

Auditdienst Rijk
*Ministerie van Financiën*

# JAARLIJKS OORDEEL VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT EFRO West 2014NL16RFOP002 verslagjaar 2021-2022

Definitief

# Colofon

| | |
|---|---|
| Titel | JAARLIJKS OORDEEL VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT EFRO West 2014NL16RFOP002 verslagjaar 2021-2022 |
| Uitgebracht aan | Europese Commissie, Joint Audit Directorate for Cohesion |
| Datum | 14 februari 2023 |
| Kenmerk | 2023-0000028418 |



*Inlichtingen*
**Auditdienst Rijk**
070-342 7700

# JAARLIJKS OORDEEL VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT EFRO West-Nederland 2014NL16RFOP002 verslagjaar 2021-2022

Aan: Europese Commissie, Joint Audit Directorate for Cohesion

## A. Controleverklaring over de getrouwheid van de jaarrekening 2020/2021 en de wettigheid en regelmatigheid van de in de jaarrekening 2021/2022 verantwoorde uitgaven

**Ons oordeel**

De Auditdienst Rijk, onderdeel van het ministerie van Financiën en in haar hoedanigheid als auditautoriteit, onafhankelijk in de zin van artikel 123, lid 4, van Verordening (EU) nr. 1303/2013, heeft de jaarrekening van het verslagjaar dat is begonnen op 1 juli 2021 en dat is geëindigd op 30 juni 2022, gedateerd 14 februari 2023, en de wettigheid en regelmatigheid van de uitgaven waarvoor de Commissie onder verwijzing naar het verslagjaar om vergoeding is verzocht en die in de jaarrekening zijn opgenomen, gecontroleerd met betrekking tot het operationeel programma Kansen voor West 2014-2020 CCI nummer 2014NL16RFOP002 (hierna "het programma" genoemd), teneinde een oordeel te kunnen afgeven overeenkomstig artikel 127, lid 5, onder a), van Verordening (EU) nr. 1303/2013.

Naar ons oordeel en gebaseerd op de uitgevoerde controlewerkzaamheden:

- geeft de jaarrekening een getrouw beeld zoals vastgesteld bij artikel 29, lid 5, van Verordening (EU) nr. 480/2014 en bij artikel 137, lid 1, van Verordening (EU) nr. 1303/2013.; en
- zijn de uitgaven in de jaarrekening waarvoor bij de Commissie om vergoeding is verzocht, wettig en regelmatig, in overeenstemming met het toepasselijke recht van de Unie en het nationale recht betreffende de toepassing hiervan zoals vastgesteld bij artikel 6 van Verordening (EU) nr. 1303/2013.

De jaarrekening bestaat uit de volgende aanhangsels:

1. Bedragen opgenomen in de boekhoudsystemen van de certificeringsautoriteit — artikel 137, lid 1, onder a), van Verordening (EU) nr. 1303/2013
2. Tijdens het boekjaar geschrapte en teruggevorderde bedragen — artikel 137, lid 1, onder b) van Verordening (EU) nr. 1303/2013 en tijdens het boekjaar geschrapte en teruggevorderde bedragen uitgesplitst naar de boekjaren waarin de overeenkomstige uitgaven zijn gedeclareerd
3. Nog terug te vorderen bedragen per einde boekjaar — artikel 137, lid 1, onder b), van Verordening (EU) nr. 1303/2013 en per einde boekjaar terug te vorderen bedragen uitgesplitst naar de boekjaren waarin de overeenkomstige uitgaven zijn gedeclareerd
4. Krachtens artikel 71 van Verordening (EU) nr. 1303/2013 tijdens het boekjaar teruggevorderde bedragen — artikel 137, lid 1, onder b) van Verordening (EU) nr. 1303/2013 en tijdens het boekjaar teruggevorderde bedragen uitgesplitst naar de boekjaren waarin de overeenkomstige uitgaven zijn gedeclareerd
5. Niet-terugvorderbare bedragen per einde boekjaar — artikel 137, lid 1, onder b), van Verordening (EU) nr. 1303/2013
6. Bedragen die voor programmabijdragen aan financieringsinstrumenten zijn betaald op grond van artikel 41 van Verordening (EU) nr. 1303/2013 (cumulatief vanaf de aanvang van het programma) — artikel 137, lid 1, onder c), van Verordening (EU) nr. 1303/2013
7. Voorschotten uitbetaald in het kader van staatssteun (artikel 131, lid 5, van Verordening (EU) nr. 1303/2013 (cumulatief vanaf de aanvang van het programma) — artikel 137, lid 1, onder c), van Verordening (EU) nr. 1303/2013
8. Vergelijking van uitgaven — artikel 137, lid 1, onder d), van Verordening (EU) nr. 1303/2013

