Vlaamse Regering

DE MINISTER-PRESIDENT VAN DE REGERING EN VLAAMSE MINISTER VAN BUITENLANDSE ZAKEN, CULTUUR, DIGITALISERING EN FACILITAIR MANAGEMENT, DE VLAAMSE MINISTER VAN FINANCIËN EN BEGROTING, WONEN EN ONROEREND ERFGOED EN DE VLAAMSE MINISTER VAN ECONOMIE, WERK, INNOVATIE EN LANDBOUW

NOTA AAN DE VLAAMSE REGERING

Betreft: Bijsturing van de beheersstructuur voor de opvolging van de Europese middelen die aan Vlaanderen werden toegekend in het kader van de Faciliteit voor Herstel en Veerkracht (FHV) *(Recovery and Resilience Facility-RRF)*

Samenvatting:
Deze nota brengt een bijsturing van de beheersstructuur voor de correcte opvolging van de Europese middelen die in het kader van de 'Faciliteit voor Herstel en Veerkracht' (FHV) aan Vlaanderen werden toegekend en geeft ook aan wat reeds op korte termijn moet worden gerealiseerd in het kader van recente audits. De nieuwe en stringentere beheers-, rapporterings- en controlevereisten die vanuit de Europese Commissie sinds de start van het 'Plan voor Herstel en Veerkracht' (PHV) worden opgelegd, vormen hiertoe de aanleiding.

1. SITUERING

A. BELEIDSVELD/BELEIDSDOELSTELLING

Deze nota start met een overzicht van het toenemende aantal vereisten die door de Europese Commissie (EC) sinds 2021 werden opgelegd omtrent het beheer en de rapportering van de met middelen van de 'Faciliteit voor Herstel en veerkracht' (FHV, in het Engels: *Recovery and Resilience Facility, RRF)* gefinancierde projecten. Om tegemoet te kunnen komen aan deze nieuwe vereisten, wordt in deze nota een aangepaste beheersstructuur of *governance* uitgewerkt met afspraken tussen de entiteiten voor de opvolging van de Vlaamse projecten van het Plan voor Herstel en Veerkracht (PHV) die binnen de FHV gefinancierd worden.

Dit is belangrijk om ervoor te zorgen dat de gewijzigde en bijkomende taken die n.a.v. de nieuwe vereisten worden opgelegd, overheidsbreed adequaat gecoördineerd en door de uitvoerende entiteiten ook geïmplementeerd kunnen worden. RRF loopt tot einde 2026. Alle mijlpalen en streefdoelen dienen uiterlijk 31 augustus 2026 behaald te zijn. De laatste betaalaanvraag is voorzien voor uiterlijke indiening op 30 september 2026, zodat voor einde 2026 de laatste schijf RRF-middelen kan worden uitbetaald. Ook na 2026 zal er nog uitvoerig gerapporteerd moeten

worden over de correcte uitvoering van de projecten in functie van controle en audit, zodat de nota een personeelsinzet tot 2027 voorziet.

De voorgestelde governance komt ook tegemoet aan het gebrek aan coördinatie tussen de entiteiten (zoals geëist door EU), vergelijkbaar met de coördinatie van de FOD BOSA in de horizontale aanpak. Zo ontbreekt in concreto op federaal niveau een gemeenschappelijke database voor alle entiteiten, zodat voor op Europees niveau gefinancierde projecten in België er geen bewijs van uitvoering van kruiscontroles kan geleverd worden.

B. VORIGE BESLISSINGEN EN ADVIEZEN

Plan Vlaamse Veerkracht: opvolging en audit projecten
VR 2021 2602 VV DOC.0012-1 Audit Eur plan Herstel en Veerkracht - notaBIS
VR 2021 2602 VV DOC.0012-3 Audit Eur plan Herstel en Veerkracht - bijlageBIS

Monitoring en audit Europees Plan voor Herstel en Veerkracht
VR 2021 3004 DOC.0480-1 Monitoring en Audit Eur plan Herstel en Veerkracht - notaBIS
VR 2021 3004 DOC.0480-3 Monitoring en Audit Eur plan Herstel en Veerkracht - bijlage
VR 2021 3004 DOC.0480-4 Monitoring en Audit Eur plan Herstel en Veerkracht - bijlage
VR 2021 3004 DOC.0480-5 Monitoring en Audit Eur plan Herstel en Veerkracht - bijlage
VR 2021 3004 DOC.0480-6 Monitoring en Audit Eur plan Herstel en Veerkracht - bijlage
VR 2021 3004 DOC.0480-8 Monitoring en Audit Eur plan Herstel en Veerkracht - bijlage

Vlaamse bijdrage aan het Plan voor Herstel en Veerkracht
VR 2021 0204 MED.0128-1 Vlaamse bijdrage Plan Herstel en Veerkracht - mededelingTER
VR 2021 0204 MED.0128-2 Vlaamse bijdrage Plan Herstel en Veerkracht - bijlageBIS
VR 2021 0204 MED.0128-3 Vlaamse bijdrage Plan Herstel en Veerkracht - bijlageBIS
VR 2021 0204 MED.0128-4 Vlaamse bijdrage Plan Herstel en Veerkracht - bijlageBIS

Eerste betalingsaanvraag in het kader van het Nationaal Plan voor Herstel en Veerkracht
VR 2022 1410 DOC.1093-1 Eerste betalingsaanvraag FHV - nota
VR 2022 1410 DOC.1093-2 Eerste betalingsaanvraag FHV - bijlage
VR 2022 1410 DOC.1093-3 Eerste betalingsaanvraag FHV - bijlage
VR 2022 1410 DOC.1093-4 Eerste betalingsaanvraag FHV - bijlage
VR 2022 1410 DOC.1093-5 Eerste betalingsaanvraag FHV - bijlage
VR 2022 1410 DOC.1093-6 Eerste betalingsaanvraag FHV - bijlage
VR 2022 1410 DOC.1093-7 Eerste betalingsaanvraag FHV – bijlage

Wijziging van het Plan voor Herstel en Veerkracht: coördinatieregelingen inzake het vermijden van dubbele financiering en rapportage van de 100 grootste eindontvangers.
VR 2023 1407 MED.0279-1 Wijziging van het PHV - mededeling
VR 2023 1407 MED.0279-2 Wijziging van het PHV – bijlage
VR 2023 1407 MED.0279-3 Wijziging van het PHV - bijlage

2. INHOUD

A. OVERZICHT 'PLAN VOOR HERSTEL EN VEERKRACHT' (PHV) 2021-2023

1. Stand van zaken

De voorbije 3 jaar is er aanzienlijke vooruitgang geboekt in de uitvoering van de Vlaamse projecten binnen het Plan voor Herstel en Veerkracht (PHV). Deze snelle vooruitgang is mogelijk o.a. dankzij de snelle opstart vanuit de betrokken beleidsdomeinen, departementen en agentschappen; en het goede coördinerende werk van het Departement Kanselarij en Buitenlandse Zaken (DKBUZA), de overheidsbrede samenwerking via de Group of Managers (GOM), waarin de betrokken beleidsdomeinen zijn vertegenwoordigd, de inspanning en van het Departement Financiën en Begroting (DFB) als betaalmonitor, en de kritische maar constructieve houding van de Vlaamse Audit Autoriteit (VAA).

