

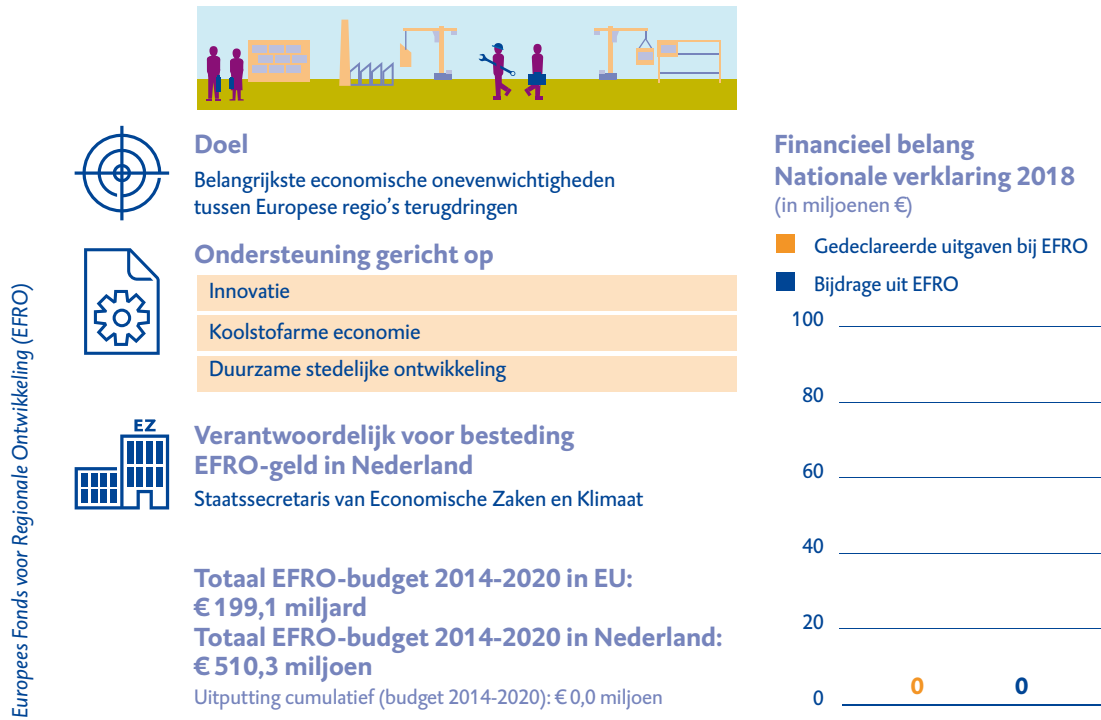
## Toelichting bij het Rapport bij de Nationale verklaring 2018

### Europees Fonds Regionale Ontwikkeling (EFRO)

Voor de belangrijkste bevindingen van de Algemene Rekenkamer verwijzen wij naar ons Rapport bij de Nationale verklaring 2018.

#### A. Kerngegevens Europees Fonds Regionale Ontwikkeling (EFRO)

##### Fondsoverzicht EFRO



Totaal EFRO-budget 2014-2020 in EU: te raadplegen op <https://cohesiondata.ec.europa.eu/funds/erdf>, per 26-2-2018.

##### Doelstelling fonds

Het Europees Fonds Regionale Ontwikkeling (EFRO) is één van de Europese structuur- en investeringsfondsen. Het fonds heeft als doel de economische verschillen tussen de Europese regio's te verkleinen. EFRO is vooral bedoeld voor de minder ontwikkelde regio's in Europa. Maar ook meer ontwikkelde regio's kunnen van het fonds gebruikmaken. Zij kunnen met het geld hun concurrentiepositie en werkgelegenheid verbeteren.

Nederland besteedt het geld van EFRO in 2014-2020 aan drie doelen:

1. innovatie;
2. koolstofarme economie;
3. duurzame stedelijke ontwikkeling (alleen EFRO West).

Door vier operationele EFRO-programma's (Noord, Oost, Zuid en West) wordt aan projecten subsidie toegekend. EFRO-financiering is altijd cofinanciering: Europese financiering samen met openbare of particuliere financiering. De EFRO-bijdrage ligt in Nederland op maximaal 50% van de totale subsidiabele projectkosten.

### Betrokken instanties

De belangrijkste autoriteiten volgens de Europese voorschriften zijn:

- Managementautoriteiten (MA's):
  - EFRO Noord: Samenwerkingsverband Noord-Nederland (SNN).
  - EFRO Oost: Gedeputeerde Staten provincie Gelderland.
  - EFRO Zuid: Gedeputeerde Staten provincie Noord-Brabant.
  - EFRO West: College burgemeester en wethouders gemeente Rotterdam, met daarnaast drie Bemiddelende Instanties (BI's), aan wie een deel van de werkzaamheden van de managementautoriteit is toevertrouwd: gemeenten Amsterdam, Den Haag en Utrecht.
- Certificeringsautoriteit (CA): Rijksdienst voor Ondernemend Nederland (RVO).
- Auditautoriteit (AA): Auditdienst Rijk (ADR).

