



Vlaamse
overheid



VLAAMSE
AUDIT AUTORITEIT



Europese Unie

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



INHOUD

Lijst van afkortingen	4
Voorwoord	5
1. Managementsamenvatting	6
2. De Vlaamse Auditautoriteit (VAA)	9
3. Europese Structuurfondsen	10
3.1. Inleiding	10
3.2. Werkzaamheden 2023 met betrekking tot de programmaperiode 2014-2020	12
3.3. Verloop van een audit	13
3.4. Europees Sociaal fonds (ESF)	13
3.5. Europees Fonds voor Regionale Ontwikkeling (EFRO) Doelstelling 2	15
3.6. Interreg VA Vlaanderen-Nederland	17
3.7. Europees Fonds voor Asiel, Migratie en Integratie (AMIF)	19
3.8. Werkzaamheden ter ondersteuning van andere programma's	20
4. Auditcomité Topevenementen Event Flanders – ATEF	23
4.1. Inleiding	23
4.2. Verantwoordelijkheden	23
4.3. Doel, organisatie en werking	24
4.4. Rapportering en informatie-uitwisseling	25
4.5. Single Audit-benadering	26
4.6. Projecten Event Flanders	26
4.7. ATEF-werkzaamheden	26
5. Recovery and Resilience Facility – RRF	27
5.1. Inleiding	27
5.2. Verantwoordelijkheden	28
5.3. Doel, organisatie en werking	29
5.4. Werkzaamheden	29
6. Brexit Adjustment Reserve – BAR	30
6.1. Inleiding	30
6.2. Verantwoordelijkheden	30
6.3. Doel, organisatie en werking	31
6.4. Werkzaamheden	31
7. CATE	32
7.1. Uitdaging	32
7.2. Uitvoering	33
Bijlage	34
Structuur VAA	34



VOORWOORD

Beste lezer,

Wij hebben het genoeg om het jaarverslag 2023 te presenteren, een document dat getuigt van ons voortdurende streven naar transparantie, integriteit en efficiëntie in de controle op de besteding van Europese middelen in Vlaanderen. Het jaar 2023 markeert een periode van significante vooruitgang en uitdagingen, waarin de VAA zich wederom heeft ingezet om de doeltreffendheid van haar auditprocessen te waarborgen en te verbeteren. Dit verslag biedt een gedetailleerde weergave van onze werkzaamheden en bevindingen, met als doel onze stakeholders inzicht te geven in onze inspanningen en de resultaten daarvan.

In 2023 hebben wij onze auditactiviteiten gericht op diverse programma's, waaronder ESF, EFRO, Interreg Vlaanderen-Nederland, AMIF en andere Interreg-programma's. Met trots kunnen we melden dat de vastgestelde residuele fout voor elk van deze programma's onder de 2% is gebleven, een bewijs van de robuustheid van de opgezette beheers- en controlesystemen en een indicatie van onze voortdurende inzet voor financiële nauwkeurigheid en verantwoording.

Onze inzet strekte zich ook uit tot het RRF-domein met bijzondere aandacht voor de implementatie van strategische mijlpalen die essentieel zijn voor het waarborgen van de integriteit en doeltreffendheid van het programma. Een belangrijk aspect van onze inspanningen was gericht op het versterken van de mechanismen voor fraudepreventie, het voorkomen van belangenvermenging, en het elimineren van risico's op dubbele financiering. Deze mijlpalen, gericht op het ontwikkelen van een interfederale risico-gebaseerde methode, vertegenwoordigen een significante stap voorwaarts in onze missie om een veerkrachtige, eerlijke en integere financieringsomgeving te creëren.

Met CATE hebben we in 2023 aanzienlijke vooruitgang geboekt die niet alleen de efficiëntie van controles zal verbeteren, maar ook bijdraagt aan de visie van een moderne, toekomstgerichte overheid. Dit innovatieve systeem, versterkt door kunstmatige intelligentie, belichaamt onze ambitie om voorop te lopen in de digitalisering van auditprocessen. De succesvolle implementatie van het eerste prototype bij Interreg Vlaanderen-Nederland is een belangrijke mijlpaal in onze voortdurende inspanningen om betrouwbare, geautomatiseerde controles te bieden. De ontwikkeling van CATE illustreert onze inzet voor technologische innovatie, waarmee we een solide basis leggen voor de toekomst van auditing.

Het jaarverslag 2023 weerspiegelt onze inspanningen en prestaties in het waarborgen van de financiële integriteit van Europese fondsen in Vlaanderen. Wij zijn dankbaar voor de toewijding en het harde werk van ons team en onze partners, en we kijken uit naar de uitdagingen en kansen die 2024 ons zal brengen.

Namens de Vlaamse Auditautoriteit,
Tony Mortier
Inspecteur-generaal van Financiën

Tom Blockmans
Inspecteur van Financiën

LIJST VAN AFKORTINGEN

ACA	Audit op concrete actie	Interreg VA	Interregionaal samenwerkingsprogramma (bvb. grensregio: Vlaanderen en Zuid-Nederland)
ACR	Annual Control Report	MA	Managementautoriteit
AMIF	Europees fonds voor Asiel, Migratie en Integratie	PFIU	Protection of the Financial Interests of the Union
BAR	Brexit Adjustment Reserve	PHV	Plan voor Herstel en Veerkracht
BCS	Beheers- en controlesysteem	QR	Quality review
BVR	Besluit van de Vlaamse Regering	REACT-EU	Recovery Assistance for Cohesion and the Territories of Europe
CA	Certificeringsautoriteit	RRF	Recovery and Resilience Facility
EC	Europese Commissie	RTER	Residual Total Error Rate
EFRO	Europees Fonds voor Regionale Ontwikkeling	SV	Sleutelvereiste
ESF	Europees Sociaal Fonds	SYA	Systeemaudit
Europa WSE	Afdeling Europese Programma's van het Departement Werk en Sociale Economie	TB	Technische bijstand
FLC	First Level Control (eerstelijnscontrole)	TER	Total Error Rate
FU	Follow-up audit van een systeemaudit	VAA	Vlaamse Auditautoriteit
IF	Inspectie van Financiën	VSI	Vlaamse Sociale Inspectie van het Departement Werk en Sociale Economie
II	Intermediaire Instantie		

MANAGEMENT SAMENVATTINGEN

01

In deze managementsamenvatting worden de hoofdlijnen van onze bevindingen over het boekjaar 2023 weergegeven.

GECONTROLEERDE PROGRAMMA'S

De auditbevindingen uit het boekjaar 2023, bij ESF, EFRO D2, Interreg VA Vlaanderen-Nederland, AMIF en de andere Interreg programma's, resulteren in een vastgestelde residuele fout door de VAA onder 2% per programma.

Op basis van de uitgevoerde SYAs bij ESF, EFRO en Interreg VA Vlaanderen-Nederland en de opvolging van de audits van vorig boekjaar is de VAA van oordeel dat de opgezette beheers- en controlesystemen goed werken (score 1 en 2). Voor een beperkt aantal SYAs met score 2 dienen kleine verbeteringen te worden doorgevoerd.

TOPEVENEMENTEN EVENT FLANDERS

Er werden 11 adviezen uitgebracht door het auditcomité die in grote mate betrekking hadden op vragen met betrekking tot het financiële luik, de wetgeving overheidsopdrachten, het toekennen van de subsidies, de aanvaardbaarheid van ingebrachte kosten en de uitbetaling van subsidieschijven.

Er werden 5 audits uitgevoerd voor WK Gym, WK FIBA 3x3, European Open, KMSKA en FIAF. Uit de audits blijkt dat er grote budgetwijzigingen kunnen zijn t.o.v. de initieel goedgekeurde begroting van de events. Daar dit budgettaire impact zal hebben op de uitbetaling zullen zowel Event Flanders als het ATEF daarom de budgetten van meer nabij opvolgen.

RECOVERY AND RESILIENCE

In 2023 is een opvolgingsaudit gelanceerd gericht op de beheers- en controlesystemen binnen verschillende beleidsdomeinen,

met bijzondere aandacht voor de adequaatheid van de systeembeschrijvingen in relatie tot eerdere auditbevindingen en recente wijzigingen door het bijgestelde PHV. De audit bestudeert ook de effectiviteit van procedures voor het opstellen van beheersverklaringen. Verder worden er naast de bestaande mijlpalen (M209 en M210) voor controle en audit, twee nieuwe mijlpalen (M250 en M251) geïntroduceerd als reactie op de PFIU-audit van de Europese Commissie. Deze nieuwe mijlpalen betreffen de ontwikkeling van een anti-fraudebeleid en het voorkomen van belangenconflicten, alsook de ontwikkeling van een interfederale risico-gebaseerde methode. Deze audits zullen in 2024 worden voltooid.

Daarnaast zijn er in 2023 twaalf projectaudits gestart, waarvan tien zijn afgerond en twee nog lopen. Deze focussen op het evalueren van de effectiviteit en realiteit van de beschreven procedures, met de verwachting dat de overige audits in 2024 zullen worden afgerond.

BREXIT ADJUSTMENT RESERVE

In 2023 is de beoordeling van het beheers- en controlesysteem bij het agentschap Innoveren & Ondernemen in gang gezet, met voorlopige feedback al verstrekt op conceptversies. De afronding van deze audit wordt verwacht in 2024. Bovendien zijn er 10 projecten gekozen voor een pilot-audit, waarbij de focus lag op het evalueren van de effectiviteit en realiteit van de omschreven procedures

CATE

Na een succesvolle evaluatie van de Proof of Concept in 2023, is er vooruitgang geboekt met de ontwikkeling van het eerste prototype van CATE, een innovatief systeem ontworpen om een breed scala aan functionaliteiten te bieden via drie kernproducten: 'Check', 'Risk', en 'Assure'. Het 'Check' product, gericht op individuele kostenregels en versterkt door AI voor geautomatiseerde controles, was de focus

van het eerste prototype. Dit prototype onderging in 2023 meerdere testsessies in samenwerking met Deloitte, de VAA, en de MA, gericht op design, functionaliteit en gebruiksgemak.

