



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

t.a.v. dhr. Kris De Witte,
Inspecteur-generaal van Financiën

Simon Bolivarlaan 17

1000 BRUSSEL

www.vlaanderen.be/vlaamse-auditautoriteit

uw bericht van

10/12/2024

vragen naar/e-mail

Tony Mortier

uw kenmerk

ons kenmerk

TMO/GAD/24/0096

telefoonnummer

bijlagen

datum

11/12/2024

Betreft: Opinie VAA bij dossier IF i.h.k.v. de derde betaalaanvraag voor RRF

Waarde Collega,

Onderstaand vindt u de auditopinie van de VAA op het dossier dat aan de Vlaamse regering zal worden voorgelegd m.b.t. de derde betaalaanvraag voor RRF.

Dit betreft een voorlopige opinie. De VAA zal de samenvatting van de audits en de auditopinie bij deze betaalaanvraag op basis van de finale documenten en de beoordeling van het beheers en controlesystemen uitvoeren.

De VAA stelt het volgende vast:

1. Nota handhavingsprocedure RRF:

De nota draagt bij aan de responsabilisering van de beleidsdomeinen. Gezien zij verantwoordelijk zijn voor het goede beheer van de projecten, zal hen ook een financiële sanctie worden opgelegd wanneer blijkt dat zij onregelmatigheden niet of onvoldoende corrigeren.

Onder punt 3.1 van de nota wordt beschreven dat de financiële sanctie enkel de rentelast bedraagt. Deze rentelast zal jaarlijks worden opgelegd tot de terugvordering is gebeurd. Er wordt m.a.w. niet bepaald dat het betrokken beleidsdomein wordt opgelegd om de onregelmatige uitgaven terug te vorderen binnen een bepaalde termijn, waarna verdere stappen door de Min F&B of de MP kunnen gebeuren. Wat dus ontbreekt in de nota is dat het beleidsdomein wordt verplicht om (1) alsnog de terugvordering zoals bepaald door de VAA uit te voeren, zodat een terugvordering vanuit de EC wordt vermeden, of (2) een dossier op te stellen om met akkoord van de VR (of bevoegde ministers) het advies tot terugvordering van de VAA niet te volgen. Dit is een essentiële vereiste gezien RRF op zich een tijdelijk karakter heeft.

2. Fraudebestrijdingsbeleid RRF: beleidsverklaring Vlaamse Overheid:

De beleidsverklaring anti-fraude bevat alle elementen zoals beschreven in de guidance anti-fraude van de EC. Er zijn geen opmerkingen bij de verklaring.

De VAA raadt aan de verklaring via de gepaste kanalen publiek kenbaar te maken, en in de BCS op de verschillende niveaus de opvolging ervan te verzekeren.

3. Beheersverklaring bij de derde betaalaanvraag:

Het ontwerp van beheersverklaring voor de Vlaamse Overheid bevat niet alle elementen die in de ondertekende versies van de beleidsdomeinen worden vermeld.

De beheersverklaring op het niveau van de Vlaamse overheid is gebaseerd op deze van de beleidsdomeinen. Deze zou dus m.a.w. een aggregatie moeten zijn van alle elementen die zijn opgenomen door de betrokken beleidsdomeinen. Op dit moment zijn de voorbehouden m.b.t. mijlpalen 209 en 210 (waarvoor de activiteiten om te voldoen aan de commitments afgesproken met de EC voor deze mijlpalen nog lopende zijn) niet opgenomen. In de verklaring op niveau van de Vlaamse Overheid wordt enkel vermeld dat mijlpaal 124 niet behaald is en wordt dit toegelicht. Over mijlpaal 42 en streefdoelen 5 en 121 wordt in de beheersverklaringen van de betrokken beleidsdomeinen tevens verklaard dat deze niet zijn behaald. Het is niet duidelijk waarom dit niet werd overgenomen in de beheersverklaring op niveau van de Vlaamse Overheid.

De VAA raadt aan om alle elementen vermeld in de beheersverklaringen van de beleidsdomeinen mee te nemen in de aggregatie voor de beheersverklaring van de Vlaamse Overheid, en indien niet, in het dossier toe te lichten waarom de coördinerende entiteit beslist bepaalde elementen niet over te nemen.

4. Nota aan de Vlaamse Regering

Onder punt 2.1.5 van de nota wordt vermeld:

“De Vlaamse Auditauditoriteit (VAA) heeft op basis van deze documentatie een voorlopige opinie gevormd over de verificatie van de mijlpalen. Het globaal verslag van VAA werd afgeleverd op XX/12/2024. M124 en M42 worden door VAA als niet behaald beschouwd. Voor T5 en T121 wordt aanbevolen extra stavingsstukken te bezorgen. De betrokken beleidsdomeinen zijn in gesprek met de VAA om deze extra stavingsstukken te bezorgen in functie van de indiening van de derde betaalaanvraag van België in januari 2025.”

De opinie van de VAA over de verwezenlijking van de mijlpalen en streefdoelen is final. Dit betreft geen voorlopige opinie. Ook T5 en T121 worden door de VAA als niet behaald beschouwd. De VAA stelt volgende formulering voor:

“De Vlaamse Auditauditoriteit (VAA) heeft op basis van deze documentatie een auditopinie gevormd over de verwezenlijking van de mijlpalen en streefdoelen. Het globaal verslag van VAA werd afgeleverd op XX/12/2024. M124 M42, T5 en T121 worden door de VAA als niet behaald beschouwd..”

Voorlopige auditopinie

Op basis van bovenstaande raadt de VAA aan om bovenstaande aanpassingen door te voeren in de nota handhavingsprocedure RRF, de beheersverklaring voor de Vlaamse Overheid en de nota aan de Vlaamse Regering. In het bijzonder dient inzake de handhavingsnota een termijn te worden geplaatst op de terugvorderingsverplichting van het Beleidsdomein waarna de Minister bevoegd voor Financiën & Begroting en/of de Minister-president worden gevat.

Op basis van de reeds gefinaliseerde beoordelingen van de mijlpalen en streefdoelen in het kader van de derde betaalaanvraag zal de VAA een **auditopinie met voorbehoud** formuleren gezien 4 mijlpalen/streefdoelen niet behaald zijn of de verwezenlijking onvoldoende kon worden aangetoond.

De finale auditopinie zal worden opgemaakt op basis van de verificatie van de mijlpalen en streefdoelen, de finale beheersverklaring voor de Vlaamse Overheid en de beoordeling van de beheers- en controlesystemen. Deze auditopinie zal worden overgemaakt aan de Minister-President en de Minister van Financiën&Begroting van zodra alle beleidsverklaringen zijn ontvangen, of, bij gebrek daarvan, op 20 december ten laatste.

Met collegiale groeten,

Tony Mortier

Inspecteur-generaal van Financiën

Vlaamse Auditautoriteit