### Financiële kerngegevens (bedragen in miljoenen €)<sup>1</sup>

EFRO Noord	Totaal budget voor zevenjarige programma-periode	Gecommitteerd cumulatief eind 2016	Gedeclareerd cumulatief eind boekjaar 2016-2017	Gedeclareerd in boekjaar 2016-2017
Totale subsidiabele kosten	279,0	60,7	0,0	0,0
Waarvan EFRO-deel	104,3	17,5	0,0	0,0
Percentage uitputting EFRO	n.v.t.	16,8%	0,0%	n.v.t.

1 Gebaseerd op gerapporteerde begrotings- en realisatiecijfers. Gecommitteerde bedragen ontleend aan Jaarverslag 2016 (kalenderjaar). Gedeclareerde bedragen conform jaarlijkse rekeningen (boekjaar 1 juli 2016 – 30 juni 2017).

<b>EFRO Oost</b>	<b>Totaal budget voor zevenjarige programma-periode</b>	<b>Gecommitteerd cumulatief eind 2016</b>	<b>Gedeclareerd cumulatief eind boekjaar 2016-2017</b>	<b>Gedeclareerd in boekjaar 2016-2017</b>
Totale subsidiabele kosten	287,5	126,1	0,0	0,0
Waarvan EFRO-deel	101,0	28,3	0,0	0,0
Percentage uitputting EFRO	n.v.t	28,0%	0,0%	n.v.t.

<b>EFRO Zuid</b>	<b>Totaal budget voor zevenjarige programma-periode</b>	<b>Gecommitteerd cumulatief eind 2016</b>	<b>Gedeclareerd cumulatief eind boekjaar 2016-2017</b>	<b>Gedeclareerd in boekjaar 2016-2017</b>
Totale subsidiabele kosten	323,7	140,0	0,0	0,0
Waarvan EFRO-deel	114,4	38,3	0,0	0,0
Percentage uitputting EFRO	n.v.t.	33,5%	0,0%	n.v.t.

<b>EFRO West</b>	<b>Totaal budget voor zevenjarige programma-periode</b>	<b>Gecommitteerd cumulatief eind 2016</b>	<b>Gedeclareerd cumulatief eind boekjaar 2016-2017</b>	<b>Gedeclareerd in boekjaar 2016-2017</b>
Totale subsidiabele kosten	481,5	194,5	0,0	0,0
Waarvan EFRO-deel	190,6	51,3	0,0	0,0
Percentage uitputting EFRO	n.v.t.	26,9%	0,0%	n.v.t.

## B. Oordelen auditautoriteit

### Oordeel beheer- en controlesysteem en foutpercentages 2016-2017<sup>2</sup>

Omdat nog geen declaraties hebben plaatsgevonden, heeft de AA geen systeemaudits bij de CA uitgevoerd en zijn eveneens geen projectaudits uitgevoerd. Om die reden zijn in onderstaande tabellen nog geen scores opgenomen voor de beheer- en controlesystemen van de CA en ook nog geen foutpercentages weergegeven.

Uitleg scores beheer- en controlesysteem:

1. systeem functioneert, slechts geringe verbeteringen zijn nodig;
2. systeem functioneert, maar enkele verbeteringen zijn nodig;
3. systeem functioneert gedeeltelijk, substantiële verbeteringen zijn nodig;
4. systeem functioneert in essentie niet.

EFRO Noord – Belangrijkste eisen (key requirements)	Score/%
<b>Beheer- en controlesysteem MA en CA - totaal</b>	<b>N.v.t.</b>
<b>Beheer- en controlesysteem MA - totaal</b>	<b>2</b>
MA-KR 1 - Functiescheiding en toezicht	1
MA-KR 2 - Selectie projecten	2
MA-KR 3 - Informatievoorziening begunstigden	1
MA-KR 4 - Managementverificaties	1
MA-KR 5 - Controlespoor	2
MA-KR 6 – (Geautomatiseerde) informatiesystemen	2
MA-KR 7 – Maatregelen tegen fraude	2
MA-KR 8 – Opstellen beheersverklaring en jaarlijkse samenvatting	1
<b>Beheer- en controlesysteem CA - totaal</b>	<b>N.v.t.</b>
CA-KR 9 - Functiescheiding en toezicht	N.v.t.
CA-KR 10 – Opstellen en indienen van betaalaanvragen	N.v.t.
CA-KR 11 – (Geautomatiseerde) informatiesystemen	N.v.t.
CA-KR 12 – Administratie terugvorderbare, geïnde en geschrapte bedragen	N.v.t.
CA-KR 13 – Opstellen en certificeren rekeningen	N.v.t.
<b>Foutpercentage (percentage onrechtmatigheden)</b>	<b>N.v.t.</b>

EFRO Oost – Belangrijkste eisen (key requirements)	Score/%
<b>Beheer- en controlesysteem MA en CA - totaal</b>	<b>N.v.t.</b>
<b>Beheer- en controlesysteem MA - totaal</b>	<b>2</b>
MA-KR 1 - Functiescheiding en toezicht	1
MA-KR 2 - Selectie projecten	2
MA-KR 3 - Informatievoorziening begunstigden	1
MA-KR 4 - Managementverificaties	2
MA-KR 5 - Controlespoor	2

<sup>2</sup> Betreft periode 1 juli 2016 tot en met 30 juni 2017.