Het succesvol afgeronde eerste prototype is begin 2024 in gebruik genomen door de MA van Interreg Vlaanderen-Nederland en de VAA. De ontwikkeling in 2024 zal zich richten op een tweede prototype met een nadruk op het 'Assure' product, dat de betrouwbaarheid van CATE verzekert. Verder worden geautomatiseerde controles van horizontale principes onder 'Check' uitgebreid, evenals de on-boarding van het ESF programma en de datasetuitbreiding in CATE, waardoor een solide basis wordt gelegd voor verdere ontwikkeling en implementatie van dit veelbelovende systeem.

WIST JE DAT?

De auditbevindingen uit het boekjaar 2023 resulteren in een vastgestelde residuele fout onder 2% per programma.



DE VLAAMSE AUDIT AUTORITEIT (VAA)

02

Bij de beheersovereenkomst van 17 juli 2015 werd het mandaat van de Vlaamse Auditautoriteit (VAA) m.b.t. de **Europese Structuurfondsen**, voor de programmaperiode 2014-2020 verlengd.

Om de functie van de Vlaamse Auditautoriteit (VAA) in te vullen, werden binnen de bevoegdheid van de Vlaamse Regering, twee inspecteurs van Financiën aangeduid om deze taak op te nemen. Deze functie wordt uitgevoerd door Tony Mortier en Tom Blockmans.

De VAA voert de functies uit in de zin van artikel 127 en artikel 128 van de Verordening (EU) Nr. 1303/2013, alsmede de bepalingen die in uitvoering daarvan reeds werden of nog zullen worden uitgevaardigd.

De betrokken Inspecteurs van Financiën maken deel uit van het interfederaal Korps van de Inspectie van Financiën, waarvan de organisatie geregeld wordt door het koninklijk besluit van 28 april 1998 tot organisatie van het interfederaal Korps van de Inspectie van Financiën.

Bij BVR van 23 december 2016 besliste de Vlaamse Regering om de bevoegdheid die aan het Agentschap Innoveren en Ondernemen was toegewezen m.b.t. de

tweedelijnscontroles voor specifieke samenwerkingsprogramma's (Interreg) over te dragen naar de VAA.

Topevenementen die door de Vlaamse Regering ondersteund worden via Event Flanders, worden opgevolgd en ondersteund door het **Auditcomite Topevenementen Event Flanders (ATEF)** dat via protocol – met ingang van 1 januari 2019 - werd opgericht. ATEF kan zich voor de uitvoering van haar taken beroepen op de VAA. Meer specifiek beroept ATEF zich op de VAA voor de externe controle van de boekhouding en advisering – volgens de internationale auditstandaarden. Voor de audits baseert de VAA zich op de toepasselijke wetgeving en auditstandaarden.

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

Voor de **Brexit Adjustment Reserve (BAR)** werd de VAA tevens gevraagd als onafhankelijk auditorgaan de nodige audits uit te voeren en de auditopinie bij het eindrapport te formuleren.

Er werd een akkoord bekomen van de Vlaamse Regering voor financiering en procedure voor het project **CATE**. De procedure tot afsluiten van een innovatiepartnerschap werd eind december 2021 afgerond met de gunning van de opdracht aan een consortium van Deloitte en ML6. In 2023 werd gewerkt aan het eerste prototype.

In haar werkzaamheden wordt de VAA bijgestaan door 8 auditoren. Artikel 2 van BVR van 30 november 2007 bepaalt dat de auditoren onder het functioneel gezag staan van de VAA en administratief aangehecht worden bij het departement Financiën en Begroting. De structuur van de VAA wordt meegegeven in de bijlage.

Het doel van dit rapport is om aan alle belanghebbenden een overzicht te verschaffen van de activiteiten van de VAA gedurende het jaar 2023.



EUROPESE STRUCTUURFONDSEN

03

3.1. INLEIDING

De doelstellingen bestaan er in om aan de Europese Commissie een redelijke mate van zekerheid te kunnen bieden betreffende:

- het functioneren van het beheers- en controlesysteem van de instanties die het bijstandspakket beheren (MA, CA en I's), evenals van de daarmee door de Europese Structuurfondsen medegefinancierde projecten;
- de juistheid van de uitgavenstaten die bij de Commissie zijn ingediend, alsmede om, bij wijze van gevolgtrekking, een redelijke mate van zekerheid te kunnen bieden omtrent de wettigheid en de regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen.

De auditactiviteiten welke i.h.k.v. de Europese Structuurfondsen werden uitgevoerd ten-einde een getrouw beeld te krijgen van de werking van de beheers- en controlesystemen van de MA en van de CA zijn in hoofdzaak de volgende:

- het uitvoeren van de steekproeftrekking van de te controleren concrete acties (projecten of betaalaanvragen);
- het uitvoeren van ACA's;
- het opvolgen van de resultaten van ACA's;
- het uitvoeren van SYA's;
- het uitvoeren van opvolgingsaudits (FU)

aangaande SYA's waar problemen werden vastgesteld;

- Het uitvoeren van de audit op de rekeningen en de controle van de jaarlijkse samenvatting;
- het opstellen van de jaarlijkse controlerapporten voor de Europese Commissie;
- ...

Al deze activiteiten droegen bij tot de doelstellingen van de VAA.

Daarnaast werden o.a. volgende handelingen uitgevoerd:

- het permanent monitoren en actualiseren van de auditstrategieën waar nodig;
- het voorzien van permanente bijscholing;
- overleg met de Europese Commissie, de andere auditautoriteiten en de onderscheiden MA en CA, evenals de betrokken stuurgroepen en politieke verantwoordelijken;
- activiteiten in het kader van de voorbereiding van de nieuwe programmaperiode 2021-2027.

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

- uitvoering van SYA's, waarbij wordt nagegaan of het beheers- en controlesysteem van het operationele

programma efficiënt functioneert:

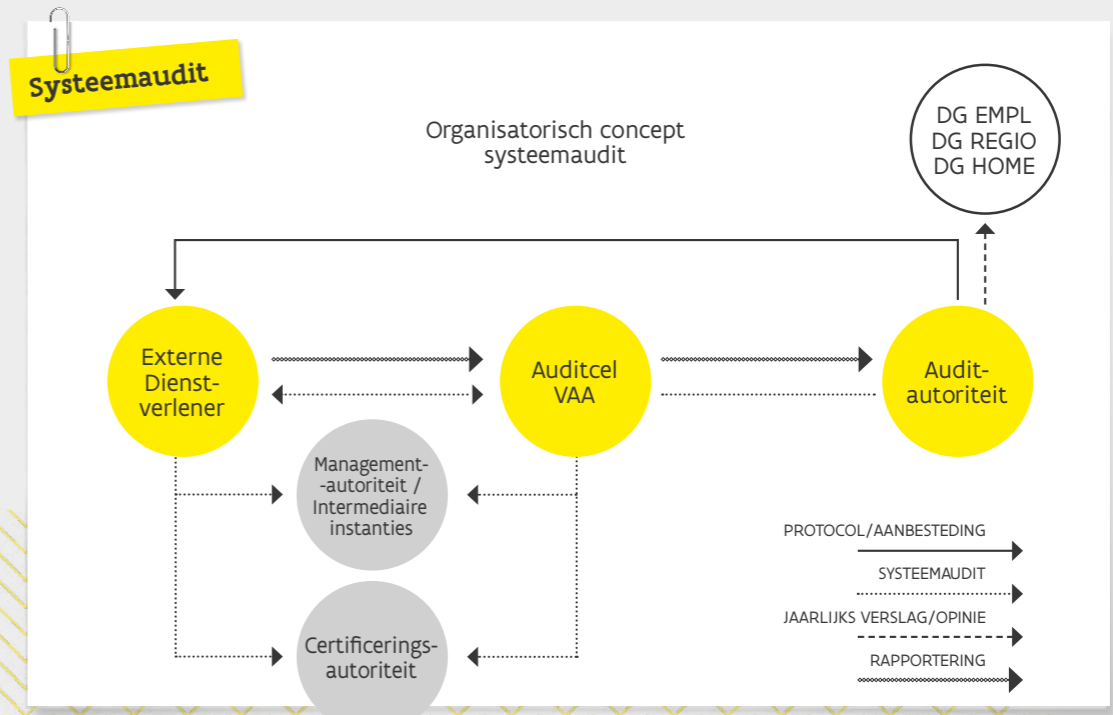
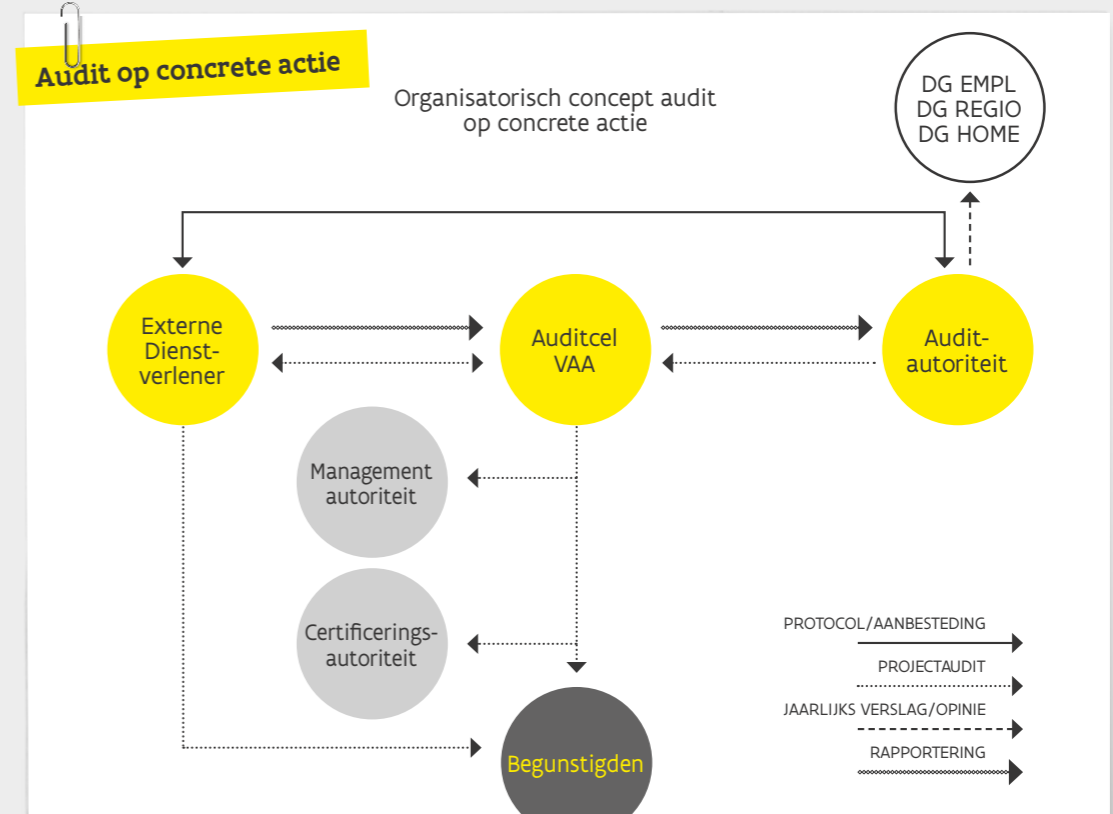
- uitvoering van ACA's die tot doel hebben de aan de Europese Commissie gedeclareerde uitgaven te verifiëren.

