



Vlaamse
overheid



JAARVERSLAG

VLAAMSE AUDITAUTORITEIT 2019

VLAAMSE
AUDITAUTORITEIT
VAN DE EUROPESE
STRUCTUURFONDSEN



Europese Unie

[vlaanderen.be/
Vlaamse-Auditautoriteit](http://vlaanderen.be/Vlaamse-Auditautoriteit)

JAARVERSLAG

VLAAMSE AUDITAUTORITEIT 2019



INHOUD

Lijst van afkortingen	4
1. De Vlaamse Auditautoriteit (VAA)	5
2. Structuur	6
3. Europese Structuurfondsen	7
3.1. Inleiding	7
3.2. Werkzaamheden 2019 m.b.t. de programmaperiode 2014-2020	9
3.3. Activiteiten AA/AC	11
3.4. Europees Sociaal fonds (ESF)	11
3.4.1. Jaarlijks controlerapport (ACR)	11
3.4.2. Systeemaudits	12
3.4.3. Audits op concrete acties	13
3.5. Europees Fonds voor Regionale Ontwikkeling (EFRO) Doelstelling 2	13
3.5.1. Jaarlijks controlerapport (ACR)	13
3.5.2. Systeemaudits	14
3.5.3. Audits op concrete acties	14
3.6. Interreg VA Vlaanderen-Nederland	15
3.6.1. Jaarlijks controlerapport (ACR)	15
3.6.2. Systeemaudits	16
3.6.3. Audits op concrete acties	16
3.7. Europees Fonds voor Asiel, Migratie en Integratie (AMIF)	17
3.7.1. Jaarlijks controlerapport (ACR)	17
3.7.2. Systeemaudits	18
3.7.3. Audits op concrete acties	18
3.8. Werkzaamheden ter ondersteuning van andere programma's	19
3.8.1. Interreg VA Frankrijk – Wallonië – Vlaanderen	20
3.8.2. Interreg VA Euregio Maas-Rijn	20
3.8.3. Interreg VA 2 zeeën	20
3.8.4. Interreg VA Noordzee Regio	20
3.8.5. Interreg VB Noordwest Europa	20
3.8.6. Interreg Europe	21
3.8.7. Interreg VA South Baltic	21
4. Auditcomité Topevenementen Event Flanders – ATEF	23
4.1. Inleiding	23
4.2. Verantwoordelijkheden	24
4.3. Doel, organisatie en werking	25
4.4. Rapportering en informative-uitwisseling	25
4.5. Single Audit-benadering	26
4.6. EF-projecten	26
4.7. ATEF werkzaamheden	26



LIJST VAN AFKORTINGEN

ACA	Audit op concrete actie
ACR	Annual Control Report
AMIF	Europees fonds voor Asiel, Migratie en Integratie
BVR	Besluit van de Vlaamse Regering
CA	Certificeringsautoriteit
EFRO	Europees Fonds voor Regionale Ontwikkeling
ESF	Europees Sociaal Fonds
FU	Follow-up audit van een systeemaudit
Interreg V	Interregionaal samenwerkingsprogramma
II	Intermediaire Instantie (i.c. Afdeling Inspectie en Ondersteuning)
MA	Managementautoriteit
MUS	Monetary Unit Sampling
OP	Operationeel programma
QR	Quality review
RTER	Residual Total Error Rate
SV	Sleutelvereiste
SYA	Systeemaudit
TB	Technische bijstand
TER	Total Error Rate
VAA	Vlaamse Auditautoriteit

De Vlaamse Auditautoriteit (VAA)

Bij de beheersovereenkomst van 17 juli 2015 werd het mandaat van de Vlaamse Auditautoriteit (VAA) m.b.t. de Europese Structuurfondsen, voor de programmaperiode 2014-2020 verlengd. Met de mededeling aan de Vlaamse Regering aangaande de bevoegdheidsverdeling tussen de Inspecteurs van Financiën werd de aanduiding van de twee Inspecteurs van Financiën belast met het mandaat van auditautoriteit, bepaald. Deze functie wordt verder uitgevoerd door de huidige Inspecteurs van Financiën, met name Tony Mortier en Lieve Schuermans.

Beide Inspecteurs van Financiën kunnen onafhankelijk van elkaar optreden namens de VAA. Zij voeren de functies uit in de zin van artikel 127 en artikel 128 van de Verordening (EU) Nr. 1303/2013, alsmede de bepalingen die in uitvoering daarvan reeds werden of nog zullen worden uitgevaardigd. De betrokken Inspecteurs van Financiën maken deel uit van het interfederaal Korps van de Inspectie van Financiën, waarvan de organisatie geregeld wordt door het koninklijk besluit van 28 april 1998 tot organisatie van het interfederaal Korps van de Inspectie van Financiën. Bij BVR van 23 december 2016 besliste de Vlaamse Regering om de bevoegdheid die aan het Agentschap Innoveren en Ondernemen was toegewezen m.b.t. de tweedelijnscontroles voor specifieke samenwerkingsprogramma's (Interreg) over te dragen naar de VAA.

In de schoot van Toerisme Vlaanderen werd de gespecialiseerde dienst 'EventFlanders' opgericht. Topevenementen die door de Vlaamse Regering ondersteund worden via EventFlanders, worden opgevolgd en ondersteund door het Auditcomité Topevenementen EventFlanders (ATEF) dat via protocol – met ingang van 1 januari 2019 – werd opgericht en dat als opdracht heeft controle uit te oefenen op de financiële kant van de uitvoering van de opdracht, volgens de principes van

De Vlaamse Auditautoriteit (VAA) bestaat uit twee Inspecteurs van Financiën: Tony Mortier en Lieve Schuermans. Beide inspecteurs kunnen onafhankelijk van elkaar optreden namens de VAA.

single audit. Dit impliceert dat alle dossiers welke betrekking hebben op een topevenement zoals bepaald door de Vlaamse Regering, vanuit controleperspectief worden behandeld door het ATEF. ATEF kan zich voor de uitvoering van haar taken beroepen op de VAA en haar auditoren.

— 2 — Structuur

Om de functie van de VAA in te vullen werden binnen de bevoegdheid van de Vlaamse Regering aangaande de invulling van haar administratieve- en begrotingscontrole, twee Inspecteurs van Financiën, elk halftijds, aangeduid om deze taak op te nemen:

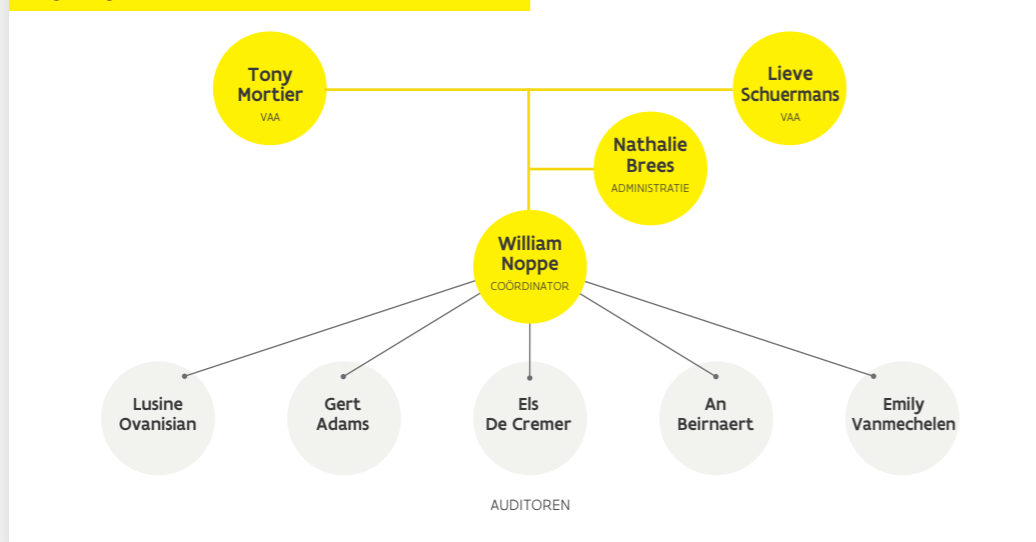
- Tony Mortier (0,75 VTE)
- Lieve Schuermans (0,25 VTE)

De Auditcel bestond in 2019 uit 6 auditoren. Deze medewerkers werken voltijds als auditor voor de VAA en worden ter beschikking gesteld door het departement Financiën en Begroting:

- William Noppe (Coördinator)
- Gert Adams
- An Beirnaert
- Els De Cremer
- Lusine Ovanisian
- Emily Vanmechelen

Administratieve ondersteuning wordt verzorgd door **Nathalie Brees**.

