



Vlaamse
overheid

JAAERVERSLAG

VLAAMSE AUDITAUTORITEIT 2021

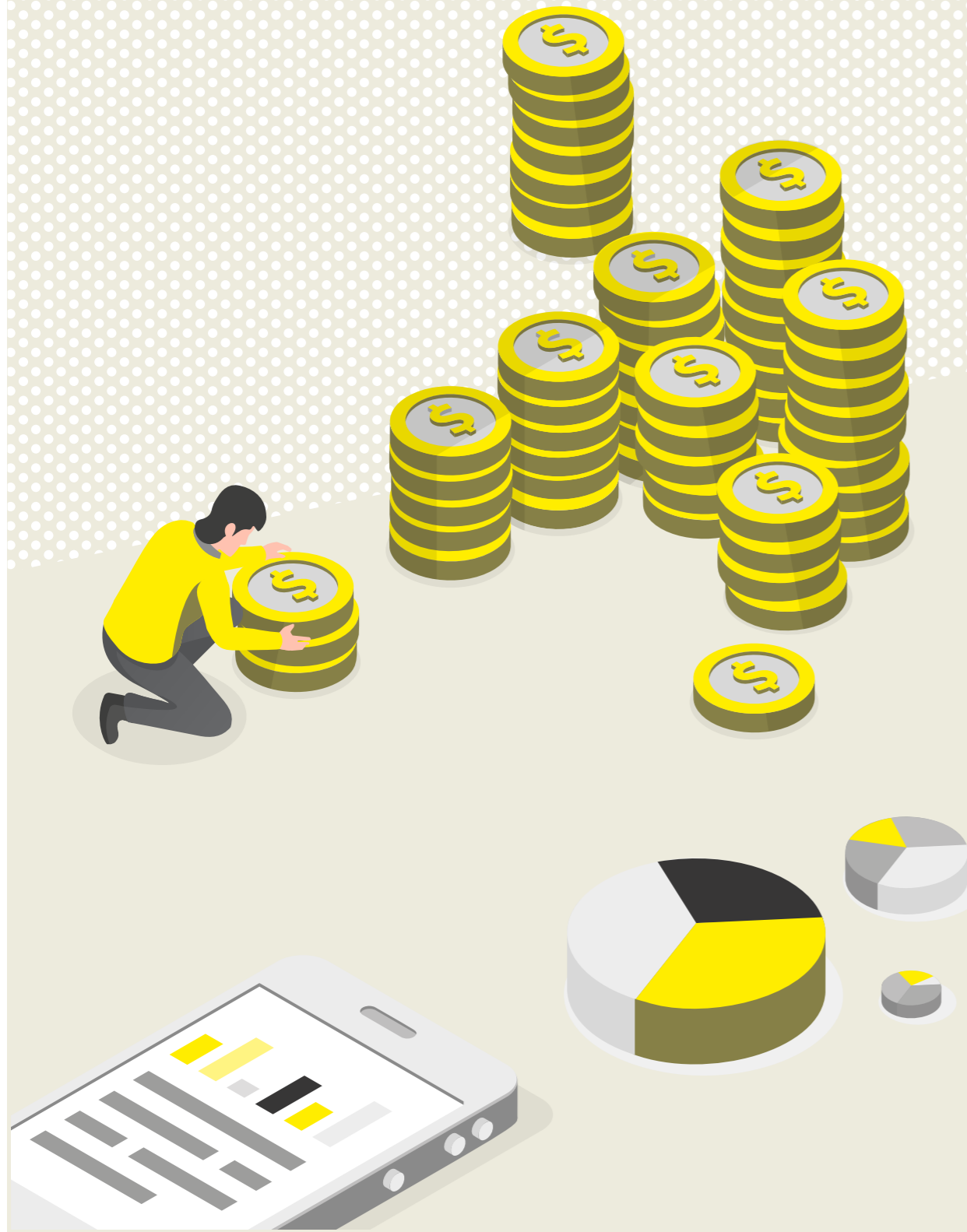
VLAAMSE
AUDITAUTORITEIT
VAN DE EUROPESE
STRUCTUURFONDSEN



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

JAARVERSLAG

VLAAMSE AUDITAUTORITEIT 2021



INHOUD

Lijst van afkortingen	4
Voorwoord	5
1. De Vlaamse Auditautoriteit (VAA)	6
2. Structuur	7
3. Europese Structuurfondsen	8
3.1. Inleiding	8
3.2. Werkzaamheden 2021 met betrekking tot de programmaperiode 2014-2020	10
3.3. Werkzaamheden 2021 met betrekking tot de programmaperiode 2021-2027	11
3.4. Activiteiten VAA	11
3.5. Europees Sociaal fonds (ESF)	12
3.5.1 Jaarlijks controlerapport (ACR)	12
3.5.2 Systeemaudits	12
3.5.3 Audits op concrete acties	13
3.6. Europees Fonds voor Regionale Ontwikkeling (EFRO) Doelstelling 2	14
3.6.1 Jaarlijks controlerapport (ACR)	14
3.6.2 Systeemaudits	14
3.6.3 Audits op concrete acties	15
3.7. Interreg VA Vlaanderen-Nederland	16
3.7.1 Jaarlijks controlerapport (ACR)	16
3.7.2 Systeemaudits	16
3.7.3 Audits op concrete acties	17
3.8. Europees Fonds voor Asiel, Migratie en Integratie (AMIF)	18
3.8.1 Jaarlijks controlerapport (ACR)	18
3.8.2 Systeemaudits	18
3.8.3 Audits op concrete acties	18
3.9. Werkzaamheden ter ondersteuning van andere programma's	19
3.9.1 Interreg VA Frankrijk – Wallonië – Vlaanderen	20
3.9.2 Interreg VA Euregio Maas-Rijn	20
3.9.3 Interreg VA 2 zeeën	20
3.9.4 Interreg VA Noordzee Regio	20
3.9.5 Interreg VB Noordwest Europa	20
3.9.6 Interreg Europe	21
3.9.7 Interreg VA South Baltic	21
3.9.8 Urbact III	21
4. Auditcomité Topevenementen Event Flanders (ATEF)	23
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
5. Recovery and Resilience Facility - RRF	28
5.1. Inleiding	28
5.2. Verantwoordelijkheden	28
5.3. Doel, organisatie en werking	29
6. CATE	30
6.1. Uitdaging	30
6.2. Uitvoering	30

2021: het jaar 'nul'

Na 2020, met haar Covid-uitbraak en de noodzakelijke impact op onze auditwerking, leek 2021 in eerste instantie meer van hetzelfde. Met dat verschil dat de auditwerking onder Covid gekend was. Echter, niets bleek minder waar. Het bleek *'business as usual, in an unusual time'*.

