



Europese structuur- en investeringsfondsen

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

Programmeringsperiode 2014-2020

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

INHOUD

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

BIJLAGE 1 – MODEL VOOR DE JAARLIJKSE SAMENVATTING.....	19
BIJLAGE 2 – INDICATIEVE TIJDLIJN.....	24

LIJST VAN ACRONIEMEN EN AFKORTINGEN

AA	Auditautoriteit
BCS	Beheers- en controlesysteem
BA	Beheersautoriteit
CA	Certificeringsautoriteit
CCI	Code Commun d'Identification (referentienummer van elk programma, toegekend door de Commissie)
EGTS	Europese groepering voor territoriale samenwerking (Verordening (EU) nr. 1302/2013 van 17 december 2013)
ESI-fondsen	Europese structuur- en investeringsfondsen Deze richtsnoeren zijn van toepassing op alle Europese structuur- en investeringsfondsen (Europees Fonds voor regionale ontwikkeling (EFRO), Europees Sociaal Fonds (ESF), Cohesiefonds, Europees Fonds voor maritieme zaken en visserij (EFMZV)), met uitzondering van het Europees Landbouwfonds voor plattelandontwikkeling (ELFPO)
ETS	Europese territoriale samenwerking (Verordening (EU) nr. 1299/2013 van het Europees Parlement en de Raad van 17 december 2013)
GVC	Gedelegeerde Verordening (EU) nr. 480/2014 van de Commissie van 3 maart 2014
JCV	Jaarlijks controleverslag
JUV	Jaarlijks uitvoeringsverslag
UVC	Uitvoeringsverordening (EU) nr. 207/2015 van de Commissie van 20 januari 2015
VGB	Verordening gemeenschappelijke bepalingen (Verordening (EU) nr. 1303/2013 van het Europees Parlement en de Raad van 17 december 2013) ^[1]

¹ <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/NL/TXT/?uri=CELEX%3A32013R1303>

I. ACHTERGROND

1. Wetgeving

Verordening	Artikelen
Verordening (EU) nr. 1303/2013 Verordening houdende gemeenschappelijke bepalingen <i>(hierna “VGB” genoemd)</i>	Artikel 125, lid 4, onder e), VGB – Functies van de managementautoriteit – verantwoordelijkheid van de beheersautoriteit (managementautoriteit) voor het opstellen van de beheersverklaring en de jaarlijkse samenvatting
Verordening (EU) nr. 207/2015 Uitvoeringsverordening van de Commissie <i>(hierna “UVC” genoemd)</i>	Artikel 6, lid 1, van, en bijlage VI (model voor de beheersverklaring)
Verordening (EU, Euratom) nr. 966/2012 van het Europees Parlement en de Raad van 25 oktober 2012 tot vaststelling van de financiële regels van toepassing op de algemene begroting van de Europese Unie en tot intrekking van Verordening (EG, Euratom) nr. 1605/2002 (PB L 298 van 26.10.2012, blz. 1) <i>(hierna “het Financieel Reglement” genoemd)</i> .	Artikel 59, lid 5, onder a) en b)

2. Doel van deze richtsnoeren

De beheersautoriteit is verplicht om een beheersverklaring en een jaarlijkse samenvatting op te stellen in overeenstemming met artikel 59, lid 5, onder a) en b), van het Financieel Reglement en artikel 125, lid 4, onder e), VGB. Deze documenten dragen bij tot een versterking van de interne controle, op het niveau van de lidstaten, op de uitvoering van de Europese structuur- en investeringsfondsen (ESI-fondsen) en op de af te leggen verantwoording in het kader van het systeem van gedeeld beheer.

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

² Vereist krachtens artikel 125, lid 4, onder e), VGB en artikel 23 ETS.

II. RICHTSNOEREN

1. De beheersverklaring

Inleiding

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

De beheersverklaring bestaat uit twee onderdelen:

- de verklaring zelf, die in overeenstemming met het Financieel Reglement drie elementen bevat, welke verband houden met de rekeningen, het gebruik van de in deze rekeningen opgenomen uitgaven, en de wettigheid en regelmatigheid van deze uitgaven op basis van de garanties die worden geboden door het beheers- en controlesysteem (zie punt 1.1 hieronder); en

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

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

1.1 Elementen van deel 1 van de beheersverklaring

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

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

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

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

De in rekeningen opgenomen uitgaven worden geacht te zijn gebruikt voor het beoogde doel en in overeenstemming te zijn met het beginsel van goed financieel beheer wanneer ze, overeenkomstig de interventielogica van het programma, bijdragen tot de verwezenlijking van

de op het niveau van de prioritaire as vastgestelde specifieke doelstellingen en resultaten op grond waarvan de betrokken concrete acties zijn geselecteerd.