**De basis voor ons oordeel**
Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, en de auditstrategie, zoals bedoeld in artikel 127, lid 4 van Verordening (EU) 1303/2013. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Verantwoordelijkheden van de auditautoriteit'.

Wij zijn onafhankelijk van de managementautoriteit, het ministerie van Economische Zaken en Klimaat en de certificeringsautoriteit, onderdeel van de Rijksdienst voor Ondernemend Nederland van het ministerie van Economische Zaken en Klimaat, zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. De belangrijkste bevindingen van de audits met betrekking tot het programma zijn krachtens artikel 127, lid 5, onder b), van Verordening (EU) nr. 1303/2013 beschreven in het bijgevoegde jaarlijkse controleverslag.

## B. Assurancerapport over de werking van het beheers- en controlesysteem

**Ons oordeel**
De Auditdienst Rijk, onderdeel van het ministerie van Financiën en in haar hoedanigheid als auditautoriteit, onafhankelijk in de zin van artikel 123, lid 4, van Verordening (EU) nr. 1303/2013, heeft de werking van het beheers- en controlesysteem voor het verslagjaar dat is begonnen op 1 juli 2021 en dat is geëindigd op 30 juni 2022, onderzocht met betrekking tot het programma, teneinde een oordeel te kunnen afgeven overeenkomstig artikel 127, lid 5, onder a), van Verordening (EU) nr. 1303/2013.

Naar ons oordeel en gebaseerd op de uitgevoerde assurancewerkzaamheden:
- functioneert het toegepaste beheers- en controlesysteem, in alle van materieel belang zijnde aspecten, naar behoren in overeenstemming met de criteria zoals opgenomen in de "Guidance for the Commission and Member States on a common methodology for the assessment of management and control systems in the Member States" d.d. 18 december 2014.

Het beheers- en controlesysteem betreft die van de managementautoriteit, het ministerie van Economische Zaken en Klimaat en de certificeringsautoriteit, onderdeel van de Rijksdienst voor Ondernemend Nederland van het ministerie van Economische Zaken en voor zover deze betrekking hebben op het programma.

**De basis voor ons oordeel**
Wij hebben ons onderzoek uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse Standaard 3000.D, en de auditstrategie, zoals bedoeld in artikel 127, lid 4 van Verordening (EU) 1303/2013. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Verantwoordelijkheden van de auditautoriteit'.

Wij zijn onafhankelijk van de managementautoriteit, het ministerie van Economische Zaken en Klimaat en de certificeringsautoriteit, onderdeel van de Rijksdienst voor Ondernemend Nederland van het ministerie van Economische Zaken en Klimaat, zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen assurance-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. De belangrijkste bevindingen van de audits met betrekking tot het programma zijn krachtens artikel 127, lid 5, onder b), van Verordening (EU) nr. 1303/2013 beschreven in het bijgevoegde jaarlijkse controleverslag.

## C. Verklaring over de andere informatie

Naast de jaarrekening van de certificeringsautoriteit wordt tegelijkertijd andere informatie, te weten de beheersverklaring van de managementautoriteit, aan de Europese Commissie verstrekt. In de beheersverklaring worden een aantal (niet financiële) beweringen gedaan.

Op grond van onderstaande werkzaamheden trekken wij de beweringen in de beheersverklaring niet in twijfel en zijn wij van mening dat deze beweringen niet strijdig zijn met de jaarrekening en de informatie over het functioneren van het beheers- en controlesysteem en derhalve geen materiële afwijkingen bevatten.

