



EUROPESE COMMISSIE

**Richtsnoeren voor het jaarlijkse overzicht  
betreffende structurele maatregelen  
en het Europees Visserijfonds (herzien 2009)  
(uit hoofde van artikel 53 ter, lid 3, van het gewijzigd Financieel Reglement<sup>1</sup>)**

*Dit document is opgesteld door de diensten van de Commissie. Op basis van de desbetreffende communautaire wetgeving biedt het technische instructies, bestemd voor overheden, beroepsbeoefenaars, begunstigden of mogelijke begunstigden en andere instanties die betrokken zijn bij het toezicht op, en/of controleren of ten uitvoer leggen van cohesiebeleid, over het interpreteren en toepassen van de communautaire regels over dit onderwerp. Het doel van het werkdocument is het geven van de uitleg en interpretaties van de diensten van de Commissie met betrekking tot voornoemde regels teneinde de tenuitvoerlegging van operationele programma's te vergemakkelijken en goede praktijken te stimuleren. Dit richtsnoer laat echter onverlet de interpretatie van het Hof van Justitie en van het Gerecht van eerste aanleg of verdere ontwikkelingen in de besluitvormingspraktijk van de Commissie.*

---

<sup>1</sup> Verordening (EG, Euratom) nr. 1995/2006 van de Raad van 13 december 2006 tot wijziging van Verordening (EG, Euratom) nr. 1605/2002 houdende het Financieel Reglement van toepassing op de algemene begroting van de Europese Gemeenschappen.

## 1. WETTELIJKE VEREISTEN

Paragraaf 44 van het Interinstitutioneel Akkoord<sup>2</sup> bepaalt als volgt:

*"De instellingen zijn het eens over het belang van de versterking van de interne controle zonder dat dit extra administratieve lasten meebrengt; vereenvoudiging van de desbetreffende wetgeving is daarvoor een eerste vereiste. In dat verband dient met het oog op het verkrijgen van een positieve betrouwbaarheidsverklaring prioriteit te worden gegeven aan goed financieel beheer van middelen onder gedeeld beheer. [ ...] De lidstaten verbinden zich ertoe, jaarlijks op het passende nationale niveau een overzicht op te stellen van de beschikbare controles en verklaringen."*

Het Financieel Reglement dat van toepassing is op de algemene begroting van de Europese Gemeenschappen, werd in 2006 door de Raad gewijzigd om gevolg te geven aan deze overeenkomst. In het nieuwe artikel 53 ter, lid 3, van Verordening (EG) nr. 1995/2006 wordt het volgende vermeld: *"Daartoe stellen de lidstaten op het passende nationale niveau jaarlijks een overzicht van de beschikbare controles en verklaringen op."*

Artikel 53 ter, lid 3, werd op zijn beurt uitgevoerd bij artikel 42 bis van de gewijzigde uitvoeringsbepalingen<sup>3</sup> van het Financieel Reglement:

1. *Het overzicht wordt verstrekt door de bevoegde autoriteit of instantie die door de lidstaat voor het desbetreffende uitgavengebied is aangewezen in overeenstemming met de sectorale voorschriften.*
2. *Het deel met betrekking tot de controles:*
  - a) *omvat, wat de landbouw betreft, de accountantsverklaringen die door de certifiëringsinstanties zijn opgesteld, en, wat de structurele en andere soortgelijke maatregelen betreft, de controleadviezen die door de controleautoriteiten zijn verstrekt;*
  - b) *wordt verstrekt op uiterlijk 15 februari van het jaar volgende op het jaar van de controleactiviteiten met betrekking tot de landbouwuitgaven en de structurele en andere soortgelijke maatregelen.*
3. *Het deel met betrekking tot de verklaringen:*
  - a) *omvat, wat de landbouw betreft, de betrouwbaarheidsverklaringen van de betaalorganen en, wat de structurele en andere soortgelijke maatregelen betreft, de accountantsverklaringen van de certifiëringsinstanties;*
  - b) *wordt verstrekt op uiterlijk 15 februari van het volgende begrotingsjaar voor landbouwuitgaven en structurele en andere soortgelijke maatregelen.*

---

<sup>2</sup> PB C 139 van 14.6.2006, blz. 1.

<sup>3</sup> Verordening (EG, Euratom) nr. 478/2007 van de Raad van 23 april 2007 (PB L 111 van 28.4.2007).

Onderhavig document bevat aanbevelingen over hoe deze bepalingen ten behoeve van de Structuurfondsen, het Cohesiefonds en het Europees Visserijfonds (hierna genoemd "de Fondsen") ten uitvoer gelegd moeten worden om enerzijds te zorgen voor consistente, vergelijkbare en zinvolle informatie in overeenstemming met de doelstellingen van het Interinstitutioneel Akkoord, met name om een positieve betrouwbaarheidsverklaring te krijgen, en anderzijds rekening te houden met advies nr. 6/2007 van de Europese Rekenkamer. Het Europees Visserijfonds is opgenomen omdat het een fonds onder gedeeld beheer is en als maatregel "soortgelijk" is aan structurele maatregelen.

