

Summary of the audits

Section 1. Introduction

1.1 Reference to the payment request(s) submitted with the summary of audits

Tweede betaalaanvraag (juli 2024) betreffende mijlpalen en streefdoelen die werden verwezenlijkt tegen Q4 van 2022.

1.2 Identification of the audit body and other bodies that have been involved in the preparation of the summary

Bij Nota aan de Vlaamse regering van 30 april 2021 stelde de Vlaamse Regering de Vlaamse Auditautoriteit voor de Europese Structuurfondsen (VAA) aan als onafhankelijke auditautoriteit. De VAA's rol wordt ingevuld door twee Inspecteurs van Financiën, Tony Mortier & Tom Blockmans, die worden bijgestaan door een auditcel. De opstelling van deze samenvatting van de audits onder artikel 22 lid 2 c) ii) van Verordening (EU) 2021/241 behoort dus tot de bevoegdheden van de Vlaamse Auditautoriteit.

1.3 Period covered by the summary of audits

De referentieperiode waarin de auditwerkzaamheden plaatsvonden, is de periode vanaf september 2023¹ tot 16 juli 2024.

1.4 Description of the steps taken to prepare the summary

Tijdens de voorbereidende fase werd de "Guidance to Member States for the preparation of the summary of audits under the Recovery and Resilience Facility" doorgenomen. Ook werden de resultaten van de auditwerkzaamheden tijdens de auditperiode doorgenomen. Concreet gaat het daarbij om de systeemaudits, projectaudits, de beoordeling van de correctheid en betrouwbaarheid van de gerapporteerde mijlpalen en streefdoelen en om de verificatie van de beheersverklaringen die door de verschillende Vlaamse beleidsdomeinen werden ingediend.

¹ De datum van de samenvatting van de audits bij de eerste betaalaanvraag

Section 2. Audit strategy and amendments of the internal control system(s)

2.1 Details of any changes made to the audit strategy and related explanations. In particular, indicate any change to the risk assessment and sampling method used for the system audits and substantive testing

Op basis van de mededeling VR 2021 0502 VV MED.003-ITER betreffende de monitoring van het Relanceplan Vlaamse Veerkracht en op basis van de Europese richtlijnen in de “Guidance to member states Recovery and resilience plans ref SWD (2021) 12 part 1/2 en part 2/2”, werd een auditstrategie opgesteld door de Vlaamse Auditautoriteit. Die auditstrategie is nog steeds van toepassing op de huidige werkzaamheden.

Na de goedkeuring van de herziening van het Belgische Plan voor Herstel en Veerkracht (PHV) hebben de Vlaamse beleidsdomeinen die bij RRF zijn betrokken, hun procedures aangepast in een eigen beheers- en controlesysteem (BCS'en) die gecombineerd het Vlaamse interne controlesysteem vormen. Alle BCS'en van nieuwe betrokken entiteiten of beleidsdomeinen werden geauditeerd. Van de beleidsdomeinen die reeds in de eerste versie van het PHV waren betrokken is het BCS een tweede keer geauditeerd door de VAA. Deze BCS'en zullen op regelmatige basis worden opgevolgd.

2.2. Details of any amendments of the internal control system(s) concerning elements that were assessed by the Commission)

Na de beoordeling van de Commissie van het Plan voor Herstel en Veerkracht (PHV), waarin de interne controlesystemen werden beschreven, heeft in Vlaanderen elk van de beleidsdomeinen een beheers- en controlesysteem beschreven voor de RRF-projecten. Dit houdt geen wijziging in van de in het PHV beschreven controlestructuren, maar een meer gedetailleerde beschrijving van de interne controleprocessen in het kader van RRF.

Daarnaast werd bij beslissing van de Vlaamse Regering van 09/02/2024 de beheersstructuur voor de opvolging van de Europese middelen die aan Vlaanderen werden toegekend in het kader van RRF bijgestuurd. In het bijzonder gaat het om een versterking van de coördinerende entiteit bestaande uit een expertencel en een stuurgroep.

Section 3. System audits

3.1. Identification of the bodies (including the audit body) that have carried out audits on the proper functioning of the internal control system(s) ('system audits')

Het werk in het kader van de systeemaudits werd uitgevoerd door de auditoren van de Vlaamse Auditautoriteit. De Vlaamse Auditautoriteit verrichtte audits op de beheers- en controlesystemen van alle Vlaamse beleidsdomeinen betrokken bij RRF, inclusief Repower-EU. Deze werkzaamheden werden uitgevoerd in overeenstemming met de International Standard on Related Services ("ISRS") 4400.

3.2. Description of the main scope of the audits (related to the protection of the financial interests of the Union or effective functioning of Member State systems in terms of collecting, storing, verifying and certifying reliable and accurate data on the achievement of milestones and targets), the risk assessment methodology and the results that led to establishing the audit plan for system audits

De audits werden uitgevoerd conform de auditstrategie. De beheers- en controlesystemen van alle bij RRF betrokken Vlaamse beleidsdomeinen werden geauditeerd door de Vlaamse Auditautoriteit. Hierbij werd geen risicobeoordeling toegepast. De reikwijdte van deze audits betreft de beoordeling van de adequaatheid van de beschreven procedures uit de beheers- en controlesystemen en de mate waarin deze de beleidsdomeinen in staat stellen om de vereisten vastgelegd in Verordening (EU) 2021/241 na te leven. De sleutelvereisten waarop de beheers- en controlesystemen werden getoetst, zijn afgeleid van Annex II bij de "Guidance to Member States for the preparation of the summary of audits under the Recovery and Resilience Facility". Op basis van die guidance werden volgende zes sleutelvereisten vastgesteld:

- Het beleidsdomein zorgt voor een effectief en efficiënt intern controlesysteem, met inbegrip van functiescheiding en rapportage- en monitoringregelingen.
- Het beleidsdomein zorgt voor een effectieve implementatie van proportionele fraude- en anti-corruptiemaatregelen evenals elke noodzakelijke maatregel om belangenconflicten op een effectieve manier te vermijden.
- Het beleidsdomein handhaaft passende procedures voor het opstellen van de beheersverklaring en samenvatting van de uitgevoerde audits.
- Het beleidsdomein zorgt voor passende maatregelen, met inbegrip van procedures voor het controleren van het behalen van mijlpalen en streefdoelen en de naleving van de horizontale beginselen van gezond financieel beheer.
- De lidstaat voert adequate en onafhankelijke audits uit op systemen en gevallen van steun aan investeringen en hervormingen (buiten scope van de audits wegens niet op de beleidsdomeinen van toepassing).
- Het beleidsdomein onderhoudt een effectief systeem om ervoor te zorgen dat alle informatie en documenten die nodig zijn voor auditspoordoeleinden worden bijgehouden.

Ieder sleutelvereiste van de zes werd getoetst op basis van de concrete criteria die in de eerder genoemde Annex II bij de zes sleutelvereisten worden vermeld.

Naast de zes sleutelvereisten uit Annex II werden de beheers- en controlesystemen aan een zevende sleutelvereiste met horizontale belangrijke vereisten getoetst bestaande uit volgende criteria:

- Naleving van alle toepasselijke Europese en nationale wetgeving, waaronder bijvoorbeeld (artikel 22(1) Verordening (EU) 2021/241 tot instelling van de herstel- en veerkrachtfaciliteit):
 - o Overheidsopdrachten;
 - o Staatssteun;
 - o GDPR;
 - o DNSH.
- Arachne: Het gebruik van het door de EC ter beschikking gestelde instrument voor datamining en risicoscores en de analyse ervan (artikel 22(4) verordening (EU) 2021/241 tot instelling van de herstel- en veerkrachtfaciliteit).
- Gemeenschappelijke indicatoren: De EC stelt gemeenschappelijke indicatoren vast voor de verslaglegging over de vordering en voor de monitoring en evaluatie van de faciliteit. De lidstaten brengen aan de EC hierover verslag uit (artikel 29(4)(a) verordening (EU) 2021/241 tot instelling van de herstel- en veerkrachtfaciliteit).
- Publiciteit: De ontvangers van Uniefinanciering erkennen de oorsprong van en geven zichtbaarheid aan de Uniefinanciering, onder meer door waar nodig het embleem van Unie af te beelden en een passende financieringsverklaring weer te geven die luidt “gefinancierd door de Europese Unie – NextGenerationEU”, met name wanneer zij de acties en de resultaten ervan promoten, door meerdere doelgroepen, waaronder de media en het grote publiek, doelgericht en op samenhangende, doeltreffende en evenredige wijze te informeren (artikel 34(2) verordening (EU) 2021/241 tot instelling van de herstel- en veerkrachtfaciliteit).

3.3. Description of the main findings and conclusions drawn from system audits, including the audits targeted at specific thematic areas (e.g. audits on IT system, anti-fraud measures, conflict of interests, double funding, etc.), recommendations on audit findings and details of the corrective measures proposed. The audit should provide an indication as to whether any findings identified were considered to be of a systemic character and that should result into an assessment of their impact.

Volgende systeemaudits werden uitgevoerd:

- 01BCS_GO!
- 01BCS_HFB
- 01BCS_LV
- 01BCS_VIPA
- 01BCS_VRT
- 02BCS_ EWI
- 02BCS_ WSE
- 02BCS_ OV
- 02BCS_ FB
- 02BCS_ KBBJ
- 02BCS_ OMG
- 02BCS_ MOW

Een overzicht van de bevindingen en aanbevelingen bij de beoordeling van de beheers- en controlesystemen bij elk van de Vlaamse beleidsdomeinen betrokken bij RRF, wordt hieronder weergegeven. Bij verschillende beleidsdomeinen hebben terugkomende bevindingen betrekking op de implementatie van de instructies van de coördinerende entiteit in het kader van mijlpaal 250 en 251, respectievelijk met betrekking tot het invoeren van een anti-fraudestrategie en ex-ante checks op belangenconflicten. Daarnaast zijn er nog bevindingen met betrekking tot het gebruik van Arachne, de verzameling van de gegevens van eindbegunstigden (M209) en controle op dubbelfinanciering (M210).

Samenvatting van de bevindingen en aanbevelingen met betrekking tot het beheers- en controlesysteem van beleidsdomein Mobiliteit en Openbare Werken

Nr.	Vaststelling	Aanbeveling	Opvolging maart 2024	Score
01BCS_ MOW001	In het BCS zijn de mijlpalen en streefdoelen die van toepassing zijn op het beleidsdomein opgelijst. De aantallen die hierbij vermeld zijn, zijn deze zoals vermeld in het Belgische PHV. De aantallen waarvoor Vlaanderen verantwoordelijk is, zijn nog niet opgenomen. De verdeling tussen de regionale entiteiten is vast. MOW zal deze ook opnemen in het BCS van zodra deze zijn afgestemd met de mijlpalen in Vlaamse Veerkracht.	Er wordt aanbevolen om de aantallen die MOW dient te monitoren op te nemen in het BCS.	De aantallen die MOW dient te monitoren werden opgenomen in het BCS. Het opgenomen streefdoel 217 in het BCS stemt niet overeen met het streefdoel 217 dat werd opgenomen in het gewijzigde Plan voor Herstel en Veerkracht. Er wordt aanbevolen om het correcte streefdoel op te nemen in het BCS van MOW. De bevinding blijft behouden . Score 1.	1
	<u>Reactie geauditeerde</u> Geen reactie. <u>Evaluatie VAA</u> Niet van toepassing. Bevinding blijft behouden met score 1.			
01BCS_ MOW002	De tools waarmee de uitvoering wordt gemonitord zijn beschreven. De procedures ter verificatie van de mijlpalen zijn niet beschreven. De verificatiemechanismen zullen vastgelegd worden in de operationele regelingen met de EC. Er werd bij wijze van voorbeeld van een project het Excelbestand bezorgd waarmee de uitvoering wordt opgevolgd.	Er wordt aanbevolen, van zodra de operationele regelingen finaal zijn, na te gaan of verdere stappen dienen gezet te worden om de mijlpalen aan te tonen conform de verificatiemethoden in de operationele regelingen en, indien nodig, de beschrijving in het BCS hieraan aan te passen.	BCS werd aangevuld met info over de tools waarmee de uitvoering worden gemonitord. De bevinding wordt afgesloten .	Afgesloten
	<u>Reactie geauditeerde</u> Niet van toepassing.			

	<u>Evaluatie VAA</u> Niet van toepassing.			
01BCS_ MOW003	Artikel 22, lid 2, d) van Vo (EU) nr. 2021/241 legt vast welke gestandaardiseerde gegevens dienen verzameld te worden. Het bdMOW vermeld in het BCS deze gegevens te zullen verzamelen. Enkel punt iii) van dit lid <i>'de voorna(alm(en), achterna(alm(en) en geboortedatum/-data van de eindbegunstigde(n) van de ontvanger van middelen of de contractant, in de zin van artikel 3, lid 6, van Richtlijn (EU) 2015/849 van het Europees Parlement en de Raad'</i> is niet opgenomen in het BCS.	Er wordt aanbevolen om punt iii m.b.t. het verzamelen van de gegevens van de uiteindelijke begunstigden op te nemen in het BCS. Daarnaast dienen voor het verzamelen van deze gegevens de gepaste systemen opgezet te worden. Hiervoor wordt tevens op Vlaams niveau gekeken hoe deze gegevens efficiënt kunnen verzameld worden.	MOW heeft de gegevens voor de RRF-gerelateerde projecten in het kader van artikel 22, lid 2, d) van Vo (EU) nr. 2021/241 verzameld. Wat betreft de binnenlandse UBO-gegevens worden deze opgehaald uit het federale UBO-register, dewelke de authentieke bron is voor deze gegevens. Wat betreft de buitenlandse UBO-gegevens verklaart MOW dat ze inspanningen hebben geleverd om de buitenlandse UBO-gegevens te verzamelen. De volledigheid van deze inspanning om de buitenlandse UBO-gegevens te verzamelen wordt nagegaan tijdens de audits op projecten van MOW. Daarnaast werd de procedure met betrekking tot de datastroom in het kader van M209, waaronder ook het opvragen van gegevens bij buitenlandse ondernemingen, niet opgenomen in het BCS. Er wordt aanbevolen om de procedure met betrekking tot de datastroom van M209 in het BCS op te nemen. Score 2 wordt score 1. Bevinding blijft behouden .	1
	<u>Reactie geauditeerde</u> Geen reactie. <u>Evaluatie VAA</u> Niet van toepassing. Bevinding blijft behouden met score 1 .			
	Voor DNSH werd een eerste analyse gemaakt door het Federaal Planbureau.	Er wordt aanbevolen van zodra de procedure voor DNSH verder is uitgewerkt deze te	De procedure met betrekking tot DNSH werd beschreven in het BCS.	

01BCS_ MOW005	Het bdMOW geeft aan aanvullende maatregelen te zullen nemen van zodra duidelijk is op welke wijze uitgebreidere DNSH-analyses dienen te gebeuren.	beschrijven in het BCS. De auditor verwijst naar de TSI (Technical Support Instrument)-oproep waarin ondersteuning is voorzien voor DNSH.	De bevinding wordt afgesloten .	Afgesloten
	<u>Reactie geauditeerde</u> Niet van toepassing. <u>Evaluatie VAA</u> Niet van toepassing.			
01BCS_ MOW006	In het BCS is opgenomen dat Arachne zal gebruikt worden voor het analyseren van de gegevens van begunstigden en om prioriteiten te stellen bij controles d.m.v. risicoanalyses. De controles zullen uitgevoerd worden in de loop van 2022, afhankelijk van de beschikbaarheid van Arachne en de inzetbare capaciteit in het bdMOW.	Er wordt aanbevolen om de controles en risicoanalyses die zullen uitgevoerd worden, samen met de timing ervan, op te nemen in het BCS, van zodra de toegang tot de tool beschikbaar is en er een training werd voorzien m.b.t. het gebruik van de tool.	De functie van Arachne met betrekking tot de controle op dubbelfinanciering werd opgenomen in het BCS van MOW. MOW treft op het moment van de audit voorbereidingen om voor alle RRF-gerelateerde projecten data op te laden. Hierdoor kon geen controlespoor aangeleverd worden van eventuele uitgevoerde risicoanalyses op de resultaten in Arachne. Er wordt aanbevolen de data voor alle RRF-gerelateerde projecten op te laden in Arachne, de risicoscores in Arachne te analyseren en, in geval van hoge risico's, na te gaan of bijkomende acties nodig zijn. De bevinding blijft behouden . Score 2.	Afgesloten
	<u>Reactie geauditeerde</u> Beleidsdomein Mobiliteit en Openbare Werken deed de uploads van de nodige data en heeft daarop risicoanalyses uitgevoerd waarmee de agentschappen zelf aan de slag zijn gegaan. De nodige bewijsstukken in bijlage: <ul style="list-style-type: none">• Ex ante analyse obv Arachne (mail met gegevens Arachne + opdracht);• Ex ante analyse obv Arachne (mail met analyse en risico-acceptaties/motivering) ;• Opgeladen sjablonen in Arachne voor ex post analyse (upload vond maandag 25/03 plaats);• Deze aanpak en de planning van de volgende uploads zullen toegevoegd worden aan het BCS (opnieuw uiterlijk tegen 08/2024). <u>Evaluatie VAA</u>			

	MOW heeft de lijsten met de data die werd opgeladen in Arachne aangeleverd. De resultaten die hieruit voortkwamen werden geanalyseerd door de agentschappen. Geen opmerkingen.			
	Bevinding wordt afgesloten .			
01BCS_ MOW007	In het BCS is nog niets opgenomen over het verzamelen en rapporteren van de gemeenschappelijke indicatoren. Het bdMOW gaf wel reeds aan DKBUZA aan welke indicatoren van toepassing zijn voor de projecten waarvoor zij verantwoordelijk zijn. Er zal over deze indicatoren gerapporteerd worden.	Er wordt aanbevolen om in het BCS te vermelden welke gemeenschappelijke indicatoren van toepassing zijn en te beschrijven hoe de gegevens voor de gemeenschappelijke indicatoren zullen verzameld en bewaard worden. Daarnaast dient de rapportering aan DKBUZA vermeld te worden (onder voorbehoud van de procedure die DKBUZA en de federale overheid hiervoor nog zal opzetten).	De nodige aanpassingen werden doorgevoerd. De bevinding wordt afgesloten .	Afgesloten
	<u>Reactie geauditeerde</u> Niet van toepassing. <u>Evaluatie VAA</u> Niet van toepassing.			
02BCS_ MOW001	De vereisten in mijlpaal 250 en 251 werden nog niet opgenomen in het BCS van MOW.	De VAA raadt aan om procedures op te stellen voor alle elementen vermeld in mijlpalen 250 en 251 en deze op te nemen in het BCS. Voorafgaand aan betaalaanvraag 2 wordt de adequaatheid van deze procedures in het kader van deze mijlpalen nagegaan.	/	3
	<u>Reactie geauditeerde</u> Het beleidsdomein Mobiliteit en Openbare Werken aanvaardt de opmerking en geeft mee dat ze een proportionele aanpak trachten uit te werken en vervolgens in te schrijven (deadline: 08/2024). Gezien onze tools voor overheidsopdrachten is dit niet zo evident, zeker niet aangezien we het niet enkel voor RRF willen in orde brengen maar ook voor toekomstige EU-investeringsprogramma's. <u>Evaluatie VAA</u> De bevinding blijft behouden . De auditor wijst erop dat mijlpalen 250 en 251 dienen behaald te zijn voor het indienen van betaalaanvraag 2. De vermelde timing van 08/2024 strookt niet met de huidige timing voor het indienen van betaalaanvraag 2. Voorafgaand aan betaalaanvraag 2 wordt de adequaatheid van deze procedures in het kader van mijlpalen 250 en 251 nagegaan. Score 3.			

Samenvatting van de bevindingen en aanbevelingen met betrekking tot het beheers- en controlesysteem van beleidsdomein Onderwijs en Vorming

Nr.	Vaststelling	Aanbeveling	Opvolging mei 2024	Score
01BCS_ OV002	Voor wat betreft het voorkomen van dubbele financiering in het kader van het project Digisprong luik 1 ICT-infrastructuur en devices, wordt vermeld dat er voor het onderwijs van de Vlaamse Gemeenschap controles worden uitgevoerd op de toegekende middelen. Voor de besturen van de scholen van Vlaams gemeentelijk en provinciaal onderwijs wordt vermeld dat de subsidiegegevens van de Digisprong voor adequaat toezicht zullen worden bezorgd aan het Agentschap Binnenlands Bestuur en voor de vzw's of andere rechtspersonen wordt vermeld dat reguliere operationele (financiële) audits zullen worden uitgevoerd. Er wordt aangegeven dat met het Agentschap Binnenlands Bestuur nog in overleg wordt gegaan over de operationalisering. Daarnaast is nog niet duidelijk met welke periodiciteit de audits bij de vzw's of andere rechtspersonen zullen verlopen en hoe de controles op de toegekende middelen voor het onderwijs van de Vlaamse Gemeenschap verlopen.	Er wordt aanbevolen om in het BCS concreter te stellen hoe de controles verlopen voor de drie categorieën van scholen en hoe en wanneer daarover zal worden gerapporteerd om in het kader van RRF te verklaren dat er geen dubbelfinanciering is.	OV heeft de controles voor de drie categorieën van scholen op zowel de naleving van de wetgeving overheidsoopdrachten als de controles op dubbele financiering opgenomen in een opdracht voor Deloitte. Hoe deze controles door Deloitte worden uitgevoerd, werd duidelijk opgenomen in een plan van aanpak. Het betreft een jaarlijkse controle waarbij Deloitte de bevindingen opneemt in een ontwerpverslag die nog weerlegd kunnen worden in een woord-wederwoordprocedure. Na ontvangst van deze procedure zal het rapport gefinaliseerd worden en bezorgd worden aan AGODI. Geen opmerkingen. Deze werkwijze dient wel nog opgenomen te worden in het BCS. Bevinding blijft behouden en wordt opgevolgd wanneer het BCS wordt aangeleverd. De score wordt aangepast naar score 1 .	1
	Reactie geauditeerde Het managementcomité O&V heeft geen opmerkingen bij de aanbevelingen die opgenomen zijn in het ontwerprapport.			
	Evaluatie VAA De bevinding zal worden opgevolgd bij een volgende audit.			

	De bevinding blijft behouden met een score 1.			
01BCS_ OV004	Over de uitwerking van procedures in het kader van luik 3: vorming: bootcamps onder project Digisprong wordt in het BCS aangehaald dat over de procedures nog geen beslissing werd genomen door de functioneel bevoegde minister en dat concrete toepassingsmodaliteiten nog door de VR dienen te worden bepaald.	Er wordt aanbevolen om van zodra de procedures in het kader van luik 3 uitgewerkt zijn, deze te beschrijven in het BCS.	Er werd geen BCS aangeleverd. De bevinding zal verder worden opgevolgd wanneer het BCS wordt aangeleverd. Bevinding blijft behouden.	2
	<u>Reactie geauditeerde</u> Het managementcomité O&V heeft geen opmerkingen bij de aanbevelingen die opgenomen zijn in het ontwerpverslag. <u>Evaluatie VAA</u> De bevinding zal worden opgevolgd bij een volgende audit. De bevinding blijft behouden met een score 2.			
01BCS_ OV005	Artikel 22, lid 2, d) van Vo (EU) nr. 2021/241 legt vast welke gestandaardiseerde gegevens dienen verzameld te worden. In het BCS wordt vermeld dat deze gegevens zullen worden verzameld door het beleidsdomein OV. Voor de gegevens van punt iii) van dit lid <i>‘de voorna(alm)en, achterna(alm)en en geboortedatum/-data van de eindbegunstigde(n) van de ontvanger van middelen of de contractant, in de zin van artikel 3, lid 6, van Richtlijn (EU) 2015/849 van het Europees Parlement en de Raad’</i> is nog geen systeem in werking om deze te verzamelen.	Voor het verzamelen van deze gegevens wordt aanbevolen de gepaste systemen op te zetten. Hiervoor wordt tevens op Vlaams niveau gekeken hoe deze gegevens efficiënt kunnen verzameld worden vanuit het UBO-register en centraal bewaard kunnen worden.	Er werd geen BCS aangeleverd waardoor de VAA niet kon nagaan of het addendum -waarin dieper wordt ingegaan hoe OV mijlpaal 209 wenst te realiseren- daadwerkelijk werd toegevoegd aan het BCS. Wat betreft het addendum heeft de VAA geen opmerkingen met betrekking tot mijlpaal 209. Daarnaast heeft OV de gegevens voor de RRF-gerelateerde projecten in het kader van artikel 22, lid 2, d) van Vo (EU) nr. 2021/241 verzameld. Wat betreft de binnenlandse UBO-gegevens worden deze opgehaald uit het federale UBO-register, dewelke de authentieke bron is voor deze gegevens. Wat betreft de buitenlandse UBO-gegevens heeft OV aangetoond dat ze inspanningen hebben geleverd om de buitenlandse UBO-gegevens te verzamelen. De volledigheid van deze	1

			<p>inspanning om de buitenlandse UBO-gegevens te verzamelen wordt nagegaan tijdens de audits op projecten van OV.</p> <p>De bevinding blijft behouden in afwachting tot het addendum effectief wordt toegevoegd aan het BCS.</p> <p>De score wordt aangepast naar score 1.</p>	
<p>Reactie geauditeerde Het managementcomité O&V heeft geen opmerkingen bij de aanbevelingen die opgenomen zijn in het ontwerprapport.</p> <p>Evaluatie VAA De bevinding zal worden opgevolgd bij een volgende audit.</p> <p>De bevinding blijft behouden met een score 1.</p>				
01BCS_ OV006	Voor overheidsopdrachten is vermeld hoe ervoor wordt gezorgd dat de wetgeving wordt nageleefd. In het geval van luik 1 bij project Digisprong is de procedure die zal worden gevolgd ter controle op de naleving van de wetgeving overheidsopdrachten echter nog niet in werking en daarom nog niet heel concreet.	Er wordt aanbevolen om de procedure voor de controle op de naleving van de wetgeving overheidsopdrachten verder uit te werken en te beschrijven in het BCS.	<p>OV heeft aangetoond dat er een controle op de naleving van de wetgeving overheidsopdrachten werd uitgevoerd door Deloitte. Het betreft een jaarlijkse controle waarbij Deloitte te werk gaat aan de hand van hun eigen checklists die ze op basis van de wetgeving en beste praktijken hebben opgesteld. Geen opmerkingen.</p> <p>Deze werkwijze dient wel nog opgenomen te worden in het BCS.</p> <p>Bevinding blijft behouden met score 1 en wordt opgevolgd wanneer het BCS wordt aangeleverd.</p>	1
	<p>Reactie geauditeerde Het managementcomité O&V heeft geen opmerkingen bij de aanbevelingen die opgenomen zijn in het ontwerprapport.</p> <p>Evaluatie VAA De bevinding zal worden opgevolgd bij een volgende audit.</p> <p>De bevinding blijft behouden met een score 1.</p>			

01BCS_ OV007	Om te garanderen dat de controles door het Regeringscommissariaat gebeuren op een uniforme wijze die tegemoet komt aan de wettelijke bepalingen, wordt nog een controlemanual uitgewerkt.	Er wordt aanbevolen om van zodra de controlemanual beschikbaar is, deze aan de VAA te bezorgen.	De controlemanual werd aangeleverd. Geen opmerkingen. Bevinding wordt afgesloten .	Afgesloten
	<u>Reactie geauditeerde</u> Niet van toepassing. <u>Evaluatie VAA</u> Niet van toepassing.			
01BCS_ OV008	Over Arachne wordt in het BCS vermeld dat Arachne zal worden gebruikt voor het opsporen van mogelijke belangenconflicten en de meest risicovolle begunstigden/projecten, maar dat de tool door de EC pas zal worden geïmplementeerd in 2022.	Er wordt aanbevolen om de controles en risicoanalyses die zullen uitgevoerd worden, samen met de timing ervan, op te nemen in het BCS, van zodra de toegang tot de tool beschikbaar is en er een training werd voorzien met betrekking tot het gebruik van de tool.	De data werd viermaal opgeladen in Arachne tijdens de periode van 09/2022 tot 10/2023. Echter kan OV geen controlespoor voorleggen van uitgevoerde controles op de resultaten die voortkomen uit Arachne. Daarnaast werd er geen BCS aangeleverd waardoor de VAA niet kon nagaan of het addendum -waarin dieper wordt ingegaan op het gebruik van Arachne door OV- daadwerkelijk werd toegevoegd aan het BCS. Wat betreft het addendum heeft de VAA geen opmerkingen met betrekking tot Arachne. Bevinding blijft behouden met score 2 .	2
	<u>Reactie geauditeerde</u> Het managementcomité O&V heeft geen opmerkingen bij de aanbevelingen die opgenomen zijn in het ontwerprapport. <u>Evaluatie VAA</u> De bevinding zal worden opgevolgd bij een volgende audit. De bevinding blijft behouden met een score 2 .			
02BCS_ OV001	De vereisten in mijlpaal 250 en 251 werden nog niet opgenomen in het BCS van OV.	De VAA raadt aan om procedures op te stellen voor alle elementen vermeld in mijlpalen 250 en 251 en deze op te nemen in het BCS. Voorafgaand aan		3

		betaalaanvraag 2 wordt de adequaatheid van deze procedures in het kader van deze mijlpalen nagegaan.		
	<p><u>Reactie geauditeerde</u> Het managementcomité O&V heeft geen opmerkingen bij de aanbevelingen die opgenomen zijn in het ontwerprapport.</p> <p><u>Evaluatie VAA</u> De bevinding zal worden opgevolgd bij een volgende audit.</p> <p>De bevinding blijft behouden met een score 3.</p>			

Samenvatting van de bevindingen en aanbevelingen met betrekking tot het beheers- en controlesysteem van beleidsdomein Werk en Sociale Economie

Nr.	Vaststelling	Aanbeveling	Opvolging mei 2024	Score
01BCS_ WSE001	Onder punt 1.3. van het BCS van VDAB wordt 01/01/2022 vermeld. In de bestandsnaam staat 13/01/2022. Ondanks het kleine verschil kan dit tot onduidelijkheid zorgen bij de versiedatum. Daarnaast is er geen versiebeheer voorzien in het BCS van DWSE en VDAB.	Er wordt aanbevolen overal in het document dezelfde versiedatum te gebruiken. Verder wordt er aanbevolen om te werken met een versiebeheer zodat steeds duidelijk is wat de meest recente versie is en wanneer wijzigingen zijn aangebracht in het BCS.	Wat betreft DWSE werd er een versiebeheer aan het BCS toegevoegd. Wat betreft VDAB worden alle BCS'en bijgehouden met bijhorende datum. Daarnaast werd ook een uniforme versiedatum toegevoegd aan het BCS. Bevinding wordt afgesloten .	Afgesloten
	<u>Reactie geauditeerde</u> Niet van toepassing. <u>Evaluatie VAA</u> Niet van toepassing.			
01BCS_ WSE003	De tools waarmee de uitvoering wordt gemonitord, worden beschreven in projectfiches, gezien deze per project verschillen. De procedures ter verificatie van de mijlpalen worden tevens in die fiches beschreven. Er werd bij wijze van voorbeeld een projectfiche van 'Digibanken' (DWSE) en een projectfiche van 'Online opleidingsaanbod uitbouwen' (VDAB) bezorgd. De verificatiemechanismen zullen verder	Er wordt aanbevolen, van zodra de operationele regelingen finaal zijn, na te gaan of verdere stappen dienen gezet te worden om de mijlpalen aan te tonen conform de verificatiemethoden in de operationele regelingen en, indien nodig, de beschrijving in het BCS en/of de projectfiches hieraan aan te passen.	De fiches werden voor zowel VDAB als DWSE conform de aanbeveling aangepast. Bevinding wordt afgesloten .	Afgesloten

	vastgelegd worden in de operationele regelingen met de EC.			
	<u>Reactie geauditeerde</u> Niet van toepassing. <u>Evaluatie VAA</u> Niet van toepassing.			
01BCS_ WSE004	Artikel 22, lid 2, d) van Vo (EU) nr. 2021/241 legt vast welke gestandaardiseerde gegevens dienen verzameld te worden. Zowel DWSE als VDAB vermelden in het BCS deze gegevens te zullen verzamelen. Voor de gegevens van punt iii) van dit lid <i>‘de voorna(a)m(en), achterna(a)m(en) en geboortedatum/-data van de eindbegunstigde(n) van de ontvanger van middelen of de contractant, in de zin van artikel 3, lid 6, van Richtlijn (EU) 2015/849 van het Europees Parlement en de Raad’</i> is nog geen systeem in werking om deze te verzamelen.	Voor het verzamelen van deze gegevens wordt aanbevolen de gepaste systemen op te zetten. Hiervoor wordt tevens op Vlaams niveau gekeken hoe deze gegevens efficiënt kunnen verzameld worden vanuit het UBO-register en centraal bewaard kunnen worden.	DWSE heeft de gegevens voor de RRF-gerelateerde projecten in het kader van artikel 22, lid 2, d) van Vo (EU) nr. 2021/241 verzameld. Wat betreft de binnenlandse UBO-gegevens worden deze opgehaald uit het federale UBO-register, dewelke de authentieke bron is voor deze gegevens. Wat betreft de buitenlandse UBO-gegevens, is het niet duidelijk welke inspanningen DWSE heeft ondernomen om deze UBO-gegevens te vervolledigen. VDAB heeft de gegevens voor de RRF-gerelateerde projecten in het kader van artikel 22, lid 2, d) van Vo (EU) nr. 2021/241 verzameld. Wat betreft de binnenlandse UBO-gegevens worden deze opgehaald uit het federale UBO-register, dewelke de authentieke bron is voor deze gegevens. Wat betreft de buitenlandse UBO-gegevens heeft VDAB verklaard dat ze inspanningen hebben geleverd om de buitenlandse UBO-gegevens te verzamelen. Echter vond de VAA geen buitenlandse ondernemingen terug met betrekking tot VDAB op de lijst van DKBUZA met alle betrokken buitenlandse ondernemingen in het kader van RRF in Vlaanderen.	2