De resultaten van beide taken moeten het voor de VAA mogelijk maken om per fonds, o.b.v. de auditwerkzaamheden uitgevoerd op het boekjaar¹, vóór 15 februari van het lopende jaar aan de Europese Commissie:

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

¹ Een boekjaar loopt van 1 juli jaar N-1 tot 30 juni jaar N.

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





3.2 WERKZAAMHEDEN 2023 MET BETREKKING TOT DE PROGRAMMAPERIODE 2014-2020

De volgende tabel geeft de financiering weer van de geboden steun voor het Operationeel Programma (OP) van 2014-2020. Dit voor alle fondsen waarvan de VAA verantwoordelijk is, en zowel voor de Europese steun uit de structuurfondsen als voor de private en publieke Vlaamse cofinanciering. Voor het OP van 2014-2020 kunnen project-gerelateerde kosten tot 31/12/2023 gemaakt worden.

FINANCIERING PROGRAMMAPERIODE 2014-2020 IN EURO

	ESF (€)	EFRO D2 (€)	Interreg VA VI-NI (€)	AMIF (€)
TOTAAL	1.024.665.509	435.508.940	305.151.170	16.678.503
Europese steun	398.502.847	175.592.098	152.575.585	16.678.503
Vlaamse cofinanciering	561.333.319	178.131.968	152.575.585 ²	Bepaald per oproep ³
Private financiering	64.829.343	81.784.874	40.889.571 ⁴	

Onderstaande tabel geeft een samenvatting van de gedeclareerde uitgaven en de resultaten van de uitgevoerde audits boekjaar 2022-2023 weer per fonds. Daarna wordt meer gedetailleerde informatie per fonds weergegeven.

GEDECLAREERDE UITGAVEN EN STEEKPROEFAUDITS PER FONDS

Fonds	Gedeclareerde uitgaven	Voor audit geselecteerde uitgaven		Waarde vastgestelde fout steekproef	Totaal geëxtrapoleerde foutenmarge (TER)		Residuele Totaal geprojecteerde foutenmarge (RTER)
		BEDRAG (€)	DEKKING %		BEDRAG (€)	%	
ESF	173.437.283	50.677.253	29,22	255.757	2,05	1,91	
EFRO D2	40.859.430	16.138.855	39,50	21.267	0,30	0,20	
Interreg VA Vlaanderen-Nederland	27.476.086	1.773.153	6,45	1.777	0,21	0,21	
AMIF ⁵	630.066	217.330	34,49	1.297	0,60	0,39	

² Deze cofinanciering is Vlaams-Nederlands.

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

⁴ De private financiering is onderdeel van de nationale cofinanciering van € 152.575.585.

⁵ Dit betreft enkel de saldobetalingen van AMIF financiering, zonder de uitbetaalde voorschotten.

3.3. VERLOOP VAN EEN AUDIT

Zowel het uitvoeren van SYAs als van ACAs houdt verschillende taken in. Deze activiteiten kunnen als volgt worden ingedeeld:

- **VOORBEREIDING:** Steekproeftrekking van projecten, afspraken maken met geauditeerden, projectgegevens downloaden uit de databank van het programma of opvragen bij de MA en een eerste beoordeling uitvoeren, vragen stellen aan de geauditeerde en/of de MA, inschatten bij welke audits een bezoek ter plaatse wordt gebracht, evt. bijkomende afspraken maken, zich inlezen in de projectdoelstellingen...
- **INTENTIEBRIEF:** De geauditeerde ontvangt per mail een intentiebrief waarin kennis

gegeven wordt van de uit te voeren audit. De brief bevat de planning van de audit, contactgegevens en een eerste vragenlijst o.b.v. de voorbereiding van de auditor.

- **CONTROLE:** De in de voorbereidingsfase opgevraagde documenten nazien, controleren van de geselecteerde items, het fysisch bestaan van het project nagaan, originele documenten inkijken, specifieke vragen stellen i.v.m. projectadministratie, boekhouding, HR, specifieke zaken onderzoeken i.v.m. de goedkeuringsvoorwaarden (realitycheck), overheidsopdrachtenregelgeving, staatssteun en publiciteit, nagaan van risico's op belangenvermenging en dubbele financiering.

- **VERSLAG:** Checklist en controlespoor documenteren, extrapolatie uitvoeren

waar noodzakelijk, overdracht van de bevindingen naar verslag, werkpapieren in orde brengen, QR en evt. aanpassingen na QR.

- **HOOR- EN WEDERHOOR:** wederwoord evalueren, controlespoor aanvullen, eventueel bevindingen aanpassen en herrekenen, QR en evt. aanpassingen na QR.
- **OPVOLGING EXTERNEN:** QR en evt. aanpassingen na QR, wederhoor opvolgen, opleidingsmomenten voorzien...

3.4. EUROPEES SOCIAAL FONDS (ESF)

De doelstelling van dit fonds is het steunen van projecten om de arbeidsmarkt te versterken en de werkgelegenheid te vergroten. Het fonds helpt mensen omscholen naar een nieuwe job of begeleidt hen bij het zoeken naar een eerste baan. Bedrijven krijgen hulp bij de afstemming werk/privé voor de werknemers en de structuur van de arbeidsorganisatie. Ook maatschappelijk kwetsbare groepen, zoals laaggeschoolden, allochtonen of personen met een arbeidshandicap worden hierin betrokken. Daarnaast stimuleert het ESF organisaties om innoverend en transnationaal te werken.

Om de Vlaamse werkenden, werkzoekenden

en organisaties te helpen zich te wapenen tegen de veranderende arbeidsmarkt, ontvangt het ESF middelen van de Europese Unie en de Vlaamse overheid. Het ESF

Vlaanderen verdeelt deze middelen – in de vorm van subsidies - onder organisaties die de Vlaamse arbeidsmarkt stimuleren om werkzoekenden nieuwe kansen te geven en werknemers tevreden aan het werk te houden. Het ESF-Vlaanderen valt onder de bevoegdheid van de Vlaamse ministers van Werk en Sociale Economie.

ESF Vlaanderen ontvangt € 398.502.847 uit het Europees Sociaal Fonds om tijdens programmaperiode 2014-2020 te investeren

in waardevolle projecten.

3.4.1 JAARLIJKS CONTROLERAPPORT

Op 15 februari van elk jaar dient het ACR bezorgd te worden aan de Europese Commissie. Voor ESF werd er uitstel toegekend tot 1 maart. Het ACR bevat de belangrijkste bevindingen van de uitgevoerde audits, inclusief bevindingen met betrekking tot geconstateerde tekortkomingen in de beheers- en controlesystemen, en de voorgestelde en uitgevoerde corrigerende maatregelen. Dit rapport bericht over de audits uitgevoerd op kosten ingediend bij de Europese Commissie in de periode tussen 1 juli 2022 en 30 juni 2023.

De VAA is van mening dat voor bovengenoemde periode de beheers- en controlesystemen die zijn ingesteld naar behoren functioneren, dat de uitgaven in de jaarrekening waarvoor bij de Commissie om vergoeding is verzocht wettig en regelmatig zijn en dat de jaarrekening een getrouw beeld geeft zoals vastgesteld bij artikel 29, lid 5, van Verordening (EU) nr. 480/2014. De RTER bedraagt 1,91%.

Het foutenpercentage van de willekeurige steekproef wordt in grote mate bepaald door fouten bij de typologie⁶:

- **8.7** 'Niet in aanmerking komende begunstigde';
- **8.4** 'Uitgaven buiten het subsidiabiliteitsgebied';
- **12.2** 'Verkeerde toepassing van de methode (kant-en-klare of andere)';

3.4.2 SYSTEEMAUDITS

In het kader van de SYA's werden de openstaande aanbevelingen m.b.t. de voorgaande SYA's opgevolgd. Er werden ook nieuwe aanbevelingen gemaakt. Verschillende aanbevelingen zullen verder opgevolgd worden in het kader van toekomstige SYA's en programmaperiode 2021-2027.

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

UITGEVOERDE SYSTEEMAUDITS VOOR ESF

SYSTEEMAUDIT OF FU-AUDIT	GEAUDITEERDE INSTANTIE
FU 1SYA27 FLC	Managementautoriteit
FU 1SYA28 CA	Certificeringsautoriteit
FU 1SYA29 Indicatoren	Managementautoriteit
FU 1SYA30 Toezicht II's	Managementautoriteit
FU 1SYA31 MA	Managementautoriteit

Op vlak van adequaatheid en effectiviteit van de procedures kan voldoende betrouwbaarheid verkregen worden naar aanleiding van de verschillende SYA's die werden uitgevoerd bij de MA en de CA. Hierbij werden enkel bevindingen met score 1 of 2 vastgesteld, wat er op duidt dat het beheers- en controlesysteem nog een aantal onvolkomenheden bevat met een beperkte impact. Dit betreft geen fundamentele bevindingen die de goede werking van het programma in de weg staan. De verkregen mate van betrouwbaarheid op basis van de SYA's is gemiddeld.