Organogram van de Vlaamse Auditautoriteit



— 3 — Europese Structuurfondsen

3.1. Inleiding

De doelstellingen bestaan er in om aan de Europese Commissie een redelijke mate van zekerheid te kunnen bieden betreffende:

- het functioneren van het beheers- en controlesysteem van de instanties die het bijstandspakket beheren (Management- en Certificeringsautoriteiten en Bemiddelende Instanties), evenals van de daarmee door de Europese Structuurfondsen medegefinancierde projecten;
- de juistheid van de uitgavenstaten die bij de Europese Commissie zijn ingediend;
- de wettigheid en de regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen.

De auditactiviteiten welke i.h.k.v. de Europese Structuurfondsen werden uitgevoerd teneinde een getrouw beeld te krijgen van de werking van de beheers- en controlesystemen van de MA en van de CA zijn in hoofdzaak de volgende:

- het uitvoeren van de steekproeftrekking van de te controleren concrete acties (projecten of betaalaanvragen);
- het uitvoeren van audits op concrete acties;
- het opvolgen van de resultaten van audits op concrete acties;
- het uitvoeren van systeemaudits;
- het uitvoeren van opvolgingsaudits (FU) aangaande systeemaudits waar problemen werden vastgesteld;
- het uitvoeren van de audit op de rekeningen en de controle van de jaarlijkse samenvatting;
- het opstellen van de jaarlijkse controlerapporten voor de Europese Commissie;
- ...

Al deze activiteiten droegen bij tot de doelstellingen van de VAA.

Daarnaast werden o.a. volgende handelingen uitgevoerd:

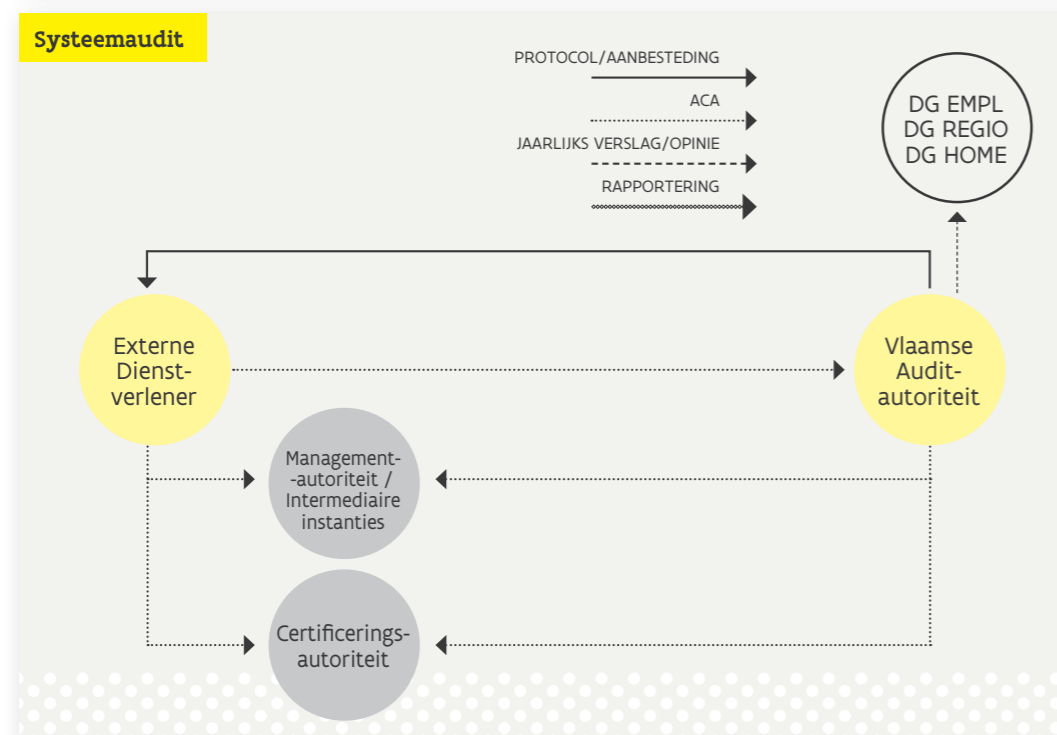
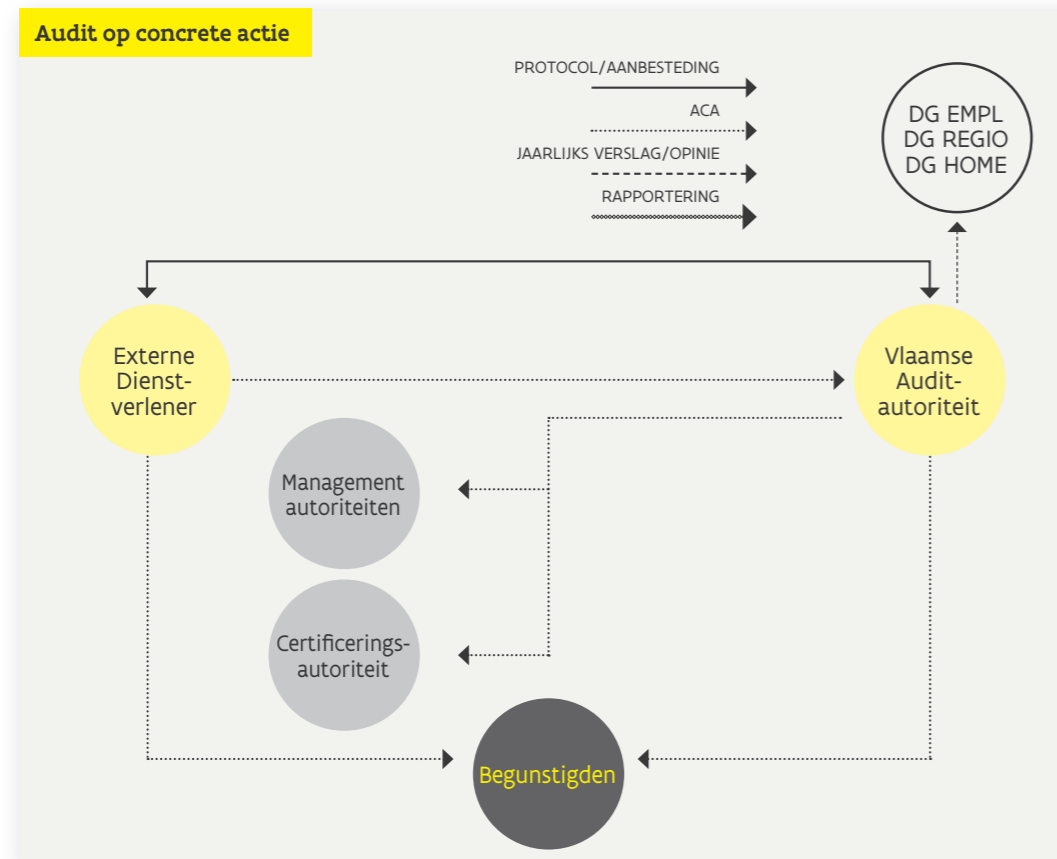
- het permanent monitoren en actualiseren van de auditstrategieën waar nodig;
- het voorzien van permanente bijscholing;
- overleg met de Europese Commissie, de andere auditautoriteiten en de onderscheiden management- en certificeringsautoriteiten, evenals de betrokken stuurgroepen en politieke verantwoordelijken.

