



ESF, EFRO, INTERREG VA, AMIF, ATEF & RRF

Koning Albert II-laan 20, bus 23

1000 BRUSSEL

www.vlaanderen.be/vlaamse-auditautoriteit

Dhr. Koen Algoed,

Secretaris-generaal Departement Financiën en Begroting

Voorzitter Stuurgroep RRF

CC

Expertencel RRF

uw bericht van	uw kenmerk	ons kenmerk	bijlagen
		TMO/GAD/24/0065	/
vragen naar/e-mail		telefoonnummer	datum
Tony Mortier		+32 475 253 137	16/07/2024
Tony.Mortier@vlaanderen.be			

Betreft: Verificatie behalen mijlpaal 250: 'Invoering van het beheer- en controlesysteem voor het herstel- en veerkrachtplan'.

Geachte heer Algoed,

Deze brief heeft als doel de coördinerende entiteit te informeren over de verificatie van het behalen van mijlpaal 250 die behaald diende te worden in het kader van de tweede betaalaanvraag voor RRF. Dit schrijven kan daarnaast onder andere worden gebruikt als onderbouwing bij de op te stellen beheersverklaring.

De VAA staat in voor het nazicht op het behalen van de mijlpalen en streefdoelen die betrekking hebben op de tweede betaalaanvraag. In dat kader werd door de VAA het behalen van mijlpaal 250, waarvoor de coördinerende entiteit verantwoordelijk is, nagegaan. Deze mijlpaal heeft betrekking op de 'Invoering van het beheer- en controlesysteem voor het herstel- en veerkrachtplan' en meer bepaald op een 'aangepast handboek met procedures en instructies voor de uitvoerende instanties'.

Op basis van de stavingsstukken die werden aangeleverd, werden onderstaande auditwerkzaamheden verricht om een oordeel te geven over het behalen van de mijlpaal:

- Er werd nagegaan of de cover note voldeed aan de minimale vereisten;
- De ondersteunende sleuteldocumenten werden geïdentificeerd;
- De documentatie werd beoordeeld en getoetst aan het verificatiemechanisme uit de Operational Arrangements.

Mijlpaal 250 houdt het volgende in:

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.

Het verificatiemechanisme vermeldt het volgende:

Summary document duly justifying how the milestone (including the relevant elements of the milestone, as listed in the description of the milestone and of the corresponding measure in the CID annex) was satisfactorily fulfilled.

This document shall include as an annex the following documentary evidence:

- 1. Copy of the adapted manuals of procedures or documents outlining the management and control system of each coordinating body in the Belgian Recovery and Resilience Plan, including as a minimum the elements required by the milestone.*
- 2. Proof that the adopted manuals of procedures or documents outlining the management and control system have been shared with the relevant implementing bodies.*
- 3. In case where the Inspectorate of Finance has been tasked with responsibility for performing ex-ante verifications on compliance with Union and national law and on the protection of the financial interests of the Union, copy of the communication adopted by the relevant coordinating bodies and proof that the communication has been sent to the Inspectorate of Finance.*

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.

Steunend op bovenstaande werkzaamheden geeft de VAA met deze brief aan dat er geen onregelmatigheden werden vastgesteld met betrekking tot het behalen van de mijlpaal en wordt het behalen van de mijlpaal door de VAA bevestigd.

Hoogachtend,

Tony Mortier
Inspecteur-generaal van Financiën
Vlaamse Auditautoriteit