Om tegemoet te komen aan de noodzaak tot heropstart werd het RRF (Recovery and Resilience facility) en het BAR fonds (Brexid Adjustment Reserve) opgestart, vergezeld van REACT EU. De Vlaamse Auditautoriteit werd daarbij door de Vlaamse Regering aangeduid om ook voor deze fondsen de audits op zich te nemen en zal de werkzaamheden voor BAR en REACT EU opstarten in 2022.

Wat de lopende werking van de audits bij structuurfondsen betreft werd de in 2020 gekozen manier van minimale auditlast voor betrokkenen en onderbouwing van zekerheid naar de externe actoren toe, verder gezet. Evenwel werden daarbij limieten bereikt: ook bij audit blijkt het menselijk, fysiek contact tijdens plaatsbezoek wel degelijk toegevoegde waarde te hebben voor de tijdigheid van oplevering. 2022 zal dan ook deels in het teken staan van hernieuwd gebruik van plaatsbezoeken in het kader van de operationele audits.

In het ATEF gebeuren kenmerkte 2021 zich door het afsluiten van de eerste twee opgestarte evenementen: The World Choir Games en het WK Wielrennen. Mede door de strikte opvolging door het auditteam kon met voldoende zekerheid worden gesteld dat de toegekende subsidies correct werden aangewend, wat per slot van rekening de opzet van ATEF was.

Tenslotte werd de innovatieprocedure betreffende het CATE-project¹ afgerond wat uitmondde in de gunning aan een consortium bestaande uit Deloitte en het AI-bedrijf ML6. In 2022 zullen daarbij de eerste mijlpalen worden bereikt op de weg naar een volledige integratie van AI-componenten in het auditwerk.

Bovenstaande kan dan ook niet losgezien worden van de organisatie van het auditteam van de VAA. RRF en BAR zorgden daarbij voor een jaar 'nul': de volledige organisatie diende op korte tijd te worden herdacht, nieuwe uitdagingen aangegaan. Het team, dat daarbij verder aangroeide, heeft daarbij, dag na dag, aangetoond dat ze dit, zelfsturend, professioneel en met toegevoegde waarde meer dan aankan.

Het voorbije jaar heeft dus heel wat voortgebracht, en ondanks alles, ervoor gezorgd dat 2022 met vertrouwen tegemoet kan getreden worden.

Tony Mortier

Inspecteur-generaal van Financiën
Vlaamse Auditautoriteit

¹ *Continuous Auditing based on Technological Evolution and Data Mining*

LIJST VAN AFKORTINGEN

ACA	Audit op concrete actie
ACR	Annual Control Report
AMIF	Europees fonds voor Asiel, Migratie en Integratie
BAR	Brexit Adjustment Reserve
BCS	Beheers- en controlesysteem
MA	Managementautoriteit
II	Intermediaire Instantie
BVR	Besluit van de Vlaamse Regering
CA	Certificeringsautoriteit
EFRO	Europees Fonds voor Regionale Ontwikkeling
ESF	Europees Sociaal Fonds
FLC	First Level Control (leerstelijnscontrole)
FU	Follow-up audit van een systeemaudit
Interreg VA	Interregionaal samenwerkingsprogramma (bv. grensregio: Vlaanderen en Zuid-Nederland)
QR	Quality review
REACT-EU	Recovery Assistance for Cohesion and the Territories of Europe
RRF	Recovery and Resilience Facility
RTER	Residual Total Error Rate
SV	Sleutelvereiste
SYA	Systeemaudit
TER	Total Error Rate
VAA	Vlaamse Auditautoriteit
VSI	Vlaamse Sociale Inspectie van het Departement Werk en Sociale Economie

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 aangeduid om deze taak op te nemen. Voorlopig wordt dit uitgevoerd door één inspecteur-generaal 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.

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

Bij beslissing van de Vlaamse Regering van 30 april 2021 werd de Vlaamse Auditautoriteit aangeduid om de voorgestelde auditstrategie uit te voeren voor de **Recovery and Resilience Facility** (vertaald: de Europese faciliteit voor herstel en veerkracht). Als onafhankelijke auditinstantie zal de VAA audits uitvoeren op de projecten en het beheers- en controlesysteem voor de faciliteit.

De Vlaamse Auditautoriteit (VAA) bestaat voorlopig uit één Inspecteur van Financiën: Tony Mortier. De VAA wordt ondersteund door 8 auditoren.

Er werd een akkoord bekomen van de Vlaamse Regering voor financiering en procedure voor het project CATE. De procedure tot afsluiten van een innovatiepartnerschap werd eind december 2021 afgerond met de gunning van de opdracht aan een consortium van Deloitte en ML6.

In haar werkzaamheden wordt de VAA bijgestaan door 8 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 2021.

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**

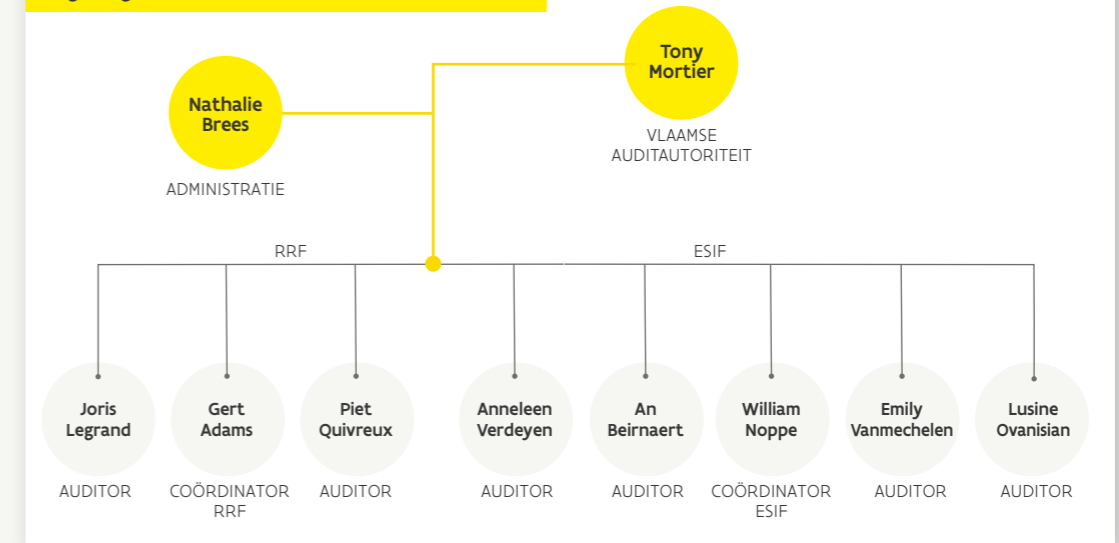
De VAA bestond bij het begin van 2021 uit 5 auditoren en werd n.a.v. de bijkomende personeelsmiddelen die werden voorzien voor RRF en BAR gedurende 2021 uitgebreid naar 8 auditoren. Deze medewerkers werken voltijds als auditor voor de VAA en worden

ter beschikking gesteld door het departement Financiën en Begroting:

- **William Noppe (coördinator structuurfondsen)**
- **Gert Adams (coördinator RRF)**
- **An Beirnaert**
- **Lusine Ovanisian**
- **Emily Vanmechelen**
- **Joris Legrand**
- **Anneleen Verdeyen**
- **Piet Quivreux**

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) aan gaande 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;
- activiteiten in het kader van de voorbereiding van de nieuwe programmaperiode 2021-2027.

