



Vlaamse  
overheid

# JAARVERSLAG

VLAAMSE AUDITAUTORITEIT 2020

VLAAMSE  
AUDITAUTORITEIT  
VAN DE EUROPESE  
STRUCTUURFONDSEN



[vlaanderen.be/  
Vlaamse-Auditautoriteit](https://vlaanderen.be/vlaamse-auditautoriteit)

# JAARVERSLAG

VLAAMSE AUDITAUTORITEIT 2020



## INHOUD

Lijst van afkortingen	4
Voorwoord	5
<b>1. De Vlaamse Auditautoriteit (VAA)</b>	<b>6</b>
<b>2. Structuur</b>	<b>7</b>
<b>3. Europese Structuurfondsen</b>	<b>8</b>
3.1. Inleiding	8
3.2. Werkzaamheden 2020 met betrekking tot de programmaperiode 2014-2020	10
3.3. Activiteiten VAA	11
3.4. Europees Sociaal fonds (ESF)	12
3.4.1. Jaarlijks controlerapport (ACR)	12
3.4.2. Systeemaudits	12
3.4.3. Audits op concrete acties	13
3.5. Europees Fonds voor Regionale Ontwikkeling (EFRO) Doelstelling 2	14
3.5.1. Jaarlijks controlerapport (ACR)	14
3.5.2. Systeemaudits	14
3.5.3. Audits op concrete acties	15
3.6. Interreg VA Vlaanderen-Nederland	16
3.6.1. Jaarlijks controlerapport (ACR)	16
3.6.2. Systeemaudits	16
3.6.3. Audits op concrete acties	17
3.7. Europees Fonds voor Asiel, Migratie en Integratie (AMIF)	18
3.7.1. Jaarlijks controlerapport (ACR)	18
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
3.8.8. Urbact III	21
<b>4. Auditcomité Topevenementen Event Flanders – ATEF</b>	<b>23</b>
4.1. Inleiding	23
4.2. Verantwoordelijkheden.	23
4.3. Doel, organisatie en werking	24
4.4. Rapportering en informatie-uitwisseling	25
4.5. Single Audit-benadering	26
4.6. Projecten Event Flanders	26
4.7. ATEF werkzaamheden	26



## LIJST VAN AFKORTINGEN

<b>ACA</b>	Audit op concrete actie
<b>ACR</b>	Annual Control Report
<b>AMIF</b>	Europees fonds voor Asiel, Migratie en Integratie
<b>MA</b>	Managementautoriteit
<b>II</b>	Intermediaire Instantie
<b>BVR</b>	Besluit van de Vlaamse Regering
<b>CA</b>	Certificeringsautoriteit
<b>EFRO</b>	Europees Fonds voor Regionale Ontwikkeling
<b>ESF</b>	Europees Sociaal Fonds
<b>FLC</b>	First Level Control (eerstelijnscontrole)
<b>FU</b>	Follow-up audit van een systeemaudit
<b>Interreg VA</b>	Interregionaal samenwerkingsprogramma (bvb. grensregio: Vlaanderen en Zuid-Nederland)
<b>QR</b>	Quality review
<b>RTER</b>	Residual Total Error Rate
<b>SV</b>	Sleutelvereiste
<b>SYA</b>	Systeemaudit
<b>TER</b>	Total Error Rate
<b>VAA</b>	Vlaamse Auditautoriteit

# 2020: een bewogen jaar

Het voorbije jaar was bijzonder, en voor een team actief in audit betekent dit *'business as usual, in an unusual environment'*. Eind februari 2020 hadden we net het vorige controlejaar afgesloten, toen plots de COVID-crisis uitbrak.

Waar de voorbije jaren al de eerste stappen waren gezet naar een meer papierloze bureelomgeving, bleek dit versneld en integraal te moeten worden doorgevoerd. De inzet van het VAA-team was bij deze voorbeeldig: audits werden uitgevoerd in een sfeer van minimale auditlast voor betrokkenen, tijdigheid van oplevering en onderbouwing van zekerheid naar de externe actoren toe...

Maar deze soepelheid en inzet toonde ook de limieten van dergelijk systeem: cohesie en overleg gecreëerd door fysieke interactie bleek een essentiële bouwsteen te zijn voor interne cohesie en voor de verdere weg naar een mature auditororganisatie.

Crujff zei "elk nadeel heb zijn voordeel", dit was bij het gebeuren van 2020 niet anders. Van de noodzaak via computer te werken werd gebruik gemaakt om de website – [www.vlaanderen.be/vlaamse-auditoriteit](http://www.vlaanderen.be/vlaamse-auditoriteit) – uit te werken en op te zetten.

Daarnaast werd het CATE-project<sup>1</sup> verder uitgewerkt, een akkoord van de Vlaamse Regering voor financiering en procedure bekomen en werd de procedure tot afsluiten van een innovatiepartnerschap begin maart 2021 officieel opgestart.

Het voorbije jaar heeft dus heel wat voortgebracht, en ondanks alles, ervoor gezorgd dat we uitkijken naar wat 2021 zal brengen.

Tony Mortier

Inspecteur van Financiën  
Vlaamse Auditoriteit

<sup>1</sup> *Continuous Auditing based on Technological Evolution and Data Mining*

# 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 programma-periode 2014-2020 verlengd.

Om de functie van de Vlaamse Auditautoriteit (VAA) in te vullen werden, binnen de bevoegdheid van de Vlaamse Regering, twee inspecteurs van Financiën aangewezen om deze taak op te nemen. Voorlopig wordt dit uitgevoerd door één inspecteur van Financiën met name Tony Mortier.

De VAA voert 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 Inspecteur van Financiën maakt 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.

Op 20 mei 2016 hechtte de Vlaamse Regering zijn goedkeuring aan de conceptpaper 'Toevenementenbeleid – Event Flanders', dat voorziet in een kader voor het uitbouwen van een Vlaams toevenementenbeleid, met de bedoeling meer toevenementen 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 'Event Flanders' opgericht.