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

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

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

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

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

- a) de beheers- en controlesystemen worden geacht gedurende het hele boekjaar in overeenstemming te zijn met essentiële vereisten zoals gedetailleerd beschreven in bijlage IV bij de Gedelegeerde Verordening (EU) nr. 480/2014 van de Commissie (GVC). Overeenstemming met deze belangrijkste vereisten zorgt voor de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen en de echtheid van de in het programma opgenomen, door ESI-fondsen ondersteunde acties; en
- b) indien gevallen van niet-overeenstemming zijn vastgesteld, de beheersautoriteit de resultaten en de aanbevelingen van de auditautoriteit en, waar relevant, van de EU-auditeurs met betrekking tot het programma in aanmerking heeft genomen.

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

- dat er een betrouwbaar geautomatiseerd systeem bestaat om de door bijlage III bij de GVC vereiste gegevens over elke concrete actie te verzamelen, te registreren en op te slaan, met inbegrip van gegevens over de voortgang bij de verwezenlijking van de doelstellingen van het operationele programma, financiële gegevens en gegevens over indicatoren en mijlpalen, zoals voorzien in artikel 125, lid 2, onder a), VGB. Indien een concrete actie wordt gesteund door het ESF, dienen, indien het ESF dit vereist, ook gegevens over

individuele deelnemers te worden verstrekt, alsmede een uitsplitsing van gegevens betreffende indicatoren naar geslacht;

- dat, bij het selecteren van concrete acties, bijzondere aandacht is geschonken aan de volgende aspecten:
 - dat het **toepassingsgebied van de interventie** valt binnen de typen activiteiten die uit de ESI-fondsen kunnen worden gefinancierd;
 - dat de **geografische locaties** van de concrete acties zich bevinden binnen de gebieden die in aanmerking komen voor het specifieke type programma of activiteit;
 - dat de **typen begunstigden** subsidiabel zijn (alleen bepaalde ondernemingen, organen of marktdeelnemers komen in aanmerking voor steun in het kader van gegeven maatregelen);
 - dat de **concrete acties duurzaam** zijn en de investeringen worden aangehouden gedurende de in artikel 71 VGB vermelde termijnen;
- dat, voordat uitgaven worden gedeclareerd bij de certificeringsautoriteit en totdat de rekeningen worden opgesteld, toereikende beheersverificaties zijn uitgevoerd door de diensten van de beheersautoriteit of door bemiddelende instanties die onder haar toezicht staan. De verificaties dienen zowel administratieve verificaties voor elk verzoek tot terugbetaling van begunstigden (indien gerechtvaardigd kan dit gebeuren op basis van een steekproef van verrichtingen) als verificaties ter plaatse van concrete acties te omvatten, zodat een toereikend controlespoor wordt gewaarborgd (zie de richtsnoeren van de Commissie inzake beheersverificaties (*Guidance on management verifications, EGESIF_14-0012*));
- dat evenredige en doeltreffende fraudepreventiemaatregelen zijn genomen en in aanmerking zijn genomen bij de certificering van de uitgaven in de rekeningen;
- dat passende actie is ondernomen naar aanleiding van bevindingen en aanbevelingen van de certificeringsautoriteit;
- dat passende actie is ondernomen naar aanleiding van bevindingen en aanbevelingen van de auditororganen van de EU.

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

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

1.2 Elementen van deel 2 van de beheersverklaring

1.2.1 Onregelmatigheden die zijn vastgesteld in de definitieve audit- of controleverslagen met betrekking tot het boekjaar en die zijn vermeld in de

jaarlijkse samenvatting die is aangehecht aan de beheersverklaring zijn op passende wijze behandeld in de rekeningen

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

Passende follow-up houdt in dat de overeenkomstige onregelmatige bedragen effectief in mindering zijn gebracht door middel van een intrekking van een daaropvolgende tussentijdse betaling binnen het boekjaar of een inminderingbrenging op de rekeningen, in welk geval passende informatie moet worden verstrekt in de vergelijking van uitgaven zoals bedoeld in aanhangsel 8 van bijlage VII bij Uitvoeringsverordening (EU) nr. 1011/2014 van de Commissie.

De drie richtsnoerennota's inzake rekeningen³ bieden verdere hulp en bevatten aanbevelingen aan nationale autoriteiten op dit gebied.