Op basis van de uitgevoerde SYA's en de opvolging van de audits is de VAA van oordeel dat voor de MA en CA de opgezette beheers- en controlesystemen goed werken maar dat enkele verbeteringen nodig zijn (score 2).

3.4.3 AUDITS OP CONCRETE ACTIES

De audits van concrete acties voor dit programma werden uitgevoerd door de externe dienstverlener VSI en door de VAA. Elk ontwerprapport (inclusief werkpapieren) opgemaakt door de externe dienstverlener wordt door de VAA aan een kwaliteitsbeoordeling onderworpen en finaal goedgekeurd.

De selectie van de uit te voeren ACA's is gebaseerd op de 'Guidance on sampling methods for audit authorities EGESIF_16-0014-01' van 20/01/2017, (verder 'Guidance') uitgegeven door de EC en met behulp van de door de EC ter beschikking gestelde template.

Een statistische steekproefmethode met selectie op basis van simple random sampling (SRS) werd toegepast. De steekproef bedroeg 1 'high value' project en 30 random te selecteren projecten uit een populatie 418 projecten.

De RTER ligt onder de materialiteitsdrempel van 2%, waardoor er geen bijkomende financiële correcties nodig zijn naast de correcties die reeds werden doorgevoerd tijdens het boekjaar en ten gevolge van de audits.

GEDECLAREERDE UITGAVEN EN STEEKPROEFAUDITS

Fonds	Gedeclareerde uitgaven	Voor audit geselecteerde uitgaven		Waarde vastgestelde fout steekproef	Totaal geëxtrapolerde foutenmarge (TER)	Residuele Totaal geprojecteerde foutenmarge (RTER)
		BEDRAG (€)	DEKKING %			
ESF	173.437.283	50.677.253	29,22	255.757	2,05	1,91

3.5. EUROPEES FONDS VOOR REGIONALE ONTWIKKELING (EFRO) DOELSTELLING 2

De doelstelling van dit fonds is het steunen van projecten om het regionaal concurrentievermogen te versterken en de werkgelegenheid te verhogen. Wat EFRO D2 betreft, dient in Vlaanderen, rekening houdend met de economische en demografische ontwikkelingen (vergrijzing), voldoende economische groei te worden verwezenlijkt met het oog op het behoud en de verhoging van het welvaarts- en welzijnsniveau.

Vlaanderen ontvangt € 175.592.098 uit het EFRO fonds om tijdens programmaperiode 2014-2020 te investeren in waardevolle projecten.

3.5.1. JAARLIJKS CONTROLLERAPPORT

Op 15 februari van elk jaar dient het ACR bezorgd te worden aan de Europese Commissie. Het ACR bevat de belangrijkste bevindingen van de uitgevoerde audits, inclusief bevindingen met betrekking tot geconstateerde tekortkomingen in de beheers- en controlesystemen, en de voorgestelde en uitgevoerde corrigerende maatregelen. Dit rapport bericht over de audits uitgevoerd op kosten ingediend bij de Europese Commissie in de periode tussen 1

juli 2022 en 30 juni 2023.

De VAA is van mening dat voor bovengenoemde periode de beheers- en controlesystemen die zijn ingesteld functioneren met beperking met beperkt effect, dat de uitgaven in de jaarrekening waarvoor bij de Commissie om vergoeding is verzocht wettig en regelmatig zijn en dat de jaarrekening een getrouw beeld geeft zoals vastgesteld bij artikel 29, lid 5, van Verordening (EU) nr. 480/2014. Het resterend foutenpercentage (RTER) bedraagt 0,20%.

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

- **1.2** 'Kunstmatige opsplitsing van werken/diensten/leveringen';
- **1.9** 'Niet publiceren van de selectie- en/of gunningscriteria (en de weging ervan) in de aankondiging van de opdracht, of voorwaarden voor de uitvoering van opdrachten of technische specificaties; of het niet voldoende gedetailleerd beschrijven van de gunningscriteria en de weging ervan; of het niet meedelen/publiceren van verduidelijkingen/aanvullende informatie';
- **1.12** 'Onvoldoende of onduidelijke definitie van het voorwerp van de opdracht';

- **2.10** 'Fout in de toepassing van het DAEB-pakket';
- **8.2** 'Uitgaven niet betaald door begunstigde';
- **8.3** 'Uitgaven houden geen verband met het project';
- **8.4** 'Uitgaven buiten het subsidiabiliteitsgebied'.

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

⁷ De typologieën liggen vast in de richtsnoeren van de Europese Commissie.

3.5.2. SYSTEEMAUDITS

In het kader van de SYA's werden de openstaande aanbevelingen m.b.t. de voorgaande SYA's opgevolgd. Een aantal aanbevelingen werd afgesloten. Er werden ook nieuwe aanbevelingen gemaakt. Verschillende aanbevelingen zullen verder opgevolgd worden in het kader van toekomstige SYA's en programmaperiode 2021-2027.

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

UITGEVOERDE SYSTEEMAUDITS VOOR EFRO

SYSTEEMAUDIT OF FU-AUDIT	GEAUDITEERDE INSTANTIE
FU 2SYA27 MA/II: SV 1-3	Managementautoriteit/II
FU 2SYA28 CA: SV 9-13	Certificeringsautoriteit
FU 2SYA29 FLC: SV 4	Managementautoriteit/II
FU 2ITA3 IT SV 6	Managementautoriteit/II
2SYA26 REACT-EU: SV 1-4	Managementautoriteit/II

Op vlak van adequaatheid en effectiviteit van de procedures kan voldoende betrouwbaarheid verkregen worden naar aanleiding van de verschillende SYA's die werden uitgevoerd bij de MA en de CA. Hierbij werden enkel bevindingen met score 1 of 2 vastgesteld. Dit betreft geen fundamentele bevindingen die de goede werking van het programma in de weg staan. De verkregen mate van betrouwbaarheid op basis van de SYA's is gemiddeld.

GEDECLAREERDE UITGAVEN EN STEEKPROEFAUDITS

Fonds	Gedeclareerde uitgaven	Voor audit geselecteerde uitgaven		Waarde vastgestelde fout steekproef	Totaal geëxtrapolerde foutenmarge (TER)	Residuele Totaal geprojecteerde foutenmarge (RTER)
		BEDRAG (€)	DEKKING %			
EFRO D2	40.859.430 ⁸	16.138.855	39,50	21.267	0,30	0,20

Op basis van de uitgevoerde SYA's en de opvolging van de audits is de VAA van oordeel dat voor de MA de opgezette beheers- en controlesystemen goed werken maar dat enkele verbeteringen nodig zijn (score 2). Voor de CA werd score 1 gegeven (systeem werkt goed, geen of alleen kleine verbetering(en) zijn nodig).

3.5.3. AUDITS OP CONCRETE ACTIES

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

Een statistische steekproefmethode met probability-proportional-to-size (PPS) selectie op basis van geldwaarde (MUS) werd toegepast. De steekproef bedroeg 1 'high value' item en 29 random te selecteren items uit een populatie van 240 betaalaanvragen.

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



3.6. INTERREG VA VLAANDEREN-NEDERLAND

Het doel van Interreg VA Vlaanderen-Nederland is om door middel van op uitvoering gerichte grensoverschrijdende initiatieven, bij te dragen aan de duurzame sociaal-economische ontwikkeling van de hele grensregio in Vlaanderen en Zuid-Nederland. Interreg VA Vlaanderen-Nederland is een subsidieprogramma dat sinds 1990 de samenwerking stimuleert tussen (grens)regio's uit verschillende lidstaten van de Europese Unie. Het programma wordt gefinancierd vanuit het Europees Fonds voor Regionale Ontwikkeling (EFRO). Dit structuurfonds biedt steun aan overheden en organisaties uit de verschillende regio's om over de landsgrenzen heen projecten uit te voeren die bijdragen tot de economische en/of sociale ontwikkeling van die regio's. Interreg V is de vijfde fase van het programma en loopt van 2014 tot en met 2020. Het programma is opgesplitst in drie luiken, waaronder Interreg VA voor grensoverschrijdende samenwerking. Interreg VB voor transnationale samenwerking en Interreg VC voor interregionale samenwerking. De VAA is verantwoordelijk voor de uitvoering van de tweedelijnscontroles van Interreg VA Vlaanderen-Nederland.

Interreg Vlaanderen – Nederland krijgt

€ 305.151.170 om tijdens programmaperiode 2014-2020 te investeren in waardevolle, grensoverschrijdende projecten waarvan € 152.575.585 uit het EFRO.

3.6.1. JAARLIJKS CONTROLERAPPORT (ACR)

Op 15 februari van elk jaar dient het ACR bezorgd te worden aan de Europese Commissie. Het ACR bevat de belangrijkste bevindingen van de uitgevoerde audits, inclusief bevindingen met betrekking tot geconstateerde tekortkomingen in de beheers- en controlesystemen, en de voorgestelde en uitgevoerde corrigerende maatregelen. Dit rapport bericht over de audits uitgevoerd op kosten ingediend bij de Europese Commissie in de periode tussen 1 juli 2022 en 30 juni 2023.

De VAA is van mening dat voor bovengenoemde periode de beheers- en controlesystemen die zijn ingesteld, functioneren naar behoren, dat de uitgaven in de jaarrekening waarvoor bij de Commissie om vergoeding is verzocht wettig en regelmatig zijn en dat de jaarrekening een getrouw beeld geeft zoals vastgesteld bij artikel 29, lid 5, van Verordening (EU) nr.

480/2014. Het resterend foutenpercentage (RTER) bedraagt 0,21%.

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

- 1.1 Aankondiging van opdracht niet gepubliceerd of ongerechtvaardigde rechtstreekse gunning (d.w.z. onwettige procedure van gunning door onderhandelingen, zonder voorafgaande aankondiging van de opdracht).