In deze periode werd door DKBUZA en DFB ook sterk ingezet op het opzetten van IT-Tools om de FHV-rapporteringsverplichtingen na te komen en voor het boekhoudkundig beheer van RRF. Via de SharePoint werd een omgeving voor rapporteringen gecreëerd. In ORAFIN werd een RRF-tool gemaakt om de ESR-neutraliteit te garanderen en te kunnen voldoen aan rapportageverplichtingen. Deze RRF-tool werd in tweede instantie uitgebreid met een module voor het bijhouden van eindontvangers, contractanten, subcontractanten en eindbegustigden.

Nadat de Vlaamse Regering op 14/07/2023 van het aangepaste PHV akte nam, keurde het Overlegcomité van 18/07/2023 het aangepaste PHV goed en droeg de federale coördinator op om het ter beoordeling aan de EC voor te leggen. Op 20 juli 2023 werd het aangepaste PHV bij de EC ingediend. Zoals voorzien in de verordening heeft de EC na de indiening van het aangepaste PHV opmerkingen geformuleerd en om bijkomende informatie verzocht. Die bijkomende informatie werd systematisch door de federale overheid en de deelstaten aan de EC bezorgd en leidde ertoe dat de EC op 16/11/2023 aan het aangepaste PHV haar fiat gaf[1]. De goedkeuring door de Raad ECOFIN van het aangepaste PHV (Council Implementing decision, CID) is op 8/12/2023 gegeven[2]. Vervolgens moeten ook de Operationele Regelingen worden gefinaliseerd. De goedkeuring door de Raad zal België in staat stellen 102 miljoen euro aan voorfinanciering van REPowerEU-middelen te ontvangen[3].

Op 29/09/2023 is de eerste betalingsaanvraag ingediend voor een bedrag van 974 miljoen euro. België heeft sindsdien van de EC drie observatiebrieven over deze betalingsaanvraag ontvangen. Voornamelijk de generieke mijlpalen 209 en 210 die betrekking hebben op het vrijwaren van de financiële belangen van de Europese Unie bij de uitvoering van het PVH, zijn daarbij aan bod gekomen. Bijzondere aandacht werd onder meer besteed aan de controle op de eindbegunstigden van de financiële middelen en het detecteren van belangenconflicten en dubbelfinanciering (zie hierna: 2. Nieuwe vereisten).

Het is belangrijk op te merken dat de houding van de Europese Commissie (audit) in het kader van FHV (RRF) in contrast staat met die in het kader van de structuurfondsen (cfr. ESIF audit) de voorbije twintig jaar aangehouden werd. Anders dan de gestaag opgebouwde procedures en het daarmee gegroeide wederzijds vertrouwen bij deze laatste, werd FHV (RRF) na Covid19 als crisisrespons op Covid19 bijzonder snel opgezet, waarbij onder grote tijdsdruk de regels

[1] https://ec.europa.eu/commission/presscorner/detail/nl/ip_23_5788
[2] https://data.consilium.europa.eu/doc/document/ST-15570-2023-INIT/nl/pdf
[3] Tot dusver heeft België in het kader van de FHV in augustus 2021 in totaal 770 miljoen euro aan voorfinanciering ontvangen, waarvan 293 miljoen voor Vlaanderen.

gaandeweg verfijnd en verduidelijkt werden. Daarbij werd door de Europese Commissie steevast gekozen voor een strengere interpretatie van de regelgeving, in het bijzonder wat betreft controle- en auditverplichtingen die eerder beknopt waren geformuleerd.

Bij het eerste bezoek ter plaatse van de Europese auditautoriteiten in oktober 2022, naar aanleiding van de voorbereiding van de eerste betaalaanvraag, werden M209 en M210 die betrekking hebben op audit en controle, grondig doorgelicht. Deze brachten aan het licht dat de sterke focus van de beheersstructuur op Vlaams niveau op de opvolging van mijlpalen en streefdoelen, waarbij conform art 22 (1) van de RRF-Verordening, sterk werd vertrouwd op de bestaande interne controlesystemen en begrotingsbeheerssytemen, te licht werd bevonden door de Europese Commissie. Zij wijst erop dat de lidstaten, conform het Financieel Reglement, passende maatregelen moeten nemen om te voorkomen, op te sporen en te corrigeren dat fraude, corruptie en belangenconflicten de financiële belangen van de EU kunnen schaden. In dat kader zette zij een bredere doorlichting gedaan in juni 2023 om de toepassing van deze wetgeving na te gaan, en wat aanleiding zal geven tot de publicatie van een PFIU-rapport[4].

Die audits hebben in eerste instantie geleid tot een uitbreiding van de taken die betrekking hebben op de implementatie van M209, die het aanleggen van een register met gegevens over eindontvangers, eindbegunstigden en contractanten, subcontractanten beoogt, en M210, die procedures oplegt wat betreft de controle op dubbelfinanciering met andere EU-fondsen. Voorbeelden hiervan zijn o.a. de hierboven vermelde uitbreiding van de RRF-tool met een module voor het bijhouden van eindontvangers, contractanten, subcontractanten en eindbegustigden waarbij een rechtstreekse en automatische koppeling is voorzien met het Belgische UBO-register en het Rijksregister om de authenticiteit van de verzamelde gegevens te controleren. Ook werd er overgegaan tot de verplichting van andere EU-fondsen onder gedeeld Vlaams beheer (*shared management*) om regelmatig te rapporteren in de Europese Arachne-risicotool voor kruiscontroles op dubbelfinanciering. M209 en M210 moeten volledig geïmplementeerd en operationeel zijn vooraleer de Europese Commissie de beoordeling van de eerste betaalaanvraag opnieuw zal aanvatten. Er is intussen grote vooruitgang geboekt waardoor we rekenen op een spoedige, gunstige beoordeling en de uitbetaling van RRF-middelen gekoppeld aan deze eerste betaalaanvraag (zie verder onder 2.2 en 2.3).

Naar aanleiding van de bovenvermelde bevindingen van de Europese auditautoriteiten, heeft de Europese Commissie echter twee nieuwe mijlpalen (M250 & M251) aan België opgelegd i.k.v. het aangepaste Plan voor Herstel en Veerkracht, waarbij o.a. aanpassingen werden gedaan als gevolg van de gedaalde subsidie-enveloppe en de toevoeging van nieuwe projecten om beroep te kunnen doen op de enveloppe aan REPowerEU-subsidies. Deze twee mijlpalen moeten gerealiseerd zijn voor de 2e betalingsaanvraag waarvoor indiening is voorzien in het eerste kwartaal van 2024. De focus in deze mijlpalen ligt op de verdere versterking van procedures met betrekking tot controle en audit en de preventieve controle op belangenconflicten (zie ook 2.4 en 2.5). Deze nieuwe vereisten hebben aanleiding gegeven tot een groeiend aantal taken.