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.

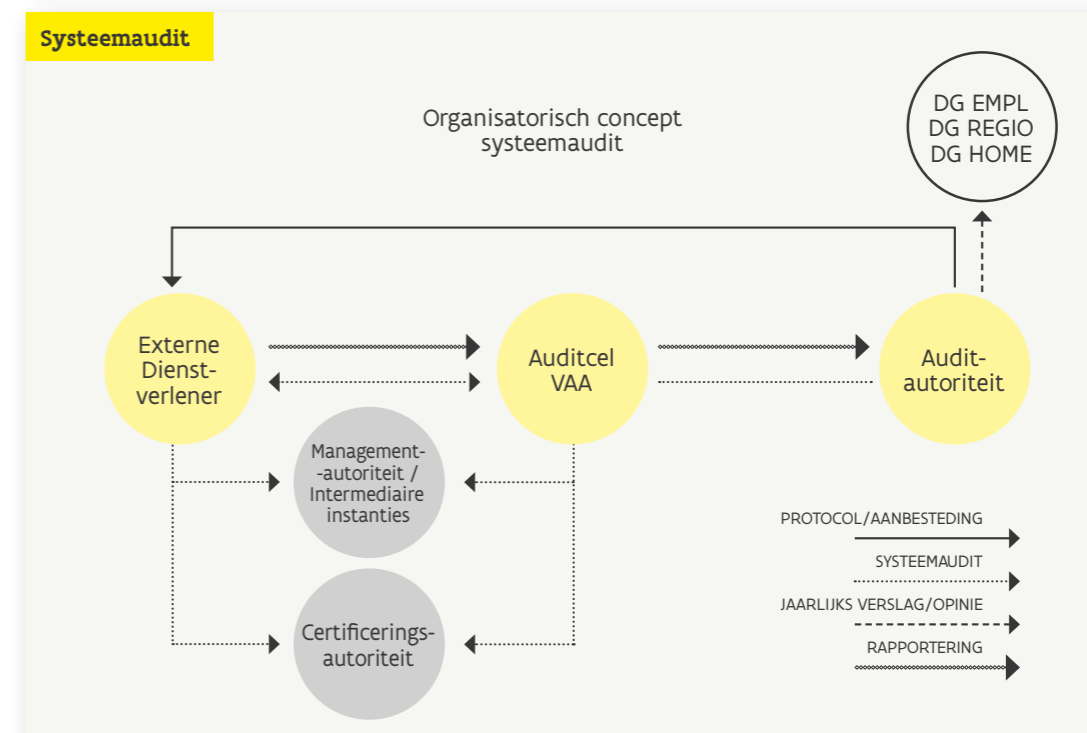
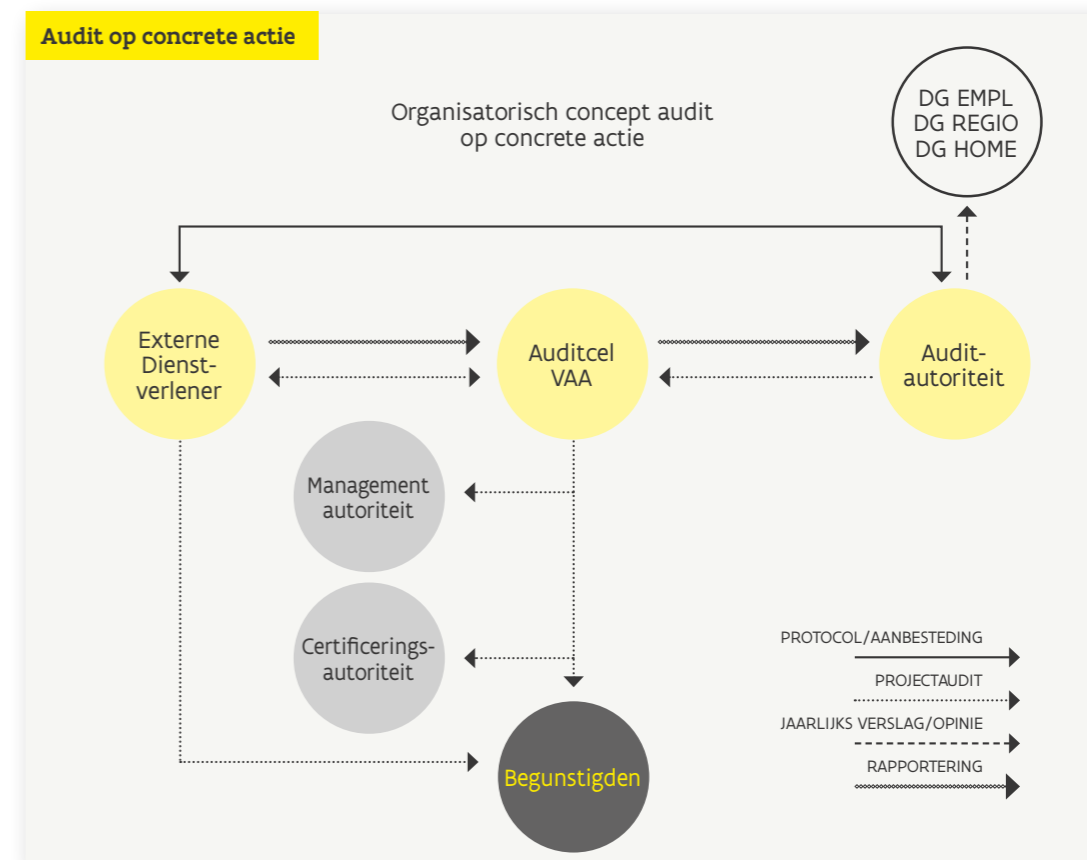
De resultaten van beide taken moeten het voor de VAA mogelijk maken om per fonds, o.b.v. de auditwerkzaamheden uitgevoerd op het boekjaar², vóór 15 februari van het lopende jaar aan de Europese Commissie:

- 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.



