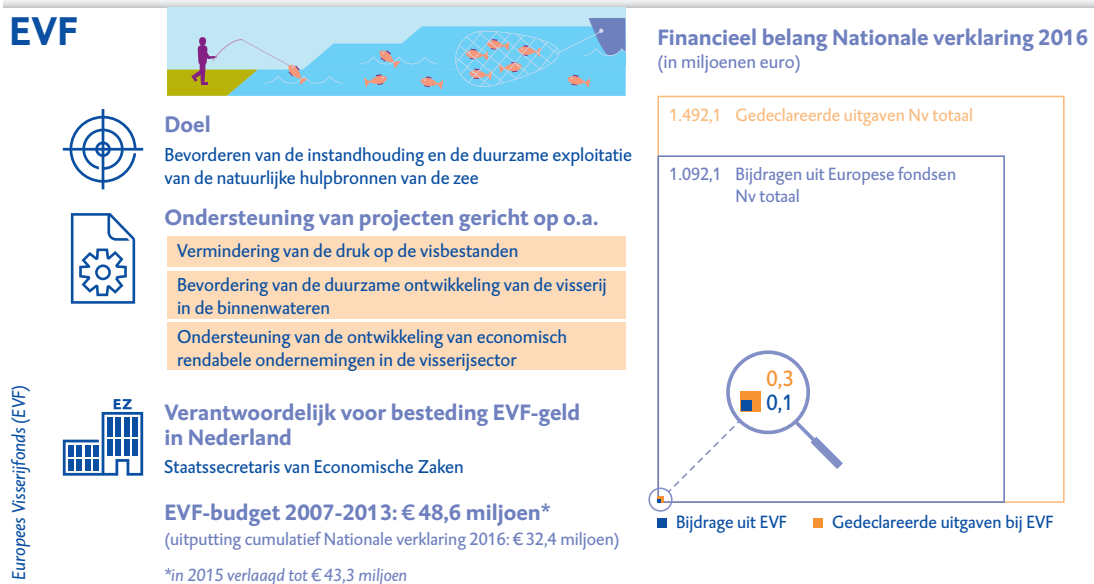


Toelichting bij het Rapport bij de Nationale verklaring 2016 - Europees Visserijfonds

Voor de belangrijkste bevindingen van de Algemene Rekenkamer verwijzen wij naar ons *Rapport bij de Nationale verklaring 2016*.

A. Kerngegevens Europees Visserijfonds



Doelstelling fonds

Het Europees Visserijfonds (EVF) financiert projecten die de visindustrie en de kustgemeenschappen helpen zich aan te passen aan veranderende omstandigheden in de sector, economisch sterker te staan en duurzaam te werken. Er is financiering mogelijk voor alle visserijsectoren: zeevisserij, visserij in binnenwateren, aquacultuur (de teelt van vis, schelpdieren en waterplanten) en de verwerking en afzet van visproducten. Er is speciale aandacht voor de visserijgemeenschappen die het sterkst getroffen worden door recente veranderingen in de sector (visquota, sanering en dergelijke).

Projecten worden gefinancierd op grond van strategische plannen en operationele programma's die door nationale autoriteiten worden opgesteld. Het EVF hanteert vijf prioriteiten waarop de operationele programma's zich moeten richten:

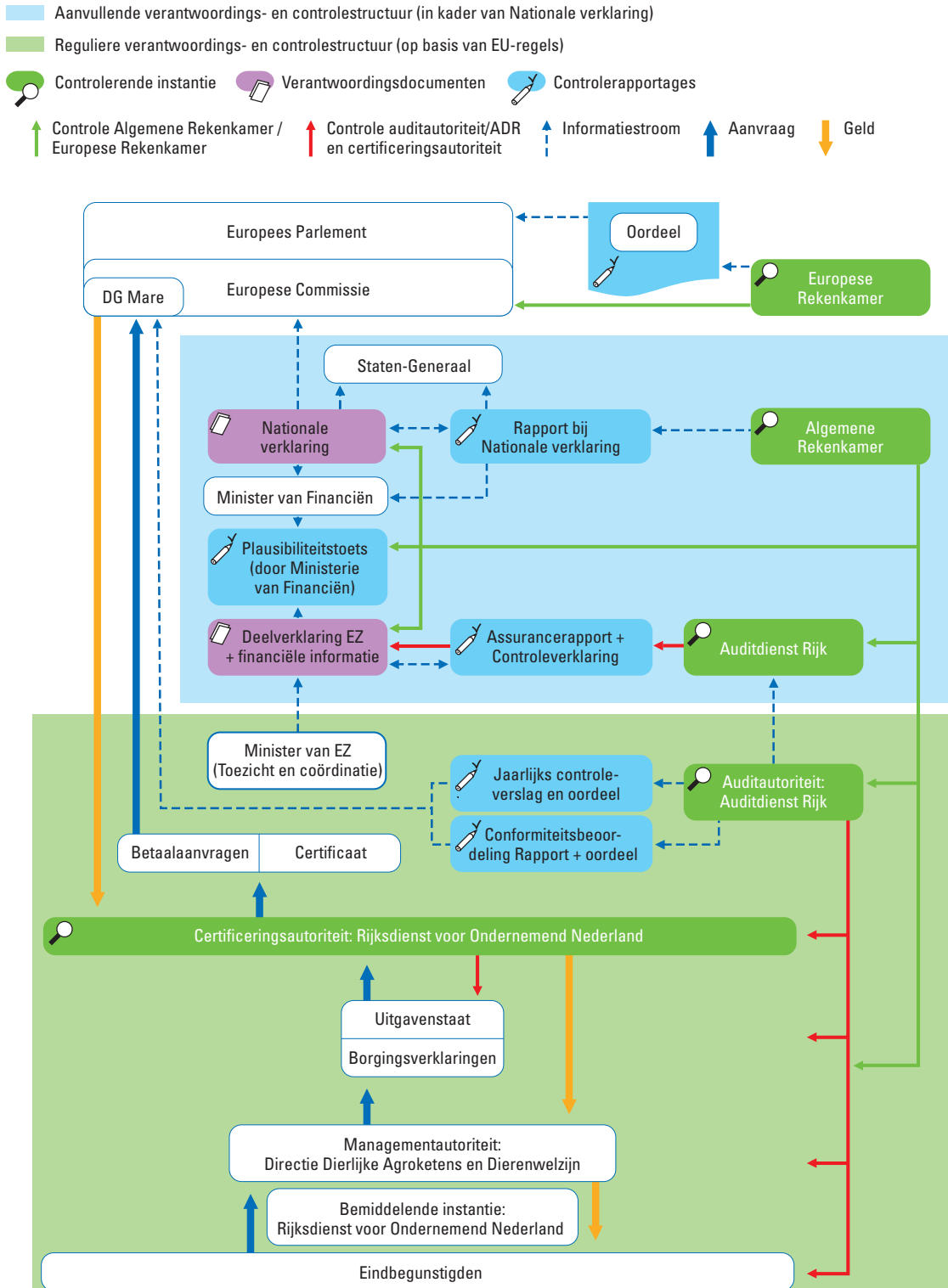
1. Aanpassing van de visserijvloot (bijvoorbeeld steun voor de sloop van vissersboten).
2. Aquacultuur, verwerking en marketing, en binnenvisserij (bijvoorbeeld steun voor de overgang naar milieuvriendelijker productiemethodes).
3. Maatregelen van algemeen belang (bijvoorbeeld betere traceerbaarheid van producten of etikettering).
4. Duurzame ontwikkeling van visgebieden (bijvoorbeeld steun aan diversificatie van de lokale economie, zoals innovatieve projecten).
5. Technische bijstand om het beheer en de controle van het fonds te financieren.

Betrokken instanties

In de onderstaande figuur zijn de betrokken instanties in de Europese Unie (EU) en in Nederland weergegeven. Het onderste deel van de figuur geeft inzicht in de reguliere verantwoordings- en controlestructuur van het fonds volgens de Europese voorschriften. Het bovenste deel laat zien wat de lidstaat Nederland aan verantwoordingsdocumenten en controlestappen heeft toegevoegd om tot de Nationale verklaring te komen.

De belangrijkste autoriteiten volgens de Europese voorschriften zijn:

- Managementautoriteit (MA): Directie Dierlijke Agroketens en Dierenwelzijn (DAD), Ministerie van Economische Zaken.
- Bemiddelende instantie (BI), aan wie een deel van de werkzaamheden van de managementautoriteit is toevertrouwd: Rijksdienst voor Ondernemend Nederland (RVO).
- Certificeringsautoriteit (CA): Rijksdienst voor Ondernemend Nederland (RVO).
- Auditautoriteit (AA): Auditdienst Rijk (ADR).



Financiële kerngegevens (bedragen in miljoenen euro's)¹

EVF	Totaal budget voor zeven-jarige programmaperiode	Gecommitteerd cumulatief eind 2014	Gedeclareerd cumulatief eind 2014	Gedeclareerd in boekjaar 2014
Overheidsbijdrage*	120,6**	136,2**	77,6****	0,3
Waarvan EVF-deel	48,6**	54,2**	32,4***	0,1
Percentage uitputting EVF	n.v.t.	111,5%	74,8%****	n.v.t.

* Bij EVF zijn de totale subsidiabele kosten niet begroot, zoals bij de structuurfondsen EFRO en ESF. De overheidsbijdrage, inclusief EVF, is wel begroot; de private cofinanciering is niet begroot. In deze tabel geven we dus de overheidsbijdrage in plaats van de totale subsidiabele kosten weer.

