

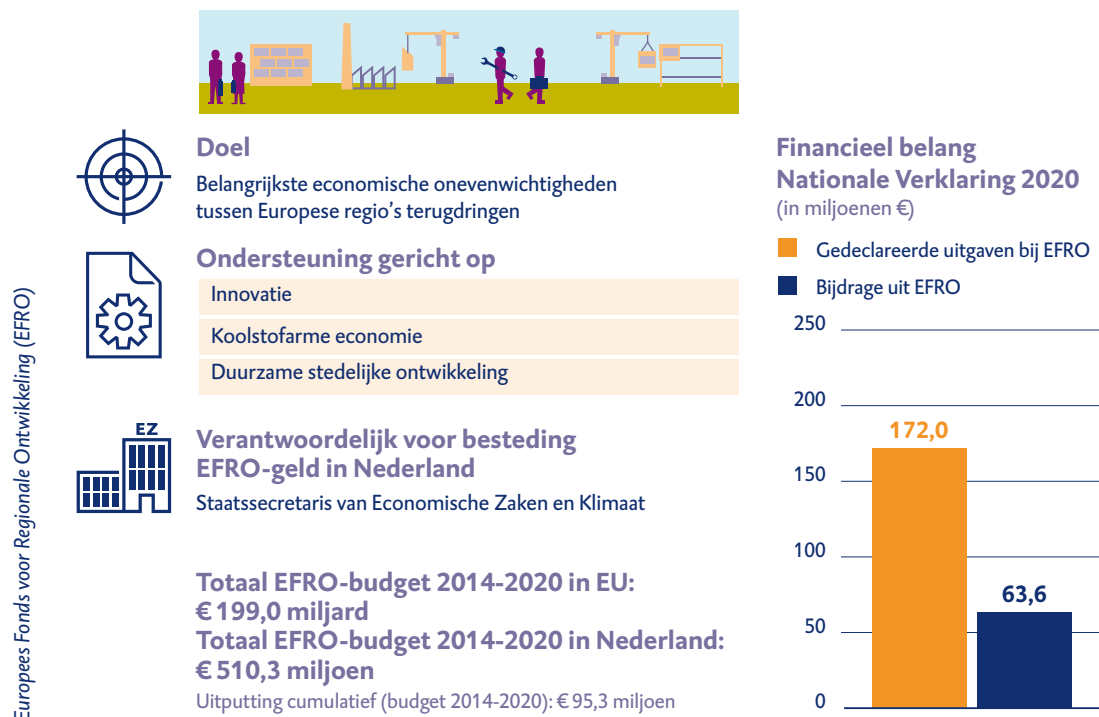
## Toelichting bij het Rapport bij de Nationale Verklaring 2020

### Europees Fonds Regionale Ontwikkeling (EFRO)

Voor de belangrijkste bevindingen van de Algemene Rekenkamer verwijzen wij naar ons Rapport bij de Nationale verklaring 2020.

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

### Fondsoverzicht EFRO



Totaal EFRO-budget 2014-2020 in EU: te raadplegen op <https://cohesiondata.ec.europa.eu>  
Explore data by Fund, per 17-2-2020.

### Doelstelling fonds

Het Europees Fonds Regionale Ontwikkeling (EFRO) is een 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:

- innovatie;
- koolstofarme economie;
- 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 valt 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.nl).
- Auditautoriteit (AA): Auditdienst Rijk (ADR).

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

EFRO Noord	Totaal budget voor zevenjarige programma-periode	Gecommitteerd cumulatief eind boekjaar 2018-2019	Gedeclareerd cumulatief eind boekjaar 2018-2019	Gedeclareerd in boekjaar 2018-2019
Totale subsidiabele kosten	279,0	221,6	48,3	32,7
Waarvan EFRO-deel	104,3	59,3	18,4	12,3
Percentage uitputting EFRO	n.v.t.	56,8%	17,6%	n.v.t.

EFRO Oost	Totaal budget voor zevenjarige programma-periode	Gecommitteerd cumulatief eind boekjaar 2018-2019	Gedeclareerd cumulatief eind boekjaar 2018-2019	Gedeclareerd in boekjaar 2018-2019
Totale subsidiabele kosten	287,5	295,4	54,8	37,5
Waarvan EFRO-deel	101,0	77,0 <sup>2</sup>	19,3	13,0
Percentage uitputting EFRO	n.v.t.	76,2%	19,0%	n.v.t.

1 Gebaseerd op gerapporteerde begrotings- en realisatiecijfers. Gecommitteerde bedragen zijn gerapporteerd door de MA's. Gedeclareerde bedragen conform jaarlijkse rekeningen (boekjaar 1 juli 2018 - 30 juni 2019).

2 Dit bedrag is aangepast naar aanleiding van de reactie van het kabinet in de fase van bestuurlijke hoor en wederhoor.

EFRO Zuid	Totaal budget voor zevenjarige programma-periode	Gecommitteerd cumulatief eind boekjaar 2018-2019	Gedeclareerd cumulatief eind boekjaar 2018-2019	Gedeclareerd in boekjaar 2018-2019
Totale subsidiabele kosten	323,7	306,3	70,0	49,9
Waarvan EFRO-deel	114,4	81,8	24,4	17,4
Percentage uitputting EFRO	n.v.t.	71,5%	21,4%	n.v.t.

EFRO West	Totaal budget voor zevenjarige programma-periode	Gecommitteerd cumulatief eind boekjaar 2018-2019	Gedeclareerd cumulatief eind boekjaar 2018-2019	Gedeclareerd in boekjaar 2018-2019
Totale subsidiabele kosten	481,5	459,1	84,4	52,0
Waarvan EFRO-deel	190,6	141,8	33,2	20,9
Percentage uitputting EFRO	n.v.t.	74,4%	17,4 %	n.v.t.