## **2. TOEPASSING IN DE PRAKTIJK**

De Commissie bevestigt dat haar Juridische Dienst een formeel advies heeft uitgebracht dat de bepalingen van artikel 53 ter, lid 3, van het Financieel Reglement van toepassing is op alle uitgaven afkomstig van de EG-begroting, inclusief de periode 2000-2006.

### **2.1. Waar wordt het jaarlijks overzicht voor gebruikt?**

Met het jaarlijks overzicht wordt beoogd het risicobeheer te verbeteren en het traject van verantwoording te verstevigen, in het gedeelde beheerproces tussen de lidstaten en de Commissie betreffende het gebruik van EU-fondsen onder gedeeld beheer. Mits op tijd verstrekt kan het overzicht een belangrijk deel uitmaken van de informatie voor het jaarlijks verslag over de werkzaamheden dat door elk directoraat-generaal over het beheer van de fondsen wordt opgesteld, en voor de betrouwbaarheidsverklaring van de directeur-generaal ten aanzien van de wettigheid en regelmatigheid van de uitgaven uit hoofde van de EU-begroting.

Het daaraan ten grondslag liggende proces van opstelling van jaarlijkse overzichten is waardevol op zichzelf wanneer dat het bewustzijn op nationaal niveau van het financieel beheer van fondsen van de Unie vergroot. De daaruit voortvloeiende correctiemaatregelen en verbeterde beheersprocedures zullen verder bijdragen aan de toekomstige verbeteringen op dit gebied. De aanbevolen algemene analyse (2.6.3) en betrouwbaarheidsverklaring (2.9) spelen beide een belangrijke rol bij de verwezenlijking van het gewenste effect van jaarlijkse overzichten in de toekomst.

Voor de Commissie kunnen de jaarlijkse overzichten een belangrijke en betrouwbare garantie bieden wanneer extra informatie met toegevoegde waarde wordt verschaft. De jaarlijkse overzichten en nationale verklaringen (zie punt 2.8) kunnen een belangrijke rol spelen als extra garantie van de lidstaat wanneer de Commissie besluit om artikel 73, lid 3, van Verordening (EG) nr. 1083/2006 toe te passen, en daardoor haar eigen auditwerkzaamheden te verminderen en zich in de eerste plaats op informatie van de lidstaat te baseren. Dit moet de lidstaten aanmoedigen om de toegevoegde waarde van de jaarlijkse overzichten te verbeteren en om na te gaan of het opstellen van een vrijwillige nationale verklaring haalbaar is.

### **2.2. Wie stelt het jaarlijks overzicht op?**

Het Financieel Reglement bepaalt dat de autoriteit of instantie die het jaarlijks overzicht zal verstrekken ("bevoegde instantie") door de lidstaat wordt aangewezen. Het overzicht dient voor het desbetreffende uitgavengebied te worden verstrekt, in dit geval de *Fondsen* worden gefinancierd. Het Financieel Reglement bepaalt voorts dat elke lidstaat jaarlijks een overzicht

opstelt. De bevoegde instantie van elke lidstaat moet daarom één enkel overzicht opstellen dat geldt voor beide programmeringsperioden (die van 2000-2006 en 2007-2013) voor de Fondsen.

De bevoegde instantie, al dan niet bestaand of nieuw opgericht, moet derhalve centraal worden aangewezen om zorg te kunnen dragen voor een consistente en tijdige coördinatie, verzameling en samenstelling van alle toepasselijke gegevens en om het deel omtrent de controles en het deel omtrent de verklaringen gelijktijdig te kunnen indienen. De bevoegde instantie moet een instantie zijn die verantwoordelijk is voor de verschaffing van garantie over het gebruik van EU-fondsen in de lidstaat. Onder gezag van de bevoegde instantie kan aan verschillende organen de verantwoordelijkheid worden toegewezen om de informatie voor de controles en verklaringen overeenkomstig samen te stellen. Het overzicht wordt door het hoofd van de bevoegde instantie ondertekend.

In de lidstaten met deelregeringen moet het jaarlijks overzicht worden opgesteld in overeenstemming met hun grondwettelijke, administratieve en wettelijke voorschriften, maar zonder afbreuk te doen aan de algemene doelstelling van artikel 53 ter, lid 3, van het Financieel Reglement. Aldus moet de Commissie het jaarlijks overzicht ontvangen dat de taak en verantwoordelijkheid van de bevoegde autoriteit(en) van de lidstaat is, die een globale analyse en indicatie van de algemene garantie uit nationaal perspectief omvat.