			Bevinding blijft behouden met score 2.	
	<p><u>Reactie geauditeerde</u></p> <p>DWSE:</p> <p>Hierbij geven we kort de werking DWSE voor UBO's buitenlandse ondernemingen weer. DWSE had op het moment van de bevraging in september 2023, geen buitenlandse ondernemingen (in de eerste lijn van de UBO-bevraging), met als gevolg dat DWSE hiervoor ook niet bevraagd werd door DKBUZA (bijlage 1). Voorafgaand aan de werking MP209 via DKBUZA met uploads uit UBO-register, had DWSE in samenwerking met Deloitte een eigen UBO-bevraging uitgevoerd. In deze bevraging werden ook buitenlandse ondernemingen (in tweede of verdere lijn) bevraagd. Zie hierbij het voorbeeld voor Cronos (Bijlage mail). In de periode september 2023 tot heden, worden de lijsten geüpdatet op basis van bijkomende informatie naarmate de projecten vorderen. Wanneer hier buitenlandse ondernemingen als begunstigde verschijnen, worden de UBO-registers opgevraagd en opgeladen in de RRF-tool zodat deze meegenomen worden in de verdere analyse.</p> <p>VDAB:</p> <p>Geen reactie.</p> <p><u>Evaluatie VAA</u></p> <p>Wat betreft de werking van DWSE in het kader van artikel 22, lid 2, d) van Vo (EU) nr. 2021/241 heeft de VAA geen opmerkingen. Wat betreft VDAB is het ons niet duidelijk of dezelfde werking zoals bij DWSE wordt gehanteerd.</p> <p>Bevinding blijft behouden met een score 2.</p>			
01BCS_ WSE005	<p>Wat betreft DNSH werden naar aanleiding van het opstellen van het PHV analyses uitgevoerd door het Federaal Planbureau. Daaruit blijkt dat de projecten van WSE geen significant negatieve impact hebben op een van de doelstellingen.</p> <p>DWSE zal van zodra de projecten tot een verdere operationalisering zijn gekomen een extern bureau inschakelen om de analyses van het Federaal Planbureau te bevestigen.</p> <p>Voor een van de projecten van VDAB (I-5.06) vermeld de analyse van het Federaal Planbureau dat VDAB een duurzame</p>	<p>Er wordt aanbevolen om bovenop de beschreven maatregelen ook gebruik te maken van de clausules m.b.t. DNSH.</p> <p>Zo worden de eindbegunstigden geïnformeerd over de DNSH-vereisten en zijn geen verdere analyses op de individuele projecten nodig, gezien de maatregelen in de ex-ante analyses geen significante negatieve impact hebben.</p>	<p>Voor zowel VDAB als DWSE werd vastgesteld dat dit voldoende werd aangepast in het BCS.</p> <p>Bevinding wordt afgesloten.</p>	Afgesloten

	<p>aankoopstrategie heeft en dat aankopen moeten voldoen aan bepaalde normen. VDAB zal dergelijke criteria in bestekken en gunningsverslagen opnemen.</p> <p>In de BCS'en wordt het gebruik van de clausules voor projectoproepen en overheidsopdrachten die door DKBZA werden opgesteld niet vermeld.</p>			
	<p><u>Reactie geauditeerde</u> Niet van toepassing.</p> <p><u>Evaluatie VAA</u> Niet van toepassing.</p>			
01BCS_ WSE006	<p>DWSE en VDAB geven in de beschrijving van het BCS aan dat ze Arachne zullen gebruiken en ook in welke fases van de projecten, waaronder bij de lezing van de ingediende projecten.</p> <p>Op het moment van de audit is de Arachne-tool nog niet beschikbaar.</p>	<p>Er wordt aanbevolen dat van zodra DWSE en VDAB toegang hebben tot de tool, ze nagaan hoe deze concreet gebruikt kan worden en hoe deze kan ingezet worden bij de projecten die reeds gestart zijn voordat de tool beschikbaar was.</p>	<p>Wat betreft DWSE, wordt de data 4- maandelijks opgeladen in Arachne. Er werd door DWSE twee voorbeelden aangeleverd waaruit blijkt dat de bedrijven die een verhoogd risico vertonen op dubbelfinanciering werden opgevolgd. In deze opvolging gaat DWSE na hoe deze bedrijven dubbelfinanciering uitsluiten in hun boekhouding. Echter ontbreekt er wel een controlespoor met betrekking tot een allesomvattende risicoanalyse, die ook andere dan dubbelfinancieringsrisico's analyseert, op de resultaten die voortkwamen uit Arachne.</p> <p>Wat betreft VDAB werd een allesomvattende risicoanalyse aangeleverd op basis van de resultaten die voorkwamen uit Arachne in de maand december 2022. In dit controlespoor werden de oorzaken van de hoge</p>	2

			<p>risicoscore beschreven, maar het is onduidelijk welke maatregelen hieromtrent werden genomen. Daarnaast zijn de resultaten uit december 2022 ook gedateerd.</p> <p>Bevinding blijft behouden met score 2.</p>	
	<p>Reactie geauditeerde</p> <p>DWSE: Een oefening van de resultaten werd in 2022 gedaan. Deze oefening wees uit dat er risico's waren op het vlak van concentratie en ook bij de fraude-indicatoren. Omdat de indicatoren inzake concentratie hoog waren en de schermen van Arachne onvoldoende inzicht boden, nam het DWSE contact op met de EC (Wim Smets) voor de ontwikkeling van achterliggende tabellen. Deze werking is geresulteerd in de huidige werking inzake dubbelfinanciering. Ook de overige indicatoren (fraude en reputatie) werden onder de loep genomen, maar – bij nader inzicht en na gesprekken met diverse instanties over de zin van verdere controles (zonder controlespoor) – als minder relevant beschouwd en niet verder geanalyseerd. Indien nodig, kunnen we hieromtrent bijkomende acties ondernemen, in samenspraak met de AA.</p> <p>VDAB: M.b.t. risicoanalyse o.b.v. de resultaten uit Arachne: hier willen we graag toevoegen dat we deze risicoanalyses hebben besproken binnen het kernteam RRF van VDAB op 12/12/2022. 4 leveranciers kregen een score van meer dan 25/50. De redenen voor deze hoge scores werden opgelijst en op basis daarvan werd door het kernteam beslist om het risico te accepteren. Hiervoor verwijzen we ook naar de PPT in bijlage (bijlage 2) die op dat kernteam werd toegelicht. Op korte termijn zal ook een gelijkaardige risicoanalyse worden uitgevoerd.</p> <p>Evaluatie VAA</p> <p>Wat betreft DWSE raadt de VAA aan om ook voor de overige indicatoren (fraude en reputatie) een controlespoor bij te houden waaruit blijkt dat een verdere analyse niet relevant is.</p> <p>Wat betreft VDAB bevelen we aan om in het controlespoor op te nemen welke gevolgen er aan de uitgelichte risicoscores gegeven worden. M.a.w. indien het kernteam beslist de hogere risico-indicatoren te accepteren, hiervan een gemotiveerd controlespoor te bewaren, bv. in de vorm van een verslag.</p> <p>Bevinding blijft behouden met een score 2.</p>			
01BCS_ WSE007	<p>In de projectfiche van VDAB wordt vermeld dat VDAB wacht op verdere instructies voor het leveren van de input en het tijdspad van de rapportering.</p> <p>Op het moment van de audit werd reeds een eerste keer gerapporteerd over de gemeenschappelijke indicatoren. De input werd aangeleverd aan DKBUZA.</p>	<p>Er wordt aanbevolen om de beschrijving in de projectfiche te updaten op het vlak van de rapportering en timing ervan. Dit kan eventueel door de beschrijving die in de fiche van DWSE werd opgenomen over te nemen, nl:</p> <p><i>"Rapportering over de gemeenschappelijke indicatoren wordt 6-maandelijks gedaan. Deze data worden telkens voor eind januari (cut off</i></p>	<p>De fiches worden conform de aanbevelingen aangepast.</p> <p>Bevinding wordt afgesloten.</p>	Afgesloten

		<i>date eind december) en eind juli (cut off date eind juni) geaggregeerd opgevraagd en doorgegeven aan DK BUZA.”</i>		
	<u>Reactie geauditeerde</u> Niet van toepassing.			
	<u>Evaluatie VAA</u> Niet van toepassing.			
02BCS_ WSE001	De vereisten in mijlpaal 250 en 251 werden nog niet opgenomen in het BCS van DWSE en VDAB.	De VAA raadt aan om procedures op te stellen voor alle elementen vermeld in mijlpalen 250 en 251 en deze op te nemen in het BCS. Voorafgaand aan betaalaanvraag 2 wordt de adequaatheid van deze procedures in het kader van deze mijlpalen nagegaan.		
	<u>Reactie geauditeerde</u> DWSE en VDAB wachten hiervoor verdere instructies af van DKBUZA. Zodra de instructies rond zijn, zullen we ons BCS conform aanpassen.			3
	<u>Evaluatie VAA</u> Bevinding blijft behouden . Voorafgaand aan betaalaanvraag 2 wordt de adequaatheid van deze procedures in het kader van mijlpalen 250 en 251 nagegaan. Score 3.			

Samenvatting van de bevindingen en aanbevelingen met betrekking tot het beheers- en controlesysteem van beleidsdomein Omgeving

Nr.	Vaststelling	Aanbeveling	Opvolging mei 2024	Score
01BCS_ OMG001	Onder punt 1.3. van het BCS wordt als datum 15/12/2021 vermeld. In de bestandsnaam is er echter sprake van versie 19/10/2021 als datum en het bestand werd aangeleverd op 17/01/2022. Over de versiedatum is er daarom geen volledige duidelijkheid.	Er wordt aanbevolen overal in het document en de bestandsnaam dezelfde versiedatum te gebruiken. Verder wordt er aanbevolen om te werken met een versiebeheer zodat steeds duidelijk is wat de meest recente versie is en wanneer wijzigingen zijn aangebracht in het BCS.	In het BCS werd overal in het document en de bestandsnaam dezelfde versiedatum gebruikt. Daarenboven wordt elke versie bewaard met bijhorende datum. Echter is de datum op de laatste aangeleverde versie niet correct. De laatste aanpassing dateert van de datum 05/02/2024 terwijl de datum 11/09/2023 gehanteerd wordt. Bevinding blijft behouden met score 1.	1
	<p>Reactie geauditeerde Geen reactie van Omgeving. Er werd wel een nieuwe versie van het BCS aangeleverd.</p> <p>Evaluatie VAA In het BCS werd onder 1.2 'Wettelijke basis' opgenomen dat de verstrekte informatie vanuit het Beleidsdomein Omgeving de situatie op maart 2022 beschrijft en aangepast werd op 11 maart 2024. Echter was de laatste aanpassing in het aangeleverde BCS op 22 april 2024. De VAA raadt aan om de juiste datum op te nemen in het BCS.</p> <p>De bevinding blijft behouden met een score 1.</p>			
01BCS_ OMG002	Met uitzondering van project VV125 is er in het BCS niets opgenomen over het gebeuren van risicoanalyses voor de projecten noch over risicomanagement in het algemeen binnen het beleidsdomein.	Er wordt aanbevolen om de werking van het risicomanagement binnen het beleidsdomein Omgeving aan het BCS toe te voegen.	Het risicobeheer, gelinkt aan de projecten, is beschreven in het BCS. Echter ontbreekt het risicobeheer met betrekking tot VEKA en het algemene risicobeheer (<u>zie ook bevinding 02BCS_OMG001</u>). Bevinding blijft behouden met score 1.	1
	<p>Reactie geauditeerde Risicobeheer voor VEKA werd verder aangevuld.</p>			

	<p>Evaluatie VAA</p> <p>Wat betreft het risicobeheer met betrekking tot VEKA, werd dit toegevoegd aan het BCS. Geen opmerkingen.</p> <p>Wat betreft het algemene risicobeheer, ontbreekt dit wel nog in het BCS. De VAA beveelt aan om dat op te nemen in het BCS.</p> <p>De bevinding blijft behouden met een score 1.</p>			
01BCS_ OMG005	<p>In het BCS wordt een oplijsting gegeven van de mijlpalen en streefdoelen die van toepassing zijn op het beleidsdomein Omgeving. Het is echter zo dat door het ontbreken van de volgnummers van de mijlpalen/streefdoelen uit de Bijlage bij het Uitvoeringsbesluit van de Raad betreffende de goedkeuring van de beoordeling van het herstel- en veerkrachtplan voor België, een aantal zaken nog niet duidelijk zijn:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Project VV006 wordt aangegeven als vallend onder hervorming R 1.01 en kan worden gelinkt aan volgnummers 5, 6 en 7 uit de Bijlage bij het Uitvoeringsbesluit. De link naar sociale huisvesting ontbreekt echter in de beschrijving van de streefdoelen in het BCS bij project VV006. Daarnaast is in het BCS niet opgenomen wat de aantallen zijn bij de streefdoelen. - Het hervormingsnummer I 1.01 bij VV009 en VV010 komt overeen met het hervormingsnummer in de Bijlage bij het Uitvoeringsbesluit (volgnummers 8 en 9). De cijfers van het streefdoel bij volgnummer 9 komen echter niet overeen met die in het BCS. Daarnaast wordt in het BCS 	<p>Er wordt aanbevolen om alle mijlpalen en streefdoelen die vallen onder het beleidsdomein op te nemen in het BCS met daarbij een vermelding van het volgnummer, de termijn en aantallen uit de Bijlage bij het Uitvoeringsbesluit evenals de aantallen die het beleidsdomein moet monitoren voor streefdoelen die niet enkel van toepassing zijn op het beleidsdomein Omgeving.</p>	<p>De oplijsting van de mijlpalen en streefdoelen in het BCS die van toepassing zijn op het beleidsdomein Omgeving dient geüpdatet te worden ten gevolge van de herziening van het plan voor herstel en veerkracht.</p> <p>Bevinding blijft behouden met score 2.</p>	2

	<p>als indicatieve termijn Q4 van 2022 vermeld bij zowel VV009 als VV010, maar vermeldt volgnummer 8 Q2 van 2026 en volgnummer 9 Q2 van 2023 als indicatieve termijn.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Project VV011 met hervormingsnummer I 1.05 kan worden gelinkt aan volgnummers 12, 13 en 14 uit de Bijlage bij het Uitvoeringsbesluit, zijnde de renovatie van openbare gebouwen. De indicatieve termijnen weergegeven bij VV11 in het BCS komen echter niet overeen met die van volgnummers 12, 13 en 14 uit de Bijlage bij het Uitvoeringsbesluit. Hetzelfde geldt voor de aantallen voor de streefdoelen. - Project VV105 dat valt onder hervorming I 1.23 heeft in het BCS als indicatieve termijn Q4 van 2022 terwijl het volgnummer 40 uit de Bijlage bij het Uitvoeringsbesluit dat valt onder hervorming I 1.23 als indicatieve termijn Q2 van 2026 heeft. - Er is geen zekerheid over de rol die het beleidsdomein Omgeving speelt als het gaat om hervorming R-3.07 Emissiefraude (volgnummers 124 en 125 uit de Bijlage bij het Uitvoeringsbesluit). De hervorming is niet opgenomen in het BCS, maar zou naast op beleidsdomein Mobiliteit en Openbare Werken ook op 			
--	---	--	--	--

	<p>beleidsdomein Omgeving van toepassing zijn.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Project VV159 dat opgenomen is in het BCS komt overeen met volgnummer 193 uit de Bijlage bij het Uitvoeringsbesluit (hervorming R 5.06). Het is echter zo dat de indicatieve termijn voor dat project ontbreekt in het BCS. - Uit het BCS blijkt dat hervorming I 1.24 Blue Deal (volgnummers 41, 42 en 43 uit de Bijlage bij het Uitvoeringsbesluit) op een aantal entiteiten binnen het beleidsdomein Omgeving van toepassing is. Daarnaast is hervorming I 1.24 voor punten (B) en (D) van toepassing op Beleidsdomein EWI en voor punt (C) van toepassing op MOW bij volgnummer 41 en 43. Een aantal zaken met betrekking tot deze 2 mijlpalen (volgnummers 41 en 42) en streefdoel (volgnummer 43) is echter nog onduidelijk in het BCS van beleidsdomein Omgeving: <ul style="list-style-type: none"> o Voor VLM is in het BCS sprake van 3 maatregelen met allemaal Q3 van 2026 als indicatieve termijn. De eerste 2 zijn te linken aan volgnummers 41 en 43 met weliswaar een andere indicatieve termijn. De derde met als doel de aankoop van 			
--	--	--	--	--

	<p>gronden is te linken aan volgnummers 41, 42 en 43.</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ De maatregelen bij VMM zijn in overeenstemming met volgnummer 41 en 43. ○ Voor ANB is geen link te leggen met de Bijlage bij het Uitvoeringsbesluit voor de maatregel Vlaggenschipprojecten natuurgebaseerde oplossingen. Voor de maatregelen rond natte natuur is een link te leggen met volgnummers 41, 42 en 43 met weliswaar andere indicatieve termijnen. ○ Voor departement Omgeving zijn de projecten onder VV31 in overeenstemming met volgnummers 41 en 43. Voor VV34 is een link te leggen voor de eerste maatregel met als indicatieve termijn Q4 van 2023 met volgnummer 42. Voor de overige maatregelen bij VV34 is geen link te leggen. 			
	<p><u>Reactie geauditeerde</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • De timing in BCS voor mijlpalen VLM is Q2 2026 (want telkens de laatste timing genomen met name van mijlpaal 43) en stemt overeen met de laatste versie van het CID. Er zijn dus geen aanpassingen noodzakelijk terwijl hier door audit Vlaanderen wel een opmerking over is geformuleerd. • Tevens werden de tabellen aangevuld met RePowerEU projecten en waar nodig de mijlpalen aangepast. • Het beleidsdomein Omgeving (in casu de VMM) speelt wel degelijk een belangrijke rol in hervorming R-3.07 Emissiefraude (volgnummers 124 en 125 uit de Bijlage bij het Uitvoeringsbesluit). De rapportering over de voortgang gebeurt door MOW waarbij steeds input aan VMM wordt gevraagd. 			

	<p>Evaluatie VAA</p> <p>In het BCS werden er nieuwe tabellen toegevoegd, maar de oude werden niet verwijderd. De VAA beveelt aan de oude te verwijderen zodat het duidelijk wordt welke tabellen er van toepassing zijn. Daarnaast stemmen sommige gegevens die werden opgenomen in de tabellen op p. 42 - p.44 niet overeen (bijvoorbeeld R 1.05, I 7.02...) met de gegevens in de CID 2023. De VAA beveelt aan om de juiste gegevens op te nemen in het BCS.</p> <p>De bevinding blijft behouden met score 2.</p>			
01BCS_ OMG006	Artikel 22, lid 2, d) van Vo (EU) nr. 2021/241 legt vast welke gestandaardiseerde gegevens dienen verzameld te worden. Het beleidsdomein Omgeving geeft in het BCS aan dat de projectverantwoordelijken deze gegevens zullen verzamelen. Voor de gegevens van punt iii) van dit lid <i>'de voorna(a)l(m)en), achterna(a)l(m)en) en geboortedatum/-data van de eindbegunstigde(n) van de ontvanger van middelen of de contractant, in de zin van artikel 3, lid 6, van Richtlijn (EU) 2015/849 van het Europees Parlement en de Raad'</i> is nog geen systeem in werking om deze te verzamelen.	Voor het verzamelen van deze gegevens wordt aanbevolen de gepaste systemen op te zetten. Hiervoor wordt tevens op Vlaams niveau gekeken hoe deze gegevens efficiënt kunnen verzameld worden vanuit het UBO-register en centraal bewaard kunnen worden.	Omgeving heeft de gegevens voor het RRF-gerelateerde projecten in het kader van artikel 22, lid 2, d) van Vo (EU) nr. 2021/241 verzameld. Wat betreft de binnenlandse UBO-gegevens worden deze opgehaald uit het federale UBO-register, dewelke de authentieke bron is voor deze gegevens. Wat betreft de buitenlandse UBO-gegevens verklaart Omgeving dat ze inspanningen hebben geleverd om de buitenlandse UBO-gegevens te verzamelen. Dit blijkt ook uit het overzicht van buitenlandse ondernemingen op SharePoint van DKBUZA en de aanvullingen in de RRF-tool. De volledigheid van deze inspanning om de buitenlandse UBO-gegevens te verzamelen wordt nagegaan tijdens de audits op projecten van Omgeving.	
	<p>De bevinding wordt afgesloten.</p>			
<p>Reactie geauditeerde</p> <p>Niet van toepassing.</p> <p>Evaluatie VAA</p> <p>Niet van toepassing.</p>				

01BCS_ OMG008	Voor staatssteun is in het BCS geen algemene staatssteunanalyse, of procedures daarvoor, opgenomen. Wel wordt voor een aantal projecten als deel van de procedures een controle op staatssteun vermeld. Voor volgende projecten die een uitkering van subsidies inhouden, ontbreekt echter nog dat en hoe een controle op staatssteun gebeurt: <ul style="list-style-type: none">- VV125 (OVAM);- VV126, VV006, VV008 (VEKA);- VV11 (VEB);- VV36 (ANB); en- VV31 en VV34 (Departement Omgeving).	Er wordt aanbevolen bij de hierboven vernoemde projecten in het BCS op te nemen hoe de controle op staatssteun gebeurt.	Wat betreft de controle op staatssteun op de projecten VV125 (OVAM), VV11 (VEB), VV36 (ANB) werd er in het BCS beschreven hoe deze projecten voldoen aan de staatssteunwetgeving. Met betrekking tot VV006 & VV008 werd vermeld in het BCS dat staatssteun voor beide projecten niet van toepassing is, gezien het steun aan natuurlijke personen betreft. Aangaande VV126 (VEKA) werd dit project geschrapt uit het Plan voor herstel en veerkracht. Betreffende VV31 en VV34 moet de beschrijving omtrent staatssteun ook nog opgenomen worden in het BCS. Bevinding blijft behouden met score 2.	2
	<u>Reactie geauditeerde</u> Geen reactie. <u>Evaluatie VAA</u> De bevinding blijft behouden met een score 2.			
01BCS_ OMG009	Wat betreft DNSH is in het BCS opgenomen welke analyses moeten gebeuren om te voldoen aan de eisen inzake DNSH. Daarnaast werden de clausules met betrekking tot DNSH in projectoproepen en overheidsopdrachten bijgevoegd bij het BCS. Ook wordt vermeld dat er voor alle projecten die Vlaanderen indiende voor financiering vanuit het RRF, een DNSH-analyse werd gemaakt in samenwerking met het Federaal planbureau. Over wat de uitkomst van die analyse inhoudt, wordt echter niets vermeld in het BCS.	Er wordt aanbevolen in het BCS op te nemen dat de analyse van het Federaal Planbureau bijkomende voorwaarden inhoudt voor een heel aantal projecten. Daarnaast wordt aanbevolen op te nemen hoe aan die bijkomende voorwaarden wordt voldaan door het beleidsdomein Omgeving. Als het gaat om de onzekerheid in het kader van de hybride lucht-waterwarmtepompen wordt aanbevolen om, net zoals dat gebeurde voor de gascondenserende ketels, in het BCS op te nemen of zij al dan niet expliciet worden uitgesloten voor RRF-steun.	In het BCS werd opgenomen dat er voor alle projecten die Vlaanderen heeft ingediend voor financiering vanuit RRF, een DNSH-analyse werd gemaakt in samenwerking met het Federaal Planbureau. Hierbij werd niet vermeld dat de analyse van het Federaal Planbureau bijkomende voorwaarden inhoudt voor een aantal projecten. Met uitzondering van volgnummer 196 uit de Bijlage bij het Uitvoeringsbesluit (Governance Circular Flanders) vereisten alle projecten op basis van de analyse	2

	<p>Daarnaast werd met betrekking tot project VV006 in het BCS opgenomen dat premies voor gascondenserende ketels expliciet worden uitgesloten van de financiering met relancemiddelen om conform te zijn met het DNSH-principe. Over de onzekerheid die nog heerst als het gaat om de (on)mogelijkheid tot RRF-steun van hybride lucht-waterwarmtepompen door het al dan niet voldoen aan het DNSH-principe, wordt in het BCS echter niets vermeld.</p>		<p>van het Federaal Planbureau aanvullende maatregelen. Voor VV006, VV007, VV008 & VV009 werd in het BCS reeds een passage toegevoegd over welke maatregelen worden genomen. Voor de overige projecten werden maatregelen niet vermeld. Deze dienen nog toegevoegd te worden.</p> <p>Tot slot maakt de vermelding die werd opgenomen in het BCS omtrent de hybride lucht-waterwarmtepompten duidelijk dat er geen RRF-steun van toepassing is op hybride lucht-waterwarmtepompen.</p> <p>Bevinding blijft behouden met score 2.</p>	
	<p><u>Reactie geauditeerde</u> Voor VLM en OVAM werd de tekst verder aangevuld.</p> <p><u>Evaluatie VAA</u> Wat betreft de opmerking in het kader van de opmaak van de DNSH-analyse in samenwerking met het Federaal Planbureau voor alle projecten, werd in het BCS niet opgenomen dat de analyse van het Federaal Planbureau bijkomende voorwaarden inhoudt voor een aantal projecten. De VAA beveelt aan om dit op te nemen in het BCS. Wat betreft VV024 (VLM) en VV125 (OVAM) werd er een passage toegevoegd over welke maatregelen er in het kader van DNSH genomen moeten worden. Geen opmerkingen. De passages met betrekking tot de projecten VV011, VV031, VV032, VV034, VV036, VV105, VV159 en VV059 in het kader van DNSH ontbreken wel nog in het BCS. Deze dienen opgenomen te worden in het BCS.</p> <p>De bevinding blijft behouden met een score 2.</p>			
01BCS_ OMG010	<p>Over Arachne wordt in het BCS vermeld dat Arachne zal worden gebruikt voor alle projecten van het beleidsdomein uit het PHV. De resultaten zullen worden geanalyseerd door de projecteigenaars en risicovolle projecten zullen worden doorgegeven aan de</p>	<p>Er wordt aanbevolen om de controles en risicoanalyses die zullen uitgevoerd worden, samen met de timing ervan, op te nemen in het BCS, van zodra de toegang tot de tool beschikbaar is en er een training werd</p>	<p>In het gesprek op 08/02/2024 werd vastgesteld dat de data niet op kwartaalbasis werd opgeladen in Arachne. Daarnaast kon Omgeving geen controlespoor aanleveren met betrekking tot de risicoanalyse op de</p>	2

	aanspreekpunten van de entiteit. De tool zal echter door de EC pas worden geïmplementeerd in 2022.	voorzien met betrekking tot het gebruik van de tool.	resultaten die voortkwamen uit Arachne. Bevinding blijft behouden met score 2.	
<u>Reactie geauditeerde</u> Het gebruik van Arachne-tool werd in het BCS opgenomen. <u>Evaluatie VAA</u> Wat betreft de passage die werd opgenomen in het BCS met betrekking tot het gebruik van de Arachne-tool heeft de VAA geen opmerkingen. Er werd wel geen controlespoor aangeleverd door Omgeving in het kader van enerzijds de data die op kwartaalbasis zou opgeladen zijn in Arachne en anderzijds de risicoanalyse op de resultaten die voortkomen uit Arachne. De bevinding blijft behouden met een score 2.				
01BCS_ OMG011	In het BCS is nog niets opgenomen over het verzamelen en rapporteren van de gemeenschappelijke indicatoren. Om de opvolging van de gemeenschappelijke indicatoren te verzekeren, dient in het BCS te worden opgenomen welke gemeenschappelijke indicatoren op het beleidsdomein Omgeving van toepassing zijn.	Er wordt aanbevolen om in het BCS te vermelden welke gemeenschappelijke indicatoren van toepassing zijn en te beschrijven hoe de gegevens voor de gemeenschappelijke indicatoren zullen verzameld en bewaard worden. Daarnaast dient vermeld te worden hoe de rapportering aan DKBUZA gebeurt.	Aan het BCS werd toegevoegd dat voor de gemeenschappelijke indicatoren tweemaal per jaar een update dient te gebeuren. Ook wordt vermeld dat rapportage op het niveau van elk project alleen dient te geschieden voor de indicator(en) die er betrekking op heeft (hebben), waartoe een kadaster van indicatoren per project is opgesteld. Tot slot worden de 14 indicatoren opgelijst. De beschrijving over de gemeenschappelijke indicatoren is globaal genomen adequaat. Echter werd het kadaster van indicatoren per project niet opgenomen in het BCS. Dit dient nog opgenomen te worden in het BCS. Bevinding blijft behouden met score 1.	1
	<u>Reactie geauditeerde</u> Geen reactie.			

	<u>Evaluatie VAA</u> De Bevinding blijft behouden met een score 1 .			
02BCS_ OMG001	De vereisten in mijlpaal 250 en 251 werden nog niet opgenomen in het BCS van Omgeving.	De VAA raadt aan om procedures op te stellen voor alle elementen vermeld in mijlpalen 250 en 251 en deze op te nemen in het BCS van Omgeving. Voorafgaand aan betaalaanvraag 2 wordt de adequaatheid van deze procedures in het kader van deze mijlpalen nagegaan.		3
	<u>Reactie geauditeerde</u> De instructies voor mijlpaal 210, 250 en 251 werden verder aangevuld maar kunnen later nog aangepast worden. Daarvoor wachten we verdere instructies af van DKBUZA. <u>Evaluatie VAA</u> In het BCS van Omgeving werden er passages toegevoegd in het kader van M210, M250 en M251. Wat betreft de instructies die in het BCS werden opgenomen in het kader van mijlpaal 210 heeft de VAA geen opmerkingen. Wat betreft mijlpaal 250 is het, op basis van de passage in het BCS, voor de VAA niet duidelijk hoe het beleidsdomein Omgeving aan deze mijlpaal zal voldoen. Aangaande mijlpaal 251 is het, op basis van de passage in het BCS, niet duidelijk hoe men de ex ante analyse in het kader van belangenconflicten in Arachne zal uitvoeren. Daarnaast wordt er met betrekking tot het ondertekenen van de verklaring op eer over de afwezigheid van belangenconflicten vermeld dat er gebruik zal gemaakt worden van een sjabloon van DKBUZA. Dat sjabloon is nog niet beschikbaar. De VAA beveelt aan om, van zodra de instructies voor mijlpalen 250 en 251 van DKBUZA beschikbaar zijn, het BCS verder aan te passen. De bevinding blijft behouden met een score 3 . Voorafgaand aan betaalaanvraag 2 wordt de adequaatheid van deze procedures in het kader van mijlpalen 250 en 251 nagegaan.			

