaring.....	6
1.1 Elementen van deel 1 van de beheersverklaring	6
1.1.1 De informatie in de rekeningen wordt naar behoren weergegeven en is volledig en accuraat, overeenkomstig artikel 137, lid 1, VGB	6
1.1.2 De uitgaven die in de rekeningen zijn opgenomen, zijn gebruikt voor het beoogde doel, zoals omschreven in de VGB, en zijn in overeenstemming met het beginsel van goed financieel beheer.....	7
1.1.3 Het beheers- en controlesysteem dat voor het operationeel programma is opgezet biedt de nodige garanties met betrekking tot de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen, in overeenstemming met het toepasselijke recht	7
1.2 Elementen van deel 2 van de beheersverklaring	9
1.2.1 Onregelmatigheden die zijn vastgesteld in de definitieve audit- of controleverslagen met betrekking tot het boekjaar en die zijn vermeld in de jaarlijkse samenvatting die is aangehecht aan de beheersverklaring zijn op passende wijze behandeld in de rekeningen.....	9
1.2.2 Uitgaven die voorwerp zijn van een lopende wettigheid- en regelmatigheidsbeoordeling en die zijn verwijderd uit de rekeningen in afwachting van de conclusies van de beoordeling	10
1.2.3 De krachtens artikel 125, lid 2, onder a), VGB vereiste gegevens over indicatoren, mijlpalen en de voortgang bij de verwezenlijking van de doelstellingen van het programma zijn betrouwbaar	11
1.2.4 Er zijn doeltreffende en evenredige fraudepreventiemaatregelen genomen op basis van de vastgestelde risico's	11
1.2.5 Er zijn geen niet-gemelde kwesties die de reputatie van het cohesiebeleid zouden kunnen schaden.....	11
2. De jaarlijkse samenvatting	12
2.1. Samenvatting van de definitieve auditverslagen van de auditautoriteit.....	13
2.1.1 Procedurele aspecten	13
2.1.2 Aard en ernst van fouten en tekortkomingen in systemen	14
2.2. Overzicht van beheersverificaties	14
2.2.1 Procedurele aspecten	14
2.2.2 Aard en ernst van fouten en tekortkomingen in systemen	15
2.3. Genomen of geplande corrigerende maatregelen.....	15
3. Door de auditautoriteit te verrichten werkzaamheden in verband met de beheersverklaring	16
4. Tijdschema en planning.....	17

BIJLAGE 1 – MODEL VOOR DE JAARLIJKSE SAMENVATTING.....	19
BIJLAGE 2- TYPOLOGIE VAN BEVINDINGEN UIT BEHEERSVERIFICATIES	25
BIJLAGE 3 – INDICATIEVE TIJDLIJN	30

LIJST VAN ACRONIEMEN EN AFKORTINGEN

AA	Auditautoriteit
JCV	Jaarlijks controleverslag
AIR	Jaarlijks uitvoeringsverslag
CA	Certificeringsautoriteit
CCI	Code Commun d'Identification (referentienummer van elk programma, toegekend door de Commissie)
GVC	Gedelegeerde Verordening (EU) nr. 480/2014 van de Commissie van 3 maart 2014
UVC	Uitvoeringsverordening (EU) nr. 207/2015 van de Commissie van 20 januari 2015
VGB	Verordening houdende gemeenschappelijke bepalingen (Verordening (EU) nr. 1303/2013 van het Europees Parlement en de Raad van 17 december 2013 ¹ , zoals gewijzigd bij Verordening (EU, Euratom) 2018/1046
EGTS	Europese groepering voor territoriale samenwerking (Verordening (EU) nr. 1302/2013 van 17 december 2013)
ESI-fondsen	Europese structuur- en investeringsfondsen. Deze richtsnoeren zijn van toepassing op alle Europese structuur- en investeringsfondsen (Europees Fonds voor regionale ontwikkeling (EFRO), Europees Sociaal Fonds (ESF), Cohesiefonds, Europees Fonds voor maritieme zaken en visserij (EFMZV)), met uitzondering van het Europees Landbouwfonds voor plattelandsontwikkeling (Elfpo)
ETS	Europese territoriale samenwerking

¹ <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/NL/TXT/?uri=CELEX:32013R1303>

	(Verordening (EU) nr. 1299/2013 van het Europees Parlement en de Raad van 17 december 2013)
MA	Beheersautoriteit
BCS	Beheers- en controlesysteem

I. ACHTERGROND

1. Wetgeving

Verordening	Artikelen
Verordening (EU) nr. 1303/2013 zoals gewijzigd bij Verordening (EU, Euratom) 2018/1046 Verordening houdende gemeenschappelijke bepalingen <i>(hierna "VGB" genoemd)</i>	Artikel 125, lid 4, onder e), VGB – Functies van de managementautoriteit – verantwoordelijkheid van de managementautoriteit voor het opstellen van de beheersverklaring en de jaarlijkse samenvatting
Verordening (EU) nr. 207/2015 Uitvoeringsverordening van de Commissie <i>(hierna "UVC" genoemd)</i>	Artikel 6, lid 1, en bijlage VI (model voor de beheersverklaring)
Verordening (EU, Euratom) 2018/1046 van het Europees Parlement en de Raad van 18 juli 2018 tot vaststelling van de financiële regels van toepassing op de algemene begroting van de Unie <i>(hierna "het Financieel Reglement" genoemd)</i>	Artikel 63, lid 5, onder a) en b)

2. Doel van deze richtsnoeren

De beheersautoriteit is verplicht om een beheersverklaring en een jaarlijkse samenvatting op te stellen in overeenstemming met artikel 63, lid 5, onder a) en b), van het Financieel Reglement en artikel 125, lid 4, onder e), VGB. Deze documenten dragen bij tot een versterking van de interne controle, op het niveau van de lidstaten, op de uitvoering van de Europese structuur- en investeringsfondsen (ESI-fondsen) en op de af te leggen verantwoording in het kader van het systeem van gedeeld beheer.

Het doel van het voorliggende document is om de lidstaten praktische richtsnoeren te verstrekken inzake hun verantwoordelijkheden met betrekking tot het opstellen van de beheersverklaring en de jaarlijkse samenvatting².

² Vereist conform artikel 125, lid 4, onder e), VGB.

II. RICHTSNOEREN

1. De beheersverklaring

Inleiding

Het model voor de beheersverklaring wordt gegeven in bijlage VI UVC.

De beheersverklaring bestaat uit twee onderdelen:

– de verklaring zelf, die in overeenstemming met artikel 63, lid 6, van het Financieel Reglement, drie elementen bevat:

- 1) of de informatie op juiste, volledige en accurate wijze in de rekeningen is gepresenteerd;
- 2) of de uitgaven in deze rekeningen voor het beoogde doel zijn gebruikt; en
- 3) of de beheers- en controlesystemen de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen waarborgen (zie punt 1.1 hieronder); en

– een bevestiging door de beheersautoriteit van de effectieve en overeenkomstige werking van het beheers- en controlesysteem in verband met een aantal essentiële elementen: de passende behandeling in de rekeningen van ontdekte onregelmatigheden, waaronder uitgaven die voorwerp zijn van een lopende wettigheid- en regelmatigheidsbeoordeling; gegevens met betrekking tot indicatoren, mijlpalen en de voortgang van het programma; doeltreffende en evenredige fraudepreventiemaatregelen; de passende behandeling in de rekeningen van ontdekte onregelmatigheden, gegevens met betrekking tot indicatoren, mijlpalen en de voortgang van het programma, doeltreffende en evenredige fraudepreventiemaatregelen, het ontbreken van niet-gemelde kwesties die de reputatie van het cohesiebeleid zouden kunnen schaden (zie punt 1.2 hieronder).

De beheersverklaring moet worden opgesteld voor elk afzonderlijk programma en heeft betrekking op de uitvoering van het programma gedurende het hele boekjaar. De beheersverklaring moet consistent zijn met de jaarlijkse samenvatting. In geval van door meerdere fondsen gefinancierde programma's, waarbij voor elk afzonderlijk programma rekeningen moeten worden ingediend bij de Commissie, moet de beheersautoriteit één enkele verklaring opstellen.