In overeenstemming met de geest en het doel van het Interinstitutioneel Akkoord, dat op een versterking van de nationale verantwoordelijkheid is gericht, verzoekt de Commissie bovendien de coördinerende instantie op nationaal niveau de ontvangen bijdragen voor het jaarlijks overzicht samen te voegen en te controleren zodat de minimaal vereiste informatie wordt verschaft (volledigheid). De bijdragen moeten in één keer bij de Commissie worden ingediend.

### ***2.3. Wanneer moet het jaarlijks overzicht worden verstrekt?***

Ingevolge artikel 42 bis van de uitvoeringsverordening voor het Financieel Reglement moet de bevoegde instantie alle informatie uiterlijk op 15 februari van het volgende EU-begrotingsjaar naar de Commissie hebben verzonden.

### ***2.4. Hoe moet het verzonden worden?***

Voor een soepele overdracht moet het jaarlijks overzicht (voor beide programmeringsperioden) alleen via SFC 2007 (systeem voor fondsenbeheer in de Europese Unie 2007-2013) worden verzonden om indiening in veelvoud (per e-mail en per post) te voorkomen. SFC 2007 is aangepast om het uploaden en verzenden van de documenten voor het jaarlijks overzicht onder het menu "Strategische planning/jaarlijkse overzichten" mogelijk te maken: een gestructureerde versie met tabellen die klaar zijn om door de lidstaten te worden ingevuld. Degenen die geen toegang hebben, kunnen contact opnemen met [sfc2007-info@ec.europa.eu](mailto:sfc2007-info@ec.europa.eu) voor de naam van de beheerder in hun lidstaat.

### ***2.5. In welk formaat?***

Het jaarlijks overzicht moet worden opgesteld met gebruikmaking van de template in de bijlage bij deze richtsnoeren.

### ***2.6. Wat komt er in het jaarlijks overzicht te staan?***

Het jaarlijks overzicht moet een complete samenvatting van de beschikbare informatie zijn, die een overzicht verschaft van resultaten van de controleactiviteiten en het certificeringsproces. Het zal bestaan uit twee delen en omvat de gecertificeerde uitgaven en controleactiviteiten/ingediende resultaten over het jaar voorafgaand aan het jaar waarin het verslag wordt ingediend.

#### 2.6.1. Gecertificeerde uitgaven – Deel 1

- ✓ Het jaarlijks overzicht bevat een samenvatting op lidstaatniveau van gecertificeerde uitgaven in een begrotingsjaar per operationeel programma, Cohesiefondsproject, periode en Fonds. De vereiste informatie is het door de lidstaat gecertificeerde en aan de Commissie gedeclareerde bedrag in het begrotingsjaar N uit de verklaringen van uitgaven die zijn verzonden in de periode 1.1 - 31.12 van jaar N, ongeacht of deze bedragen aan de begunstigden waren betaald en of deze bedragen vervolgens door de Commissie waren betaald.
- ✓ Voor de uitgaven voor de periode 2000-06 moet het jaarlijks overzicht alle uitgaven bestrijken die zijn opgenomen in de verklaringen die op 31 december (datum poststempel) bij de Commissie zijn ingediend. Aangezien het gedeclareerde bedrag cumulatief is, moeten de uitgaven in de laatste verklaring voor het voorafgaande jaar N-1 (bv. 2007) worden afgetrokken van die in de laatste verklaring voor het begrotingsjaar N (bv. 2008), om te komen tot de uitgaven die alleen in het begrotingsjaar zijn gedeclareerd.
- ✓ Voor uitgaven voor de periode 2007-2013 moeten de lidstaten bevestigen dat gecertificeerde uitgaven die aan hun financiële toezichtssystemen zijn ontleend, overeenkomen met de bedragen die op 31 december in SFC 2007 zijn gerapporteerd. Eventuele verschillen moeten worden verantwoord.
- ✓ Lidstaten die niet in staat zijn de informatie over gecertificeerde uitgaven (tabel 1.2.1) rechtstreeks in SFC 2007 op te nemen, worden verzocht gebruik te maken van de Excel-tabellen in de template in de bijlage.
- ✓ Informatie over geschrapte bedragen, terugvorderingen en hangende terugvorderingen is niet in het jaarlijks overzicht te verschaffen en mag slechts bij de Commissie worden ingediend op de datum die in de sectorale verordeningen wordt vastgesteld<sup>4</sup>.