Samenvatting van de bevindingen en aanbevelingen met betrekking tot het beheers- en controlesysteem van beleidsdomein Economie, Wetenschap en Innovatie

Nr.	Vaststelling	Aanbeveling	Opvolging mei 2024	Score
01BCS_ EWI001	<p>Onder punt 1.3. van het BCS wordt als datum 31/11/2021 vermeld. In de bestandsnaam is er echter sprake van versie 17/03/2022. Dat verschil kan voor onduidelijkheid zorgen bij de versiedatum.</p> <p>Reactie geauditeerde Naar aanleiding van de aanpassing van het Belgisch Plan voor Herstel en Veerkracht in december 2023, de bijkomende mijlpalen die opgelegd werden in verband met fraudebestrijding en belangenvermenging en de (voorlopige) bevindingen en aanbevelingen uit de audit door DG ECFIN met het oog op de Bescherming van de Financiële Belangen van de Europese Unie zal de beschrijving van het Beheers- en Controlesysteem van het beleidsdomein EWI grondig herwerkt worden. Vooraleer een nieuwe versie van het BCS te formaliseren, wensen we de definitieve conclusies van de audit PFIU af te wachten alsook de instructies vanuit de coördinerende entiteit mbt de implementatie van mijlpaal 250 en 251 en mogelijk aangepaste instructies mbt mijlpalen 209 en 210 naar aanleiding van de beoordeling door de EC van betaalaanvraag 1. Aan deze grondige update van het BCS EWI zal een versiehistoriek toegevoegd worden.</p> <p>Evaluatie VAA De bevinding zal verder worden opgevolgd bij een volgende audit.</p> <p>De bevinding blijft behouden met een score 1.</p>	<p>Om meer duidelijkheid te scheppen in het versiebeheer wordt er aanbevolen om overal in het document en de bestandsnaam dezelfde versiedatum te gebruiken. Daarnaast wordt aanbevolen om een versiehistoriek te voorzien.</p>	<p>De datum onder 1.3 werd correct aangepast. Daarenboven werd de correcte datum opgenomen in de bestandsnaam. Er werd wel een verkeerde datum opgenomen in de voetnoot van P.1. Daarnaast is de inhoudsopgave in het algemeen niet aangepast. Tot slot moet het contactpunt ook nog worden aangepast.</p> <p>De bevinding blijft behouden.</p>	1
01BCS_ EWI002	<p>Als het gaat om de procedures om onregelmatigheden op te sporen is het zo dat er voor FWO en het departement behalve de vermelding dat alle entiteiten onregelmatigheden voorkomen, opsporen en corrigeren, er geen verduidelijking is hoe dat gebeurt (zie punt 2.2.5 van het BCS). Voor</p>	<p>Er wordt aanbevolen voor VLAIO, FWO en het departement te beschrijven hoe onregelmatigheden in het kader van RRF opgespoord en gecorrigeerd worden, eventueel door te verwijzen naar de procedures onder 2.2.4 van het BCS. Daarnaast wordt aanbevolen het proces voor</p>	<p>De beschrijving hoe de onregelmatigheden in het kader van RRF opgespoord en voorkomen worden, werd opgenomen voor VLAIO en het departement in het BCS. Daarnaast is de procedure voor terugvordering van onregelmatige uitgaven voor EWI en</p>	2

	<p>VLAIO wordt de fraudedetectietool beschreven die momenteel gebruikt wordt in het kader van andere maatregelen, maar nog niet in het kader van RRF-maatregelen. Er is wel de vermelding dat nog wordt nagegaan of de fraudedetectietool van VLAIO breder kan worden ingezet. Eerder in het BCS, onder punt 2.2.4, werden evenwel reeds procedures beschreven die de entiteiten in staat stellen om onregelmatigheden op te sporen. Het is echter op basis van de huidige beschrijving niet duidelijk dat dat zo is.</p> <p>Wat betreft corrigerende maatregelen, wordt voor VLAIO vermeld dat er een proces is voor de terugvordering van onregelmatige uitgaven. Dat proces is echter niet beschreven. Over corrigerende maatregelen bij FWO en het departement wordt in het BCS niets vermeld behalve dat alle entiteiten onregelmatigheden voorkomen, opsporen en corrigeren.</p>	<p>terugvordering van onregelmatige uitgaven bij de drie entiteiten te beschrijven.</p>	<p>VLAIO opgenomen in het BCS. Tot slot is de rapportering over onregelmatigheden aan de coördinerende entiteiten nog niet operationeel aangezien verklaard wordt dat de database om de onregelmatigheden te rapporteren nog in opmaak is.</p> <p>Wat betreft FWO moet dit niet meer opgenomen worden het BCS van EWI, aangezien de maatregelen van het FWO geen deel meer uitmaken van het Europees Plan voor Herstel en Veerkracht.</p> <p>De bevinding blijft behouden.</p>	
	<p>Reactie geauditeerde</p> <p>De beschrijving van hoe onregelmatigheden opgespoord worden in het beleidsdomein EWI werd opgenomen in een nota Anti-fraudebeleid die op maandag 18/12/2023 op de stuurgroep Plan voor Herstel en Veerkracht voor het beleidsdomein EWI besproken werd. Dit document wordt in bijlage aan deze reactie toegevoegd. Dit document bevat een overzicht van de fraudebeheersmaatregelen die binnen het beleidsdomein EWI getroffen worden om fraude te vermijden. Het fraudepreventiebeleid in het beleidsdomein EWI is opgebouwd rond 3 fases, preventie, detectie en correctie en vervolging. De nota beschrijft voor elke fase welke beheersmaatregelen op niveau Vlaamse overheid getroffen worden, welke bijkomende maatregelen de entiteiten binnen het beleidsdomein EWI nemen en welke specifieke maatregelen bijkomend genomen worden voor projecten die gefinancierd worden met middelen vanuit de Faciliteit voor Herstel en Veerkracht. Het gevoerde anti-fraudebeleid is proactief, proportioneel, gestructureerd en gericht. De nota beschrijft in hoofdzaak de bestaande praktijken bij departement EWI, VLAIO en FWO, maar neemt ook een aantal maatregelen op waaraan we bijkomend aandacht zullen besteden. De inhoud van dit document zal afgetoetst worden aan de instructie mbt mijlpaal 250 vanuit de coördinerende entiteit en de reactie van de auditeurs van DG ECFIN waaraan dit document eveneens bezorgd werd in reactie op de voorlopige bevindingen van de audit PFIU.</p> <p>Evaluatie VAA</p>			

	Op basis van de aangeleverde documenten en reactie van het beleidsdomein EWI is het voor de VAA niet duidelijk of de database voor de rapportering over onregelmatigheden aan de coördinerende entiteit operationeel is. De aanpassing van het BCS over het opsporen van onregelmatigheden en het bijhouden en rapporteren daarvan, zal opgevolgd worden in een volgende audit.			
	De bevinding blijft behouden met een score 2 .			
01BCS_ EWI003	Als het gaat om de beschreven procedures in het kader van fase 2: controle van de aanwending van de subsidie bij het departement EWI, dan komt aan bod dat er in de regel geen vierogenprincipe is voor wat betreft de uitbetaling van de laatste voorwaardelijke schijf. Ter verantwoording daarvan wordt gesteld dat de controle relatief eenvoudig is en neerkomt op het nakijken van de kerncijfers van de KPI's en de oplijsting van de kosten. Het uitblijven van een check door twee personen kan een risico betekenen.	Er wordt aanbevolen dat het departement de afweging maakt hoe reëel het risico is en indien nodig de procedures aanpast. Uit verdere audits zal blijken of dit risico voldoende is afgedekt.	De VAA stelt vast dat de afweging over de toepassing van het vierogenprincipe werd gemaakt. Het BCS werd hieromtrent ook aangepast. De bevinding wordt afgesloten .	Afgesloten
	<u>Reactie geauditeerde</u> Niet van toepassing. <u>Evaluatie VAA</u> Niet van toepassing.			
01BCS_ EWI004	Onder 2.2.4.2 'FWO' wordt in het BCS vermeld dat er wordt voorgesteld – indien nodig – bijkomende rapporteringsverplichtingen op te nemen zodat er voldoende detailinformatie beschikbaar is over de oproep bio-economie voor een gedegen rapportering aan de EU. In het kader van het voorkomen van dubbele financiering is het belangrijk dat detailinformatie beschikbaar is om bijvoorbeeld de tool van het departement Financiën en Begroting te kunnen invullen.	Er wordt aanbevolen om na te gaan welke detailinformatie van het FWO nodig is voor de nodige rapporteringen.	Gezien de maatregelen van het FWO geen deel meer uitmaken van het Europees Plan voor Herstel en Veerkracht, is deze bevinding niet meer van toepassing. De bevinding wordt afgesloten .	Afgesloten
	<u>Reactie geauditeerde</u> Niet van toepassing.			

	<u>Evaluatie VAA</u> Niet van toepassing.			
01BCS_ EWI005	Bijlage 2 bij het BCS met als titel 'Intern controlesysteem – mogelijke maatregelen' geeft maatregelen weer die niet noodzakelijk op het beleidsdomein EWI van toepassing zijn, maar geeft louter voorbeelden van wat goede maatregelen zouden kunnen zijn.	Aangezien bijlage 2 niet noodzakelijk maatregelen betreft die op het beleidsdomein van toepassing zijn, wordt aanbevolen de bijlage uit het BCS te verwijderen.	De bijlage werd verwijderd uit het BCS. De bevinding wordt afgesloten .	Afgesloten
	<u>Reactie geauditeerde</u> Niet van toepassing. <u>Evaluatie VAA</u> Niet van toepassing.			
01BCS_ EWI006	Wat betreft het departement EWI is er in het BCS niets opgenomen over het gebeuren van risicoanalyses voor de projecten, noch over risicomanagement in het algemeen.	Er wordt aanbevolen om de werking van het risicomanagement binnen het departement EWI aan het BCS toe te voegen.	EWI heeft volgend punt 2.2.4.1.3 'Risicoanalyse binnen het EWI' toegevoegd in het kader van de werking van het risicomanagement binnen het departement EWI. Onder dit punt wordt vermeld dat de werking van het risicomanagement van EWI werd beschreven in de documenten met referentie FINTRO. VAA heeft geen toegang tot deze documenten. Daarnaast werd onder dit punt vermeld dat het risicomanagement geauditeerd werd door Audit Vlaanderen wat heeft geleid tot een beleidsgericht rapport dat zou worden opgenomen in het BCS. Dit rapport werd echter nog niet opgenomen in het BCS. De bevinding blijft behouden .	1
	<u>Reactie geauditeerde</u>			

	<p>Het beleidsgericht rapport mbt het risicomanagement bij het departement EWI en de achterliggende documentatie waarop dit rapport gebaseerd is, worden in bijlage aan deze reactie toegevoegd. De elementen die relevant zijn voor de werking van het departement EWI in de context van RRF, zullen toegevoegd worden aan het BCS bij een volgende update.</p> <p>Evaluatie VAA</p> <p>Het beleidsgericht rapport met betrekking tot het risicomanagement bij het departement EWI en de achterliggende documentatie waarop dit rapport gebaseerd is, werd aangeleverd door EWI. De elementen die relevant zijn voor de werking van departement EWI in de context van RRF, dienen nog toegevoegd te worden aan het BCS. De bezorgde documenten tonen aan dat het departement EWI aan risicobeheer doet. Dit zal verder opgevolgd worden van zodra de elementen die van belang zijn in de context van RRF in het BCS zijn opgenomen.</p> <p>De bevinding blijft behouden en wordt opgevolgd bij een volgende audit.</p> <p>De score 2 wordt aangepast naar score 1.</p>			
01BCS_ EWI007	Onder 2.2.3.4.2 'VLAIO: bespreking per maatregel' in het BCS wordt vermeld dat elk van de VLAIO RRF-processen wordt uitgetekend en dat het de bedoeling is om de uitgetekende flows met bijhorend risicoregister aan de VAA ter beschikking te stellen voor verder audit.	Er wordt aanbevolen om van zodra alle RRF-processen zijn uitgetekend, ze aan de VAA te bezorgen.	De procesbeschrijving en de risicoanalyses van de RRF-processen zouden ter beschikking worden gesteld aan de hand van het Intranet. De VAA heeft nog geen toegang tot het Intranet van VLAIO.	1
	<p>Reactie geauditeerde</p> <p>Personeelsleden van de Vlaamse Auditauteuriteit hebben toegang tot de locatie waarop de VLAIO-processen ontsloten werden sinds 7 december 2023. De mail met inloggegevens wordt toegevoegd aan deze reactie.</p> <p>Evaluatie VAA</p> <p>Ondanks de al geleverde inspanningen door beleidsdomein EWI heeft de VAA nog geen toegang tot de locatie waarop de VLAIO-processen ontsloten werden.</p> <p>De bevinding blijft behouden met een score 1.</p>			
01BCS_ EWI008	Hoewel de hierboven beschreven procedure duidelijk is, wordt onderaan punt 2.2.14 'Opstellen van betaalaanvraag met een beheersverklaring en een samenvatting van de uitgevoerde controles en audits' van het BCS vermeld dat de procesflow om te komen tot een correcte beheersverklaring nog intern	Er wordt aanbevolen om de procedure op basis waarvan voldoende zekerheid wordt bekomen voor het opstellen van de beheersverklaring in het BCS te beschrijven.	De definitieve procedure op basis waarvan voldoende zekerheid wordt bekomen voor het opstellen van de beheersverklaring werd nog niet opgenomen in het BCS. Onderaan het punt 2.2.14 'Opstellen van betaalaanvraag met een beheersverklaring en een samenvatting	1

	binnen de stuurgroep PHV EWI moet worden besproken.		van de uitgevoerde controles en audits' in het BCS werd vermeld dat dit nog moet worden besproken binnen de stuurgroep PHV EWI. Het ontwerp van de beheersverklaring werd wel goedgekeurd door de stuurgroep PHV EWI op 9 mei, maar hier ontbreekt het jaartal. Daarnaast werd de risicoanalyse van het proces 'opstellen van de betaalaanvraag' nog niet toegevoegd in het BCS. Tot slot wordt onder 2.2.14 tweemaal bijlage 5 vermeld. Echter moet dit bijlage 4 zijn. De bevinding blijft behouden .	
	Reactie geauditeerde De definitieve procedure op basis waarvan voldoende zekerheid wordt bekomen voor het opstellen van de beheersverklaring wordt toegevoegd aan het BCS bij de volgende update. Evaluatie VAA De bevinding zal worden opgevolgd bij een volgende audit. De bevinding blijft behouden met een score 1 .			
01BCS_ EWI009	Als het gaat om de beschrijving van de informatiesystemen bij de verschillende entiteiten, is het zo dat de beschrijving voor FWO ontbreekt. Er wordt daarnaast bij de beschrijving van de systemen bij VLAIO een aantal keer gesproken over de EP-Plus applicatie. Wat die applicatie inhoudt, is echter niet beschreven.	Er wordt aanbevolen de beschrijving van de informatiesystemen binnen FWO in het BCS op te nemen evenals een beschrijving van de EP-Plus applicatie.	De beschrijving van de informatietool bij FWO werd opgenomen in het BCS. Gezien de maatregelen van het FWO geen deel meer uitmaken van het Europees Plan voor Herstel en Veerkracht, mag dit verwijderd worden uit het BCS. De beschrijving van EP-Plus applicatie werd aangeleverd, maar deze werd nog niet opgenomen in het BCS. De bevinding blijft behouden .	1
	Reactie geauditeerde			

	De beschrijving van de EP-Plus applicatie zal in bijlage toegevoegd worden aan de update van het BCS. De beschrijving van de informatietool bij FWO zal geschrapt worden.			
	<u>Evaluatie VAA</u> De bevinding zal worden opgevolgd bij een volgende audit.			
	De bevinding blijft behouden met een score 1.			
01BCS_ EWI010	In de tabellen in het BCS met oplijsting van de projecten staat bij VV23 dat er nog bijkomende projecten te bepalen zijn. Daarnaast zijn de onderverdelingen in de tabellen voor de budgetten die vallen onder voorinvestering I-5.11 en I-5.17 verschillend van de onderverdelingen voor I-5.11 en I-5.17 in bijlage 4 van het BCS hoewel het totale budget voor zowel I-5.11 als I-5.17 overeenkomt.	Er wordt aanbevolen op te volgen in welke mate bijkomende projecten al ondervangen zijn in het BCS en indien nodig in dat verband wijzigingen aan het BCS aan te brengen. Daarnaast wordt aanbevolen om na te gaan in hoeverre de onderverdelingen van budgetten in de tabel onder 2.2.2.3 de juiste zijn dan wel die in de tekst in bijlage 4.	De tabellen in het BCS moeten aangepast worden gezien FWO geen deel meer uitmaakt van het Europees Plan voor Herstel en Veerkracht en gezien de downsizing van de RRF-maatregelen. De bevinding blijft behouden.	1
	<u>Reactie geauditeerde</u> De tabellen in het BCS met lijst van de maatregelen zullen aangepast worden aan het aangepaste Belgische Plan voor Herstel en Veerkracht van 8 december 2023. <u>Evaluatie VAA</u> De bevinding zal worden opgevolgd bij een volgende audit. De bevinding blijft behouden met een score 1.			
01BCS_ EWI011	In het BCS wordt aangegeven dat VLAIO via KRIS, het departement via DOSOP en FWO via FRIS met de gegevens van eindbegunstigden zal omgaan. Welke gegevens verzameld moeten worden, wordt in het BCS niet vermeld. Artikel 22, lid 2, d) van Vo (EU) nr. 2021/241 legt vast welke gestandaardiseerde gegevens dienen verzameld te worden. Voor de gegevens van punt iii) van dit lid <i>'de voorna(alm(en), achterna(alm(en) en geboortedatum/-data van de eindbegunstigde(n) van de ontvanger van middelen of de contractant, in de zin van</i>	Voor het verzamelen van deze gegevens wordt aanbevolen de gepaste systemen op te zetten. Hiervoor wordt tevens op Vlaams niveau een aanvraag tot toegang tot het UBO-register gedaan, zodat deze gegevens efficiënt kunnen worden verzameld.	EWI & VLAIO hebben de gegevens voor het RRF-gerelateerde project in het kader van artikel 22, lid 2, d) van Vo (EU) nr. 2021/241 verzameld. Wat betreft de binnenlandse UBO-gegevens worden de UBO-gegevens geraadpleegd uit het federale UBO-register, dewelke de authentieke bron is voor deze gegevens. Wat betreft de buitenlandse UBO-gegevens is het niet duidelijk of EWI & VLAIO een poging hebben ondernomen om deze UBO-gegevens te vervolledigen. Daarnaast ontbreekt de beschrijving	2

	<p>artikel 3, lid 6, van Richtlijn (EU) 2015/849 van het Europees Parlement en de Raad' is nog geen systeem in werking om deze te verzamelen.</p>		<p>omtrent de RRF-datastroom in het kader van mijlpaal 209 nog in het BCS.</p> <p>Wat betreft FWO, moeten de gegevens in het kader van artikel 22 lid 2, d) niet meer verzameld en beschreven worden in het BCS aangezien de maatregelen geen deel uitmaken van het Europees Plan voor Herstel en Veerkracht.</p> <p>De bevinding blijft behouden.</p>	
<p>Reactie geauditeerde</p> <p>De beschrijving omtrent de RRF-datastroom in het kader van mijlpaal 209 zal toegevoegd worden aan de update van het BCS via een verwijzing naar het document "Instructies voor het verzamelen en opladen van de data van de eindontvangers, (sub)contractanten en eindbegunstigden van RRF-projecten" dat in februari 2024 door de stuurgroep RRF gevalideerd werd. Wat betreft de opmerking mbt buitenlandse begunstigden bij EWI en VLAIO: er zijn (vooralsnog) geen buitenlandse begunstigden die subsidies ontvangen vanuit EWI of VLAIO.</p> <p>Evaluatie VAA</p> <p>De bevinding zal worden opgevolgd bij een volgende audit.</p> <p>De bevinding blijft behouden met een score 2.</p>				
01BCS_ EWI012	<p>Onder punt 2.2.5.1 'Opvolging onregelmatigheden' wordt vermeld dat bevindingen van onregelmatigheden worden doorgegeven aan OLAF, maar dat er nog geen zekerheid is over hoe dat moet gebeuren.</p> <p>Verder wordt onder punt 2.2.6 'Controlespoor' in het BCS wordt vermeld dat alle tools vrij te auditeren zijn.</p>	<p>Er wordt aanbevolen in het BCS het proces te vervolledigen waarmee onregelmatigheden aan OLAF worden gerapporteerd. Daarnaast wordt aanbevolen om voor de duidelijkheid de controlerende instanties die over toegang tot alle achterliggende data moeten beschikken (de Europese Commissie, de Europese Rekenkamer, OLAF en het Europees Openbaar Ministerie) bij naam te noemen.</p>	<p>In het BCS werd opgenomen dat aan de Europese Commissie, de Europese Rekenkamer, OLAF en het Europees Openbaar Ministerie toegang wordt verleend tot alle achterliggende gegevens. Het proces om onregelmatigheden aan OLAF te rapporteren dient nog vervolledigd te worden.</p> <p>De bevinding blijft behouden.</p>	1
	<p>Reactie geauditeerde</p> <p>In het document "Master Anti-fraudebeleid" – dat in bijlage toegevoegd zal worden aan het BCS - werd een specifieke meldingsprocedure opgenomen voor het melden van een vermoeden van fraude bij projecten die gefinancierd worden met middelen vanuit de Faciliteit voor Herstel en Veerkracht. Hieronder de passage uit dit document die betrekking heeft op de meldingsprocedure:</p> <p><i>Specifieke meldingsprocedure vermoeden van fraude RRF-projecten</i></p>			

	<p><i>“Voor projecten die gefinancierd worden via RRF werd een specifieke procedure uitgewerkt voor het melden van fraude, zowel intern, als aan het gerechtelijk apparaat en aan het Europees Bureau voor Fraudebestrijding en het Europees openbaar ministerie.</i></p> <p><i>Deze procedure is als volgt:</i></p> <p><i>Wanneer een vermoeden van fraude bestaat dan wordt dit door de betrokkenen (dossierbehandelaar, verificateur, inspecteur, programmabeheerder,...) opgenomen in een verslag en onverwijld gerapporteerd aan de RRF-coördinator en het hoofd van de entiteit verantwoordelijk voor het beheer van het RRF-project. Dit vermoeden van fraude wordt ter kennisgeving meegedeeld aan alle leden van de Stuurgroep Plan voor Herstel en Veerkracht van het beleidsdomein EWI.</i></p> <p><i>In samenspraak met het hoofd van de betrokken entiteit staat de RRF-coördinator in voor de verdere afhandeling. De melding wordt bezorgd aan de financieel beheerder van de EFRO-beheersautoriteit in Vlaanderen die de melding verstuurt naar het Europese Anti-Fraude Bureau (OLAF) en het Europees openbaar ministerie (EOM). Deze melding gebeurt via elektronische weg. Via een specifieke door de Commissie ter beschikking gestelde applicatie, met name AFIS, kunnen de bevoegde instanties (federaal, gewestelijk, gemeenschap) rechtstreeks nieuwe meldingen doorsturen aan OLAF.</i></p> <p><i>Daarnaast neemt het hoofd van de betrokken entiteit in samenspraak met de RRF-coördinator bewarende maatregelen (bv. opschorting, schrapping, stopzetting betalingen...) en wordt op de stuurgroep PHV een evaluatie gemaakt van het bestaande controlesysteem in het licht van het vastgestelde vermoeden van fraude. Het vermoeden van fraude wordt eveneens opgenomen op een lijst van onregelmatigheden die aan de beheersverklaring toegevoegd wordt.</i></p> <p><i>Promotoren of andere betrokkenen bij de projecten hebben de mogelijkheid om rechtstreeks meldingen te doen bij het Europese Anti-Fraude Bureau (OLAF).</i></p> <p><i>Indien een doorverwijzing naar de gerechtelijke diensten is gebeurd, zal de betrokken entiteit in het beleidsdomein EWI zich ten gepaste tijde en na inwinnen van juridisch advies, als benadeelde dan wel als burgerlijke partij in de procedure laten opnemen. Burgerlijke partijstelling geeft de benadeelde overheidsinstelling de mogelijkheid om de onderzoeksrechter te vatten waardoor deze verplicht wordt een onderzoek te voeren. Op die manier kan de benadeelde overheidsinstelling vanaf een bepaald moment inzage krijgen in het dossier. Dit kan dan eventueel aanleiding geven tot het indienen van een schadeclaim.”</i></p> <p>Evaluatie VAA</p> <p>De VAA heeft geen opmerkingen met betrekking tot het proces om onregelmatigheden aan OLAF te rapporteren. Dat proces dient wel nog opgenomen te worden in het BCS.</p> <p>De bevinding blijft behouden met een score 1.</p>			
01BCS_ EWI013	Voor wat betreft DNSH is in het BCS opgenomen dat de maatregelen in het Belgische herstel- en veerkrachtplan ex ante	Er wordt aanbevolen in het BCS op te nemen dat de analyse van het Federaal Planbureau aangeeft dat er voor maatregel ‘Blue Deal’	De beschrijving van de werkwijze per maatregel werd aangeleverd. Deze zijn met uitzondering van I-5.11 en I-5.17 nog	1

	<p>werden getoetst aan het beginsel ‘geen ernstige afbreuk doen’. Verder wordt vermeld dat voor drie maatregelen in het beleidsdomein EWI de Bijlage bij het Uitvoeringsbesluit van de Raad betreffende de goedkeuring van de beoordeling van het Herstel- en Veerkrachtplan voor België specifieke DNSH-vereisten werden opgelegd. Voor investering I-1.24 ‘Blue Deal’ echter, wordt in het BCS vermeld dat er geen bijkomende specifieke vereisten werden opgelegd in het Uitvoeringsbesluit van de Raad, en dat voor de maatregel de ex ante beoordeling volstaat. Die formulering over de ‘Blue Deal’ benadrukt niet voldoende dat de ex ante beoordeling voor de maatregel die door het Federaal Planbureau gebeurde, aangeeft dat er nood is aan bijkomende maatregelen.</p> <p>Daarnaast is er in het BCS geen verwijzing opgenomen naar de nodige clausules die moeten worden opgenomen in projectoproepen.</p>	<p>nood is aan bijkomende maatregelen voor de componenten ‘circular economy’, ‘pollution prevention & control’ en ‘biodiversity & ecosystems’ om te voldoen aan het DNSH-principe. Daarnaast wordt aanbevolen een verwijzing op te nemen naar de nodige clausules voor projectoproepen.</p>	<p>niet toegevoegd in het BCS. De beschrijving met de aanpak voor I-16 en I-24 moeten dus nog toegevoegd worden.</p> <p>Onder 2.2.3 ‘Controle van de uitvoering in overeenstemming met alle toepasselijke (EU en nationale) wetgeving’ wordt bijlage 8 vermeld, maar er is geen bijlage 8 aanwezig in het BCS.</p> <p>De bevinding blijft behouden.</p>	
<p><u>Reactie geauditeerde</u></p> <p>De beschrijving van de werkwijze die gehanteerd wordt binnen het beleidsdomein EWI om een correcte toepassing van de DNSH-verplichtingen te verzekeren wordt toegevoegd aan de update van het BCS. De beschrijving van de werkwijze voor maatregel 5.17 zal verwijderd worden aangezien deze maatregel niet met RRF gefinancierd wordt naar aanleiding van de bijsturing van het Belgisch Plan voor Herstel en Veerkracht in december 2023.</p> <p><u>Evaluatie VAA</u></p> <p>De bevinding zal worden opgevolgd bij een volgende audit.</p> <p>De bevinding blijft behouden met een score 1.</p>				
01BCS_ EWI014	Als het gaat om nationale/Vlaamse wetgeving, dan wordt in het BCS aangegeven dat het de bedoeling is een bibliotheek te	Er wordt aanbevolen wanneer de bibliotheek met maatregelen klaar is, de link ernaar te leggen in het BCS.	Deze SharePoint omgeving is operationeel, maar de VAA heeft nog geen toegang tot deze omgeving.	1

	<p>maken van alle Europese/federale/Vlaamse maatregelen die op de verschillende RRF-maatregelen van toepassing zijn, maar dat dat in ontwikkeling is. Verder wordt in het BCS vermeld dat eventueel nog bijkomende regelgeving nog toe te voegen is.</p>		<p>De bevinding blijft behouden.</p>	
	<p>Reactie geauditeerde De bibliotheek op sharepoint zal geüpdatet worden en vervolgens ontsloten aan de VAA. (via mail met een kopie van de documenten, dan wel via rechtstreekse toegang).</p> <p>Evaluatie VAA De bevinding zal worden opgevolgd bij een volgende audit.</p> <p>De bevinding blijft behouden met een score 1.</p>			
01BCS_ EWI015	<p>Over Arachne wordt in het BCS vermeld dat Arachne door de EC pas zal worden geïmplementeerd begin 2022 en dat de stuurgroep PHV EWI start met de voorbereiding voor de introductie en het gebruik van Arachne. Verder wordt vermeld dat het beleidsdomein voor zijn maatregelen een analyse zal maken van de data die kunnen worden opgenomen in Arachne en welke daarvan reeds beschikbaar zijn of nog bijkomend moeten worden verzameld.</p>	<p>Er wordt aanbevolen om de controles en risicoanalyses die zullen uitgevoerd worden, samen met de timing ervan, op te nemen in het BCS, van zodra de toegang tot de tool beschikbaar is en er een training werd voorzien met betrekking tot het gebruik van de tool.</p>	<p>Er werden door EWI documenten aangeleverd met betrekking tot twee uitgevoerde risico-analyses. Enerzijds ging het over een ex ante analyse op het project 'I-84 – Oproep RePowerEU Walstroom'. Wat betreft deze analyse heeft de VAA geen opmerkingen. Anderzijds heeft de tweede risicoanalyse betrekking op de resultaten uit Arachne in het kader van dubbele financiering. Met betrekking tot de analyse zelf heeft de VAA geen opmerkingen. Het toevoegen van screenshots (waarop bijvoorbeeld te zien is hoeveel begunstigden als risico worden aangeduid) uit Arachne zou het controlespoor wel sterker maken. Echter is dit geen allesomvattende risicoanalyse van de resultaten in Arachne, maar enkel een focus op dubbele financiering. Er wordt aangeraden de resultaten in Arachne te evalueren en daarbij ook aandacht te hebben voor andere</p>	2

			<p>risicofactoren dan deze uit de groep 'concentratierisico's' en hiervan een controlespoor te bewaren.</p> <p>De bevinding blijft behouden.</p>	
	<p><u>Reactie geauditeerde</u></p> <p>Als onderdeel van het anti-fraudebeleid werd een controle- en inspectiestrategie voor de RRF-projecten binnen het beleidsdomein EWI uitgewerkt. De nota 'controle en inspectiestrategie' wordt in bijlage toegevoegd aan deze reactie. De nota bevat enerzijds een overzicht van de scope van het controlegebied en anderzijds een beschrijving van de selectiemechanismen die gehanteerd zullen worden om projecten al dan niet aan een grondige inspectie te onderwerpen. Arachne heeft in deze strategie een ondersteunende rol, zoals beschreven in onderstaande paragraaf:</p> <p><i>De RRF-coördinatie voert telkens voor de indiening van een betaalaanvraag een controle uit op het risico op dubbelfinanciering met andere Europees gefinancierde projecten. Hiervoor wordt gebruik gemaakt van een lijst samengesteld op basis van data uit Arachne en andere databanken met betrekking tot Europese financiering van projecten. Indien bij deze analyse grote risico's op dubbelfinanciering vastgesteld worden, worden deze projecten toegevoegd aan de lijst te inspecteren projecten. Onverklaarbare hoge Arachne-scores zullen ook aanleiding geven tot controle door inspectie.</i></p> <p>Voorafgaand aan elke betaalaanvraag wordt in het beleidsdomein EWI een beknopte analyse gemaakt van de concentratie- en reputatie-indicatoren opgenomen in Arachne. De ex-ante analyses die opgemaakt werden in de context van de oproep walstroom en een steekproefsgewijze analyse op de gehele portfolio wijzen wel op een groot aantal "vals positieve" gevallen die door Arachne als hoogrisico aangemerkt worden, maar vrij eenvoudig verklaard kunnen worden en niet meteen wijzen op een risico in de realiteit.</p> <p><u>Evaluatie VAA</u></p> <p>De VAA beveelt aan om de data in Arachne op kwartaalbasis up te daten en de resultaten die hieruit voortvloeien te analyseren op eventuele risico's met aandacht voor alle risicofactoren. Van deze analyses dient een controlespoor bewaard te worden.</p> <p>De bevinding blijft behouden met een score 2.</p>			
01BCS_EWI016	In het BCS wordt vermeld welke gemeenschappelijke indicatoren op het beleidsdomein EWI van toepassing zijn. De procedure die wordt gehanteerd voor de rapportering over de gemeenschappelijke indicatoren ontbreekt echter, net zoals de systemen die gebruikt worden om de gegevens over de gemeenschappelijke indicatoren bij te houden.	Er wordt aanbevolen om in het BCS te beschrijven hoe de gegevens van de gemeenschappelijke indicatoren zullen worden verzameld en bewaard. Daarnaast dient vermeld te worden hoe de rapportering aan DKBUZA gebeurt.	<p>De beschrijving voor het verzamelen van de gemeenschappelijke indicatoren werd aangeleverd en is adequaat. Deze beschrijving moet nog toegevoegd worden aan het BCS.</p> <p>De bevinding blijft behouden.</p>	1
	<u>Reactie geauditeerde</u>			

	De beschrijving voor het verzamelen van de gemeenschappelijke indicatoren wordt toegevoegd bij de volgende update van het BCS.			1
	<u>Evaluatie VAA</u> De bevinding zal worden opgevolgd bij een volgende audit. De bevinding blijft behouden met een score 1 .			
01BCS_ EWI017	In het BCS wordt vermeld dat wanneer een gunstige beslissing over de toekenning van RRF-subsidie aan de aanvrager wordt betekend, dat steeds zal gebeuren met melding dat de middelen afkomstig zijn van Europa en meer in het bijzonder het Plan voor Herstel- en veerkracht. Verder wordt vermeld dat in de kennisgeving de door Europa opgelegde sjablonen worden gebruikt en dat de dienst Communicatie binnen het VLAIO werkt aan een verdere aanpassing van de huisstijl van de entiteit om deze conform te maken aan de eisen die de Europese Commissie stelt met betrekking tot het vermelden van de Unie in alle contacten met de bedrijven/projecten. Hetgeen ook voor EWI en FWO voorzien is. Uit het BCS zijn de eisen die de Europese Commissie stelt echter weinig concreet beschreven. Die eisen komen voor in artikel 10 bij de Financieringsovereenkomst dat reeds als bijlage 3 aan het BCS werd toegevoegd. De versie in bijlage 3 betreft evenwel een voorlopige en niet de definitieve versie.	Er wordt aanbevolen om in het BCS voor de vereisten rond publiciteit te verwijzen naar artikel 10 bij de Financieringsovereenkomst in bijlage 3 en de voorlopige versie ervan te vervangen door de juiste.	Er werd bij de vereisten rond publiciteit niet verwezen naar het artikel 10 bij de Financieringsovereenkomst. Daarnaast werd de voorlopige versie nog niet vervangen door de juiste versie. De bevinding blijft behouden .	
<u>Reactie geauditeerde</u> De verwijzing naar artikel 10 bij de Financieringsovereenkomst wordt toegevoegd bij de volgende update van het BCS. Dan wordt ook de correcte versie van de financieringsovereenkomst toegevoegd als bijlage. <u>Evaluatie VAA</u> De bevinding zal worden opgevolgd bij een volgende audit.				