De resultaten van deze taken moeten het voor de VAA mogelijk maken om per fonds, o.b.v. de auditwerkzaamheden uitgevoerd op het boekjaar¹, vóór 15 februari van het lopende jaar aan de Europese Commissie:

- een jaarlijks verslag voor te leggen met de resultaten van die audits en met een melding van eventuele tekortkomingen in het beheers- en controlesysteem voor het programma;
- een jaarlijkse verklaring (opinie) af te leggen omtrent de betrouwbaarheid van het beheers- en controlesysteem en de correcte aanwending van de EU-gelden.

¹ Een boekjaar loopt van 1 juli jaar N-1 tot 30 juni jaar N.

Hieronder worden schematisch de werkzaamheden bij een audit op concrete actie en bij een systeem-audit weergegeven:



3.2. Werkzaamheden 2019 m.b.t. de programmaperiode 2014-2020

De volgende tabel geeft de financiering weer van de geboden steun voor het Operationeel Programma (OP) van 2014-2020. Dit voor alle fondsen waarvan de VAA verantwoordelijk is, en zowel voor de Europese steun uit de structuurfondsen als voor de publieke en private Vlaamse cofinanciering.

Financiering programmaperiode 2014-2020

	ESF	EFRO D2	Interreg VA VI-NI	AMIF
TOTAAL	€ 1.024.665.509	€ 435.508.940	€ 305.151.170	€ 16.678.503
EUROPESE STEUN	€ 398.502.847	€ 175.592.098	€ 152.575.585	€ 16.678.503
VLAAMSE COFINANCIERING	€ 561.333.319	€ 178.131.968	€ 152.575.585	Bepaald per oproep
PRIVATE FINANCIERING	€ 64.829.343	€ 81.784.874	€ 0	

Onderstaande tabel geeft een samenvatting van de gedeclareerde uitgaven en de resultaten van de uitgevoerde audits boekjaar 2018-2019 weer per fonds. Daarna wordt meer gedetailleerde informatie per fonds weergegeven.

Gedeclareerde uitgaven en steekproefaudits per fonds

Fonds	Gedeclareerde uitgaven	Voor audit geselecteerde uitgaven	Waarde vastgestelde fout steekproef	Waarde vastgestelde fout steekproef	Totaal geëxtrapoleerde foutenmarge (TER = Total extrapolated errorrate)	Residuele Totaal geprojecteerde foutenmarge (RTER = Residual Total Extrapolated Errorrate)
	BEDRAG	BEDRAG	DEKKING%	BEDRAG	%	%
ESF	€ 178.960.956,47	€ 131.275.007,83	73,35%	€ 106.929,00	0,58%	0,53%
EFRO D2	€ 77.758.063,00	€ 46.017.620,33	59,18%	€ 210.839,00	0,97%	0,63%
Inter. VA	€ 66.431.614,87	€ 12.473.980,70	18,78%	€ 25.687,48	1,73%	1,70%
AMIF	€ 1.525.084,9	€ 782.695,66	51,32%	€ 11.355,20	1,45%	0,71%

² De Vlaamse cofinanciering en private middelen zijn niet vastgelegd in het Nationaal Programma van AMIF. De Vlaamse cofinanciering wordt per projectoproep bepaald. Het minimale cofinancieringspercentage voor AMIF-acties bedraagt 25%.



De activiteiten van de VAA houden onder meer het uitvoeren van audits op concrete acties (ACA's) en systeemaudits (SYA's) in.

3.3. Activiteiten VAA

Zowel het uitvoeren van SYA's als van ACA's houdt verschillende taken in. Deze activiteiten kunnen als volgt worden ingedeeld:

- **VOORBEREIDING:** Afspraken maken, projectgegevens downloaden uit de databank van het programma of opvragen bij de MA en een eerste beoordeling uitvoeren, vragen stellen aan de begunstigde en/of de MA, inschatten bij welke audits een bezoek ter plaatse wordt gebracht, evt. bijkomende afspraken maken, zich inlezen in de projectdoelstellingen...
- **CONTROLE:** Ter plaatse de in de voorbereidingsfase opgevraagde documenten bevragen, controleren van de te onderzoeken random geselecteerde items en van de evt. bij uitbreiding van de steekproef geselecteerde items, het fysisch bestaan van het project nagaan, originele documenten inkijken, specifieke vragen stellen i.v.m. projectadministratie, boekhouding, HR, specifieke zaken onderzoeken i.v.m. de goedkeuringsvoorwaarden (realitycheck), nagaan naleving overheidsopdrachtenregelgeving, specifieke staatssteunvoorwaarden nagaan, checklists aanvullen, regels omtrent publiciteit nagaan, foto's nemen...
- **VERSLAG:** Tool invullen, extrapolatie uitvoeren waar noodzakelijk, overdracht van de bevindingen naar verslag, checklists afwerken, werkpapieren in orde brengen, begeleidend schrijven opmaken, QR en evt. aanpassingen na QR.
- **HOOR- EN WEDERHOOR:** Tool en verslag aanpassen, wederwoord evalueren, eventueel bevindingen aanpassen en herrekenen, foutenmarge berekenen en aanvullen, werkpapieren aanvullen, begeleidend schrijven opmaken, QR en evt. aanpassingen na QR.
- **OPVOLGING EXTERNEN:** QR en evt. aanpassingen na QR, wederhoor opvolgen...
- **ADMINISTRATIE EXTERNEN:** steekproeftrekking, QR, begeleidend schrijven opmaken, opleidingsmomenten voorzien...

3.4. Europees Sociaal fonds (ESF)

De doelstelling van dit fonds is het steunen van projecten om de arbeidsmarkt te versterken en de werkgelegenheid te vergroten. Het fonds helpt mensen omscholen naar een nieuwe job of begeleidt hen bij het zoeken naar een eerste baan. Bedrijven krijgen hulp bij de afstemming werk/privé voor de werknemers en de structuur van de arbeidsorganisatie. Ook maatschappelijk kwetsbare groepen, zoals laaggeschoolden, allochtonen of personen met een arbeidshandicap worden hierin betrokken. Daarnaast stimuleert het ESF organisaties om innovatief en transnationaal te werken.

Om de Vlaamse werkenden, werkzoekenden en organisaties te helpen zich te wapenen tegen de veranderende arbeidsmarkt, ontvangt het ESF middelen van de Europese Unie en de Vlaamse overheid. Het Europees Sociaal Fonds Vlaanderen verdeelt deze middelen – in de vorm van subsidies - onder organisaties die de Vlaamse arbeidsmarkt stimuleren om werkzoekenden nieuwe kansen te geven en werknemers tevreden aan het werk te houden. Het ESF Vlaanderen valt onder de bevoegdheid van de Vlaamse minister van Werk en Sociale Economie.

ESF Vlaanderen ontvangt € 398.502.847 uit het Europees Sociaal Fonds om tussen 2014 en 2020 te investeren in waardevolle projecten.

3.4.1. Jaarlijks controlerapport (ACR)

Op 15 februari van elk jaar dient het ACR bezorgd te worden aan de Europese Commissie. Dit jaarlijks controleverslag bevat de belangrijkste bevindingen van de uitgevoerde audits, inclusief bevindingen met betrekking tot geconstateerde tekortkomingen in de beheers- en controlesystemen, en de voorgestelde en uitgevoerde corrigerende maatregelen.

Het ACR 2019 bericht over de audits uitgevoerd op kosten ingediend bij de Europese Commissie in de periode tussen 1 juli 2018 en 30 juni 2019 (boekjaar 2018-2019).

De VAA is van mening dat voor bovengenoemde periode de beheers- en controlesystemen die zijn ingesteld, naar behoren functioneren, dat de uitgaven in de jaarrekening waarvoor bij de Europese Commissie om vergoeding is verzocht wettig en regelmatig zijn en dat de jaarrekening een getrouw beeld geeft zoals vastgesteld bij artikel 29, lid 5, van Verordening (EU) nr. 480/2014. Het resterend foutenpercentage (RTER) bedraagt 0,53%.