#### 2.6.2. Controleactiviteiten– Deel 2

- ✓ Wat de controleactiviteiten betreft, dient er onderscheid te worden gemaakt tussen de benodigde gegevens voor de programmeringsperiode 2000-2006 en die voor 2007-2013:
- Voor 2007-2013 dient het jaarlijks overzicht dat uiterlijk op 15 februari van het jaar N+1 wordt verstrekt, te voorzien in een samenvatting van controleadviezen en bijbehorende sleutelgegevens, met inbegrip van foutenpercentages, uit de jaarlijkse controleverslagen, zoals die uiterlijk op 31 december N door elke controleautoriteit voor ieder operationeel programma aan de Commissie moet worden voorgelegd op grond van artikel 62, lid 1, onder d), van Verordening (EG) nr. 1083/2006 van de Raad en artikel 61, lid 1, onder e), van Verordening (EG) nr. 1198/2006 van de Raad. Ingeval een lidstaat slechts één

---

<sup>4</sup> Op 31 maart elk jaar – voor de periode 2007-2013 wijzigde artikel 20, lid 2, van Verordening (EG) nr. 846/2009 van 1 september 2009 Verordening (EG) nr. 1828/2006 en voor de periode 2000-2006 de in 2006 uitgegeven richtsnoeren over terugvorderingen en de wijziging van Verordening (EG) nr. 448/2001 bij Verordening (EG) nr. 1978/2006 van 22 december 2006.

controleautoriteit per Fonds of voor alle Fondsen heeft, die één enkel controleadvies en jaarlijks controleverslag uitbrengt, is deze informatie niet vereist.

Voor systeemcontroles uitgevoerd in de periode 1 juli – 31 december van jaar N waarbij sprake is van afgeronde controleresultaten waarvoor de contradictoire procedure tussen het controle- en gecontroleerde orgaan is voltooid, moet opgave worden gedaan van alle bevindingen die kunnen worden beschouwd als relevant voor de verklaring betreffende de wettigheid en regelmatigheid van de uitgaven voor N.

Het jaarlijks overzicht is geen vervanging van het jaarlijks controleverslag en controleadvies ondertekend door de controleautoriteit voor elk operationeel programma voor de periode 2007-2013.

➤ Voor 2000-2006 dient het jaarlijks overzicht dat uiterlijk op 15 februari van het jaar N+1 moet worden verstrekt, te voorzien in de volgende informatie die normaal gesproken wordt verstrekt voor de jaarlijkse bilaterale coördinatiebijeenkomsten uit hoofde van artikel 38, lid 3, van Verordening (EG) nr. 1260/1999<sup>5</sup>:

- de voornaamste bevindingen van controles die op grond van de artikelen 10 en 15 van Verordening (EG) nr. 438/2001 in de lidstaat worden uitgevoerd voor N. De afgeronde controleresultaten waarvoor de contradictoire procedure tussen het controle- en gecontroleerde orgaan is voltooid, moeten daar deel van uitmaken;

- informatie over de vooruitgang bij de controles van operaties uit hoofde van artikel 10 (cumulatieve uitgaven gecontroleerd als percentage van de gedeclareerde cumulatieve uitgaven). De afsluitingsdatum voor de controles die in de kolom "cumulatieve uitgaven gecontroleerd" in tabel 2.2 zijn opgenomen, moet eerder zijn dan 31 december van jaar N;

- follow-up van de bevindingen omtrent stelselmatige problemen die in de meest recente jaarlijkse controleverslagen worden vermeld (ingediend in jaar N);

- informatie over foutenpercentages uit controles van concrete acties zoals vermeld in de meeste recente jaarlijkse controleverslagen.

Wanneer een lidstaat op 15 februari de jaarlijkse controleverslagen indient die zijn voorgeschreven op grond van artikel 13 van Verordening (EG) nr. 438/2001 van de Commissie wat het Structuurfonds betreft en op grond van artikel 12 van Verordening (EG) nr. 1386/2002 van de Commissie wat het Cohesiefonds betreft, door geaggregeerde informatie overeenkomstig tabel 2.2 van de bijlagen te verschaffen, worden deze verslagen geacht te voldoen aan de vereisten van het jaarlijks overzicht met betrekking tot controleactiviteiten. Er bestaat geen verplichting om een jaarlijks controleverslag in te dienen voor de periode na 31 december 2008<sup>6</sup>, maar de lidstaten wordt toch verzocht om de in tabel 2.2 gevraagde informatie te verschaffen, zodat de Commissie over de meest recente informatie beschikt.

Voor beide periodes: De nauwe coördinatie tussen de Commissie en de controleautoriteit van elke lidstaat is altijd een belangrijk aspect van een geïntegreerd intern controlekader geweest. Deze wordt steeds belangrijker met de nieuwe programmeringsperiode en met de verplichting

---

<sup>5</sup> Of de soortgelijke bepalingen voor het Cohesiefonds, artikelen 9 tot en met 12 van Verordening (EG) nr. 1386/2002 en op grond van de coördinatiebepalingen voor het Cohesiefonds.