Wij hebben de beheersverklaring gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de controle van de jaarrekening en het beheers- en controlesysteem, of anderszins, overwogen of de beheersverklaring materiële afwijkingen bevat voor de toepassing van artikel 63, lid 5 onder b) van Verordening (EU, Euratom) nr. 1046/2018, met betrekking tot het programma.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

## D. Beschrijving van verantwoordelijkheden

**Verantwoordelijkheden van de management- en certificeringsautoriteit**
Het College van B&W van de gemeente Rotterdam, aangewezen als managementautoriteit en de Rijksdienst voor Ondernemend Nederland, aangewezen als certificeringsautoriteit van het programma, zijn verantwoordelijk voor een behoorlijke werking van het beheers- en controlesysteem wat betreft de bij artikel 125 en 126 van Verordening (EU) nr. 1303/2013 vastgestelde functies.

In het bijzonder is het de verantwoordelijkheid van Rijksdienst voor Ondernemend Nederland, aangewezen als certificeringsautoriteit van het programma, de jaarrekening op te stellen (overeenkomstig artikel 137 van Verordening (EU) nr. 1303/2013) en te certificeren dat deze volledig, nauwkeurig en waarachtig is, zoals vereist in artikel 126, onder b) en c), van Verordening (EU) nr. 1303/2013.

Voorts is het overeenkomstig artikel 126, onder c), van Verordening (EU) nr. 1303/2013 de verantwoordelijkheid van de certificeringsautoriteit dat de in de jaarrekening opgenomen uitgaven in overeenstemming zijn met het toepasselijke recht en zijn gedaan voor concrete acties die zijn geselecteerd aan de hand van de voor het programma geldende criteria voor financiering, die in overeenstemming zijn met het toepasselijke recht, zoals vastgesteld bij artikel 6 van Verordening (EU) nr. 1303/2013.

In het kader van het voorgaande zijn de managementautoriteit en certificeringsautoriteit verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die zij noodzakelijk achten om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

De managementautoriteit is voorts verantwoordelijk voor het opstellen van de beheersverklaring in overeenstemming met de voorschriften ter zake.

**Verantwoordelijkheden van de auditautoriteit**
Zoals vastgesteld bij artikel 127, lid 5, onder a), van Verordening (EU) nr. 1303/2013 is het onze verantwoordelijkheid om onafhankelijk te oordelen of de jaarrekening een getrouw beeld geeft, of de uitgaven waarvoor bij de Commissie om vergoeding is verzocht en die in de jaarrekening zijn gedeclareerd, wettig en regelmatig zijn, en of het toegepaste beheers- en controlesysteem naar

behoren functioneert. Het is tevens onze verantwoordelijkheid vast te stellen of beweringen in de beheersverklaring op basis van de auditwerkzaamheden niet in twijfel worden getrokken.

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van de werkzaamheden dat wij daarmee voldoende en geschikte informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel. Onze werkzaamheden zijn zodanig uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze werkzaamheden niet alle materiële fouten en fraude ontdekken. Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de beslissingen die gebruikers op basis van de jaarrekening en overige documenten nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze werkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze opdracht professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controle- en overige standaarden, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. De uitgevoerde werkzaamheden zijn naar onze mening passend gegeven de omstandigheden. Onze werkzaamheden bestonden onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevatten als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing met als doel assurancewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden en om een oordeel uit te spreken over het functioneren van het beheers- en controlesysteem;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarbij opgenomen aanhangsels;
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en of de in de jaarrekening opgenomen uitgaven wettig en regelmatig zijn; en
- het evalueren of de beweringen in de beheersverklaring, op grond van onze uitgevoerde werkzaamheden, of anderszins, niet in twijfel worden getrokken.

Wij communiceren met de Europese Commissie onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de werkzaamheden en over de significante bevindingen die uit onze werkzaamheden naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing en eventuele overschrijdingen van de materialiteit.

Den Haag, 14 februari 2023

Auditdienst Rijk



Drs. A.P.M. van Wissen RA
Projectleider EFRO