Het foutenpercentage van de willekeurige steekproef, dat geëxtrapoleerd werd, wordt in grote mate bepaald door fouten bij onderstaande typologieën:

- **5.1:** Ontbrekende of niet correcte onderliggende informatie/documentatie
 - Het gaat voornamelijk om fouten in de tijdsregistratie waarbij werd vastgesteld dat de geregistreerde uren niet in overeenstemming zijn met achterliggende documenten of met de geldende wet- en regelgeving.
- **8.9:** Andere niet subsidiabele uitgaven
 - Deze fouten zijn gerelateerd aan oproepspecifieke criteria waarin niet voldaan was.
- **12.2:** Verkeerd toepassen van de vereenvoudigde kostenopties
 - Dit gaat om fouten waarbij de vereenvoudigde kostensoorten niet correct werden toegepast.

De VAA is van mening dat de beheers- en controlesystemen die zijn ingesteld naar behoren functioneren en dat de uitgaven in de jaarrekening waarvoor bij de Europese Commissie om vergoeding is verzocht wettig en regelmatig zijn.

3.4.2. Systeemaudits

In het kader van de systeemaudits werden de openstaande aanbevelingen m.b.t. de voorgaande systeemaudits opgevolgd. Een aantal aanbevelingen werd afgesloten. Enkele zullen verder opgevolgd worden in het kader van toekomstige systeemaudits.

Alle werkzaamheden in het kader van de systeemaudits werden uitgevoerd door de VAA, m.u.v. de IT-audit, die door een externe dienstverlener werd uitgevoerd.

Uitgevoerde Systeemaudits voor ESF

SYSTEEMAUDIT OF FU-AUDIT	GEAUDITEERDE INSTANTIE
FU ISYA6: SV 1-3	Managementautoriteit
FU ISYA7: SV 9-13	Certificeringsautoriteit
FU ISYA8: SV 4	Managementautoriteit
FU IITA2: SV 6 en 11	Managementautoriteit en Certificeringsautoriteit
ISYA9: Indicatoren (SV 1, 3, 4, 5, 6 en 8)	Managementautoriteit
ISYA10: Toezicht II's (SV 1)	Managementautoriteit

Op vlak van adequaatheid en effectiviteit van de procedures kan voldoende betrouwbaarheid verkregen worden naar aanleiding van de verschillende systeemaudits die werden uitgevoerd bij de MA en de CA. Hierbij werden enkel bevindingen met score 1 of 2 vastgesteld, wat er op duidt dat het beheers- en controlesysteem nog een aantal onvolkomenheden bevat met geen tot minimale impact. Dit betreft geen fundamentele bevindingen die de goede werking van het programma in de weg staan. Tevens konden bevindingen uit eerdere systeemaudits in een opvolgingsaudit afgesloten worden. De verkregen mate van betrouwbaarheid op basis van de systeemaudits is gemiddeld. Op basis van de uitgevoerde systeemaudits en de opvolging van de audits is de Vlaamse Auditautoriteit van oordeel dat zowel voor de Management- als voor de Certificerings-

autoriteit de opgezette beheers- en controlesystemen goed werken maar dat enkele verbeteringen nodig zijn.

3.4.3. Audits op concrete acties

De audits op concrete acties voor dit programma worden uitgevoerd door een externe dienstverlener, VSI (Vlaamse Sociale Inspectie van het Departement Werk en Sociale Economie) en door de auditoren van de VAA.

Elk ontwerprapport en finaal rapport (inclusief werkpapieren), opgemaakt door de externe dienstverlener en door VSI wordt door de VAA aan een kwaliteitsbeoordeling onderworpen en finaal goedgekeurd. De selectie van de uit te voeren audits op concrete acties is gebaseerd op de 'Handleiding betreffende steekproefmethoden voor auditautoriteiten EGESIF_16-0014-01' van 20/01/2017, uitgegeven door Europese Commissie en met behulp van de door de Europese Commissie ter beschikking gestelde template.

Gezien het aantal steekproefeenheden voldoende groot was werd gebruik gemaakt van een statistische steekproefmethode.

De steekproef bedroeg zes 'high value' projecten en 31 random te selecteren projecten uit een populatie van 418 projecten met een waarde van €178.960.956,47. De 37 geselecteerde projecten t.w.v. €131.275.007,83 zorgen voor een dekkingpercentage van 73,35%. Over de ganse populatie is er een geëxtrapoleerde foutenmarge (TER) van 0,58%. De RTER bedraagt 0,53%. Dus zowel de TER als RTER liggen onder de materialiteitsdrempel van 2%, waardoor geen bijkomende financiële correcties nodig zijn naast de correcties die reeds werden doorgevoerd ten gevolge van de audits op concrete acties of correcties doorgevoerd door de eerstelijnscontroles.

3.5. Europees Fonds voor Regionale Ontwikkeling (EFRO) Doelstelling 2

De doelstelling van dit fonds is het steunen van projecten om het regionaal concurrentievermogen te versterken en de werkgelegenheid te verhogen. Wat EFRO D2 betreft, dient in Vlaanderen, rekening houdend met de economische en demografische ontwikkelingen (vergrijzing), voldoende economische groei te worden verwezenlijkt met het oog op het behoud en de verhoging van het welvaarts- en welzijnsniveau.

Vlaanderen ontvangt €175.592.098 uit het EFRO fonds om tussen 2014 en 2020 te investeren in waardevolle projecten.

3.5.1. Jaarlijks controlerapport (ACR)

Op 15 februari van elk jaar dient het jaarlijks controleverslag bezorgd te worden aan de Europese Commissie. Het ACR bevat de belangrijkste bevindingen van de uitgevoerde audits, inclusief bevindingen met betrekking tot geconstateerde tekortkomingen in de beheers- en controlesystemen, en de voorgestelde en uitgevoerde corrigerende maatregelen.

Dit rapport bericht over de audits uitgevoerd op kosten ingediend bij de Europese Commissie in de periode tussen 1 juli 2018 en 30 juni 2019 (boekjaar 2018-2019).

De VAA is van mening dat voor bovengenoemde periode de beheers- en controlesystemen die zijn ingesteld, naar behoren functioneren, dat de uitgaven in de jaarrekening waarvoor bij de Europese Commissie om vergoeding is verzocht wettig en regelmatig zijn en dat de jaarrekening een getrouw beeld geeft zoals vastgesteld bij artikel 29, lid 5, van Verordening (EU) nr. 480/2014. De RTER bedraagt 0,63%.



Met betrekking tot de onregelmatigheden met financieel gevolg kan gesteld worden dat deze onregelmatigheden betrekking hebben op verschillende typologieën:

- **8.9:** Andere niet subsidiabele uitgaven;
- **1.24:** fouten m.b.t. overheidsopdrachten.

3.5.2. Systeemaudits

In het kader van de systeemaudits werden de openstaande aanbevelingen m.b.t. de voorgaande systeemaudits opgevolgd. Een aantal aanbevelingen werd afgesloten. Enkele zullen verder opgevolgd worden in het kader van toekomstige systeemaudits.

Alle werkzaamheden in het kader van de systeemaudits werden uitgevoerd door de VAA, m.u.v. de IT-audit, die door een externe dienstverlener werd uitgevoerd.

Uitgevoerde Systeemaudits voor EFRO

SYSTEEMAUDIT OF FU-AUDIT	GEAUDITEERDE INSTANTIE
FU 2SYA6: SV 1-3	Managementautoriteit/II's
FU 2SYA7: SV 9-13	Certificeringsautoriteit
FU 2SYA8: SV 4	Managementautoriteit/II
2ITA1: SV 6 en 11	Managementautoriteit/II en Certificeringsautoriteit
2SYA9: SV Indicatoren (1, 3, 4, 5, 6 en 8)	Managementautoriteit/II

Op vlak van adequaatheid en effectiviteit van de procedures kan voldoende betrouwbaarheid verkregen worden naar aanleiding van de verschillende systeemaudits die werden uitgevoerd bij de MA en de CA. Hierbij werden enkel bevindingen met score 1 of 2 vastgesteld. Dit betreft geen fundamentele bevindingen die de goede werking van het programma in de weg staan. Tevens konden bevindingen uit eerder systeemaudits in een opvolgingsaudit afgesloten worden. De verkregen mate van betrouwbaarheid op basis van de systeemaudits is gemiddeld.

