> Retouradres Postbus 20201 2500 EE Den Haag

De President van de Algemene Rekenkamer
Algemene Rekenkamer
Postbus 20015
2500 EA Den Haag

Directie Begrotingszaken

Korte Voorhout 7
2511 CW Den Haag
Postbus 20201
2500 EE Den Haag
www.minfin.nl

Inlichtingen
drs.J.J.M. Zoller

T 070 3428871
F 070-3427946
J.J.M. Zoller@minfin.nl

Ons kenmerk
BZ/2012/ 248 M

Uw brief (kenmerk)

12002771 R

Bijlagen
1

Datum - 1 MEI 2012

Betreft: Kabinetsreactie concept Rapport bij de Nederlandse EU lidstaatverklaring 2011

Geachte mevrouw Stuiveling,

Hierbij bied ik u namens het kabinet de reactie op uw concept Rapport bij de Nationale Verklaring 2012 (hierna: de NV) aan.

Het kabinet is verheugd dat de Algemene Rekenkamer over het geheel genomen positief is over de Nationale Verklaring 2012. U geeft daarbij wel verbeterpunten aan. Hierna wordt ingegaan op uw hoofdconclusies en de daaruit voortgekomen belangrijkste aanbevelingen tot een verdere verbetering van de Nationale Verklaring 2012 en het financieel beheer.

Oordeel bij de Nationale Verklaring 2012

Algemeen
Op verzoek van de minister van Financiën geeft de Algemene Rekenkamer ten behoeve van de Tweede Kamer een oordeel over de nationale verklaring.
Het kabinet heeft kennis genomen van uw oordeel. Samenvattend:

- de totstandkoming van de NV en de deelverklaring is over het geheel genomen deugdelijk tot stand gekomen;
- een deugdelijke kwalificatie wordt gegeven van de werking van de systemen met uitzondering van het Europees Integratiefonds;
- een deugdelijke kwalificatie wordt gegeven van de wettigheid en regelmatigheid van de verantwoorde financiële transacties tot op het niveau van eindbegunstigden.

De aandachtspunten en aanbevelingen die u geeft hebben hoofdzakelijk betrekking op uw oordeel inzake de beheers- en controlesystemen.

Naast uw oordeel over het onderzoeksobject de NV 2012 doet u in dit rapport tevens verslag van uw onderzoek naar de afdracht Eigen middelen. U geeft ook hierover conclusies en aanbevelingen. De reactie daarop volgt na onze reactie per fonds op uw oordeel en aanbevelingen ter zake.

Migratiefondsen
Oordeel over de kwalificatie van de beheer- en controlesystemen
U geeft een positief oordeel, met uitzondering van het Europees Integratiefonds. In uw samenvatting noemt u het niet afronden van de financiële verantwoording voor dit fonds ongewenst.

Zoals in de NV reeds is aangeven, is de verantwoording van het desbetreffende programmajaar helaas nog niet afgerond, waardoor hierover geen oordeel gegeven kon worden, Ook de redenen daarvoor zijn transparant in de NV toegelicht.

Vanuit de verantwoordelijkheid van de minister voor Immigratie, Integratie en Asiel voor de vier migratiefondsen (Europees Buitengrenzenfonds, Europees Vluchtelingenfonds, Europees Terugkeerfonds en het Europees Integratiefonds) constateert de minister dat de aanbevelingen van de Algemene Rekenkamer zich concentreren op één van de vier fondsen, te weten het Europees Integratiefonds (EIF). Het beheer van de overige drie migratiefondsen leidt niet tot aanbevelingen van de Rekenkamer. De Algemene Rekenkamer heeft bij de totstandkoming en de kwalificatie van de beheer en controlesystemen gekeken naar de verantwoording over de periode 1 januari 2008 - 31 december 2010. De aanbeveling ten aanzien van het EIF concentreert zich met name op de verantwoording over 2008.
De minister voor Immigratie, Integratie en Asiel deelt de conclusies van de Algemene Rekenkamer als het gaat om de vertraging in de verantwoording over het jaar 2008. In de NV staat aangegeven dat de vertraging bij het EIF is ontstaan door een combinatie van capaciteitstekort en complexiteit van de aanvragen. Om herhaling te voorkomen zijn er ten aanzien van het beheer van het EIF door de minister in 2011 maatregelen getroffen om dit kleine, maar in populariteit van aanvragen groeiende fonds goed te beheren. Het beheers- en controlesysteem is verbeterd en de capaciteit voor het afhandelen van EIF-subsidies is uitgebreid.