- Uitvoeren van (administratieve) controle-activiteiten en de opmaak van controlerapporten in PowerBI op basis van de UBO-data ('Ultimate Beneficiary Owners') in de RRF-tool (controle op belangenconflicten);
- Verzamelen van "verklaringen op eer" aangaande afwezigheid van belangenconflicten van alle betrokken personen in alle stadia voorafgaand aan een subsidietoekenning;
- Een centrale aansturing (op vraag van EC) aan de hand van o.m. bindende richtlijnen omtrent audit en controleprocessen die door de entiteiten omgezet moeten worden in hun beheers- en controleprocessen van RRF-projecten;

[4] PFIU staat voor *Protection of the Financial Interests of the Union*.

- het gebruik van Arachne als preventieve risicoanalyse-tool voor het identificeren van belangenconflicten voorafgaand aan een subsidietoekenning.
- De initieel opgezette governance van het PHV binnen de FHV (RRF) vertrok van de beleidskeuze van de Vlaamse Regering om de aansturing en verantwoordelijkheid maximaal op het niveau van de beleidsdomeinen te situeren. Tegelijk was de taakomschrijving van de coördinerende entiteit beperkt tot de centrale opdracht van beleidsmonitoring en inhoudelijke rapportering, met focus op de opvolging en rapportering van mijlpalen en streefdoelen.
- Sindsdien is de visie van de EC over hoe FHV (RRF)-projecten dienen opgevolgd, helemaal in de richting van de klassieke controle- en auditbenadering geëvolueerd, met een sterkere nadruk op het financieel beheer (dit in overeenstemming met art. 6 van de *Financial Regulation*). Niet alleen is de rapporteringslast voor projecten gefinancierd binnen de FHV de voorbije jaren groot, de EC eist ook dat per lidstaat (in België tot op het niveau van de deelstaten gebracht) dat de coördinerende entiteit als een centraal beheers- en controleorgaan fungeert en haar vanuit een duidelijk mandaat alle nodige informatie en bewijsstukken aanlevert. Dit spoort met hoe andere Europese fondsen (bv. ESIF) binnen de Vlaamse administratie vandaag centraal beheerd worden, met dit bijkomend verschil dat de EC voor de FHV een pak toenemende eisen van anti-fraudecontroles, gerichte audits en het bijhouden van eindbegunstigden oplegt. Bovendien kan de coördinerende entiteit voor RRF niet rekenen op een apart Europees budget voor "technische bijstand", zoals andere managementautoriteiten van EU-fondsen.

2. Nieuwe vereisten

Naar aanleiding van de REPowerEU-verordening, de evaluatie in het kader van de eerste betaalaanvraag, het PFIU auditrapport en nieuwe mijlpalen opgenomen in het uitvoeringsbesluit, zijn er een aantal nieuwe vereisten vanuit de EC gekomen. Hieronder worden deze per onderwerp toegelicht.

1. Bekendmaken 100 grootste eindontvangers (EO) van FHV middelen

REPowerEU-Verordening (EU) 2023/435 bepaalt dat lidstaten via een publiek portaal transparantie moeten bieden over de 100 grootste eindontvangers van RRF-middelen. Concreet moeten lidstaten per eindontvanger het ontvangen bedrag, bijhorende maatregelen en,

- in het geval van een rechtspersoon, de volledige officiële naam en het btw- of fiscaal identificatienummer van de ontvanger;
- in het geval van een natuurlijke persoon, de voor- en achternaam van de ontvanger

Deze publieke lijst moet twee keer per jaar worden geactualiseerd.

Alle entiteiten binnen België leveren halfjaarlijks data aan de FOD BOSA om de lijst van de 100 grootste eindontvangers te aggregeren. Binnen Vlaanderen voert DFB een filtering uit van uitvoeringsgegevens beschikbaar in de tool 'Financiële monitoring RRF' . Vervolgens wordt die lijst aan beleidsdomeinen voorgelegd ter aanvulling (door entiteiten die niet in ORAFIN rapporteren) en verificatie (alle beleidsdomeinen). Deze gegevens worden dan naar de FOD BOSA gestuurd.

2. Gegevensbank voor audit en controle informatie voor invoering van monitoring van FHV (M209)

De voortgangsmonitoring zoals vereist in M209, bestaat uit twee tools die ter beschikking worden gesteld aan de uitvoerende entiteiten:

1) Voortgangsrapportagetool (gebouwd en beheerd door DKBUZA)

2) Register van eindbegunstigden (ontwikkeld in ORAFIN door DFB)

DFB heeft aanvullend in Orafin een extra module ontwikkeld om de gegevens van de eindontvangers, (sub)contractanten en eindbegunstigden (Ultimate Beneficial Owners of UBO) te beheren en dat met het oog op een correcte ESR aanrekening.

De EC vereist nu op centraal niveau de instelling van een formele procedure waarin de verzameling, opslag en toegang tot gegevens over eindontvangers, contractanten en onderaannemers adequaat worden beschreven. Bovendien dienen de gegevens op vastgestelde momenten te worden geüpload.

3. Controle op dubbel financiering (M210)

Tabel Mijlpaal 210 zoals beschreven in het oorspronkelijke PHV

Volg nummer	Betrokken maatregel (hervorming of investering)	Mijlpaal / Streefdoel	Benaming	Kwalitatieve indicatoren (voor mijlpalen)	Kwantitatieve indicatoren (voor streefdoelen)	Indicatieve termijn voor voltooiing	Beschrijving van elke mijlpaal / elk streefdoel
210	Monitoring en uitvoering van het plan	Mijlpaal	Bescherming van financiële belangen van de EU	Uitvoering van regelingen	Vóór de eerste betalings-aanvraag	Vóór de eerste betalings-aanvraag	Passende coördinatieregelingen, waaronder crosschecks, worden opgesteld en ingevoerd op het niveau van het coördinatieorgaan op interfederaal niveau, hetgeen overeenkomstig het beginsel van goed financieel beheer dubbele financiering uit de faciliteit en andere Unieprogramma's moet kunnen voorkomen.

Mijlpaal 210 legt op dat dubbelfinanciering van RRF-middelen en middelen uit andere EU-fondsen moet uitgesloten worden. Bovenstaande tabel (tabel 3) geeft weer hoe mijlpaal 210 beschreven staat in het PHV.

Op 18 juli 2023 heeft het Overlegcomité coördinatieregelingen tussen de federale staat, de gewesten en de gemeenschappen voor de implementatie van de mijlpaal goedgekeurd, daarin worden volgende niveaus onderscheiden:

- **Horizontale aanpak:** controle op dubbele financiering binnen de RRF-middelen
- **Verticale aanpak:** controle op dubbele financiering met RRF-middelen en middelen uit andere EU-fondsen.

Wat het horizontale aanpak betreft, schrijven de coördinatieregelingen voor dat alle entiteiten hun gegevens met betrekking tot RRF-projecten opladen in de risico-tool ARACHNE van de Europese Commissie en per kwartaal actualiseren. Binnen Vlaanderen zijn de beleidsdomeinen verantwoordelijk voor het opladen en actualiseren van hun projectgegevens op kwartaalbasis.

Om gevolg te geven aan de interfederale coördinatieregelingen werd met ondersteuning van een externe opdrachthouder (Deloitte), een systeem ontwikkeld om de controle op dubbelfinanciering uit te voeren en te organiseren.