Op basis van de uitgevoerde systeemaudits en de opvolging van de audits is de Vlaamse Auditautoriteit van oordeel dat zowel voor de Managementals voor de Certificeringsautoriteit de opgezette beheers- en controlesystemen goed werken maar dat enkele verbeteringen nodig zijn.

3.5.3. Audits op concrete acties

De uitgewerkte steekproefmethode is gebaseerd op de 'Handleiding betreffende steekproefmethoden voor auditautoriteiten EGESIF_16-0014-01' van 20/01/2017, uitgegeven door Europese Commissie en met behulp van de door de Europese Commissie ter beschikking gestelde template. Er werd gekozen voor de probability-proportional-to-size (PPS)-methode. Gezien uit de historische data blijkt dat de grootte van de fouten samenhangt met de grootte van de concrete actie en gezien de hoge variabiliteit van de uitgaven is deze probability-proportional-to-size (PPS) meest aangewezen. Meer bepaald werd de standaard MUS toegepast

De steekproef bedroeg acht 'high value' items en 22 random te selecteren items uit een populatie 346 betaalaanvragen (BAV) met een waarde van € 77.758.062,52. De 30 geselecteerde betaalaanvragen t.w.v. € 46.017.620,33 zorgen voor een dekkingpercentage van 59,18%. Over de ganse populatie is er een TER van 0,97%. De RTER bedraagt 0,63%. Dus zowel de TER als RTER liggen onder de materialiteitsdrempel van 2%, waardoor geen bijkomende financiële correcties nodig zijn naast de correcties die reeds werden doorgevoerd ten gevolge van de audits op concrete acties.

3.6. Interreg VA Vlaanderen-Nederland

Het Europese territoriale samenwerkingsprogramma, beter gekend als Interreg, is een subsidieprogramma dat sinds 1990 de samenwerking stimuleert tussen (grens)regio's uit verschillende lidstaten van de Europese Unie. Het programma wordt gefinancierd vanuit het Europees Fonds voor Regionale Ontwikkeling (EFRO). Dit structuurfonds biedt steun aan overheden en organisaties uit de verschillende regio's om over de landsgrenzen heen projecten uit te voeren die bijdragen tot de economische en/of sociale ontwikkeling van die regio's.

Interreg V is de vijfde fase van het programma en loopt van 2014 t.e.m. 2020. De programma's in het kader van de doelstelling 'Europese Territoriale Samenwerking' (ETS) zijn opgesplitst in drie luiken, waaronder Interreg VA voor grensoverschrijdende samenwerking, Interreg VB voor transnationale samenwerking en Interreg VC voor interregionale samenwerking. De VAA is verantwoordelijk voor de uitvoering van de tweedelijnscontroles van Interreg VA Vlaanderen-Nederland.

Het doel van Interreg VA Vlaanderen-Nederland is om door middel van op uitvoering gerichte grensoverschrijdende initiatieven, bij te dragen aan de duurzame sociaal-economische ontwikkeling van de hele grensregio in Vlaanderen en Zuid-Nederland.

Interreg Vlaanderen – Nederland krijgt € 152.575.585 uit het Europees Fonds voor Regionale Ontwikkeling (EFRO) om tussen 2014 en 2020 te investeren in waardevolle, grensoverschrijdende projecten.

3.6.1. Jaarlijks controlerapport (ACR)

Uiterlijk op 15 februari van elk jaar dient het ACR bezorgd te worden aan de Europese Commissie. Dit jaarlijks controleverslag bevat de belangrijkste bevindingen van de uitgevoerde audits, inclusief bevindingen met betrekking tot geconstateerde tekortkomingen in de beheers- en controlesystemen, en de voorgestelde en uitgevoerde corrigerende maatregelen.

Dit rapport bericht over de audits uitgevoerd op kosten ingediend bij de Europese Commissie in de periode tussen 1 juli 2018 en 30 juni 2019 (boekjaar 2018-2019).

De VAA is van mening dat voor bovengenoemde periode de beheers- en controlesystemen die zijn ingesteld, functioneren naar behoren, dat de uitgaven in de jaarrekening waarvoor bij de Europese Commissie om vergoeding is verzocht wettig en regelmatig zijn en dat de jaarrekening een getrouw beeld geeft zoals vastgesteld bij artikel 29, lid 5, van Verordening (EU) nr. 480/2014. De RTER bedraagt 1,70%.

Het foutenpercentage van de willekeurige steekproef, dat geëxtrapoleerd werd, wordt in grote mate bepaald door fouten bij onderstaande typologieën:

- **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).
 - Dit heeft voornamelijk betrekking op kunstmatige splitsing van opdrachten.
- **8.9:** Andere niet subsidiabele uitgaven
 - Deze fouten zijn gerelateerd aan oproepspecifieke criteria waarin niet voldaan was.

3.6.2. Systeemaudits

In het kader van de systeemaudits werden de openstaande aanbevelingen m.b.t. de voorgaande systeemaudits opgevolgd. De systeemaudits met de hoogste risicoscore in de risicobeoordelingsmethode uit de auditstrategie werden uitgevoerd. Deze risicobeoordeling is gebaseerd op de kennis van de werking in de vorige programmaperiode en de resultaten van de aanwijzingsaudit en reeds uitgevoerde systeemaudits. Daaruit kwam voort dat de follow-up van systeemaudits bij MA en CA, de eerstelijnscontrole (MA), de systeemaudit Indicatoren en de IT-audit de hoogste prioriteit kregen.

Alle werkzaamheden in het kader van de systeemaudits werden uitgevoerd door de VAA en de Auditcel, m.u.v. de IT-audit, die door een externe dienstverlener werd uitgevoerd.

Uitgevoerde Systeemaudits voor Interreg VA

SYSTEEMAUDIT OF FU-AUDIT	GEAUDITEERDE INSTANTIE
FU 3SYA6: SV 1-3	Managementautoriteit
FU 3SYA7: SV 9-13	Certificeringsautoriteit
FU 3SYA8: SV 4	Managementautoriteit
3ITA3: SV 6 en 11	Managementautoriteit en Certificeringsautoriteit
3SYA9: SV 1, 3, 4, 5, 6 en 8	Managementautoriteit
3SYA10: SV 9 t.e.m. 13	Certificeringsautoriteit

Op vlak van adequaatheid en effectiviteit van de procedures kan voldoende betrouwbaarheid verkregen worden op basis van de verschillende systeemaudits die werden uitgevoerd bij de MA en de CA. Hierbij werden enkel bevindingen met score 1 of 2 vastgesteld. Dit betreft geen fundamentele bevindingen die de goede werking van het programma in de weg staan. Tevens konden bevindingen uit eerdere systeemaudits in een opvolgingsaudit afgesloten worden. De verkregen mate van betrouwbaarheid op basis van de systeemaudits is gemiddeld.

Op basis van de uitgevoerde systeemaudits en de opvolging van de audits is de Vlaamse Auditautoriteit van oordeel dat zowel voor de Management- als voor de Certificeringsautoriteit de opgezette beheers- en controlesystemen goed werken maar dat enkele verbeteringen nodig zijn.

3.6.3. Audits op concrete acties

De steekproefaudits voor dit programma werden uitgevoerd onder toezicht van de VAA door de Groep van Auditoren. De Groep van Auditoren bestaat uit Vlaamse en Nederlandse controleinstanties. Bij de Vlaamse projectpartners voerde de VAA het grootste deel van de audits op concrete acties uit. Een externe dienstverlener voerde twee audits op concrete acties uit, onder toezicht van de VAA. Bij Nederlandse partners is de Auditdienst van het Rijk/Nederlandse Ministerie van Financiën belast met de audits.

De uitgewerkte steekproefmethode is gebaseerd op de 'Handleiding betreffende steekproefmethoden voor auditautoriteiten EGESIF_16-0014-01' van 20/01/2017, uitgegeven door Europese Commissie en met behulp van de door de Europese Commissie ter beschikking gestelde template.