U rapporteert daarnaast zonder afbreuk te doen aan uw positieve oordeel een aantal aandachtspunten en doet aanbevelingen bij de onderstaande fondsen:

Europees Visserijfonds (EVF) en Europees Fonds voor Regionale Ontwikkeling (EFRO)

Verbetering controle subsidiebetalingen
U concludeert dat het beheer van de deze fondsen tekortkomingen heeft vertoond omdat het aantal onrechtmatigheden, zoals ook gemeld in de NV, de voor de NV gehanteerde materialiteit van 2% heeft overschreden. Ter zake doet u een aantal aanbevelingen.
De minister van Economische Zaken, Landbouw en Innovatie (hierna EL&I) neemt de aanbeveling tot verbetering van het beheer van EVF en EFRO over. Concreet gaat het daarbij om enerzijds het vervroegen van de managementverificaties binnen het interne beheersingsproces van de betrokken managementautoriteiten en anderzijds om de controles van de Audit Autoriteit voor de betrokken operationele programma's te vervroegen. Zoals u bevestigt, zijn de geconstateerde fouten in de betaalaanvragen 2010 inmiddels door de betreffende managementautoriteiten in 2011 grotendeels gecorrigeerd. Voorts heeft de minister van EL&I hiermee rekening gehouden door een verklaring met beperking af te geven voor deze fondsen en de foutpercentages te vermelden. Als rekening gehouden wordt met de aangebrachte correcties liggen de foutfracties voor EFRO en EVF onder de toegestane materialiteit. De betrokken Management Autoriteiten

stellen verbeterplannen op, die de Audit Autoriteit bij de lopende systeemaudit zal beoordelen.
De minister neemt met instemming kennis van uw de opmerking dat het Coördinatiepunt structuurfondsen van het ministerie van EL&I in 2011 nog beter invulling heeft kunnen geven aan haar coördinerende rol. Ook de komende jaren zal het ministerie van EL&I de coördinerende rol actief en met voldoende capaciteit uitvoeren om zo een bijdrage te leveren aan een doelmatig en doeltreffend beheer van de EFRO-programma's.

Landbouwfondsen
U stelt dat het beheer en de controle van de landbouwfondsen een aantal voortdurende tekortkomingen kent die tot op heden beperkte gevolgen hebben gehad voor uw oordeel over het functioneren van het systeem. Deze betreffen:

Voorkomen financiële correcties
De door u genoemde financiële correcties hebben volledig betrekking op declaraties van uitgaven welke zijn ingediend in de perioden vóór 2010. Deze zijn transparant in de NV weergegeven. De opvolging van deze aanbeveling om nieuwe financiële correcties te minimaliseren, is al vanaf 2010 in gang gezet. Het betreft hier concreet (1) de versterking van de interne organisatie binnen de betaalorganen om probleemdossiers in de EU-conforme uitvoering tijdig op te schalen voor besluitvorming en (2) het tijdig identificeren en afstemmen van interpretaties van nieuwe EU-regelgeving met de Europese Commissie. Terugvordering van onrechtmatig aan begunstigden betaalde steun wordt conform bestuursrechtelijke en EU-regelgeving uitgevoerd.

Verbetering controle subsidiebetalingen betaalorgaan Dienst Landelijk Gebied
U beveelt aan om openstaande tekortkomingen aan te laten pakken door de beheersingsmaatregelen te verscherpen en strikter na te leven. Het aanpakken van de tekortkomingen in het beheer bij het betaalorgaan DLG betreffen de controle van de betaalaanvragen, het vorderingenbeheer, administratieve controle ter voorkoming van onregelmatige dubbele financiering en de toepassing van sancties.
De minister van EL&I heeft deze aanbeveling overgenomen. Het betaalorgaan DLG heeft in overleg met EL&I/FEZ, in de functie van erkennende instantie, een plan van aanpak geïmplementeerd voor verbetering van het beheer in 2012 en de verantwoording daarover.

Tijdigheid verantwoording randvoorwaardencontroles
U beveelt aan stringentere maatregelen te treffen om de naleving van de randvoorwaardencontroles zowel door de NVWA als medeoverheden af te dwingen. De minister van EL&I heeft de aanbeveling overgenomen. Alleen onderdelen van de 1%-controles op de randvoorwaarden op de vogelrichtlijn, habitatrichtlijn (controles op artikel 19d Natuurbeschermingswet) en bodemerosie in Zuid-Limburg worden door de provincies uitgevoerd. Mede op basis van het gegeven dat medeoverheden niet alle 1% controles uitvoeren heeft NVWA in 2011 de 1%-controles op de randvoorwaarden op de grondwaterrichtlijn en de nitraatrichtlijn uitgevoerd. Hoewel de statistieken voor de randvoorwaardencontroles laten zien dat de percentages van door medeoverheden (onder andere de gemeenten, provincies en waterschappen) uitgevoerde inspecties omhoog gaan ten opzichte van oudere jaren, is gebleken dat de medehandhavers niet 100% van de controles hebben uitgevoerd. In dit verband heeft er de afgelopen jaar een evaluatie plaatsgevonden naar de wijze waarop de provincies deze controles uitvoeren en

zijn verbeteracties ondernomen om tot een betere naleving van afspraken over controles door medeoverheden te komen.