Toevenementen die door de Vlaamse Regering ondersteund worden via Event Flanders, worden opgevolgd en ondersteund door het Auditcomité Toevenementen Event Flanders (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 toevenement zoals bepaald door de Vlaamse Regering, vanuit controleperspectief worden behandeld door het ATEF.

## **De Vlaamse Auditautoriteit (VAA) bestaat voorlopig uit één Inspecteur van Financiën: Tony Mortier. De VAA wordt ondersteund door 5 auditoren.**

ATEF kan zich voor de uitvoering van haar taken beroepen op de VAA. Meer specifiek beroept ATEF zich op de VAA voor de externe controle van de boekhouding en advisering – volgens de internationale auditstandaarden. Voor de audits baseert de VAA zich op de toepasselijke wetgeving en auditstandaarden.

In haar werkzaamheden wordt de VAA bijgestaan door 5 auditoren. Artikel 2 van BVR van 30 november 2007 bepaalt dat de auditoren onder het functioneel gezag staan van de VAA en administratief aangehecht worden bij het departement Financiën en Begroting.

Het doel van dit rapport is om aan alle belanghebbenden een overzicht te verschaffen van de activiteiten van de VAA gedurende het jaar 2020.

# 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. Voorlopig wordt dit uitgevoerd door één inspecteur van Financiën:

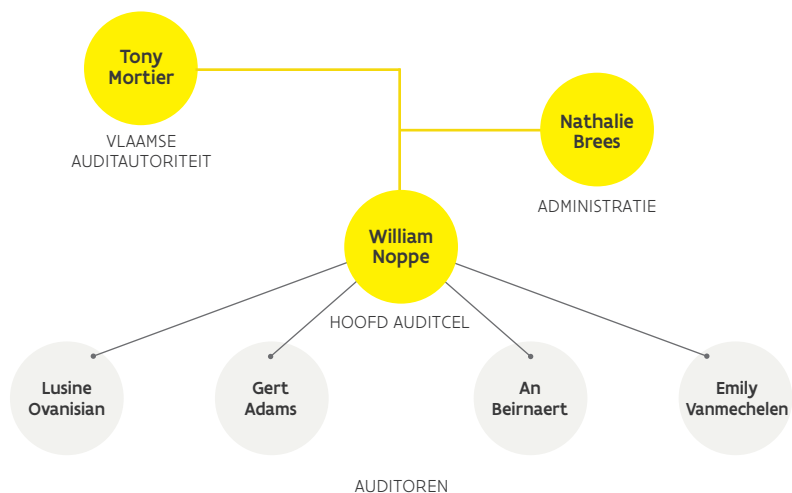
- **Tony Mortier**

De VAA bestond in 2020 uit 5 auditoren. Deze medewerkers werken voltijds als auditor voor de VAA en worden ter beschikking gesteld door het departement Financiën en Begroting:

- **William Noppe (hoofd auditcel)**
- **Lusine Ovanisian**
- **Gert Adams**
- **An Beirnaert**
- **Emily Vanmechelen**

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

## Organogram van de Vlaamse Auditautoriteit



# 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 (MA, CA en II's), evenals van de daarmee door de Europese Structuurfondsen medegefinancierde projecten;
- de juistheid van de uitgavenstaten die bij de Commissie zijn ingediend, alsmede om, bij wijze van gevolgtrekking, een redelijke mate van zekerheid te kunnen bieden omtrent 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 betaal-aanvragen);
- het uitvoeren van ACA's;
- het opvolgen van de resultaten van ACA's;
- het uitvoeren van SYA's;
- het uitvoeren van opvolgingsaudits (FU) aangaande SYA's 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 MA en CA, evenals de betrokken stuurgroepen en politieke verantwoordelijken.

In haar werkzaamheden wordt de VAA door auditoren ondersteund voor de:

- uitvoering van SYA's, waarbij wordt nagegaan of het beheers- en controlesysteem van het operationele programma efficiënt functioneert;
- uitvoering van ACA's die tot doel hebben de aan de Europese Commissie gedeclareerde uitgaven te verifiëren.

De resultaten van beide taken moeten het voor de VAA mogelijk maken om per fonds, o.b.v. de auditwerkzaamheden uitgevoerd op het boekjaar<sup>2</sup>, vóór 15 februari van het lopende jaar aan de Europese Commissie:

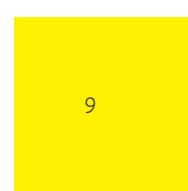
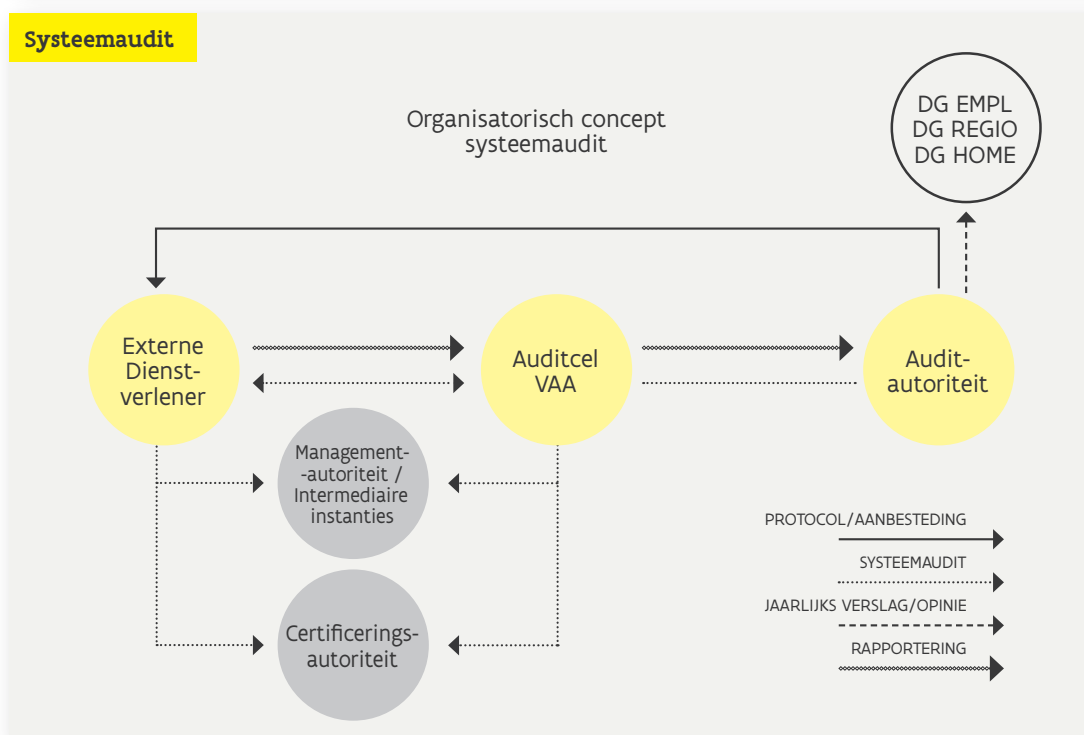
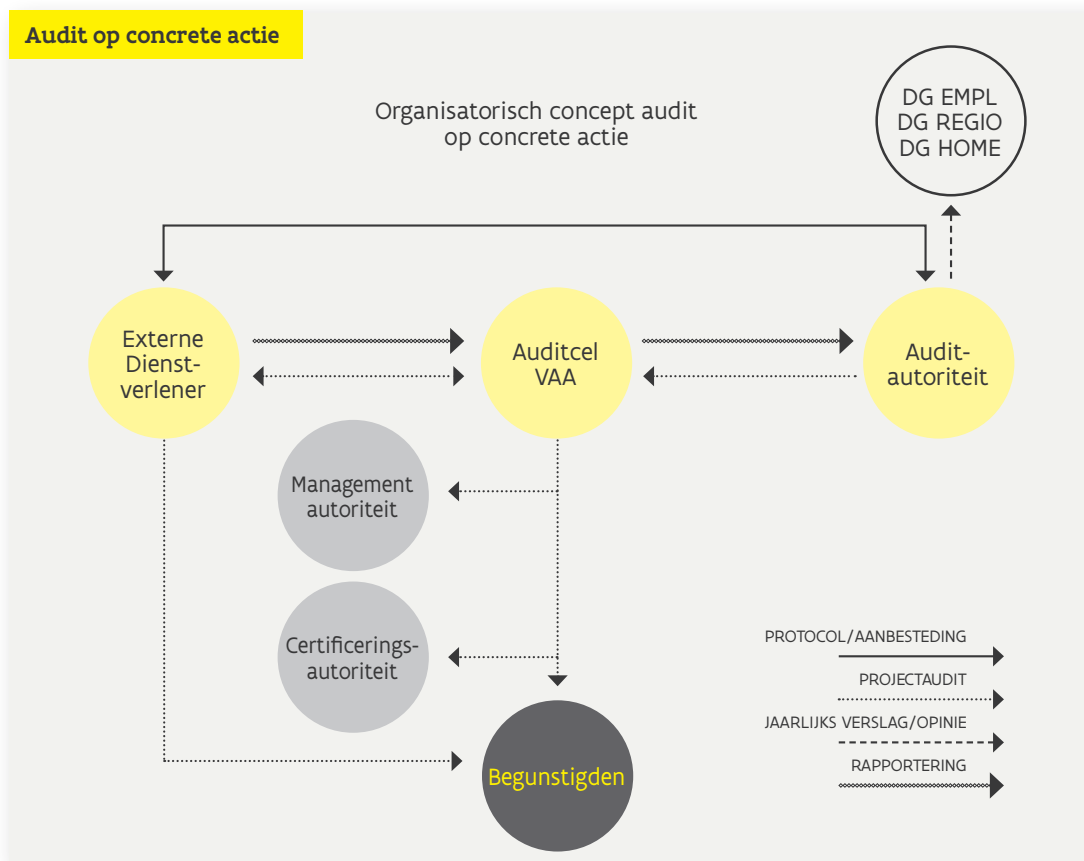
- een jaarlijks verslag voor te leggen met de resultaten van die audits en met een melding van eventuele tekortkomingen in het beheers- en controlesysteem voor het programma;
- een jaarlijkse verklaring (opinie) af te leggen omtrent de betrouwbaarheid van het beheers- en controlesysteem en de correcte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

<sup>2</sup> Een boekjaar loopt van 1 juli jaar N-1 tot 30 juni jaar N.





Hieronder worden schematisch de werkzaamheden bij een ACA en bij een SYA weergegeven:



### 3.2. Werkzaamheden 2020 met betrekking tot 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 private en publieke Vlaamse cofinanciering. Voor het OP van 2014-2020 kunnen projectgerelateerde kosten tot 31/12/2023 gemaakt worden.

#### Financiering programmaperiode 2014-2020

	ESF (€)	EFRO D2 (€)	Interreg VA VI-NI (€)	AMIF (€)
<b>TOTAAL</b>	<b>1.024.665.509</b>	<b>435.508.940</b>	<b>305.151.170</b>	<b>16.678.503</b>
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 <sup>3</sup>
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 2019-2020 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	Totaal geëxtrapoleerde foutenmarge (TER = Total extrapolated errorrate)	Residuele Totaal geprojecteerde foutenmarge (RTER = Residual Total Extrapolated Errorrate)
		BEDRAG (€)	BEDRAG (€)			
ESF	60.467.074	12.608.577	20,85	1.272.386	2,10	2,02 <sup>4</sup>
EFRO D2	53.129.095	5.342.858	10,06	3.646.854	6,86	6,18 <sup>4</sup>
Inter. VA	56.189.966	4.770.995	8,49	960	0,76	0,76
AMIF	2.888.860	1.465.612	50,73	0	0	0

<sup>3</sup> De Vlaamse cofinanciering en private middelen zijn niet vastgelegd in het Nationaal Programma. De Vlaamse cofinanciering wordt per projectoproep bepaald. Het minimale cofinancieringspercentage voor AMIF-acties bedraagt 25%.