In geval van tekortkomingen in het beheers- en controlesysteem waarvoor de follow-up nog liep ten tijde van de ondertekening van de beheersverklaring, moet de beheersautoriteit in dit onderdeel de vereiste lopende corrigerende maatregelen beschrijven (vrije tekst, in te vullen in het model van de verklaring).

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

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

De certificeringsautoriteit mag in de rekeningen alleen uitgaven opnemen die in overeenstemming zijn met het toepasselijke recht, d.w.z. wettige en regelmatige uitgaven. Deze bepaling verschaft derhalve de grondslag voor het verwijderen van uitgaven uit de rekeningen wanneer er sinds de declaratie van deze uitgaven in een eerdere tussentijdse betalingsaanvraag twijfels zijn gerezen over de wettigheid en regelmatigheid ervan. Deze twijfels kunnen zijn gerezen als gevolg van verificatiewerkzaamheden door de beheersautoriteit of als gevolg van audits door de auditautoriteit of door EU-auditorganen waarvan de definitieve resultaten nog niet beschikbaar zijn (in afwachting van de vereiste aanvullende verificaties of de afronding van de procedure op tegenspraak bijvoorbeeld).

Indien de beheersautoriteit na de uitvoering van haar beheersverificaties twijfels heeft over de wettigheid en regelmatigheid van uitgaven, dient zij deze uitgaven in eerste instantie niet bij de certificeringsautoriteit aan te geven, totdat ze een conclusie over de wettigheid en regelmatigheid van de betrokken uitgave heeft getrokken. Twijfels over de wettigheid en

³ Zie de *Guidance on preparation, examination and acceptance of accounts* (Richtsnoeren voor het opstellen, onderzoeken en goedkeuren van rekeningen), EGESIF 15_0018, de *Guidance note on amounts withdrawn, amounts recovered, amounts to be recovered and irrecoverable amounts* (Richtsnoerennota inzake ingetrokken, verwijderde, terug te vorderen en niet-terugvorderbare bedragen), EGESIF 15_0017, en de *Guidance on audit of accounts* (Richtsnoeren voor de audit van rekeningen), EGESIF 15_0019, van de Commissie.

regelmatigheid van uitgaven kunnen ook ontstaan als gevolg van beheersverificaties die worden uitgevoerd nadat de betreffende uitgaven in een betalingsaanvraag zijn opgenomen (bijvoorbeeld na verificaties ter plaatse of als gevolg van aanvullende verificaties van systemische kwesties), aanvullende verificaties door de certificeringsautoriteit of voorlopige of ontwerp-auditresultaten die ten tijde van het opstellen van de rekeningen het voorwerp zijn van een procedure op tegenspraak. In dit geval wordt aanbevolen dat de certificeringsautoriteit, op verzoek van de beheersautoriteit of uit hoofde van haar eigen verantwoordelijkheden, de betrokken uitgaven uitsluit van de rekeningen voor een specifiek boekjaar, totdat alle verificatiewerkzaamheden zijn uitgevoerd en in afwachting van de conclusie van de beoordeling. De beheersautoriteit en de certificeringsautoriteit worden in kennis gesteld van een dergelijke uitsluiting, die wordt aangegeven door een opmerking in de tabel voor de vergelijking van uitgaven in de rekeningen (zie het hierboven genoemde aanhangsel en de *Guidance on preparation, examination and acceptance of accounts* (Richtsnoeren voor het opstellen, onderzoeken en goedkeuren van rekeningen) van de Commissie (EGESIF 15_0018)). Indien de voorlopig uitgesloten bedragen na de indiening van de rekeningen voor een boekjaar subsidiabel worden geacht, kunnen ze worden opgenomen in een latere aanvraag tot tussentijdse betaling die betrekking heeft op het volgende boekjaar, in overeenstemming met artikel 137, lid 2, VGB.

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

De beheersautoriteit kan bevestigen dat de gegevens over indicatoren, mijlpalen en de voortgang van het programma (gemeenschappelijke en programmaspecifieke indicatoren en de financiële gegevens voor het programma) betrouwbaar zijn wanneer ze beschikt over een effectief, geautomatiseerd systeem voor het verzamelen, registreren en opslaan van gegevens over elke concrete actie zoals bedoeld in punt 1.1.3 hierboven. De beheersautoriteit dient zich ervan te vergewissen dat de vastgestelde procedures, rekening houdend met internationaal aanvaarde IT-normen⁴, doeltreffend hebben gewerkt bij het waarborgen van de systeembeveiliging.