Een niet-statistische steekproef over twee periodes met selectie op basis van PPS werd toegepast. De steekproef bedroeg in totaal 27 random geselecteerde projectpartners uit een populatie van 538 met een waarde van € 66.431.614,87. De 27 geselecteerde projectpartners t.w.v. € 12.473.980,70 zorgen voor een dekkingpercentage van 18,78%. Over de ganse populatie is er een TER van 1,73%. De RTER bedraagt 1,70%. Dus zowel de TER als RTER liggen onder de materialiteitsdrempel van 2%, waardoor geen bijkomende financiële correcties nodig zijn naast de correcties die reeds werden doorgevoerd ten gevolge van de audits op concrete acties.

3.7. Europees Fonds voor Asiel, Migratie en Integratie (AMIF)

Het Europees Fonds voor Asiel, Migratie en Integratie (AMIF) is een financieel instrument van de Europese Commissie gericht op een efficiënter beheer van migratiestromen en de versterking en ontwikkeling van een gemeenschappelijke aanpak van asiel, migratie en integratie.

Het AMIF is een samensmelting van drie fondsen uit de programmaperiode 2007-2013: het Europees Integratiefonds (EIF), het Europees Vluchtelingenfonds (EVF) en het Europees Terugkeerfonds (ETF).

België kan als lid van de EU een beroep doen op middelen uit het AMIF. Voor de volledige programmaperiode 2014-2020 gaat het om 89 miljoen euro Europese middelen. Ongeveer een derde van het budget gaat naar integratie.

De Afdeling ESF en Duurzaam Ondernemen (verder Afdeling ESF) van het Departement Werk en Sociale Economie staat in voor het beheer van het Vlaamse integratieluw van het AMIF. Afdeling ESF heeft een jarenlange ervaring met het programmabeheer van het Europees Sociaal Fonds (ESF). Ze kan deze expertise aanwenden voor het oproep- en projectbeheer van het AMIF. Afdeling ESF werkt voor de uitwerking van projectoproepen nauw samen met het Team Inburgering van het Agentschap Binnenlands Bestuur, dat ook instaat voor de cofinanciering van de projecten. Het Nationaal Programma AMIF 2014-2020 beschrijft de strategie, doelstellingen en resultaten voor België. Vlaanderen zal de Europese middelen inzetten om haar inclusief en horizontaal integratiebeleid te versterken. De middelen zullen prioritair worden ingezet op het dichten van de kloof in tewerkstelling, het verbeteren van de toegang tot publieke dienstverlening en het opzetten van acties naar bepaalde subgroepen (vb. vrouwen, jongeren...). Alle acties richten zich specifiek op de doelgroep personen zonder EU-nationaliteit (derdelanders).

3.7.1. Jaarlijks controlerapport (ACR)

Uiterlijk op 15 februari van elk jaar dient het ACR door de federale auditautoriteit bezorgd te worden aan de Europese Commissie. Dit jaarlijks controleverslag bevat de belangrijkste bevindingen van de uitgevoerde audits, inclusief bevindingen met betrekking tot geconstateerde tekortkomingen in de beheers- en controlesystemen, en de voorgestelde en uitgevoerde corrigerende maatregelen.

Dit rapport bericht over de audits uitgevoerd in de periode tussen 16/10/2018 tot 15/10/2019 (boekjaar 2018-2019).

De VAA is van mening dat voor bovengenoemde periode de beheers- en controlesystemen die zijn ingesteld, functioneren naar behoren, dat de uitgaven in de jaarrekening waarvoor bij de Commissie om vergoeding is verzocht wettig en regelmatig zijn en dat de jaarrekening een getrouw beeld geeft zoals vastgesteld bij artikel 14, lid 5, van Gedelegeerde Verordening (EU) nr. 1042/2014. De RTER bedraagt 0,71%.

AMIF is een nationaal fonds. De bevoegde auditautoriteit bevindt zich op het federale niveau. De VAA is verantwoordelijk voor het Vlaamse luik van AMIF.

Met betrekking tot de onregelmatigheden kan gesteld worden dat deze onregelmatigheden betrekking hebben op verschillende typologieën waaronder:

- **12.2.** 'verkeerde toepassing van de methodologie': fouten in tijdsregistraties bij de toepassing van vereenvoudigde kostensoorten voor personeelskosten;
- **8.2.** 'uitgave niet betaald door de begunstigde': fout in ingebrachte kost woon-werkverkeer;
- **8.3.** 'uitgave niet gerelateerd aan het project': fout bij doelgroepcontrole.

3.7.2. Systeemaudits

Er werden bij de Afdeling ESF m.b.t. het beheers- en controlesysteem voor het operationele programma ESF een aantal systeemaudits uitgevoerd (zie 1.2). Gezien het beheers- en controlesysteem voor AMIF hierop gebaseerd is, hebben deze ook betrekking op het AMIF. De procedures voor AMIF zijn niet gewijzigd, dus was in 2019 geen bijkomende systeemaudit nodig m.b.t. de verschillen tussen AMIF en ESF.

3.7.3. Audits op concrete acties

Op basis van de gegevens van 15 oktober 2019 werd door de gedelegeerde verantwoordelijke autoriteit (Afdeling ESF) een stand van zaken opgemaakt met de beoordeelde rapporten in het boekjaar 2018-2019. De audits op concrete acties werden uitgevoerd door de VAA.

De steekproef bedroeg vier random geselecteerde projecten uit een populatie van 29 met een waarde van €1.525.084,98. De vier geselecteerde projectpartners t.w.v. €782.695,66 zorgen voor een dekkingpercentage van 51,32%. Over de ganse populatie is er een TER van 1,45%. De RTER bedraagt 0,71%. Dus zowel de TER als RTER liggen onder de materialiteitsdrempel van 2%, waardoor geen bijkomende financiële correcties nodig zijn naast de correcties die reeds werden doorgevoerd ten gevolge van de audits op concrete acties.

De RTER bedraagt 0,71%. Deze ligt onder de materialiteitsdrempel van 2%, waardoor geen bijkomende financiële correcties nodig zijn naast de correcties die reeds werden doorgevoerd ten gevolge van de audits op concrete acties.

3.8. Werkzaamheden ter ondersteuning van andere programma's

De VAA voert, in een ondersteunende rol, audits op concrete acties uit voor andere programma's waarin Vlaamse projectpartners betrokken zijn en waarvan zijzelf geen verantwoordelijke auditautoriteit is.

Deze waren in 2019:

1. Interreg VA Frankrijk – Wallonië – Vlaanderen;
2. Interreg VA Euregio Maas-Rijn;
3. Interreg VA 2 Zeeën;
4. Interreg VB Noordzee Regio;
5. Interreg VB Noordwest Europa;
6. Interreg Europe;
7. Interreg VA South-Baltic.

Overzicht van de populatie en de steekproef

FONDS	GEDECLAREERDE UITGAVEN	AANTAL STEEK-PROEFITEMS	AANTAL DOOR VAA UITGEVOERDE AUDITS
Interreg V A France-Wallonie-Vlaanderen	€ 29.816.772,47	30	6
Interreg V A Euregio Maas-Rijn	€ 10.865.640,38	11	2
Interreg V A 2 Zeeën	€ 43.781.781,74	7	0
Interreg V B Noordzee Regio	€ 28.898.014	16	2
Interreg V B Noordwest Europa	€ 54.945.920,59	11	1
Interreg Europe	€ 55.893.915,26	13	0
Interreg V A South Baltic	€ 17.983.052,14	30	1

Gedeclareerde uitgaven en steekproefaudits per fonds

FONDS	VOOR AUDIT GESELECTEERDE UITGAVEN		TOTALE FOUT	TOTAAL GEËXTRA-POLEERDE FOUTEN-MARGE (TER)	RESIDUELE TOTAAL GEPROJECTEERDE FOUTENMARGE (RTER)
	BEDRAG	DEKING	BEDRAG	%	%
Interreg V A France-Wallonie-Vlaanderen	€ 1.697.926,98	5,69%	€ 23.911,98	0,61%	0,53%
Interreg V A Euregio Maas-Rijn	€ 4.901.589,45	45,11%	€ 23.670,74	1,10%	0,89%
Interreg V A 2 Zeeën	€ 6.720.503,50	15,35%	€ 5.346,65	0,29%	0,26%
Interreg V B Noordzee Regio	€ 3.591.051	12,43%	€ 112,121	2,47%	2,00%
Interreg V B NW Europa	€ 11.358.150,82	20,67%	€ 7.463,31	0,10%	0,02%
Interreg Europe	€ 5.805.874,62	10,39%	€ 1.260,05	0,26%	0,26%
Interreg V A South Baltic	€ 679.196,98	3,78%	€ 8.573,87	1,11%	1,11%

3.8.1. Interreg VA Frankrijk – Wallonië – Vlaanderen

Verantwoordelijke auditautoriteit: Cellule Audit de l'Inspection des finances pour les fonds européens (CAIF) - Wallonië.