1.1 Elementen van deel 1 van de beheersverklaring

1.1. 1 De informatie in de rekeningen wordt naar behoren weergegeven en is volledig en accuraat, overeenkomstig artikel 137, lid 1, VGB

De beheersautoriteit moet een systeem opzetten om in geautomatiseerde vorm gegevens over elke noodzakelijke actie te registreren en op te slaan, onder meer ten behoeve van het financieel beheer en voor verificatie- en auditdoeleinden. De door de beheersautoriteit vastgelegde financiële gegevens vormen het fundament voor het opstellen van de jaarrekening door de certificeringsautoriteit. De beheersautoriteit is ervoor verantwoordelijk dat er betrouwbare gegevens worden doorgegeven aan de certificeringsautoriteit voor het opstellen van de jaarrekening. Binnen de grenzen van deze verantwoordelijkheid bevindt de

beheersautoriteit zich in een positie om te bevestigen dat de informatie in de rekeningen goed wordt gepresenteerd en volledig en nauwkeurig is.

De uiteindelijke verantwoordelijkheid voor het opstellen van de jaarrekening en de certificering van de volledigheid, nauwkeurigheid en juistheid ervan blijft echter berusten bij de certificeringsautoriteit.

1.1.2 De uitgaven die in de rekeningen zijn opgenomen, zijn gebruikt voor het beoogde doel, zoals omschreven in de VGB, en zijn in overeenstemming met het beginsel van goed financieel beheer

De in rekeningen opgenomen uitgaven worden geacht te zijn gebruikt voor het beoogde doel en in overeenstemming te zijn met het beginsel van goed financieel beheer wanneer ze, overeenkomstig de interventielogica van het programma, bijdragen tot de verwezenlijking van de op het niveau van de prioritaire as vastgestelde specifieke doelstellingen en resultaten op grond waarvan de betrokken concrete acties zijn geselecteerd.

Om deze bevestiging te kunnen geven, moet de beheersautoriteit, via de werking van het beheers- en controlesysteem, er zich ten minste van hebben vergewist:

- dat de goedgekeurde selectiecriteria samenhangen met de **interventielogica** van elke prioritaire as en zijn ontworpen om concrete acties te selecteren die **outputs en resultaten** genereren die in overeenstemming zijn met de doelstellingen van de prioritaire as en het daaraan gerelateerde indicatoren- en prestatiekader;
- dat de concrete acties waarvoor de uitgaven in de rekeningen zijn opgenomen daadwerkelijk zijn geselecteerd in overeenstemming met de **goedgekeurde selectiecriteria**; en
- in geval van uitgaven in verband met **financieringsinstrumenten**, dat deze laatste voorts zijn gebaseerd op een beoordeling vooraf waarin bewijs voor marktfalen of suboptimale investeringssituaties is gevonden.

Voor Europese territoriale samenwerking (ETS) gelden dezelfde beginselen. Eén element dat bijzondere aandacht verdient in verband met ETS, mede gebaseerd op de ervaringen van de programmeringsperiode 2007-2013, is de vaststelling en toepassing van passende en duidelijke voorwaarden voor de selectie van concrete acties om ervoor te zorgen dat alleen echt gezamenlijke acties worden gecofinancierd.

1.1.3 Het beheers- en controlesysteem dat voor het operationeel programma is opgezet biedt de nodige garanties met betrekking tot de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen, in overeenstemming met het toepasselijke recht

De beheersautoriteit is in staat om te concluderen dat het beheers- en controlesysteem dat voor het programma is opgezet de nodige garanties biedt met betrekking tot de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen, in overeenstemming met het toepasselijke recht, wanneer:

- a) de beheers- en controlesystemen worden geacht gedurende het hele boekjaar in overeenstemming te zijn (of over het algemeen in overeenstemming te zijn) met essentiële vereisten zoals gedetailleerd beschreven in bijlage IV bij de Gedelegeerde Verordening (EU)

nr. 480/2014 van de Commissie (GVC)³. Overeenstemming met deze belangrijkste vereisten zorgt voor de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen en de echtheid van de in het programma opgenomen, door ESI-fondsen ondersteunde acties; en

b) indien gevallen van niet-overeenstemming zijn vastgesteld, de beheersautoriteit de resultaten en de aanbevelingen van de auditautoriteit en, waar relevant, van de EU-auditeurs met betrekking tot het programma in aanmerking heeft genomen.

Meer specifiek moet de beheersautoriteit zich er ten minste van te hebben vergewist:

- dat er een betrouwbaar geautomatiseerd systeem bestaat om de door bijlage III bij de GVC vereiste gegevens over elke concrete actie te verzamelen, te registreren en op te slaan, met inbegrip van gegevens over de voortgang bij de verwezenlijking van de doelstellingen van het operationele programma, financiële gegevens en gegevens over indicatoren en mijlpalen, zoals voorzien in artikel 125, lid 2, onder a), VGB. Indien een concrete actie wordt gesteund door het ESF, dienen, indien het ESF dit vereist, ook gegevens over individuele deelnemers te worden verstrekt, alsmede een uitsplitsing van gegevens betreffende indicatoren naar geslacht;
- dat, bij het selecteren van concrete acties, bijzondere aandacht is geschonken aan de volgende aspecten:
 - dat het **toepassingsgebied van de interventie** valt binnen de typen activiteiten die uit de ESI-fondsen kunnen worden gefinancierd;
 - dat de **geografische locaties** van de concrete acties zich bevinden binnen de gebieden die in aanmerking komen voor het specifieke type programma of activiteit;
 - dat de **typen begunstigden** subsidiabel zijn (alleen bepaalde ondernemingen, organen of marktdeelnemers komen in aanmerking voor steun in het kader van gegeven maatregelen);
 - dat de **concrete acties duurzaam zijn** en de investeringen worden aangehouden gedurende de in artikel 71 VGB vermelde termijnen;
- dat, voordat uitgaven worden gedeclareerd bij de certificeringsautoriteit en totdat de rekeningen worden opgesteld, toereikende beheersverificaties zijn uitgevoerd door de diensten van de beheersautoriteit of door bemiddelende instanties die onder haar toezicht staan. De verificaties moeten zowel administratieve verificaties voor elk verzoek tot terugbetaling van begunstigden (indien gerechtvaardigd kan dit gebeuren op basis van een steekproef van verrichtingen) als verificaties ter plaatse van concrete acties omvatten, zodat een toereikend auditspoor wordt gewaarborgd (zie de *Richtsnoeren voor de lidstaten inzake beheersverificaties* van de Commissie, met name punt 1.7⁴);
- dat evenredige en doeltreffende fraudepreventiemaatregelen zijn genomen en in aanmerking zijn genomen bij de certificering van de uitgaven in de rekeningen;

³ Categorie 1 of 2; zie tabel 10.1 van bijlage IX UVC en tabel 1 van bijlage IV GVC en de *Leidraad voor een gemeenschappelijke methode voor de beoordeling van beheers- en controlesystemen in de lidstaten (EGESIF 14-0010-final van 18 december 2014)* van de Commissie.

⁴ Document EGESIF 14-0012 en eventuele bijgewerkte versies.

- dat passende actie is ondernomen naar aanleiding van bevindingen en aanbevelingen van de certificeringsautoriteit;
- dat passende actie is ondernomen naar aanleiding van bevindingen en aanbevelingen van de auditorganen van de EU.

Dezelfde beginselen zijn van toepassing op ETS-programma's, maar deze vereisen een grotere coördinatie gezien de doorgaans complexe systemen en de verscheidenheid aan actoren die erbij betrokken zijn. De taak van het gezamenlijke secretariaat, de functies van de controleurs als bedoeld in artikel 23, lid 4, van Verordening (EU) nr. 1299/2013 (ETS), en de schriftelijke regelingen die zij met de beheersautoriteit moeten overeenkomen, vormen essentiële elementen van het beheers- en controlesysteem voor ETS-programma's.

Daarom moet de beheersautoriteit haar verklaring dat het beheers- en controlesysteem dat voor het ETS-programma is opgezet de vereiste garanties biedt voor de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen en in overeenstemming is met het toepasselijke recht, baseren op haar beoordeling van de gecoördineerde werkzaamheden van de bovengenoemde organen en autoriteiten.

1.2 Elementen van deel 2 van de beheersverklaring

1.2.1 Onregelmatigheden die zijn vastgesteld in de definitieve audit- of controleverslagen met betrekking tot het boekjaar en die zijn vermeld in de jaarlijkse samenvatting die is aangehecht aan de beheersverklaring zijn op passende wijze behandeld in de rekeningen

Voor dit doel moet de beheersautoriteit zich ervan hebben vergewist dat, totdat de rekeningen zijn ingediend bij de Commissie, passende follow-up is gegeven aan onregelmatigheden naar aanleiding van de resultaten van haar eigen beheersverificaties en de definitieve audit- en controleresultaten van nationale of EU-auditorganen.