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

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

Artikel 125, lid 4, onder c), VGB bepaalt dat de beheersautoriteit doeltreffende en evenredige fraudepreventiemaatregelen neemt op basis van de vastgestelde risico's. In de *Guidance on Fraud risk assessment and effective and proportionate anti-fraud measures* (Richtsnoeren inzake frauderisicobeoordeling en doeltreffende en evenredige fraudepreventiemaatregelen)

⁴ Naast het COBIT (*Control Objectives for Information and related Technology*)-kader, omvatten internationaal aanvaarde normen voor informatiebeveiliging, zonder hiertoe beperkt te zijn, de normen ISO/IEC 27001 ("Informatietechnologie - Beveiligingstechnieken - Managementsystemen voor informatiebeveiliging - Eisen") en ISO/IEC 27002 ("Informatietechnologie - Beveiligingstechnieken - Code voor informatiebeveiliging"), laatstelijk heruitgegeven in 2013. De auditautoriteit kan ook toepasselijke nationale normen in aanmerking nemen.

van de Commissie (EGESIF 14-0021-00 van 16 juni 2014) kunnen beheersautoriteiten nadere uitleg en aanbevelingen op dit gebied vinden.

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

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

Om dit te bevestigen dient de beheersautoriteit zich ervan te vergewissen dat zij niet bekend is met enige niet-gemelde kwestie in verband met de uitvoering van het programma die de reputatie van het cohesiebeleid zou kunnen schaden. Hiertoe dient de beheersautoriteit alle relevante informatie waarover ze beschikt te verstrekken aan en te delen met de programma-autoriteiten, de nationale diensten die bevoegd zijn om fraudeonderzoeken te verrichten, de diensten van de Commissie die belast zijn met het desbetreffende ESI-fonds en, indien toepasselijk, OLAF. Dit omvat informatie over vastgestelde tekortkomingen in het beheers- en controlesysteem, onregelmatigheden en vermoedens van fraude of corruptie.

2. De jaarlijkse samenvatting

De beheersautoriteit moet een jaarlijkse samenvatting maken van de definitieve auditverslagen en van de verrichte controles, met een analyse van de aard en de omvang van de vastgestelde fouten en tekortkomingen in de systemen en een overzicht van de reeds genomen of geplande corrigerende maatregelen. De EU-wetgeving voorziet niet in een model voor de jaarlijkse samenvatting. Om een consistente aanpak te bevorderen is een niet-bindend, maar aanbevolen model opgenomen in bijlage 1.

In de jaarlijkse samenvatting moet een globaal en synthetisch beeld worden gegeven van de resultaten van de beheersverificaties, controles en financiële audits die zijn uitgevoerd met betrekking tot tijdens een boekjaar gedeclareerde en in de rekeningen opgenomen uitgaven. De jaarlijkse samenvatting is een van de hoekstenen van de beheersverklaring en vormt een aanvulling op de informatie in de rekeningen en het jaarlijkse controleverslag.

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

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

- a. de verzameling van de eindresultaten van alle audits en controles die zijn uitgevoerd door de betrokken instanties van elk programma, met inbegrip van door de beheersautoriteit of namens haar door bemiddelende instantie(s) uitgevoerde beheersverificaties en door of in opdracht van de auditautoriteit uitgevoerde audits;

- b. een analyse van de aard en omvang van de in de systemen vastgestelde fouten en tekortkomingen en de follow-up daarvan (getroffen of geplande corrigerende maatregelen);
- c. de tenuitvoerlegging van preventieve en corrigerende maatregelen bij vaststelling van systemische fouten.

2.1 Door de beheersautoriteit te verrichten werkzaamheden voor het opstellen van de jaarlijkse samenvatting

2.1.1 Inleiding

De beheersautoriteit moet alle relevante gegevens over de uitgevoerde beheersverificaties en de daaruit resulterende analyse opnemen in de jaarlijkse samenvatting zelf, de verantwoordelijkheid voor het aggregeren van de informatie toewijzen aan verschillende organen of, in het geval van audits, kruisverwijzingen naar het jaarlijkse controleverslag opnemen, zoals passend wordt geacht.

De lijst van uitgevoerde controles moet door de beheersautoriteit worden opgesteld op basis van de administratieve verificaties en de verificaties ter plaatse die rechtstreeks door haar zijn uitgevoerd, of door een bemiddelende instantie waaraan ze deze controles heeft gedelegeerd, onder haar toezicht.