Voor de audits op concrete acties werd door de verantwoordelijke auditautoriteit een statistische steekproef getrokken over twee periodes. De steekproef betrof 30 items, waarvan er zes betrekking hadden op een Vlaamse begunstigde, t.w.v. € 1.697.926,98 uit een totale populatie van € 29.816.772,47. De financiële fout in de steekproef bedraagt € 23.911,98. Het geëxtreapoleerde foutenpercentage bedraagt 0,61%. De RTER bedraagt 0,53%.

3.8.2. Interreg VA Euregio Maas-Rijn

Verantwoordelijke auditautoriteit: Auditdienst Rijk (ADR) - Nederland.

Voor de audits op concrete acties werd een niet-statistische steekproef getrokken over twee periodes. De steekproef betrof 11 items, waarvan twee Vlaamse, t.w.v. € 4.901.589,45 uit een totale populatie van € 10.865.640,38. De financiële fout in de steekproef bedraagt € 23.670,74. Het foutenpercentage bedraagt 1,10%. Deze komt voornamelijk voort uit fouten betreffende personeelskosten. De RTER bedraagt 0,89%.

3.8.3. Interreg VA 2 zeeën

Verantwoordelijke auditautoriteit: Commission Interministérielle de Coordination des Contrôles des fonds européens (CICC) - Frankrijk.

Voor de audits op concrete acties werd een niet-statistische steekproef getrokken, uitgevoerd door EY. De steekproef betrof zeven items, waar-

bij geen Vlaamse begunstigden betrokken waren, t.w.v. € 1.526.204,82 uit een totale populatie van € 40.781.781,74. De financiële fout in de steekproef bedraagt € 5.346,65. Het foutenpercentage bedraagt 0,29%. Deze komt voornamelijk voort uit fouten betreffende personeelskosten. De RTER bedraagt 0,26%.

3.8.4. Interreg VA Noordzee Regio

Verantwoordelijke auditautoriteit: EU Audit Danish Business Authority - Denemarken.

Voor de audits op concrete acties werd een niet-statistische steekproef getrokken. De steekproef betrof 16 items, waarvan twee Vlaamse, t.w.v. € 3.591.051,00 uit een totale populatie van € 28.898.014. De financiële fout in de steekproef bedraagt € 112.121,00. Het foutenpercentage bedraagt 2,47%. Vlaanderen heeft de grootste foutenmarge in totaal en tweede grootste op niveau van de individuele controles (voornamelijk fouten m.b.t. overheidsopdrachten). De RTER bedraagt 2,09%. Aangezien het foutenpercentage de materialiteit van 2% overschrijdt, diende bijkomend € 26.000,00 gecorrigeerd te worden.

3.8.5. Interreg VB Noordwest Europa

Verantwoordelijke auditautoriteit: Commission Interministérielle de Coordination des Contrôles des fonds européens (CICC) - Frankrijk.

Voor de audits op concrete acties werd een niet-statistische steekproef getrokken, de controles worden uitgevoerd door EY. De steekproef betrof 11 items, waarvan één Vlaamse, t.w.v. € 11.358.150,82 uit een totale populatie van € 54.945.920,59. De financiële fout in de steekproef bedraagt € 7.463,31. Het foutenpercentage bedraagt 0,10%. De RTER bedraagt 0,02%.

3.8.6. Interreg Europe

Verantwoordelijke auditautoriteit: Commission Interministérielle de Coordination des Contrôles des fonds européens (CICC) - Frankrijk

Voor de audits op concrete acties werd een niet-statistische steekproef getrokken, de controles worden uitgevoerd door EY. De steekproef betrof 13 items, geen Vlaamse, t.w.v. € 5.805.874,62 uit een totale populatie van € 55.893.915,26. De financiële fout in de steekproef bedraagt € 1.260,05. Het foutenpercentage bedraagt 0,26%. De RTER bedraagt 0,26%.

3.8.7. Interreg VA South Baltic

Verantwoordelijke auditautoriteit: 'Head of the National Revenue Administration' - Polen.

Voor de systeemaudits zijn er geen relevante bemerkingen voor de VAA.

Voor de audits op concrete acties werd een statistische steekproef getrokken over drie periodes. De steekproef betrof 30 betaalaanvragen, waarvan één Vlaamse, t.w.v. € 679.196,98 uit een totale populatie van € 17.983.052,14. De financiële fout in de steekproef bedraagt € 8.573,87. Het foutenpercentage bedraagt 1,11%. De RTER bedraagt 1,11%.





Topevenementen die door de Vlaamse Regering ondersteund worden via EventFlanders, worden opgevolgd en ondersteund door het Auditcomité Topevenementen EventFlanders (ATEF), waarvan de VAA deel uitmaakt.

Auditcomité Topevenementen Event Flanders (ATEF)

4.1. Inleiding

Met het BVR van 19 januari 2001 wordt de werking van de Inspecteurs van Financiën, geaccrediteerd bij de Vlaamse Regering, uitgewerkt. Daarbij is de mogelijkheid voorzien dat specifieke audittaken aan de VAA worden opgedragen; het BVR van 30 november 2007 houdt de aanduiding en organisatie in van de VAA.

Op 20 mei 2016 hechtte de Vlaamse Regering zijn goedkeuring aan de conceptpaper 'Topevenementenbeleid - EventFlanders', dat voorziet in een kader voor het uitbouwen van een Vlaams topevenementenbeleid, met de bedoeling meer topevenementen voor Vlaanderen aan te trekken of in Vlaanderen te organiseren. In uitvoering van deze conceptpaper werd in de schoot van

Toerisme Vlaanderen de gespecialiseerde dienst 'EventFlanders' opgericht.

Topevenementen die door de Vlaamse Regering ondersteund worden via EventFlanders, worden opgevolgd en ondersteund door het Auditcomité Topevenementen EventFlanders (ATEF) dat via protocol – met ingang van 1 januari 2019 - werd opgericht en die als opdracht heeft controle uit te oefenen op de financiële kant van de uitvoering van de opdracht, volgens de principes van single audit. Dit impliceert dat alle dossiers welke betrekking hebben op een topevenement zoals bepaald door de Vlaamse Regering, vanuit controleperspectief worden behandeld door het ATEF.

Leden van het Auditcomité Topevenementen EventFlanders (ATEF)

Naam	HOEDANIGHEID	AANSTELLING	MET IN GANG VAN
Lieve Schuermans	Voorzitster	MB 28/05/2019	01/01/2019
Tony Mortier	Lid	MB 28/05/2019	01/01/2019
Geert De Roover	Lid	MB 28/05/2019	01/06/2019
Filip Strobbe	Lid	MB 28/05/2019	01/06/2019
William Noppe	Secretaris	MB 28/05/2019	01/01/2019

4.2. Verantwoordelijkheden

1. FINANCIËLE REPORTING

A Toezicht op de integriteit van de rechtshandelingen en de financiële staten van de begunstigen welke verband houden met subsidies afkomstig van de Vlaamse overheid, in het kader van de topevenementen georganiseerd door EventFlanders rekening houdend met:

- de eventuele veranderingen van de evaluatieregels en de er aan gekoppelde boekhoudkundige principes/procedures;
- de naleving van de boekhoudkundige normen en wettelijke en reglementaire bepalingen die in het bijzonder van toepassing zijn op de beursgenoteerde vennootschappen;
- de toepasselijke wetgeving overheidsopdrachten.