	De bevinding blijft behouden met een score 1.			
02BCS_ EWI001	De maatregelen van het FWO worden nog beschreven in het BCS ondanks dat deze geen deel meer zullen uitmaken van het Europees Plan voor Herstel en Veerkracht.	Er wordt aanbevolen deze aanpassing van het PHV door te voeren in het BCS.		2
	Reactie geauditeerde De verwijzingen naar FWO zullen uit het BCS gehaald worden bij de volgende update.			
	Evaluatie VAA De bevinding zal worden opgevolgd bij een volgende audit. De bevinding blijft behouden met een score 2.			
02BCS_ EWI002	De vereisten in mijlpaal 250 en 251 werden nog niet opgenomen in het BCS van EWI.	De VAA raadt aan om procedures op te stellen voor alle elementen vermeld in mijlpalen 250 en 251 en deze op te nemen in het BCS. Voorafgaand aan betaalaanvraag 2 wordt de adequaatheid van deze procedures in het kader van deze mijlpalen nagegaan.		3
	Reactie geauditeerde Op niveau beleidsdomein EWI werd een nota anti-fraudebeleid uitgewerkt die uitvoering geeft aan een aantal elementen die opgenomen werden in mijlpalen 250 en 251. Vooraleer deze procedures formeel toe te voegen aan het BCS, wordt gewacht op de instructies mbt deze 2 nieuwe mijlpalen vanuit de coördinerende entiteit op basis waarvan afgetoetst kan worden of de uitgewerkte documenten volstaan.			
	Evaluatie VAA De bevinding zal worden opgevolgd bij een volgende audit. Voorafgaand aan betaalaanvraag 2 wordt de adequaatheid van deze procedures in het kader van mijlpalen 250 en 251 nagegaan. De bevinding blijft behouden met een score 3			

Samenvatting van de bevindingen en aanbevelingen met betrekking tot het beheers- en controlesysteem van beleidsdomein Financiën en Begroting

Nr.	Vaststelling	Aanbeveling	Opvolging Jan 2024	Score
01BCS_ FB001	Het punt 1.3. van het BCS vermeldt als datum 10/11/2021. Dit betreft de datum waarop de situatie uit het BCS werd beschreven. Er wordt echter verder in het BCS niet verwezen naar het versienummer van het BCS. De bestandsnaam vermeldt dit versienummer echter wel, zijnde V6.	Om mogelijke onduidelijkheden te vermijden, is het aangewezen om ook het versienummer van het BCS te vermelden in het begin van het document. Het versienummer is bovendien ook een eenvoudige(re) verwijzingsbron dan een datum en laat ook toe om een versiehistoriek op te nemen.	Het BCS van FB werd voorzien van een versienummer. De bevinding wordt afgesloten .	Afgesloten
	Reactie geauditeerde Niet van toepassing. Evaluatie VAA Niet van toepassing.			
01BCS_ FB002	Artikel 22, lid 2, d) van Vo (EU) nr. 2021/241 legt vast welke gestandaardiseerde gegevens dienen verzameld te worden. Voor de gegevens van punt iii) van dit lid 'de voorna(a)m(en), achterna(a)m(en) en geboortedatum/-data van de eindbegunstigde(n) van de ontvanger van middelen of de contractant, in de zin van artikel 3, lid 6, van Richtlijn (EU) 2015/849 van het Europees Parlement en de Raad' is nog geen systeem in werking om deze te verzamelen.	Voor het verzamelen van deze gegevens wordt aanbevolen de gepaste systemen op te zetten. Hiervoor wordt tevens op Vlaams niveau gekeken hoe deze gegevens efficiënt kunnen verzameld worden vanuit het UBO-register en centraal bewaard kunnen worden.	FB heeft de gegevens voor het RRF-gerelateerde project (Spending Reviews) in het kader van artikel 22, lid 2, d) van Vo (EU) nr. 2021/241 verzameld. Gezien de leemte in de UBO-data, met name voor contractanten die het UBO-register onvolledig hebben ingevuld en buitenlandse contractanten wordt dit verder opgevolgd. De bevinding wordt opgevolgd .	Afgesloten
	Reactie geauditeerde Wat deze aanbeveling betreft zitten we onzes inziens aan de limiet van wat we als departement kunnen ondernemen. Het klopt dat de kwaliteit van de binnenlandse UBO-gegevens onttrokken aan het federale UBO-register, afhankelijk is van de kwaliteit van de gegevens die de rechtspersonen in kwestie hebben ingevoerd in dat register. DFB heeft geen controle over de kwaliteit van de inputgegevens. Wat			

	<p>buitenlandse ondernemingen betreft heeft FB de gegevens per email opgevraagd en waar nodig meerdere herinneringen gestuurd. Enkel voor de Universiteit Leiden ontbreken nog gegevens. De Universiteit Leiden heeft geweigerd de gegevens over te maken. Zie correspondentie in bijlage.</p> <p>Evaluatie VAA</p> <p>Wat betreft de binnenlandse UBO-gegevens maakt DFB gebruik van de gegevens uit het federaal UBO-register, dewelke de authentieke bron is voor deze gegevens. Wat betreft de verzameling van de buitenlandse UBO-gegevens heeft DFB een voorbeeld aangeleverd waaruit blijkt dat DFB voldoende inspanningen heeft geleverd om deze gegevens te vervolledigen. De volledigheid van deze inspanning om de buitenlandse UBO-gegevens te verzamelen wordt nagegaan tijdens de audits op projecten.</p> <p>De bevinding wordt afgesloten.</p>			
01BCS_ FB003	In het gedeelte omtrent het controlespoor (punt 2.2.3.5 van het BCS) wordt een permanente toegang verleend aan alle controlerende instanties en dit op zowel een directe als indirecte wijze.	Het is aangewezen om bij de voormelde toegang aan alle controlerende instanties duidelijk te verwijzen naar de toegang die wordt toegekend aan de Commissie, OLAF, Europese Rekenkamer en Europees Openbaar Ministerie met betrekking tot de gegevens van eindontvangers, contractanten, onderaannemers en uiteindelijke begunstigden met het oog op audit en controle.	FB verwijst duidelijk -bij de voormelde toegang aan alle controlerende instanties- naar de toegang die wordt toegekend aan de Commissie, OLAF, Europese Rekenkamer en Europees Openbaar Ministerie met betrekking tot de gegevens van eindontvangers, contractanten, onderaannemers en uiteindelijke begunstigden met het oog op audit en controle. De bevinding wordt afgesloten .	Afgesloten
	<p>Reactie geauditeerde</p> <p>Niet van toepassing.</p> <p>Evaluatie VAA</p> <p>Niet van toepassing.</p>			
01BCS_ FB004	In het BCS is opgenomen dat de gegevens van de eindbegunstigden (de opdrachtnemers van de raamovereenkomst) zoals opgeslagen in de centrale SharePoint voor overheidsopdrachten en in Arachne zullen worden opgeladen door het Operationeel	Er wordt aanbevolen om de controles en risicoanalyses die zullen uitgevoerd worden, samen met de timing ervan, op te nemen in het BCS, van zodra de toegang tot de tool beschikbaar is en er een training werd voorzien m.b.t. het gebruik van de tool.	FB heeft de data met betrekking tot het RRF-project (spending reviews) opgeladen in Arachne. Daarenboven werd de functie van Arachne in de controle op dubbelfinanciering opgenomen in hun BCS. Er werden geen controlesporen aangeleverd van eventuele uitgevoerde risicoanalyses. Er wordt	2

	team. Arachne zal door de EC pas geïmplementeerd worden begin 2022.		aanbevelen de risicoscores in Arachne te analyseren en, in geval van hoge risico's, na te gaan of bijkomende acties nodig zijn. De bevinding blijft behouden .	
	<u>Reactie geauditeerde</u> Geen reactie. <u>Evaluatie VAA</u> Bevinding blijft behouden. Score 2.			
01BCS_ FB005	Publicaties van andere departementen worden gecentraliseerd op de website https://fin.vlaanderen.be/de-vlaamse-brede-heroverweging-vbh/ . Deze webpagina zal eveneens voorzien worden van de correcte logo's en communicatiemiddelen van de EU.	Net zoals de publicaties die zouden verschijnen van het departement Financiën en Begroting, dienen de publicaties en/of rapporten van de overige departementen voorzien te worden van de correcte logo's en communicatiemiddelen van de EU voor zover deze publicaties en/of rapporten tot stand zijn gekomen met de hulp van RRF-middelen. De publicaties en/of rapporten die zich op heden op voormelde website bevinden beantwoorden (nog) niet aan deze vereisten.	DFB toonde aan dat het vereiste logo "Gefinancierd door de EU – Next Generation EU" opgenomen werd op de DFB beheerde pagina's die een link hebben met RRF. De opname van het vereiste logo op de individuele rapporten wordt opgevolgd bij de audit op het project VV158. De bevinding blijft behouden met score 1 .	1
	<u>Reactie geauditeerde</u> Niet van toepassing. <u>Evaluatie VAA</u> Niet van toepassing. De bevinding blijft behouden met score 1 .			
02BCS_ FB001	De vereisten in mijlpaal 250 en 251 werden nog niet opgenomen in het BCS van FB.	De VAA raadt aan om procedures op te stellen voor alle elementen vermeld in mijlpalen 250 en 251 en deze op te nemen in het BCS. Voorafgaand aan betaalaanvraag 2 wordt de adequaatheid van deze procedures in het kader van deze mijlpalen nagegaan.	/	3
	<u>Reactie geauditeerde</u>			

	<p>Geen reactie.</p> <p>Evaluatie VAA Bevinding blijft behouden. Voorafgaand aan betaalaanvraag 2 wordt de adequaatheid van deze procedures in het kader van mijlpalen 250 en 251 nagegaan. Score 3.</p>	
--	---	--

Samenvatting van de bevindingen en aanbevelingen met betrekking tot het beheers- en controlesysteem van beleidsdomein Kancelarij,

Bestuur, Buitenlandse Zaken en Justitie (Digitaal Vlaanderen & ABB)

Nr.	Vaststelling	Aanbeveling	Opvolging maart 2024	Score
01BCS_ KBBJ001	De VAA heeft vastgesteld dat het project R4.06 – Inclusieve arbeidsmarkt eveneens onderdeel uitmaakt van het Vlaams luik van het PHV en dat aan dit project geen RRF-middelen zijn gekoppeld. Het is voor de VAA enige tijd onduidelijk gebleken welk beleidsdomein trekker was van het luik 'geïntegreerde trajectbepaling ter ondersteuning van nieuwkomers' met bijhorende mijlpaal 142. Begin mei werd echter vernomen dat het Agentschap Integratie en Inburgering de trekkende entiteit voor dit project is en dat de rapportering en monitoring door ABB zal gebeuren. Tot op heden ontbreekt het aan een beheers- en controlesysteem voor dit project.	<p>Ieder beleidsdomein dient voor elk van zijn projecten, onderdeel van het PHV, te beschikken over een effectief en efficiënt beheers- en controlesysteem. Voor het project 'Inclusieve arbeidsmarkt' dient het beleidsdomein KBBJ, middels het agentschap Binnenlands Bestuur (samen met de andere bij dit project betrokken entiteiten), op korte termijn hierin te voorzien. De afwezigheid van RRF-financiering maakt geen afbreuk aan deze vereiste, maar zorgt er wel voor dat dit op een afgeslankte wijze kan gebeuren.</p> <p>Dit houdt in dat voor het project R4.06 – Inclusieve arbeidsmarkt, naar analogie met de andere projecten van beleidsdomein Kancelarij, Bestuur, Buitenlandse Zaken en Justitie, een BCS dient uitgewerkt te worden waarin de rol van het beleidsdomein en de betrokken entiteiten gedefinieerd wordt met betrekking tot de opmaak van de beheersverklaring, de opvolging van het project, het risicomanagement, het communicatieluik, de rapportering en controle van de mijlpalen en de informatiesystemen die hierbij gebruikt zullen worden (zonder limitatief te willen zijn). Bij gebreke aan RRF-middelen voor dit project blijven elementen als</p>	<p>De aanpak met betrekking tot beheer en controle voor het project 'geïntegreerde intake' werd beschreven in het BCS van ABB.</p> <p>De VAA heeft feedback gegeven op de aanvullingen in het BCS over het project 'geïntegreerde intake'. Het betreft opmerkingen met betrekking tot de beheersverklaring, operationele regelingen, monitoring en verificatie van de voortgang, bekendmaking van de EU-financiering en de beschrijving van de informatiesystemen. We bevelen aan om deze elementen in het BCS aan te passen.</p> <p>De score 3 wordt aangepast naar score 2.</p>	2

		dubbelfinanciering, staatssteun, wetgeving overheidsopdrachten, het verzamelen van de gegevens van eindbegunstigden echter zonder voorwerp.		
	<p>Reactie ABB De nodige aanpassingen werden gedaan in het BCS (zie bijlage 1).</p> <p>Reactie DV Niet van toepassing.</p> <p>Evaluatie VAA Wat betreft de reactie omtrent de beheersverklaring, dient er voor het project 'geïntegreerde intake' toch een beheersverklaring opgemaakt te worden ondanks dat het project al afgelopen is. In het kader van de opmerking omtrent het ontbreken van 'Region in Flanders' werd dit toegevoegd in het BCS. Geen opmerkingen. Met betrekking tot opmerking in het kader van monitoring en verificatie van de voortgang is het op basis van de reactie nog niet duidelijk wie hier verantwoordelijk voor is/ was. Dit dient nog toegevoegd te worden in het BCS. In verband met de opmerking in het kader de EU-financiering dient nog een alinea opgenomen te worden die gericht is op communicatie omtrent project 'Geïntegreerde Intake'. Wat betreft de opmerking omtrent de beschrijving van de informatiesystemen, werd deze opmerking correct opgevolgd en werden de systemen die gebruikt worden in het kader van het project 'Geïntegreerde intake' toegevoegd in het BCS. Tot slot dienen de passages die toegewijd werden in het BCS van ABB aan de projecten 'Gemeente zonder gemeentehuis' en 'Cycling Infrastructure' verwijderd te worden gezien deze geen deel meer uitmaken van het Plan voor Herstel en Veerkracht.</p> <p>Bevinding blijft behouden met een score 2.</p>			
01BCS_ KBBJ002	Artikel 22, lid 2, d) van Vo (EU) nr. 2021/241 legt vast welke gestandaardiseerde gegevens dienen verzameld te worden. Voor de gegevens van punt iii) van dit lid ' <i>de voorna(a)m(en), achterna(a)m(en) en geboortedatum/-data van de eindbegunstigde(n) van de ontvanger van middelen of de contractant, in de zin van artikel 3, lid 6, van Richtlijn (EU) 2015/849 van het Europees Parlement en de Raad</i> ' is	Voor het verzamelen van deze gegevens wordt aanbevolen de gepaste systemen op te zetten. Hiervoor wordt tevens op Vlaams niveau een aanvraag tot toegang tot het UBO-register gedaan, zodat deze gegevens efficiënt kunnen worden verzameld.	Wat betreft ABB moeten er geen gestandaardiseerde gegevens meer verzameld worden in het kader van M209 aangezien de projecten 'GzG' en 'Cycling Infrastructure' geschrapt zijn uit RRF. Daarnaast neemt het project geïntegreerde intake geen RRF-middelen op waardoor er geen eindontvangers of eindbegunstigden zijn in het project.	Afgesloten

	nog geen systeem in werking om deze te verzamelen.		<p>Digitaal Vlaanderen heeft de gegevens voor de RRF-gerelateerde projecten in het kader van artikel 22, lid 2, d) van Vo (EU) nr. 2021/241 verzameld. Daarenboven werd een voorbeeld aangeleverd waaruit blijkt dat ze inspanningen hebben geleverd om de buitenlandse UBO-gegevens te verzamelen. De volledigheid van deze inspanning om de buitenlandse UBO-gegevens te verzamelen wordt nagegaan tijdens de audits op projecten van KBBJ. Wat betreft de binnenlandse UBO-gegevens worden deze opgehaald uit het federale UBO-register, dewelke de authentieke bron is voor deze gegevens.</p> <p>Geen opmerkingen.</p> <p>De bevinding wordt afgesloten.</p>	
	<p>Reactie ABB Niet van toepassing.</p> <p>Reactie DV Niet van toepassing.</p> <p>Evaluatie VAA Niet van toepassing.</p>			
01BCS_KBBJ003	Het BCS van ABB m.b.t. de projecten 'Gemeente zonder Gemeentehuis' en 'Cycling Infrastructure' vermeldt hiertoe het volgende: <i>'ten behoeve van de audit en controle, verleent ABB de Commissie, OLAF, de Rekenkamer en, in voorkomend geval, het EOM uitdrukkelijk toestemming voor de uitoefening van hun rechten als bedoeld in artikel 129, lid 1, van het Financieel Reglement, en legt ABB vergelijkbare</i>	Het is aangewezen om ook in het BCS van DV te voorzien in een dergelijke expliciete toegang.	<p>Digitaal Vlaanderen heeft voorzien in dergelijke expliciete toegang.</p> <p>Bevinding wordt afgesloten.</p>	Afgesloten

	<p><i>verplichtingen op aan alle eindontvangers van middelen die betaald zijn om hervormingen door te voeren en investeringsprojecten uit te voeren in het kader van het herstel- en veerkrachtplan, of aan alle overige personen of entiteiten die betrokken zijn bij de uitvoering ervan.'</i></p> <p>Een dergelijke expliciete toegang wordt (nog) niet vermeld in het BCS van DV.</p>				
	<p><u>Reactie ABB</u> Niet van toepassing.</p> <p><u>Reactie DV</u> Niet van toepassing.</p> <p><u>Evaluatie VAA</u> Niet van toepassing.</p>				
01BCS_KBBJ004	Voor het project 'Cycling Infrastructure' werd door het Federaal Planbureau een eerste DNSH-analyse uitgevoerd. Daarin wordt vermeld dat nog een substantiële DNSH-analyse uitgevoerd dient te worden bij de selectie van de projecten op de zes mogelijke milieueffecten die dit project (al dan niet) met zich mee kan brengen. Uit deze analyse dient te blijken dat er geen significante schade wordt berokkend aan de Europese milieudoelstellingen.	Er wordt aanbevolen om in voormelde DNSH-analyse te voorzien en hiervan een weerslag op te nemen in het betreffende BCS. Gelet op de sterke gelijkenissen van het project 'Cycling Infrastructure' met één van de projecten van het departement Mobiliteit en Openbare Werken, kan ABB zich bij de uitvoering van de DNSH-analyse hierdoor laten inspireren.	Project 'Cycling Infrastructure' werd geschrapt uit RRF. De bevinding wordt afgesloten .	Afgesloten	
	<p><u>Reactie ABB</u> Niet van toepassing.</p> <p><u>Reactie DV</u> Niet van toepassing.</p>				

	Evaluatie VAA Niet van toepassing.			
01BCS_ KBBJ005	<p>Het gebruik van Arachne wordt vooropgesteld bij zowel DV als ABB. Arachne zal echter pas door de EC geïmplementeerd worden begin 2022.</p>	<p>Er wordt aanbevolen om de controles en risicoanalyses die zullen uitgevoerd worden, samen met de timing ervan, op te nemen in het BCS, van zodra de toegang tot de tool beschikbaar is en er een training werd voorzien m.b.t. het gebruik van de tool.</p>	<p>Wat betreft ABB worden de projecten 'GzG' en 'Cycling Infrastructure' geschrapt uit RRF waardoor de bevinding niet meer van toepassing is. Daarnaast neemt het project 'geïntegreerde intake' geen RRF-middelen op waardoor er geen sprake kan zijn van dubbelfinanciering.</p> <p>Wat betreft Digitaal Vlaanderen werd de data met betrekking tot de RRF-gerelateerde projecten opgeladen in Arachne. Daarenboven werd de functie van Arachne in de controle op dubbelfinanciering opgenomen in hun BCS. Er werd ook een controlespoor aangeleverd van een uitgevoerde risicoanalyse. Deze analyse had betrekking op VV067 waarbij gefocust werd op de rode scores van 'Concentration Overall Score' en 'Reputational & Fraud Alerts Overall Score'. Wat betreft de 'Concentration Overall Score' van dit project werden geen risico's vastgesteld aangezien het gaat om verschillende raamcontracten waarbij vaak dezelfde contractors betrokken zijn. Wat betreft 'Reputational & Fraud Alerts' werd een controlespoor aangeleverd van de analyse van twee rode sub-indicatoren. Ook hier werden geen risico's vastgesteld. Van de overige rode sub-indicatoren werd geen controlespoor aangeleverd.</p> <p>De analyse van de resultaten die voorkomen uit Arachne zijn beperkt aangezien niet alle RRF-projecten met een</p>	2

			<p>rode score geanalyseerd werden. Daarnaast is de analyse van VV067 niet volledig. Er wordt aanbevolen om alle hoge risicoscores in Arachne te analyseren en na te gaan of bijkomende acties nodig zijn.</p> <p>De bevinding blijft behouden.</p>	
	<p><u>Reactie ABB</u> Niet van toepassing.</p> <p><u>Reactie DV</u> De twee risicodomeinen hebben een hoge score voor het project I-2.09: "Concentration Overall Score" en "Reputational & Fraud Alerts Overall Score". VAA merkt op dat de analyse niet volledig is gebeurd. Dit is inderdaad zo omdat, op basis van de sample die geanalyseerd werd, gebleken is dat deze risicoscores weinig relevant te zijn in een projectomgeving waar vooral via raamcontracten, of via overheidsopdrachten met gevestigde IT dienstenleveranciers gewerkt wordt. Voor andere hoge deelrisico's (dubbelfinanciering) wordt de risicoanalyse uitgevoerd op basis van de procedure die F&B en DKBUZA ontwikkeld hebben. Dit is beschreven in het BCS ("ex post controle op dubbelfinanciering").</p> <p><u>Evaluatie VAA</u> Het is aangewezen om een controlespoor bij te houden met argumentatie waaruit blijkt dat op basis van de sample die geanalyseerd werd, gebleken is dat deze risicoscores weinig relevant zijn in een projectomgeving waar vooral via raamcontracten, of via overheidsopdrachten met gevestigde IT dienstenleveranciers gewerkt wordt. Er wordt aanbevolen om in het controlespoor ook een verwijzing te maken naar de risicoanalyse die werd uitgevoerd voor de andere hoge deelrisico's, nl. dubbelfinanciering.</p> <p>Bevinding blijft behouden met een score 2.</p>			
02BCS_ KBBJ001	De vereisten in mijlpaal 250 en 251 werden nog niet opgenomen in het BCS van KBBJ en ABB.	De VAA raadt aan om procedures op te stellen voor alle elementen vermeld in mijlpalen 250 en 251 en deze op te nemen in het BCS van KBBJ en ABB. Voorafgaand aan betaalaanvraag 2 wordt de adequaatheid van deze procedures in het kader van deze mijlpalen nagegaan.	/	3

	<p><u>Reactie ABB</u> Geen reactie.</p> <p><u>Reactie DV</u> De taak om procedures op te stellen om te voldoen aan de elementen vermeld in mijlpalen 250 en 251 is toegewezen aan DKBUZA en F&B. Na goedkeuring van die procedures zal Digitaal Vlaanderen ze overnemen in BCS van KBBJ (Digitaal Vlaanderen).</p> <p><u>Evaluatie VAA</u> De auditor neemt akte van de reactie. Wat betreft het overnemen van de goedgekeurde procedures dient het KBBJ deze wel nog aan te passen op maat van het beleidsdomein.</p> <p>Bevinding blijft behouden. Voorafgaand aan betaalaanvraag 2 wordt de adequaatheid van deze procedures in het kader van mijlpalen 250 en 251 nagegaan.</p> <p>Score 3.</p>			
<p><u>02Proj_K</u> <u>BBJ_VVO</u> <u>56&057-001</u></p>	De vermelde procedures in het BCS betreffende de interne controle werden gevolgd met uitzondering van de bestelling voor medewerkers die reeds langer voor Digitaal Vlaanderen werken. In dit geval wordt er afgeweken van de procedure “Werving externe medewerkers via raamcontracten”.	Digitaal Vlaanderen is akkoord met de aanbeveling en zal de procedure “Werving externe medewerkers via raamcontracten” aanpassen in het BCS.	De procedure ‘Werving externe medewerkers via raamcontracten’ werd door Digitaal Vlaanderen aangepast. De bevinding wordt afgesloten .	<p>Afgesl oten</p>
	<p><u>Reactie ABB</u> Niet van toepassing.</p> <p><u>Reactie DV</u> Niet van toepassing.</p> <p><u>Evaluatie VAA</u> Niet van toepassing.</p>			

Samenvatting van de bevindingen en aanbevelingen met betrekking tot het beheers- en controlesysteem van beleidsdomein Kancelarij, Bestuur, Buitenlandse Zaken en Justitie (Het Facilitair Bedrijf)

Nr.	Vaststelling	Aanbeveling	Met geauditeerde overeengekomen termijn voor corrigerende maatregelen	Score
01BCS_ HFB001	Onder het punt 2.2 ‘Beschrijving van de procedures van het beleidsdomein’ in het BCS staat vermeld dat de projecten binnen het Facilitair Bedrijf telkens worden opgevolgd via de P3M-werking (Project, programma- en portfolio mangement). Dit wordt gecontroleerd door cPMO. Het is voor de VAA op basis van het BCS niet duidelijk hoe deze werking wordt toegepast binnen HFB.	De VAA beveelt aan om de toepassing van de P3M-werking binnen HFB toe te lichten in het BCS.		Afgesl oten
	<u>Reactie geauditeerde</u> Op basis van het ontwerpverslag werd het BCS verder aangepast.			
	<u>Evaluatie VAA</u> De P3M-werking wordt in het BCS beschreven waardoor het duidelijk is hoe deze werking wordt toegepast binnen HFB. Geen bemerkingen. De bevinding wordt afgesloten .			
01BCS_ HFB002	De beleidscoördinator Klimaat stelt voor HFB een betaalaanvraag op en verklaart dat de nodige controles zijn gebeurd om te kunnen stellen dat deze correct, volledig, nauwkeurig en betrouwbaar zijn. De betaalaanvraag wordt voorgelegd aan de verschillende vermelde profielen binnen Het Facilitair Bedrijf tot goedkeuring, waarna het ondertekend wordt door de administrateur-generaal van Het Facilitair Bedrijf. Het is voor de VAA niet duidelijk om welke vermelde profielen het gaat.	De VAA raadt om te speciëren om welke verschillende profielen het gaat die worden betrokken bij de goedkeuring van een betaalaanvraag.		Afgesl oten