<sup>4</sup> Verder in het jaarverslag wordt toegelicht dat er een financiële correctie wordt toegepast om de RTER naar de materialiteit van 2 % terug te brengen.

### 3.3. Activiteiten VAA

De COVID-19 pandemie heeft in 2020 een impact gehad op de activiteiten van de VAA. Er is omwille van de pandemie nieuwe EU regelgeving aangenomen waarin tijdelijke maatregelen werden vastgelegd.<sup>5</sup> Omwille van deze maatregelen voerde de VAA in 2020 enkele aanpassingen door in haar werkzaamheden. Voorbeelden hiervan zijn de methodiek voor steekproeftrekkingen, remote audit (geen bezoeken ter plaatse i.k.v. audits) en invoering van de intentiebrief met vragenlijst.

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 promotor en/of de BA, inschatten bij welke audits een bezoek ter plaatse wordt gebracht, evt. bijkomende afspraken maken, zich inlezen in de projectdoelstellingen...
- **INTENTIEBRIEF:** De geauditeerde ontvangt per mail een intentiebrief waarin kennis gegeven wordt van de uit te voeren audit. De brief bevat de planning van de audit, contactgegevens en een eerste vragenlijst o.b.v. de voorbereiding van de auditor.
- **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... Ten gevolge van de goedgekeurde COVID-19 maatregelen door de Europese Commissie werden in 2020 geen bezoeken ter plaatse gemaakt.
- **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...

<sup>5</sup> *CRII, CRII+ en REACT-EU*

### 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 innoverend 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 ESF 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 ministers 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. 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 2019 en 30 juni 2020.

*6 De typologieën liggen vast in de richtsnoeren van de Europese Commissie.*

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 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 2,02 %. Om tot een materialiteit van maximaal 2 % te komen was een financiële forfaitaire correctie van € 10.616,34 nodig.

Het foutenpercentage van de willekeurige steekproef wordt in grote mate bepaald door fouten bij de typologie<sup>6</sup>:

- **8.9:** Andere niet subsidiabele uitgaven;
  - Deze fouten zijn gerelateerd aan oproep-specifieke 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.

#### 3.4.2 Systeemaudits

In het kader van de SYA's werden de openstaande aanbevelingen m.b.t. de voorgaande SYA's opgevolgd. Een aantal aanbevelingen werd afgesloten. Enkele zullen verder opgevolgd worden in het kader van toekomstige SYA's. Er werden ook nieuwe aanbevelingen gemaakt.

Alle werkzaamheden in het kader van de SYA's werden uitgevoerd door de VAA.

### Uitgevoerde systeemaudits voor ESF

SYSTEEMAUDIT OF FU-AUDIT	GEAUDITEERDE INSTANTIE
FU 1SYA13 - MA: SV 1-3	Managementautoriteit
FU 1SYA14 - CA: SV 9-13	Certificeringsautoriteit
FU 1SYA12 - FLC: SV 4	Managementautoriteit
FU 1SYA15 - indicatoren: SV 1, 3, 4, 5, 6 en 8	Managementautoriteit
FU 1SYA16 - toezicht II's: SV 1	Managementautoriteit
1SYA11 - fraudepreventie: SV7	Managementautoriteit

Op vlak van adequaatheid en effectiviteit van de procedures kan voldoende betrouwbaarheid verkregen worden naar aanleiding van de verschillende SYA's 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 een beperkte impact. Dit betreft geen fundamentele bevindingen die de goede werking van het programma in de weg staan. De verkregen mate van betrouwbaarheid op basis van de SYA's is gemiddeld.

Op basis van de uitgevoerde SYA's en de opvolging van de audits is de VAA van oordeel dat zowel voor de MA als voor de CA de opgezette beheers- en controlesystemen goed werken maar dat enkele verbeteringen nodig zijn.

#### 3.4.3 Audits op concrete acties

De audits van concrete acties voor dit programma worden uitgevoerd door een externe dienstverlener (aan te duiden met toepassing van de overheidsopdrachtenregelgeving), VSI (Vlaamse Sociale Inspectie van het Departement Werk en Sociale Economie) en door 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 door de VAA finaal goedgekeurd.

De selectie van de uit te voeren ACA's is gebaseerd op de 'Guidance on sampling methods for audit authorities EGESIF\_16-0014-01' van 20/01/2017, (verder 'Guidance') uitgegeven door de EC en met behulp van de door de EC ter beschikking gestelde template.

N.a.v. verordening (EU) nr. 2020/558 van het Europees Parlement en de Raad van 23 april 2020 betreft de maatregelen ten gevolge van COVID-19 werd een niet-statistische steekproef getrokken conform de Guidance.

De steekproef bedroeg 1 'high value' project en 25 random te selecteren projecten uit een populatie 425 projecten met een waarde van € 60.467.075. De 26 geselecteerde projecten t.w.v. € 12.608.578 zorgen voor een dekkingpercentage van 20,85 %. Over de ganse populatie is er een TER van 2,10 %. De RTER bedraagt 2,02 %.

De RTER ligt boven de materialiteitsdrempel van 2%, waardoor een bijkomende financiële correctie nodig was, naast de correcties die reeds werden doorgevoerd ten gevolge van de ACA's en de eerste lijnscontroles, van € 10.616,34.

**Op basis van de uitgevoerde SYA's is de VAA van oordeel dat zowel voor de MA als voor de CA de opgezette beheers- en controlesystemen goed werken maar dat enkele verbeteringen nodig zijn.**

### 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 ACR bezorgd te worden aan de Europese Commissie. Voor EFRO werd er uitstel toegekend tot 1 maart 2021. 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 2019 en 30 juni 2020.