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

2.1.2 Samenvatting van de definitieve auditverslagen

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

2.1.2.1 Procedurele aspecten

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

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

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

2.1.2.2 Aard en ernst van fouten en tekortkomingen in systemen

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

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

- In geval van systeemaudits moet in de analyse worden verwezen naar de belangrijkste elementen van de systemen, rekening houdend met de minimumvereisten van het toepasselijke rechtskader (tabel 10.1 van bijlage IX bij Uitvoeringsverordening (EU) nr. 207/2015 van de Commissie (UVC) en tabel 1 van bijlage IV bij de GVC). Verder advies is te vinden in de *Guidance on the common methodology for the assessment of management and control systems*” (Richtsnoeren inzake de gemeenschappelijke methode voor de beoordeling van beheers- en controlesystemen) van de Commissie (EGESIF_14-0010-final, van 18 december 2014).

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

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

2.1.2.3 Genomen of geplande corrigerende maatregelen

De beheersautoriteit moet in de jaarlijkse samenvatting een beschrijving geven van de genomen of geplande corrigerende maatregelen, rekening houdend met het eventuele systemische of atypische karakter van de vastgestelde problemen. In dergelijke gevallen moet de beheersautoriteit in de jaarlijkse samenvatting toelichten hoe de kwantificering van de onregelmatige uitgaven is uitgebreid naar de hele populatie die door de vastgestelde problemen wordt beïnvloed.

De beheersautoriteit moet beschrijven welke op het verbeteren van de werking van de beheers- en controlesystemen gerichte corrigerende maatregelen zijn vastgesteld en genomen, zodat herhaling van de vastgestelde systemische tekortkomingen wordt voorkomen. Wanneer deze maatregelen nog ten uitvoer moeten worden gelegd, moet de beheersautoriteit de vastgestelde corrigerende maatregelen en het tijdschema voor de tenuitvoerlegging daarvan beschrijven. Deze beschrijving ondersteunt de informatie die in het desbetreffende onderdeel van de beheersverklaring wordt gegeven (zie punt 1.2.1 hierboven). Ook moet de beheersautoriteit vermelden welke financiële correcties zijn toegepast op de aan de

Commissie gecertificeerde uitgaven, evenals de bijbehorende aanpassingen in de aanvragen voor tussentijdse betaling en in de rekeningen als gevolg van tijdens de audits van concrete acties ontdekte onregelmatigheden.

Voorts kan de beheersautoriteit, op basis van de door de certificeringsautoriteit verstrekte informatie, de corrigerende maatregelen vermelden die zijn genomen als follow-up van auditbevindingen in verband met de rekeningen, evenals hoe deze maatregelen hebben geresulteerd in de noodzakelijke boekhoudkundige aanpassingen voordat de rekeningen bij de Commissie werden ingediend.

Tot slot moet de beheersautoriteit cijfers verstrekken, geaggregeerd per prioritaire as, voor het bedrag van de correcties in de rekeningen als gevolg van ontdekte onregelmatigheden die zijn toegepast tot en na de indiening van de definitieve aanvraag voor tussentijdse betaling. Aan de hand van de na de indiening van de definitieve aanvraag voor tussentijdse betaling toegepaste correcties zullen kruisverwijzingen mogelijk zijn naar de tabel met de vergelijking van uitgaven – aanhangsel 8 van bijlage VII bij Uitvoeringsverordening (EU) nr. 1011/2014 van de Commissie.

2.1.3 Overzicht van beheersverificaties

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

De samenvatting van de administratieve bureaucontroles van de gedeclareerde uitgaven moet een beschrijving van de gedurende het jaar door de beheersautoriteit gevolgde methode bevatten en moet bevestigen of de administratieve verificaties of een deel van deze verificaties zijn gedelegeerd aan bemiddelende instanties. In dat geval kan de jaarlijkse samenvatting een beschrijving bevatten van de gedurende het jaar gebruikte toezichtsprocedures met behulp waarvan de beheersautoriteit zich vergewist van de toereikendheid en overeenstemming van de door bemiddelende instanties verrichte verificatiewerkzaamheden.

In de beschrijving van de gebruikte methode moet worden vermeld of de administratieve verificaties 100 % van de in elke aanvraag tot terugbetaling opgenomen uitgavenposten hebben bestreken of zijn uitgevoerd op basis van een steekproef. In dat laatste geval moeten de voor de selectie van de steekproef gebruikte methode en risicocriteria worden toegelicht (bv. per type begunstigde, uitgavencategorie, waarde van posten, ervaringen in het verleden).