² 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 2021 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 (€)
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 ³	Bepaald per oproep ⁴
Private financiering	64.829.343	81.784.874	40.889.571 ⁵	

Onderstaande tabel geeft een samenvatting van de gedeclareerde uitgaven en de resultaten van de uitgevoerde audits boekjaar 2020-2021 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 (€)	DEKKING %		BEDRAG (€)	%	BEDRAG (€)	%
ESF	135.865.317	44.379.825	32,66	101.543	1,28	1,20		
EFRO D2	69.538.927	24.002.552	34,52	107.910	0,98	0,71		
Inter. VA	53.912.080,55	1.991.355,30	3,69	2.693,78	0,12	0,11		
AMIF ⁶	746.467,86	85.986,42	11,52	306,06	0,36	0,31		

³ Deze cofinanciering is Vlaams-Nederlands.

⁴ 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%.

⁵ De private financiering is onderdeel van de nationale cofinanciering van 152.575.585€.

⁶ Dit betreft enkel de AMIF saldi

3.3. Werkzaamheden 2021 met betrekking tot de programmaperiode 2021-2027

De VAA ondersteunt de fondsen ESF, EFRO en Interreg Vlaanderen-Nederland bij de voorbereiding van de nieuwe programmaperiode 2021-2027. Er werden verschillende beoordelingen voorzien onder artikel 94 van de verordening 2021/1060 van 24 juni 2021, dat voorziet in de mogelijkheid tot programmafinanciering op basis van eenheidskosten, vaste bedragen en vaste percentages. Om gebruik te maken van deze methode dienen de fondsen bij hun programma een verzoek in bij de Europese Commissie met een ex-ante beoordeling van de auditautoriteit.

3.4. Activiteiten VAA

Omwille van de COVID-19 pandemie werd in 2021 zo veel als mogelijk gebruik gemaakt van remote audit (geen bezoeken ter plaatse i.k.v. audits).

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 geauditeerde en/of de MA, 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 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 ...

3.5 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.

3.5.1 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 2020 en 30 juni 2021.

⁷ 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 1,20 %.

Het foutenpercentage van de willekeurige steekproef wordt in grote mate bepaald door fouten bij de typologie⁷:

- **12.2:** 'Verkeerd toepassen van de vereenvoudigde kostenopties';
 - De personeelskosten zijn gebaseerd op een standaarduurtarief en de tijdsregistratie. Er werd een aantal keer vastgesteld dat de tijdsregistratie niet conform de vereisten was (niet-authentieke handtekening, dubbele registratie, geen inhoudelijke uren).
- **15.2:** 'Onjuiste resultaatgegevens'.
 - Bij een project werden door de auditor minder indicatoren m.b.t. resultaatfinanciering als behaald beschouwd.

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 m.u.v. de IT-audit, die door een externe dienstverlener werd uitgevoerd.

Uitgevoerde systeemaudits voor ESF

SYSTEEMAUDIT OF FU-AUDIT	GEAUDITEERDE INSTANTIE
FU 1ITA3 – IT: SV 6 en 11	Managementautoriteit
FU 1SYA20 - CA: SV 9-13	Certificeringsautoriteit
FU 1SYA18 - FLC: SV 4	Managementautoriteit
FU 1SYA21 - indicatoren: SV 1, 3, 4, 5, 6 en 8	Managementautoriteit
FU 1SYA22 - toezicht II's: SV 1	Managementautoriteit
FU 1SYA17 - fraude-preventie: 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.

3.5.3 Audits op concrete acties

De audits van concrete acties voor dit programma worden uitgevoerd door een externe dienstverlener VSI en door de VAA.

Elk ontwerprapport en finaal rapport (inclusief werkpapieren) opgemaakt door de externe dienstverlener 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.

De steekproef bedroeg 1 'high value' project en 30 random te selecteren projecten uit een populatie 513 projecten met een waarde van €135.865.317,20. De 31 geselecteerde projecten t.w.v. €44.379.824,66 zorgen voor een dekkingpercentage van 32,66 %. Over de ganse populatie is er een TER van 1,28 %. De RTER bedraagt 1,20 %.

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.

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.

3.6. 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.

3.6.1. 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 2020 en 30 juni 2021.

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 0,71 %.

Het foutenpercentage van de willekeurige steekproef wordt in grote mate bepaald door fouten bij de typologie⁸:

- **8.3** 'Uitgaven houden geen verband met het project' bij 10 betalingsaanvragen;
- **1.1** 'Aankondiging van opdracht niet gepubliceerd of ongerechtvaardigde rechtstreekse gunning' bij 3 betalingsaanvragen;
- **8.9**: Andere niet-subsidiabele uitgaven (waaronder bv. een horizontale correctie m.b.t. de tekortkoming op vlak van het voeren van promotie en publiciteit).

3.6.2. 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 m.u.v. de IT-audit, die door een externe dienstverlener werd uitgevoerd.

Uitgevoerde systeemaudits voor EFRO

SYSTEEMAUDIT OF FU-AUDIT	GEAUDITEERDE INSTANTIE
FU 2ITA2 – IT: SV 6 en 11	Managementautoriteit/II
FU 2SYA16 - MA/II: SV 1-3	Managementautoriteit/II
FU 2SYA17 - CA: SV 9-13	Certificeringsautoriteit
FU 2SYA18 - FLC: SV 4	Managementautoriteit/II
FU 2SYA15 - indicatoren: SV 1, 3, 4, 5, 6 en 8	Managementautoriteit/II
FU 2SYA19 - fraudepreventie: SV7	Managementautoriteit/II

⁸ De typologieën liggen vast in de richtsnoeren van de Europese Commissie.

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. 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.

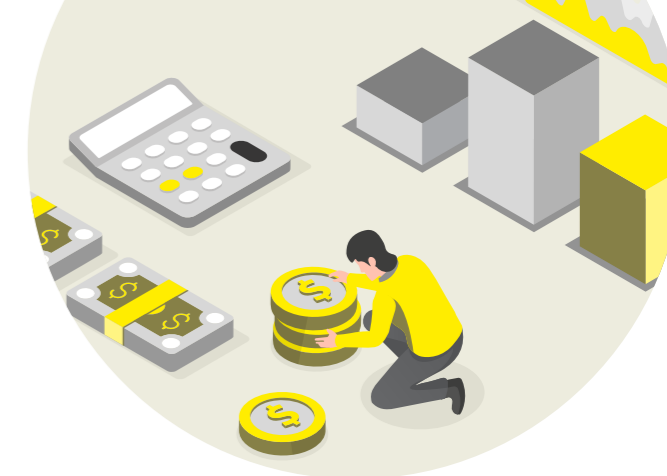
Op basis van de uitgevoerde SYA's en de opvolging van de audits is de VAA van oordeel dat zowel voor de MA als voor de CA de opgezette beheers- en controlesystemen goed werken maar dat enkele verbeteringen nodig zijn.

