ANNUAL SUMMARY OPERATIONEEL PROGRAMMA 2014-2020 (CCI 2014 NL 16RF OP 002) WEST NEDERLAND, 1 JULI 2022- 30 JUNI 2023

Jaarlijkse samenvatting van de definitieve auditverslagen en van de verrichte verificaties, met een analyse van de aard en de omvang van de vastgestelde fouten en tekortkomingen in de systemen en een overzicht van de reeds genomen of geplande corrigerende maatregelen.

A) Samenvatting van de definitieve auditverslagen van audits van het beheers- en controlesysteem van het programma

Follow Up Systeemaudit Audit Autoriteit

De Audit Autoriteit heeft een follow up op de systeem-audit over de periode 2021-2022 uitgevoerd die heeft geleid tot een overall 2 met op key requirements (KR) 4,6 en 7 een 2 en de overige key requirements een score 1. Deze score is gelijk aan die van de vorige systeemaudit.
Op alle aanbevelingen uit de systeemaudit 2021-2022 zijn verbeteringen vastgesteld.

Audits van concrete acties

De totale populatie bestaat uit projecten met een totaal gedeclareerd bedrag in de betaalaanvragen (BA) van € 108.227.388,32, inclusief 14 voorschotbetalingen aan diverse revolverende fondsen. In het controlejaar zijn door de Audit Autoriteit op basis van een steekproef 8 concrete acties geselecteerd voor een audit. Het betrof 4 subsidieprojecten en 4 financieringsinstrumenten (INH KVW 0380; ED KVW 0186-Sofie KVW 0190 en UNIIQ KVW-0086).
Het totaal in het controle jaar gedeclareerde bedrag voor de 4 financieringsinstrumenten betrof € 15.982.458,00. Bij deze financieringsinstrumenten zijn geen fouten gevonden door de Audit Autoriteit. Voor de 4 subsidieprojecten is een totaal in het verslagjaar in de betaalaanvragen massa opgenomen van € 8.094.506,34.

Het hierin door de Audit Autoriteit gevonden foutbedrag betrof € 948.772,36 (1 bevinding in project KvW-00405 Mozartflat Delft) In totaal gaat het om 1 bevindingen bij 1 project. De bevinding betrof niet subsidiabele projectkosten in de zin van artikel 46 van de AGVV bij de aansluiting van de Mozartflat in Delft op het Open Warmtenet.

Audits van rekeningen

De audits van de rekeningen hebben geen bevindingen opgeleverd.

Type audit	Resultaten van audits	Analyse van de aard en omvang van vastgestelde fouten en tekortkomingen	Genomen of geplande corrigerende maatregelen
Follow Up Systeem-audit Audit Autoriteit	Het resultaat is een overall 2 score met een 2 score op KR 4, 6 en 7 en voor de	In het jaarlijks controleverslag stelt de auditautoriteit vast dat op de aanbevelingen uit de vorige systeem audit zijn opgevolgd.	Ten aanzien van de eerste bevinding is de capaciteit uitgebreid met 10 mensen. Ten aanzien van het tweede punt denkt de MA dit voldoende te hebben

	andere KR's een 1 score.		verbeterd, maar zal hier blijven op blijven wijzen en controleren.
Audits van concrete acties	Er hebben 8 audits plaatsgehad.	Er zijn slechts 1 fout gevonden.	Voor alle projecten die op artikel 46 van de AGVV zijn gebaseerd is nagegaan of er niet subsidiabele kosten in het project zaten en dit is niet het geval gebleken.
Audit van rekeningen	Er heeft audit van rekeningen plaatsgevonden in februari 2021.	Hierin zijn correcties aangebracht voor een door aangepaste IKS tarieven naar aanleiding van de controles door het Rijk.	Zie aanhangsel 8 bij de jaarrekening.

Bedrag van de correcties in de rekeningen als gevolg van ontdekte onregelmatigheden die zijn toegepast tot en na indiening van de definitieve aanvraag voor tussentijdse betaling

	Tot de indiening van de definitieve aanvraag voor tussentijdse betaling	**Na de indiening van de definitieve aanvraag voor tussentijdse betaling**
	Geaggregeerd bedrag (EUR)	**Geaggregeerd bedrag (EUR)**
Prioritaire as 1	€ 0,00	€ 0,00
Prioritaire as 2	€ 0,00	€ 0,00
Prioritaire as 3	€ 0,00	€ 0,00
Prioritaire as 4	€ 0,00	€ 0,00
Prioritaire as 6	€ 0,00	€ 948.772,36

Bovenstaande tabel zijn de correcties uit de projectaudits van de AA.