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

levering van het product of de dienst met volledige inachtneming van de voorwaarden van de contractuele overeenkomst, te controleren).

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

Wanneer de gebruikte methode of criteria in latere jaren opnieuw worden toegepast, hetzij voor de administratieve bureauverificaties, hetzij voor de verificaties ter plaatse, zou de beheersautoriteit kunnen verwijzen naar de beschrijving in eerdere jaarlijkse samenvattingen. Elke wijziging van de gebruikte methode moet echter worden gerapporteerd.

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

2.1.3.1 Aard en ernst van fouten en tekortkomingen in systemen

De beheersautoriteit wordt verzocht om in haar jaarlijkse samenvatting een beschrijving te geven van de voornaamste resultaten van haar administratieve verificaties en verificaties ter plaatse, waaronder een lijst van de belangrijkste typen ontdekte fouten. De beheersautoriteit moet vermelden of de fouten betrekking hebben op subsidiabiliteitsregels, niet-verwezenlijkte projectdoelstellingen, het controlespoor, inbreuken op openbare aanbestedingsregels, staatssteunregels, milieuvoorschriften, bepalingen inzake financiële instrumenten, inkomstengenererende acties, de betrouwbaarheid van gegevens of indicatoren, informatie- en publiciteitsmaatregelen, vereenvoudigde-kostenopties, de duurzaamheid van acties, gelijke kansen, goed financieel beheer, enz.

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

2.1.3.2 Genomen of geplande corrigerende maatregelen

De beheersautoriteit moet een beoordeling van de gedurende het jaar ontdekte fouten maken. De beheersautoriteit moet vermelden welke conclusies zij uit deze beheersverificaties en -controles heeft getrokken en welke corrigerende maatregelen ze heeft genomen om de werking van het beheers- en controlesysteem of individuele acties te verbeteren, waaronder instructies, richtsnoeren en geplande of reeds verzorgde opleidingen aan begunstigten en kandidaten om herhaling van dezelfde fouten in toekomstige acties te voorkomen.

Wanneer de beheersautoriteit concludeert dat de ontdekte fouten van systemische aard zijn, wordt de beheersautoriteit verzocht om in de jaarlijkse samenvatting te vermelden welke corrigerende maatregelen zijn genomen om de werking van het beheers- en controlesysteem te verbeteren en herhaling van de vastgestelde systemische tekortkomingen te voorkomen.

Wanneer ontdekte fouten zijn toe te schrijven aan taken die aan een bemiddelende instantie zijn gedelegeerd, wordt de beheersautoriteit verzocht te vermelden welke maatregelen ze de bemiddelende instantie heeft verzocht te nemen om haar administratieve verificaties en verificaties ter plaatse te verbeteren. Voorts kan de beheersautoriteit beschrijven hoe ze haar procedures voor het toezicht op aan de bemiddelende instantie gedelegeerde taken heeft geëvalueerd (bv. door het, indien nodig, overdoen van door de bemiddelende instantie

verrichte verificaties of verificaties ter plaatse). Indien dat het geval is, kan de beheersautoriteit ook vermelden of ze, wanneer er herhaalde tekortkomingen in de uitvoering van de gedelegeerde taken zijn geconstateerd zonder dat er na verloop van tijd verbeteringen zijn vastgesteld, de delegatie van taken heeft heroverwogen of mogelijk heeft ingetrokken.

Wanneer administratieve verificaties of verificaties ter plaatse hebben geleid tot aanpassingen in de rekeningen ten opzichte van de in tussentijdse betalingen opgenomen uitgaven binnen het jaar, na individuele of systemische correcties, zou het nuttig zijn om de betrokken bedragen per prioritaire as te vermelden in de jaarlijkse samenvatting. Dit zal het werk vergemakkelijken van de certificeringsautoriteit en de beheersautoriteit, die ervoor moeten zorgen dat deze correcties naar behoren worden weergegeven in de bij de Commissie ingediende rekeningen.

Zoals eerder is opgemerkt in punt 2.1.2.3 voor de samenvatting van de definitieve auditverslagen, moet de beheersautoriteit cijfers verstrekken, geaggregeerd per prioritaire as, voor het bedrag van de correcties in de rekeningen als gevolg van ontdekte onregelmatigheden die zijn toegepast tot en na de indiening van de definitieve aanvraag voor tussentijdse betaling. Aan de hand van de na de indiening van de definitieve aanvraag voor tussentijdse betaling toegepaste correcties zullen kruisverwijzingen mogelijk zijn naar de tabel met de vergelijking van uitgaven – aanhangsel 8 van bijlage VII bij Uitvoeringsverordening (EU) nr. 1011/2014 van de Commissie.