Passende follow-up houdt in dat de overeenkomstige onregelmatige bedragen effectief in mindering zijn gebracht, hetzij door middel van een intrekking van een daaropvolgende aanvraag voor tussentijdse betaling binnen het boekjaar⁵, hetzij door middel van een inminderingbrenging op de rekeningen⁶.

De drie richtsnoerennota's inzake rekeningen⁷ bieden verdere hulp en bevatten aanbevelingen aan nationale autoriteiten op dit gebied.

In geval van tekortkomingen in het beheers- en controlesysteem waarvoor de follow-up nog liep ten tijde van de ondertekening van de beheersverklaring, moet de beheersautoriteit in dit onderdeel de lijst met de vereiste lopende corrigerende maatregelen en de bijbehorende

5 Bedragen moeten worden opgenomen in aanhangsel 2 van bijlage VII bij Uitvoeringsverordening (EU) nr. 1011/2014 van de Commissie.

6 In dit geval moet de nodige informatie worden verstrekt in de vergelijking van uitgaven in aanhangsel 8 van bijlage VII bij Uitvoeringsverordening (EU) nr. 1011/2014 van de Commissie.

7 Zie de *Richtsnoeren inzake het opstellen, onderzoeken en goedkeuren van rekeningen* van de Commissie (EGESIF 15-0018), zoals bijgewerkt, het *Richtsnoer voor de lidstaten inzake geschrapte, geïnde, te innen en oninbare bedragen* van de Commissie, zoals bijgewerkt (EGESIF 15-0017, en de *Richtsnoeren inzake de controle van rekeningen* van de Commissie (EGESIF 15-0019), zoals bijgewerkt.

bedragen specificeren, indien van toepassing (vrije tekst, in te vullen in het model van de verklaring).

1.2.2 Uitgaven die voorwerp zijn van een lopende wettigheid- en regelmatigheidsbeoordeling en die zijn verwijderd uit de rekeningen in afwachting van de conclusies van de beoordeling

Artikel 137, lid 2, VGB bepaalt dat wanneer een lidstaat uitgaven die voorheen waren opgenomen in een aanvraag voor tussentijdse betaling over het boekjaar uit zijn rekeningen verwijderd omdat deze uitgaven voorwerp zijn van een lopende wettigheid- en regelmatigheidsbeoordeling, de uitgaven die, of het deel ervan dat, als wettig en regelmatig wordt beoordeeld, mogen worden opgenomen in een aanvraag voor tussentijdse betaling die betrekking heeft op een volgend boekjaar.

De certificeringsautoriteit mag in de rekeningen alleen uitgaven opnemen die in overeenstemming zijn met het toepasselijke recht, d.w.z. wettige en regelmatige uitgaven. Deze bepaling verschaft derhalve de grondslag voor het verwijderen van uitgaven uit de rekeningen wanneer er sinds de declaratie van deze uitgaven in een eerdere tussentijdse betalingsaanvraag twijfels zijn gerezen over de wettigheid en regelmatigheid ervan. Deze twijfels kunnen zijn gerezen als gevolg van nadere verificatiewerkzaamheden door de beheersautoriteit of de certificeringsautoriteit of als gevolg van audits door de auditautoriteit of door EU-auditorganen waarvan de definitieve resultaten nog niet beschikbaar zijn (in afwachting van de vereiste aanvullende verificaties of de afronding van de procedure op tegenspraak bijvoorbeeld). Verdere richtsnoeren over de mogelijke behandeling van uitgaven die voorwerp zijn van een lopende beoordeling zijn te vinden in de *Richtsnoeren voor de lidstaten inzake het jaarlijks controleverslag en het auditoordeel* van de Commissie (EGESIF 15-0002), zoals bijgewerkt, en het *Richtsnoer voor de lidstaten inzake geschrapte, geïnde, te innen en oninbare bedragen* van de Commissie (EGESIF 15-0017), zoals bijgewerkt.

Indien de beheersautoriteit na de uitvoering van haar beheersverificaties twijfels heeft over de wettigheid en regelmatigheid van uitgaven, moet zij deze uitgaven in eerste instantie niet bij de certificeringsautoriteit aangeven, totdat ze een conclusie over de wettigheid en regelmatigheid van de betrokken uitgave heeft getrokken. Twijfels over de wettigheid en regelmatigheid van uitgaven kunnen ook ontstaan als gevolg van beheersverificaties die worden uitgevoerd nadat de betreffende uitgaven in een betalingsaanvraag zijn opgenomen (bijvoorbeeld na verificaties ter plaatse of als gevolg van aanvullende verificaties van systemische kwesties), aanvullende bureauverificaties door de certificeringsautoriteit of voorlopige of ontwerp-auditresultaten die ten tijde van het opstellen van de rekeningen het voorwerp zijn van een procedure op tegenspraak. In dit geval wordt aanbevolen dat de certificeringsautoriteit, op verzoek van de beheersautoriteit of uit hoofde van haar eigen verantwoordelijkheden, de betrokken uitgaven uitsluit van de rekeningen voor een specifiek boekjaar, totdat alle verificatiewerkzaamheden zijn uitgevoerd en in afwachting van de conclusie van de beoordeling. De beheersautoriteit en de certificeringsautoriteit worden in kennis gesteld van een dergelijke uitsluiting, die wordt aangegeven door een opmerking in de tabel voor de vergelijking van uitgaven in de rekeningen (zie aanhangsel 8 van bijlage VII bij Uitvoeringsverordening (EU) nr. 1011/2014 van de Commissie en het *Richtsnoer inzake opstelling, onderzoek en goedkeuring van rekeningen* van de Commissie (EGESIF 15-0018), zoals bijgewerkt. Indien de voorlopig uitgesloten bedragen vervolgens subsidiabel worden geacht, dat wil zeggen na de indiening van de rekeningen voor een boekjaar, kunnen ze worden opgenomen in een latere aanvraag tot tussentijdse betaling die betrekking heeft op een volgend boekjaar, in overeenstemming met artikel 137, lid 2, VGB.

1.2.3 De krachtens artikel 125, lid 2, onder a), VGB vereiste gegevens over indicatoren, mijlpalen en de voortgang bij de verwezenlijking van de doelstellingen van het programma zijn betrouwbaar

De beheersautoriteit kan bevestigen dat de gegevens over indicatoren, mijlpalen en de voortgang van het programma (gemeenschappelijke en programmaspecifieke indicatoren en de financiële gegevens voor het programma) betrouwbaar zijn wanneer ze beschikt over een effectief, geautomatiseerd systeem voor het verzamelen, registreren en opslaan van gegevens over elke concrete actie zoals bedoeld in punt 1.1.3 hierboven. De beheersautoriteit moet zich ervan vergewissen dat de vastgestelde procedures, rekening houdend met internationaal aanvaarde IT-normen⁸, doeltreffend hebben gewerkt bij het waarborgen van de systeembeveiliging.

Bovendien moet de beheersautoriteit zich er door middel van haar procedures, instructies en verificaties van vergewissen dat gedetailleerde boekhoudinformatie en ondersteunende documenten voor elke concrete actie worden bewaard op het passende managementniveau, waarmee een toereikend auditspoor wordt gewaarborgd. Tot slot moet de beheersautoriteit ook rekening houden met de resultaten van door de auditautoriteit of EU-auditorganen verrichte controles van de betrouwbaarheid van gegevens over indicatoren en mijlpalen als voorzien in artikel 125, lid 2, onder a), VGB.

1.2.4 Er zijn doeltreffende en evenredige fraudepreventiemaatregelen genomen op basis van de vastgestelde risico's

Artikel 125, lid 4, onder c), VGB bepaalt dat de beheersautoriteit doeltreffende en evenredige fraudepreventiemaatregelen neemt op basis van de vastgestelde risico's. In de richtsnoeren *Frauderisicobeoordeling en doeltreffende en evenredige fraudebestrijdingsmaatregelen* van de Commissie (EGESIF 14-0021-00 van 16 juni 2014) kunnen beheersautoriteiten nadere uitleg en aanbevelingen op dit gebied vinden.