## B. Oordelen auditautoriteit

### Oordeel beheer- en controlesysteem en foutpercentages 2018-2019<sup>3</sup>

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>2</b>
<b>Beheer- en controlesysteem MA – totaal</b>	<b>2</b>
MA-KR 1 – Functiescheiding en toezicht	1
MA-KR 2 – Selectie projecten	1
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
<b>Beheer- en controlesysteem CA – totaal</b>	<b>2</b>
CA-KR 9 – Functiescheiding en toezicht	1*
CA-KR 10 – Opstellen en indienen van betaalaanvragen	1

3 Betreft periode 1 juli 2018 tot en met 30 juni 2019.

<b>EFRO Noord – Belangrijkste eisen (key requirements)</b>	<b>Score/%</b>
CA-KR 11 – (Geautomatiseerde) informatiesystemen	2
CA-KR 12 – Administratie terugvorderbare, geïnde en geschrapte bedragen	1
CA-KR 13 – Opstellen en certificeren rekeningen	1
<b>Foutpercentage (percentage onrechtmatigheden)</b>	<b>2,12% (bruto)/ 1,96% (netto)</b>

<b>EFRO Oost – Belangrijkste eisen (key requirements)</b>	<b>Score/%</b>
<b>Beheer- en controlesysteem MA en CA – totaal</b>	<b>2</b>
<b>Beheer- en controlesysteem MA – totaal</b>	<b>2</b>
MA-KR 1 – Functiescheiding en toezicht	1
MA-KR 2 – Selectie projecten	1
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
<b>Beheer- en controlesysteem CA – totaal</b>	<b>2</b>
CA-KR 9 – Functiescheiding en toezicht	1*
CA-KR 10 – Opstellen en indienen van betaalaanvragen	1
CA-KR 11 – (Geautomatiseerde) informatiesystemen	2
CA-KR 12 – Administratie terugvorderbare, geïnde en geschrapte bedragen	1
CA-KR 13 – Opstellen en certificeren rekeningen	1
<b>Foutpercentage (percentage onrechtmatigheden)</b>	<b>0,10% (bruto)/ 0,06 (netto)</b>

<b>EFRO Zuid – Belangrijkste eisen (key requirements)</b>	<b>Score/%</b>
<b>Beheer- en controlesysteem MA en CA – totaal</b>	<b>2</b>
<b>Beheer- en controlesysteem MA – totaal</b>	<b>2</b>
MA-KR 1 – Functiescheiding en toezicht	1
MA-KR 2 – Selectie projecten	1
MA-KR 3 – Informatievoorziening begunstigden	1*
MA-KR 4 – Managementverificaties	1
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>2</b>
CA-KR 9 – Functiescheiding en toezicht	1*
CA-KR 10 – Opstellen en indienen van betaalaanvragen	1
CA-KR 11 – (Geautomatiseerde) informatiesystemen	2
CA-KR 12 – Administratie terugvorderbare, geïnde en geschrapte bedragen	1
CA-KR 13 – Opstellen en certificeren rekeningen	1
<b>Foutpercentage (percentage onrechtmatigheden)</b>	<b>1,61% (bruto)/ 1,55% (netto)</b>

EFRO West – Belangrijkste eisen (key requirements)	Score/%
<b>Beheer- en controlesysteem MA en CA – totaal</b>	<b>2</b>
<b>Beheer- en controlesysteem MA – totaal</b>	<b>2</b>
MA-KR 1 – Functiescheiding en toezicht	1
MA-KR 2 – Selectie projecten	1
MA-KR 3 – Informatievoorziening begunstigden	1*
MA-KR 4 – Managementverificaties	1
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>2</b>
CA-KR 9 – Functiescheiding en toezicht	1*
CA-KR 10 – Opstellen en indienen van betaalaanvragen	1
CA-KR 11 – (Geautomatiseerde) informatiesystemen	2
CA-KR 12 – Administratie terugvorderbare, geïnde en geschrapte bedragen	1
CA-KR 13 – Opstellen en certificeren rekeningen	1
<b>Foutpercentage (percentage onrechtmatigheden)</b>	<b>0,42% (bruto)/ 0,37% (netto)</b>

\* Voor alle MA's geldt dat er voor de beoordeling van de KR's 3 en 9 geen aanvullende werkzaamheden zijn uitgevoerd. De ADR heeft de score van voorgaand jaar daarom gehandhaafd.

Gegeven de uitkomsten van de steekproef heeft de ADR, conform het richtsnoer voor steekproeven van de Commissie, bij de steekproefevaluatie gebruik gemaakt van de mean-per-unit methode. Deze methode wijkt af van de methode die vorig jaar is gebruikt, hierdoor zijn de foutpercentages voor de verschillende verslagjaren niet direct vergelijkbaar.

## C. Bevindingen Europese Commissie en Europese Rekenkamer

### Bevindingen Europese Commissie

- Over het boekjaar 2018-2019 zijn in Nederland voor de gelden vanuit EFRO geen controles uitgevoerd door de Europese Commissie.
- Op moment van afronden van ons onderzoek heeft de Europese Commissie het jaarlijkse controleverslag en oordeel van de auditautoriteit nog niet aanvaard.

### Bevindingen Europese Rekenkamer

Over het boekjaar 2018-2019 zijn in Nederland voor de gelden vanuit EFRO geen controles uitgevoerd door de Europese Rekenkamer.