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

In overeenstemming met artikel 59 van het Financieel Reglement moet de auditautoriteit na haar auditadvies vermelden of haar auditwerkzaamheden twijfels hebben opgeroepen over de beweringen van de beheersautoriteit in de beheersverklaring.

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

In geval van discrepanties of inconsistenties wordt aanbevolen dat de auditautoriteit haar waarneming bespreekt met de beheersautoriteit, zodat deze laatste aanvullende informatie kan verstrekken of haar beheersverklaring kan wijzigen, indien de tijd dit toelaat.

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

4. Tijdschema en planning

Artikel 138 VGB bepaalt dat de beheersverklaring en de jaarlijkse samenvatting (samen met de rekeningen, het auditoordeel en het controleverslag) voor elk jaar vanaf 2016 tot en met 2025 moeten worden ingediend binnen de in artikel 59, lid 5, van het Financieel Reglement vermelde termijn, d.w.z. uiterlijk op 15 februari van het volgende jaar. De termijn van 15 februari kan na een gemotiveerd verzoek van de betrokken lidstaat bij uitzondering door de Commissie worden verlengd tot 1 maart. Deze termijn is van toepassing op alle hierboven beschreven documenten. Het is aan de lidstaten om hun procedures voor het intern versturen

van de documenten zodanig vast te stellen dat deze termijn op het niveau van de lidstaat wordt gerespecteerd.

De beheersautoriteit moet de auditautoriteit een kopie van haar definitieve beheersverklaring en de jaarlijkse samenvatting van de definitieve auditverslagen en de verrichte controles doen toekomen, met een analyse van de aard en de inhoud van de vastgestelde fouten en tekortkomingen in de systemen en een overzicht van de reeds genomen of geplande corrigerende maatregelen. Daartoe wordt aanbevolen dat de programma-autoriteiten passende interne termijnen vaststellen voor de verzending van de documenten tussen autoriteiten met het oog op de vervulling van hun respectieve verantwoordelijkheden. Alle correspondentie tussen de lidstaat en de Commissie met betrekking tot de krachtens artikel 59, lid 5, onder a) en b), van het Financieel Reglement vereiste informatie zal via SFC 2014 worden uitgewisseld.

In bijlage 2 wordt een indicatieve tijdlijn voor de programma-autoriteiten gepresenteerd, die het mogelijk moet maken om de hierboven beschreven ondersteunende documenten voor de wettelijke tijdslijm van 15 februari van elk jaar in te dienen.

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

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

Het zal als een goede administratieve praktijk worden beschouwd als de beheersautoriteit ervoor zorgt dat alle informatie die nodig is om de jaarlijkse samenvatting en de beheersverklaring op te stellen, op het passende niveau en geruime tijd voor de ondertekening van de beheersverklaring wordt beoordeeld.

Volgens artikel 83, lid 1, onder c), van de VGB kan de ordonnateur van de Commissie de betalingstermijn voor een tussentijdse betaling uitstellen indien een van de krachtens artikel 59, lid 5, van het Financieel Reglement vereiste documenten, zoals bv. de beheersverklaring of de jaarlijkse samenvatting, niet is ingediend.

Overgangsbepalingen voor te late vaststelling van programma's of te late aanwijzing van de beheersautoriteit

De beheersautoriteit moet de beheersverklaring en de jaarlijkse samenvatting opstellen op basis van de tenuitvoerlegging van het programma tijdens het boekjaar dat eindigt op 30 juni, zoals voorzien in het model voor de beheersverklaring dat is opgenomen in bijlage VI bij de UVC, op voorwaarde dat ze is aangewezen in overeenstemming met artikel 59, lid 5, van het Financieel Reglement.

Wanneer het programma vóór 30 juni 2015 is vastgesteld en de aanwijzing van de beheersautoriteit tussen 1 juli 2015 en 15 februari 2016 is aangemeld bij de Commissie, moet de beheersautoriteit de beheersverklaring en de jaarlijkse samenvatting opstellen op basis van alle informatie waarover ze beschikt per de datum van de aanwijzing en tot de datum van de indiening van de rekeningen bij de Commissie.

Anderzijds is de lidstaat, wanneer het programma niet vóór 30 juni 2015 is vastgesteld of de beheersautoriteit niet uiterlijk 15 februari 2016 is aangemeld bij de Commissie, niet verplicht om de Commissie de beheersverklaring en de jaarlijkse samenvatting toe te zenden.