** Na een decommitting is de voor Nederland bestemde EVF-bijdrage in 2015 verlaagd van €48,6 miljoen naar €43,3 miljoen; de overheidsbijdrage wordt daarmee €116,8 in plaats van 120,6 miljoen. Hier is nog uitgegaan van de bedragen ultimo 2014 (ook bij de gecommitteerde bedragen).

*** Van een cumulatief gedeclareerd bedrag van €32,4 miljoen EVF is €8,6 wegens betaalonderbreking niet betaald, zodat het bedrag per saldo dan €23,8 miljoen is. Dit niet-betaalde bedrag moet opnieuw gedeclareerd worden. De overheidsbijdrage van €77,6 miljoen zou eveneens lager uitvallen (het bedrag kan de managementautoriteit niet precies aanleveren) als de niet uitbetaalde bedragen in mindering zouden worden gebracht.

**** Indien men uitgaat van €23,8 miljoen, dus minus de wegens de betaalonderbreking niet uitbetaalde gedeclareerde bedragen, is het percentage 55,0%.

B. Oordelen auditautoriteit

Oordeel beheers- en controlesysteem 2014-2015 en foutpercentages 2014

Uitleg scores beheers- 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.

EVF	Score/%
Beheers- en controlesysteem MA en CA – totaal	2
Beheers- en controlesysteem MA – totaal	2
MA 1 – Toewijzing functies en functiescheiding	2
MA 2 – Selectie projecten	2
MA 3 – Informatievoorziening begunstigden	2
MA 4 - Managementverificaties	2
MA 5 - Controlespoor	2
MA 6 – Geautomatiseerde systemen	2
MA 7 – Opvolging ontdekte systeemfouten	2
Beheers- en controlesysteem CA – totaal	2
CA 1 - Toewijzing functies, functiescheiding en toezicht op gedelegeerde taken	2
CA 2 – Controlespoor en geautomatiseerd systeem	2
CA 3 – Certificeringsproces	2
CA 4 – Geschrapte, teruggevorderde en terug te vorderen bedragen	2
Foutpercentage voor Nationale verklaring (percentage onrechtmatigheden)*	0,00%**

* Bij EVF is er geen verschil tussen foutpercentage voor Nationale verklaring en foutpercentage voor Europese Commissie ('total projected error rate').

** Hiermee is het percentage fouten binnen de EC-marge van 2% gebleven.

¹ Gebaseerd op gerapporteerde begrotings- en realisatiecijfers.

C. Bevindingen Europese Commissie en Europese Rekenkamer

Bevindingen Europese Commissie

- De in juli 2014 door de Europese Commissie in Nederland uitgevoerde controles bij het EVF bevestigden de bevindingen van de auditautoriteit in 2013, die in 2014 hebben geleid tot het instellen van een betalingsonderbreking door de Commissie. Door Nederland is een herstelplan opgesteld en uitgevoerd, waarover uitvoerig is gecommuniceerd met de Commissie. De in de loop van 2015 door de auditautoriteit geconstateerde verbeteringen hebben ertoe geleid dat de Commissie de betalingsonderbreking medio december 2015 heeft opgeheven.
- Op 18 april 2016 heeft de Europese Commissie het jaarlijkse controleverslag en oordeel van de auditautoriteit over het EVF aanvaard.

Bevindingen Europese Rekenkamer

- Over het boekjaar 2014 zijn voor de gelden vanuit EVF in Nederland geen controles uitgevoerd.
- Wel heeft de Europese Rekenkamer in december 2014 onderzoek verricht naar betalingen voor 'Datacollectie van visserij in Nederland in 2011'. Tot het begrotingsjaar 2014 vallen deze uitgaven onder direct beheer van de Europese Commissie en zijn daarmee geen onderdeel van de Nationale verklaring.

Aandachtspunten uit onze controle

Onze conclusies, aanbevelingen en aandachtspunten zijn opgenomen in ons Rapport bij de Nationale verklaring 2016 (zie § 3.5). Hier volgt een toelichting op het aandachtspunt dat we in het rapport kort hebben genoemd.

Verbeterpunten systemen certificeringsautoriteit

De systemen van de certificeringsautoriteit functioneren voldoende, maar er zijn nog enkele verbeterpunten die al eerder zijn gerapporteerd. Wij noemen met name:

- het optimaliseren van de certificeringswerkzaamheden (selectie van te controleren projecten op basis van risicoanalyse, waarbij bevindingen van alle relevante controle instanties worden meegenomen);
- het zorgdragen voor een volledig controlespoor;
- het vaststellen van de juist- en volledigheid van financiële correcties (terug te vorderen bedragen en bedragen die worden geschrapt in de financiële administratie van de managementautoriteit).