De beheersautoriteit is in staat om de verlangde bevestiging te geven wanneer ze fraudepreventiemaatregelen heeft genomen die evenredig zijn aan de risico's en zijn afgestemd op de specifieke situaties waarin de ESI-fondsen in een specifiek programma of een specifieke regio ten uitvoer worden gelegd. Aanbevolen wordt dat de beheersautoriteit haar bevestiging van het bestaan van doeltreffende en evenredige fraudepreventiemaatregelen ondersteunt door bijgewerkte informatie over het aantal gevallen van vermoede en vastgestelde fraude bij te houden en een analyse te maken van de modus operandi van de vastgestelde gevallen en de ontbrekende controles die deze vastgestelde gevallen mogelijk hebben gemaakt.

1.2.5 Er zijn geen niet-gemelde kwesties die de reputatie van het cohesiebeleid zouden kunnen schaden

Om dit te bevestigen moet de beheersautoriteit zich ervan vergewissen dat zij niet bekend is met enige niet-gemelde kwestie in verband met de uitvoering van het programma die de reputatie van het cohesiebeleid zou kunnen schaden. Hiertoe moet de beheersautoriteit alle

⁸ Naast het COBIT (Control Objectives for Information and related Technology)-kader, omvatten internationaal aanvaarde normen voor informatiebeveiliging, zonder hiertoe beperkt te zijn, de normen ISO/IEC 27001 ("Informatietechnologie - Beveiligingstechnieken - Managementsystemen voor informatiebeveiliging - Eisen") en ISO/IEC 27002 ("Informatietechnologie - Beveiligingstechnieken - Code voor informatiebeveiliging"), laatstelijk heruitgegeven in 2013. De beheersautoriteit kan ook toepasselijke nationale normen in aanmerking nemen.

relevante informatie waarover ze beschikt verstrekken aan en delen met de programma-autoriteiten, de nationale diensten die bevoegd zijn om fraudeonderzoeken te verrichten, de diensten van de Commissie die belast zijn met het desbetreffende ESI-fonds en, indien toepasselijk, OLAF. Dit omvat informatie over vastgestelde tekortkomingen in het beheers- en controlesysteem, onregelmatigheden en vermoedens van fraude of corruptie.

2. De jaarlijkse samenvatting

De beheersautoriteit stelt een jaarlijkse samenvatting op. Daarin wordt een globaal en synthetisch beeld gegeven van de eindresultaten van de beheersverificaties, controles en audits die zijn uitgevoerd met betrekking tot tijdens een boekjaar gedeclareerde en in de rekeningen opgenomen uitgaven. Alle getroffen maatregelen met betrekking tot uitgaven en/of systemen die voorwerp zijn van een lopende beoordeling, moeten in de tekst van de jaarlijkse samenvatting worden vermeld. Eventuele latere financiële correcties in verband met deze uitgaven mogen echter alleen worden vermeld in de jaarlijkse samenvatting⁹ voor het boekjaar waarin de beoordeling is afgerond en waarin de definitieve corrigerende maatregelen zijn bepaald en uitgevoerd.

De jaarlijkse samenvatting is een van de hoekstenen van de beheersverklaring en vormt een aanvulling op de informatie in de rekeningen en het jaarlijkse controleverslag. De EU-wetgeving voorziet niet in een model voor de jaarlijkse samenvatting. Om een consistente aanpak te bevorderen is een niet-bindend, maar aanbevolen model opgenomen in bijlage 1.

Om administratieve lasten en overlappingsen te vermijden, beveelt de Commissie aan om in de jaarlijkse samenvatting geen informatie op te nemen die reeds in het door de auditautoriteit in te dienen jaarlijkse controleverslag is opgenomen. In plaats daarvan moeten kruisverwijzingen naar de specifieke onderdelen van het jaarlijkse controleverslag in de jaarlijkse samenvatting als een kosteneffectieve optie worden beschouwd. De corresponderende onderdelen van het jaarlijkse controleverslag worden daarom beschouwd als onderdeel van de jaarlijkse samenvatting van de definitieve auditverslagen zoals vereist door het Financieel Reglement.

De beheersautoriteit moet verder alle relevante gegevens over de uitgevoerde beheersverificaties en de daaruit resulterende analyse opnemen in de jaarlijkse samenvatting. De lijst van uitgevoerde controles moet door de beheersautoriteit worden opgesteld op basis van de administratieve verificaties en de verificaties ter plaatse die rechtstreeks door haar zijn uitgevoerd, of door een bemiddelende instantie waaraan ze deze controles heeft gedelegeerd, onder haar toezicht.

Voor ETS-programma's kan elke deelnemende lidstaat of elk deelnemend derde land besluiten een orgaan of persoon (de "controleur") aan te wijzen om deze verificaties uit te voeren voor de begunstigden op zijn grondgebied. In dit geval moet de beheersautoriteit zich ervan vergewissen dat de uitgaven die door elke aan een concrete actie deelnemende begunstigde zijn gedeclareerd, door een aangewezen controleur zijn geverifieerd en dat de resultaten van de verificaties in de jaarlijkse samenvatting worden vermeld.

Indien dit belangrijk wordt geacht met het oog op de beheersverklaring, kan de beheersautoriteit in de jaarlijkse samenvatting daarnaast ook informatie opnemen over andere audits en controles die zijn uitgevoerd door nationale en/of EU-organen die geen deel uitmaken van het beheers- en controlesysteem van het programma.

⁹ Tabellen in de respectieve delen van de jaarlijkse samenvatting met daarin een kwantificering van de corrigerende maatregelen.

Verwacht wordt dat er voor het opstellen van de jaarlijkse samenvatting procedures zijn die zorgen voor:

- a. de verzameling van de eindresultaten van alle audits en controles die zijn uitgevoerd door de betrokken instanties van elk programma, met inbegrip van door de beheersautoriteit of namens haar door bemiddelende instantie(s) uitgevoerde beheersverificaties en door of in opdracht van de auditautoriteit uitgevoerde audits;
- b. een analyse van de aard en omvang van de in de systemen vastgestelde fouten en tekortkomingen en de follow-up daarvan (getroffen of geplande corrigerende maatregelen);
- c. de tenuitvoerlegging van preventieve en corrigerende maatregelen bij vaststelling van systemische fouten.

2.1. Samenvatting van de definitieve auditverslagen van de auditautoriteit

Duplicatie van informatie met betrekking tot de definitieve auditverslagen moet worden voorkomen, aangezien deze informatie reeds is opgenomen in de door de auditautoriteiten opgestelde jaarlijkse controleverslagen.

2.1.1 Procedurele aspecten

Wanneer de beheersautoriteit ervoor kiest om alle relevante gegevens in de jaarlijkse samenvatting zelf op te nemen, moet de samenvatting van de definitieve auditverslagen door de beheersautoriteit worden opgesteld op basis van de van de auditautoriteit ontvangen informatie. Daarom is het essentieel dat de auditautoriteit alle definitieve auditverslagen (systeemauditverslagen¹⁰, verslagen van audits van concrete acties¹¹, verslag van de audit van de rekeningen) tijdig ter beschikking stelt van de beheersautoriteit.

Wanneer de verantwoordelijkheid voor het aggregeren van de informatie die betrekking heeft op de samenvatting van de definitieve auditverslagen is toegewezen aan verschillende organen (beheersautoriteit, auditautoriteit, gedelegeerde auditororganen), moeten er regelingen tussen deze organen bestaan om een adequate coördinatie en een betrouwbaar informatiesysteem ter ondersteuning van de verzameling van gegevens te waarborgen. In geval van een gemeenschappelijke databank moet(en) de auditautoriteit en, indien van toepassing, de gedelegeerde auditororganen de gegevens over de definitieve auditverslagen rechtstreeks in de gemeenschappelijke databank coderen ten behoeve van zowel de jaarlijkse samenvatting van de beheersautoriteit als het jaarlijkse controleverslag.

Wanneer de beheersautoriteit besluit om geen door de auditautoriteit voor het jaarlijkse controleverslag verstrekte informatie op te nemen, moet zij in de jaarlijkse samenvatting die passende kruisverwijzingen naar de desbetreffende onderdelen van het jaarlijkse controleverslag opnemen (zie het in bijlage 1 voorgestelde model van de jaarlijkse samenvatting).

¹⁰ Met inbegrip van horizontale/thematische audits.

¹¹ Met inbegrip van audits van een aanvullende steekproef, voor zover van toepassing.