3.6.3. 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.

De steekproef bedroeg twee 'high value' items en 28 random te selecteren items uit een populatie van 269 betaalaanvragen met een waarde van € 68.836.700. De 30 geselecteerde betaalaanvragen t.w.v. € 24.002.551,96 zorgen voor een dekkingpercentage van 34,52 %. Over de ganse populatie is er een TER van 0,98 %. De RTER bedraagt 0,71 %.

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. 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 om tussen 2014 en 2020 te investeren in waardevolle, grensoverschrijdende projecten waarvan € 152.575.585,00 uit het EFRO.

3.7.1. 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 2020 en 30 juni 2021.

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 0,11 %.

Het foutenpercentage van de willekeurige steekproef wordt in grote mate bepaald door fouten bij de typologie⁹:

- **1.1:** Aankondiging van opdracht niet gepubliceerd of ongerechtvaardigde rechtstreekse gunning:
 - waarbij een product werd aangekocht onder een bestaand raamcontract waarvan de contractperiode was afgelopen. De verlenging van het raamcontract kon niet aangetoond worden.
- **8.9:** Andere niet subsidiabele uitgaven.

3.7.2. Systemaudits

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

Alle werkzaamheden in het kader van de SYA's werden uitgevoerd door de VAA 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 3ITA3 – IT: SV 6 en 11	Managementautoriteit
FU 3SYA16 MA: SV 1-3	Managementautoriteit
FU 3SYA17 CA: SV 9-13	Certificeringsautoriteit
FU 3SYA18 FLC: SV 4	Managementautoriteit
FU 3SYA19 indicatoren: SV 1, 3, 4, 5, 6 en 8	Managementautoriteit
FU 3SYA20 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.

3.7.3. 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 controle-instanties. 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) 7 random geselecteerde projecten uit een populatie van 85 met een waarde van € 53.922.280,17. De 8 geselecteerde projectpartners t.w.v. € 1.991.355,30 zorgen voor een dekkingpercentage van 8,24 %. Over de ganse populatie is er een TER van 0,12 %. De RTER bedraagt 0,11 %.

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.

⁹ De typologieën liggen vast in de richtsnoeren van de Europese Commissie.

3.8. 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 Vluchtelingenfond (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 integratieluik 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).

3.8.1. 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 2020 en 15 oktober 2021.

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 0,31 %.

Het foutenpercentage van de willekeurige steekproef wordt in grote mate bepaald door fouten bij de typologie¹⁰:

- 12.2: 'Verkeerd toepassen van de vereenvoudigde kostenopties'.

Er werden correcties doorgevoerd op geregistreerde uren en de geregistreerde uren uit de tijdsregistraties werden niet omgezet naar decimalen bij de indiening.

3.8.2. Systeemaudits

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 2021 geen bijkomende SYA nodig m.b.t. de verschillen tussen AMIF en ESF.

3.8.3. Audits op concrete acties

Op basis van de gegevens van 15 oktober 2021 werd door de gedelegeerde verantwoordelijke autoriteit een stand van zaken opgemaakt met de beoordeelde rapporten in het boekjaar 2020-2021. De audits van uitgaven werden uitgevoerd door de VAA.

¹⁰ De typologieën liggen vast in de richtsnoeren van de Europese Commissie.

De steekproef bedroeg 3 random geselecteerde projectrapporten uit een populatie van 22 met een waarde van 3.029.273,93 of € 1.853.547,64 AMIF steun. De AMIF steun werd uitgesplitst in een stratum saldi van € 745.318,37 en een stratum voorschotten van boekjaar 2019-2020 van € 1.108.229,27. De 3 geselecteerde rapporten t.w.v. € 85.986,42 AMIF saldi

zorgen voor een dekkingspercentage van 11,52 %. Over de ganse populatie is er een TER van 0,36 % en RTER van 0,31 %.

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

3.9. 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	58.768.911,38	30	7
Interreg V A Euregio Maas-Rijn	36.309.580,89	12	1
Interreg V A 2 Zeeën	56.263.982,33	8	2
Interreg V B Noordzee Regio	70.569.395,00	25	3
Interreg V B Noordwest-Europa	110.011.882,23	6	0
Interreg Europe	76.774.133,24	25	0
Interreg V A South Baltic	23.145.231,64	30	0
Urbact III	6.289.717,06	5	0

Resultaten van de audits

FONDS	VOOR AUDIT GESELECTEERDE UITGAVEN	TOTALE FOUT	TOTAAL GEËX-TRAPOLEERDE FOUTEN-MARGE (TER)	RESIDUELE TOTAAL GE-PROJECTEERDE FOUTEN-MARGE (RTER)
	BEDRAG (€)	DEKKING %	BEDRAG (€)	%
Interreg V A France-Wallonie-Vlaanderen	3.079.811,88	5,24	76.010,90	2,86
Interreg V A Euregio Maas-Rijn	4.975.031,14	13,70	45.295,99	0,28
Interreg V A 2 Zeeën	2.494.886,88	4,44	1.658,85	0,06
Interreg V B Noordzee Regio	3.473.688,00	4,92	96.618	2,16
Interreg V B Noordwest-Europa	4.325.760,38	3,93	27.084,33	0,63
Interreg Europe	3.916.657,11	5,11	4.942,29	0,22
Interreg V A South Baltic	1.099.166,70	4,75	5.384,89	0,38
Urbact III	327.561,90	5,21	186,39	0,05

3.9.1. 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 7 betrekking hadden op een Vlaamse begunstigde, t.w.v. € 3.079.811,88 uit een totale populatie van € 58.768.911,38. De financiële fout in de steekproef bedraagt € 76.010,90. Het geëxtreapoleerde foutenpercentage bedraagt 2,86 %. De RTER bedraagt 2,70 %.

De RTER ligt boven de materialiteitsdrempel van 2%, waardoor een bijkomende financiële correctie van € 422.040,41 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.

3.9.2. 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 12 items, waarvan 1 Vlaamse projectpartner, t.w.v. € 4.975.031,14 uit een totale populatie van € 36.309.580,89. De financiële fout in de steekproef bedraagt € 45.295,99. De TER bedraagt 0,28 %. De RTER bedraagt 0,15 %.

3.9.3. 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 8 partners werden geselecteerd, waarvan 2 Vlaamse, t.w.v. € 2.494.886,88 uit een totale populatie van € 56.263.982,33.

De financiële fout in de steekproef bedraagt € 1.658,85. De TER bedraagt 0,06 %. De RTER bedraagt 0,05 %.