<sup>6</sup> Controleactiviteit voor de periode 2000-2006 die is verricht na 31 december 2008, wordt opgenomen in de eindverklaring aan de Commissie en niet in een afzonderlijk jaarlijks controleverslag.

van de controleautoriteit om een jaarlijks controlerapport en een advies in te dienen. Overeenkomstig de richtsnoeren voor het jaarlijks controleverslag is het aanbevelenswaardig om alle andere informatie tot de verslagdatum (31 december) te verstrekken die relevant is om aan de Commissie te mede te delen. Deze informatie omvat onder meer alle significante a) latere gebeurtenissen, b) organisatorische wijzigingen of c) andere kwesties die naar het oordeel van de controleautoriteit bij de Commissie onder de aandacht moeten worden gebracht (bv. belangrijke voorlopige controleresultaten). De controleautoriteit moet afgaan op haar professionele oordeel bij het mededelen van de relevante latere gebeurtenissen die een effect hebben op de garantie. Dezelfde informatie wordt gevraagd bij het rapporteren van het jaarlijks verslag (tot de verslagdatum, nl. 15 februari).

### 2.6.3. *Algehele analyse*

Hoewel het geen formele wettelijke verplichting op grond van artikel 53 ter, lid 3, van het Financieel Reglement is, is het aan te bevelen dat de lidstaten, om een grotere meerwaarde te verschaffen, een analyse maken van de resultaten op basis van de informatie die in beide delen van het jaarlijks overzicht wordt verstrekt, om de gevolgen vast te stellen op het niveau van de lidstaat als geheel. Daarbij worden stelselmatige tekortkomingen belicht en de belangrijkste transsectorale/horizontale kwesties samengevat en worden de genomen of te nemen vervolgmaatregelen aangegeven.

Een dergelijke globale analyse door de bevoegde instantie is in het belang van de lidstaat zelf en het is zijn verantwoordelijkheid om waardevolle informatie te verschaffen en goede praktijken naar voren te brengen, die centraal kunnen worden meegedeeld aan de verschillende verantwoordelijke instanties om hun beheers- en controlesystemen doelmatiger te maken en de harmonisatie te vergroten.

De Commissie zal een dergelijke analyse gebruiken als extra informatiebron voor haar beoordeling van beheers- en controlesystemen die in de jaarlijkse activiteitenverslagen van de directeuren-generaal wordt vermeld.

#### **Voorbeelden van kwesties<sup>7</sup> die in de algemene analyse aan de orde kunnen komen:**

- het inventariseren van tekortkomingen in het systeem en het uiteenzetten van de genomen of lopende maatregelen – tekortkomingen in het systeem zijn doorgaans inherent aan het systeem en kunnen de kosten beïnvloeden. Daarom moeten zij snel verholpen worden en moeten er snel maatregelen worden genomen ter oplossing van de problemen. Indien de lidstaat besloten heeft om op eigen initiatief de indiening van tussentijdse uitgavenstaten te onderbreken, moet dit worden vermeld. Ook moet de lidstaat melding maken van de genomen of te nemen maatregelen ter correctie van uitgaven die reeds bij de Commissie zijn gecertificeerd;

- transsectorale/horizontale kwesties – bijzondere thematische kwesties kunnen gevolgen hebben voor verschillende operationele programma's, bijvoorbeeld soortgelijke IT-problemen, onregelmatigheden bij openbare aanbestedingen, onregelmatigheden met staatssteun. Aan de hand van de aard van de onderkende transsectorale/horizontale kwesties moet de lidstaat de gevolgen ervan beoordelen (inschatting van de financiële gevolgen van de tekortkomingen) en de onderliggende oorzaken van deze transsectorale/horizontale kwesties en de te nemen maatregelen beoordelen die vanuit een nationaal perspectief moeten worden genomen, bv. nadere richtsnoeren

---

<sup>7</sup> Ter illustratie. Zij zijn niet uitputtend en gelden niet noodzakelijkerwijs voor alle lidstaten. Het is aan elke lidstaat om de meest relevante informatie voor hun situatie te inventariseren en onder de aandacht te brengen.

(voor nationale autoriteiten, voor begunstigen), opleiding, aanpassing van de interne procedures, nationaal actieplan, enzovoort;

- genomen maatregelen – wanneer maatregelen de tekortkomingen met succes hebben verholpen, moet op nationaal niveau in overweging worden genomen of deze maatregelen van toepassing zijn op andere operationele programma's, regio's, enz. De inventarisatie van goede praktijken en de verspreiding van informatie zijn doorslaggevend voor de verbetering van interne controle en coördinatie op alle niveaus.