De VAA is van mening dat voor bovengenoemde periode de beheers- en controlesystemen die zijn ingesteld functioneren met beperking met beperkt effect, 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 29, lid 5, van Verordening (EU) nr. 480/2014.

Het resterend foutenpercentage (RTER) bedraagt 6,18 %. Om tot een materialiteit van maximaal 2 % te komen was een financiële forfaitaire correctie van

€2.228.056. nodig. Er kan bijgevolg een advies met beperking met een beperkt effect worden gegeven. De MA heeft tevens een aanzet tot een actieplan ondernomen om de fouten in de toekomst te beperken. De VAA zal erop toezien dat dat actieplan wordt geïmplementeerd om het risico op latere uitgaven te beperken.

Het foutenpercentage van de willekeurige steekproef wordt in grote mate bepaald door fouten bij de typologie<sup>7</sup>:

- **1.7:** Gevallen waarbij het gebruik van een mededingingsprocedure met onderhandeling of een concurrentiegericht dialoog niet gerechtvaardigd is;
- **1.16:** Ontoereikend auditspoor voor de gunning van de opdracht
- **1.24:** Overheidsopdrachten – andere;
- **8.3:** Uitgaven houden geen verband met het project;
- **8.5:** Niet-subsidiabele btw of andere belastingen;
- **8.6:** Niet-naleving van de regels inzake de aanschaf van grond of onroerend goed.

#### 3.5.2. Systemaudits

In het kader van de SYA's werden de openstaande aanbevelingen m.b.t. de voorgaande SYA's opgevolgd. Een aantal aanbevelingen werd afgesloten. Enkele zullen verder opgevolgd worden in het kader van toekomstige SYA's. Er werden ook nieuwe aanbevelingen gemaakt.

Alle werkzaamheden in het kader van de SYA's werden uitgevoerd door de VAA.

<sup>7</sup> De typologieën liggen vast in de richtsnoeren van de Europese Commissie.

### Uitgevoerde systeemaudits voor EFRO

SYSTEEMAUDIT OF FU-AUDIT	GEAUDITEERDE INSTANTIE
FU 2SYA10 - MA/II: SV 1-3	Managementautoriteit/II
FU 2SYA11 - CA: SV 9-13	Certificeringsautoriteit
FU 2SYA12 - FLC: SV 4	Managementautoriteit/II
FU 2SYA13 - indicatoren: SV 1, 3, 4, 5, 6 en 8	Managementautoriteit/II
2SYA14 - fraudepreventie: SV7	Managementautoriteit/II

Op vlak van adequaatheid en effectiviteit van de procedures kan voldoende betrouwbaarheid verkregen worden naar aanleiding van de verschillende SYA's die werden uitgevoerd bij de MA/II 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. De verkregen mate van betrouwbaarheid op basis van de SYA's is gemiddeld.

Op basis van de uitgevoerde SYA's en de opvolging van de audits is de VAA van oordeel dat zowel voor de MA als voor de CA de opgezette beheers- en controlesystemen goed werken maar dat enkele verbeteringen nodig zijn.

### 3.5.3. Audits op concrete acties

De selectie van de uit te voeren ACA's is gebaseerd op de Guidance uitgegeven door de EC en met behulp van de door de EC ter beschikking gestelde template.

N.a.v. verordening (EU) nr. 2020/558 van het Europees Parlement en de Raad van 23 april 2020 betreft de maatregelen ten gevolge van COVID-19 werd een niet-statistische steekproef getrokken conform de Guidance.

De steekproef bedroeg 8 random te selecteren items uit een populatie 119 projecten met een waarde van € 53.129.095. De 8 geselecteerde projecten t.w.v. € 5.342.858 zorgen voor een dekkingpercentage van 10,06 %. Over de ganse populatie is er een TER van 6,86 %. De RTER bedraagt 6,18 %.

De RTER ligt boven de materialiteitsdrempel van 2%, waardoor een bijkomende financiële correctie nodig was, naast de correcties die reeds werden doorgevoerd ten gevolge van de ACA's en de eerstelijns-controles, van € 2.228.056.

### 3.6. 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 VA Vlaanderen-Nederland 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 tot en met 2020. Het programma is 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.

Interreg Vlaanderen – Nederland krijgt € 305.151.170,00 om tussen 2014 en 2020 te investeren in waardevolle, grensoverschrijdende projecten waarvan € 152.575.585,00 uit het EFRO en € 152.575.585,00 uit nationale co-financiering.

#### 3.6.1. Jaarlijks controlerapport (ACR)

Op 15 februari van elk jaar dient het ACR 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 2019 en 30 juni 2020.

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 29, lid 5, van Verordening (EU) nr. 480/2014. Het resterend foutenpercentage (RTER) bedraagt 0,76 %.

Het foutenpercentage van de willekeurige steekproef wordt in grote mate bepaald door fouten bij de typologie<sup>8</sup>:

- **1.1:** Aankondiging van opdracht niet gepubliceerd of ongerechtvaardigde rechtstreekse gunning;
  - Waarbij een onderhandelingsprocedure zonder bekendmaking gevoerd werd, maar het grensbedrag voor toepassing van deze procedure overschreden werd.
- **5.1:** Ontbrekende of onjuiste informatie of bewijsstukken
  - Het betreft 2 gevallen waarbij het bewijsstuk van de kost ontbrak.
- **8.9:** Andere niet subsidiabele uitgaven.

#### 3.6.2. Systemaudits

In het kader van de SYA's werden de openstaande aanbevelingen m.b.t. de voorgaande SYA's opgevolgd. Er werden ook nieuwe aanbevelingen gemaakt.

