



# *Controlebouwwerk van EU subsidies: toren van ...???*

Herman Tulen





# Inhoud

1. EU subsidies in de Europese Unie
2. EU subsidies in Nederland
3. Controle EU subsidies in de Europese Unie
4. Controle EU subsidies in Nederland
5. Controlebouwwerk van EU subsidies





## 1.1 Kengetallen EU

- 28 lidstaten + 5 kandidaat lidstaten
- 511 mln inwoners (USA 315 mln)
- Bruto Nationaal Produkt \$16.228 miljard, waarvan NL \$ 696 miljard (4,3%)
- 352 stemmen in de Raad van ministers, waarvan 13 NL-stemmen (3,7%)
- 766 EP leden, waarvan 26 NL-leden (3,4%)
- 28 DG's en 33 EU agentschappen





## 1.2 Uitgaven – EU (IN MILJARDEN €)

<b>Beleidssterreinen</b>	<b>2012-R</b>	<b>2013-B</b>	<b>2014-B</b>
Duurzame groei	61,6	70,6	62,4
Landbouw-natuur	59,1	60,1	56,5
Burgerschap en recht	2,4	2,1	1,7
EU global	7,1	9,6	8,7
Administratie EC inst.	8,5	8,4	8,7
<b>TOTAAL</b>	<b>138,7</b>	<b>150,8</b>	<b>135,5</b>





## 1.3 Het meerjarig financieel kader 2014-2020

*Het Europees Parlement en de Raad bereikte op 27 juni 2013 een politiek akkoord over een MFK-pakket, met name om de totale maximumbedrag voor betalingen te beperken tot **908 miljard euro** (0,95% van het EU-BNP).*





## 1.4 Rechtsinstrumenten (controlenormen):

- **Verordening** heeft directe rechtskracht
- **Richtlijn** doorvoeren in nationale wetgeving
- **Beschikkingen** per lidstaat of aanvrager
- **Richtsnoeren** tbv uitvoering Vo en Richtlijnen!!!!
- **Jurisprudentie** (audits en procedures)
- **Werkdocumenten** bij nw Vo (niet openbaar)
- **Interpretatiedocumenten** – EC<>lidstaat  
(niet openbaar; vaak via subcommissies)





## 1.5 Structuurfondsen

- Europees Fonds voor Regionale Ontwikkeling (**EFRO**);
- Europees Sociaal Fonds (**ESF**)
- Gemeenschappelijk Visserijbeleid (GVB): het Europees Visserijfonds (**EVF**) tot 2013); vanaf 2014 **EFMVZ** (Europees Fonds Maritieme Zaken en Visserij)
  
- **Overige:**
  - Cohesiefonds
  - Zevende Kaderprogramma voor onderzoek en technologische ontwikkeling (KP7);
  - Horizon 2020 (periode 2014–2020, opvolger van KP7).
  - Programma's Eurostars en Joint Technology Initiatives





## 1.6 Agrifondsen – ELFPO en ELGF

- Gemeenschappelijk Landbouwbeleid (GLB) 1e pijler: het Europees Landbouwgarantiefonds (ELGF);
  - directe inkomenssteun dmv hectaretoeslag
  - marktmaatregelen (interventie, ordening G&F)
- Gemeenschappelijk Landbouwbeleid 2e pijler: het Europees Landbouwfonds voor Plattelandsontwikkeling (ELFPO);
  - agromilieumaatregelen (natuurbeheer; hectaretoeslag)
  - oa. agrotourisme, landelijk erfgoed, modernisering.