	<p><u>Reactie geauditeerde</u> Op basis van het ontwerpverslag werd het BCS verder aangepast.</p> <p><u>Evaluatie VAA</u> Het proces met betrekking tot het opstellen van een betaalaanvraag met een beheersverklaring werd aangepast. De VAA heeft geen bemerkingen meer wat betreft dit proces.</p> <p>De bevinding wordt afgesloten.</p>			
01BCS_ HFB003	<p>In het BCS van HFB werd beschreven onder punt 2.2.2.4 welke ex-ante en ex-post checks er worden uitgevoerd in het kader van de mijlpalen 250 en 251. Echter worden hier niet alle elementen in de mijlpalen 250 en 251 besproken. Daarenboven wordt er onder datzelfde punt & punt 2.2.7 vermeld dat in kader van M251 de verplichting wordt gevolgd dat er een verklaring van eer dient te worden ondertekend door alle betrokkenen bij een gunning van een project gefinancierd door RRF.</p>	<p>De VAA raadt aan om alle vereisten omtrent mijlpalen 250 en 251 op te nemen in het BCS (van zodra de instructies van de coördinerende entiteit beschikbaar zijn).</p> <p>Wat betreft de vermelding in kader van M251 onder punten 2.2.2.4. & 2.2.7 wil de VAA erop wijzen dat de verklaring op eer dient ondertekend te worden door betrokken personen in alle stadia van de selectieprocedures voor zowel openbare aanbesteding als oproepen tot het indienen van projecten.</p>		3
	<p><u>Reactie geauditeerde</u> Op basis van het ontwerpverslag werd het BCS verder aangepast.</p> <p><u>Evaluatie VAA</u> Wat betreft punt 2.2.2.4 in het BCS worden M250 en M251 besproken. Hierbij wordt vermeld dat de instructies vanuit de coördinerende entiteit worden opgevolgd voor beide mijlpalen. De VAA raadt aan om alle vereisten omtrent deze twee mijlpalen op te nemen in het BCS van zodra de instructies van de coördinerende entiteit beschikbaar zijn.</p> <p>Wat betreft 2.2.2.4 & 2.2.7 werd de beschrijving niet correct aangepast omtrent M251. In het kader van deze mijlpaal dient de verklaring op eer ondertekend te worden door de betrokken personen <u>in alle stadia van de selectieprocedures</u> voor zowel openbare aanbesteding als oproepen tot het indienen van projecten.</p> <p>De bevinding blijft behouden met een score 3.</p>			
01BCS_ HFB004	<p>In het BCS van HFB werd de beschrijving van de van toepassing zijnde mijlpaal opgenomen. Echter</p>	<p>De VAA raadt aan om het volgnummer van desbetreffende mijlpaal op te nemen in het BCS van HFB.</p>		2

	ontbreekt het volgnummer van desbetreffende mijlpaal.			
	<p>Reactie geauditeerde Op basis van het ontwerpverslag werd het BCS verder aangepast.</p> <p>Evaluatie VAA Het volgnummer van de van toepassing zijnde mijlpaal voor het RePowerEU-project werd opgenomen onder punt 2.2.10 (T218). Echter stelt de VAA vast dat er verschillende projecten bijdragen tot streefdoel 218. Het RePowerEU-project van HFB is daar één van. Ook de projecten van andere beleidsdomeinen/ entiteiten dragen bij aan dat streefdoel. De VAA raadt aan om tijdig afspraken te maken met de andere beleidsdomeinen/ entiteiten die betrokken zijn bij deze mijlpaal voor het opstellen van de covernota.</p> <p>De bevinding blijft behouden met een score 2.</p>			
01BCS_ HFB005	In het BCS van HFB werd opgenomen onder punt 2.2.4 'controlespoor' dat elke controle of goedkeuring wordt bijgehouden in een applicatie of door middel van documentatie. Het is voor de VAA niet duidelijk om welke applicatie het hier gaat en hoe steeds een controlespoor zal worden bijgehouden.	De VAA raadt aan om op te nemen in het BCS om welke applicatie het hier gaat.		Afgesloten
	<p>Reactie geauditeerde Op basis van het ontwerpverslag werd het BCS verder aangepast.</p> <p>Evaluatie VAA In het BCS van HFB wordt opgenomen dat elke controle of goedkeuring hetzij in de applicatie Orafin, hetzij door middel van documentatie wordt bijgehouden. Betaalverrichtingen hebben een log/ controlespoor in de applicatie Orafin. De VAA heeft hieromtrent geen bemerkingen, maar wil er wel op wijzen dat de controlesporen bij de audit op project betreffende streefdoel 218 zullen worden opgevraagd en nagekeken.</p> <p>De bevinding wordt afgesloten.</p>			
01BCS_ HFB006	Onder 2.2.3 wordt er vermeld dat bij een vermoeden van onregelmatigheden of fraude, de projectleider zijn bevindingen eerst intern zal melden. Nadat een onderzoek heeft plaats gevonden en de onregelmatigheden werden vastgelegd, zal de	De VAA raadt aan om een procedure uit te werken omtrent de interne rapportage van onregelmatigheden. In deze procedure dient duidelijk gemaakt te worden waar de bevinding intern zal aangemeld worden, wie de beslissingsbevoegdheid		2

	Administrateur-generaal dit melden aan OLAF, de coördinerende entiteit en de VAA.	heeft om deze onregelmatigheden verder te onderzoeken, hoe dit gemeld zal worden aan OLAF en hoe deze worden gerapporteerd in de beheersverklaring. Daarnaast raadt de VAA aan om onregelmatigheden centraal op te slaan en een beheerder aan te stellen.		
	<p><u>Reactie geauditeerde</u> Op basis van het ontwerpverslag werd het BCS verder aangepast.</p> <p><u>Evaluatie VAA</u> In het BCS van HFB wordt er onder 2.2.3 opgenomen dat bij vermoeden van fraude, de projectleider zijn bevindingen eerst intern zal melden. Hiervoor zijn een aantal procedures opgenomen in 2.2.3 en in punt 2.2.7. De VAA raadt aan om deze procedures te reduceren tot één procedure omtrent de interne rapportage van onregelmatigheden om verwarring te vermijden. Daarenboven wordt er beschreven dat het team interne controle en organisatiebeheersing een intern onderzoek kan openen naar aanleiding van een melding. Zij doen dit aan de hand van een uitgewerkte methodiek. Echter is deze methodiek niet beschreven. De VAA raadt aan om deze methodiek te beschrijven in het BCS. Verder is het niet duidelijk hoe deze onregelmatigheden zullen worden gerapporteerd in de beheersverklaring. Dit dient beschreven te worden in het BCS. Tot slot is het niet duidelijk waar de onregelmatigheden centraal worden opgeslaan en door wie deze beheerd worden. De VAA beveelt aan om dit op te nemen in het BCS van HFB.</p> <p>De bevinding blijft behouden met een score 2.</p>			
01BCS_ HFB007	In bijlage 1 werd een algemene terugvorderingsprocedure opgenomen. Daarnaast werd onder 2.2.3 'Omgang van onregelmatigheden' vermeld dat onverschuldigde betaalde bedragen terug worden gevorderd, maar het is voor de VAA niet duidelijk welke precieze gevolgen HFB neemt bij het vaststellen van fraude/ onregelmatigheden.	De VAA beveelt aan om onder 2.2.3 'Omgang met onregelmatigheden' een specifieke uitgewerkte terugvorderingsprocedure voor HFB op te nemen.		Afgesloten
	<p><u>Reactie geauditeerde</u> Op basis van het ontwerpverslag werd het BCS verder aangepast.</p> <p><u>Evaluatie VAA</u> In het BCS van HFB wordt de procedure in het kader van terugvorderingen beschreven. Geen bemerkingen.</p> <p>De bevinding wordt afgesloten.</p>			

01BCS_ HFB008	De vooruitgang van de renovatieprojecten wordt opgevolgd via de reguliere werking van het Klimaatactieplan Gebouwen, waarin de status en financiering van de vermelde renovatieprojecten wordt opgevolgd. De specifieke dossiers die verband houden met REPowerEU, worden bijgehouden binnen een aparte map op de SharePoint “Klimaatprogramma HFB”. In deze SharePoint worden alle Klimaatprogramma’s van Het Facilitair Bedrijf opgevolgd. Binnen deze reguliere werking vraagt de Beleidscoördinator Klimaat per kwartaal de statussen op bij de relevante contactpersonen. Het is voor de VAA niet duidelijk wat het klimaatactieplan Gebouwen inhoudt.	De VAA raadt om dit plan toe lichten of toe te voegen in het BCS.		Afgesloten
	<u>Reactie geauditeerde</u> Op basis van het ontwerpverslag werd het BCS verder aangepast. <u>Evaluatie VAA</u> Het klimaatplan Gebouwen wordt besproken in het BCS. Geen bemerkingen. De bevinding wordt afgesloten .			
01BCS_ HFB009	De VAA stelde vast dat in het BCS van HFB onder punt 2.2.2.4 de mijlpalen 209, 210, 250 & 251 worden beschreven in het kader van fraude, corruptie, belangenvermenging en dubbelfinanciering. Het is voor de VAA verwarrend om vast te stellen welke ex-ante checks en ex-post checks er uitgevoerd worden voor de verschillende ‘controle en audit’ mijlpalen.	De VAA beveelt aan om de ‘controle & audit’ mijlpalen met de bijhorende ex-ante en ex-post controles apart te beschrijven om verwarring te vermijden.		Afgesloten
	<u>Reactie geauditeerde</u> Op basis van het ontwerpverslag werd het BCS verder aangepast. <u>Evaluatie VAA</u> De ‘controle & audit’ mijlpalen met bijhorend ex-ante en ex-post controles worden apart beschreven. In het kader van M209 & M210 geen bemerkingen. Wat betreft M250 & M251, zie evaluatie VAA 01BCS_ HFB003. De bevinding wordt afgesloten .			

01BCS_ HFB010	In het BCS onder 2.2.2.4 'Fraude, corruptie, belangenvermenging en dubbelfinanciering' wordt beschreven dat ex-post binnen Het Facilitair Bedrijf de Beleidscoördinator Klimaat de KBO-nummers opvraagt aan het Diensthoofd Studie en Coördinatie Bouwprojecten en het teamhoofd Projectondersteuning gezien zij toegang hebben tot de KBO-nummers van die contractanten die de overheidsopdracht hebben binnengehaald.	De VAA wil erop wijzen dat het KBO-nummer van eventuele subcontractanten ook verzameld dient te worden.		Afgesloten
	<u>Reactie geauditeerde</u> Op basis van het ontwerpverslag werd het BCS verder aangepast. <u>Evaluatie VAA</u> In het BCS van HFB wordt beschreven dat de KBO-nummers op het niveau van de eindontvangers en (sub)contractanten worden verzameld en opgeladen, hetzij in de RRF-tool (M209), hetzij in Arachne (M210). Geen bemerkingen. De bevinding wordt afgesloten .			
01BCS_ HFB011	In het BCS van HFB wordt niet vermeld dat er toegang is voor de Commissie, OLAF, Europese Rekenkamer en Europees Openbaar Ministerie tot de gegevens van eindontvangers, contractanten, onderaannemers en uiteindelijke begunstigden met het oog op audit en controle.	Het is aangewezen om volgende paragraaf op te nemen in het BCS van HFB: 'Controlerende instanties, waaronder de Europese Commissie, OLAF, Europese Rekenkamer en Europees Openbaar Ministerie, kunnen steeds worden toegang verleend indien nodig'.		Afgesloten
	<u>Reactie geauditeerde</u> Op basis van het ontwerpverslag werd het BCS verder aangepast. <u>Evaluatie VAA</u> Bovenstaande paragraaf werd opgenomen in het BCS van HFB onder punt 2.2.2.4. Geen bemerkingen. De bevinding wordt afgesloten .			

Samenvatting van de bevindingen en aanbevelingen met betrekking tot het beheers- en controlesysteem van beleidsdomein Landbouw en
Vi
sserij

Nr.	Vaststelling	Aanbeveling organogram	Met geauditeerde overeengekomen termijn voor corrigerende maatregelen	Score
01BCS_ LV001	Rubriek 2.2.2.2. "Specificatie van de functies en taken, rechtstreeks uitgeoefend door SM/ DH" hierbij is niet duidelijk over welke dienst en over welke stafmedewerker/ diensthoofd het gaat aangezien in het organogram alle diensten over een stafmedewerker en diensthoofd beschikt.	VAA raadt aan om in het BCS duidelijk te maken welk DH/SM in het organogram welke taken en functies zal uitvoeren uit het BCS.		1
	<u>Reactie geauditeerde</u> In de eerste versie stonden de namen steeds vermeld ook in het organogram, maar werd gevraagd deze te verwijderen. De namen staan er nu nog steeds onder 2.2.2. Juist voor organogram zal huidige invulling door namen aangegeven worden.			
	<u>Evaluatie VAA</u> De VAA raadt aan om geen namen, maar functieprofielen te koppelen aan de taken in het organogram en BCS. Daarnaast is het op basis van het BCS niet duidelijk om welk diensthoofd en stafmedewerker het gaat in de beschrijving. Bevinding blijft behouden met een score 1 .			
01BCS_ LV002	Onder punt 1.3. van het BCS wordt als datum 05/05/2024 vermeld. In de bestandsnaam is er echter sprake van versie 24/05/2024. Dat verschil kan voor onduidelijkheid zorgen bij de versiedatum.	Om meer duidelijkheid te scheppen in het versiebeheer wordt er aanbevolen om overal in het document en de bestandsnaam dezelfde versiedatum te gebruiken. Daarnaast wordt aanbevolen om een versiehistoriek te voorzien.		1
	<u>Reactie geauditeerde</u> Zal toegevoegd worden bij volgende aanpassingen BCS			
	<u>Evaluatie VAA</u> Dit zal opgevolgd worden bij een volgende audit en behoudt score 1 .			

01BCS_ LV003	Uit rubriek 2.2.13 van het BCS blijkt niet hoe het 4-ogenprincipe zal worden gewaarborgd bij het opstellen van de beheersverklaring. Uit het BCS kan worden opgemaakt dat het AH en DH/SM hiervoor zullen zorgen, maar men kan best ook duidelijk kort beschrijven in het BCS wie wat doet en op basis van welke informatie.	VAA raadt aan om uit te schrijven hoe men functiescheiding en 4-ogenprincipe zal waarborgen in het BCS met hierbij duidelijk vermeldt wie welke controle zal uitvoeren vanuit welke functie.		2
	<u>Reactie geauditeerde</u> Wie welke taken opneemt staat nochtans vermeld. Zal bij volgende versie nagegaan worden of het nog wat duidelijker kan			
	<u>Evaluatie VAA</u> De VAA raadt aan om in het BCS duidelijker te beschrijven welke rol en functie het diensthoofd en de stafmedewerker zullen opnemen waardoor het 4-ogen principe wordt toegepast. Score 2 blijft behouden en de bevinding zal opgevolgd worden bij een volgende audit.			
01BCS_ LV004	In het BCS van LV werd beschreven onder punt 2.2.10. “Voorkomen, opsporen en rechtzetten van corruptie, fraude en belangenconflicten Beheersmaatregelen cfr. Frauderisicobeoordeling” welke ex-ante en ex-post checks er worden uitgevoerd in het kader van de mijlpalen 250 en 251.	Van zodra de instructies van de coördinerende entiteit beschikbaar zijn, dient het beleidsdomein na te kijken welke elementen nog dienen te worden toegevoegd aan het BCS. Wat betreft de vermelding in kader van M251 onder punten 2.2.2.4. & 2.2.7 wil de VAA erop wijzen dat de verklaring op eer dient ondertekend te worden door betrokken personen in alle stadia van de selectieprocedures voor zowel openbare aanbesteding als oproepen tot het indienen van projecten.		3
	<u>Reactie geauditeerde</u> Dat hier dus ‘aanzienlijke verbeteringen’ nodig zijn is het gevolg van ontbreken van afgewerkte instructies vanuit DKBUZA. Ik wens erop te wijzen dat in de BCS reeds verklaringen op eer opgeladen werden. Deze zullen vervangen worden door afgesproken sjabloon bij volgende aanpassing BCS. Ook zullen namen en geboortedata opgeladen worden in Arachne. Ik wens er nog eens te wijzen dat het selectieproces volledig automatisch is op basis van duurzaamheidsscores van de investeringen en de leeftijd van de jongste bedrijfsleider uit kruispuntbank van ondernemingen. Er is geen jury betrokken. Er is geen enkele beïnvloeding van individuele dossiers mogelijk.			
	<u>Evaluatie VAA</u> Nadat de instructies vanuit de coördinerende entiteit werden verspreid, zal deze bevinding worden opgevolgd. Deze bevinding zal worden opgevolgd bij een volgende audit. Score 3 blijft behouden			

01BCS_ LV005	Bij het gebruik van Arachne stelt men duidelijk dat men de controle ex-ante zal uitvoeren, maar de controle dient ook ex-post uitgevoerd te worden.	VAA raadt aan om bij de controle op dubbelfinanciering dmv Arachne op te nemen dat deze controles ook ex-post zullen plaatsvinden, conform de procedures van de coördinerende entiteit voor mijlpaal 210.		2
	Reactie geauditeerde Onder 2.2.11.2 staat reeds duidelijk vermeld dat Arachne zowel ex-ante als ex-post gebruikt wordt bij de controle op dubbelfinanciering			
	Evaluatie VAA De VAA bevestigt dat beschreven staat in het BCS dat er ook bij een betaalaanvraag een controle zal plaatsvinden, met andere woorden ex-post. De VAA raadt aan om deze procedure concreter uit te schrijven hoe men deze controles zal uitvoeren. Score 2 blijft behouden en deze bevinding zal worden opgevolgd in een volgende audit.			
01BCS_ LV006	De paragraaf over de aanpak van controle op dubbelfinanciering van de coördinerende entiteit werd nog niet opgenomen	Er wordt aanbevolen in het BCS kort te beschrijven hoe de controle op dubbelfinanciering zal gebeuren op basis van de instructie van de coördinerende entiteit en daarbij te vermelden welke functies deze controles zullen uitvoeren.		2
	Reactie geauditeerde Er wordt bekeken om bij de volgende aanpassing van BCS dit uitgebreider te beschrijven.			
	Evaluatie VAA Deze bevinding zal worden opgevolgd in een volgende audit. Score 2 blijft behouden.			
01BCS_ LV007	De leidraad RRF M210 m.b.t. dubbelfinanciering is opgenomen onder het puntje dat gaat over verzamelen van eindbegunstigden, maar moet opgeladen worden bij het punt dat gaat over dubbelfinanciering (2.2.11.)	De VAA raadt aan om de leidraad RRF M210 op te nemen bij het punt dubbelfinanciering (2.2.11.).		2
	Reactie geauditeerde Deze leidraad werd reeds opgeladen onder 2.2.11.2			
	Evaluatie VAA Deze leidraad staat ook nog steeds onder punt 2.2.8. Hier dient deze verwijderd te worden om verwarring te vermijden aangezien het hier gaat om verzamelen van gegevens van eindbegunstigden en leidraad M210 betrekking heeft op het vermijden van dubbelfinanciering. Deze bevinding zal worden opgevolgd in een volgende audit. Score 2 blijft behouden.			

01BCS_ LV008	Een auditspoor vertrekt vanuit de FIN toepassing, daarin is te zien welk type investering voor welke eindontvanger vastgelegd wordt met Repower EU middelen.	De VAA wil erop wijzen dat het KBO-nummer van eventuele subcontractanten ook verzameld dient te worden.		2
	Reactie geauditeerde Er zijn geen subcontractanten. Het gaat enkel over subsidies uitbetaald aan landbouwers.			
	Evaluatie VAA De VAA raadt aan om op te nemen in het BCS dat er geen subcontracten zijn aangezien het enkel gaat om subsidies die worden uitbetaald aan landbouwers. Deze bevinding zal worden opgevolgd in een volgende audit. Deze bevinding wordt aangepast naar score 1 .			
01BCS_ LV009	Er wordt in het BCS of de bijgevoegde dienstorders niet vermeld of de wetgeving overheidsopdrachten van toepassing is op de RepowerEU dossiers.	VAA raadt aan om op te nemen in BCS of de wetgeving OHO van toepassing is op de projecten binnen RepowerEU en als ze van toepassing is, hoe men de toepassing ervan zal garanderen.		2
	Reactie geauditeerde Wetgeving overheidsopdrachten is niet van toepassing, zal bij volgende versie vermeld worden.			
	Evaluatie VAA Deze bevinding zal bij een volgende audit worden opgevolgd. Score 2 blijft behouden.			
01BCS_ LV0010	Totaalprojecten met een overheidssubsidie van meer 50.000 euro moeten volgens de GLB-regelgeving ook een informatiebord of poster omhoog hangen. Als er bij dergelijke projecten ook financiering vanuit Repower EU betrokken is dat zullen de landbouwer aangeschreven worden om ook de toevoeging 'NextGenerationEU' op te nemen. In het BCS wordt niet beschreven op welke wijze de doelgroep, begunstigden e.d. op de hoogte worden gebracht van de Europese steun uit het RRF.	Bij alle projecten, ook de projecten onder de 50.000 euro, moet het duidelijk zijn dat deze gefinancierd worden met Europese middelen uit het RRF.		2
	Reactie geauditeerde Bij onze interpretatie van bijlage 3 over artikel 10 is een individueel aanschrijven van landbouwers niet nodig. Kan U aangeven op basis van welk artikel U van mening bent dat dit wel verplicht is? We willen dit vermijden om twee redenen: onnodige administratieve last en het niet willen opwekken van vragen/onduidelijkheden bij landbouwers. Graag hadden we over dit punt indien nodig overleg gehad.			

	<p><u>Evaluatie VAA</u></p> <p>Alle communicatiedragers met betrekking tot Re-powerEU projecten die gericht zijn naar externe doelgroepen moeten voorzien zijn van het embleem van de EU en de slagzin "gefinancierd door de Europese Unie - NextGenerationEU". Hoe het beleidsdomein dit zal aanpakken, dient uitgeschreven te worden in het BCS. Een individuele aanschrijven van begunstigden om de steun bekend te maken is geen vereiste in het kader van RRF. De RRF-steun dient wel bij elke communicatie vermeld te worden. De VAA is steeds bereid hierover in overleg te gaan.</p> <p>Deze bevinding zal worden opgevolgd bij een volgende audit. Score 2 blijft behouden.</p>	
--	--	--

Samenvatting van de bevindingen en aanbevelingen met betrekking tot het beheers- en controlesysteem van beleidsdomein Welzijn, Volksgezondheid en Gezin (VIPA)

Nr.	Vaststelling	Aanbeveling	Met geauditeerde overeengekomen termijn voor corrigerende maatregelen	Score
01BCS_ VIPA001	Er wordt een financieel projectleider aangesteld om aan te duiden welke aanrekeningen worden gerealiseerd en wat de financieringsbronnen zijn. Er wordt hier echter geen back-up voorzien voor deze functie.	De VAA raadt aan om voor de functie van financieel projectleider een back-up te voorzien		Afgesloten
	<u>Reactie geauditeerde</u> N.a.v. het ontwerpverslag werd een aangepaste versie van het BCS aangeleverd. <u>Evaluatie VAA</u> In punt 2.2.2.3 werd een back-up toegevoegd voor de financieel projectleider. Deze bevinding wordt afgesloten .			
01BCS_ VIPA002	Onder punt 1.3. van het BCS wordt als datum 22/04/2024 vermeld. In de bestandsnaam is er echter sprake van versie 20/06/2024. Hier dient men steeds dezelfde datum te gebruiken zodat er geen verwarring kan ontstaan.	Om meer duidelijkheid te scheppen in het versiebeheer wordt er aanbevolen om overal in het document en de bestandsnaam dezelfde versiedatum te gebruiken. Daarnaast wordt aanbevolen om een versiehistoriek te voorzien.		Afgesloten
	<u>Reactie geauditeerde</u> N.a.v. het ontwerpverslag werd een aangepaste versie van het BCS aangeleverd. <u>Evaluatie VAA</u> De datum werd aangepast en er werd een versiehistoriek toegevoegd. Deze bevinding wordt afgesloten .			
01BCS_ VIPA003	In punt 2.2.16. opstellen betaalaanvraag wordt gesteld dat er eenmaal een beheersverklaring en een betaalaanvraag zal opgemaakt worden op de volgende tijdstippen. De tijdstippen waarop de beheersverklaring en betaalaanvraag worden	De VAA raadt aan om de timing voor opstellen van beheersverklaring en betaalaanvraag duidelijk te beschrijven in het BCS.		2

	opgemaakt worden vervolgens niet opgenomen in het BCS. Daarnaast is er tegenstrijdigheid met punt 2.2.2.1. waaronder wordt beschreven dat er door de afdeling VIPA 2 maal per jaar een beheersverklaring wordt opgemaakt en eenmaal een betaalvraag.			
	<u>Reactie geauditeerde</u> N.a.v. het ontwerpverslag werd een aangepaste versie van het BCS aangeleverd. <u>Evaluatie VAA</u> De timing voor het indienen van de beheersverklaring en betaalaanvraag werden duidelijk beschreven in het BCS. Deze bevinding wordt afgesloten .			
01BCS_ VIPAO04	In het BCS van VIPA wordt beschreven onder punt 2.2.5.4. en 2.2.6. welke ex-ante en ex-post checks er worden uitgevoerd in het kader van fraude, belangenvermenging en dubbele financiering. Echter worden hier niet alle elementen in de mijlpalen 250 en 251 besproken.	De VAA raadt aan om alle vereisten omtrent mijlpalen 250 en 251 op te nemen in het BCS (van zodra de instructies van de coördinerende entiteit beschikbaar zijn). Dit zal bij volgende audits worden opgevolgd		3
	<u>Reactie geauditeerde</u> Wij hebben begrepen dat we, met betrekking tot mijlpaal 250 en 251, wachten op verdere instructies van de coördinerende entiteit. <u>Evaluatie VAA</u> De VAA neemt nota van de reactie. De aanpassingen zullen opgevolgd worden in een volgende audit. De bevinding blijft behouden met een score 3 .			
01BCS_ VIPAO05	Er zijn verschillende projecten die bijdragen tot mijlpaal 218. Het uitvoeren van energieaudits en energiemaatregelen in zorggebouwen is daar één van. Ook projecten van andere beleidsdomeinen/entiteiten dragen bij aan deze mijlpaal.	De VAA raadt aan om tijdig afspraken te maken met de andere beleidsdomeinen/entiteiten die betrokken zijn bij deze mijlpaal voor het opstellen van de covernota.		2
	<u>Reactie geauditeerde</u> N.a.v. het ontwerpverslag werd een aangepaste versie van het BCS aangeleverd. <u>Evaluatie VAA</u> De VAA stelt vast dat er m.b.t. deze aanbeveling geen aanpassing in het BCS gebeurde. De bevinding blijft behouden met score 2 .			

01BCS_ VIPA006	Onder punt2.2.6 'Controle op de oplevering van het project' staat dat de oplevering na 5 jaar gebeurt en dat met 2 jaar kan verlengd worden.	De investeringen moeten ten laatste 31/12/2026 uitgevoerd zijn. (zie art 18, lid 4, i) van de RRF-verordening)		Afgesloten
	<u>Reactie geauditeerde</u> N.a.v. het ontwerpverslag werd een aangepaste versie van het BCS aangeleverd. <u>Evaluatie VAA</u> In het BCS wordt de timing voor opleveren van het project aangepast naar uiterlijk 30/06/2026. Deze bevinding wordt afgesloten .			
01BCS_ VIPA007	Het beleidsdomein maakt voor de algemene IT diensten gebruik van diensten die afgenomen worden via het outsourcingcontract van de Vlaamse overheid. Voor projectopvolging maakt men gebruik van Terra. Echter ontbreekt in het BCS een duidelijke omschrijving van het gebruik, doel en veiligheid van deze tool.	Men dient in het BCS een omschrijving toe te voegen waardoor het gebruik, doel en veiligheid van de Terra omgeving duidelijk is.		Afgesloten
	<u>Reactie geauditeerde</u> N.a.v. het ontwerpverslag werd een aangepaste versie van het BCS aangeleverd. <u>Evaluatie VAA</u> In het BCS werd een beschrijving en het gebruik van de Terra databank toegevoegd. Deze bevinding wordt afgesloten .			
01BCS_ VIPA008	Uit het BCS kan niet worden opgemaakt of aan de controlerende instanties toegang kan verleend worden indien deze wordt gevraagd.	Men dient in het BCS toe te voegen dat aan de controlerende instanties, waaronder de EC, OLAF, de Europese Rekenkamer, het Europees Openbaar Ministerie, en anderen, toegang kan verleend worden indien deze wordt gevraagd.		Afgesloten
	<u>Reactie geauditeerde</u> N.a.v. het ontwerpverslag werd een aangepaste versie van het BCS aangeleverd. <u>Evaluatie VAA</u> In het BCS werd opgenomen dat toegang kan worden verleend aan de controlerende instanties. Deze bevinding wordt afgesloten .			
	In het BCS punt 2.2.5.4. RRF:DNSH staat nog een opmerking voor interne verwerking: "??? nog na te	De VAA raadt aan om opmerkingen voor interne verwerking van het BCS te verwijderen.		Afgesloten

01BCS_ VIPA009	vragen : zie zelfbeoordeling die ooit werd ingevuld voor mijn tijd".			
	<u>Reactie geauditeerde</u> N.a.v. het ontwerpverslag werd een aangepaste versie van het BCS aangeleverd. <u>Evaluatie VAA</u> Dit werd aangepast in het BCS. Deze bevinding wordt afgesloten .			
01BCS_ VIPA010	In het BCS wordt niet beschreven hoe men de GDPR wetgeving zal toepassen bij het opslagen van gevoelige data.	Men dient aan te geven in het BCS hoe men de GDPR regelgeving zal toepassen bij het opslagen van gevoelige data.		Afgesloten
	<u>Reactie geauditeerde</u> N.a.v. het ontwerpverslag werd een aangepaste versie van het BCS aangeleverd. <u>Evaluatie VAA</u> In het BCS wordt opgenomen dat VIPA geen privacygevoelige gegevens verwerkt Deze stelling wordt genuanceerd omdat in kader van RRF wel gegevens van eindbegunstigden worden verzameld. Gezien de gegevens worden verzameld door middel van een tool van de coördinerende entiteit en deze de richtlijnen hiervoor opstelt, zijn deze conform de wetgeving. Deze bevinding wordt afgesloten .			
01BCS_ VIPA011	Alle communicatiedragers die gericht zijn naar externe doelgroepen moeten voorzien zijn van het embleem van de EU en de slagzin "gefinancierd door de Europese Unie - NextGenerationEU".	De VAA beveelt aan om aan het BCS toe te voegen dat alle communicatiedragers die gericht zijn naar externe doelgroepen zullen voorzien worden van het embleem van de EU en de slagzin "gefinancierd door de Europese Unie - NextGenerationEU".		Afgesloten
	<u>Reactie geauditeerde</u> N.a.v. het ontwerpverslag werd een aangepaste versie van het BCS aangeleverd. <u>Evaluatie VAA</u> In het BCS werd opgenomen dat alle communicatiedragers die gericht zijn naar externe doelgroepen moeten voorzien zijn van het embleem van de EU en de slagzin "gefinancierd door de Europese Unie - NextGenerationEU". Deze bevinding wordt afgesloten .			

Samenvatting van de bevindingen en aanbevelingen met betrekking tot het beheers- en controlesysteem van beleidsdomein Cultuur, Jeugd, Sport en Media (VRT)

Nr.	Vaststelling	Aanbeveling	Met geauditeerde overeengekomen termijn voor corrigerende maatregelen	Score
01BCS_ VRT001	In het BCS van VRT werden onder punt 2.3.5.11 en bijlage 7 reeds elementen in het kader van mijlpaal 250 en 251 opgenomen. Echter zijn de instructies in het kader van deze mijlpalen nog in ontwerp.	De VAA raadt aan om, van zodra de finale instructies van de coördinerende entiteit beschikbaar zijn, na te gaan of alle elementen uit de instructies vervat zitten in het BCS en om een anti-fraudestrategie te beschrijven conform deze instructies.	Augustus 2024	3
	Reactie geauditeerde We nemen hiervoor contact op met de Coördinerende Entiteit. De finale instructies zouden begin juni goedgekeurd zijn op de stuurgroep, maar deze werden sindsdien nog niet breed gecommuniceerd. We beogen tegen eind augustus conformerend te zijn aan deze instructies. Evaluatie VAA De VAA neemt nota van de reactie. De aanpassingen zullen opgevolgd worden in een volgende audit. De bevinding blijft behouden met een score 3 .			
01BCS_ VRT002	Onregelmatigheden worden voorgelegd aan het management met daarbij een actieplan en bijhorende streefdatums. Er wordt ook over gerapporteerd aan het Auditcomité. Er wordt niet vermeld dat eventuele bijkomende maatregelen n.a.v. onregelmatigheden ook in de beschrijving van het BCS zullen aangepast worden.	De VAA raadt aan om bij onregelmatigheden, en actieplannen die naar aanleiding daarvan worden opgesteld, ook steeds na te gaan of het BCS dient aangepast te worden en dit op te nemen in de procedure m.b.t. het opvolgen van onregelmatigheden.		Afgesloten
	Reactie geauditeerde Er is een passage toegevoegd onder 2.3.5.2. om dit te bevestigen. Evaluatie VAA Er werd toegevoegd dat wanneer aanbevelingen aanleiding geven tot bijkomende maatregelen om onregelmatigheden te voorkomen, op te volgen en op te lossen, deze in het BCS zullen worden verwerkt. De bevinding wordt afgesloten .			
	Er is een procedure voor terugvorderingen door DCJM voorzien in het BCS. Op het niveau van VRT is niet	De VAA raadt aan om ook voor VRT een procedure terugvordering te beschrijven.		2

01BCS_VRT003	beschreven hoe terugvorderingen zullen uitgevoerd worden in geval van onregelmatige uitgaven.			
	<u>Reactie geauditeerde</u> Dit wordt opgenomen. Dit wordt intern bij VRT uitgewerkt, maar er gaat aandacht naar correcte informering van DCJM als er RRF-middelen of andere overheidsmiddelen, ten onrechte uitgegeven binnen het project, teruggevorderd moeten worden van contractanten. Hierbij wordt ook rekening gehouden met de het geldende contract tussen VRT en de twee contractanten. <u>Evaluatie VAA</u> De VAA neemt nota van de reactie. De aanpassingen zullen opgevolgd worden in een volgende audit. De bevinding blijft behouden met een score 2 .			
01BCS_VRT004	Er zijn verschillende projecten die bijdragen tot mijlpaal 218. Het VRT-gebouw is daar één van. Ook projecten van andere beleidsdomeinen/entiteiten dragen bij aan deze mijlpaal.	De VAA raadt aan om tijdig afspraken te maken met de andere beleidsdomeinen/entiteiten betrokken bij deze mijlpaal voor het opstellen van de covernota.		Afgesloten
	<u>Reactie geauditeerde</u> Er is een passage opgenomen om te duiden dat er andere projecten onder de target vallen en welke projecten dit zijn. Er wordt ook aangegeven dat er in het eerste semester van 2025 (meer dan een jaar voor de deadline van de target) contact zal gezocht worden met verantwoordelijken van de andere projecten om rapportering te coördineren. <u>Evaluatie VAA</u> De aanpassing werd doorgevoerd in het BCS. De bevinding wordt afgesloten .			
01BCS_VRT005	In het BCS is een punt voorzien over de gemeenschappelijke indicatoren (2.3.3.5). Hierin wordt vermeld dat VRT deze zal rapporteren in de tool van de coördinerende entiteit. Er wordt niet vermeld op basis van welke gegevens of databron deze rapportering zal gebeuren. In punt 2.3.3.5 wordt niet vermeld welke gemeenschappelijke indicatoren van toepassing zijn op dit project. Onder punt 2.3.5.6. van het BCS m.b.t. ‘controle en beschrijving verificatiemethode van de mijlpalen en streefdoelen + auditspoor – monitoring voortgang’ worden wel de gemeenschappelijke indicatoren die van toepassing zijn opgesomd.	De VAA raadt aan om de te rapporteren gemeenschappelijke indicatoren in het kader van dit project in de daarvoor voorziene rubriek in het BCS (2.3.3.5) te vermelden en om te beschrijven op basis van welke databronnen deze zullen gerapporteerd worden. De VAA wijst er tevens op dat de rapportering van de gemeenschappelijke indicatoren en de monitoring van de mijlpalen en streefdoelen verschillende rapporteringen zijn.		Afgesloten
	<u>Reactie geauditeerde</u>			

De bronnen zijn aangevuld (het gaat met name om de vorderingsstaten van het nieuwbouwproject en meer bepaald van de elementen die binnen de REPowerEU-scope vallen). We zijn ons ervan bewust dat deze CI geen onderdeel zijn van de rapportering rond milestones/targets en hebben getracht dit onderscheid iets duidelijker te maken in het BCS-document.