B Onderzoeken van elk ander gepubliceerd document en nagaan of de informatie die het bevat coherent is met de jaarlijkse statutaire en/of geconsolideerde financiële staten.

C Met de leden van het bestuur en eventueel de commissaris de tussentijdse financiële verklaringen evalueren, evenals elke andere mededeling of financiële publicatie die bestemd is voor de aandeelhouders, de analisten en/of het grote publiek.

D Op geregelde tijdstippen rapporteren aan het Aansturingscomité omtrent voortgang van de auditwerkzaamheden, de definitieve resultaten van deze auditwerkzaamheden en eventuele ernstige gebreken welke niet toelaten om binnen de standaardrapportering vallen.

E Op geregelde tijdstippen de bevoegde ministers informeren omtrent de voortgang van de auditwerkzaamheden.

2. INTERNE CONTROLE - RISICOBEHEER

EN COMPLIANCE

A Zich vergewissen van de invoering van gepaste systemen voor risicobeheer en controle over mogelijke voorstellen om de geïdentificeerde belangrijke risico's te beperken en de goede werking ervan controleren. Bij ontstentenis hiervan, en voor zoverre hiertoe gevraagd door het aansturingscomité, deze zekerheid zelf bewerkstellingen.

B Bestuderen van de in het jaarverslag te publiceren informatie met betrekking tot de mechanismen voor interne controle en risicobeheer.

C Onderzoeken van de resultaten van elk onderzoek uitgevoerd binnen de begunstigde ingevolge fraude, vergissingen of om enige andere reden en van de beslissingen die bij deze gelegenheid werden genomen door het de Vlaamse Regering en in desbetreffend geval formuleren van eigen aanbevelingen.

D Onderzoeken van de specifieke voorzieningen die het personeel van de begunstigde kan gebruiken om vertrouwelijk zijn bezorgdheden te uiten over eventuele onregelmatigheden bij het opstellen van de financiële informatie of andere onderwerpen.

3. OVERIGE

A Formuleren van alle aanbevelingen aan het Aansturingscomité in domeinen die onder de opdracht van het Auditcomité vallen.

B Vervullen van elke andere missie die aan hem door het Aansturingscomité zou zijn toevertrouwd.

4.3. Doel, organisatie en werking

Het Auditcomité is samengesteld uit vier leden: twee leden van de VAA, een lid van de Inspectie van Financiën en een onafhankelijk lid. Daarnaast werd eveneens een secretaris aangesteld.

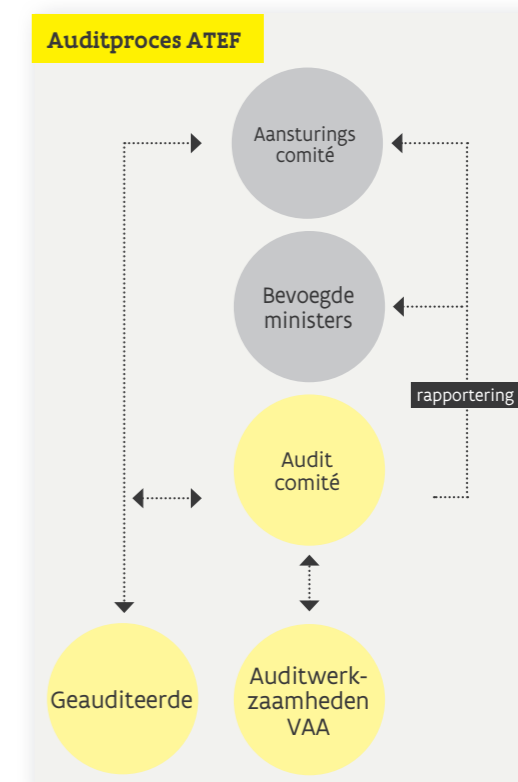
De rol van het Auditcomité is het bijstaan van het aansturingscomité binnen EventFlanders in haar organisatie van topevenementen op vlak van:

- het waarborgen van de onafhankelijkheid, objectiviteit en kwaliteit van de auditfunctie van de VAA bij de ondersteunende auditwerkzaamheden;
- de opvolging van de VAA en haar doeltreffendheid;
- voorstellen doen op het niveau van de VAA met het oog op het detecteren van opportuniteiten en het benutten van mogelijke synergiën;
- de opvolging van de doeltreffendheid van de auditrapportering aangaande de interne controlesystemen en de risicobeheerssystemen van de geauditeerden;
- de auditrapportering naar het aansturingscomité binnen EventFlanders, en het informeren van de bevoegde ministers;
- stroomlijnen en afstemmen van de opdrachten voorzien binnen het auditplan en de auditprogramma's van de VAA met de auditplannen en programma's van externe audit, en eventuele ex ante controletaken van de bevoegde Inspecteur van Financiën met het oog op het vermijden van overlappingsen als met het oog op het minimaliseren van de auditlast voor de geauditeerde ('single audit').

4.4. Rapportering en informatieve-uitwisseling

Het Auditcomité rapporteert aan het aansturingscomité van EventFlanders, informeert de bevoegde ministers en stuurt de werkzaamheden van de auditoren aan. Alle auditverslagen worden in het Nederlands opgesteld.

De draagwijdte van deze opdracht vereist slechts beperkte juridische interpretaties of juridisch advies. De rapporten, presentaties, alsook alle onderliggende of onderbouwende documenten uitsluitend gericht aan en bedoeld voor de geauditeerden en de betrokken partijen. Alle informatie die het resultaat is van verificatiewerkzaamheden en een stabiel karakter vertoont wordt binnen de meest gerede termijnen en schriftelijk, op een gestructureerde wijze en conform het Charter overgemaakt.



4.5. Single Audit-benadering

In het Auditcomité zetelt zowel een inspecteur van financiën als verantwoordelijken inzake audit. Dit impliceert dat naar enerzijds Events Flanders toe, en anderzijds naar de geauditeerden toe het principe van de single audit-benadering zoals beschreven in het BVR van 7 september 2012 wordt toegepast en er dus geen afzonderlijke adviezen van Inspectie van Financiën, naast de rapportering van deze auditstructuur, nodig zijn.

4.6. EF-projecten

EventFlanders werkt in de schoot van Toerisme Vlaanderen en wordt ondersteund door het Departement Buitenlandse Zaken, het Departement Cultuur, Jeugd en Media en Sport Vlaanderen.

EventFlanders heeft reeds de volgende evenementen naar Vlaanderen gehaald:

- World Choir Games 2020 (t.g.v. Coronacrisis verschoven naar 2021);
- Flanders Food 2020: The World's 50 Best Restaurants + UNWTO World Forum on Gastronomy Tourism 2020 (tgv Coronacrisis uitgesteld tot nader te bepalen datum);
- WK Wielrennen 2021;
- Final Four Basketball Champions League 2019.
- WK Gymnastiek 2023
- WK Veldrijden 2021
- FIBA Olympisch kwalificatietornooi basketbal Dames 2020

4.7. ATEF werkzaamheden

Het auditcomité is in 2019 acht keer samengekomen. Daarbij werden 23 adviezen uitgeschreven en bezorgd aan het aanstureingscomité:

- Negen adviezen voor World Choir Games 2020
- Zes adviezen voor Flanders Food (50 Best & UNWTO)
- Eén advies voor WKWR 2021
- Eén advies voor Final Four Basket
- Zes adviezen voor Event Flanders

De adviezen hebben in grote mate betrekking op vragen m.b.t. het budgettaire luik en m.b.t. de wetgeving overheidsopdrachten en de naleving ervan.

Daarnaast werden vijf audits uitgevoerd bij Koor&Stem, het LOC van World Choir Games 2020. Deze audits hadden voornamelijk betrekking op de naleving van de budgettaire afspraken en van de boekhoudkundige normen evenals op het onderzoek van de subsidiabiliteit van de ingediende uitgaven en van de naleving overheidsopdrachten.



**VLAAMSE
AUDITAUTORITEIT
VAN DE EUROPESE
STRUCTUURFONDSEN**

ESF, EFRO, Interreg VA en AMIF
Koolstraat 35
1000 Brussel
02 553 75 58
vlaanderen.be/Vlaamse-Auditautoriteit