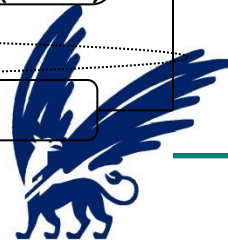
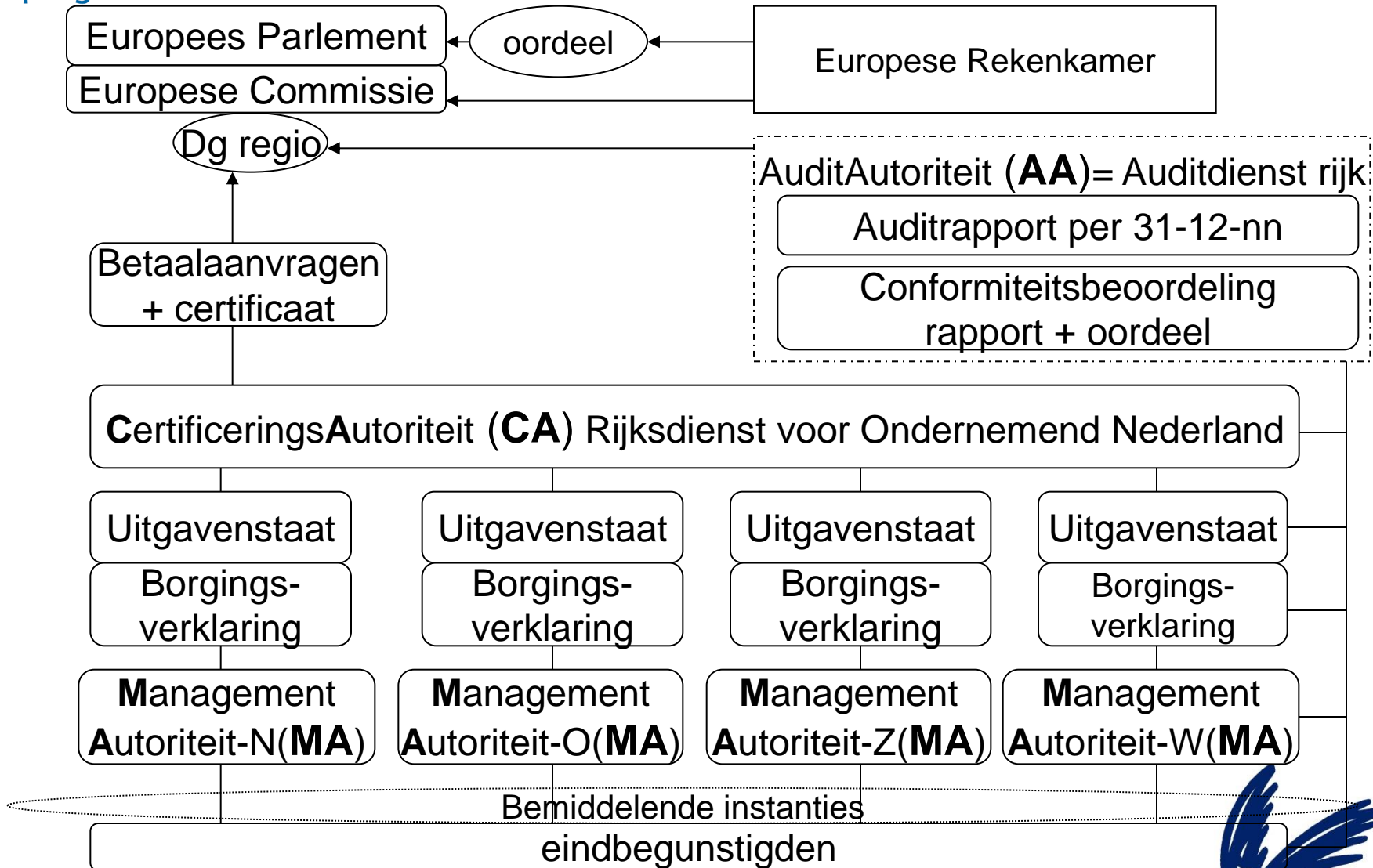
## 2.1 Uitgaven – NL (IN MILJARDEN €)