De SYA's met de hoogste risicoscore in de risico-beoordelingsmethode 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 SYA's. Daaruit kwam voort dat de follow-up van SYA's bij MA en CA, de eerstelijnscontrole (FLC),

<sup>8</sup> De typologieën liggen vast in de richtsnoeren van de Europese Commissie.





de SYA's Indicatoren en de audit fraudepreventie de hoogste prioriteit kregen.

Alle werkzaamheden in het kader van de SYA's werden uitgevoerd door de VAA.

#### **Uitgevoerde systeemaudits voor Interreg VA**

SYSTEEMAUDIT OF FU-AUDIT	GEAUDITEERDE INSTANTIE
FU 3SYA11 MA: SV 1-3	Managementautoriteit
FU 3SYA12 CA: SV 9-13	Certificeringsautoriteit
FU 3SYA13 FLC: SV 4	Managementautoriteit
FU 3SYA14 indicatoren: SV 1, 3, 4, 5, 6 en 8	Managementautoriteit
3SYA15 fraudepreventie: SV 7	Managementautoriteit

Op vlak van adequaatheid en effectiviteit van de procedures kan voldoende betrouwbaarheid verkregen worden op basis van de verschillende SYA's 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. De verkregen mate van betrouwbaarheid op basis van de SYA's is gemiddeld.

Op basis van de uitgevoerde SYA's en de opvolging van de audits is de VAA van oordeel dat zowel voor de Management- als voor de CA 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, zoals vermeld in de goedgekeurde auditstrategie, uitgevoerd onder toezicht van de VAA door de Groep van Auditoren. Deze groep van auditoren bestaat uit Vlaamse en Nederlandse controleinstanties. Bij Vlaamse projectpartners (=substeekproefunit) voerde de VAA de ACA's uit. Bij Nederlandse

partners is de Auditdienst van het Rijk/Nederlandse Ministerie van Financiën belast met de audits.

De selectie van de uit te voeren ACA's is gebaseerd op de Guidance uitgegeven door de EC en met behulp van de door de EC ter beschikking gestelde template.

Een niet-statistische steekproef over 2 perioden met selectie op basis van equal probability (EP) werd toegepast. De steekproef bedroeg in totaal (periode 1 en 2) 6 random geselecteerde projecten uit een populatie van 78 met een waarde van € 56.189.966. De 10 geselecteerde projectpartners t.w.v. € 4.770.995 zorgen voor een dekkingpercentage van 8,49 %. Over de ganse populatie is er een TER van 0,76 %. De RTER bedraagt 0,76 %.

Zowel de TER als RTER liggen onder de materialiteitsdrempel van 2%, waardoor er geen bijkomende financiële correcties nodig zijn naast de correcties die reeds werden doorgevoerd ten gevolge van de audits.

### 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 3 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.

Afdeling ESF staat als gedelegeerde verantwoordelijke autoriteit 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)

Op 15 februari van elk jaar dient het ACR door de federale auditautoriteit bezorgd te worden aan de Europese Commissie. Voor AMIF werd er uitstel toegekend tot 1 maart 2021. Het ACR van het Vlaamse luik 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 in de periode tussen 16 oktober 2019 en 15 oktober 2020.

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. Het resterend foutenpercentage (RTER) bedraagt 0,00 %.

#### 3.7.2. Systemaudits

Er werden bij de Afdeling ESF m.b.t. het beheers- en controlesysteem voor het operationele programma ESF een aantal SYA's uitgevoerd. Gezien het beheers- en controlesysteem voor AMIF hierop gebaseerd is, hebben deze ook betrekking op AMIF. De procedures voor AMIF zijn niet gewijzigd, dus was in 2020 geen bijkomende SYA 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 2020 werd door de gedelegeerde verantwoordelijke autoriteit een stand van zaken opgemaakt met de beoordeelde rapporten in het boekjaar 2019-2020. De audits van uitgaven werden uitgevoerd door de VAA.

De steekproef bedroeg 4 random geselecteerde projecten uit een populatie van 21 met een waarde van € 2.888.860. De 4 geselecteerde projecten t.w.v. € 1.465.612 zorgen voor een dekkingpercentage van 50,73 %. Over de ganse populatie is er een TER en RTER van 0,00 %.

Zowel de TER als RTER liggen onder de materialiteitsdrempel van 2%, waardoor er geen bijkomende financiële correcties nodig zijn.

### 3.8. Werkzaamheden ter ondersteuning van andere programma's

De VAA voert, in een ondersteunende rol, ACA's uit voor andere programma's waarin Vlaamse projectpartners betrokken zijn en waarvan zijzelf geen verantwoordelijke auditautoriteit is. Deze zijn:

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;
8. Urbact III.

#### Overzicht van de populatie en de steekproef

FONDS	GEDECLAREERDE UITGAVEN	AANTAL STEEKPROEF- ITEMS IN DE POPULATIE	AANTAL DOOR VAA UITGEVOERDE AUDITS
	BEDRAG (€)	%	%
Interreg V A France-Wallonie- Vlaanderen	38.441.667,76	30	8
Interreg V A Euregio Maas-Rijn	26.898.735,24	8	2
Interreg V A 2 Zeeën	92.802.489,66	5	1
Interreg V B Noordzee Regio	53.082.515,00	5	2
Interreg V B Noordwest-Europa	78.512.168,38	6	1
Interreg Europe	71.991.952,52	10	0
Interreg V A South Baltic	21.025.042,81	30	1
Urbact III	7.960.835,36	3	0

#### Gedeclareerde uitgaven en steekproefaudits per fonds

FONDS	VOOR AUDIT GESELECTEERDE UITGAVEN		TOTALE FOUT	TOTAAL GEËX- TRAPOLEERDE FOUTEN- MARGE (TER)	RESIDUELE TOTAAL GE- PROJECTEER- DE FOUTEN- MARGE (RTER)
	BEDRAG (€)	DEKKING %	BEDRAG (€)	%	%
Interreg V A France-Wallonie- Vlaanderen	2.379.633,64	6,19	92.466,78	2,37	2,10
Interreg V A Euregio Maas-Rijn	3.746.209,10	13,93	134.147,66	0,50	0,49
Interreg V A 2 Zeeën	2.644.823,93	2,85	172,89	0,01	0,01
Interreg V B Noordzee Regio	3.537.658,00	6,66	28.712,00	0,39	0,33
Interreg V B Noordwest-Europa	1.290.641,59	1,64	6.165,98	0,16	0,15
Interreg Europe	1.820.362,92	2,53	1.209,41	0,10	0,09
Interreg V A South Baltic	1.019.969,75	4,85	10.990,68	0,91	0,88
Urbact III	880.011,94	11,05	9.007,37	1,01	0,90

### 3.8.1. Interreg VA Frankrijk – Wallonië – Vlaanderen

De verantwoordelijke auditautoriteit is de Auditcel van de Inspectie van Financiën voor de Europese fondsen (CAIF) in Wallonië.