Andere aandachtspunten:

- inventarisatie van de oorzaak van hoge foutenpercentages en de daartegen genomen maatregelen
- resultaten van relevante latere gebeurtenissen, enz. – vermelding of er risico bestaat voor de EU-fondsen of het juiste functioneren van de systemen
- vaststelling of er inconsistenties tussen de benaderingen/procedures bestaan en of maatregelen nodig zijn of reeds zijn genomen
- de aandacht vestigen op goede praktijken en verworven inzichten en vermelden of deze zijn toegepast in andere regio's/programma's
- verklaard moet worden dat er geen indicatie is (of voor zover bij de verslagleggende instelling bekend is) van fraude of belangenconflict/gebrek aan onafhankelijkheid
- vermelding of er gedeeltelijke afsluiting is toegepast en wat de eventuele voor- en nadelen zijn
- eventuele vermelding van mogelijke risico's voor de afsluiting en genomen maatregelen
- gebruik van vereenvoudigde kosten in de tijdens de referentieperiode gecontroleerde programma's en wat de eventuele voor- en nadelen zijn
- vermeld corrigerende maatregelen die door de plaatselijke autoriteiten zijn uitgevoerd na een eventuele onderbreking of opschorting van betalingen door de Commissie en/of reserves die in de jaarlijkse activiteitenverslagen van het voorafgaande jaar van de directoraten-generaal zijn uitgesproken, evenals de gevolgen van deze kwesties voor de algemene conclusies die lidstaten kunnen trekken.

Een globale visie op het beheer van de EU-fondsen verschaft zowel de lidstaat als de Commissie een toegevoegde waarde. De voordelen voor de lidstaat zijn een bewustwording van wat de risico's zijn en waar zij zich bevinden, en een bijdrage aan het proces van zekerheid en verantwoordelijkheid, dat kan leiden tot verbeteringen in de beheers- en controlesystemen, betere efficiëntie, minder onregelmatigheden en uiteindelijk een kleiner foutenpercentage.

***2.7. Moeten de Interreg-programma's en de doelstelling van de Europese territoriale samenwerking in de jaarlijkse samenvatting worden opgenomen?***

Het vereiste van artikel 53 ter, lid 3, van het Financieel Reglement is van toepassing op alle programma's met inbegrip van Interreg en de doelstelling Europese territoriale samenwerking (ETC). Aangezien het eerste jaar waarin de jaarlijks overzichten werden opgesteld een overgangsjaar was, waren de programma's Interreg en de doelstelling ETC uitgesloten. Aangezien de lidstaten een beter begrip hebben van wat de Commissie van deze maatregel verwacht, moeten sindsdien ook jaarlijks overzichten voor de programma's Interreg en de doelstelling ETC door de leidende lidstaten worden ingediend zoals hieronder wordt vermeld.



De verantwoordelijkheid voor de informatieverschaffing op grond van deel 1 van het jaarlijks overzicht berust bij de lidstaat waar de betalingsautoriteit voor de Interreg-programma's 2000-2006 of de certificeringsinstantie voor de ETC-programma's 2007-2013 is gevestigd. De verantwoordelijkheid voor de informatieverschaffing op grond van deel 2 van het jaarlijks overzicht berust bij de lidstaat waar de instantie die aansprakelijk is voor de coördinatie van het verslag van artikel 13 van Verordening (EG) nr. 438/2001 voor Interreg III-programma's is gevestigd en de lidstaat waar de controleautoriteit voor ETC-programma's is gevestigd. Daarom is het mogelijk dat de informatie voor deel 1 van het jaarlijks overzicht door één lidstaat wordt verschaft en voor deel 2 door een andere lidstaat, tenzij er wederzijdse overeenstemming over bestaat dat één lidstaat de algemene verantwoordelijkheid heeft voor de indiening van beide delen.

Opgemerkt moet worden dat informatie over ETC en Interreg-programma's afzonderlijk in de tabellen wordt vermeld en niet wordt gerapporteerd als onderdeel van ERDF.

### **2.8. Wat is het verband tussen het jaarlijks overzicht en de nationale verklaringen<sup>8</sup> die vrijwillig worden afgelegd?**

De verstrekking van een jaarlijks overzicht is een formeel wettelijk vereiste op grond van artikel 53 ter, lid 3, van het Financieel Reglement en kan daarom niet door een nationale verklaring worden vervangen. De Commissie zal echter samen met een lidstaat die heeft voorgesteld een vrijwillige nationale verklaring te verstrekken, onderzoeken hoe de inhoud van het jaarlijks overzicht zodanig kan worden aangepast dat overlapping wordt voorkomen en onnodige extra lasten worden beperkt.

### **2.9. Aanvullende informatie**

De lidstaten wordt verzocht het jaarlijks overzicht meer gewicht te geven door algehele zekerheid te bieden omtrent het gebruik van EG-fondsen, en daarbij hun verantwoordelijkheid voor het gebruik van deze fondsen nogmaals te bevestigen.

Als lidstaten hiervoor kiezen, kunnen zij regelingen treffen waarbij het jaarlijks overzicht door een onafhankelijke instantie wordt gecontroleerd en waardoor zij de betrouwbaarheid van het jaarlijks overzicht en de zekerheid die de Commissie eraan ontleent verder verbeteren.