3.6.2. SYSTEEMAUDITS

In het kader van de SYA's werden de openstaande aanbevelingen m.b.t. de voorgaande SYA's opgevolgd. Verschillende aanbevelingen zullen verder opgevolgd worden in het kader van programmaperiode 2021-2027. Eén bevinding zal verder opgevolgd worden in het kader van een toekomstige systeemaudit in de periode 2014-2020.

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

8 Dit bedrag is excl. forfaitair TB

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

UITGEVOERDE SYSTEEMAUDITS VOOR INTERREG VA

SYSTEEMAUDIT OF FU-AUDIT	GEAUDITEERDE INSTANTIE
FU 3SYA24 MA: SV 1-3	Managementautoriteit

Op vlak van adequaatheid en effectiviteit van de procedures kan voldoende betrouwbaarheid verkregen worden op basis van de verschillende SYA's die werden uitgevoerd bij de MA en de CA. Hierbij werden enkel bevindingen met score 1 of 2 vastgesteld. Dit betreft geen fundamentele bevindingen die de goede werking van het programma in de weg staan. De verkregen mate van betrouwbaarheid op basis van de SYA's is gemiddeld.

Op basis van de uitgevoerde SYA's en de opvolging van de audits is de VAA van oordeel dat voor de Managementautoriteit de opgezette beheers- en controlesystemen goed werken maar dat enkele verbeteringen nodig zijn (score 2). Voor de CA is de VAA van oordeel dat het beheers- en controlesysteem goed werkt, geen of alleen kleine verbetering(en) zijn nodig (score 1).

GEDECLAREERDE UITGAVEN EN STEEKPROEFAUDITS

Fonds	Gedeclareerde uitgaven	Voor audit geselecteerde uitgaven		Waarde vastgestelde fout steekproef	Totaal geëxtrapoleerde foutenmarge (TER)	Residuele Totaal geprojecteerde foutenmarge (RTER)
	BEDRAG (€)	BEDRAG (€)	DEKKING %	BEDRAG (€)	%	%
Interreg VA Vlaanderen-Nederland	27.476.086	1.773.153	6,45	1.777	0,21	0,21

3.6.3. AUDITS OP CONCRETE ACTIES

De steekproefaudits voor dit programma werden, zoals vermeld in de goedgekeurde auditstrategie, uitgevoerd onder toezicht van de VAA door de Groep van Auditoren. Deze groep van auditoren bestaat uit Vlaamse en Nederlandse controle-instanties. Bij Vlaamse projectpartners (=substeekproefunit) werden de audits uitgevoerd door een externe partij, onder toezicht van de VAA. Bij Nederlandse partners is de Auditdienst van het Rijk/Nederlandse Ministerie van Financiën belast met de audits.

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

Een niet-statistische steekproef over 2 perioden met selectie op basis van equal probability (EP) werd toegepast. De steekproef bedroeg in totaal (periode 1 en 2) 5 random geselecteerde projecten uit een populatie van 52 waarbij de ingediende kosten van 7 projectpartners werden geselecteerd: 2 Nederlandse en 5 Vlaamse.

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

3.7. EUROPEES FONDS VOOR ASIEL, MIGRATIE EN INTEGRATIE (AMIF)

Het Europees Fonds voor Asiel, Migratie en Integratie (AMIF) is een financieel instrument van de Europese Commissie gericht op een efficiënter beheer van migratiestromen en de versterking en ontwikkeling van een gemeenschappelijke aanpak van asiel, migratie en integratie.

Het AMIF is een samensmelting van 3 fondsen uit de programmaperiode 2007-2013: het Europees Integratiefonds (EIF), het Europees Vluchtelingenfonds (EVF) en het Europees Terugkeerfonds (ETF).

België kan als lid van de EU een beroep doen op middelen uit het AMIF. Voor de volledige programmaperiode 2014-2020 gaat het om 89 miljoen euro Europese middelen. Ongeveer een derde van het budget gaat naar integratie.

Afdeling Europa WSE staat als gedelegeerde verantwoordelijke autoriteit in voor het beheer van het Vlaamse integratieluik van het AMIF. Afdeling Europa WSE heeft een jarenlange ervaring met het programmabeheer van het Europees Sociaal Fonds (ESF). Ze kan deze expertise aanwenden voor het oproepen projectbeheer van het AMIF. Afdeling Europa WSE werkt voor de uitwerking van projectoproepen nauw samen met het Team Inburgering van het Agentschap Binnenlands Bestuur, dat ook instaat voor de cofinanciering van de projecten.

Het Nationaal Programma AMIF 2014-2020 beschrijft de strategie, doelstellingen en resultaten voor België. Vlaanderen zal de Europese middelen inzetten om haar inclusief en horizontaal integratiebeleid te

versterken. De middelen zullen prioritair worden ingezet op het dichteren van de kloof in tewerkstelling, het verbeteren van de toegang tot publieke dienstverlening en het opzetten van acties naar bepaalde subgroepen (vb. vrouwen, jongeren...). Alle acties richten zich specifiek op de doelgroep personen zonder EU-nationaliteit (derdelanders).

3.7.1. JAARLIJKS CONTROLERAPPORT

Op 15 februari van elk jaar dient het ACR door de federale auditautoriteit bezorgd te worden aan de Europese Commissie. Voor AMIF werd er uitstel toegekend tot 1 maart. Het ACR van het Vlaamse luik bevat de belangrijkste bevindingen van de uitgevoerde audits, inclusief bevindingen met betrekking tot geconstateerde tekortkomingen in de beheers- en controlesystemen, en de voorgestelde en uitgevoerde corrigerende maatregelen. Dit rapport bericht over de audits uitgevoerd op kosten ingediend in de periode tussen 16 oktober 2022 en 15 oktober 2023.

De VAA is van mening dat voor bovengenoemde periode de beheers- en controlesystemen die zijn ingesteld, functioneren naar behoren, dat de uitgaven in de jaarrekening waarvoor bij de Commissie om vergoeding is verzocht wettig en regelmatig zijn en dat de jaarrekening een getrouw beeld geeft zoals vastgesteld bij artikel 14, lid 5, van Gedelegeerde Verordening (EU) nr. 1042/2014. Het resterend foutenpercentage (RTER) bedraagt 0,39%.

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

- **8.2:** 'Uitgaven niet betaald door begunstigde';
- **8.8:** 'Dubbele financiering'.

3.7.2. SYSTEEMAUDITS

Er werden bij de Afdeling Europa WSE m.b.t. het beheers- en controlesysteem voor het operationele programma ESF een aantal SYA's uitgevoerd. Gezien het beheers- en controlesysteem voor AMIF hierop gebaseerd is, hebben deze ook betrekking op AMIF. De procedures voor AMIF zijn niet gewijzigd, dus was in 2023 geen bijkomende SYA nodig m.b.t. de verschillen tussen AMIF en ESF.



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

3.7.3. AUDITS OP CONCRETE ACTIES

Op basis van de gegevens van 15 oktober 2023 werd door de gedelegeerde verantwoordelijke autoriteit een stand van zaken opgemaakt met de beoordeelde rapporten in het boekjaar 2022-2023. De audits van uitgaven werden uitgevoerd door de VAA.

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

GEDECLAREERDE UITGAVEN EN STEEKPROEFAUDITS

Fonds	Gedeclareerde uitgaven	Voor audit geselecteerde uitgaven		Waarde vastgestelde fout steekproefw	Totaal geëxtrapoleerde foutenmarge (TER)	Residuele Totaal geprojecteerde foutenmarge (RTER)
	BEDRAG (€)	BEDRAG (€)	DEKKING %	BEDRAG (€)	%	%
AMIF ¹¹	630.066	217.330	34,49	1.297	0,60	0,39

Een niet-statistische steekproef met selectie op basis van equal probability (EP) werd toegepast. De steekproef bedroeg 4 willekeurig geselecteerde projectrapporten uit een populatie van 42.

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

3.8. WERKZAAMHEDEN TER ONDERSTEUNING VAN ANDERE PROGRAMMA'S

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

OVERZICHT VAN DE POPULATIE VAN DE STEEKPROEF

Fonds	Gedeclareerde uitgaven (in euro)	Aantal steekproefitems uit de populatie	Aantal steekproefitems m.b.t. Vlaanderen
Interreg V A France-Wallonie-Vlaanderen	53.363.903	30	6
Interreg V A Euregio Maas-Rijn	19.758.810	16	6
Interreg V A 2 Zeeën	78.499.294	11	7
Interreg V B Noordzee Regio	55.970.686	18	2
Interreg V B Noordwest-Europa	116.161.530	14	2
Interreg Europe	62.439.475	25	0
URBACT III	16.698.218	6	1

¹¹ Dit betreft enkel de saldobetalingen van AMIF financiering, zonder de uitbetaalde voorschotten.

RESULTATEN VAN DE AUDITS

Fonds	Voor audit geselecteerde uitgaven		Totale fout	Totaal geëxtrapoleerde foutenmarge (TER)	Residuele Totaal geprojecteerde foutenmarge (RTER)
	BEDRAG (€)	DEKKING %	BEDRAG (€)	%	%
Interreg V A France-Wallonie-Vlaanderen	2.165.327	2,06	44.590	1,51	1,43
Interreg V A Euregio Maas-Rijn	3.612.992	18,29	23.992	2,15	1,96
Interreg V A 2 Zeeën	3.542.398	4,51	20.722	0,36	0,34
Interreg V B Noordzee Regio	3.325.244	5,94	15.462	0,90	0,88
Interreg V B Noordwest-Europa	2.712.048	2,33	6.753	0,28	0,27
Interreg Europe	5.679.549	9,10	3.129	0,43	0,40
URBACT III	1.702.631	10,20	953	0,21	0,20

3.8.1. INTERREG VA FRANKRIJK - WALLONIË - VLAANDEREN

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

Voor de ACA's werd door de verantwoordelijke auditautoriteit een statistische steekproef getrokken over twee periodes. De steekproef betrof 30 items, waarvan er 6 betrekking hadden op een Vlaamse begunstigde. De audits m.b.t. Vlaanderen werden uitgevoerd door een externe partij, onder toezicht van de VAA.