Conform de gemaakte afspraken ontvangt de coördineerde entiteit maandelijks een uit ARACHNE geëxporteerde lijst van eindontvangers en (sub)contractanten die meermaals middelen ontvangen in het kader van RRF en andere Europese fondsen. Om dubbelfinanciering met andere EU-fondsen te kunnen te kunnen controleren, werd het extract uit ARACHNE door de externe opdrachthouder verrijkt met projectdata van de programma's in Vlaanderen gefinancierd met Europese landbouw-

en visserijfondsen, maar ook met projectdata van Kohesio, het Financial Transparency System en van Keep.eu. De weerhouden lijst van eindontvangers werd vervolgens verdeeld tussen de betrokken beleidsdomeinen.

Bij vastgestelde risico's binnen het eigen en andere Vlaamse beleidsdomeinen worden het risico, de conclusie (afbakening), de gepaste actie en de timing van opvolgacties (remediëring) bijgehouden in het controlespoor. *Bij risico's op dubbelfinanciering binnen RRF over de Belgische entiteiten heen* (bijvoorbeeld tussen een Vlaams RRF-project en een RRF project van het federale niveau of van een ander gewest of gemeenschap), wordt het verslagsjabloon van de FOD BOSA gebruikt.

In haar derde observatiebrief in het kader van de evaluatie van de eerste betaalaanvraag gaf de Commissie volgende problemen aan voor de verticale benadering:

- het ontbreken van bewijs van uitvoering van kruiscontroles op de afwezigheid van dubbele financiering voor op Europees niveau gefinancierde projecten in België, in afwezigheid van een gemeenschappelijke database voor alle entiteiten;
- het gebrek aan coördinatie tussen de entiteiten, vergelijkbaar met de coördinatie van de FOD BOSA in de horizontale aanpak.

In bilateraal overleg tussen de EC en België op 7 en 12 december 2023 werd overeengekomen om, in afwezigheid van een nationale databasegegevens van alle EU fondsen in ARACHNE op te laden, tenzij dubbelfinanciering met een bepaald fonds uitgesloten is. In dat laatste geval moet een schriftelijke verantwoording voorzien worden.

In die zin droeg de Interministeriële Conferentie (IMC) Financiën en Begroting, via een stilteprocedure, de betrokken regeringen
op 22 december 2023 op:

- de gegevens die onder hun bevoegdheid worden gefinancierd door het ESF en het EFRO (2021-2027) te uploaden op het risicoanalyse-instrument ARACHNE ;
- de risico's van dubbele financiering met onder hun bevoegdheid vallende maatregelen uit andere EU-programma's onder gedeeld beheer te analyseren, met het oog op de vaststelling van de definitieve perimeter van de upload;

Er werd ook overeengekomen dat de interfederale coördinatieregelingen in dat opzicht worden aangepast. Op Vlaams niveau dringt een herwerking van het systeem, ontwikkeld om de controle op dubbelfinanciering te controleren en op te volgen, zich op.

Daarnaast moet een ex ante controle georganiseerd worden (bijvoorbeeld via risico-tool ARACHNE) voor nieuwe projecten ter preventie van dubbelfinanciering.

Het is vandaag niet altijd geheel duidelijk wanneer precies gegevens in Arachne moeten worden opgeladen, bv. wanneer er wel een zeer duidelijke analyse wordt aangeleverd die dubbel financiering uitsluit tussen (een deel van) het desbetreffende fonds en alle Belgische RRF projecten. De uiteindelijke beslissing hierover wordt door de coördinerende entiteit gemaakt en zal door alle betrokken entiteiten worden opgevolgd. Dit heeft in het bijzonder betrekking op de entiteit verantwoordelijk voor het beheer van EMFAF en ELFPO.

4. Anti fraude voorzieningen (M250)

Het aangepaste PHV bevat naar aanleiding van de uitgevoerde audits en de evaluatie van de 1e betalingsaanvraag 2 nieuwe mijlpalen: M250 en M251.

Mijlpaal 250 stelt voor België dat de coördinerende entiteiten in samenwerking met de uitvoerende entiteiten hun beheers- en controlesysteem moeten formaliseren in procedures. De coördinerende entiteiten zullen daartoe instructies ter versterking van het kader voor de preventie, opsporing en correctie van ernstige onregelmatigheden zoals fraude, belangenconflicten, corruptie en dubbele financiering uitvaardigen aan de uitvoerende entiteiten. Deze moeten dan door de uitvoerende entiteiten worden geïmplementeerd.

5. Ex ante controle op belangenconflicten (M251)

De 2e nieuwe mijlpaal stelt dat de coördinerende entiteit instructies uitvaardigt aan de uitvoerende entiteiten ter versterking van de controle op belangenvermenging.

De personen die betrokken zijn bij de selectie van projecten of aanbestedingen moeten een verklaring tekenen die stelt dat er geen belangenconflict is. Er dient verder onderzocht in welke situaties ook betrokkenen langs de kant van de begunstigde van een aanbesteding of subsidie een verklaring moeten ondertekenen. Bovendien moet er een geschikt risicoscore-instrument (zoals de door de EC ontwikkelde Arachne-tool) worden gebruikt bij het uitvoeren van controles met betrekking tot belangenconflicten zoals beschreven in de instructies.

De uitvoerende entiteiten nemen de ex-ante controle op: m.n. het ex-ante verzamelen van de UBO-data (via de RRF-tool voor binnenlandse eindontvangers) en het incorporeren van het verplicht datadelen met betrekking tot UBO in de procedures voor openbare aanbesteding en/of subsidieaanvraag. Het centraal naar voor geschoven risicoscore-instrument wordt hierbij gehanteerd, met in acht name van de administratieve vereisten die hierbij komen kijken.

Wat allemaal onder belangenconflict valt, staat beschreven in artikel 61 van het Financieel Reglement en mededeling (2021/C 121/01). Zowel familie, persoonlijke, en professionele verbanden moeten worden onderzocht. Dit betekent o.m. dat alle leden van de Raad van Bestuur van een ontvangende entiteit, maar ook betrokken leden van de Vlaamse Regering hieronder vallen. Dit onderzoek moet worden gedocumenteerd.

6. Naleving 'DNSH'-beginsel

Volgens artikel 5 lid 2 van de Verordening (EU) 2021/241 tot oprichting van de Herstel- en Veerkrachtfaciliteit is het 'Do No Significant Harm' (DNSH)-principe van toepassing op alle activiteiten en maatregelen uit de nationale plannen voor herstel en veerkracht die worden gefinancierd met middelen uit de FHV. De federale regering besliste daarnaast ook in haar begrotingsakkoord van 2021 dat alle maatregelen uit het Belgische PHV, inclusief de Vlaamse projecten, moeten voldoen aan het DNSH-beginsel (referentie). Bij niet-naleving van het principe doorheen de volledige cyclus, wordt de financiering van de activiteit onmogelijk en kan dit leiden tot een tijdelijke opschorting of zelfs een permanente vermindering van de financiële middelen die de EU aan de deelstaat toekent
De beleidsdomeinen en de opdrachtnemers van projecten dienen het nakomen van het DNSH-principe te garanderen, o.m. via voldoende controlemaatregelen. Ook zullen deze maatregelen voldoende gedocumenteerd moeten worden, aangezien deze de belangrijkste bewijsstukken vormen tijdens controles en audits, die centraal plaats vinden.