2.1.2 Aard en ernst van fouten en tekortkomingen in systemen

De samenvatting van de definitieve auditverslagen, die beschikbaar zijn na de procedure op tegenspraak met de gecontroleerde entiteit, moet ook een analyse van de aard en ernst van de in de systemen vastgestelde fouten en tekortkomingen omvatten, met inbegrip van problemen met een systemisch karakter.

Deze analyse wordt door de auditautoriteit verstrekt in de onderdelen 4, 5 en 6 van het jaarlijkse controleverslag. De analyse omvat de volgende elementen, waarnaar in de jaarlijkse samenvatting kan worden verwezen:

- In geval van systeemaudits moet in de analyse worden verwezen naar de belangrijkste elementen van de systemen, rekening houdend met de minimumvereisten van het toepasselijke rechtskader (tabel 10.1 van bijlage IX bij Uitvoeringsverordening (EU) nr. 207/2015 van de Commissie (UVC) en tabel 1 van bijlage IV bij de GVC). Verder advies is te vinden in de *Leidraad voor de Commissie en de lidstaten voor een gemeenschappelijke methode voor de beoordeling van beheers- en controlesystemen* van de Commissie (EGESIF 14-0010-final van 18 december 2014).

- In geval van audits van concrete acties moet de analyse het bedrag aan onregelmatige uitgaven in de aselechte steekproef, het totale foutenpercentage, het totale restfoutenpercentage, het bedrag aan andere, buiten de steekproef gecontroleerde uitgaven en de naar aanleiding van het totale foutenpercentage toegepaste corrigerende maatregelen omvatten (tabel 10.2 van bijlage IX bij de UVC). Ook moet in de analyse worden vermeld of onregelmatigheden systemisch of atypisch van aard zijn.

- In geval van audits van de rekeningen moet in de analyse van fouten worden vermeld of ontdekte uitsluitingen verband houden met de juiste presentatie, de volledigheid of de nauwkeurigheid van de rekeningen en moet de analyse een indicatie van de toegepaste en in de rekeningen weergegeven financiële correcties omvatten.

2.2. Overzicht van beheersverificaties

De beheersautoriteit moet in de jaarlijkse samenvatting synthetische informatie opnemen over alle verrichte administratieve verificaties en verificaties ter plaatse, alsmede een beoordeling van de resultaten daarvan en het effect op de beheers- en controlesystemen en de wettigheid en regelmatigheid van de in de rekeningen opgenomen uitgaven. In de richtsnoerennota inzake beheersverificaties (EGESIF 14-0012) worden hiervoor gedetailleerde richtsnoeren gegeven.

2.2.1 Procedurele aspecten

De samenvatting van de administratieve bureauverificaties van de gedeclareerde uitgaven moet een beschrijving van de gedurende het jaar door de beheersautoriteit gevolgde methode bevatten. In de beschrijving van de gebruikte methode moet worden vermeld of de administratieve verificaties alle uitgavenposten in elke door een begunstigde ingediende aanvraag tot terugbetaling hebben bestreken of zijn uitgevoerd op basis van een steekproef (zie punt 1.7 van de richtsnoeren inzake beheersverificaties). In dat laatste geval moeten de voor de selectie van de steekproef gebruikte methode en risicocriteria worden toegelicht (bv. per type begunstigde, uitgavencategorie, waarde van posten, ervaringen in het verleden). De beheersautoriteit moet verder aangeven of de administratieve controles (of een deel daarvan) zijn gedelegeerd aan bemiddelende instanties. In dat geval kan de jaarlijkse samenvatting een beschrijving bevatten van de gedurende het jaar gebruikte toezichtsprocedures met behulp

waarvan de beheersautoriteit zich vergewist van de toereikendheid en overeenstemming van de door bemiddelende instanties verrichte verificatiewerkzaamheden.

In de samenvatting van de verificaties ter plaatse moet het aantal controles worden vermeld dat is uitgevoerd op de tijdens het boekjaar gedeclareerde uitgaven en moet een beschrijving worden gegeven van de door de beheersautoriteit gevolgde methode, met inbegrip van de criteria om concrete acties te selecteren die aan dergelijke verificaties ter plaatse worden onderworpen. De beschrijving van de voor de verificaties ter plaatse gebruikte methode zou ook waarde toevoegen aan de jaarlijkse samenvatting als daarin zou worden verwezen naar de belangrijkste aspecten die ter plaatse zijn gecontroleerd, in het bijzonder de aspecten die ofwel onmogelijk, ofwel moeilijk te controleren zijn door middel van bureauverificaties (bv. door de echtheid van de posten in de officiële rekeningen van de begunstigde te bevestigen of de echtheid van de actie, de fysieke voortgang van de actie, de eerbiediging van de Unievoorschriften inzake publiciteit, en de levering van het product of de dienst met volledige inachtneming van de voorwaarden van de contractuele overeenkomst, te controleren).

Wanneer de Commissie heeft verzocht om de beschrijving van de functies en de procedures waarover de beheersautoriteit beschikt in overeenstemming met artikel 124, lid 3, VGB, volstaat een verwijzing naar het desbetreffende onderdeel van de beschrijving van de gebruikte methode.

Evenzo zou de beheersautoriteit kunnen verwijzen naar de beschrijving in eerdere jaarlijkse samenvattingen wanneer dezelfde methode of criteria in latere jaren opnieuw worden toegepast, hetzij voor de administratieve bureauverificaties, hetzij voor de verificaties ter plaatse. In beide gevallen geldt echter dat elke wijziging van een eerder vermelde methode moet worden gerapporteerd.

Bij het aggregeren van informatie over de totale op het niveau van het programma uitgevoerde werkzaamheden, moet voor ETS-programma's de beheersautoriteit zich ervan vergewissen dat de uitgaven van elke begunstigde die deelneemt aan een concrete actie is geverifieerd door een aangewezen controleur in elke lidstaat of elk derde land, en dit in de jaarlijkse samenvatting vermelden.

2.2.2 Aard en ernst van fouten en tekortkomingen in systemen

De beheersautoriteit wordt verzocht om in haar jaarlijkse samenvatting een beschrijving te geven van de voornaamste resultaten van haar administratieve verificaties en verificaties ter plaatse (zie de delen B en C van bijlage I), waaronder een lijst van de belangrijkste typen ontdekte fouten. In dit verband wordt de beheersautoriteit aanbevolen de gestandaardiseerde typologie van fouten te hanteren die de Commissie en auditautoriteiten hebben gedefinieerd en afgesproken (zie bijlage 2, die de auditautoriteiten ook op vrijwillige basis gebruiken voor het jaarlijkse controleverslag met het oog op een geaggregeerde analyse op programma-, lidstaat- en EU-niveau).

In dit onderdeel van de jaarlijkse samenvatting moet ook worden vermeld of de tijdens administratieve verificaties of verificaties ter plaatse ontdekte fouten van systemische aard zijn of betrekking hebben op door de beheersautoriteit of een bemiddelende instantie gedelegeerde taken.

2.3. Genomen of geplande corrigerende maatregelen

De beheersautoriteit moet vóór de opstelling van de ontwerpreekeningen een beoordeling van de ontdekte fouten maken. De beheersautoriteit moet vermelden welke conclusies zij uit deze beheersverificaties en -controles heeft getrokken en welke corrigerende maatregelen ze heeft

genomen om de werking van het beheers- en controlesysteem of individuele acties te verbeteren. Dergelijke corrigerende maatregelen mogen bestaan uit instructies, richtsnoeren en geplande of reeds verzorgde opleidingen aan begunstigten, aanvragers en haar eigen personeel of het personeel van bemiddelende instanties om herhaling van dezelfde fouten in toekomstige acties te voorkomen. De beheersautoriteit moet verder in de jaarlijkse samenvatting een beschrijving geven van de genomen of geplande corrigerende maatregelen, rekening houdend met het eventuele systemische of atypische karakter van de vastgestelde problemen. In dergelijke gevallen moet de beheersautoriteit in de jaarlijkse samenvatting toelichten hoe de kwantificering van de onregelmatige uitgaven is uitgebreid naar de hele populatie die door de vastgestelde problemen wordt beïnvloed.

Wanneer deze maatregelen nog ten uitvoer moeten worden gelegd, moet de beheersautoriteit de vastgestelde corrigerende maatregelen en het tijdschema voor de tenuitvoerlegging daarvan beschrijven. Deze beschrijving ondersteunt de informatie die in het desbetreffende onderdeel van de beheersverklaring wordt gegeven (zie de punten 1.2.1 en 1.2.2 hierboven).