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

3.8.2. INTERREG VA EUREGIO MAAS-RIJN

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

Voor de ACA's werd door de verantwoordelijke auditautoriteit een niet-statistische steekproef getrokken. De steekproef betrof 16 items, waarvan 6 Vlaamse projectpartners. De audits m.b.t. Vlaanderen werden uitgevoerd door een externe partij, onder toezicht van de VAA.

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

3.8.3. INTERREG VA 2 ZEEËN

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

Voor de ACA's werd door de verantwoordelijke auditautoriteit een niet-statistische steekproef getrokken. De steekproef betrof 6 projecten waarbij de ingediende kosten van 11 partners werden

geselecteerd, waarvan 7 Vlaamse. De audits m.b.t. Vlaanderen werden uitgevoerd door een externe partij, onder toezicht van de VAA.

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



AUDITCOMITÉ TOPEVENEMENTEN EVENTS FLANDERS (ATEF)

04

3.8.4. INTERREG VA NOORDZEE REGIO

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

Voor de ACA's werd door de verantwoordelijke auditautoriteit een niet-statistische steekproef getrokken. De steekproef betrof 6 projecten waarbij de ingediende kosten van 18 partners werden geselecteerd, waarvan 2 Vlaamse. De audits m.b.t. Vlaanderen werden uitgevoerd door de VAA.

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

3.8.5. INTERREG VB NOORDWEST EUROPA

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

Voor de ACA's werd door de verantwoordelijke auditautoriteit een niet-statistische steekproef getrokken. De steekproef betrof 7 projecten waarbij de ingediende kosten van 14 partners werden geselecteerd, waarvan 2 Vlaamse. De audits m.b.t. Vlaanderen werden uitgevoerd door een externe partij, onder toezicht van de VAA.

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

3.8.6. INTERREG EUROPE

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

Voor de ACA's werd door de verantwoordelijke auditautoriteit een niet-statistische steekproef getrokken. De steekproef betrof 13 projecten waarbij de ingediende kosten van 25 partners werden geselecteerd. Voor dit programma werden in 2023 geen audits uitgevoerd bij een Vlaamse begunstigde.

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

3.8.7. INTERREG VA SOUTH BALTIC

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

Voor dit programma werden in 2023 geen audits uitgevoerd bij een Vlaamse begunstigde.

3.8.8. URBACT III

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

Voor de ACA's werd door de verantwoordelijke auditautoriteit een niet-statistische steekproef getrokken. De steekproef betrof 4 projecten waarbij de ingediende kosten van 6 partners werden geselecteerd, waarvan 1 Vlaamse. De audits m.b.t. Vlaanderen werden uitgevoerd door een externe partij, onder toezicht van de VAA.

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

4.1. INLEIDING

Met het BVR van 19 januari 2001 wordt de werking van de inspecteurs van Financiën, geaccrediteerd bij de Vlaamse Regering uitgewerkt. Daarbij is de mogelijkheid voorzien dat specifieke audittaken aan hen worden opgedragen; het BVR van 30 november 2007 houdt de aanduiding en organisatie in van de VAA.

Op 20 mei 2016 hechtte de Vlaamse Regering zijn goedkeuring aan de conceptpaper 'Topevenementenbeleid – Event Flanders', dat voorziet in een kader voor het uitbouwen van een Vlaams topevenementenbeleid, met de bedoeling meer topevenementen voor Vlaanderen aan te trekken of in Vlaanderen te organiseren. In uitvoering van deze conceptpaper werd in de schoot van Toerisme Vlaanderen de gespecialiseerde dienst 'Event Flanders' opgericht.

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

en die als taak heeft controle uit te oefenen op de financiële kant van de uitvoering van de opdracht, volgens de principes van single audit. Dit impliceert dat alle dossiers welke betrekking hebben op een topevenement zoals bepaald door de Vlaamse Regering, vanuit controleperspectief worden behandeld door het ATEF.

4.2. VERANTWOORDELIJKHEDEN.

4.2.1 FINANCIËLE RAPPORTERING

A. Toezicht op de integriteit van de rechtshandelingen en de financiële staten van de begunstigden welke verband houden met subsidies afkomstig van de Vlaamse overheid, in het kader van de topevenementen georganiseerd door Event Flanders rekening houdend met:

- de eventuele veranderingen van de evaluatieregels en de er aan gekoppelde boekhoudkundige principes/procedures;
- de naleving van de boekhoudkundige normen en wettelijke en reglementaire bepalingen die in het bijzonder van toepassing zijn op de beursgenoteerde

vennootschappen:

- de toepasselijke wetgeving overheidsopdrachten.

B. Onderzoeken van elk ander gepubliceerd document en nagaan of de informatie die het bevat coherent is met de jaarlijkse statutaire en/of geconsolideerde financiële staten.

C. Met de leden van het bestuur en eventueel de commissaris de tussentijdse financiële verklaringen evalueren, evenals elke andere mededeling of financiële publicatie die bestemd is voor de aandeelhouders, de analisten en/of het grote publiek.

D. Op geregelde tijdstippen rapporteren aan het aanstuuringscomité omtrent voortgang van de auditwerkzaamheden, de definitieve resultaten van deze auditwerkzaamheden en eventuele ernstige gebreken welke niet toelaten om binnen de standaardrapporteringen vallen.

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

4.2.2 INTERNE CONTROLE - RISICOBEHEER EN COMPLIANCE

A. Zich vergewissen van de invoering van gepaste systemen voor risicobeheer en controle over mogelijke voorstellen om de geïdentificeerde belangrijke risico's te beperken en de goede werking ervan controleren. Bij ontstentenis hiervan, en voor zoverre hiertoe gevraagd door het aansturingscomité, deze zekerheid zelf bewerkstelligen.

B. Bestuderen van de in het Jaarverslag te publiceren informatie met betrekking tot de mechanismen voor interne controle en risicobeheer.

C. Beoordelen van de resultaten van elk onderzoek uitgevoerd binnen de begunstigde ingevolge fraude, vergissingen of om enige andere reden en van de beslissingen die bij deze gelegenheid werden genomen door de Vlaamse Regering en in desbetreffend geval formuleren van eigen aanbevelingen.

D. Onderzoeken van de specifieke voorzieningen die het personeel van de begunstigde kan gebruiken om vertrouwelijk zijn bezorgdheden te uiten over eventuele onregelmatigheden bij het opstellen van de financiële informatie of andere onderwerpen.

4.2.3 OVERIGE

A. Formuleren van alle aanbevelingen aan het Aansturingscomité in domeinen die onder de opdracht van het Auditcomité vallen.

B. Vervullen van elke andere missie die aan hem door de Aansturingscomité zou zijn toevertrouwd.

4.3. DOEL, ORGANISATIE EN WERKING

Het Auditcomité is samengesteld uit 5 leden: 1 lid van de VAA, 2 leden van Inspectie van Financiën en een onafhankelijk lid. Daarnaast werd eveneens een secretaris aangesteld.

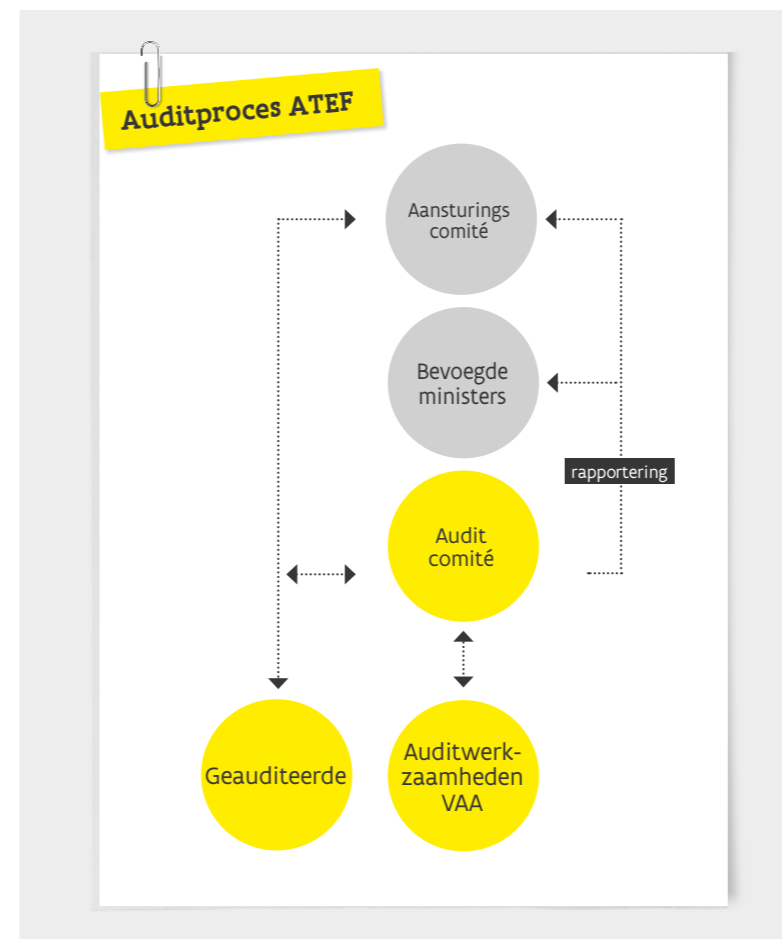
De rol van het Auditcomité is het bijstaan van het aansturingscomité binnen Event Flanders in haar organisatie van topevenementen op vlak van:

- het waarborgen van de onafhankelijkheid, objectiviteit, en kwaliteit van de auditfunctie van de VAA bij de ondersteunende auditwerkzaamheden;
- de opvolging van de VAA en haar doeltreffendheid;
- voorstellen doen op het niveau van de VAA met het oog op het detecteren van opportuniteiten en het benutten van mogelijke synergiën;

- de opvolging van de doeltreffendheid van de auditrapportering aangaande de interne controlesystemen en de risicobeheerssystemen van de geauditeerden;
- de auditrapportering naar het aansturingscomité binnen Event Flanders, en het informeren van de bevoegde ministers;
- stroomlijnen en afstemmen van de opdrachten voorzien binnen het auditplan en de auditprogramma's van de VAA met de auditplannen en programma's van externe audit, en eventuele ex ante controletaken van de bevoegde Inspecteur van Financiën met het oog op het vermijden van overlappingsen als met het oog op het minimaliseren van de auditlast voor de geauditeerde ('single audit').