Het gaat in dit verband om een verklaring van algehele zekerheid die aldus zou kunnen luiden:

*Gezien de resultaten van bovengenoemde certificering van de uitgaven en controleoverzichten ben ik van oordeel dat voor het jaar eindigend op 31 december 20.. de beheer- en controlesystemen voor structurele maatregelen van \_\_\_\_\_ vastgesteld voor de programmeringsperioden 2000-2006 en 2007-2013, in overeenstemming waren met de toepasselijke regelgeving en voldoende efficiënt functioneerden om een redelijke mate van zekerheid te kunnen bieden omtrent 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 transacties.*

---

<sup>8</sup> Zie ter informatie ook advies nr. 6/2007 van de Europese Rekenkamer.

*(toevoegen indien van toepassing)*

*behalve voor wat betreft het volgende:*

*1.....,*

*2 ... .., enz.*

*kan ik bevestigen dat de hieronder beschreven activiteiten worden ontplooid om bovengenoemde uitzonderingen op te heffen.*

**Model voor het jaarlijks overzicht dat een centraal aangewezen instantie van de lidstaat uiterlijk op 15/02/N+1 moet verstrekken voor het begrotingsjaar N**

*Hierbij verklaart ondergetekende, ....., vertegenwoordiger van ..... (instantie), naar behoren aangewezen door ..... (land) op grond van ..... (verwijs hier naar het wettelijk besluit tot aanwijzing van de instantie) om het jaarlijks overzicht te verstrekken betreffende structurele maatregelen en het Europees Visserijfonds, ("de Fondsen") dat:*

**1. Gecertificeerde uitgaven in 20.....****1.1 Voor de programmeringsperiode 2007-2013**

*a) alle uitgaven in 20.. door certificeringsinstanties zijn via SFC 2007 gedeclareerd en in overeenstemming verklaard met de criteria voor de subsidiabiliteit van uitgaven zoals genoemd in artikel 56 van Verordening (EG) nr. 1083/2006 en artikel 55 van Verordening (EG) nr. 1198/2006, en door de begunstigen zijn gedaan in het kader van de uitvoering van de concrete acties die uit hoofde van het operationeel programma zijn geselecteerd conform de voorwaarden voor de toekenning van de overheidsbijdragen krachtens artikel 78, lid 1, van de Verordeningen (EG) nr. 1083/2006 en nr. 1198/2006.*

Ik bevestig dat de in de nationale financiële toezichtssystemen opgenomen uitgaven overeenstemmen met de bedragen vermeld in SFC 2007, met uitzondering van de volgende verschillen:

Programma	Bedrag	Motivering
-----------	--------	------------

**1.2 Voor de programmeringsperiode 2000-2006**

*a) alle in tabel 4 en 5 vermelde uitgaven in 20.. door betaalorganen in overeenstemming zijn verklaard met de doelstellingen die zijn verwoord in de desbetreffende besluiten/beschikkingen van de Commissie tot goedkeuring van het programma of project in kwestie, en met de bepalingen van respectievelijk Verordening (EG) nr. 1260/1999 voor de Structuurfondsen en Verordening (EG) nr. 1164/1994 voor het Cohesiefonds;*

Tabel 1.2.1 – 2000-2006 Gecertificeerde<sup>9</sup> en aan de Commissie gedeclareerde uitgaven in het jaar 20..... voor de Structuurfondsen (niet-cumulatieve bedragen, in euro's)

**EXCEL-FORMAAT**

Operationeel programma	Totale werkelijk gedane <sup>14</sup> en gecertificeerde subsidiabele uitgaven				
	Publiek		Particulier	(Totaal) Uitgaven	
	Gemeenschap	Andere overheden			
OP1 EFRO (CCI-nr.)					
OP2 EFRO (CCI-nr.)					
OP1 Interreg (CCI-nr.)					
OP2 Interreg (CCI-nr.)					
OP1 ESF (CCI-nr.)					
OP2 ESF (CCI-nr.)					
OP1 EAGGF (CCI-nr.)					
OP2 EAGGF (CCI-nr.)					
OP1 FIG (CCI-nr.)					
OP2 FIG (CCI-nr.)					
....					
<b>Totaal-generaal ERDF</b>					
<b>Totaal-generaal Interreg</b>					
<b>Totaal-generaal ESF</b>					
<b>Totaal-generaal EAGGF</b>					
<b>Totaal-generaal FIG</b>					
<b>Totaal-general</b>					

<sup>9</sup> De kolommen in de tabel zijn dezelfde als in bijlage II bij Verordening (EG) nr. 438/2001.