Wanneer ontdekte fouten zijn toe te schrijven aan taken die aan een bemiddelende instantie zijn gedelegeerd, wordt de beheersautoriteit verzocht te vermelden welke maatregelen ze de bemiddelende instantie heeft verzocht te nemen om haar administratieve verificaties en verificaties ter plaatse te verbeteren. Voorts kan de beheersautoriteit beschrijven hoe ze haar procedures voor het toezicht op aan de bemiddelende instantie gedelegeerde taken heeft geëvalueerd (bv. door het, indien nodig, overdoen van door de bemiddelende instantie verrichte verificaties of verificaties ter plaatse). Indien dat het geval is, kan de beheersautoriteit ook vermelden of ze, wanneer er herhaalde tekortkomingen in de uitvoering van de gedelegeerde taken zijn geconstateerd zonder dat er na verloop van tijd verbeteringen zijn vastgesteld, de delegatie van taken heeft heroverwogen of mogelijk heeft ingetrokken.

Wanneer de resultaten van de verificaties, audits of controles¹² hebben geleid tot aanpassingen in de rekeningen ten opzichte van de in tussentijdse betalingen opgenomen uitgaven binnen het boekjaar, na individuele of systemische correcties, zou het nuttig zijn om de betrokken bedragen per prioritaire as te vermelden in de jaarlijkse samenvatting. Daarnaast moet worden aangegeven welke bedragen vóór en na de indiening van de definitieve aanvraag voor tussentijdse betaling zijn gecorrigeerd. Dit zal het werk vergemakkelijken van de certificeringsautoriteit en de beheersautoriteit, die ervoor moeten zorgen dat deze correcties naar behoren worden weergegeven in de bij de Commissie ingediende rekeningen.

3. Door de auditautoriteit te verrichten werkzaamheden in verband met de beheersverklaring

In overeenstemming met artikel 63 van het Financieel Reglement moet de auditautoriteit na haar auditadvies vermelden of haar auditwerkzaamheden twijfels hebben opgeroepen over de beweringen van de beheersautoriteit in de beheersverklaring.

Daarom moet de auditautoriteit de beweringen in de beheersverklaring vergelijken met de resultaten van haar auditwerkzaamheden om zich ervan te vergewissen dat er geen discrepanties of inconsistenties zijn.

In geval van discrepanties of inconsistenties wordt aanbevolen dat de auditautoriteit haar waarneming bespreekt met de beheersautoriteit, zodat deze laatste aanvullende informatie kan

¹² Deze informatie omvat mogelijk ook de follow-up van de auditbevindingen betreffende de rekeningen en hoe deze heeft geresulteerd in de nodige boekhoudkundige aanpassingen voordat de rekeningen bij de Commissie zijn ingediend.

verstrekken of haar beheersverklaring kan wijzigen, indien de tijd dit toelaat.

Voor de ETS-programma's moet één enkele auditautoriteit verantwoordelijk zijn voor het uitvoeren van de functies van de auditautoriteit om ervoor te zorgen dat in het hele programmagebied uniforme normen worden toegepast. Indien dit niet mogelijk is, moet een groep auditoren de auditautoriteit van het programma kunnen bijstaan. De groep auditoren, als vertegenwoordigers van alle lidstaten en derde landen die aan een samenwerkingsprogramma deelnemen, is in dit geval verantwoordelijk voor het verstrekken van de elementen van de beheersverklaring die betrekking hebben op hun grondgebied, zodat de auditautoriteit voor het programma haar beoordeling kan uitvoeren.

4. Tijdschema en planning

Artikel 138 VGB bepaalt dat de beheersverklaring en de jaarlijkse samenvatting (samen met de rekeningen, het auditoordeel en het controleverslag) voor elk jaar vanaf 2016 tot en met 2025 moeten worden ingediend binnen de in artikel 63, lid 5, van het Financieel Reglement vermelde termijn, d.w.z. uiterlijk op 15 februari van het volgende jaar. De termijn van 15 februari kan na een gemotiveerd verzoek van de betrokken lidstaat bij uitzondering door de Commissie worden verlengd tot 1 maart. Deze termijn is van toepassing op alle hierboven beschreven documenten. Het is aan de lidstaten om hun procedures voor het intern versturen van de documenten zodanig vast te stellen dat deze termijn op het niveau van de lidstaat wordt gerespecteerd.

De beheersautoriteit moet de auditautoriteit een kopie van haar definitieve beheersverklaring en de jaarlijkse samenvatting van de definitieve auditverslagen en de verrichte controles doen toekomen, met een analyse van de aard en de inhoud van de vastgestelde fouten en tekortkomingen in de systemen en een overzicht van de reeds genomen of geplande corrigerende maatregelen. Daartoe wordt aanbevolen dat de programma-autoriteiten passende interne termijnen vaststellen voor de verzending van de documenten tussen autoriteiten met het oog op de vervulling van hun respectieve verantwoordelijkheden. Alle correspondentie tussen de lidstaat en de Commissie met betrekking tot de krachtens artikel 63, lid 5, onder a) en b), van het Financieel Reglement vereiste informatie zal via SFC 2014 worden uitgewisseld.

In bijlage 3 wordt een indicatieve tijdlijn voor de programma-autoriteiten gepresenteerd, die het mogelijk moet maken om de hierboven beschreven ondersteunende documenten voor de wettelijke tijdslimiet van 15 februari van elk jaar in te dienen.

De beheersautoriteit wordt aanbevolen om duidelijke verantwoordelijkheden toe te wijzen, die ervoor moeten zorgen dat alle gegevens die nodig zijn om de jaarlijkse samenvatting op te stellen worden verkregen van haar diensten en van de bemiddelende instanties waaraan bepaalde taken zijn gedelegeerd, indien van toepassing. Deze gegevens moeten een lijst van alle uitgevoerde controles omvatten, samen met een samenvatting en evaluatie van de resultaten daarvan, met inbegrip van informatie over de voornaamste vastgestelde problemen en de genomen of geplande corrigerende acties.

Voorts moeten regelingen met de auditautoriteit worden getroffen voor de verstrekking van relevante informatie over de definitieve auditresultaten, een lijst van alle definitieve auditverslagen of kruisverwijzingen naar de desbetreffende onderdelen van het jaarlijkse controleverslag.

Het zal als een goede administratieve praktijk worden beschouwd als de beheersautoriteit ervoor zorgt dat alle informatie die nodig is om de jaarlijkse samenvatting en de

beheersverklaring op te stellen, op het passende niveau en geruime tijd voor de ondertekening van de beheersverklaring wordt beoordeeld.

Volgens artikel 83, lid 1, onder c), van de VGB kan de ordonnateur van de Commissie de betalingstermijn voor een tussentijdse betaling uitstellen indien een van de krachtens artikel 63, lid 5, van het Financieel Reglement vereiste documenten, zoals bv. de beheersverklaring of de jaarlijkse samenvatting, niet is ingediend.

BIJLAGE 1 – MODEL VOOR DE JAARLIJKSE SAMENVATTING

*Jaarlijkse samenvatting van de definitieve auditverslagen en van de verrichte verificaties, met een analyse van de aard en de **omvang** van de vastgestelde fouten en tekortkomingen in de systemen en een overzicht van de reeds genomen of geplande corrigerende maatregelen.*

A) Samenvatting van de definitieve auditverslagen van

- audits van het beheers- en controlesysteem van het programma ... (nummer en titel CCI)
- audits van uitgaven die zijn gedeclareerd tijdens het boekjaar dat eindigde op 30 juni ... (jaar);
- audits van de rekeningen als bedoeld in artikel 127, lid 5, onder a), VGB, en artikel 63, lid 5, onder a), van het Financieel Reglement.