B. IMPACT OP DE GOVERNANCE

Gelet op de hiervoor weergegeven nieuwe vereisten vanuit de EC en gelet op de onaangepaste vigerende governance, wordt de hiernavolgende aangepaste organisatievorm met bijhorende rollen opgezet, die moet toelaten om op een gecoördineerde manier de FHV (RRF) middelen adequaat en efficiënt te beheren.

Alle hieronder beschreven rollen en verantwoordelijkheden dienen naar aanleiding van de gewijzigde vereisten ter aanvulling en vervanging van wat in eerdere nota's en mededelingen werd opgenomen. Wat niet expliciet gewijzigd wordt, blijft gelden. De aangepaste FHV (RRF) governance blijft geldig tot eind 2027.

1. Coördinerende entiteit

Om tegemoet te komen aan de gewijzigde eisen van de EC met betrekking tot het centrale beheer van middelen uit het FHV (RRF), wordt de coördinerende entiteit van het FHV samengesteld uit twee delen, een expertencel en een stuurgroep.

1) De expertencel bestaat uit twee onderdelen.
    a. Een eerste luik wordt samengesteld uit het huidige contingent van ambtenaren van DKBUZA dat binnen de afspraken van de nota VR 2021 3004 DOC.0480-1 de (beleids-)monitoring van de mijlpalen en de doelstellingen van de PHV-projecten en de opvolging van de gemeenschappelijke indicatoren beheert, alsook de communicatie en de gebruikersondersteuning bij de rapportering en de dataverzameling.
    b. Een tweede luik wordt samengesteld uit nieuw aan te werven ambtenaren met de volgende expertises:
        - Financieel beheer en controle in het kader van de EU – PFIU regulering
        - Administratief en financieel beheer van Europese fondsen
        - Overheidsopdrachten en openbare aanbestedingen
        - Kennis van het beleid en het procesmanagement inzake auditing en fraudebestrijding
        - DNSH (Do No Significant Harm-beginsel)
        - Data specialist (tools)

Aangezien de expertise uit het tweede luik ontbreekt, wordt deze extra aangeworven, in totaal 3 VTE, bestaande uit 1 A1 en 2 A2, waarvan één de taak van expert-projectleider op zich neemt. Deze drie VTE worden, gelet op de aard van de expertise, ondergebracht bij DFB. Binnen de huidige en toekomstige constellatie blijft DFB ook de rol van betalingsmonitor vervullen alsook instaan voor het rapporteren van de 100 grootste eindontvangers.

De expertencel voert in haar geheel de taken uit die voor een optimale werking van het FHV noodzakelijk worden geacht, in het bijzonder deze die vanuit de EC worden opgelegd (zie verder) en bereiden op die manier de beslissingen van de stuurgroep inhoudelijk voor (zie verder).

De expert-projectleider coördineert de werking van de expertencel. Tot dat de nieuwe expert-projectleider operationeel wordt, neemt DKBUZA, vanuit continuïteitsoogpunt, de rol van projectleider van de expertencel tijdelijk waar.

Op vraag van de coördinerende entiteit en enkel op ad hoc basis, wordt de kennis en expertise met betrekking tot het beheer van EU-fondsen die aanwezig is bij de beleidsdomeinen die in het kader van FHV hun managementsrol opnemen zoals bepaald in de nota VR 2021 3004 DOC.0480-1, ter beschikking gesteld van de expertengroep.

2) Stuurgroep FHV (RRF)

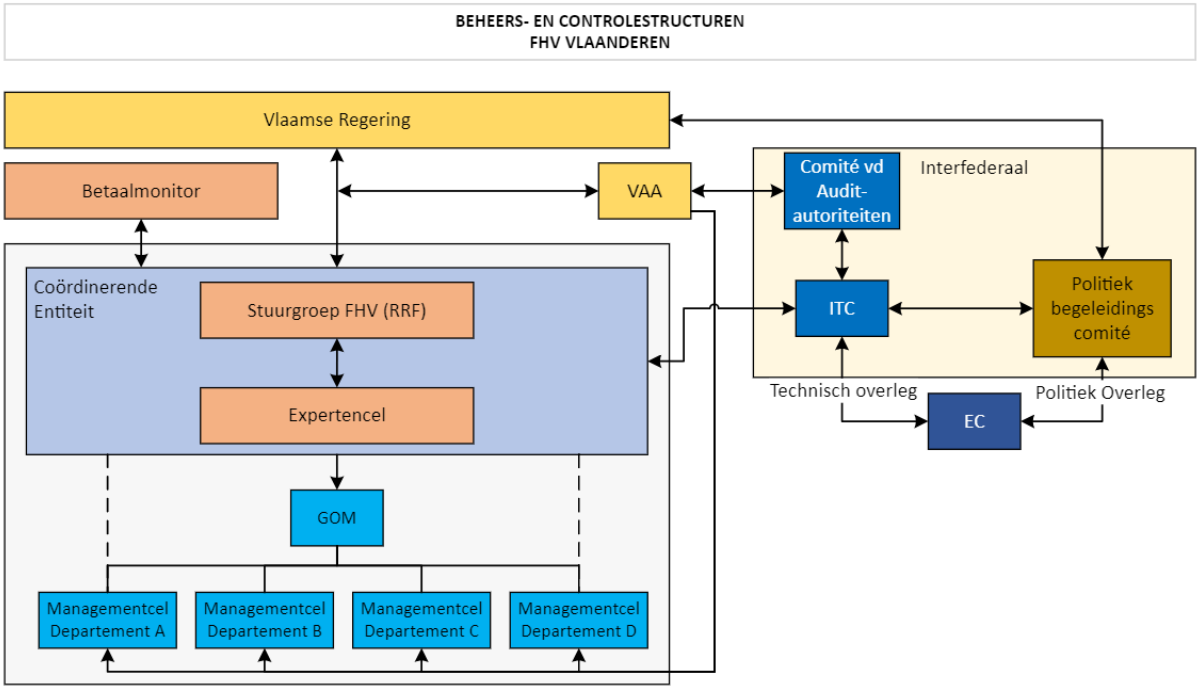
De stuurgroep FHV (RRF) neemt de centrale aansturing van de FHV binnen de Vlaamse administratie op zich. Ze coördineert het administratief verkeer tussen de entiteiten en de EC.

Ze bestaat uit de leidend ambtenaren (of hun vertegenwoordigers) van VLAIO, DWSE, DKBUZA en DFB, onder co-voorzitterschap van de leidend ambtenaren van beide laatste. Op ad hoc basis kan de stuurgroep tijdelijk worden aangevuld met leidend ambtenaren van andere beleidsdomeinen.