Voor de ACA's werd door de verantwoordelijke auditautoriteit een statistische steekproef getrokken over twee periodes. De steekproef betrof 30 items, waarvan er 8 betrekking hadden op een Vlaamse begunstigde, t.w.v. € 2.379.633,64 uit een totale populatie van € 38.441.667,76. De financiële fout in de steekproef bedraagt € 92.466,78. Het geëxtrapoleerde foutenpercentage bedraagt 2,37 %. De RTER bedraagt 2,10 %.

De RTER ligt boven de materialiteitsdrempel van 2%, waardoor een bijkomende financiële correctie van € 40.420,99 nodig was, naast de correcties die reeds werden doorgevoerd ten gevolge van de ACA's en de eerstelijnscontroles. Aldus kon een opinie zonder voorbehoud uitgebracht worden over de wettelijkheid en de regelmatigheid van de uitgaven.

### 3.8.2. Interreg VA Euregio Maas-Rijn

De verantwoordelijke auditautoriteit is de Auditdienst Rijk (ADR) in Nederland.

Voor de ACA's werd een niet-statistische steekproef getrokken. De steekproef betrof 8 items, waarvan 2 Vlaamse, t.w.v. € 3.746.209,10 uit een totale populatie van € 26.898.735,24. De financiële fout in de steekproef bedraagt € 134.147,66. De TER bedraagt 0,50 %. De RTER bedraagt 0,49 %.

### 3.8.3. Interreg VA 2 zeeën

De verantwoordelijke auditautoriteit is de Commission Interministérielle de Coordination des Contrôles des fonds européens (CICC) in Frankrijk.

Voor de ACA's werd een niet-statistische steekproef getrokken, uitgevoerd door E&Y. De steekproef betrof 5 projecten waarbij de ingediende kosten van 9 partners werden geselecteerd t.w.v. € 2.644.823,93 uit een totale populatie van € 92.802.489,66. In deze selectie was 1 Vlaamse partner opgenomen, twv € 7.050,48.

De financiële fout in de steekproef bedraagt € 172,89. De TER bedraagt 0,01 %. De RTER bedraagt 0,01 %.

### 3.8.4. Interreg VA Noordzee Regio

De verantwoordelijke auditautoriteit is de EU Audit Danish Business Authority in Denemarken.

Voor de ACA's werd een niet-statistische steekproef getrokken. De steekproef betrof 54 items, waarvan 2 Vlaamse, t.w.v. € 3.537.658,00 uit een totale populatie van € 53.082.515,00. De financiële fout in de steekproef bedraagt € 28.712,00. De TER bedraagt 0,39 % en de RTER 0,33 %.

### 3.8.5. Interreg VB Noordwest Europa

De verantwoordelijke auditautoriteit is de Commission Interministérielle de Coordination des Contrôles des fonds européens (CICC) in Frankrijk.

Voor de ACA's werd een niet-statistische steekproef getrokken, de controles worden uitgevoerd door E&Y. De steekproef betrof 6 items, t.w.v. € 1.290.641,59 uit een totale populatie van € 78.512.168,38. Eén Vlaamse projectpartner werd geselecteerd met als te onderzoeken waarde een bedrag van € 145.916,80. De financiële fout in de steekproef bedraagt € 6.161,68. Het foutenpercentage bedraagt 0,16 %. De RTER bedraagt 0,15 %.

### 3.8.6. Interreg Europe

De verantwoordelijke auditautoriteit is de Commission Interministérielle de Coordination des Contrôles des fonds européens (CICC) in Frankrijk

Voor de ACA's werd een niet-statistische steekproef getrokken, de controles worden uitgevoerd door E&Y. De steekproef betrof 10 items, waarvan geen Vlaamse, t.w.v. € 1.820.362,92 uit een totale populatie van € 71.991.952,52. De financiële fout in de steekproef bedraagt € 1.209,41. De TER bedraagt 0,10 %. De RTER bedraagt 0,09 %.

### 3.8.7. Interreg VA South Baltic

De verantwoordelijke auditautoriteit van dit fonds is de 'Head of the National Revenue Administration' in Polen.

Voor de ACA's werd een statistische steekproef getrokken over 2 periodes. De steekproef betrof 30 items, waarvan 1 Vlaamse, t.w.v. € 1.019.969,75 uit een totale populatie van € 21.025.042,81. De financiële fout in de steekproef bedraagt € 10.990,68. De TER bedraagt 0,91 %. De RTER bedraagt 0,88 %.

### 3.8.8. Urbact III

De verantwoordelijke auditautoriteit is de Commission Interministérielle de Coordination des Contrôles des fonds européens (CICC) in Frankrijk.

Voor de ACA's werd een niet-statistische steekproef getrokken. De steekproef betrof 3 items, waarvan geen Vlaamse, t.w.v. € 880.011,94 uit een totale populatie van € 7.960.835,36. De financiële fout in de steekproef bedraagt € 9.007,37. De TER bedraagt 1,01 %. De RTER bedraagt 0,90 %.





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

©Belga

# 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 hen 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 – Event Flanders', 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 'Event Flanders' opgericht.