Tabel 1.2.2 – 2000-2006 Gecertificeerde en aan de Commissie gedeclareerde uitgaven in het jaar 20..... voor het Cohesiefonds (niet-cumulatieve bedragen, in euro's)

<b>Project</b>	<b>Totaal gecertificeerde uitgaven (bijdragen van overheid en particuliere sector)</b>
CF project1 (CCI-nr. en titel)	
CF project2 (CCI-nr. en titel)	
....	
Totaal-generaal CF	

## 2. Controleactiviteiten in 20.. .

De controle-informatie in de paragrafen 2.1 en 2.2 hieronder biedt een compleet en nauwkeurig overzicht van de controleactiviteiten en van de beoordelingen van de controleautoriteiten in kwestie.

### 2.1 Voor de programmeringsperiode 2007-2013

Tabel 2.1.1 – 2007-2013 Samenvatting van de controleadviezen<sup>10</sup>

Operationeel programma	Controleadvies (onvoorwaardelijk goedkeurend / met voorbehoud / afkeurend / oordeelonthouding) <sup>11</sup>	Relevante kwalificaties	Becijfering van tekortkomingen/onregelmatigheden	Genomen maatregelen (bij stelselmatige problemen)	Foutenpercentages (uit controles van concrete acties)
OP1 EFRO/CF (CCI-nr.)					
OP2 EFRO/CF (CCI-nr.)					
OP1 ETC (CCI-nr.)					
OP2 ETC (CCI-nr.)					
OP1 ESF (CCI-nr.)					
OP2 ESF (CCI-nr.)					
OP1 EVF (CCI-nr.)					
OP2 EVF (CCI-nr.)					

Tabel 2.1.2 – 2007-2013 Resultaten van systeemcontroles uitgevoerd vanaf 1 juli t/m 31 december 20.. .<sup>12</sup>

Operationeel programma	Datum controlebezoek	Gecontroleerde organen	Conclusie over het systeem (onvoorwaardelijk goedkeurend / met voorbehoud / afkeurend)	Relevante kwalificaties	Becijfering van tekortkomingen/onregelmatigheden	Genomen maatregelen (bij stelselmatige problemen)
OP1 EFRO/CF (CCI-nr.)						
OP2 EFRO/CF (CCI-nr.)						
OP1 ETC (CCI-nr.)						
OP2 ETC (CCI-nr.)						
OP1 ESF (CCI-nr.)						

<sup>10</sup> Lijst van alle controleadviezen en bijbehorende gegevens van jaarlijkse controleverslagen verstrekt per 31 december van jaar N op grond van artikel 62 van Verordening (EG) nr. 1083/2006 en artikel 61 van Verordening (EG) nr. 1198/2006, voor het jaar van controlewerk ter plaatse 1/7/N-1 – 30/6/N (dient alle programma's te bestrijken). Indien een lidstaat besluit programma's te groeperen voor gemeenschappelijke systemen, kan deze informatie per programmagroep worden verstrekt en dienovereenkomstig worden aangeduid.

<sup>11</sup> Alleen voor het jaar 2009 – zie informatienota bij het jaarlijks controleverslag.

<sup>12</sup> Voor de periode van zes maanden volgend op de periode die door het jaar van controlewerk ter plaatse wordt bestreken, te weten de periode 1/7/N – 31/12/N, dienen relevante bevindingen uit afgeronde controles te worden overgelegd.

OP2 ESF (CCI-nr.)						
OP1 EVF (CCI-nr.)						
OP2 EVF (CCI-nr.)						

## 2.2 Voor de programmeringsperiode 2000-2006

Tabel 2.2 – 2000-2006 Resultaten van controleactiviteiten uitgevoerd in jaar N

Operatie- neel programma	Datum con- trole- bezoek	Systeemaudits			Controles van concrete acties	
		Gecontro- leerde organen	Voornaamste bevindingen en conclusies	Genomen maatregelen (bij problemen van het systeem)	Cumulatieve <sup>13</sup> uitgaven gecontroleerd als % van de gedeclareerde cumulatieve uitgaven	Fouten- percen- tages voor jaar N-1
OP1 EFRO (CCI-nr.)						
OP2 EFRO (CCI-nr.)						
OP1 Interreg (CCI-nr.)						
OP2 Interreg (CCI-nr.)						
OP1 ESF (CCI-nr.)						
OP1 ESF (CCI-nr.)						
OP1 EAGFF (CCI-nr.)						
OP1 EAGFF (CCI-nr.)						
OP1 FIFG (CCI-nr.)						
OP2 ESF (CCI-nr.)						
....						
CF Algehele beoordeling						

### 3. Algehele analyse<sup>14</sup>

### 4. Verklaring van "algehele zekerheid"<sup>15</sup>

<sup>13</sup> Cumulatief vanaf het begin van de programmeringsperiode.

<sup>14</sup> Zie punt 2.6.3 van de richtsnoeren.

<sup>15</sup> Zie punt 2.9 van de richtsnoeren.

---

*(Handtekening)*

*Naam bevoegde ambtenaar*

*Titel, organisatie*

*Datum*