De stuurgroep en de expertencel vormen samen 'de coördinerende entiteit FHV' (RRF). Ze nemen alle taken op die voor een optimale werking van het FHV noodzakelijk worden geacht, in het bijzonder deze die vanuit de EC worden opgelegd.
Het gaat hierbij o.m. over:

- Het opstellen van instructies aan de uitvoerende entiteiten voor alle mijlpalen, PFIU- en DNSH-regels of andere vereisten van de EC.
- Het verzamelen/ bundelen van de door de uitvoerende entiteiten aangereikte informatie voor de betaalaanvragen, halfjaarlijkse rapportering, gemeenschappelijke indicatoren via de IT tool (SharePoint).
    a. Opstellen van de gecoördineerde betaalaanvraag met beheersverklaring en bundelen van de audits
- Ondersteunen van de uitvoerende entiteiten bij het respecteren van de PFIU regelgeving.
- Aanspreekpunt binnen en voor de Vlaamse overheid voor FHV (RRF).
    b. Deelname aan de vergaderingen van het Interfederaal Toezichtscomité (ITC) en het opvolgen van de werkzaamheden van het politiek begeleidingscomité, de Interministeriële Conferentie Relance en Strategische Investeringen en het Overlegcomité en hieromtrent terug koppelen aan de GOM.
    c. Vertegenwoordigen van Vlaanderen op overleg met de EC zoals bepaald binnen de Operational Arrangements (OA).
    d. Communicatiestrategie voor de bekendmaking van de EU-financiering.
    e. Het organiseren van de werking van de Groep van Managers (GOM), inclusief voorzitterschap.
    f. Het verzekeren van de verbinding met het directiecomité en de taskforce Vlaamse Veerkracht.

De coördinerende entiteit zet hiertoe, waar aangewezen, externe ondersteuning via raamcontracten in. De expert-projectleider is het aanspreekpunt voor FOD BOSA en de uitvoerende entiteiten terwijl de co-voorzitters van de stuurgroep en de expert-projectleider de aanspreekpunten zijn voor de Europese Commissie.



2) Betaalmonitor

Het departement FB zorgt voor de betalingsopvolging en -monitoring. Voor de financiële opvolging werd binnen het boekhoudsysteem ORAFIN een eigen tool gecreëerd ('RRF-tool').

- De dossierbehandelaars/projectleiders worden periodiek door het Dienstencentrum boekhouding (DCB) gecontacteerd voor de allocatie van de financieringsbronnen (RRF en REPowerEU om alles volledig en tijdig te ontvangen. Het DCB kan geen uitspraak doen over de correctheid van de cijfers opgenomen in de RRF-tool. Er is wel een knipperlicht voorzien rond maximum financiering.
- Binnen het DCB wordt op einde jaar de ESR ontvangst uitgedrukt op basis van wat door de dossierbehandelaars/projectleiders aangeduid wordt als gefinancierd met RRF. Het DCB drukt de balanspositie uit ten aanzien van de EC. Dit jaar worden bijkomend de boekingen bijgestuurd om rekening te houden met het gewijzigde PHV.
- Er blijft ook workload gaan naar de technische ondersteuning van de RRF-tool (vb. aanleveren van extracten om te kunnen rapporteren over de 100 grootste eindontvangers,...)

Verbonden met de taak van betaalmonitor zorgt DFB ook voor de volgende rapporteringen in het kader van RRF:

- Elk kwartaal worden op basis van de RRF-tool uitvoeringsgegevens overgemaakt aan FOD BOSA voor de Algemene Gegevensbank. FOD BOSA maakt deze cijfers vervolgens over aan Europa. De cijfers worden weergegeven per ESR per Entiteit (binnen S1312). Dit maakt deel uit van de 'optionele' rapportering aan Europa.
- Tweemaal per jaar worden uitvoeringscijfers op jaarbasis overgemaakt, ook op basis van de RRF-tool. Eenmaal voorlopige cijfers van het voorgaande jaar (februari), eenmaal definitieve cijfers van het voorgaande jaar (augustus). De cijfers worden opnieuw weergegeven per ESR per Entiteit (binnen S1312). Dit maakt deel uit van de verplichte

rapportering aan Europa. In februari wordt ook de raming doorgegeven voor het huidige jaar.
- de rapporten die Eurostat vraagt m.b.t de cijfers voor 2021 en 2022 in functie van het aangepaste PHV waar de haircut op projectniveau is toegepast.
- coördinatie van rapportering voor bronnen van financiering;
- coördinatie van rapportering voor groene uitgaven
- coördinatie van de rapportering van de 100 grootste eindontvangers

Daarnaast voorziet DFB in een kwaliteitscontrole op basis van de cijfers in EMOE-tool (VV-rapportering) en de RRF-tool.

3) Uitvoerende entiteiten

De uitvoerende entiteiten zijn alle beleidsdomeinen onder wiens bevoegdheid één of meer met FHV gefinancierde project(en) valt. Zij zijn verantwoordelijk voor de correcte uitvoering en opvolging van projecten, de controle in het kader van onder meer de PFIU- en DNSH-regels; en het verzamelen en aanleveren van de nodige gegevens en documenten voor rapportering aan de EU. Hieronder staat een niet-limitatieve opsomming van de taken.

- Uitvoering projecten
- Controle van de uitvoering in overeenstemming met alle toepasselijke (EU, nationale en regionale) wetgeving + rapportering over onregelmatigheden aan de relevante (Vlaamse, nationale en/of Europese) entiteit.
- Controle en beschrijving van de verificatiemethode van de mijlpalen en streefdoelen + auditspoor.
- Implementeren en opvolgen van de (EU, federale of Vlaamse) instructies over de te volgen regelgeving en processen omtrent het beheer en de rapportering in het kader van FHV. Deze instructies zullen een verplichtend karakter krijgen in tegenstelling tot de huidige werkwijze.
- Opvolgen en rapporteren over de mijlpalen en streefdoelen (o.a. voor BA, Bi-A, Audits, ex-ante controles)
- Voorkomen, opsporen en rechtzetten van corruptie, fraude en belangenconflicten. Hieronder valt o.a. het verzamelen van gegevens en input in de relevante IT tools (o.a. voor de BA, Bi-A, Audits, ex-ante controles, 100 grootste eindontvangers).
- Opvolgen PFIU-regels en gerelateerde mijlpalen
    - Invoeren en analyseren van gegevens voor ex ante controle op dubbel financiering
    - Invoeren en analyseren van gegevens voor ex ante controle op belangenconflicten
- Opvolging van het DNSH-principe tijdens de hele levenscyclus van een project.
    - Bewaren van alle informatie die volgens de Europese Commissie in een DNSH-logboek dient opgenomen.
- Bekendmaking van de EU-financiering
- Opstellen van ontwerp betaalaanvraag met beheersverklaring
- Afvaardigen van een expert voor de expertencel FHV
- Deelnemen aan de GOM

De coördinerende entiteit is het aanspreekpunt voor de EC. Zij leveren de nodige documenten aan en staan in voor de verzameling op Vlaams niveau. De beleidsdomeinen blijven echter zelf verantwoordelijk voor de correctheid en volledigheid van alle documenten. Wanneer de EC deze documenten opvraagt, zijn de beleidsdomeinen verantwoordelijk voor het correct en tijdig aanleveren van de nodige documenten. De volgende afspraak zoals beschreven in VR 2021 3004 DOC.0480/1BIS blijft ook hiervoor gelden: indien de Europese Unie de financiële bijstand voortijdig

intrekt of proportioneel vermindert wegens onder meer fraude, corruptie of belangenconflicten, maakt de bij de fouten of onregelmatigheden betrokken entiteit de gevraagde bedragen over aan de EC.