Topevenementen die door de Vlaamse Regering ondersteund worden via Event Flanders, worden opgevolgd en ondersteund door het Auditcomité Topevenementen Event Flanders (ATEF) dat via protocol – met ingang van 1 januari 2019 – werd opgericht en die als taak 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.

## 4.2. Verantwoordelijkheden.

### 1. FINANCIËLE RAPPORTERING

**A** Toezicht op de integriteit van de rechtshandelingen en de financiële staten van de begunstigden welke verband houden met subsidies afkomstig van de Vlaamse overheid, in het kader van de topevenementen georganiseerd door Event Flanders 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 aanstuuringscomité omtrent voortgang van de auditwerkzaamheden, de definitieve resultaten van deze auditwerkzaamheden en eventuele ernstige gebreken welke niet toelaten om binnen de standaardrapporteringen vallen.

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

## 2. INTERNE CONTROLE - RISICOBEEHER 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** Beoordelen 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 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 de Aansturingscomité zou zijn toevertrouwd.

## 4.3. Doel, organisatie en werking

Het Auditcomité is samengesteld uit 4 leden: 1 lid van de VAA, 2 leden van Inspectie van Financiën en een onafhankelijk lid. Daarnaast werd eveneens een secretaris aangesteld.

### Leden van het Auditcomité Topevenementen EventFlanders (ATEF)

NAAM	HOEDANIGHEID	AANSTELLING	MET INGANG VAN
Tony Mortier	Voorzitter	MB 15/10/2020	15/10/2020
Geert De Roover	Lid	MB 15/10/2020	15/10/2020
Filip Strobbe	Lid	MB 15/10/2020	15/10/2020
Paul van Sprundel	Lid	MB 15/10/2020	15/10/2020
William Noppe	Secretaris	MB 15/10/2020	15/10/2020

De rol van het Auditcomité is het bijstaan van het aansturingscomité binnen Event Flanders 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 Event Flanders, 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 informatie-uitwisseling

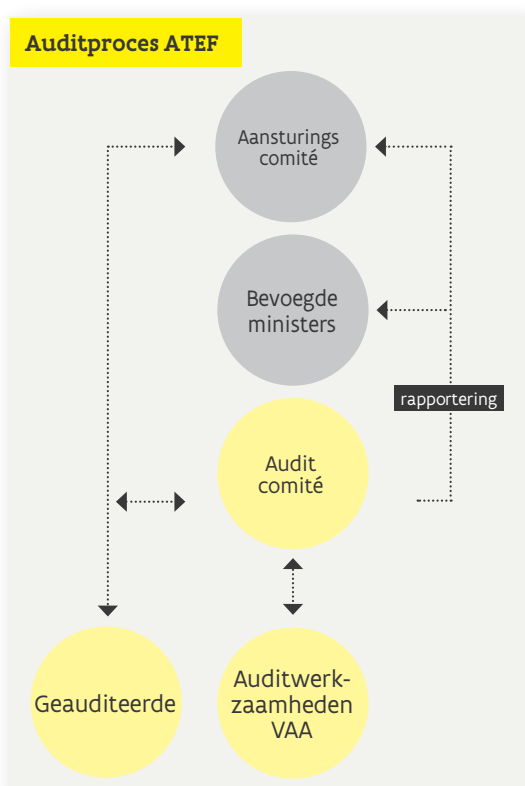
Het Auditcomité rapporteert aan het aansturingscomité van Events Flanders, informeert de bevoegde ministers en stuurt de werkzaamheden van de auditoren aan.

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 zijn 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 gereede 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 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 IF, naast de rapportering van deze auditstructuur, nodig zijn.

#### 4.6. Projecten Event Flanders

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

Event Flanders heeft voor komende jaren volgende evenementen in Vlaanderen gepland:

- World Choir Games 2020 (door COVID-19 pandemie verplaatst naar 30 oktober tot 7 november 2021);
- Flanders Food 2020: The World's 50 Best Restaurants + UNWTO World Forum on Gastronomy Tourism 2020 (door COVID-19 pandemie uitgesteld tot nader te bepalen datum);
- European Open ATP (3-jaars editie);
- Flanders is a Festival 2021;
- WK Wielrennen 2021;
- WK Veldrijden 2021 (ondertussen afgesloten);
- FIBA 3\*3 2022;
- WK Gymnastiek 2023.

In 2020 werden volgende events georganiseerd:

- European Open ATP (editie 2020);
- FIBA – Womens' Olympic Qualifying Tournament 2020

#### 4.7. ATEF-werkzaamheden

Het auditcomité is in 2020 9 keer samengekomen. Daarbij werden 16 adviezen uitgeschreven en bezorgd aan het aansturingscomité:

- 4 voor World Choir Games;
- 1 voor WK Gymnastiek;
- 1 voor WK Wielrennen;
- 2 voor FIBA;
- 2 voor European Open ATP;
- 3 voor WK Veldrijden;
- 3 voor Event Flanders.

De adviezen hebben in grote mate betrekking op vragen m.b.t. het budgettaire luik, de wetgeving overheidsopdrachten en de aanvaardbaarheid van ingebrachte kosten.

Daarnaast werden 5 audits uitgevoerd voor World Choir Games, WK Wielrennen, WK Veldrijden en European Open ATP.

Deze audits hadden betrekking op de naleving van de budgettaire afspraken en de boekhoudkundige normen. Daarnaast wordt onderzoek gedaan naar de ingediende uitgaven en de naleving van de wetgeving overheidsopdrachten.





**VLAAMSE  
AUDITAUTORITEIT  
VAN DE EUROPESE  
STRUCTUURFONDSEN**

ESF, EFRO, Interreg VA en AMIF  
Koning Albert II-laan 20,  
1000 Brussel  
[vlaanderen.be/Vlaamse-Auditautoriteit](http://vlaanderen.be/Vlaamse-Auditautoriteit)