Evaluatie VAA

De bronnen voor het rapporteren van de gemeenschappelijke indicatoren zijn toegevoegd in punt 2.3.5.7 van het BCS. De bevinding wordt **afgesloten**.

Samenvatting van de bevindingen en aanbevelingen met betrekking tot het beheers- en controlesysteem van het Gemeenschapsonderwijs (GO!) – Vlaamse Openbare Instelling sui generis

Nr.	Vaststelling	Aanbeveling	Met geauditeerde overeengekomen termijn voor corrigerende maatregelen	Score
01BCS_ GO!001	<p>In het BCS van GO! wordt de organisatie beschreven onder 2.2.1 en 2.2.2. Daarbij werd vermeld dat het Team Patriumoniumbeheer een trekkende rol heeft heeft binnen dit RePowerEU-project. De cel Energie en Klimaat voert het project uit en volg het op. Echter is er geen duidelijkheid omtrent de specificatie van de functies en taken. Het is niet duidelijk wie er verantwoordelijk is voor de uitvoering en controle van het project, voor de opstelling van de beheersverklaring, aan wie deze wordt voorgelegd ter nazicht en wie deze ondertekend met daarbij onderliggend voldoende zekerheid op basis van volgende datastromen: financiële stroom, indicatorenstroom en de controle van wetgeving. Daarnaast is het niet duidelijk wie er verantwoordelijk is voor de financiële stroom, indicatorenstroom en de controle van de wetgeving.</p> <p>Er is geen organogram opgenomen waarin de diensten die betrokken zijn bij het project worden vermeld.</p>	De VAA beveelt aan om de specificatie van de functies en taken te vervolledigen in het BCS.		afgesloten

	In de punten 2.2.2.1, 2.2.2.2 en 2.2.2.3 is niet opgenomen wie (welke afdeling, dienst, functieprofielen) welke activiteiten zal uitvoeren.			
	Reactie geauditeerde N.a.v. het ontwerpverslag werd door GO! een nieuw BCS opgeleverd. Evaluatie VAA In de nieuwe versie van het BCS werd een organogram toegevoegd voor de centrale diensten van GO!. In de punten 2.2.2.1, 2.2.2.2 en 2.2.2.3 is opgenomen wie (welke afdeling, dienst, functieprofielen) welke activiteiten zal uitvoeren.			
01BCS_ GO!002	Bij het punt 1.2. wordt het volgende vermeld: 'De verstrekte informatie beschrijft de informatie op: 01/06/2024'. Echter wordt er in de voetnoot van het BCS van GO! juni 2021 opgenomen en vermeldt de bestandsnaam 19/06/2024.	Om duidelijkheid te scheppen in het versiebeheer wordt er aanbevolen om overal in het document dezelfde versiedatum te gebruiken. Daarnaast wordt aanbevolen om een versiehistoriek te voorzien.		1
	Reactie geauditeerde N.a.v. het ontwerpverslag werd door GO! een nieuw BCS opgeleverd. Evaluatie VAA De datum bij punt 1.2. werd aangepast naar 10/07/2024 en dit is ook de datum in de bestandsnaam van het nieuwe BCS. De VAA raadt aan om een versiehistoriek te voorzien in het BCS.			
01BCS_ GO!003	In het BCS van GO! werden de markeringen en de instructies in het basissjabloon niet verwijderd. Dit zorgt voor onduidelijkheid over de status van de procedures. Daarnaast dient de lege pagina 2 verwijderd te worden en moet de inhoudsopgave up-to-date zijn.	De VAA beveelt aan om de instructies en de markeringen in het sjabloon te verwijderen en waar nodig aan te passen aan hoe deze zullen uitgevoerd worden door GO!, de lege pagina 2 te verwijderen en de inhoudsopgave aan te passen.		afgesloten
	Reactie geauditeerde N.a.v. het ontwerpverslag werd door GO! een nieuw BCS opgeleverd. Evaluatie VAA In het opgeleverd BCS werden de markeringen verwijderd en aangepast aan hoe deze zullen worden uitgevoerd door GO!. De lege pagina 2 werd verwijderd en de inhoudsopgave werd aangepast aan het BCS.			

01BCS_ GO!004	GO! heeft verklaard in hun BCS onder punt 2.2.14 dat er bij elke gevraagde verklaring, een beheersverklaring en betaalaanvraag zal worden opgemaakt. Echter is het op basis van het BCS van GO! niet duidelijk wie er verantwoordelijk is voor het opstellen van de beheersverklaring, op basis van welke informatie de beheersverklaring zal opgesteld worden, door welke personen het nazicht wordt uitgevoerd en wie de verklaring ondertekend.	De VAA beveelt aan om duidelijkheid te scheppen in het BCS omtrent de procedure met betrekking tot de opstelling en ondertekening van de bij de betaalaanvraag gevoegde beheersverklaring.		2
	Reactie geauditeerde N.a.v. het ontwerpverslag werd door GO! een nieuw BCS opgeleverd. Evaluatie VAA In het BCS werd aangevuld dat de betaalaanvraag zal worden opgesteld door de teamcoördinator en de projectleiders en ook de nodige controles zullen uitvoeren op deze gegevens. Men heeft ook “dit wordt voorgelegd aan ... en ondertekend” vermeldt in het BCS. Men is echter vergeten toevoegen aan wie men zal voorleggen en wie zal ondertekenen. In punt 2.2.2.1. van het BCS wordt opgenomen dat het afdelingshoofd infrastructuur/afgevaardigd bestuurder dit zal goedkeuren.			
01BCS_ GO!005	In het BCS van GO! wordt vermeld onder 2.2.2 dat de bevoegdheden binnen het GO! gescheiden zijn, waardoor beslissingen minstens door 2 collega's worden bekeken en goedgekeurd zijn. Gezien de procedures in het BCS van GO! niet volledig zijn en niet gespecificeerd zijn door GO! is het niet mogelijk voor de VAA om dit te verifiëren.	De VAA beveelt aan om de procedures te vervolledigen en te specificeren op maat van GO!.		afgesloten
	Reactie geauditeerde N.a.v. het ontwerpverslag werd door GO! een nieuw BCS opgeleverd. Evaluatie VAA De procedures tonen aan dat er functiescheiding is en het vierogenprincipe wordt toegepast.			
01BCS_ GO!006	De vereisten in mijlpaal 250 en 251 werden nog niet opgenomen in het BCS van GO!. Het BCS bevat geen maatregelen tot het voorkomen, opsporen en corrigeren van fraude, corruptie en belangenconflicten.	De VAA raadt aan om, van zodra de finale instructies van de coördinerende entiteit beschikbaar zijn, alle elementen uit de instructie op te nemen in het BCS en om een antifraudestrategie te beschrijven conform deze instructies.		3
	Reactie geauditeerde N.a.v. het ontwerpverslag werd door GO! een nieuw BCS opgeleverd. Evaluatie VAA			

	Er zijn al enkele elementen toegevoegd m.b.t. onregelmatigheden en fraude, maar deze dienen uitgebreid te worden met de richtlijnen van de coördinerende entiteit. Deze bevinding blijft behouden aangezien de richtlijnen van de coördinerende entiteit nog niet beschikbaar zijn.			
01BCS_ GO!007	In het BCS van GO! werd geen beschrijving opgenomen onder punt 2.2.4 hoe het RePowerEU-project van GO! zal uitgevoerd worden en welke controles hieromtrent uitgevoerd worden. Daarnaast wordt er onder 2.2.4.1 verwezen naar een interne procedure, dewelke niet is bijgevoegd in het BCS.	De VAA beveelt aan om te beschrijven hoe het RePowerEU-project zal uitgevoerd worden en welke controles hieromtrent uitgevoerd worden. Daarnaast dient de interne procedure toegevoegd te worden aan het BCS.		1
	<u>Reactie geauditeerde</u> N.a.v. het ontwerpverslag werd door GO! een nieuw BCS opgeleverd. <u>Evaluatie VAA</u> In het BCS werd opgenomen hoe het RePowerEU-project zal worden uitgevoerd en wanneer deze voltooid dient te zijn. Men heeft de interne procedure van de raamovereenkomst toegevoegd. Men dient wel nog toe te lichten in het BCS wat de RACI-aanpak voor het aanduiden van verantwoordelijken inhoudt.			
01BCS_ GO!008	In het BCS van GO! wordt onder punt 2.2.6 opgenomen dat elke controle of goedkeuring hetzij in een applicatie, hetzij d.m.v. documentatie wordt bijgehouden. Het is niet duidelijk om welke applicatie het hier gaat. Daarnaast is er geen enkel controlespoor beschreven in het BCS waardoor het niet duidelijk is of er controlespooren bijgehouden worden.	De VAA beveelt aan om duidelijk te maken hoe elke controle of goedkeuring wordt bijgehouden en deze controlespooren te beschrijven conform de richtlijnen die opgenomen werden in het BCS-sjabloon.		2
	<u>Reactie geauditeerde</u> N.a.v. het ontwerpverslag werd door GO! een nieuw BCS opgeleverd. <u>Evaluatie VAA</u> Het controlespoor wordt beschreven in punten 2.2.6. en 2.2.7. De documentatie wordt bijgehouden conform het Vlaams archiefdecreet. Uit de beschrijving blijkt niet waar men deze zal bewaren, bv. een SharePopint, apart archief... . Men spreekt van een applicatie, maar het is nog steeds niet duidelijk over welke applicatie het gaat. Dit dient in punt 2.2.7. controlespoor nog verder uitgewerkt te worden.			
01BCS_ GO!009	In het BCS van GO! wordt volgende beschrijving opgenomen onder punt 2.2.4.1 in het kader van de indicatoren (mijlpalen en streefdoelen) die moeten opgevolgd worden: 'Plaatsen van zonnepanelen op	De VAA beveelt aan om de beschrijving van de mijlpaal/ streefdoel waaraan het RePowerEU project van GO! moet voldoen, op te nemen in het BCS met het daarbij horend volgnummer.		1

	geschikte GO! daken'. Op basis van deze beschrijving vindt de VAA niets terug in de 'Operational Arrangements' die met de opgenomen beschrijving overeenstemt. Daarenboven ontbreekt het volgnummer ook in het BCS.			
	Reactie geauditeerde N.a.v. het ontwerpverslag werd door GO! een nieuw BCS opgeleverd. Evaluatie VAA Een uittreksel uit het CID werd toegevoegd aan het BCS voor streefdoelen 217 en 218. We stellen ook vast dat mijlpaal 217 wordt vermeld. Onder punt 2.2.7 van het BCS. staat enkel T218, dit dient verduidelijkt te worden.			
01BCS_ GO!010	In het BCS van GO! wordt de procedure in het kader van de terugvordering van de onregelmatige uitgaven onder punt 2.2.5.3 opgenomen. Het is niet duidelijk welke personen een rol vervullen binnen deze procedure.	De VAA beveelt aan om duidelijk te maken welke personen welke taken/ rollen vervullen.		2
	Reactie geauditeerde N.a.v. het ontwerpverslag werd door GO! een nieuw BCS opgeleverd. Evaluatie VAA Het is nog niet duidelijk hoe de procedure voor terugvordering zal worden opgestart/opgevolgd indien er onregelmatige uitgaven hebben plaatsgevonden aan een uitvoerder. Het is niet duidelijk wie hiervoor instaat en hoe men zal terugvorderen. Personeelsleden dewelke betrokken zijn bij het toekennen van onrechtmatige middelen aan een uitvoerder zullen onderworpen worden aan een onderzoek van de onafhankelijke onderzoekscel. De VAA raadt aan om op te nemen in het BCS hoe de procedure voor terugvordering wordt uitgevoerd en hoe deze wordt geïnitieerd en wie in de onafhankelijke onderzoekscel zit en hoe deze opereert.			
01BCS_ GO!011	In het BCS van GO! wordt een procedure opgenomen onder punt 2.2.5.4 in het kader van de rapportering over onregelmatigheden aan de coördinerende entiteit. Het is niet duidelijk welke personen een rol vervullen binnen deze procedure. Daarnaast is het niet duidelijk welke centrale database wordt gebruikt om de onregelmatigheden op te slaan en op te volgen.	De VAA beveelt aan om duidelijk te beschrijven welke personen welke taken/ rollen vervullen in deze procedure en welke centrale database er wordt gebruikt om de onregelmatigheden op te slaan en op te volgen.		afgesloten
	Reactie geauditeerde N.a.v. het ontwerpverslag werd door GO! een nieuw BCS opgeleverd.			

	<p>Evaluatie VAA</p> <p>De afgevaardigd bestuurd van GO! neemt de beslissing of een gerapporteerde onregelmatigheid relevant is. Indien deze relevant wordt geacht, zal men deze rapporteren aan het DKBUZA en de VAA. De procedure voor vaststellen en intern rapporteren van onregelmatigheden wordt beschreven in punt 2.2.5.1.</p>			
01BCS_ GO!012	<p>In het BCS van GO! wordt onder punt 2.2.7 de procedure opgenomen omtrent de monitoring van de voortgang van desbetreffende mijlpalen/ streefdoelen. Het is niet duidelijk welke personen een rol vervullen binnen deze procedure. Daarenboven is het niet duidelijk waar de documentatie om het behalen van de mijlpalen en streefdoelen aan te tonen zal worden verzameld en bewaard of op eenvoudig verzoeken uit de applicatie kunnen worden gehaald. Verder is het niet duidelijk op basis van welke databron de projecteigenaars de gegevens over de mijlpalen en streefdoelen zullen checken en de correctheid ervan zullen toetsen. Tot slot is het niet duidelijk hoe en wie de indicatoren zal rapporteren aan de coördinerende entiteit.</p>	<p>De VAA beveelt aan om de procedure in het kader van het bijhouden van de onderliggende informatie voor de mijlpalen en streefdoelen te vervolledigen in het BCS van GO!.</p>		afgesloten
	<p>Reactie geauditeerde</p> <p>N.a.v. het ontwerpverslag werd door GO! een nieuw BCS opgeleverd.</p> <p>Evaluatie VAA</p> <p>De procedure voor het bijhouden van onderliggende informatie m.b.t. streefdoelen en mijlpalen werd toegevoegd in het BCS.</p>			
01BCS_ GO!013	<p>In het BCS van GO! wordt de procedure onder punt 2.2.5.1 in het kader van opsporing van onregelmatigheden opgenomen. Het is niet duidelijk hoe GO! onregelmatigheden zal opsporen en wanneer er een vermoeden van fraude is, aan welke instantie - naast de VAA- dit wordt gerapporteerd.</p>	<p>De VAA beveelt aan om te beschrijven hoe onregelmatigheden worden opgespoord, alle instanties aan wie het vermoeden van fraude zal worden gemeld, op te nemen in het BCS van GO!.</p>		afgesloten
	<p>Reactie geauditeerde</p> <p>N.a.v. het ontwerpverslag werd door GO! een nieuw BCS opgeleverd.</p> <p>Evaluatie VAA</p>			

	Een procedure voor het opsporen en rapporteren van onregelmatigheden werd aan het BCS toegevoegd.			
01BCS_ GO!014	In het BCS van GO! wordt onder punt 2.2.5.2 de procedure omtrent opvolging van onregelmatigheden opgenomen. Het is niet duidelijk welke personen een rol vervullen binnen deze procedure.	De VAA beveelt aan om duidelijk te maken welke personen welke taken/ rollen vervullen in deze procedure.		afgesloten
	<u>Reactie geauditeerde</u> N.a.v. het ontwerpverslag werd door GO! een nieuw BCS opgeleverd.			
	<u>Evaluatie VAA</u> Onder punt 2.2.5.2. wordt opgenomen welke personen of diensten welke taken/rollen vervullen m.b.t. opvolging onregelmatigheden.			
01BCS_ GO!015	In het BCS van GO! ontbreekt de paragraaf, opgesteld door de coördinerende entiteit, die de Vlaamse aanpak in het kader van de controle op dubbelfinanciering beschrijft.	De VAA beveelt aan om deze paragraaf op nemen in het BCS van GO!.		afgesloten
	<u>Reactie geauditeerde</u> N.a.v. het ontwerpverslag werd door GO! een nieuw BCS opgeleverd.			
	<u>Evaluatie VAA</u> In punt 2.2.12. wordt mijlpaal 210 i.h.k.v. dubbelfinanciering opgenomen.			
01BCS_ GO!016	Er is een verwijzing naar de wettelijke basis omtrent deze verplichting onder punt 2.2.2.1 (i.e. Artikel 22, lid 2, d) van Vo (EU) nr. 2021/241) in het BCS van GO!. Daarnaast werd de wijze waarop de gegevens van de eindbegunstigden van de middelen zullen worden verzameld, ingegeven en opgeslagen opgenomen in het BCS onder 2.2.9, maar het is niet duidelijk welke personen een rol vervullen binnen deze procedure en of de buitenlandse UBO-gegevens in het kader van RePowerEU project van GO! daadwerkelijk worden verzameld en opgeslagen. Daarenboven werd vermeld onder datzelfde punt en punt 3.1.1 dat de applicaties CODA en de GO! projectserver gebruikt worden om de gegevens van de eindbegunstigden te verzamelen,	De VAA beveelt aan om duidelijk te beschrijven welke personen welke taken/ rollen vervullen in deze procedure. Daarnaast dient uitdrukkelijk opgenomen te worden in het BCS dat ook de buitenlandse UBO-gegevens verzameld en opgeslagen worden indien dit van toepassing is. Daarenboven dient de beschrijving van de informatiesystemen CODA en de GO! projectserver opgenomen te worden. Tot slot dient de uitgeschreven procedure door DKBZA in het kader van mijlpaal 209 nog opgenomen te worden het BCS.		3

	maar de beschrijving van deze informatiesystemen ontbreken in het BCS. Tot slot ontbreekt de uitgeschreven procedure door DKBUZA in het kader van mijlpaal 209 om de gegevens uit het UBO-register te verzamelen in het BCS.				
	Reactie geauditeerde N.a.v. het ontwerpverslag werd door GO! een nieuw BCS opgeleverd. Evaluatie VAA Er werd aan het BCS toegevoegd welke functies welke rollen zullen opnemen i.h.k.v. het verzamelen en controleren van de gegevens van eindbegunstigden. Ook de werking van de projectserver en het boekhoudpakker CODA werd kort beschreven. De uitgeschreven procedure door DKBUZA in het kader van mijlpaal 209 dient echter nog opgenomen te worden. Er wordt in het BCS niet beschreven welke gegevens van de eindbegunstigden en (sub)contractanten worden verzameld.				
01BCS_ GO!017	In het BCS van GO! wordt niet vermeld dat er toegang is voor de Commissie, OLAF, Europese Rekenkamer en Europees Openbaar Ministerie tot de gegevens van eindontvangers, contractanten, onderaannemers en uiteindelijke begunstigden met het oog op audit en controle.	De VAA beveelt aan om volgende paragraaf op te nemen in het BCS van GO!: 'Controlerende instanties, waaronder de Europese Commissie, OLAF, Europese Rekenkamer en Europees Openbaar Ministerie, kunnen steeds worden toegang verleend indien nodig'.		afgesloten	
	Reactie geauditeerde N.a.v. het ontwerpverslag werd door GO! een nieuw BCS opgeleverd. Evaluatie VAA Men heeft opgenomen in het BCS dat er steeds toegang kan worden verleend aan de controlerende instanties indien nodig.				
01BCS_ GO!018	In het BCS van GO! wordt onder punt 2.2.2 opgenomen dat GO! onderworpen is aan de wetgeving op overheidsopdrachten. Echter werd niet opgenomen hoe deze wetgeving wordt nageleefd in het kader van het RePowerEU project.	De VAA beveelt aan om op te nemen in het BCS van GO! hoe de wetgeving op overheidsopdrachten wordt nageleefd in het kader van het RePowerEU-project. De VAA wijst er ook op dat hieromtrent controlesporen dienen bijgehouden te worden.		1	
	Reactie geauditeerde N.a.v. het ontwerpverslag werd door GO! een nieuw BCS opgeleverd. Evaluatie VAA				

	Men heeft opgenomen in het BCS hoe GO! voldoet aan de wetgeving overheidsopdrachten. De VAA raadt aan om controlesporen hierover bij te houden en in het BCS te beschrijven hoe dit zal gebeuren.			
01BCS_ GO!019	In het BCS van GO! wordt omtrent GDPR en DNSH niets opgenomen.	De VAA beveelt aan om op te nemen in het BCS van GO! hoe GDPR en DNSH gerespecteerd worden in het kader van het RePowerEU project.		afgesloten
	Reactie geauditeerde N.a.v. het ontwerpverslag werd door GO! een nieuw BCS opgeleverd. Evaluatie VAA Men heeft opgenomen in het BCS hoe het GO! voldoet aan de GDPR-wetgeving en DNSH. Voor de DNSH werd een ex-ante analyse opgemaakt en als bijlage toegevoegd.			
01BCS_ GO!020	In het BCS van GO! wordt onder 2.2.10 opgenomen dat de input van gegevens in Arachne verloopt via een XML-file. Daarnaast wordt vermeld onder 3.1.3 dat Arachne gebruikt wordt conform de richtlijnen van de GOM. Echter is het niet duidelijk welke gegevens GO! zal opladen in Arachne, hoe vaak dit zal gebeuren, wie op welke manier de resultaten zal analyseren en welke acties daaraan gekoppeld zullen zijn.	De VAA beveelt aan om bovenstaande punten omtrent Arachne uit te werken in het BCS.		afgesloten
	Reactie geauditeerde N.a.v. het ontwerpverslag werd door GO! een nieuw BCS opgeleverd. Evaluatie VAA In het BCS werd opgenomen welke gegevens door GO! zullen worden opladen in Arachne, hoe vaak dit zal gebeuren en wie op welke manier de resultaten zal analyseren.			
01BCS_ GO!021	Omtrent de gemeenschappelijke indicatoren wordt er niets vermeld in het BCS van GO!.	De VAA beveelt aan om in het BCS van GO! te beschrijven welke gemeenschappelijke indicatoren van toepassing zijn, op basis van welke bronnen deze gegevens zullen verzameld worden en wie verantwoordelijk is voor het rapporteren ervan.		2
	Reactie geauditeerde N.a.v. het ontwerpverslag werd door GO! een nieuw BCS opgeleverd. Evaluatie VAA			

	Men heeft in het BCS niet opgenomen welke gemeenschappelijke indicatoren van toepassing zijn. Men heeft wel duidelijk gemaakt hoe deze zullen worden verzameld op basis van welke bronnen en wie de rapportering zal doen. Het BCS dient nog aangevuld te worden met welke gemeenschappelijke indicatoren van toepassing zijn.			
01BCS_ GO!022	In het BCS van GO! wordt opgenomen onder punt 2.2.13 dat naar de scholengroepen en scholen toe de nodige communicatie wordt uitgevoerd en dat er telkens meegegeven wordt dat dit project enkel kan dankzij middelen van RePowerEU. Echter is het niet duidelijk wat er wordt bedoeld met 'nodige communicatie'.	De VAA beveelt aan om in de communicatie naar de scholen, scholengroepen en derden die in aanraking komen met het RePowerEU-project gebruik te maken van het embleem van de Unie met bijhorende slagzin "gefinancierd door de Europese Unie – NextGenerationEU".		afgesloten
	<u>Reactie geauditeerde</u> N.a.v. het ontwerpverslag werd door GO! een nieuw BCS opgeleverd. <u>Evaluatie VAA</u> De bekendmaking van EU-financiering werd aangepast.			

3.4. Information on the follow up of audit recommendations from previous system audits

De openstaande bevindingen uit de voorgaande systeemaudits werden opgevolgd in bovenstaande audits.

3.5. Level of assurance obtained following the system audits (low/average/high) and a justification

Op vlak van adequaatheid van de procedures kan voldoende betrouwbaarheid verkregen worden naar aanleiding van de verschillende audits op de beheers- en controlesystemen. Hierbij werden enkel bevindingen met score 1 of 2 vastgesteld en in beperkte mate een bevinding met score 3. Dit betreffen geen fundamentele bevindingen die de goede werking van het Vlaamse beheers- en controlesysteem in de weg staan. Er werd bij elk van de beleidsdomeinen een bevinding met score 3 vastgesteld met betrekking tot het implementeren van een anti-fraudebeleid en met betrekking tot ex-ante maatregelen tegen belangenconflicten, op basis van de instructies van de coördinerende entiteit (M250 en M251).

De verkregen mate van betrouwbaarheid op basis van de systeemaudit is voldoende. Deze wordt als voldoende beoordeeld ondanks een score 3 vanwege anti-fraudemaatregelen, aangezien er wel maatregelen zijn. Deze dienen echter verfijnd te worden op basis van de instructies van de coördinerende entiteit. Echter waren deze instructies pas beschikbaar juist voor het indienen van de tweede betaalaanvraag. De implementatie van deze instructies zal bij volgende audits worden opgevolgd.

Section 4. Audit of cases of support to investments and reforms (substantive testing)

4.1. Identification of the bodies (including the audit body) that have carried out the substantive testing audits

De betrokken audits werden uitgevoerd door de Vlaamse Auditautoriteit.

4.2. Description of the scope of the audits (related to the protection of the financial interests of the Union or reliability and accuracy of the data on the achievement of milestones and targets)

De audits in het kader van acties ter ondersteuning van investeringen en hervormingen met betrekking tot de tweede betaalaanvraag betreffen enerzijds audits van de verificatie van de te behalen mijlpalen en streefdoelen en anderzijds projectaudits.

Volgende projectaudits werden uitgevoerd en zijn gefinaliseerd:

- 01Proj_OMG_006
- 11Proj_OMG_059
- 12Proj_EWL_022

De reikwijdte van de projectaudits is het nagaan van de realiteit van de beschrijving in het beheers-controlesysteem van het beleidsdomein en een controle te doen op de effectiviteit van het interne controlesysteem. Meer specifiek betreft het objectief het volgende:

- In overeenstemming met artikel 22, lid 2 a), van Verordening (EU) 2021/241, wordt nagegaan of gezorgd is voor een effectieve tenuitvoerlegging van evenredige fraude- en anticorruptiemaatregelen, evenals voor alle noodzakelijke maatregelen om belangenconflicten effectief te vermijden.
- Er wordt nagegaan of er gezorgd is voor passende maatregelen om de informatie te kunnen verstrekken die nodig is voor artikel 22, lid 2 c) i) van verordening (EU) 2021/241 met inbegrip van procedures voor het controleren van de vervulling van de mijlpaal(en) en/of streefdoel(en) en de naleving van de horizontale beginselen van gezond financieel beheer.
- In overeenstemming met artikel 22, lid 2 d) en e), van Verordening (EU) 2021/241, wordt nagegaan of een effectief systeem is onderhouden om ervoor te zorgen dat alle informatie en documenten die nodig zijn voor auditspoordoeleinden worden bewaard.

De audits ter verificatie van de mijlpalen betreffen het behalen van de mijlpalen en streefdoelen in het kader van de tweede betaalaanvraag:

- Mijlpaal 1: Improved energy grant scheme in the Flemish region (R-1.01.S1)
- Mijlpaal 21: An industrial value chain for hydrogen transition of the Flemish Region (I-1.16)
- Mijlpaal 22: An industrial value chain for hydrogen transition of the Flemish Region (I-1.16)
- Mijlpaal 68: Digitisation of the Flemish Government of the Flemish Region (I-2.09)
- Mijlpaal 93: Introduction of 5G – National fixed and mobile broadband plan - federal and Regional level (R-2.03)
- Mijlpaal 117: Charging stations (I.3F)
- Streefdoel 131: Provision of digital equipment and IT infrastructure to schools (I-4)
- Streefdoel 149: Digibanks of Flemish Region (I-4.11)
- Streefdoel 164: Learning and career offensive of the Flemish Region (I-5.04)
- Mijlpaal 167: Learning and career offensive of the Flemish Region (I-5.04)
- Mijlpaal 168: Life-long learning of the Flemish Community (R-5.04)
- Streefdoel 169: Digital skills of Flemish Region (I-5.06)
- Mijlpaal 186: Strengthen R&D of the Flemish Region (I-5.11)
- Mijlpaal 193: Optimisation of procedures: Faster permit and appeal procedures of the Flemish Region (R-5.06)
- Mijlpaal 194: Widening the innovation base of the Flemish Region (R-5.07)
- Streefdoel 197: Recycling Hub of the Flemish Region (I-5.14)
- Mijlpaal 213: Increased energy subsidy scheme of the Flemish Region (I-7.02)

Bij deze auditwerkzaamheden werd nagegaan of de aangeleverde documenten aantonen dat aan alle vereisten van de mijlpalen, zoals opgenomen in het Uitvoeringsbesluit van de Raad en het verificatiemechanisme in de operationele regelingen², is voldaan.

Met betrekking tot controle en audit bevat de tweede betaalaanvraag volgende twee mijlpalen:

- Mijlpaal 250: Adaptation of the management and control system for the Recovery and Resilience Plan

De coördinerende instanties in het kader van het Belgische herstel- en veerkrachtplan, zo nodig in samenwerking met de uitvoerende instanties, passen hun procedurehandboek/documenten aan waarin hun beheer- en controlesysteem wordt uiteengezet en geven de uitvoerende instanties relevante instructies teneinde het kader te versterken voor het voorkomen, opsporen en corrigeren van ernstige onregelmatigheden zoals fraude, belangenconflicten, corruptie en dubbele financiering. Het bijgewerkte procedurehandboek en de bijbehorende instructies bevatten ten minste:

- a) bepalingen inzake fraude- en corruptiebestrijdingsstrategieën/-beleid in alle uitvoerende instanties, rekening houdend met alle elementen die zijn uiteengezet in de richtsnoeren voor frauderisicobeoordeling en doeltreffende en evenredige fraudebestrijdingsmaatregelen voor de ESI-fondsen 2014-2020;*
- b) procedures om ervoor te zorgen dat personen die de beheersverklaring(en) bij de Commissie ondertekenen, zekerheid krijgen over de bevredigende verwezenlijking van de mijlpalen en streefdoelen die in het herstel- en veerkrachtplan zijn vastgesteld, dat de middelen zijn beheerd in overeenstemming met alle toepasselijke regels, met name regels inzake het vermijden van belangenconflicten, fraude, het voorkomen van corruptie en dubbele financiering;*
- c) bepalingen die functionele interne en externe klokkenluiderskanalen binnen alle instanties voorschrijven;*
- d) bepalingen die controles ter plaatse door de uitvoerende instanties of de coördinerende instantie (Brussels Hoofdstedelijk Gewest) voorschrijven, met bijzondere aandacht voor de bescherming van de financiële belangen van de Unie;*
- e) procedures voor het melden van onregelmatigheden aan OLAF en andere bevoegde autoriteiten binnen alle organen;*
- f) procedures met betrekking tot de controle op de naleving van het Unierecht en het nationale recht, met name inzake overheidsopdrachten en staatssteun, binnen de uitvoerende instanties.*

Indien de Inspectie van Financiën met de verantwoordelijkheid voor dergelijke controles is belast, stelt de betrokken coördinerende instantie bovendien een mededeling vast en zendt zij deze aan de Inspectie van Financiën met betrekking tot de overeenkomstig Verordening (EU) 2021/241 uit te voeren voorafgaande toetsing van de naleving van het Unierecht en het nationale recht en van de bescherming van de financiële belangen van de Unie.