LEDEN VAN HET AUDITCOMITÉ TOPEVENEMENTEN EVENTFLANDERS (ATEF)

NAAM	HOEDANIGHEID	AANSTELLING	MET INGANG VAN
Lieve Schuermans	Voorzitster		01/05/2023
Tony Mortier	Voorzitter Lid	MB 15/10/2020	15/10/2020
Geert De Roover	Lid	MB 15/10/2020	15/10/2020
Filip Strobbe	Lid	MB 15/10/2020	15/10/2020
Paul van Sprundel	Lid	MB 15/10/2020	15/10/2020 tot 30/04/2023
Gert Adams	Secretaris	Beslissing ATEF	01/04/2022



4.4. RAPPORTERING EN INFORMATIE-UITWISSELING

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

Alle auditverslagen worden in het Nederlands opgesteld.

De draagwijdte van deze opdracht vereist slechts beperkte juridische interpretaties of juridisch advies.

De rapporten, presentaties, alsook alle onderliggende of onderbouwende documenten uitsluitend gericht aan en bedoeld voor de geauditeerden en de betrokken partijen.

Alle informatie die het resultaat is van verificatiewerkzaamheden en een stabiel karakter vertoont wordt binnen de meest gereede termijnen en schriftelijk, op een gestructureerde wijze en conform het Charter overgemaakt.



RECOVERY AND RESILIENCE FACILITY (RRF)

05

4.5. SINGLE AUDIT-BENADERING

In het Auditcomité zetelt zowel een inspecteur van financiën als verantwoordelijken inzake audit. Dit impliceert dat, naar enerzijds Events Flanders en anderzijds naar de geauditeerden toe, het principe van de single audit-benadering zoals beschreven in het BVR van 7 september 2012 wordt toegepast en er dus geen afzonderlijke adviezen van IF, naast de rapportering van deze auditstructuur, nodig zijn.

4.6. PROJECTEN EVENT FLANDERS

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

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

- Ensor 2024
- Flanders Technology and Innovation 2024
- EK Wielrennen 2024
- WK Gravel 2024
- Flanders Street Festival

In 2023 werden volgende events georganiseerd:

- WK Breakdance 2023
- WK Gymnastiek 2023
- Stories Unfold 2023
- Topstuktentoonstelling 2023
- Bouts 2023

4.7. ATEF-WERKZAAMHEDEN

Het auditcomité is in 2023 9 keer samengekomen. Er werden 11 adviezen uitgeschreven en bezorgd aan het aanstuuringscomité.

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

Daarnaast werden 5 audits uitgevoerd voor WK Gym, WK FIBA 3x3, European Open, KMSKA en FIAF.

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

In deze audits worden budgetwijzigingen t.o.v. de initieel goedgekeurde begroting van de events opgevolgd. Deze kunnen ook een budgettaire impact hebben op de uitbetaling van de subsidies vanuit Event Flanders. Zowel Event Flanders als het ATEF volgen daarom de budgetten van nabij op.

5.1. INLEIDING

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

Om die doelstellingen te verwezenlijken kon Vlaanderen oorspronkelijk een beroep doen op maximum 2,225 miljard euro aan subsidies. Het bedrag dat toegekend werd aan België werd eind juni 2022 herleid naar 4,52 miljard euro door onder meer een sterkere economische groei dan verwacht. Hierdoor werd het bedrag voor Vlaanderen

herleid tot 1,72 miljard euro. Dat budget maakt deel uit van het Vlaamse relanceplan 'Vlaamse Veerkracht' dat in totaal 4,3 miljard euro bedraagt. Omwille van de herziening van de financiële bijdrage en objectieve omstandigheden die het bereiken van mijlpalen en streefdoelen in de weg staan, vond er een hervorming van het Plan voor Herstel en Veerkracht plaats. Eind 2023 werd deze herziening goedgekeurd door de ECOFIN-raad. Hierbij werden er 15 VV-projecten met bijhorende mijlpalen en streefdoelen geschrapt uit het PHV, werd de RRF-subsidie aan 8 VV-projecten verlaagd en zijn er projecten waarbij de gekoppelde mijlpalen en streefdoelen werden gewijzigd. Aan de hervormingen of investeringen met betrekking tot RRF zijn er immers mijlpalen en streefdoelen gekoppeld. Er werden tevens 9 Repower-EUprojecten toegevoegd.

Bijzonder aan RRF is dat de steun niet gelinkt is aan kosten, maar aan het behalen

van die mijlpalen en streefdoelen. Via een betaalaanvraag twee maal per jaar, waarin gedetailleerd wordt aangegeven of de in die periode te verwezenlijken mijlpalen en streefdoelen behaald werden, wordt de financiering aangevraagd. Daarnaast mogen de projecten in het kader van RRF niet opgestart zijn vóór 2020 en moeten ten laatste in 2026 zijn verwezenlijkt.

11 Dit betreft enkel de saldobetalingen van AMIF financiering, zonder de uitbetaalde voorschotten.

5.2. VERANTWOORDELIJKHEDEN

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

Om aanspraak te kunnen maken op de middelen uit de Faciliteit voor Herstel en Veerkracht moesten alle lidstaten een plan voor herstel en veerkracht opstellen. De daarin ingediende projecten zijn te classificeren onder zes assen: (1) klimaat, duurzaamheid en innovatie, (2) digitale transformatie, (3) mobiliteit, (4) mens en samenleving, (5) economie van de toekomst en productiviteit en (6) overheidsfinanciën. Voor de indiening van het plan in april 2021 werd aan de VAA gevraagd de projecten die deel zouden uitmaken van het plan te beoordelen op hun voldoen aan de eisen van de Europese Commissie. Daarop werden de projecten gescreend op de volgende zaken:

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

5.2.2 BEOORDELING VAN DE BEHEERS- EN CONTROLESYSTEMEN VAN DE BELEIDSDOMEINEN

In de RRF-verordening¹² wordt gesteld dat de lidstaten bij de uitvoering van de faciliteit voor een doeltreffend en efficiënt intern controlesysteem moeten zorgen. Als antwoord op deze vereiste stelt ieder Vlaams beleidsdomein een eigen beheers- en controlesysteem (BCS) op. De VAA staat daarbij in voor de beoordeling van het BCS op vlak van adequaatheid en op vlak van naleving van de vereisten vastgesteld in de RRF-verordening. Daarbij worden onderstaande elementen beoordeeld:

- de middelen zijn beheerd volgens alle toepasselijke regels (zowel Europese als nationale);
- het voorkomen, opsporen en corrigeren van fraude, corruptie en belangenconflicten;
- het voorkomen van dubbele financiering;
- het verzamelen van gegevens over de eindontvangers en -begunstigden van de financiering en het registreren ervan in een gestandaardiseerd en interoperabel elektronisch formaat;
- het verzamelen van de indicatoren, mijlpalen...;
- de communicatiestrategie.

5.2.3 AUDITS OP PROJECTEN

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

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

5.2.4. BEOORDELING CORRECTHEID EN BETROUWBAARHEID GERAPPORTEERDE MIJLPALLEN EN STREEFDOELLEN

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

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

5.2.5 VERIFICATIE BEHEERSVERKLARING SAMENVATTING AUDITS EN AANLEVEREN VAN EEN AUDITOPINIE BIJ ELKE BETAAL-AANVRAAG

Naast een controle op het behalen van de mijlpalen en streefdoelen zal de VAA bij elke betaalaanvraag een verificatie uitvoeren van de beheersverklaring en een samenvatting opstellen van de uitgevoerde audits.

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

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

5.3. DOEL, ORGANISATIE EN WERKING

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

De Vlaamse Regering besliste op 30 april 2021 over het Vlaamse luik in de Faciliteit voor Herstel en Veerkracht. Zij besliste om de Vlaamse Auditautoriteit de voorgestelde auditstrategie te laten uitvoeren en voorziet hiervoor de nodige bijkomende personeels- en werkmiddelen.

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

5.4. WERKZAAMHEDEN

In 2023 werd de opvolgingsaudit opgestart op de beheers- en controlesystemen van elk van de beleidsdomeinen. Binnen deze audit focust de VAA op de adequaatheid van de beschrijving van het BCS in het kader van enerzijds de opvolging van de bevindingen uit de vorige audit op het BCS en anderzijds de wijzigingen ten gevolge van het aangepaste PHV. Daarenboven richt de VAA zich op de effectiviteit van de procedures voor het opstellen van de beheersverklaring.

Naast de twee mijlpalen (M209 en M210) met betrekking tot controle en audit wordt er ook gefocust worden op de twee nieuwe "controle en audit" mijlpalen, namelijk M250 en M251. Deze twee nieuwe mijlpalen werden aan het herziene Plan voor Herstel en Veerkracht toegevoegd ten gevolge van de PFIU¹³-audit van de Europese Commissie op België. Met betrekking tot M250 moet Vlaanderen en de beleidsdomeinen vormgeven aan een anti-fraudebeleid. M251 heeft dan weer betrekking op het vermijden van belangenconflicten en op het ontwikkelen van een interfederale of VO-brede risico-gebaseerde methode. Deze audits zullen worden afgerond in de loop van 2024.

Daarnaast werden er in 2023 12 audits op projecten opgestart. Hiervan werden er 10 afgewerkt en zijn er nog 2 lopend. In deze audits richtte de VAA zich op het beoordelen van de effectiviteit en de realiteit van de beschreven procedures. De overige 2 audits zullen worden afgerond in de loop van 2024.