<b>Beleidssterreinen</b>	<b>2012-R</b>	<b>2013-R</b>	<b>2014-B</b>
Duurzame groei	0,8	0,3	0,2
Landbouw-natuur	1,0	1,0	0,9
Burgerschap en recht	0,3	0,01	0,01
EU global	nvt	nvt	nvt
Administratie EC inst.	0,01	0,01	0,01
<b>TOTAAL</b>	<b>2,1</b>	<b>1,3</b>	<b>1,1</b>



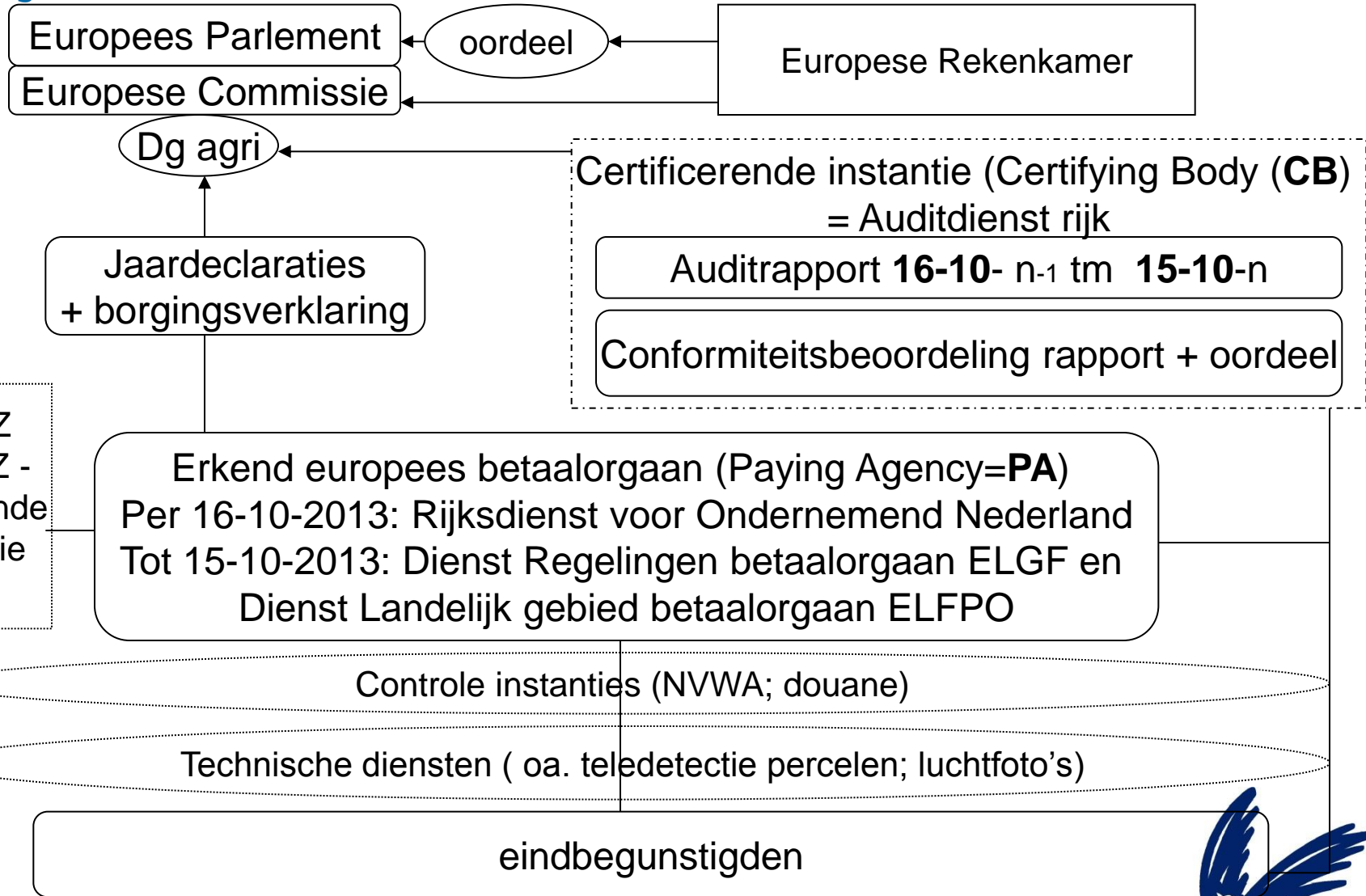
# EU subsidies in Nederland – 2.2 structuurfonds EFRO