B) Samenvatting van verrichte controles van uitgaven met betrekking tot het boekjaar dat eindigde op 30 juni 2023 administratieve verificaties krachtens artikel 125, lid 5, onder a), VGB

De werkwijze van MA West ten aanzien van administratieve verificaties is op hoofdlijnen als volgt:

- Voor elk project wordt vooraf een risicoanalyse gemaakt, een startaudit uitgevoerd, een verantwoordingsmatrix opgesteld en uitvoeringsovereenkomst afgesloten. Daardoor is er voor de eerste voortgangsrapportage een volledig beeld van de opzet van het verantwoordingsysteem van het project en zijn bijzondere maatregelen en afspraken goed vastgelegd. Dit mitigeert het risico fors.

- Bij elke voortgangsrapportage wordt op basis van de risico-classificatie een deelwaarneming gedaan op de uren en facturen; de indicatoren worden integraal gecontroleerd. Ook de aanbestedingen boven de Europese grens worden integraal gecontroleerd. Van de posten uit de deelwaarneming worden alle onderbouwende stukken (facturen; inkoopdocumentatie; betaalbewijzen; urenstaten; berekeningen van het uurtarief etc.) opgevraagd en beoordeeld. De deelwaarneming is aselect tot het percentage behorend bij de risico-classificatie. Daarboven kunnen aselecte posten worden toegevoegd op basis van een kwalitatieve risico-inschatting.

- Een administratieve verificatie kan leiden tot het goedkeuren van kosten, corrigeren van kosten met behulp van de vastgestelde correctiecodes en het voorlopig niet accepteren van kosten vanwege onvoldoende onderbouwing

In het boekjaar 1 juli 2022 tot en met 30 juni 2023 zijn 412 voortgangsrapportages ingediend en onderworpen aan een managementverificatie/administratieve controle. Hierbij is een totaal van € 197 mln. aan uitgaven gedeclareerd bij de MA door begunstigden. Er is € 16 mln. gecorrigeerd door de MA voordat deze uitgaven werden ingediend in betaalaanvragen aan de Europese Commissie. Daarnaast is € 34 mln. voorlopig niet geaccepteerd vanwege onvoldoende onderbouwing op het moment van indiening. Let wel: deze bedragen hebben geen relatie met de massa die ingediend is in de betaalaanvragen in het verslagjaar. De voornoemde bedragen hebben betrekking op de verrichte controles tot en met 30 juni 2023 en geven een goed beeld van de resultaten van de eerstelijnscontroles alvorens uitgaven worden opgenomen in betaalaanvragen naar de Europese Commissie.

- Binnen de € 16 mln. door de MA gecorrigeerde bedragen (8%) zien we geen bijzondere terugkerende systemische bevindingen. Door 2 correcties in project KvW-00161 t.w.v. € 13 mln ontstaat een afwijkend beeld tov vorig jaar. Dit waren echter private cofinancieringen in het Financieringsinstrument FRED die gecorrigeerd zijn omdat private cofinanciering niet in de TSK zit van FRED en we dus deze niet nodig hadden. Het betreft op enkele na kleine correcties, die doorgaans het gevolg zijn van kleine calculatiefouten of boekingsfouten. Net als vorig jaar heeft bijna de helft van de correcties de foutcode A7. Dit zijn vrijwel allemaal onjuist berekende loonkosten, het betreft allemaal kleine correcties. Er zijn nauwelijks correcties op facturen/kosten derden, een enkele op enkelvoudig uitvragen waar meer offertes verplicht zijn.

    - Van dit in het verslagjaar door de MA gecorrigeerde bedrag heeft € 126.000,00 betrekking op het verslagjaar van de rekeningen (gedeclareerde bedragen in betaalaanvragen tussen 1 juli 2022 en 30 juni 2023). Deze correcties worden meegenomen in de jaarrekening 2022-2023 in aanhangsel 8. Tevens zijn de schrappingen op betaalaanvragen uit een voorgaand boekjaar verwerkt in aanhangsel 2, het betreft een bedrag van € 633.815,36

Tevens worden bij de administratieve verificaties 100% controles uitgevoerd op de realisatie van de indicatoren. De door de MA geaccepteerde scores op gerealiseerde indicatorwaarden waren daarna 100% onderbouwd en beoordeeld. Wel is de vastlegging van de geaccepteerde eindwaardes niet overal consequent en juist vastgelegd.