3.9.4. 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 6 projecten waarbij de ingediende kosten van 25 partners werden geselecteerd, waarvan 3 Vlaamse, t.w.v. € 3.473.688,00 uit een totale populatie van € 70.569.395,00. De financiële fout in de steekproef bedraagt € 96.618. De TER bedraagt 2,16 % en de RTER 2,02 %.

De RTER ligt boven de materialiteitsdrempel van 2%, waardoor een bijkomende financiële correctie van € 15.893,00 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.

3.9.5. 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, waarvan geen Vlaamse, t.w.v. € 4.325.760,38 uit een totale populatie van € 110.011.882,23. De financiële fout in de steekproef

bedraagt € 27.084,33. Het foutenpercentage bedraagt 0,63 %. De RTER bedraagt 0,61 %.

3.9.6. 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 13 projecten waarbij de ingediende kosten van 25 partners werden geselecteerd, waarvan geen Vlaamse, t.w.v. € 3.916.657,11 uit een totale populatie van € 76.774.133,24. De financiële fout in de steekproef bedraagt € 4.942,29. De TER bedraagt 0,22 %. De RTER bedraagt 0,21 %.

3.9.7. 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 geen Vlaamse, t.w.v. € 1.099.166,70 uit een totale populatie van € 23.145.231,64. De financiële fout in de steekproef bedraagt € 5.384,89. De TER bedraagt 0,38 %. De RTER bedraagt 0,34 %.

3.9.8. 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 projecten waarbij de ingediende kosten van 5 partners werden geselecteerd, waarvan geen Vlaamse, t.w.v. € 327.561,90 uit een totale populatie van € 6.289.717,06. De financiële fout in de steekproef bedraagt € 186,39. De TER bedraagt 0,05 %. De RTER bedraagt 0,04 %.



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

▣ 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.

▣ 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.

▣ 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.

▣ 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 standaardrapporteringen vallen.

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



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.

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 controle-taken 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

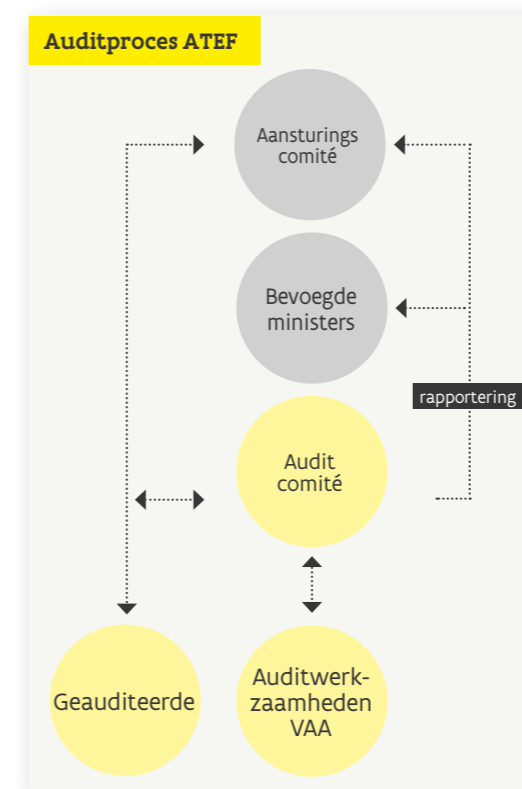
Het Auditcomité rapporteert aan het aansturingscomité van Events Flanders, informeert de bevoegde ministers en stuurt de werkzaamheden van de auditoren aan.

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 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 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 o.a. volgende evenementen in Vlaanderen gepland:

- European Open ATP 2022;
- FIBA 3*3 2022;
- WK Breakdance 2023;
- WK Gymnastiek 2023.

In 2021 werden volgende events georganiseerd:

- European Open ATP (editie 2021);
- World Choir Games 2020 (door COVID-19 pandemie verplaatst naar 2021);
- Flanders Food 2020: The World's 50 Best Restaurants + UNWTO World Forum on Gastronomy Tourism 2020 (door COVID-19 pandemie verplaatst naar 2021);
- Flanders is a Festival 2021;
- WK Wielrennen 2021;
- WK Veldrijden 2021;
- Paradise 2021.

4.7. ATEF-werkzaamheden

Het auditcomité is in 2021 10 keer samengekomen. Daarbij werden 28 adviezen uitgeschreven en bezorgd aan het aansturingscomité:

- 6 voor World Choir Games;
- 2 voor Flanders Urban Festival;
- 5 voor WK Wielrennen;
- 1 voor FIBA – Womens' Olympic Qualifying Tournament 2020;
- 1 voor WK Breakdance;
- 3 voor WK Veldrijden;
- 1 voor Kunstenfestival Paradise;
- 1 voor FIBA 3*3;
- 1 voor European Open ATP;
- 1 voor Flanders Food;
- 2 voor Event Flanders;
- 2 voor ATEF;
- 1 voor KMSKA;
- 1 voor Flanders is a festival.

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 9 audits uitgevoerd voor World Choir Games, WK Wielrennen, WK Veldrijden, FIBA en FIAF.

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.



Recovery and Resilience Facility - RRF

5.1. Inleiding

De Europese Faciliteit voor Herstel en Veerkracht (in het Engels: Recovery and Resilience Facility) is de kern van NextGenerationEU met een budget van 672,5 miljard euro bestemd voor leningen en subsidies ter ondersteuning van hervormingen en investeringen van EU-landen. De faciliteit moet de economische en sociale gevolgen van de coronapandemie opvangen en de Europese economieën en samenlevingen duurzamer en veerkrachtiger maken, en beter voorbereiden op de uitdagingen en kansen van de groene en de digitale transitie.

Om die doelstellingen te verwezenlijken kan Vlaanderen een beroep doen op 2,225 miljard euro aan subsidies. Dat budget van 2,225 miljard euro maakt deel uit van het Vlaamse relanceplan 'Vlaamse Veerkracht' dat in totaal 4,3 miljard euro bedraagt en bestaat uit 180 projecten. Alle projecten in het kader van RRF mogen niet opgestart zijn voor 2020 en moeten ten laatste in 2026 zijn verwezenlijkt. Aan de hervormingen of investeringen zijn mijlpalen en streefdoelen gekoppeld.

Bijzonder aan RRF is dat de steun niet gelinkt is aan kosten, maar aan het behalen van die mijlpalen en streefdoelen. Via een betaalaanvraag twee maal per jaar (in juni en december), waarin gedetailleerd wordt aangegeven of de in die periode te verwezenlijken mijlpalen en streefdoelen behaald werden, wordt de financiering aangevraagd.