4) Group of managers (GOM)

In de GOM (PHV + REPowerEU) wordt 1 persoon van elke betrokken uitvoerende entiteit afgevaardigd. De GOM vormt het overheidsbreed overleg- en informatie-uitwisselingsplatform. Er wordt een periodiek overleg georganiseerd onder initiatief van de coördinerende entiteit.

5) Vlaamse Audit Autoriteit (VAA)

Audit van mijlpalen en streefdoelen van projecten en de BCS van de beleidsdomeinen.

- Beoordeling van het interne beheers- en controlesysteem + opvolging
- Audits op projecten
- Beoordeling correctheid en betrouwbaarheid gerapporteerde mijlpalen en streefdoelen
- Verificatie beheersverklaring en samenvatting audits + auditopinie
- Deelnemen aan de vergaderingen van het Comité van de Auditautoriteiten
- Geeft feedback aan de coördinerende entiteit bij het opstellen van FHV gerelateerde documenten indien gevraagd.

De VAA zal enkel als raadgever de werkzaamheden van de expertencel en de stuurgroep volgen, zij kan er evenwel geen werkend deel van uitmaken teneinde haar onafhankelijke rol als auditor te kunnen blijven opnemen.

6) Een overkoepelende auditdienst voor alle Europese subsidiestromen

Er worden voorbereidende gesprekken opgestart om ook wat betreft het EU-Vlaams audituniversum de aanwezige kennis samen te brengen. Dit kan plaatsvinden in een overkoepelende EU-auditdienst, wat past in de bredere problematiek van antifraude die in wezen de risico's van belangenvermenging en dubbelfinanciering overkoepelt. Van hieruit kan een geïntegreerd Vlaams anti-fraudeprogramma ontwikkeld worden, wat binnen de bredere EC-aanpak van anti-fraude beleid past.

C. TIMING

De openstaande issues in de eerste betaalaanvraag met betrekking tot mijlpalen 209 en 210 moeten zo snel mogelijk geremedieerd worden. Verder moeten mijlpalen 250 en 251 dringend opgestart worden zodat de op te starten REPowerEU-projecten aan de vereisten voldoen, moet een repliek bezorgd worden aan de EC in het kader van de tegensprekelijke procedure in het kader van de PFIU audit en moet gevolg gegeven worden aan de bemerkingen van de Europese Commissie. Er kan dus niet gewacht worden tot de nieuwe governancestructuur met haar bijkomende expertise volledig operationeel is.

KT: remedies BA1 & PFIU audit	MLT: structurele werking RRF
- BA1: M209 remedie - BA1: M210 remedie - M250 instructie/manual - M251 instructie/manual - PFIU audit: coördinatie antwoord tegensprekelijke procedure - PFIU audit: opvolging implementatie remedies - Coördinatie BA2&3	- Halfjaarlijkse rapportering - Coördinatie betaalaanvragen - Coördinatie controle DF (M210) - … - …

3. BESTUURLIJKE IMPACT

BUDGETTAIRE IMPACT VOOR DE VLAAMSE OVERHEID

Naast de bestaande inbreng van experten vanuit DKBUZA, wordt een extra luik binnen de expertencel opgericht met drie extra VTE.
De geschetste budgettaire impact is tijdelijk (tot eind 2027).

Werkjaar 2024:
Loonkosten:

- 1 Expert-projectleider A2 (Financieel beheer en controle in het kader van de EU – PFIU regulering; Administratief en financieel beheer van Europese fondsen; Overheidsopdrachten en openbare aanbestedingen; Kennis van beleid inzake auditing en anti-fraude; DNSH (Do No Significant Harm-beginsel)): Directeur/adviseur (A211) 12 jaar anciënniteit, contractueel 116.226 EUR plus rugzakje à 8.725 EUR = 124.951 EUR x 10/12de.
- 1 A2 expert (Financieel beheer en controle in het kader van de EU – PFIU regulering; Administratief en financieel beheer van Europese fondsen; Overheidsopdrachten en openbare aanbestedingen; Kennis van beleid inzake auditing en anti-fraude; DNSH (Do No Significant Harm-beginsel)): Directeur/adviseur (A211) 12 jaar anciënniteit, contractueel 116.226 EUR plus rugzakje à 8.725 EUR = 124.951 EUR x 10/12de
- 1 A1 expert (Financieel beheer en controle in het kader van de EU – PFIU regulering; Administratief en financieel beheer van Europese fondsen; Overheidsopdrachten en openbare aanbestedingen; Kennis van beleid inzake auditing en anti-fraude; DNSH (Do No Significant Harm-beginsel)): 68.500 EUR plus rugzakje à 8.725 EUR = 77.225 EUR x 10/12de

Werkjaar 2025
Loonkosten:

- 1 Expert-projectleider A2 (Financieel beheer en controle in het kader van de EU – PFIU regulering; Administratief en financieel beheer van Europese fondsen; Overheidsopdrachten en openbare aanbestedingen; Kennis van beleid inzake auditing en anti-fraude; DNSH (Do No Significant Harm-beginsel)): Directeur/adviseur (A211) 12 jaar anciënniteit, contractueel 116.226 EUR plus rugzakje à 8.725 EUR = 124.951 EUR
- 1 A2 expert (Financieel beheer en controle in het kader van de EU – PFIU regulering; Administratief en financieel beheer van Europese fondsen; Overheidsopdrachten en openbare aanbestedingen; Kennis van beleid inzake auditing en anti-fraude; DNSH (Do No Significant Harm-beginsel)): Directeur/adviseur (A211) 12 jaar anciënniteit, contractueel 116.226 EUR plus rugzakje à 8.725 EUR = 124.951 EUR
- 1 A1 expert (Financieel beheer en controle in het kader van de EU – PFIU regulering; Administratief en financieel beheer van Europese fondsen; Overheidsopdrachten en openbare aanbestedingen; Kennis van beleid inzake auditing en anti-fraude; DNSH (Do No Significant Harm-beginsel)): 68.500 EUR plus rugzakje à 8.725 EUR.

Werkjaar 2026:
Loonkosten:

- 1 Expert-projectleider A2 (Financieel beheer en controle in het kader van de EU – PFIU regulering; Administratief en financieel beheer van Europese fondsen; Overheidsopdrachten en openbare aanbestedingen; Kennis van beleid inzake auditing en anti-fraude; DNSH (Do No Significant Harm-beginsel)): Directeur/adviseur (A211) 12 jaar anciënniteit, contractueel 116.226 EUR plus rugzakje à 8.725 EUR = 124.951 EUR

- 1 A2 expert (Financieel beheer en controle in het kader van de EU – PFIU regulering; Administratief en financieel beheer van Europese fondsen; Overheidsopdrachten en openbare aanbestedingen; Kennis van beleid inzake auditing en anti-fraude; DNSH (Do No Significant Harm-beginsel)): Directeur/adviseur (A211) 12 jaar anciënniteit, contractueel 116.226 EUR plus rugzakje à 8.725 EUR = 124.951 EUR
- 1 A1 expert (Financieel beheer en controle in het kader van de EU – PFIU regulering; Administratief en financieel beheer van Europese fondsen; Overheidsopdrachten en openbare aanbestedingen; Kennis van beleid inzake auditing en anti-fraude; DNSH (Do No Significant Harm-beginsel)): 68.500 EUR plus rugzakje à 8.725 EUR.