- Mijlpaal 251: Prevention, detection and deterrence of conflict of interest

De coördinerende instanties in het Belgische herstel- en veerkrachtplan geven instructies aan alle uitvoerende instanties met betrekking tot voorafgaande toetsing vóór de ondertekening van het contract of de toekenning van de subsidie van het risico op belangenconflicten bij de uitvoering van maatregelen van de herstel- en veerkrachtfaciliteit. Dit omvat i) verplichte verklaringen over de afwezigheid van belangenconflicten van de betrokken personen in alle stadia van de selectieprocedures voor zowel openbare aanbesteding als oproepen tot het indienen van projecten, en ii) op risicobasis, het gebruik van een passend risicoscore-instrument met het oog op de uitvoering van de in de instructies

² De verificatie werd uitgevoerd op basis van de draftversie van 04/06/2024 van de herziene operationele regelingen.

beschreven controles op belangenconflicten. In de instructies wordt een definitie gegeven van belangenconflicten overeenkomstig artikel 61 van het Financieel Reglement.

De bevindingen die blijken uit de audits op het behalen van mijlpalen en streefdoelen worden weergegeven onder 4.4.

4.3. Where relevant, a description of the sampling and sub-sampling methodology applied for the selection of audits. This should include an indication of the sampling parameters and other information for statistical or non-statistical sampling used, as well as an explanation of the underlying calculations and professional judgement applied. The information should include if relevant: population size, sample size, materiality level, confidence level, sampling unit, expected error rate, and information on stratification. The underlying calculations for sample size calculation and sample selection, in a format permitting an understanding of the basic steps taken, in accordance with the specific sampling method used should be attached to the summary of audits. Alternatively, attributes sampling techniques may be applied provided that the sample size is in accordance with the level of assurance required

De verwezenlijking van al de mijlpalen en streefdoelen die in de context van de tweede betaalaanvraag dienden te worden bereikt door Vlaanderen, werd geverifieerd. Er werd dus een 100% controle uitgevoerd op de te behalen mijlpalen en streefdoelen in deze betaalaanvraag.

Daarnaast werden beide mijlpalen m.b.t. controle en audit, nl. 250 en 251, beoordeeld.

4.4. Description and analysis of the main findings of the substantive testing (including details of whether any findings identified were considered to be systemic in nature and assessment of their impact), details of the corrective measures taken

Verificatie mijlpalen en streefdoelen:

Gebaseerd op het aangeleverde bewijs met betrekking tot het behalen van de mijlpalen werden al de mijlpalen en streefdoelen geverifieerd. Op basis van de aangeleverde bewijsstukken maakt de VAA voorbehoud bij enkele mijlpalen en streefdoelen om te kunnen bevestigen dat deze zijn voltooid.

Onderstaand worden de bemerkingen bij de verificatie van de mijlpalen en streefdoelen weergegeven.

- Mijlpaal 1: Geen opmerkingen. De VAA stelt wel vast dat het eerder om een wijziging van subsidies voor sloop-reconstructie voor particuliere woningen en thuisbatterijen gaat dan om een invoering.
- Mijlpaal 21: Geen opmerkingen.
- Mijlpaal 22: Er werd een bijkomend stuk opgevraagd ter verificatie van het behalen van de mijlpaal. De nota VR van 1 maart 2024 -waarnaar verwezen wordt in de cover note - werd via mail bezorgd. De VAA raadt aan om deze nog toe te voegen in bijlage van de cover note.
- Mijlpaal 68: De aan de cover note bijgevoegde nota's Vlaamse Regering bevatten wel het referentienummer van de beslissing Vlaamse Regering, maar de nota's zijn niet getekend. De VAA raadt

aan om de getekende nota's op te laden of de notulen van de Vlaamse Regering die de nota's goedkeuren toe te voegen.

De VAA trok een steekproef van 60 inkooporders om na te gaan of hiervan een 'call for proposal' en een 'contract award notification' kon worden voorgelegd. Deze steekproef werd getrokken op basis van vier overzichten van de betrokken entiteiten met de inkooporders. Uit de steekproef bleek dat de overzichten in de monitoringstool inkooporders bevatten die niet langer met RRF worden gefinancierd. In een overleg op 28/06/2024 werd dit besproken. Er was toen een aangepast overzicht in opmaak dat in de week van 1 juli zou bezorgd worden. De VAA heeft nog geen aangepast overzicht van opdrachten ontvangen. Er wordt aanbevolen een geactualiseerd overzicht in Annex 3 van de cover note op te nemen.

- Mijlpaal 93: Er werden bijkomende stukken opgevraagd ter verificatie van het behalen van de mijlpaal. Het verslag van het doelgroepenoverleg (DOC.1413.7) en nota bij het wijzigingsbesluit onder 2.1.1 (DOC0649.1) werden via mail bezorgd. De VAA raadt aan om deze nog op te laden in de RRF monitoringstool van DKBZA.
- Mijlpaal 117: Geen opmerkingen.
- Streefdoel 131: Er wordt aangeraden om in de cover note de datum van indiening aan te vullen. Het aantal scholen die financiering dienen te ontvangen verschilt in het Uitvoeringsbesluit van de Raad (CID) (3785) ten opzichte van cover note (3758). Het beleidsdomein geeft in de cover note aan dat het hier een typefout betreft die over het hoofd werd gezien bij de herziening van de CID. Bijgevolg concludeert de VAA dat het streefdoel zoals vermeld in de CID niet behaald werd. De VAA stelt vast dat vanuit Vlaanderen 3758 scholen financiering ontvingen in het kader van dit project. De VAA formuleert hierbij het voorbehoud dat dit niet voldoet aan het streefdoel zoals bepaald in de CID.
- Streefdoel 149: Geen opmerkingen.
- Streefdoel 164: In de cover note op datum van 08/03/2024 werd verwezen naar het 'dossiernummer' VG-VOV-055543-000 als voorbeeld van een dossier waarin een persoon gebruik maakt van het Vlaams Opleidingsverlof om een opleiding te volgen met de focus op technische en/of soft skills. Echter komt dit 'dossiernummer' niet voor in de aangeleverde spreadsheet. Dit werd door de VAA gemeld en er werd een nieuw 'dossiernummer' (VG-VOV-104697-009) aangeleverd met een focus op technische en/of soft skills dat wel voorkomt in de aangeleverde spreadsheet. De VAA raadt aan om het juiste 'dossiernummer' toe te voegen in de cover note.

Het streefdoel is 307.500 mensen die sinds 2021 gebruik hebben gemaakt van hun recht op educatief verlof of zich hebben ingeschreven voor een onlineopleidingsaanbod. Echter werd in het bewijsstuk 'BE-C[51]-II-504]-T[164] Spreadsheet' het aantal registraties gerapporteerd door DWSE en VDAB. Dit betekent dat één persoon meerdere keren als deelnemer geregistreerd kan zijn. Gezien de 'counting methodology' onder de gemeenschappelijke indicator 3.10 'Number of participants in education or training' in het document 'Guidance on the common indicators of the Recovery and Resilience Facility' kan de VAA deze telling volgen ondanks dat het streefdoel spreekt van 307.500 mensen. Bij deze gemeenschappelijke indicator is de 'measurement unit' tevens personen en wordt in de 'counting methodology' toegelicht dat een deelnemer die twee verschillende opleidingen of trainingen volgt twee keer – één keer per opleiding of training – dient geteld te worden.

Onder voorbehoud van aanvaarding van de analogie naar de definitie van personen die een opleiding volgden in de gemeenschappelijke indicator wordt het behalen van het streefdoel door de VAA bevestigd.

- Mijlpaal 167: De mijlpaal stelt dat "Alle" tijdelijke werklozen zullen worden gecontacteerd. Uit annex 12 - monitoring tijdelijk werklozen blijkt dat 99,1% van alle tijdelijke werklozen in Vlaanderen sinds 01/01/2021 werd gecontacteerd. Omwille van een wijziging in de aanpak van de communicatie, nl. om geen brieven meer te sturen en enkel contact op te nemen via mail, werd de IT-programmatie aangepast. Aangezien deze aanpassing in de programmatie niet tijdig gebeurde werden een aantal tijdelijk werklozen, waarvan geen mailadres beschikbaar was, niet gecontacteerd. Naast deze motivering blijkt ook uit de verschillende nota's en rapporten die werden opgeleverd dat er een grote inzet geweest is om alle tijdelijk werklozen te contacteren.

Gezien het zeer beperkte aantal wordt geconcludeerd dat de VDAB al het nodige heeft gedaan om de tijdelijk werklozen te contacteren.

- Mijlpaal 168: Geen opmerkingen.
- Streefdoel 169: De VAA stelde vast dat er bij de ondersteunende sleuteldocumenten van de cover note van 08/03/2024 geen bewijsstukken waren aangeleverd met betrekking tot punt 2 van het verificatie mechanisme. De VAA heeft deze via mail opgevraagd. DWSE heeft deze ondersteunende sleuteldocumenten aangeleverd aan de VAA. DWSE beschouwt hierbij het BVR van de oproep E-leren als bewijsstuk. De VAA raadt aan om dit bewijsstuk toe te voegen aan de cover note.
- Mijlpaal 186: De VAA heeft niet steeds kunnen vaststellen dat werd voldaan aan de voorwaarden op basis van 'notification of the grant award', maar uit andere projectdocumenten blijkt dat de DNSH-analyse werd gemaakt en dat de begunstigde op de hoogte werd gebracht over de DNSH vereiste bij gunning van de projecten en dat men hiermee aan de voorwaarden heeft voldaan.
- Mijlpaal 193: De VAA stelde vast dat er bij de ondersteunende sleuteldocumenten van de cover note op datum van 20/02/2024 geen link werd aangeleverd van het gepubliceerde rapport onderschreven door het kabinet van de Vlaamse minister van Justitie en Handhaving, Leefmilieu, Energie en Toerisme. De VAA heeft deze link via mail opgevraagd. Het beleidsdomein Omgeving heeft deze link aangeleverd. De VAA raadt aan om deze link toe te voegen aan de cover note.
- Mijlpaal 194: Geen opmerkingen.
- Streefdoel 197: Geen opmerkingen.
- Mijlpaal 213: De VAA kon op basis van de beschikbare documenten geen verband vaststellen tussen 'de twee doelgroepen met de laagste inkomens' zoals vermeld in de mijlpaal en de 'beschermde afnemers' zoals opgenomen in het decreet. De VAA raadt aan dit te verduidelijken in de cover note.

Onder voorbehoud van bovenstaande aanbeveling wordt het behalen van de mijlpaal door de VAA bevestigd.

- Mijlpaal 250: Bij de beoordeling van de cover note stelt de VAA vast dat punt 3 van het verificatiemechanisme dat betrekking heeft op een communicatie naar Inspectie van Financiën blanco wordt gelaten in de tabel met de lijst van bewijsstukken die worden aangeleverd. Dit punt van het verificatiemechanisme wordt tevens niet vermeld in de gedetailleerde verantwoording.

Bij nazicht in de communicatie met FOD BOSA en de Europese Commissie kon niet worden vastgesteld dat dit punt van toepassing is voor Vlaanderen gezien de Inspectie van Financiën in Vlaanderen geen dergelijke opdracht heeft gekregen. De VAA raadt aan om dit derde punt ook te vermelden en toe te lichten in de cover note.

De coördinerend entiteit leverde een aangepaste covernota aan waarin punt 3 van het verificatiemechanisme wordt toegelicht en vermeld wordt dat er in Vlaanderen geen instructies zijn uitgegeven voor de Inspectie van Financiën, waardoor dit punt niet van toepassing is voor Vlaanderen.

- Mijlpaal 251: De VAA stelt het volgende vast:
 - o De instructie is van toepassing voor subsidieoproepen en overheidsopdrachten gegund vanaf 10/07/2024 en voorziet overgangsmaatregelen vanaf 08/12/2023 (datum van herziening PHV waarin M251 werd opgenomen). Daarbij wordt geen verklaring op eer voorzien door alle personen die betrokken waren bij het selectieproces, maar wordt een lijst opgesteld van deze personen op basis waarvan ex-post de controle zal uitgevoerd worden in Arachne. De VAA heeft hierbij geen opmerkingen.
 - o In het toepassingsgebied (punt 3. III van de instructie) wordt vermeld dat de instructie van toepassing is op alle oproepen tot het indienen van projecten en overheidsaanbestedingen, gelanceerd door de uitvoerende entiteiten van het Vlaamse Herstel en Veerkrachtplan. De controles op belangenconflicten tussen de subsidieontvangers die onderworpen zijn aan de Wet op de Overheidsopdrachten en hun contractanten, worden gecontroleerd via de controles in het kader van M209.
 - Door het samenlezen van artikel 22 van de RRF-verordening, artikel 61 van het Financieel Reglement met de beschrijving van mijlpaal 251, alsook de desbetreffende interfederale aanpak die eerder door alle betrokken entiteiten werd onderschreven en de feedback van de EC is de VAA van oordeel dat de tot hertoe aangehouden en van toepassing

zijnde interpretatie inhoudt dat de ex-antecontroles in het kader van mijlpaal 251 ook dienen toegepast te worden door aanbestedende overheden die een RRF-subsidie ontvangen.

- De controles in het kader van M209 houden in dat UBO-gegevens van de aanbestedende overheden worden vergeleken met die van de contractanten. Deze controle gebeurt enkel ex-post. Op basis van deze gegevens worden niet alle personen betrokken bij het beslissingsproces gecontroleerd, worden geen verklaringen getekend over de afwezigheid van belangenconflicten en wordt onvoldoende belangenconflicten nagegaan als gevolg van familiebanden, persoonlijke relaties, politieke gezindheid of nationaliteit, economische belangen of elk ander direct of indirect persoonlijk belang (conform lid 3 van art. 61 van het Financieel Reglement).

De VAA stelt vast dat op het niveau van aanbestedende overheden die een RRF-subsidie ontvangen geen ex-ante check op belangenconflicten wordt uitgevoerd en oordeelt dat de voorgestelde preventieve maatregelen en de huidige ex-post controle deze onvoldoende kunnen mitigeren.

- Er wordt van de personen die de verklaring op eer over de afwezigheid van belangenconflicten tekenen geen geboortedatum verzameld. Volgens de beschrijving van de indicator 'Links between related people and involved companies' (uit de manual van Arachne), wordt indien er geen match kan gemaakt worden op basis van de geboortedatum maximaal een risicoscore van 5 op 10 gegeven door Arachne. Aangezien volgens de instructie i.h.k.v. M251 enkel de risico's die rood kleuren in Arachne verder moeten onderzocht worden, dienen ofwel alle geboortedata verzameld te worden of dienen ook oranje risico's onderzocht te worden. Indien de geboortedatum niet vermeld wordt, zal de risicoindicator niet rood kleuren omdat onvoldoende zeker is dat het om dezelfde persoon gaat en zullen bijgevolg per definitie geen risico's verder onderzocht dienen te worden.

De VAA oordeelt dat de instructie de nodige elementen bevat die de mijlpaal vereist, echter enkel op het niveau van de Vlaamse beleidsdomeinen. De VAA raadt wel aan de werkwijze van ex- ante controles in Arachne bij te sturen. Er dient nagegaan te worden of ofwel de geboortedata van alle betrokkenen bij het selectieproces kunnen verzameld worden, ofwel dient het niveau van risicoindicator vanaf wanneer verder onderzoek vereist is verlaagd te worden, zodat mogelijke risico's kunnen onderzocht worden.

Tevens oordeelt de VAA dat er onvoldoende controles zijn opgenomen in de instructie op het niveau van aanbestedende overheden die een RRF-subsidie hebben toegewezen gekregen om het risico op belangenconflicten te beheersen. Daarnaast zijn de preventieve maatregelen en de ex-post controle (zoals opgesteld in het kader van mijlpaal 209) op dit moment onvoldoende om dit op te vangen.

De VAA begrijpt dat een volledige ex-ante controle op dit niveau in de praktijk niet haalbaar is omwille van de werklast en administratieve last. Echter biedt de mijlpaal de mogelijkheid om dit aantal te reduceren op basis van een risicoanalyse. De reactie van de EC na het overleg van 08/07/2024 biedt de mogelijkheid om in deze risicoanalyse met drempels te werken. Mogelijks is dit een piste welke verder kan uitgewerkt/besproken worden.

Steunend op bovenstaande bevindingen kan de VAA niet anders dan te oordelen dat de mijlpaal op dit moment niet behaald is. In de komende maanden kan dit oordeel herzien worden indien de lopende discussie tussen de Europese Commissie en de Vlaamse Overheid zou leiden tot andere afspraken. De VAA voorziet bijgevolg een follow up audit in Oktober teneinde – op basis van de stand van zaken op dat moment - tot een actualisatie van huidige auditopinie over te gaan.

Projectaudits:

- R-1.01 – streefdoelen 5, 6 & 7 (referentie auditverslag 01Proj_OMG_006)

Nr.	Vaststelling	Aanbeveling	Met geauditeerde overeengekomen termijn voor corrigerende maatregelen	Score
01Proj_ OMG_VV 006-001	De VAA stelde vast dat bij de uitbetaling van het dossier '22-MVP-009154' een te hoog premiebedrag werd uitgekeerd. Dat werd ook vastgesteld door VEKA, maar de terugvordering wordt pas in werking gesteld van zodra de functionaliteit 'terugvorderen' aan de applicatie is toegevoegd.	De VAA raadt aan om deze functionaliteit zo snel mogelijk operationeel te maken. Dit zal worden opgevolgd bij een volgende audit.		2
	Reactie geauditeerde Er werd de aanbeveling gegeven om de functionaliteit 'terugvorderingen' zo snel mogelijk operationeel te maken. Het VEKA wenst op te merken dat deze functionaliteit werd ontwikkeld en momenteel wordt getest. Indien hierbij geen problemen meer worden gevonden, zal de functionaliteit zo snel mogelijk in productie worden gezet en zullen de dossierbehandelaars de nodige opleiding krijgen om hiermee aan de slag te gaan. Evaluatie VAA Dit zal verder worden opgevolgd bij een volgende audit. Score 2 blijft behouden.			
01Proj_ OMG_VV 006-002	Arachne werd in gebruik genomen, in de mate dat de data vanuit de VV-projecten beschikbaar zijn. VEKA zit in de opstartfase om de gegevens op te laden. Er wordt nog bekeken hoe deze input zal beoordeeld worden.	VAA raadt aan om de risico's die worden geïdentificeerd in Arachne te beoordelen.		2
	Reactie geauditeerde			

	<p>Het VEKA wenst op te merken dat ook dit aspect door de verantwoordelijke voor het hele beleidsdomein Omgeving wordt opgenomen. Het VEKA bezorgde de nodige input voor mijlpalen 209 (voor dossiers beslist in 2022) en 210 aan de verantwoordelijke.</p> <p>Evaluatie VAA Dit zal verder worden opgevolgd bij een volgende audit. Score 2 blijft behouden.</p>			
01Proj_ OMG_LV 006-003	De VAA stelde vast dat de kwaliteitscontroles op de dossiers nog niet in werking zijn getreden.	De VAA raadt aan om de dossiers zo snel mogelijk te onderwerpen aan een kwaliteitscontrole. Dit wordt nagegaan bij een volgende audit.		2
	<p>Reactie geauditeerde Het VEKA wenst op te merken dat deze functionaliteit wel degelijk operationeel was sinds de opstart van de dossierbehandeling en kan opgestart worden voor ieder dossier dat beslist wordt. Deze controles kunnen steekproefsgewijs gebeuren, het is niet zinvol noch haalbaar om deze controle op ieder dossier uit te voeren.</p> <p>Bijkomende toelichting op 22/09/2023: De kwaliteitscontrole focust op nieuwe medewerkers + jobstudenten + dossierbehandelaars die nieuwe categorieën hebben aangeleerd. Daarnaast ligt de focus op dossiers van dossierbehandelaars bij wie de resultaten van een vorige kwaliteitscontrole ontoereikend waren.</p> <p>Tot eind augustus werden grotendeels (maar niet uitsluitend) dossiers van de categorieën ramen en deuren en dak doorgestuurd naar kwaliteitscontrole. Dit gezien deze categorieën als eerste aan bod komen in het opleidingstraject van dossierbehandeling. De resultaten van de kwaliteitscontrole in deze categorieën is positief geëvolueerd waardoor de focus sinds september is verlegd naar de categorieën muur, vloer en binnenrenovatie.</p> <p>Uit die dossier-groep/lijst wordt er extra aandacht gegeven aan variëteit.</p> <ul style="list-style-type: none">- Een dossier met 1 categorie, een dossier met meerdere categorieën- Een geweigerd dossier, een goedgekeurd dossier- Een hoog bedrag, een laag bedrag <p>In kwaliteitscontrole wordt een dossier volledig opnieuw bekeken: administratieve, technische en financiële controle + communicatie. Tot einde juli lag de focus vooral op de correctheid van het premiebedrag. Sinds augustus wordt ook steeds de communicatie mee bekeken.</p> <p>Evaluatie VAA Gedurende de audit werd toegelicht dat de kwaliteitscontrole nog in een leerfase zit en er nog geen finaal zicht is op welke de kritische factoren zijn om dossiers te onderwerpen aan een kwaliteitscontrole. In de bijkomende toelichting die werd gevraagd bij de reactie op</p>			

	<p>het ontwerpverslag werd beschreven op welke dossiers de kwaliteitscontrole focust en hoe deze door de tijd veranderde en nog zal veranderen.</p> <p>Een controlespoor dat deze kwaliteitscontroles effectief worden uitgevoerd ontbreekt en de auditor heeft geen zicht op hoeveel kwaliteitscontroles er zijn uitgevoerd.</p> <p>Er wordt aanbevolen de wijze van kwaliteitscontrole te beschrijven en naargelang de methode wijzigt een nieuwe versie van deze beschrijving te maken. Daarnaast wordt aanbevolen een spoor te bewaren van enerzijds de selectie van de dossiers en anderzijds de uitgevoerde kwaliteitscontrole zelf.</p> <p>Dit zal verder worden opgevolgd bij een volgende audit.</p> <p>Score 2 blijft behouden.</p>			
01Proj_ OMG_VV 006-004	Betreffende de behandeling van de dossiers waar beroep is aangetekend tegen de beslissing van VEKA, stellen we vast dat de behandeling van de beroepen nog niet in werking is getreden bij de start van deze audit.	De VAA raadt aan om deze dossiers zo snel mogelijk te behandelen. Dit wordt nagegaan bij een volgende audit.		Afgesloten
	<p>Reactie geauditeerde</p> <p>Het VEKA wenst op te merken dat deze functionaliteit beschikbaar is en wordt gebruikt sinds midden april 2023.</p> <p>Evaluatie VAA</p> <p>VEKA heeft voorbeelden aangeleverd waaruit blijkt dat de functionaliteit ‘beroep’ in werking is getreden.</p> <p>De score van de bevinding wordt aangepast naar score 1 en wordt afgesloten.</p>			
01Proj_ OMG_VV 006-005	De eindontvangers binnen dit project zijn de natuurlijke personen die de premies ontvangen voor energetische renovaties. Echter zijn momenteel in de RRF-tool in Orafin enkel de distributiebeheerders opgenomen als eindontvanger.	Er wordt aanbevolen om de natuurlijke personen die de premies ontvangen voor de energetische renovaties op te nemen als eindontvangers. Dit wordt verder opgevolgd.		2
	<p>Reactie geauditeerde</p> <p>Het VEKA wenst op te merken dat niet alleen natuurlijke personen eindontvangers zijn. Premies kunnen ook toegekend worden aan rechtspersonen. De rapportering op niveau van de natuurlijke personen en rechtspersonen die eindontvanger zijn, werd in het kader van M209 voor dossiers beslist in 2022 al opgeladen. Dit zal op de gevraagde tijdstippen herhaald worden voor nieuwe besliste dossiers.</p> <p>Evaluatie VAA</p> <p>De natuurlijke personen werden door VEKA toegevoegd in de RRF-tool voor het jaar 2022. VAA raadt aan om de lijst van eindontvangers periodiek te actualiseren en dit minstens op kwartaalbasis.</p>			

	Er wordt aanbevolen om de al afgesloten dossiers in 2023 op te laden in de RRF-tool.	
	De score van de bevinding wordt aangepast naar score 2 . Dit zal verder opgevolgd worden bij een volgende audit.	

- I-2.09 – mijlpalen 68 & 69 (referentie auditverslag 11Proj_OMG_059)

Nr.	Vaststelling	Aanbeveling	Met geauditeerde overeengekomen termijn voor corrigerende maatregelen	Score
01Proj_ OMG_VV 059-001	<p>AquaFin laadt zijn gegevens op in Arachne zodat deze worden gebruikt voor de ex-post controle op dubbelfinanciering op overkoepelend niveau, zie het systeem voor mijlpaal 210.</p> <p>Er wordt vastgesteld dat de opgeladen gegevens in Arachne onvolledig zijn. Deze dienen conform de interfederale coördinatieregelingen minstens op kwartaalbasis geactualiseerd te worden.</p> <p>Het gebruik van Arachne door AquaFin is nog niet volledig operationeel, gezien de resultaten in Arachne nog niet beoordeeld worden.</p>	De VAA raadt aan de gegevens periodiek, en minstens op kwartaalbasis, op te laden in Arachne. Er wordt tevens aanbevolen om niet enkel de gegevens in Arachne op te laden, maar ook Arachne te raadplegen om na te gaan of en welke risico's geïdentificeerd worden door de risicotool en na te gaan of bijkomende maatregelen nodig zijn om deze risico's te mitigeren.	/	2
	<p><u>Reactie geauditeerde</u> We zullen hier in de toekomst meer waakzaam over zijn.</p> <p><u>Evaluatie VAA</u> Dit zal verder worden opgevolgd bij een volgende audit.</p> <p>Score 2 blijft behouden.</p>			
	De VAA stelde vast dat bij volgende gevallen de markt onvoldoende werd geraadpleegd waardoor de	De VAA raadt aan om in de toekomst de volledige markt te bevragen en steeds de wetgeving	/	2

<p>01Proj_</p> <p>OMG_VV</p> <p>059-002</p>	<p>aanstellingen niet gebeurden conform de wetgeving Overheidsopdrachten:</p> <ul style="list-style-type: none"> De toenmalige interne Aquafin procedure schreef voor dat de leidinggevende de markt zelf kon bevragen. <ul style="list-style-type: none"> De aanstelling van een Java developer. Eerst werd enkel een gekende kandidaat bij In4Matic NV in overweging genomen. Daarna werd er contact opgenomen met Spielberg waarbij ook één gekende kandidaat van dit bedrijf in overweging werd genomen. De aanstelling van een externe Java-dev. voor eigen GIS-applicatie (factuurnummer: 2114588). Enkel gekende kandidaten bij Cronos werden in overweging genomen; <p>Gezien op deze wijze elke werving van een freelancer/IT-consultant apart in de markt wordt gezet, wordt de opdracht opgesplitst en voldoet dit niet aan de wetgeving overheidsopdrachten. Deze procedure werd intussen aangepast en Aquafin koos om via een platform te werken voor de werving van deze profielen.</p> <ul style="list-style-type: none"> Initieel werd het platform van Connecting Expertise gekozen als Proof of Concept. Aquafin gaf aan dat Connecting Expertise werkt met een marktplaats waardoor mogelijke platformen konden worden bevroegd. Hierbij kregen dus enkel de bedrijven die gekend waren bij Connecting Expertise, de kans om de gunning te verkrijgen. Nadat deze POC succesvol werd bevonden door Aquafin, werd een 	<p>overheidsopdrachten toe te passen. Ook bij pilootprojecten of Proof of Concepts dient de wetgeving overheidsopdrachten nageleefd te worden.</p> <p>Er wordt een score 2 gegeven omdat Aquafin intussen de procedures heeft aangepast en de werving van de profielen op een correcte manier in de markt heeft geplaatst.</p>		
---	--	---	--	--

	aanbestedingsprocedure opgestart waarbij Pro-Unity uiteindelijk de gunning verkreeg.			
	Reactie geauditeerde We hanteren inderdaad voortaan steeds consequent de marktbevraging via Pro-unity of via een aanbesteding conform de procurement koopwijzer voor de bevraging van de markt conform de wet overheidsopdrachten. Evaluatie VAA AquaFin heeft zijn procedures aangepast en de werving van de profielen op een correcte manier in de markt geplaatst. Het correct toepassen van de wetgeving overheidsopdrachten zal verder opgevolgd worden bij een volgende audit. De score 2 blijft behouden.			
01Proj_ OMG_VV 059-003	De VAA stelde vast dat de vermelding van de DNSH-clausule ontbreekt in de contracten van de consultants die aangeworven werden via Pro-Unity of Connecting Expertise.	De VAA raadt aan om de DNSH-clausule in de toekomst op te nemen in de contracten van de aangenomen consultants.	/	2
	Reactie geauditeerde We zijn gestart met het opnemen van de DNSH clausules in de loop van 2022 (maart), alle contracten na die datum bevatten de DNSH clausule mee in de contracten van Pro-unity met de leverancier (via de SOW). Evaluatie VAA De DNSH-clausule werd opgenomen in de template van Pro-Unity, maar de auditor heeft geen zicht of deze template daadwerkelijk in gebruik is genomen. De score 2 blijft behouden. Dit zal verder opgevolgd worden bij een volgende audit.			
01Proj_ OMG_VV 059-004	De VAA stelde vast dat het embleem van de EU aanwezig was in de communicatie naar derden, maar dat de slagzin “gefinancierd door de Europese Unie NextGenerationEU” soms ontbreekt op de aangeleverde communicatievoorbeelden.	De VAA raadt aan om het correcte logo, inclusief slagzin, te gebruiken bij communicatie naar derden.	/	2
	Reactie geauditeerde We zullen hier in de toekomst meer waakzaam over zijn. Evaluatie VAA Dit zal verder worden opgevolgd bij een volgende audit. De score 2 blijft behouden.			