Limperg Instituut





# EU subsidies in Nederland – 2.3 agrifondsen





Limpert Instituut

# Controle EU subsidies in de Europese Unie

## 3.1 Verantwoording en controle

### *Zonder statistiek:*

- DG's van de Europese commissie: activiteitenverslagen uit (vgl: jaarrekening)
- Europese commissie: syntheseverslag
- Antifraude bureau OLAF: jaarverslag
- Europese rekenkamer: special reports

### *Met statistiek:*

Europese rekenkamer:

- Steekproef uitgaven gehele EU begroting





## 3.2 Controle doelstellingen

- Ontvankelijkheid aanvragen
- Controle en overeenstemming met communautaire voorschriften vóór betaling
- Juiste en volledige boekhouding
- Vereiste stukken binnen termijnen

Kortom: financieel en EU conformiteit





## Controle EU subsidies in de Europese Unie

### 3.3 Controle is gericht op:

- Beheers-, toezicht-, en controlesystemen
- Financiële bestanden (verplichtingen, betalingen en voorschotten/deelbetalingen)
- NIET - financiële bestanden (relaties, productie, percelen, 'goederen'stromen)
- Controles ter plaatse (**controlestatistieken**)
- Specifieke onderwerpen: informatie-beveiliging, conflict of interest, aanbesteding





# Controle EU subsidies in de Europese Unie

## 3.4 Specifiek agrifondsen

- Erkenning van betaalorganen; nu 82 in EU, naar 28 (één per lidstaat) in de toekomst
- *Zonder statistiek*: EC auditbezoeken (incl conclusies en correctievoorstellen)
- *Met statistiek*: Grondgebonden versus niet grond gebonden, totaal minimaal 360 populaties (90x2xELGF) + (90x2xELFPO)
- Verschillen lidstaten (N-Z-O)





### 3.5 Correcties Europese Commissie

- 'Incasso' van terugvorderingen door lidstaten
- Op basis van conformiteitsaudits (geen statistiek!)
- Betalingsstop
- Systeem diskwalificatie (bijv. intrekken erkenning van PA, MA, CA, OP's, etc.)
- Lange procedures; veel onzekerheid (en risico) over uitkomsten
- Berekende fout (schade voor EU fonds versus forfaitaire correcties)







## 4.1 Verantwoording

- ADR: Jaarlijkse controlerapport, systeemaudit en projectaudits (EFRO, ESF en EVF)
- ADR: Certificerende rapport bij de jaardeclaraties ELGF en ELFPO
- Min Fin.: nationale verklaring
- ARK: Samenvattend rapport bij de NL lidstaatverklaring (drie lidstaten!)





## 4.2 Controle

Principiële controlevraagstukken:

- Definities: (uur)tarieven, marktconformiteit, formele vs financiële bevindingen
- Toleranties: (on)duidelijkheid, risico
- Onzekerheid is fout vs schade voor het fonds
- Fouten en foutpercentages: vele varianten





## 5. Controle toren van....??????

- Single audit principe nog ver weg (IC, IAD, ADR, ARK, EC(DG's), ERK)
- Verschillen in controlemethodes, aanpak, aanpak, uitvoering, evaluatie, conclusies en gevolgen
- Statistiek: steekproeven en data analytics





5. Controle toren van...  
statistiek (steekproeven,  
data analytics), systemen,  
uitvoerende organisaties,  
ADR accountants,  
EC-ARK-ERK auditors,  
politici en ...vragen.  
(Toren van Babel, M.C. Escher)