Belangrijkste resultaten en type(n) vastgestelde fouten (n.v.t.)	Getrokken conclusies en genomen of geplande corrigerende maatregelen [afhankelijk van de aard van de onregelmatigheid, d.w.z. individueel of systemisch].
Het betreft uitsluitend kleine correcties en kleine fouten. De overgrote meerderheid heeft betrekking op kleine correcties in uurtarieven en uren.	De correcties zijn doorgevoerd. Er zijn geen type fouten bij die generiek zijn of algemene aandacht behoeven. Soms worden bedragen ook veiligheidshalve gecorrigeerd, indien ze niet nodig

	zijn voor de maximale TSK om extra administratieve lasten voor onderbouwing te voorkomen, vooral bij de laatste VGR van een project kan dit een afweging zijn.

Bedrag van de correcties in de rekeningen als gevolg van ontdekte onregelmatigheden die zijn toegepast tot en na de indiening van de definitieve aanvraag voor tussentijdse betaling, geaggregeerd per prioritaire as.

	Tot de indiening van de definitieve aanvraag voor tussentijdse betaling	**Na de indiening van de definitieve aanvraag voor tussentijdse betaling** (referentietabel voor de vergelijking van uitgaven – aanhangsel 8 van bijlage VII bij Uitvoeringsverordening (EU) nr. 1011/2014 van de Commissie)
	Geaggregeerd bedrag (EUR)	**Geaggregeerd bedrag (EUR)**
Prioritaire as 1	€ 0,00	€ 0,00
Prioritaire as 2	€ 0,00	€ 0,00
Prioritaire as 3	€ 0,00	€ 0,00
Prioritaire as 4	€ 0,00	€ 0,00
Prioritaire as 6	€ 0,00	€ 126.000,00

C) Samenvatting van verrichte controles van uitgaven met betrekking tot het boekjaar dat eindigde op 30 juni 2021): verificaties ter plaatse krachtens artikel 125, lid 5, onder b), VGB

De werkwijze van MA West ten aanzien van verificaties ter plaatse is op hoofdlijnen als volgt.

- Bij elk project wordt ten minste 1 maal een controle ter plaatse uitgevoerd tijdens de projectperiode. De controle ter plaatse gaat in op de werking van de systemen (projectadministratie; urenadministratie; inkoop- en financiële administratie) en geeft aan de hand van een deelwaarneming van een voortgangsrapportage de mogelijkheid tot “live” controle van de werking van het systeem. Daarnaast is ook de inhoudelijke voortgang, waaronder de realisatie van de streefwaardes van de indicatoren, en eventueel grote aanbestedingen, onderwerp van controle.

- Er zijn in de controleperiode 57 controles ter plaatse uitgevoerd. Hierbij zijn geen systematische fouten vastgesteld en er zijn op grond daarvan derhalve geen correcties nodig gebleken. De meeste controles ter plaatse zijn uitgevoerd gecombineerd met een voortgangsrapportage en ook via de voortgangsrapportage verwerkt. Correcties die daaruit voortvloeiden zijn verwerkt onder B.

Belangrijkste resultaten en type(n) vastgestelde fouten (n.v.t.)	Getrokken conclusies en genomen of geplande corrigerende maatregelen [afhankelijk van de aard van de onregelmatigheid, d.w.z. individueel of systemisch].
Het betreft uitsluitend kleine correcties en kleine fouten. De overgrote meerderheid heeft betrekking op kleine correcties in uurtarieven en uren.	De correcties zijn doorgevoerd. Er zijn geen type fouten bij die generiek zijn of algemene aandacht behoeven. Soms worden bedragen ook veiligheidshalve gecorrigeerd, indien ze niet nodig zijn voor de maximale TSK om extra administratieve lasten voor onderbouwing te voorkomen, vooral bij de laatste VGR van een project kan dit een afweging zijn.

Bedrag van de correcties in de rekeningen als gevolg van ontdekte onregelmatigheden die zijn toegepast tot en na de indiening van de definitieve aanvraag voor tussentijdse betaling, geaggregeerd per prioritaire as.

	Tot de indiening van de definitieve aanvraag voor tussentijdse betaling	**Na de indiening van de definitieve aanvraag voor tussentijdse betaling** (referentietabel voor de vergelijking van uitgaven – aanhangsel 8 van bijlage VII bij Uitvoeringsverordening (EU) nr. 1011/2014 van de Commissie)
	Geaggregeerd bedrag (EUR)	**Geaggregeerd bedrag (EUR)**
Prioritaire as 1	€ 0,00	€ 0,00
Prioritaire as 2	€ 0,00	€ 0,00
Prioritaire as 3	€ 0,00	€ 0,00
Prioritaire as 4	€ 0,00	€ 0,00
Prioritaire as 6	€ 0,00	€ 0,00