5.2. Verantwoordelijkheden

1. BEOORDELING VAN DE VOORGELEGDE PROJECTEN DIE WERDEN INGEDIEND IN HET PLAN VOOR HERSTEL EN VEERKRACHT

Om aanspraak te kunnen maken op de middelen uit de Faciliteit voor Herstel en Veerkracht moesten alle lidstaten een plan voor herstel en veerkracht opstellen. De daarin ingediende projecten zijn te classificeren

onder zes assen: (1) klimaat, duurzaamheid en innovatie, (2) digitale transformatie, (3) mobiliteit, (4) mens en samenleving, (5) economie van de toekomst en productiviteit en (6) overheidsfinanciën. Voor de indiening van het plan in april, werd aan de VAA gevraagd de projecten die deel zouden uitmaken van het plan te beoordelen op hun voldoen aan de eisen van de Europese Commissie. Daarop werden de projecten gescreend op de volgende zaken:

- de haalbaarheid van de projecten: monitoring en uitvoering van de projecten;
- de gedetailleerde onderbouwing van het vooropgestelde budget/kostenraming, eventueel gebruikmakend van SCO's (Simplified cost options), historische data ...;
- de additionaliteit van de Europese financiering;
- het verzamelen van gegevens over de eindontvangers en -begunstigden van de financiering en het registreren ervan in een gestandaardiseerd en interpreteerbaar elektronisch formaat;
- de betrouwbaarheid van de vooropgestelde indicatoren, mijlpalen en het verzamelen van de data;
- de conformiteit met staatssteun;
- de correcte toepassing van de percentages voor groene transitie en digitale transformatie.

2. BEOORDELING VAN DE BEHEERS- EN CONTROLE-SYSTEMEN VAN DE BELEIDSDOMEINEN

In de RRF-verordening¹¹ wordt gesteld dat de lidstaten bij de uitvoering van de faciliteit voor een doeltreffend en efficiënt intern controlesysteem moeten zorgen. Als antwoord op deze vereiste stelt ieder Vlaams beleidsdomein een eigen beheers- en controlesysteem (BCS) op. De VAA staat daarbij in voor de beoordeling van het BCS op vlak van adequaatheid en op vlak van naleving van de vereisten vastgesteld in de RRF-verordening. Daarbij worden onderstaande elementen beoordeeld:

- de middelen zijn beheerd volgens alle toepasselijke regels (zowel Europese als nationale);

- het voorkomen, opsporen en corrigeren van fraude, corruptie en belangenconflicten;
- het voorkomen van dubbele financiering;
- het verzamelen van gegevens over de eindontvangers en -begunstigden van de financiering en het registreren ervan in een gestandaardiseerd en interoperabel elektronisch formaat;
- het verzamelen van de indicatoren, mijlpalen ...;
- de communicatiestrategie.

3. AUDITS OP PROJECTEN

Om het op adequaatheid en de naleving van de vereisten gesteld in de RRF-verordening beoordeelde BCS op zijn effectiviteit te kunnen beoordelen op de hierboven aangegeven elementen, worden testen uitgevoerd.

Die audits op de effectiviteit worden opgestart bij projecten die reeds in uitvoering zijn. Aan de hand van een steekproef en risicoanalyse zal worden bepaald welke projecten (eerst) zullen worden geaudit. De uitgevoerde audits op projecten zullen tevens worden opgevolgd, waardoor de werkwijze voor audits op projecten continue auditing inhoudt.

4. BEOORDELING CORRECTHEID EN BETROUWBAARHEID GERAPPORTEERDE MIJLPALLEN EN STREEFDOELEN

Vanaf 2022 zal België twee maal per jaar (in juni en december) een betaalaanvraag indienen bij de Europese Commissie. In die betaalaanvraag zal onder andere worden gerapporteerd over het al dan niet behalen van de mijlpalen en streefdoelen van toepassing op die periode.

Over het al dan niet behalen, zal de VAA zal bij elke betaalaanvraag op basis van de aangeleverde bewijsstukken een uitspraak doen voor de Vlaamse mijlpalen en streefdoelen.

5. VERIFICATIE BEHEERSVERKLARING, SAMENVATTING AUDITS EN AANLEVEREN VAN EEN AUDITOPINIE BIJ ELKE BETAALAAANVRAAG

Naast een controle op het behalen van de mijlpalen en streefdoelen zal de VAA bij elke betaalaanvraag een

verificatie uitvoeren van de beheersverklaring en een samenvatting opstellen van de uitgevoerde audits.

De VAA zal bij de verificatie van de beheersverklaring de correctheid van de informatie erin nagaan evenals de volledigheid ervan en het gebruik van de juiste template. Daarnaast zorgt de VAA voor een samenvatting van de door haar uitgevoerde audits gedurende de periode waarop de betaalaanvraag betrekking heeft.

Tot slot staat de VAA bij elke betaalaanvraag in voor het aanleveren van een auditopinie waarin op basis van de uitgevoerde auditwerkzaamheden een oordeel wordt gegeven over de getrouwheid van de beweringen in de beheersverklaring.

5.3. Doel, organisatie en werking

De Vlaamse Auditautoriteit ondersteunt de Recovery and Resilience Facility en heeft in dat kader een auditstrategie uitgewerkt (beslissing Vlaamse Regering van 26/02/2021). Als onafhankelijke auditinstantie zal de VAA audits uitvoeren op de projecten en het beheers- en controlesysteem voor de faciliteit. Daarnaast gebeurde samen met de Inspectie van Financiën een beoordeling van de projectfiches die werden ingediend bij de Europese Commissie.

De Vlaamse Regering besliste op 30 april over het Vlaamse luik in de Faciliteit voor Herstel en Veerkracht. Zij besliste om de Vlaamse Auditautoriteit de voorgestelde auditstrategie te laten uitvoeren en voorziet hiervoor de nodige bijkomende personeels- en werkingsmiddelen.

De uitgewerkte auditstrategie moet de VAA in staat stellen om een auditopinie te kunnen formuleren over de volledigheid, nauwkeurigheid en betrouwbaarheid van de aan de Europese Commissie te rapporteren gegevens. De beheers- en controlewerkzaamheden die worden gehanteerd, worden deels door de RRF-verordening en deels door internationale auditstandaarden beheerd.

¹¹ Verordening (EU) 2021/241

— 6 — CATE

6.1. Uitdaging

Het project CATE loopt bij het Programma Innovatieve Overheidsopdrachten (PIO). Dit project wil het auditproces methodologisch én technologisch volledig herdenken met als doelstellingen: een grotere zekerheid, aan lagere kost, binnen een kortere termijn met grotere meerwaarde en minder verlies aan (Europese) middelen.