EFRO Oost – Belangrijkste eisen (key requirements)	Score/%
MA-KR 6 – (Geautomatiseerde) informatiesystemen	2
MA-KR 7 – Maatregelen tegen fraude	2
MA-KR 8 – Opstellen beheersverklaring en jaarlijkse samenvatting	1
<b>Beheer- en controlesysteem CA - totaal</b>	<b>N.v.t.</b>
CA-KR 9 - Functiescheiding en toezicht	N.v.t.
CA-KR 10 – Opstellen en indienen van betaalaanvragen	N.v.t.
CA-KR 11 – (Geautomatiseerde) informatiesystemen	N.v.t.
CA-KR 12 – Administratie terugvorderbare, geïnde en geschrapte bedragen	N.v.t.
CA-KR 13 – Opstellen en certificeren rekeningen	N.v.t.
<b>Foutpercentage (percentage onrechtmatigheden)</b>	<b>N.v.t.</b>

EFRO Zuid – Belangrijkste eisen (key requirements)	Score/%
<b>Beheer- en controlesysteem MA en CA - totaal</b>	<b>N.v.t.</b>
<b>Beheer- en controlesysteem MA - totaal</b>	<b>2</b>
MA-KR 1 - Functiescheiding en toezicht	1
MA-KR 2 - Selectie projecten	2
MA-KR 3 - Informatievoorziening begunstigden	1
MA-KR 4 - Managementverificaties	2
MA-KR 5 - Controlespoor	1
MA-KR 6 – (Geautomatiseerde) informatiesystemen	2
MA-KR 7 – Maatregelen tegen fraude	2
MA-KR 8 – Opstellen beheersverklaring en jaarlijkse samenvatting	1
<b>Beheer- en controlesysteem CA - totaal</b>	<b>N.v.t.</b>
CA-KR 9 - Functiescheiding en toezicht	N.v.t.
CA-KR 10 – Opstellen en indienen van betaalaanvragen	N.v.t.
CA-KR 11 – (Geautomatiseerde) informatiesystemen	N.v.t.
CA-KR 12 – Administratie terugvorderbare, geïnde en geschrapte bedragen	N.v.t.
CA-KR 13 – Opstellen en certificeren rekeningen	N.v.t.
<b>Foutpercentage (percentage onrechtmatigheden)</b>	<b>N.v.t.</b>

EFRO West – Belangrijkste eisen (key requirements)	Score/%
<b>Beheer- en controlesysteem MA en CA - totaal</b>	<b>N.v.t.</b>
<b>Beheer- en controlesysteem MA - totaal</b>	<b>2</b>
MA-KR 1 - Functiescheiding en toezicht	1
MA-KR 2 - Selectie projecten	2
MA-KR 3 - Informatievoorziening begunstigden	1
MA-KR 4 - Managementverificaties	2
MA-KR 5 - Controlespoor	2
MA-KR 6 – (Geautomatiseerde) informatiesystemen	2
MA-KR 7 – Maatregelen tegen fraude	2
MA-KR 8 – Opstellen beheersverklaring en jaarlijkse samenvatting	1

EFRO West – Belangrijkste eisen (key requirements)	Score/%
<b>Beheer- en controlesysteem CA - totaal</b>	<b>N.v.t.</b>
CA-KR 9 - Functiescheiding en toezicht	N.v.t.
CA-KR 10 – Opstellen en indienen van betaalaanvragen	N.v.t.
CA-KR 11 – (Geautomatiseerde) informatiesystemen	N.v.t.
CA-KR 12 – Administratie terugvorderbare, geïnde en geschrapte bedragen	N.v.t.
CA-KR 13 – Opstellen en certificeren rekeningen	N.v.t.
<b>Foutpercentage (percentage onrechtmatigheden)</b>	<b>N.v.t.</b>

## C. Bevindingen Europese Commissie en Europese Rekenkamer

### Bevindingen Europese Commissie

- Voor de programmaperiode 2014-2020 heeft de Europese Commissie bij het EFRO geen controlewerkzaamheden verricht in Nederland.
- Op 24 april 2018 heeft de Europese Commissie de jaarlijkse controleverslagen en oordelen van de AA aanvaard. De controleverslagen en oordelen hebben een beperkte reikwijdte. Omdat er nog geen uitgaven zijn gedeclareerd, heeft de AA geen systeem-audits bij de CA verricht en ook geen projectaudits uitgevoerd over de programmaperiode 2014-2020. De EC heeft in haar aanvaardingsbrief aangegeven dat de AA een oordeelonthouding over de rekeningen had moeten afgeven in plaats van een goedkeurend oordeel, omdat er geen uitgaven zijn gedeclareerd (bedragen in rekeningen staan op nul). Deze opmerking heeft echter geen gevolgen.

### Bevindingen Europese Rekenkamer

Over het boekjaar 2016-2017 zijn in Nederland voor de gelden vanuit EFRO geen controles uitgevoerd door de Europese Rekenkamer.