<u>Type audit</u>	<u>Resultaten van audits</u>	<u>Analyse van de aard en omvang van vastgestelde fouten en tekortkomingen</u>	<u>Genomen of geplande corrigerende maatregelen</u>
<u>Systeemaudits</u>	Verw. naar verslagen / beschrijving toepassingsgebied of Kruisverw. naar het JCV (tabel 10.1 van bijlage IX UVC)	Verw. naar verslagen / beschrijving toepassingsgebied of Kruisverw. naar het JCV (punten 4.3, 4.4, 4.6 van bijlage IX UVC)	Verw. naar verslagen / beschrijving toepassingsgebied of Kruisverw. naar het JCV (punten 4.4, 4.5 van bijlage IX UVC)
<u>Audits van concrete acties</u>	Verw. naar verslagen / lijst van activiteiten of Kruisverw. naar het JCV (tabel 10.2 en punt 5.13 van bijlage IX UVC)	Verw. naar verslagen / lijst van activiteiten of Kruisverw. naar het JCV (punten 5.7, 5.10, 5.11 van bijlage IX UVC)	Verw. naar verslagen / lijst van activiteiten of Kruisverw. naar het JCV (punten 5.8, 5.11, 5.12 van bijlage IX UVC)
<u>Audit van rekeningen</u>	Verw. naar verslagen / beschrijving toepassingsgebied of Kruisverw. naar het JCV (punt 6.3 van	Verw. naar verslagen / beschrijving toepassingsgebied of Kruisverw. naar het JCV (punt 6.4 van	Verw. naar verslagen / beschrijving toepassingsgebied of Kruisverw. naar het JCV (punt 6.3 van

	bijlage IX UVC)	bijlage IX UVC)	bijlage IX UVC)
Bedrag van de correcties zoals verwerkt in de rekeningen als gevolg van ontdekte onregelmatigheden die zijn toegepast tot en na de indiening van de definitieve aanvraag voor tussentijdse betaling.			
	Tot de indiening van de definitieve aanvraag voor tussentijdse betaling <u>Geaggregeerd bedrag (EUR)</u>	Na de indiening van de definitieve aanvraag voor tussentijdse betaling (referentietabel voor de vergelijking van uitgaven – aanhangsel 8 van bijlage VII bij Uitvoeringsverordening (EU) nr. 1011/2014 van de Commissie) <u>Geaggregeerd bedrag (EUR)</u>	
<u>Prioritaire as 1</u>			
<u>Prioritaire as 2</u>			

B) Samenvatting van verrichte controles van uitgaven met betrekking tot het boekjaar dat eindigde op 30 juni ... (jaar): **administratieve beheersverificaties** krachtens artikel 125, lid 5, onder a), VGB

Geef in het volgende formulier een korte beschrijving of samenvatting van:

- de gekozen methode en gegevens over de uitgevoerde risicobeoordeling: verificatie van elke uitgavenpost of op basis van een steekproef. In dat laatste geval, vermeld de steekproefbasis, d.w.z. per type begunstigde, uitgavencategorie, waarde van posten, ervaringen in het verleden enz. Wanneer de Commissie heeft verzocht om de beschrijving van de functies en de procedures waarover de beheersautoriteit beschikt in overeenstemming met artikel 124, lid 3, VGB, volstaat een verwijzing naar het desbetreffende onderdeel van de beschrijving van de gebruikte methode. Wanneer de methodologie wordt veranderd, moet dit onderdeel van de jaarlijkse samenvatting de geactualiseerde informatie omvatten.
- belangrijkste resultaten en type(n) vastgestelde fouten
- Uit deze controles getrokken conclusies en, bijgevolg, de corrigerende maatregelen die zijn genomen met betrekking tot bv. de werking van het beheers- en controlesysteem, met name bij vaststelling van systemische onregelmatigheden, de noodzaak om de voor de beheersverificaties gebruikte methode en instructies of richtsnoeren voor begunstigten te actualiseren, enz.
- Toegepaste financiële correcties, per prioritaire as, als gevolg van beheersverificaties die zijn uitgevoerd met betrekking tot in de rekeningen op te nemen uitgaven

Beschrijving van de vastgestelde methodologie		
<u>Belangrijkste resultaten en typen bevindingen</u> (Kies uit de lijst) Niet-subsidiabele projecten Doelstellingen van het project niet verwezenlijkt Niet-subsidiabele uitgaven Auditspoor Overheidsopdrachten Staatssteun Financieringsinstrument Inkomstengenererende activiteiten Betrouwbaarheid van gegevens en indicatoren Voorlichting en publiciteit Milieuvoorschriften Vereenvoudigde kostenoptie Duurzaamheid van concrete acties Gelijkheid van mannen en vrouwen, gelijke kansen Non-discriminatie Goed financieel beheer [Overig] (toelichten) Of geef, indien mogelijk, een lijst van de belangrijkste typen bevindingen voor de categorieën (en mogelijk subcategorieën) in bijlage 2		Getrokken conclusies en genomen of geplande corrigerende maatregelen [afhankelijk van de aard van de onregelmatigheid, d.w.z. individueel of systemisch]
Bedrag van de correcties in de rekeningen als gevolg van ontdekte onregelmatigheden die zijn toegepast tot en na de indiening van de definitieve aanvraag voor tussentijdse betaling, geaggregeerd per prioritaire as.		
	Tot de indiening van de definitieve aanvraag voor tussentijdse betaling <u>Geaggregeerd bedrag (EUR)</u>	Na de indiening van de definitieve aanvraag voor tussentijdse betaling (referentietabel voor de vergelijking van uitgaven – aanhangsel 8 van bijlage VII bij Uitvoeringsverordening (EU) nr. 1011/2014 van de Commissie) <u>Geaggregeerd bedrag (EUR)</u>
<u>Prioritaire as 1</u>		

<u>Prioritaire as 2</u>		
--------------------------------	--	--

C) Samenvatting van verrichte controles van uitgaven met betrekking tot het boekjaar dat eindigde op 30 juni ... (jaar): beheersverificaties ter plaatse krachtens artikel 125, lid 5, onder b), VGB

Geef in het volgende model het totale aantal uitgevoerde verificaties ter plaatse en een korte beschrijving of samenvatting van:

- de toegepaste methode, het doel van de verificaties (om de resultaten van de administratieve verificaties te bevestigen of aan te vullen); de geverifieerde aspecten; enz. Wanneer de Commissie heeft verzocht om de beschrijving van de functies en de procedures waarover de beheersautoriteit beschikt in overeenstemming met artikel 124, lid 3, VGB, volstaat een verwijzing naar het desbetreffende onderdeel van de beschrijving van de gebruikte methode. Wanneer de methodologie wordt veranderd, moet dit onderdeel van de jaarlijkse samenvatting de geactualiseerde informatie omvatten.
- de belangrijkste resultaten en het/de type(n) vastgestelde fouten
- uit deze controles getrokken conclusies en, bijgevolg, de corrigerende maatregelen die zijn genomen met betrekking tot de werking van het beheers- en controlesysteem, met name bij vaststelling van systemische onregelmatigheden, de noodzaak om de voor de beheersverificaties gebruikte methode en/of instructies of richtsnoeren voor begunstigden te actualiseren, enz.
- toegepaste financiële correcties, per prioritaire as, als gevolg van verificaties ter plaatse die zijn uitgevoerd met betrekking tot in de rekeningen op te nemen uitgaven

Beschrijving van de vastgestelde methodologie	
<u>Belangrijkste resultaten en typen bevindingen</u> (Kies uit de lijst) Niet-subsidiabele projecten Doelstellingen van het project niet verwezenlijkt Niet-subsidiabele uitgaven Auditspoor Overheidsopdrachten Staatssteun Financieringsinstrument Inkomstengenererende activiteiten Betrouwbaarheid van gegevens en indicatoren Voorlichting en publiciteit Milieuvorschriften Vereenvoudigde kostenoptie Duurzaamheid van concrete acties Gelijkheid van mannen en vrouwen, gelijke kansen Non-discriminatie Goed financieel beheer [Overig] (toelichten) <u>Of geef, indien mogelijk, een lijst van de belangrijkste typen</u>	Getrokken conclusies en genomen of geplande corrigerende maatregelen [afhankelijk van de aard van de onregelmatigheid, d.w.z. individueel of systemisch]

bevindingen voor de categorieën (en mogelijk subcategorieën) in bijlage 2	

Bedrag van de correcties in de rekeningen als gevolg van ontdekte onregelmatigheden die zijn toegepast tot en na de indiening van de definitieve aanvraag voor tussentijdse betaling, geaggregeerd per prioritaire as:

	Tot de indiening van de definitieve aanvraag voor tussentijdse betaling <u>Geaggregeerd bedrag (EUR)</u>	Na de indiening van de definitieve aanvraag voor tussentijdse betaling (referentietabel voor de vergelijking van uitgaven – aanhangsel 8 van bijlage VII bij Uitvoeringsverordening (EU) nr. 1011/2014 van de Commissie) <u>Geaggregeerd bedrag (EUR)</u>
<u>Prioritaire as 1</u>		
<u>Prioritaire as 2</u>		