BREXIT ADJUSTEMENT RESERVE (BAR)

06

6.1. INLEIDING

De Brexit Adjustment Reserve werd opgericht op 6 oktober 2021 om steun te bieden aan EU-lidstaten, regio's en sectoren die negatieve gevolgen ondervonden omwille van de terugtrekking van de UK uit de EU. Deze steun wordt ingezet om de economische, territoriale en sociale cohesie te bestendigen en om in voorkomend geval milieugevolgen te minimaliseren. In totaal is er voor BAR maximaal 5,4 miljard euro beschikbaar voor alle lidstaten. In de constitutionele organisatie van België is het Agentschap Innoveren & Ondernemen de instantie die aangewezen is om de voorlopige toewijzingen en aanvullende betalingen onder de reserve voor heel België te ontvangen. Het Agentschap Innoveren & Ondernemen dient dan ook als doorgeefluik van de BAR-toelage aan de andere gewesten, nl. het Waalse Gewest en het Brussels Hoofdstedelijk Gewest. Het Vlaamse Gewest krijgt 244.056.157 euro ter beschikking vanuit BAR. Omwille van de transfer naar Repower-EUprojecten is dit verlaagd naar € 143.247.436,10.

Voor BAR dient slechts één aanvraag ingediend te worden bij de Europese Commissie, uiterlijk 30 september 2024. Deze aanvraag bevat een verslag over de uitvoering en de totale uitgaven die werden gedaan, samen met een bijhorende auditopinie.

6.2. VERANTWOORDELIJK- HEDEN

6.2.1 BEOORDELING VAN DE BEHEERS- EN CONTROLESYSTEMEN VAN DE BELEIDSDOMEINEN

In de BAR-verordening wordt gesteld dat de lidstaten bij de uitvoering van de verordening voor een beheers- en controlesysteem moeten zorgen overeenkomstig de beginselen van goed financieel beheer. De VAA staat daarbij in voor de beoordeling van het BCS op vlak van adequaatheid en op vlak van naleving van de vereisten vastgesteld in de BAR-verordening. Daarbij worden onderstaande elementen beoordeeld:

- de middelen zijn beheerd volgens alle toepasselijke regels (zowel Europese als nationale);
- het voorkomen, opsporen en corrigeren van fraude, corruptie en belangenconflicten;
- het voorkomen van dubbele financiering;
- het verzamelen van gegevens over de eindontvangers en -begunstigden van de financiering en het registreren ervan in een gestandaardiseerd en interoperabel elektronisch formaat;
- het verzamelen van de indicatoren, mijlpalen...;
- de communicatiestrategie.

6.2.2 AUDITS OP PROJECTEN

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

Die audits op de effectiviteit worden opgestart bij projecten die reeds in uitvoering zijn. Aan de hand van een steekproef zal worden bepaald welke projecten zullen worden geauditeerd. De resultaten van deze audits zullen geëxtrapoleerd worden om in de auditopinie aan de Europese Commissie te kunnen beoordelen of er redelijke zekerheid is dat de uitgaven die worden gedeclareerd bij de Europese Commissie wettig en regelmatig zijn en het ingediende eindrapport een getrouw beeld geeft.

6.3. DOEL, ORGANISATIE EN WERKING

De Vlaamse auditautoriteit werd bij Besluit van de Vlaamse Regering aangewezen als onafhankelijk auditorgaan voor BAR. Als onafhankelijke auditinstantie zal de VAA audits uitvoeren op de projecten en het beheers- en controlesysteem voor dit fonds. Hiervoor zal de VAA in loop van 2024 een auditstrategie uitwerken. Deze strategie moet het mogelijk maken om een auditopinie te formuleren over de volledigheid, nauwkeurigheid en betrouwbaarheid van de aan de Europese Commissie te rapporteren gegevens. De beheers- en controlewerkzaamheden die worden gehanteerd, worden deels door de BAR-verordening en deels door internationale auditstandaarden beheerst

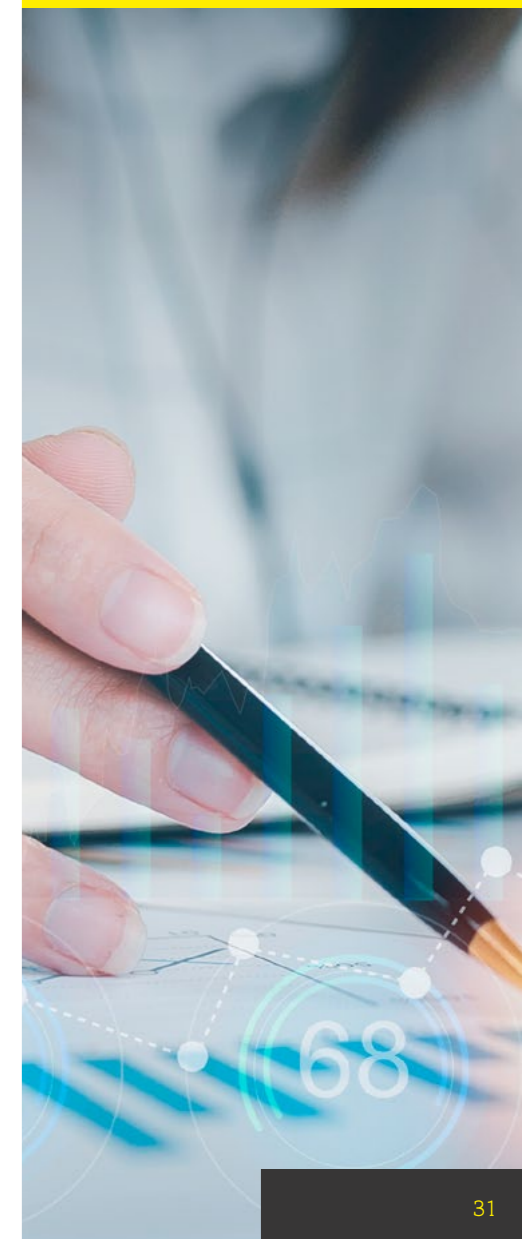
6.4. WERKZAAMHEDEN

In 2023 werd de beoordeling van het beheers- en controlesysteem van het agentschap Innoveren & Ondernemen opgestart. In deze audit werd er al feedback gegeven op voorlopige versies. Deze audit zal afgerond worden in de loop van 2024.

Daarnaast werden er 10 projecten geselecteerd in een pilot sample waarop een audit werd uitgevoerd. In deze audits richtte de VAA zich op het beoordelen van de effectiviteit en de realiteit van de beschreven procedures.

WIST JE DAT?

Het Vlaamse Gewest
€ 143.247.436,10 ter beschikking
krijgt uit BAR.



CATE

07

7.1. UITDAGING

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

Met het CATE-project wenst de VAA een platform te verkrijgen dat op een volledig autonome manier een uitspraak doet over de werking van het beheers- en controlesysteem van Europese structuurfondsen. Hiervoor zal de VAA samenwerken met partners onder de fondsen ESF, EFRO en Interreg Vlaanderen-Nederland. In deze visie omvat de uitspraak

over de werking van het beheers- en controlesysteem binnen een programma van een Europees structuurfonds meerdere componenten. Zo moet het platform aangeven waar de risico's van zowel projecten als in de werkwijze van de MA en de CA zich bevinden, en wanneer ze zich zullen manifesteren. Dit betekent dat risico's opgevolgd worden van aan het begin van het auditproces en zo continu bijgehouden wordt waar eventuele problemen in het beheers- en controlesysteem kunnen ontstaan. Een integraal deel van deze uitspraak is eveneens de feedback richting stakeholders om tijdig bij te sturen en de rapportering naar de EC om foutenmarges of andere problemen door te geven.

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

7.2. UITVOERING

De VAA ging voor het project op zoek naar een private partner om samen in een innovatieve samenwerking te treden. De uitvoering van de opdracht is half maart 2022 door Deloitte Consulting & Advisory opgestart.

Na een positieve evaluatie van de Proof of Concept werd in 2023 gewerkt aan het eerste prototype. CATE biedt een brede waaier aan functionaliteiten die verpakt zijn in drie producten:

1. 'Check': Deze module voert controles uit op het niveau van de individuele kostenregel. Het haalt informatie uit bewijsstukken en voert geautomatiseerde controles uit, waar nodig

versterkt met kunstmatige intelligentie.

2. 'Risk': Deze module richt zich op het controleren van populaties van kostenregels. Door middel van 'Risk Estimators' en 'Risk Aggregation' worden alle risico's die door CATE zijn bepaald voor een kostenregel geconsolideerd in een enkele risicoscore voor elke kostenregel.
3. 'Assure': Deze module garandeert dat CATE voldoet aan het vereiste betrouwbaarheidsniveau (een foutenpercentage van minder dan 2% met 95% betrouwbaarheid).

De scope van het eerste prototype was de ontwikkeling van het 'Check' product. Doorheen 2023 werden verschillende testsessies

georganiseerd met Deloitte, de VAA en de MA om het design, de functionaliteiten en de gebruiksvriendelijkheid te evalueren.

Prototype 1 is met succes voltooid en gelanceerd voor gebruik begin 2024 door de MA van Interreg Vlaanderen-Nederland en de VAA. In 2024 wordt verder gewerkt aan een tweede prototype dat het product 'Assure' verder zal uitwerken. Onder 'Check' wordt gewerkt aan geautomatiseerde controles van horizontale principes zoals overheidsopdrachten, staatssteun en dubbele financiering. Bovendien wordt ook gefocust op de on-boarding van het ESF programma en de uitbreiding van de dataset in CATE.

BIJLAGE

Structuur VAA

Om de functie van de VAA in te vullen, werden binnen de bevoegdheid van de Vlaamse Regering aangaande de invulling van haar administratieve- en begrotingscontrole, twee inspecteurs van Financiën, elk halftijds, aangeduid om deze taak op te nemen. Deze functie wordt uitgevoerd door Tony Mortier en Tom Blockmans

De VAA bestond bestond in 2023 uit 8 auditoren. Deze medewerkers werken voltijds als auditor voor de VAA en worden ter beschikking gesteld door het departement Financiën en Begroting:

- An Beirnaert (coördinator structuurfondsen)
- Gert Adams (coördinator RRF)
- Wout Dejonckheere
- Khadija El Jafoufi
- Lusine Ovanisian
- Emily Vanmechelen
- René van den Heuvel
- Anneleen Verdeyen

Administratieve ondersteuning wordt verzorgd door Nathalie Brees.