BIJLAGE 1 – MODEL VOOR DE JAARLIJKSE SAMENVATTING

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

A) Samenvatting van de definitieve auditverslagen van

- audits van het beheers- en controlesysteem van het programma
- audits van uitgaven die zijn gedeclareerd de tijdens het boekjaar dat eindigde op 30 juni ... (jaar);
- audits van de rekeningen als bedoeld in artikel 127, lid 5, onder a), VGB, en artikel 59, lid 5, onder a), van het Financieel Reglement.

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

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

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

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

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

Beschrijving van de vastgestelde methodologie

<p style="text-align: center;"><u>Belangrijkste resultaten en type(n) vastgestelde fouten</u></p> <p><u>(Kies uit de lijst in punt 2.1.3.1)</u></p> <p>Niet-subsidiabele projecten Niet-verwezenlijkte doelstellingen van het project Niet-subsidiabele uitgaven Controlespoor Overheidsopdrachten Staatssteun Financieel instrument Inkomstgenererende activiteiten Betrouwbaarheid van gegevens en indicatoren Voorlichting en publiciteit Milieuvoorschriften Vereenvoudigde-kostenoptie Duurzaamheid van acties Gelijkheid van mannen en vrouwen, gelijke kansen Non-discriminatie Goed financieel beheer [Overig] (toelichten)</p>	<p>Getrokken conclusies en genomen of geplande corrigerende maatregelen [afhankelijk van de aard van de onregelmatigheid, d.w.z. individueel of systemisch]</p>	
<p>Bedrag van de correcties in de rekeningen als gevolg van ontdekte onregelmatigheden die zijn toegepast tot en na de indiening van de definitieve aanvraag voor tussentijdse betaling, geaggregeerd per prioritaire as.</p>		
	<p style="text-align: center;">Tot de indiening van de definitieve aanvraag voor tussentijdse betaling</p> <p style="text-align: center;"><u>Geaggregeerd bedrag (EUR)</u></p>	<p style="text-align: center;">Na de indiening van de definitieve aanvraag voor tussentijdse betaling (referentietabel voor de vergelijking van uitgaven – aanhangsel 8 van bijlage VII bij Uitvoeringsverordening (EU) nr. 1011/2014 van de Commissie)</p> <p style="text-align: center;"><u>Geaggregeerd bedrag (EUR)</u></p>

<u>Prioritaire as 1</u>		
<u>Prioritaire as 2</u>		

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

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

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

Beschrijving van de vastgestelde methodologie

<p style="text-align: center;"><u>Belangrijkste resultaten en type(n) vastgestelde fouten</u></p> <p><u>(Kies uit de lijst in punt 2.1.3.1)</u></p> <p>Niet-subsidiabele projecten Niet-verwezenlijkte doelstellingen van het project Niet-subsidiabele uitgaven Controlespoor Overheidsopdrachten Staatssteun Financieel instrument Inkomstgenererende activiteiten</p>	<p>Getrokken conclusies en genomen of geplande corrigerende maatregelen [afhankelijk van de aard van de onregelmatigheid, d.w.z. individueel of systemisch]</p>
--	---

Betrouwbaarheid van gegevens en indicatoren Voorlichting en publiciteit Milieuvoorschriften Vereenvoudigde-kostenoptie Duurzaamheid van acties Gelijkheid van mannen en vrouwen, gelijke kansen Non-discriminatie Goed financieel beheer [Overig] (toelichten)		
Bedrag van de correcties in de rekeningen als gevolg van ontdekte onregelmatigheden die zijn toegepast tot en na de indiening van de definitieve aanvraag voor tussentijdse betaling, geaggregeerd per prioritaire as.		
	<p style="text-align: center;">Tot de indiening van de definitieve aanvraag voor tussentijdse betaling</p> <p style="text-align: center;"><u>Geaggregeerd bedrag (EUR)</u></p>	<p style="text-align: center;">Na de indiening van de definitieve aanvraag voor tussentijdse betaling (referentietabel voor de vergelijking van uitgaven – aanhangsel 8 van bijlage VII bij Uitvoeringsverordening (EU) nr. 1011/2014 van de Commissie)</p> <p style="text-align: center;"><u>Geaggregeerd bedrag (EUR)</u></p>
<p><u>Prioritaire as 1</u></p>		
<p><u>Prioritaire as 2</u></p>		

BIJLAGE 2 – INDICATIEVE TIJDLIJN