Met het CATE-project wenst de VAA een platform te verkrijgen dat op een volledig autonome manier een uitspraak doet over de werking van het beheers- en controlesysteem van Europese structuurfondsen. Hiervoor zal de VAA samenwerken met partners onder de fondsen ESF, EFRO en Interreg Vlaanderen-Nederland. In deze visie omvat de uitspraak over de werking van het beheers- en controlesysteem binnen een programma van een Europees structuurfonds meerdere componenten. Zo moet het platform aangeven waar de risico's van zowel projecten als in de werkwijze van de MA en de CA zich bevinden, en wanneer ze zich zullen manifesteren. Dit betekent dat risico's opgevolgd worden van aan het begin van het auditproces en zo continu bijgehouden wordt waar eventuele problemen in het beheers- en controlesysteem kunnen ontstaan. Een integraal deel van deze uitspraak is eveneens de feedback richting stakeholders om tijdig bij te sturen en de rapportering naar de EC om foutenmarges of andere problemen door te geven.

Met het conceptueel en technologisch herdenken van het auditproces wordt bedoeld dat het allermindst de bedoeling is om het huidige auditproces te automatiseren, maar dat een fundamenteel nieuwe aanpak vereist is. Dit betekent concreet dat alle vrijheid gelaten wordt om de processtappen, milestones, gebruikte databronnen, algoritmes, technologieën en de input van de VAA compleet te veranderen om zo een end-to-end autonoom platform te bekomen.

6.2. Uitvoering

De VAA ging voor het project op zoek naar een private partner om samen in een innovatieve samenwerking te treden. De opdracht werd in het eerste kwartaal van 2021 in de markt geplaatst.

Van de partner wordt verwacht dat die de volgende objectieven kunnen waarmaken:

1. Beschikken over een grondige kennis en ervaring op het vlak van audits en van (innovatieve) technologie (artificiële intelligentie, natural language processing, machine learning, RPA, OCR, databases ...).

2. Meedenken over de visie en mogelijkheden om het auditproces te herdenken (onder meer rond hoe potentiële risico's binnen projecten zullen gedetecteerd en voorspeld worden), alsook de vertaalslag maken van deze visie naar technologische voorschriften omtrent AI, machine learning en data mining.

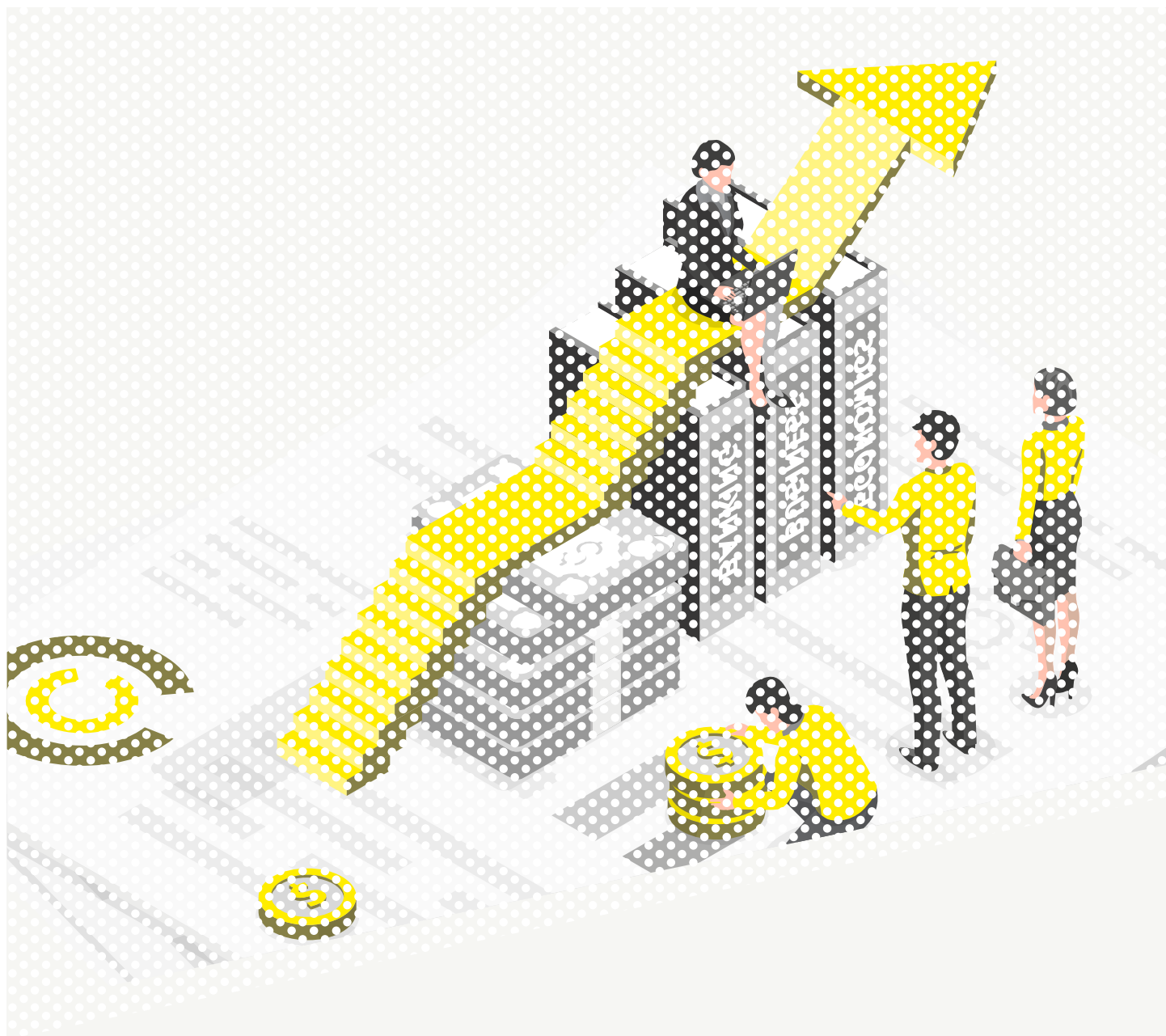
3. Databronnen aanbrengen bovenop de databronnen die de VAA zal delen, om het platform en de bijhorende modellen voldoende te voeden.

4. Een eigen investering aanbrengen onder de vorm van cofinanciering. De VAA brengt in elke fase van het project een investering aan, en verwacht hierbij van de partner dat deze een eigen bijdrage leveren.

5. Het bouwen en implementeren van het platform.

De uitvoering van de opdracht is half maart 2022 door Deloitte Consulting & Advisory opgestart





**VLAAMSE
AUDITAUTORITEIT
VAN DE EUROPESE
STRUCTUURFONDSEN**

ESF, EFRO, Interreg VA, AMIF, ATEF & RRF
Koning Albert II-laan 20,
1000 Brussel
vlaanderen.be/Vlaamse-Auditautoriteit