



Raad van de  
Europese Unie

Brussel, 1 februari 2022  
(OR. en)

5844/22

COH 6  
FIN 90  
SOC 53  
CADREFIN 9

**NOTA**

---

van:	het secretariaat-generaal van de Raad
aan:	het Comité van permanente vertegenwoordigers/de Raad
Betreft:	Ontwerpconclusies van de Raad over Speciaal verslag 26/2021, getiteld "Regelmatigheid van de uitgaven in het kader van het cohesiebeleid van de EU: de Commissie maakt jaarlijks een minimaal geschat foutenpercentage bekend dat niet definitief is"

---

De delegaties vinden in de bijlage de ontwerpconclusies van de Raad over Speciaal verslag 26/2021 van de Europese Rekenkamer, zoals opgesteld en goedgekeurd door de Groep structuurmaatregelen en ultraperifere gebieden op 27 januari 2022.

**ONTWERP VAN**

**Conclusies van de Raad over Speciaal verslag 26/2021 van de Europese Rekenkamer, getiteld "Regelmatigheid van de uitgaven in het kader van het cohesiebeleid van de EU: de Commissie maakt jaarlijks een minimaal geschat foutenpercentage bekend dat niet definitief is"**

DE RAAD VAN DE EUROPESE UNIE:

- 1) IS INGENOMEN MET Speciaal verslag 26/2021 van de Europese Rekenkamer (hierna "de Rekenkamer" genoemd) en de reactie van de Commissie op dat verslag, waarbij zij een nuttige toelichting geeft op de controlewerkzaamheden in het kader van het cohesiebeleid;
- 2) MERKT OP dat de Rekenkamer bij haar controle heeft gekeken naar de processen en procedures van de Commissie voor de goedkeuring van de rekeningen en de beoordeling van de regelmatigheid van de uitgaven op het gebied van cohesiebeleid. De Rekenkamer onderzocht ook de wijze waarop de Commissie informatie over de regelmatigheid opstelt en presenteert in de jaarlijkse activiteitenverslagen en het jaarlijks beheers- en prestatieverslag;
- 3) MERKT OP dat de controle van de Rekenkamer betrekking had op het controle- en zekerheidskader 2014-2020 dat de Commissie in staat moest stellen voor elk boekjaar een jaarlijks resterend foutenrisico te rapporteren, en dat bij de controle is gekeken naar de boekjaren 2016/2017 en 2017/2018, waarvoor de Commissie haar beoordeling van de regelmatigheid van de uitgaven die ten grondslag liggen aan de jaarrekeningen reeds had afgerond;
- 4) BENADRUKT dat cohesiebeleid een investeringsbeleid voor de lange termijn is dat onder gedeeld beheer wordt uitgevoerd, en dat door de EU gefinancierde projecten derhalve meerdere jaren lopen en de controlesystemen en beheerscycli voor deze projecten dus meerdere jaren moeten bestrijken; WIJST ER tevens OP dat het kader voor het auditsysteem voor cohesiebeleid niet hetzelfde is als dat voor programma's onder direct beheer;

- 5) IS VAN MENING dat het auditsysteem van de Commissie in beginsel een solide basis biedt om redelijke zekerheid te verkrijgen over de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende uitgaven in elk boekjaar;
- 6) IS HET EENS MET sommige bevindingen van het verslag, met name de volgende punten:
- afwijkingen van het controleplan worden onvoldoende gemotiveerd in documentatie;
  - de inhoud en structuur van het jaarlijks beheers- en prestatieverslag zijn niet duidelijk genoeg;
  - er zijn inconsistenties bij de toepassing van de risicobeoordelingsmethode;
- 7) NEEMT NOTA VAN de aanbevelingen van de Rekenkamer, met name de aanbevelingen om:
- de controledocumentatie en het evaluatieproces te verbeteren;
  - de voornaamste elementen van de in de jaarlijkse activiteitenverslagen verstrekte informatie over de regelmatigheid te versterken;
- 8) KAN ZICH VINDEN IN de reactie van de Commissie op de bevindingen en aanbevelingen in het verslag van de Rekenkamer, met name in de volgende punten:
- in dit stadium een wetswijziging voorstellen voor het regelgevingskader 2021-2027 met betrekking tot ingehouden betalingen is voorbarig. Er zijn al wijzigingen aangebracht in de regels voor het beheers- en controlesysteem voor de programmeringsperiode 2021-2027 om de EU-begroting verder te beschermen;
  - er kan niet van worden uitgegaan dat fouten in sommige programma's en lidstaten die bij nalevingscontroles aan het licht zijn gekomen, ook aanwezig zijn in programma's en lidstaten die niet zijn gecontroleerd;
  - er moet een goed evenwicht worden gevonden tussen het verbeteren van het controlespoor en een efficiënt gebruik van de controlemiddelen;

- 9) MOEDIGT de Commissie AAN te blijven werken aan de verdere stroomlijning van het controleproces, waarmee is begonnen door de oprichting van de nieuwe gezamenlijke auditdienst voor cohesiebeleid. VERZOEKT de Commissie in dit verband:
- in voorkomend geval de controledocumentatie te verbeteren en ervoor te zorgen dat alle auditambtenaren de geldende voorschriften naleven;
  - het controlespoor voor de opstelling van het controleplan verder te versterken, met onder meer duidelijke verwijzingen naar de resultaten van de risicobeoordeling en andere relevante criteria;
  - lezers meer inzicht te geven in deze technische en ingewikkelde zaken;
- 10) VINDT het belangrijk dat er verder wordt nagedacht over de gevolgen van het gebruik van een statistische methode voor controlewerkzaamheden, en over de vraag wat een aanvaardbaar foutenpercentage is en hoe moet worden omgegaan met fouten, met name veelvoorkomende, zodat deze worden gecorrigeerd en, nog belangrijker, voortaan worden voorkomen;
- 11) IS VAN MENING dat de contradictoire fase het moment is voor de Commissie en de lidstaat om alle bevindingen met betrekking tot een omstreden concrete actie met elkaar te delen, en dat aan deze dialoog niet mag worden getornd. Indien bij de follow-up aanvullend bewijs wordt overhandigd dat aantoonbaar dat sommige delen van de uitgaven regelmatig waren, is het logisch dat in dat geval het bedrag van de door de Commissie toegepaste correctie kan worden bijgesteld. De controles zijn een dynamisch proces en de foutenpercentages kunnen in de loop der tijd worden aangepast, voordat ze definitief worden vastgesteld in een definitief controleverslag;
- 12) IS VAN OORDEEL dat de follow-up van de contradictoire dialoog tussen de Commissie en de lidstaten niet langer dan nodig moet duren, zodat controleprocedures voor concrete acties op tijd kunnen worden afgerond;
- 13) VERZOEKT de Rekenkamer om, na overleg met de lidstaten, voorstellen te doen voor de toepassing van het beginsel van één enkele audit op het gebied van cohesiebeleid, teneinde de controlewerkzaamheden op alle niveaus te stroomlijnen en efficiënter te maken.