Nr.	Vaststelling	Aanbeveling	Met geauditeerde overeengekomen termijn voor corrigerende maatregelen	Score
01Proj- EWLVVO 22-001	<p>De VAA stelde vast bij de geselecteerde projecten dat het controlespoor met betrekking tot de ontvankelijkheidsbeoordeling aanwezig is in de applicatie. Echter werd deze bij geen van de projecten, met uitzondering van HBC.2022.1023, ingevuld.</p> <p>Het controlespoor van HBC.2022.1023 werd ingevuld, maar was niet volledig. Om ontvankelijk te zijn dienen minstens 5 projectpartners gelegen in het Vlaamse Gewest deel te nemen aan het project. De adressen van minimum 5 organisaties met een exploitatiezetel in het Vlaams Gewest ontbraken binnen dit controlespoor.</p>	<p>De VAA raadt aan om een volledig controlespoor met betrekking tot de ontvankelijkheidsbeoordeling te bewaren. De applicatie voorziet hiervoor reeds een checklist. Er wordt aanbevolen deze steeds in te vullen en een invulveld te voorzien om toelichting te vermelden. Dit verbetert het controlespoor t.o.v. vakjes die aangevinkt dienen te worden. Dit wordt nagegaan bij een volgende audit bij nieuwe projecten, bijvoorbeeld bij RePowerEU-projecten.</p>	/	2
	<p><u>Reactie geauditeerde</u></p> <p>Ontvankelijkheid is een continu criterium dat gedurende de hele projectevaluatie blijft gelden. Dus ook op de laatste dag voor de beslissing kan een project onontvankelijk verklaard worden. De adviseur moet de criteria controleren maar die zijn niet definitief tot de finale beslissing over het dossier.</p> <p>Er wordt ook geen melding meer uitgestuurd dat het project ontvankelijk is. Enkel bij onontvankelijkheid, waarbij het proces stopt, wordt er nog een brief uitgestuurd.</p> <p>Om deze redenen worden de criteria enkel nog ingevuld als het project onontvankelijk gaat. Projecten die positief of negatief beslist worden na evaluatie zijn per se ontvankelijk. Dit wordt bevestigd in een overkoepeld veld ‘ontvankelijk’ zoals te zien op onderstaande printscreen: (Zie bijlage).</p> <p><u>Bijkomende toelichting 07/12/2023</u></p> <p>Zie bijlage 2.</p> <p><u>Evaluatie VAA</u></p>			

	<p>VLAIO heeft aangetoond dat er een controlespoor aanwezig is met betrekking tot de check op ontvankelijkheid van de projecten. Echter raadt de VAA aan om de voorziene checklist in de applicatie steeds in te vullen en een invulveld te voorzien om toelichting te vermelden. Op die manier is er een spoor van wat gecheckt werd in plaats van enkel aan te vinken dat het project ontvankelijk is.</p> <p>Dit zal verder opgevolgd worden bij nieuwe projecten, bijvoorbeeld bij RePowerEU-projecten.</p> <p>Score 2 blijft behouden.</p>			
01Proj- EWLVVO 22-002	<p>Wat betreft HBC.2022.0354 stelde de VAA vast dat bij de goedkeuring van de projectaanvraag voorwaarden werden opgenomen, nl. dat de verdere subsidiëring na 12 maanden afhankelijk is van de ontvangst en positieve beoordeling van een jaarrekening en een geactualiseerd kasstroomplan. Er kon geen controlespoor worden aangeleverd met betrekking tot de beoordeling van de jaarrekening en kasplan van de betrokken deelnemers binnen dit project.</p>	<p>De VAA raadt aan om een controlespoor bij te houden waardoor de beoordeling gestaafd kan worden.</p>	<p>/</p>	2
	<p>Reactie geauditeerde</p> <p>Het controlespoor is in KRIS terug te vinden via het tabblad “Goedkeuringen” onder het veld “Opmerkingen dossierbehandelaar”. Hierin staat: <i>“FG: de onderneming behoort per 16/06/2023 tot een lage risicoklasse. Conform de vigerende procedure is geen diepgaande financiële analyse nodig. De voorwaarde werd voldaan. De steun voor de resterende maanden van het project kan vrijgegeven worden.”</i> (Printscreen zie bijlage)</p> <p>Deze uitspraak werd eerst voorgelegd aan de hoofdbehandelaar (HB) die hierover zijn/haar fiat moet geven. Niet zozeer over de conclusie maar om te vermijden dat de financiële adviseur (FA) de voorwaarde zou goedkeuren terwijl de HB weet zou hebben van financiële issues (4-ogenprincipe). Het antwoord van de HB werd eveneens opgeladen via het tabblad “E-mails”. (Printscreen zie bijlage)</p> <p>De procedure zelf staat gedefinieerd in een FA-INFOFICHE (FA-infofiche - financiële herevaluaties in KRIS (ii).pdf)</p> <p>De beschreven procedure in deze FA-INFOFICHE werd besproken op het VBC per 24/11/2021 (RE nieuwe workflow ingeval van financiële herevaluaties.msg)</p> <p><u>Bijkomende toelichting 07/12/2023</u></p> <p>Zie bijlage 2.</p> <p><u>Evaluatie VAA</u></p> <p>Indien er voorwaarden worden opgelegd, moeten deze nagegaan worden. Dit gebeurde echter niet. Het uitvoeren van een nieuwe risico-inschatting met als resultaat dat de onderneming een laag risico heeft op het moment dat de voorwaarden moeten gecheckt worden, is</p>			

	geen argument om de opgelegde voorwaarden niet te checken. De VAA raadt aan om voorwaarden die worden opgelegd, ook effectief na te gaan en hiervan een controlespoor bij te houden. Dit zal verder worden opgevolgd bij een volgende audit. Score 2 blijft behouden.			
01Proj_ EWLVVO 22-003	Wat betreft HBC.2021.1143 & HBC.2021.1146 stelde de VAA vast dat het scorerooster voor de beoordeling van de projectaanvraag werd ingevuld, maar de basis (bv. een verslag of bewijsstuk van het overleg tussen de beoordelaars) waarop dit rooster werd ingevuld ontbreekt.	De VAA raadt aan om de basis waarop de scores werden gegeven, bij te houden en in de applicatie op te laden waardoor een controlespoor aanwezig is.	/	Afgesloten
	Reactie geauditeerde Vóór 2022 werden de scoreroosters en de hieraan gekoppelde argumentatie ofwel bijhouden in een word-document bij de bijlages van het dossier in de centrale applicatie KRIS ofwel werd dit verslag lokaal bijgehouden door de programmabeheerder. De scoreroosters met scoringsverslagen worden sinds 1 januari 2022 standaard bijgehouden in KRIS: De programmabeheerder vult online het scorerooster en bijhorende argumentatie in, waarna dit formulier automatisch naar de bedrijfsinnovatiesteun mailbox gestuurd wordt en in KRIS gearchiveerd wordt: (Zie printscreens bijlage). Bijkomende toelichting 07/12/2023 Zie bijlage 2. Evaluatie VAA VLAIO heeft de basis waarop de scores werden gegeven, aangeleverd. De score van de bevinding wordt aangepast naar score 1 en wordt afgesloten.			
01Proj_ EWLVVO 22-004	Het project HBC.2022.0554 maakt deel uit van een clusterproject. Binnen dit soort project moet het VBC (VLAIO Beslissingscomité) het project goedkeuren. Deze goedkeuring wordt door de AG (Administrateur-generaal) getekend in de applicatie. Indien het project door VLAIO goedgekeurd is, heeft de cluster echter nog altijd de beslissingsvrijheid om te beslissen welke projecten er effectief uitgevoerd worden binnen het beschikbare budget. Deze beslissing van de cluster wordt dan ingevoerd door het afdelingshoofd in de applicatie. Deze invoer in de applicatie door het afdelingshoofd is in de rol van 'BH'.	De VAA raadt aan om de basis waarop de goedkeuring werd gegeven, bij te houden en in de applicatie op te laden waardoor een controlespoor aanwezig is.	/	2

	<p>Wat betreft HBC.2022.0554 stelde de VAA vast dat de goedkeuring van het afdelingshoofd in de rol van 'BH' kon worden aangetoond, maar dat de basis waarop deze goedkeuring gebaseerd is (een keuze van de cluster of voldoende middelen voor alle projecten), ontbreekt.</p>			
	<p>Reactie geauditeerde In 2021 en 2022 waren er voldoende middelen voorzien voor clusterprojecten en was er geen beslissing van de clusters vereist over welke projecten effectief uitgevoerd zouden kunnen worden. De beslissing werd genomen op basis van voldoende middelen en wordt niet verder gemotiveerd.</p> <p>Evaluatie VAA VLAIO lichtte toe dat de beslissing werd genomen op basis van voldoende middelen, maar bezorgde geen bewijsstuk om dit te staven. VLAIO heeft geen controlespoor aangeleverd waarop de goedkeuring werd gebaseerd. VAA raadt aan om een basis waarop de goedkeuring werd gegeven, bij te houden en in de applicatie op te laden waardoor een controlespoor aanwezig is.</p> <p>Dit zal verder worden opgevolgd bij een volgende audit. Score 2 blijft behouden.</p>			
01Proj- EWLVVO 22-005	<p>Wat betreft HBC.2022.0431 stelde de VAA vast dat de ondertekende confidentialiteitsverklaring van de experts ontbreekt.</p>	De VAA raadt om ervoor te zorgen dat de confidentialiteitsverklaringen ondertekend worden en deze bij te houden in de applicatie KRIS.	/	
	<p>Reactie geauditeerde De experts moeten akkoord gaan met de confidentialiteit alvorens ze toegang krijgen tot de aanvragen. Dit is een elektronisch akkoord. We onderzoeken momenteel in hoeverre het mogelijk is om werkelijk elektronisch te ondertekenen en de mogelijkheid om te ondertekenen op een papieren versie die dan later elektronisch opgeladen moet worden. Eens de deskundigen hun confidentialiteit bevestigd hebben, staat het veld 'Bevestiging Confidentialiteit verzonden' op 'Ja'. (Zie printscreens in bijlage)</p> <p>Evaluatie VAA VLAIO heeft aangetoond dat de deskundigen hun confidentialiteit hebben bevestigd. De VAA raadt aan om ervoor te zorgen dat de confidentialiteitsverklaringen ondertekend worden en deze bij te houden in de applicatie KRIS.</p> <p>De score van de bevinding wordt aangepast naar score 1. Dit zal verder worden opgevolgd bij een volgende audit.</p>			1
	De VAA heeft een bemerking aangaande de communicatie met betrekking tot het project. Het	De VAA beveelt aan om in de communicatie van VLAIO aan de begunstigden (Bv. in	/	2

	<p>embleem van de EU en de slagzin “gefinancierd door de Europese Unie NextGenerationEU” ontbreken in de communicatie van VLAIO met de begunstigden (sub-website per programma type³, beslissingsbrief...).</p> <p>Op de website zijn wel communicatieverplichtingen voor de begunstigden vermeld en in de beslissingsbrief wordt hiernaar verwezen.</p>	<p>beoordelingsbrieven van tussentijdse en eindrapportering) het embleem van de EU en de slagzin “gefinancierd door de Europese Unie NextGenerationEU” te vermelden. Daarnaast dient dit logo opgenomen te worden op de subwebsites per programma type.</p>		
01Proj_ EWL_VVO 22-006	<p>Reactie geauditeerde</p> <p>In de beslissingsbrieven aan de begunstigden van RRF-middelen werd opgenomen dat het project gefinancierd wordt met Europese middelen en dat de uitvoerders gehouden zijn aan bepaalde communicatieverplichtingen die op de website van het Agentschap Innoveren en Ondernemen vermeld worden. Hiermee wordt tegemoet gekomen aan vereiste 2e) van artikel 10 met betrekking tot de publicatie van informatie en zichtbaarheid van de financiering van de Unie. Het logo werd niet opgenomen op deze brieven omdat:</p> <ol style="list-style-type: none">1. Deze brieven gegeneerd worden in het Content management Systeem (KRIS) van VLAIO en het opnemen van bijkomende logo's technisch niet voorzien is. Bijkomende logo's opnemen betekent een ontwikkelingskost die niet voorzien is in RRF (VLAIO is geen begunstigde en ontvangt geen vergoeding voor beheerskosten).2. Het uit de communicatierichtlijnen niet opgemaakt kan worden of de opname van het EU-logo in brieven verplicht is. Het is niet helemaal helder of men ook brieven/e-mails,... begrijpt onder “communication activities” of dat dit beperkt is tot wat men eerder klassiek begrijpt onder communicatie-activiteiten (reportages, publicaties, folders,...) . <p>Het logo werd niet opgenomen op de website omdat de maatregel in 2021 en 2022 niet enkel gefinancierd werd met Europese middelen, maar ook met Vlaamse middelen. In voorgaande jaren en vanaf 2023 wordt deze maatregel enkel gefinancierd met Vlaamse middelen. Het EU-logo zou dan ook een eerder verwarrende boodschap geven die nu helemaal achterhaald is.</p> <p>Op webpagina's en nieuwsberichten over maatregelen in beheer bij VLAIO die uitsluitend met RRF-middelen gefinancierd werden, werd het logo uiteraard wel opgenomen.</p> <p>Om tegemoet te komen aan de vereiste om voldoende zichtbaarheid te geven aan de financiering van de EU, onderzoeken we nog hoe we best de inzet van EU-middelen in het beleidsdomein EWI kunnen communiceren. Een aparte publicatie en bijhorend nieuwsbericht lijken daarvoor de meest aangewezen vorm.</p> <p>Evaluatie VAA</p> <p>De VAA stelde vast dat in de beslissingsbrieven aan de begunstigden van RRF-middelen in 2021 & 2022 de voorwaarden in verband met de communicatie enkel bij de specifieke voorwaarden het volgende wordt vermeld: <i>‘Bijkomend aan de communicatieverplichtingen geformuleerd in de Algemene Voorwaarden Innovatiesteun verbindt de begunstigde zich ertoe bij elke vorm van communicatie en/of disseminatie van projectresultaten het EU logo te vermelden (websites, banners op events, in publicaties, en desgevallend een bordje te</i></p>			

³ Bijvoorbeeld: [Wat is een ontwikkelingsproject? | Agentschap Innoveren en Ondernemen \(vlaio.be\)](#)

	<p><i>plaatsen bij “fysieke” investeringen) overeenkomstig de hiertoe specifieke richtlijnen op de VLAIO-website (communicatierichtlijnen voor RRF projecten).’</i></p> <p>De VAA raadt aan om bijkomende maatregelen te nemen zodat de begunstigde op de hoogte is van de financiering door de Europese Unie ‘NextGenerationEU’.</p> <p>Dit zal verder worden opgevolgd bij een volgende audit.</p> <p>Score 2 blijft behouden.</p>	
--	---	--

- R-1.01 – Streefdoel 9 (referentie auditverslag 13Proj_OMG_007)

Nr.	Vaststelling	Aanbeveling	Met geauditeerde overeengekomen termijn voor corrigerende maatregelen	Score
01Proj_ OMG_VV 007-001	VEKA heeft Arachne geüpdatet naar de recentste uitvoeringscijfers. Er heeft nog geen analyse van de resultaten plaatsgevonden.	VAA raadt om de resultaten in Arachne te analyseren en indien nodig een bijkomend onderzoek uit te voeren om risico's verder te onderzoeken en/of maatregelen te nemen om risico's te mitigeren.	/	2
	<u>Reactie geauditeerde</u> Geen reactie.			
	<u>Evaluatie VAA</u> Dit zal verder opgevolgd worden bij een volgende audit.			
01Proj_ OMG_VV 007-002	In het BCS werd opgenomen dat de verantwoordelijke beleidsmedewerker -voorafgaand aan de uitbetaling- een steekproef uitvoert op 5 à 10% van de goedgekeurde dossiers om te overzien dat er geen fouten werden gemaakt. Echter kon VEKA niet aantonen of de geselecteerde aanvragen in de steekproef van de VAA deel uitmaakten van deze check. Enkel recente steekproeven kunnen aangeleverd worden, uitgevoerd door de	De VAA raadt aan om in de toekomst een sterker controlespoor bij te houden met betrekking tot de steekproef waardoor het duidelijk is welke dossiers er onderworpen worden aan een bijkomende controle, en welke checks deze bijkomende controle inhoudt om te overzien dat er geen fouten werden gemaakt.	/	2

	teamcoördinator van de batterijpremie, alsook ervaren medewerkers.			
	<u>Reactie geauditeerde</u> Geen reactie.			
	<u>Evaluatie VAA</u> Dit zal verder opgevolgd worden bij een volgende audit.			
01Proj_ OMG_VV 007-003	<p>De aanvragen met betrekking tot thuisbatterijen worden manueel of in bulk beoordeeld. De wijze van beoordeling hangt af van bepaalde parameters die door VEKA gehanteerd worden. Indien voldaan is aan deze parameters, wordt het dossier in bulk goedgekeurd. Indien niet, wordt het dossier manueel goedgekeurd en wordt er een tweede dossierbehandelaar aangesteld (financieel beheerder). De tweede dossierbehandelaar onderzoekt het dossier en keurt het goed, na de controle van de eerste dossierbehandelaar. Na de check van de financieel beheerder wordt de check 'controle door financieel beheerder' afgevinkt in de applicatie.</p> <p>De check 'controle door de financieel beheerder' werd niet afgevinkt in volgende dossiers: VEKA-TB21-1640337622, VEKA-TB21-1637242673, VEKA-TB21-1636450835, VEKA-TB21-1640880641, VEKA-TB21-1635528426, VEKA-TB21-1640712542, VEKA-TB21-1638614046, VEKA-TB21-1640888326, VEKA-TB21-1636106691, VEKA-TB21-1640721475. VEKA heeft wel een document aangeleverd "bulkgoedkeuring_versus_manuelegoedkeuring" waarin een 2de dossierbehandelaar werd toegewezen tot de specifieke dossiers in kwestie, maar de auditor heeft geen zicht of er daadwerkelijk een controle werd uitgevoerd door deze financieel beheerder.</p> <p>Daarnaast staat er in de applicatie van de volgende goedgekeurde manuele dossiers geen vermelding aan</p>	De VAA raadt om in de toekomst een controlespoor bij te houden van de uitgevoerde controle door de financieel beheerder in het kader van een manueel dossier.	/	2

	<p>wie de taak als financieel beheerder wordt toegewezen en of deze daadwerkelijk ook een controle heeft uitgevoerd in de applicatie: VEKA-TB22-1665934111-0, VEKA-TB22-1653416086-0, VEKA-TB22-1666009196-0, VEKA-TB22-1661891488-0, VEKA-TB22-1665089213-0, VEKA-TB22-1665907083-0, VEKA-TB22-1652866856-0, VEKA-TB22-1647876279-0, VEKA-TB22-1664729112-0, VEKA-TB22-1662098262-0, VEKA-TB22-1644237659-0, VEKA-TB22-1672307891-0, VEKA-TB22-1647608424-0, VEKA-TB22-1653482839-0, VEKA-TB22-1670003731-0, VEKA-TB22-1656051650-0, VEKA-TB22-1668782520-0, VEKA-TB22-1667638477-0 & VEKA-TB23-1674042013-0.</p> <p>De persoon die werd aangeduid als 2de dossierbehandelaar werd wel opgenomen in een Excel bestand "bulkgoedkeuring_versus_manuelegoedkeuring", maar de auditor heeft geen zicht of deze persoon daadwerkelijk een 2de controle heeft uitgevoerd.</p>			
	<p><u>Reactie geauditeerde</u> Geen reactie.</p> <p><u>Evaluatie VAA</u> Dit zal verder opgevolgd worden bij een volgende audit.</p>			

<p>01Proj_</p> <p>OMG_VV</p> <p>007-004</p>	<p>Om tot de goedkeuring te komen van een aanvraag, wordt er samengewerkt met Fluvius om zicht te krijgen of de aanvrager voldoet aan volgende voorwaarden:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Thuisbatterij is correct aangemeld bij Fluvius; • Er is een digitale meter geplaatst op het installatieadres; • Er is een decentrale productie-installatie aanwezig en deze is gemeld bij Fluvius. <p>De samenwerking verloopt aan de hand van een verrijkte lijst met data van Fluvius die periodiek wordt bezorgd aan VEKA. Deze lijst bevestigt of er is voldaan aan de 3 bovenstaande voorwaarden. Voorheen werd er gewerkt met een attest, maar dit bleek praktisch onhaalbaar. De overige voorwaarde dat de geplaatste installatie voor opslag van elektriciteit over een tweerichtingscommunicatie-interface beschikt wordt gecontroleerd aan de hand van een verklaring op eer van de installateur aangezien deze moeilijker te controleren valt. Indien de bovenstaande 3 voorwaarden worden bevestigd door Fluvius en de overige voorwaarde wordt bevestigd door een verklaring op eer, dan wordt de eindbeslissing positief beoordeeld.</p> <p>Met betrekking tot de volgende aanvragen in 2021 werd er door Fluvius niet bevestigd dat de aanvrager in bezit is van een digitale meter: VEKA-TB21-1640337956 & VEKA-TB21-1632245021.</p> <p>Voor de aanvraag VEKA-TB21-1640337956 werd dit wel bevestigd aan de hand van een verklaring op eer.</p> <p>Met betrekking tot volgende aanvragen in 2022 werd er door Fluvius niet bevestigd dat de aanvrager in bezit is van een digitale meter: VEKA-TB22-1668721138-0, VEKA-TB22-1666009196-0, VEKA-TB22-1653482839-0.</p>	<p>De VAA raadt aan om steeds een controle uit te voeren op basis van de aangeleverde verrijkte lijsten van Fluvius en niet op basis van een verklaring op eer zodat er met zekerheid kan gesteld worden dat de aanvrager met alle voorwaarden in orde is voordat de goedkeuring en de uitbetaling van het dossier plaatsvindt.</p>	<p>/</p>	<p>2</p>
---	---	---	----------	----------

	<p>Voor alle drie de aanvragen wordt dit wel bevestigd aan de hand van een verklaring op eer.</p> <p>Met betrekking tot volgende aanvraag in 2022 werd er door Fluvijs niet bevestigd dat de thuisbatterij bij hen is aangemeld: VEKA-TB22-1653416086-0. Dit wordt bij deze aanvraag wel bevestigd aan de hand van een verklaring op eer.</p>			
	<p><u>Reactie geauditeerde</u></p> <p>Geen reactie.</p> <p><u>Evaluatie VAA</u></p> <p>Dit zal verder opgevolgd worden bij een volgende audit.</p>			
01Proj_ OMG_VV 007-005	<p>De VAA stelde vast dat het embleem aanwezig was op de webpagina van Vlaanderen “Premie voor de aankoop of leasing van een thuisbatterij voor zelf opgewekte energie. De bijhorende slagzin “gefinancierd door de Europese Unie NextGenerationEU” ontbrak.</p> <p>Daarnaast ontbrak het logo met de bijhorende slagzin “gefinancierd door de Europese Unie NextGenerationEU” op de mail met de goedkeuring van de aanvraag die verzonden wordt naar derden.</p>	<p>De VAA raadt aan om het correcte logo, inclusief slagzin, te gebruiken bij alle communicatie naar derden.</p>	<p>/</p>	2
	<p><u>Reactie geauditeerde</u></p> <p>Geen reactie.</p> <p><u>Evaluatie VAA</u></p> <p>Dit zal verder opgevolgd worden bij een volgende audit.</p>			

Er werden geen systemische fouten vastgesteld.

4.5. Information on the follow-up of substantive testing carried out in previous payment requests, in particular on deficiencies of systemic nature

Niet van toepassing. Er werden nog geen systemische fouten vastgesteld.

4.6. Conclusions drawn from the main findings of the combination of systems audits and of the substantive testing with regard to the proper functioning of the internal control system (Unqualified, qualified or adverse opinion)

De VAA baseert zich op volgende elementen:

- Beoordeling van beheers- en controlesystemen: De beheers- en controlesystemen werken voldoende, maar verbeteringen zijn nodig, zie mijlpaal 250 en 251 en zie punt 3 van dit verslag. Gezien de instructies in het kader van mijlpaal 250 en 251 op 10/07/2024 werden uitgestuurd werden deze nog niet geïmplementeerd in de beheers- en controlesystemen van de beleidsdomeinen. Deze implementatie zal in het najaar van 2024 worden nagegaan in opvolgingsaudits.
- Projectaudits: De beheers- en controlesystemen werken, maar verbeteringen zijn mogelijk op basis van de geformuleerde aanbevelingen, zie punt 4.4 van dit verslag.
- Verificatie mijlpalen en streefdoelen in de tweede betaalaanvraag (m.u.v. 250 en 251): De VAA heeft bij de beoordeling van deze mijlpalen enkele aanbevelingen geformuleerd om het behalen ervan beter aan te tonen. De VAA oordeelt dat de mijlpalen en streefdoelen zijn behaald, maar formuleert bij enkele mijlpalen een voorbehoud, nl. bij mijlpaal 68, streefdoel 131, streefdoel 164 en mijlpaal 213, zie punt 4.4 van dit verslag.
- Mijlpaal 250 en 251: Mijlpaal 250 is behaald. Echter dienen de instructies van de coördinerende entiteit nog geïmplementeerd te worden door de beleidsdomeinen.
- De VAA oordeelt dat mijlpaal 251 niet behaald is. (Zie punt 4.4 van dit verslag.) Controles belangenconflicten en dubbelfinanciering: België, en dus ook Vlaanderen, heeft zich in het kader van de beoordeling van de eerste betaalaanvraag geëngageerd om in het kader van mijlpaal 209 en 210 commitments na te komen. De implementatie hiervan is nog lopende. Bijgevolg zijn er voorafgaand aan de tweede betaalaanvraag geen ex-post controles uitgevoerd op belangenconflicten en dubbelfinanciering. De laatste controles daarop dateren van voor de eerste betaalaanvraag (september 2023).

Op basis van de in supra vermelde auditwerkzaamheden oordeelt de VAA dat de interne controlesystemen naar behoren zijn opgezet, maar dat verbeteringen nodig zijn, dat controles in het kader van dubbelfinanciering en belangenconflicten nog dienen uitgevoerd te worden en dat mijlpaal 251 niet behaald is. Bijgevolg spreekt het zich hierover uit met een oordeel met beperkingen met een aanzienlijke impact.

Section 5. Other information

5.1. Information on detected cases of suspicions of fraud detected and fraud, corruption and conflict of interests in the context of the audits performed, together with the measures taken, including actions taken to recover funds that have been misappropriated and amounts recovered

Niet van toepassing.

5.2 In case the Member State uses the single data-mining and risk scoring tool, the summary of audits should explain how the tool was used. In particular, the audit scope should cover the analysis of the relevant data concerning the recipients of funding under RRF, the sufficiency of the relevant embedded control tools and the interoperability with other IT systems on preventing and detecting fraud, corruption, conflict of interest and double funding.

Alle betrokken beleidsdomeinen in Vlaanderen engageren zich om Arachne te gebruiken. Zij laden op kwartaalbasis gegevens op in de tool. Deze worden gebruikt voor de controle op dubbelfinanciering, conform de instructie voor mijlpaal 210. Het opgezette systeem en het gebruik van Arachne daarbij wordt verder beschreven in de instructie van de coördinerende entiteit m.b.t. mijlpaal 210.

Arachne wordt tevens ex-ante gebruikt volgens de instructie in het kader van mijlpaal 251, dd. 10/07/2024. Daarnaast gebruikt elk beleidsdomein de tool om de gesignaleerde risico's (o.a. op fraude, belangenconflicten) te beoordelen. Hoe elk beleidsdomein voorziet dit te doen, is beoordeeld in de systeemaudits. Of dit effectief gebeurt, wordt bij de audits op de projecten steeds beoordeeld.

Er heerst in Vlaanderen bezorgdheid op het vlak van GDPR, op basis van adviezen van DPO's van enkele beleidsdomeinen, bij het gebruik van Arachne om (ex-post) controles uit te voeren op belangenconflicten en in het bijzonder om namen van personen en die betrokken waren bij het selectieproces en UBO-gegevens op te laden in Arachne. De EC heeft hierover op 21/02/2024 een nota bezorgd aan het RRF-coördinatieteam⁴. De EC licht hierin toe dat Arachne door de EC ter beschikking wordt gesteld aan de lidstaten die hiervan gebruik willen maken zoals beschreven in artikel 22, lid 4 van de RRF-verordening en dat de tool in overeenstemming is met de GDPR-wetgeving. Ze argumenteren o.a. dat management- en coördinatieautoriteiten de wettelijke verplichting hebben om deze gegevens te verzamelen en bijgevolg een legitiem belang kunnen aantonen in de zin van artikel 30, lid 5, c van de anti-witwasrichtlijn.

⁴ Note to the RRF coordination team of the Flemish Chancellery and Foreign Office on the Arachne's GDPR-compliance (Ares(2024)1346584)

Gezien de EC aantoont dat Arachne conform de GDPR-wetgeving kan gebruikt worden, raadt de VAA aan om Arachne als tool te gebruiken voor de controle van belangenconflicten en geen aparte risico-tool te ontwikkelen/gebruiken.

5.3. Subsequent events occurred after the end of the audit work and before the transmission of the payment request to the Commission

Niet van toepassing.

Section 6. Overall level of assurance

6.1. Indication of the overall level of assurance on the four items covered by the management declaration and an explanation of how the level was obtained from the combination of the results of the system audits and substantive testing. Where relevant, the audit body shall take also account of the results of other national or Union audit work carried out

Volgende vier elementen worden verklaard in de beheersverklaring:

1. de middelen werden aangewend voor het beoogde doel, zoals gedefinieerd in artikel 1, lid 1, van de financieringsovereenkomst voor het herstel- en veerkrachtplan tussen de Commissie en België (de 'Overeenkomst');
2. de bij het betalingsverzoek verstrekte informatie volledig, accuraat en betrouwbaar is en naar behoren motiveert dat de mijlpalen en streefdoelen op bevredigende wijze zijn verwezenlijkt;
3. de bestaande controlesystemen de nodige garanties bieden dat de middelen zijn beheerd in overeenstemming met alle toepasselijke voorschriften, met name de voorschriften inzake het vermijden van belangenconflicten, fraudepreventie en corruptie in overeenstemming met het beginsel van goed financieel beheer;
4. de activiteiten die worden uitgevoerd om de in het betalingsverzoek vermelde mijlpalen en streefdoelen van het PHV te bereiken, niet gefinancierd worden uit hoofde van andere Unieprogramma's of -instrumenten of, in voorkomend geval, de andere Unieprogramma's en -instrumenten niet dezelfde kosten dekken.

Zowel de audits op de beheers- en controlesystemen, de uitgevoerde audits op projecten als de verificatie van de mijlpalen bij deze betaalaanvraag en de verificatie van de beheersverklaringen door elk van de

beleidsdomeinen vormen de basis om na te gaan of de beweringen in de beheersverklaring op basis van de uitgevoerde auditwerkzaamheden waarheidsgetrouw, correct en volledig zijn.

1. Met betrekking tot punt 1 van de beheersverklaring inzake de aanwending van de middelen voor het beoogde doel heeft de VAA geen opmerkingen.
2. Met betrekking tot punt 2 van de beheersverklaring inzake de volledigheid, accuraatheid en betrouwbaarheid van de verstrekte informatie en of deze het verwezenlijken van de mijlpalen en streefdoelen motiveert stelt de VAA vast dat mijlpaal 251 niet behaald is en formuleert het een voorbehoud bij mijlpaal 68, streefdoel 131, streefdoel 164 en mijlpaal 213.
3. Met betrekking tot punt 3 van de beheersverklaring inzake de werking van de beheers- en controlesystemen heeft de VAA volgende opmerkingen:
 - Op basis van de uitgevoerde audits op de beheers- en controlesystemen en de projectaudits concludeert de VAA dat de systemen voldoende werken, maar de verbeteringen nodig zijn.
 - Er werden voorafgaand aan de indiening van deze betaalaanvraag geen controles uitgevoerd op belangenconflicten en dubbelfinanciering, zie ook het voorbehoud in de beheersverklaringen.
4. Met betrekking tot punt 4 van de beheersverklaring inzake het voorkomen van dubbelfinanciering heeft de VAA volgende opmerkingen:
 - Er werd geen ex-post check uitgevoerd voor dubbelfinanciering (M210) voorafgaand aan deze betaalaanvraag, zie ook voorbehoud in de beheersverklaringen.

De elementen in supra leiden ertoe dat er onvoldoende zekerheid is met betrekking tot de vier elementen in de beheersverklaring. Gezien het algemene niveau van zekerheid over de vier elementen in de beheersverklaring onvoldoende is, formuleert de VAA een auditoordeel met beperking met een aanzienlijke impact.

6.2. Assessment of the need for any additional corrective measures, both from the perspective of improvements of the internal control system(s) and, where relevant, of the impact on the protection of the financial interests of the Union

De controles in het kader van belangenconflicten en dubbelfinanciering (M209 en M210) dienen uitgevoerd te worden, evenals maatregelen om te voldoen aan de commitments voor mijlpalen 209 en 210.

De instructie in het kader van mijlpaal 251 dient aangepast te worden zodat deze voldoet aan de beschrijving van de mijlpaal, art. 22 van de RRF-verordening en aan art. 61 van het Financieel reglement, of er dient met de EC een aangepaste interpretatie overeengekomen te worden.

De implementatie van de instructie voor mijlpaal 250 en 251 dient te gebeuren door de beleidsdomeinen en zal het voorwerp uitmaken van verdere auditwerkzaamheden.

Ondertekening

Tony Mortier
Inspecteur-generaal van Financiën
Vlaamse Auditautoriteit