BIJLAGE 2- TYPOLOGIE VAN BEVINDINGEN UIT BEHEERSVERIFICATIES

Categorie	Referentie	Subcategorie
Overheidsopdrachten - Aankondiging van opdracht en bestek	1.1	Aankondiging van opdracht niet gepubliceerd of ongerechtvaardigde rechtstreekse gunning (d.w.z. onwettige procedure van gunning door onderhandelingen, zonder voorafgaande aankondiging van de opdracht)
	1.2	Kunstmatige opsplitsing van werken/diensten/leveringen
	1.3	Ontbreken van motivering voor het niet in percelen verdelen van een opdracht
	1.4	Niet-naleving van termijnen voor ontvangst van inschrijvingen of termijnen voor ontvangst van verzoeken tot deelneming of niet verlengen van de termijnen voor ontvangst van inschrijvingen wanneer aanzienlijke wijzigingen aan de aanbestedingsstukken zijn aangebracht
	1.5	Onvoldoende tijd voor potentiële inschrijvers/gedagiden om aanbestedingsdocumenten te verkrijgen of beperkingen voor het verkrijgen van de aanbestedingsdocumenten
	1.6	Niet publiceren van verlengde termijnen voor ontvangst van inschrijvingen of het niet verlengen van de termijnen voor ontvangst van inschrijvingen
	1.7	Gevallen waarbij het gebruik van een mededingingsprocedure met onderhandeling of een concurrentiegericht dialog niet gerechtvaardigd is
	1.8	Niet-naleving van de in de richtlijn inzake elektronische en samengestelde aanbesteding vastgestelde procedure
	1.9	Niet publiceren van de selectie- en/of gunningscriteria (en de weging ervan) in de aankondiging van de opdracht, of voorwaarden voor de uitvoering van opdrachten of technische specificaties. Of het niet voldoende gedetailleerd beschrijven van de gunningscriteria en de weging ervan. Of het niet meedelen/publiceren van verduidelijkingen/aanvullende informatie.

	1.10	Gebruik van - criteria voor uitsluiting, selectie, gunning of - voorwaarden voor de uitvoering van opdrachten of - technische specificaties die <u>discriminerend</u> zijn op basis van ongerechtvaardigde nationale, regionale of lokale voorkeuren
	1.11	Gebruik van - criteria voor uitsluiting, selectie, gunning of - voorwaarden voor de uitvoering van opdrachten of - technische specificaties die niet discriminerend zijn in de zin van de vorige onregelmatigheid, maar wel <u>de toegang beperken</u> van marktdeelnemers
	1.12	Onvolledige of onduidelijke definitie van het voorwerp van de opdracht
	1.13	Beperking van onderaanneming
Overheidsopdrachten - Selectie en beoordeling van inschrijvingen	1.14	Selectiecriteria (of technische specificaties) zijn gewijzigd na de opening van de inschrijvingen of zijn niet correct toegepast.
	1.15	Beoordeling van inschrijvingen aan de hand van gunningscriteria die verschillen van de criteria in de aankondiging van de opdracht of in het bestek Of beoordeling aan de hand van aanvullende gunningscriteria die niet zijn gepubliceerd
	1.16	Ontoereikend auditspoor voor de gunning van de opdracht
	1.17	Onderhandelingen tijdens de gunningsprocedure, met wijzigingen van de winnende inschrijving tijdens de beoordeling
	1.18	Onregelmatige voorafgaande betrokkenheid van gegadigden/inschrijvers met de aanbestedende dienst
	1.19	Mededingingsprocedure met onderhandeling, met substantiële wijziging van de voorwaarden in de aankondiging van de opdracht of in het bestek
	1.20	Ongerechtvaardigde afwijzing van abnormaal lage inschrijvingen
	1.21	Belangenconflict met invloed op de uitkomst van de aanbestedingsprocedure
	1.22	Offertevervalsing (vastgesteld door een

		mededingingsautoriteit/ antikartelbureau)
Overheidsopdrachten - Looptijd van de overeenkomst	1.23	Wijzigingen van opdrachtonderdelen in de aankondiging van de opdracht of het bestek
Overheidsopdrachten - Overige	1.24	Overige
Staatssteun	2.1	Staatssteun niet gemeld
	2.2	Verkeerde steunregeling toegepast
	2.3	Verkeerde toepassing van de steunregeling
	2.4	Niet voldaan aan de controlevereisten
	2.5	Referentie-investering niet in aanmerking genomen in de desbetreffende steunregeling
	2.6	Ontvangsten niet in aanmerking genomen in de desbetreffende steunregeling
	2.7	Stimulerend effect van de steun niet gerespecteerd
	2.8	Steunintensiteit niet gerespecteerd
	2.9	De-minimisdrempel overschreden
	2.10	Fout in de toepassing van het DAEB-pakket
	2.11	Andere staatssteun
Inkomstengenererende projecten	3.1	Onjuiste behandeling van inkomsten uit een concrete actie
	3.2	Onjuiste berekening van het financieringstekort
Financieringsinstrumenten	4.1	Niet-naleving van de uitvoeringsvoorwaarden voor holdingfondsen
	4.2	Niet-naleving van de regels voor de selectie van financiële intermediairs
	4.3	Ontbreken van essentiële elementen in het businessplan
	4.4	Ontbreken van investeringsstrategie/ tegenstrijdigheid van de investeringsstrategie met de doelstellingen van het programma
	4.5	Wijziging van de opzet van het financieel engineeringinstrument niet in overeenstemming met de geldende regels
	4.6	Ontbreken van financieringsovereenkomst

	4.7	Ontbreken van essentiële elementen in de financieringsovereenkomst
	4.8	Inbreuk op financieringsovereenkomst: nationale medefinanciering niet daadwerkelijk betaald op het niveau van het financieel engineeringinstrument
	4.9	Ontbreken van een afzonderlijk financieel geheel binnen een financiële instelling
	4.10	Investerings niet subsidiabel
	4.11	Eindontvanger niet subsidiabel
	4.12	Beheerskosten/-vergoedingen niet subsidiabel
	4.13	Onverenigbare staatssteun
	4.14	Onjuist gebruik van rente over de programmabijdrage
	4.15	Onjuist gebruik van opbrengst middelen
	4.16	Overige financieringsinstrumenten
Ontbrekende informatie of documentatie	5.1	Ontbrekende of onjuiste informatie of bewijsstukken
	5.2	Ontbrekend of onvolledig auditspoor
Niet-subsidiabel project	6.1	Project niet subsidiabel
	6.2	Projectdoelstelling niet verwezenlijkt
Boekhoudkundige en rekenfouten op projectniveau	7.1	Boekhoudkundige en rekenfouten op projectniveau
Andere niet-subsidiabele uitgaven	8.1	Uitgaven gedaan voor of na de subsidiabiliteitsperiode
	8.2	Uitgaven niet betaald door begunstigde
	8.3	Uitgaven houden geen verband met het project
	8.4	Uitgaven buiten het subsidiabiliteitsgebied
	8.5	Niet-subsidiabele btw of andere belastingen
	8.6	Niet-naleving van de regels inzake de aanschaf van grond of onroerend goed
	8.7	Niet in aanmerking komende begunstigde
	8.8	Dubbele financiering
	8.9	Andere niet-subsidiabele uitgaven
Milieuvoorschriften	9.1	Niet-naleving van milieuvoorschriften (Natura 2000, MEB ...)
Gelijke kansen/non-discriminatie	10.1	Niet-naleving van het beginsel van gelijke kansen

Voorlichting en publiciteit	11.1	Begunstigde niet ingelicht over EU-steun
	11.2	Bord ontbreekt
	11.3	Gedenkplaat ontbreekt
Vereenvoudigde kostenopties	12.1	Verkeerde methode (vooraf, eerlijk, controleerbaar en billijk)
	12.2	Verkeerde toepassing van de methode (kant-en-klare of andere)
Goed financieel beheer	13.1	Niet-naleving van de beginselen van goed financieel beheer
Gegevensbescherming	14.1	Niet-naleving van de voorschriften inzake gegevensbescherming
Prestatie-indicatoren	15.1	Onjuiste outputgegevens
	15.2	Onjuiste resultaatgegevens

BIJLAGE 3 – INDICATIEVE TIJDLIJN