Werkjaar 2027:
Loonkosten:

- 1 Expert-projectleider A2 (Financieel beheer en controle in het kader van de EU – PFIU regulering; Administratief en financieel beheer van Europese fondsen; Overheidsopdrachten en openbare aanbestedingen; Kennis van beleid inzake auditing en anti-fraude; DNSH (Do No Significant Harm-beginsel)): Directeur/adviseur (A211) 12 jaar anciënniteit, contractueel 116.226 EUR plus rugzakje à 8.725 EUR = 124.951 EUR
- 1 A2 expert (Financieel beheer en controle in het kader van de EU – PFIU regulering; Administratief en financieel beheer van Europese fondsen; Overheidsopdrachten en openbare aanbestedingen; Kennis van beleid inzake auditing en anti-fraude; DNSH (Do No Significant Harm-beginsel)): Directeur/adviseur (A211) 12 jaar anciënniteit, contractueel 116.226 EUR plus rugzakje à 8.725 EUR = 124.951 EUR
- 1 A1 expert (Financieel beheer en controle in het kader van de EU – PFIU regulering; Administratief en financieel beheer van Europese fondsen; Overheidsopdrachten en openbare aanbestedingen; Kennis van beleid inzake auditing en anti-fraude; DNSH (Do No Significant Harm-beginsel)): 68.500 EUR plus rugzakje à 8.725 EUR.

Hiertoe dienen artikelen CBO-1CAG2ZZ-LO (BA 1CA00000) en CBO-1CAG2ZZ-WT (BA 1CA00200 en BA 1CA00300) voor de financiering van deze tijdelijke versterking. Deze begrotingsartikelen zullen worden aangezuiverd bij de begrotingsaanpassing 2024 (centrale provisie).

Aan de inspectie van Financiën werd advies gevraagd. Het advies werd gegeven op 7 februari 2024.

Het begrotingsakkoord werd bekomen op 8 februari 2025.

ESR-TOETS

Nvt.

D. IMPACT OP HET PERSONEEL VAN DE VLAAMSE OVERHEID

Naast de 2 tijdelijke VTE, één beleidsmedewerker en één databeheerder voor zowel taken van Vlaams Veerkracht als FHV (RRF), die voor DKBUZA tot eind 2027 worden, voor de looptijd van het FHV (RRF) tot eind 2027, 3 extra profielen met kennis van financieel beheer en controle/EU-fondsen/auditbeleid zonder compensatie geworven door DFB voor het extra luik van de expertencel, dat bij DFB wordt ondergebracht.

Hierdoor wordt deze uitbreiding uitgesloten van de lopende personeelsbesparing. DFB zal de lopende personeelsbesparingsoefening verder uitvoeren.

Het akkoord van de minister, bevoegd voor bestuurszaken, werd ontvangen op 9 februari 2024.

//

E. IMPACT OP DE LOKALE EN PROVINCIALE BESTUREN

De nieuwe vereisten van de EC voor de FHV projecten hebben geen/zeer weinig weerslag op de financiën van de lokale besturen, noch op personeelsvlak, noch op het vlak van de werkingsuitgaven, de investeringen en schuld, en de ontvangsten.

4. VERDER TRAJECT

De bevoegde ministers voor de genoemde entiteiten, beleidsdomeinen en departementen dienen het nodige te ondernemen om de beschreven taken naar behoeven te kunnen uitvoeren.

5. VOORSTEL VAN BESLISSING

De Vlaamse Regering beslist:

1° de aangepaste governance met betrekking tot FHV (RRF) in te stellen en de verantwoordelijkheden en taken zoals hierboven beschreven formeel toe te schrijven aan de aangeduide entiteiten/beleidsdomeinen. Zij zullen de nodige stappen ondernemen om deze naar behoren uit te kunnen voeren.

2° de drie extra VTE's zonder compensatie toe te wijzen aan (het tweede luik van) de expertencel FHV (RRF) binnen het Departement Financiën en Begroting.

3° de entiteiten, verantwoordelijk voor het beheer van ESF, EFRO en Interreg VL-NL te verplichten om elk kwartaal alle gegevens, nodig voor de controle op dubbel financiering, op te laden in de Europese Arachne-tool.

De minister-president van de Vlaamse Regering en Vlaams minister van Buitenlandse Zaken, Cultuur, Digitalisering en Facilitair Management,

Jan JAMBON

De Vlaamse minister van Financiën en Begroting, Wonen en Onroerend Erfgoed

Matthias DIEPENDAELE

De Vlaamse minister van Economie, Werk, Innovatie en Landbouw

Jo BROUNS

Bijlage 1: Mijlpalen 250 en 251

M250
The coordinating bodies in the Belgian Recovery and Resilience Plan, in collaboration with the implementing bodies if necessary, shall adapt their manual of procedures/documents outlining their management and control system and issue related instructions to the implementing bodies with the objective to strengthen the framework to prevent, detect, and correct any serious irregularities such as fraud, conflict of interest, corruption and double funding. The updated manual of procedures and related instructions shall include, as a minimum:

(a) Provisions for anti-fraud and anti-corruption strategies/policies in all implementing bodies taking into consideration all the elements outlined in the Guidance Note on Fraud Risk Assessment and Effective and Proportionate Anti-Fraud Measures for ESIF 2014-2020.

(b) Procedures ensuring that persons signing the management declaration(s) to the Commission obtain assurance about the satisfactorily fulfilment of the milestones and targets set in the RRP, that the funds were managed in accordance with all applicable rules, in particular rules on avoidance of conflicts of interest, fraud, prevention of corruption and double funding.

(c) Provisions requiring functional internal and external whistleblowing channels within all bodies;

(d) Provisions requiring on-the spot verifications by the implementing bodies or the coordinating body (Brussels-Capital Region), with particular focus to the protection of the financial interests of the Union;

(e) Procedures on the reporting of irregularities to OLAF and other competent authorities within all bodies;

(f) Procedures with regard to the verification of compliance with Union and national law, in particular concerning public procurement and State Aid, within the implementing bodies.

In addition, where the Inspectorate of Finance has been tasked with responsibility for such controls, the relevant coordinating body shall adopt and send a communication to the Inspectorate of Finance with regard to the ex-ante verifications on compliance with Union and national law and on the protection of the financial interests of the Union to be conducted in line with Regulation (EU) 2021/241.
Qualitative indicator: Adapted manual of procedures and instructions to the implementing bodies . Adoption and sending of and communication to the Inspectorate of Finance, where relevant.

M251
The coordinating bodies in the Belgian Recovery and Resilience Plan shall issue instructions to all implementing bodies with regard to ex ante verifications before the signature of the contract or the award of the grant of the risk for conflict of interest in the implementation of RRF measures. This shall include (i) mandatory declarations on the absence of conflict of interest from the persons involved at all stages of the selection procedures for both calls for tenders and calls for projects and (ii) on a risk basis, the use of an appropriate risk-scoring tool in view of performing the checks on conflict of interest outlined in the instructions. The instructions shall define conflict of interest in line with Article 61 of the Financial Regulation.
Qualitative indicator: Issued instructions