Conclusies en aanbevelingen voor de afdrachten aan de Europese Unie

Met betrekking tot de conclusies en aanbevelingen van de afdrachten aan de Europese Unie wordt het volgende opgemerkt.

Hiaat in de controleketen van de EU-begroting
U spreekt in uw rapport van een hiaat in de controleketen van de EU begroting. Volgens het jaarverslag van de Europese Rekenkamer over de uitvoering van de begrotingsjaar 2010 van de Europese Unie worden de onderliggende verrichtingen niet rechtstreeks gecontroleerd. U beveelt aan om een gezamenlijk onderzoek te starten met betrokken partijen over hoe (meer) zekerheid kan worden verschaft over basisgegevens die ten grondslag liggen aan de statistieken van het CBS. Hierover merkt het kabinet het volgende op:

- Bij de samenstelling van de Nationale rekeningen en de daarvan afgeleide BNI-cijfers wordt gebruik gemaakt van verschillende brongegevens. De kwaliteit daarvan is volgens het CBS voldoende om betrouwbare Nationale rekeningen te maken. Daarnaast is een groot aantal maatregelen getroffen om de kwaliteit en de betrouwbaarheid van de uitkomsten te garanderen en inzicht te geven in de processen die leiden tot de BNI-cijfers. Zo worden de basisgegevens die het CBS ontvangt, op diverse aspecten gecontroleerd en waar nodig gecorrigeerd. Dit proces leidt tot uitkomsten van de basisstatistieken. Voordat de uitkomsten uit deze basisstatistieken worden ingezet in het stelsel van de Nationale rekeningen, vinden nadere consistentie- en plausibiliteitscontroles plaats op het niveau van de (sub)totalen en zo nodig op het niveau van individuele eenheden. Binnen de Nationale rekeningen worden vervolgens diverse basisstatistieken met elkaar geconfronteerd en consistent gemaakt. Daarnaast oefent de Centrale Commissie voor de Statistiek toezicht uit en wordt de kwaliteit van het CBS beoordeeld in peer reviews van statistische instituten in andere lidstaten en Eurostat. Ten slotte is er sprake van een vorm van beoordeling door andere professionele gebruikers zoals het Centraal Planbureau en wetenschappelijke instituten. Ook internationaal staat het CBS in kwalitatief opzicht hoog aangeschreven en vervult het zelfs een voorbeeldfunctie voor andere lidstaten.
- De Europese Rekenkamer heeft de problematiek van de onderliggende statistische cijfers in haar rapport niet als 'hiaat' gekwalificeerd maar heeft - zonder nadere toelichting - gesteld dat zij deze niet rechtstreeks kan controleren. Dit heeft haar niet belemmerd om een positief oordeel te geven over de doeltreffendheid van de systemen in het waarborgen van de regelmatigheid van de verrichtingen met betrekking tot de Eigen middelen; dit in tegenstelling tot de EU-uitgaven. Indien er sprake zou zijn van een hiaat dan ligt het voor de hand dat daarover aanbevelingen van de Europese Rekenkamer worden gedaan en dat er op EU-niveau eenduidige verplichtingen voor alle lidstaten worden vastgelegd. Dat is nu niet het geval.

In het licht van bovenstaande ziet het kabinet geen aanleiding voor een gezamenlijk onderzoek met betrokken partijen over hoe, zoals u in de samenvatting aanbeveelt: zekerheid kan worden verschaft over basisgegevens die ten grondslag liggen aan de statistieken.

U ziet voorts mogelijkheden voor het opnemen van de eigen middelen in de nationale verklaring en adviseert hiermee stapsgewijs te beginnen.
Het kabinet heeft meermaals in reactie op een vergelijkbare aanbeveling aangegeven de afdrachten van eigen middelen niet op te nemen in de nationale verklaring; de laatste keer in antwoord op vragen van de Tweede kamer tijdens het Algemeen Overleg van 9 juni 2011 inzake de financiële verantwoording van EU-middelen. Hiervoor zijn de volgende redenen:

- In tegenstelling tot de uitgaven in het gedeeld beheer zijn binnen de EU de afdrachten voor eigen middelen wel op orde zoals jaarlijks wordt bevestigd door de Europese Rekenkamer. Het kabinet wil haar inspanningen richten op en beperken tot die onderdelen van de EU begroting die niet op orde zijn, zeker gegeven de forse taakstelling op de Rijksdienst.
- Het beheer en controlesysteem zijn volledig ingericht onder de verantwoordelijkheid van de Commissie en conform de eisen die zij stelt. Het nemen van politieke verantwoordelijkheid door Nederland past hier niet bij. De onafhankelijkheid van het CBS waarborgt de objectieve bepaling van de cijfers die als basis dienen voor de berekening van de afdracht. Door opnemen van de eigen middelen in de NV zou het kabinet hierover een oordeel moeten geven op basis van eigen controles. Een dergelijke politieke inmenging acht het kabinet niet wenselijk vanwege de onafhankelijke positie van het CBS. Gezien de controle die reeds door EU-instituties, zoals Eurostat en het BNI-comité, en andere instanties wordt uitgeoefend, valt niet goed in te zien wat daarvan de toegevoegde waarde is en acht het kabinet dit dan ook onnodig.
- Als Nederland zo'n verklaring geheel vrijwillig zou afgeven, zou Nederland de enige EU-lidstaat zijn. Als het doel met zo'n verklaring zou zijn andere landen te stimuleren het Nederlandse voorbeeld te volgen, dan is het kabinet, gezien de huidige ervaringen met de NV over de uitgaven in gedeeld beheer, daar somber over. Als er een verklaring over de eigen middelen zou moeten komen, dan zou eerst een wettelijke verplichting daartoe op Europees niveau verankerd moeten worden.

Onze reactie op de resterende actiepunten treft u aan in de bijlage.

Hoogachtend,

De minister van Financiën,

mr. drs. J.C. de Jager

Bijlage: tabel aanbevelingen voor ministers

Aanbevelingen	Stand van zaken	Toezegging minister	Nawoord Algemene Rekenkamer
2010 1.Geef invulling aan het oorspronkelijk voornemen om ook de afdrachten aan de EU op te nemen in de lidstaatverklaring. Over de traditionele eigen middelen (landbouwrechten en douanerechten) zou naar de mening van de Algemene Rekenkamer op korte termijn verantwoording in de lidstaatverklaring kunnen plaatsvinden. Wij bevelen aan om over te gaan tot een stapsgewijze invoering.	Vanuit Europa wordt regelgeving opgesteld ter versterking van de kwaliteit van de statistieken. Dit is een extra argument om gezamenlijk met alle betrokken partijen in Nederland te verkennen hoe hieraan een bijdrage geleverd kan worden door volledige opname van de eigen middelen (inclusief BNI-bijdrage) in de lidstaatverklaring	Het kabinet neemt deze aanbeveling niet over.	

DEELVERKLARING MINISTER VAN EL&I (ELGF en ELFPO)			
Aanbevelingen	**Stand van zaken**	**Toezegging minister**	**Nawoord Algemene Rekenkamer**
2007 2. Verbeter de betrouwbaarheid van inspectieresultaten. De manier waarop gegevens worden vastgelegd heeft consequenties voor de informatie die op de gegevens wordt gebaseerd.	Het systeem dat controlestatistieken oplevert voor het ELFPO functioneert niet adequaat. Wij bevelen aan om het totstandkomingsproces van de controlestatistieken door te lichten en maatregelen te treffen om de betrouwbaarheid van de controlestatistieken te waarborgen.	De minister van EL&I neemt de aanbeveling over. Het tot stand komen van de controle-statistieken wordt doorgelicht. Op basis hiervan worden maatregelen genomen om de betrouwbaarheid te waarborgen.	
2008 3. Versnel de beschikbaarheid inspectieresultaten, in het bijzonder over de naleving van randvoorwaarden, zodat deze informatie gebruikt kan worden voor de lidstaatverklaring.	Inspectieresultaten worden nog niet tijdig opgeleverd. Het verslag 2010 over de randvoorwaarden controles is pas in november 2011 opgeleverd. Onduidelijk is wanneer het verslag over het jaar 2011 wordt opgeleverd. Wij verzoeken de minister om met NVWA afspraken te maken om de inspectieresultaten uiterlijk voor 15 maart t+1 op te leveren over het jaar t.	De minister van EL&I neemt de aanbeveling over. De verantwoording over inspectieresultaten aan de betaalorganen DLG en DR vindt plaats conform de EU-regelgeving en management afspraken met de betaalorganen daarover. Tijdigheid is een aspect dat onder deze managementafspraken valt en op grond daarvan continu wordt bewaakt. Opgemerkt wordt dat de NVWA voor deze verantwoording deels afhankelijk is van medeoverheden. Het beheersverslag over 2010 is begin mei 2011 opgeleverd. Alleen de aanvulling over doormeldingen van	

DEELVERKLARING MINISTER VAN EL&I (ELGF en ELFPO)			
Aanbevelingen	**Stand van zaken**	**Toezegging minister**	**Nawoord Algemene Rekenkamer**
		inspectieresultaten door medeoverheden is pas in november 2011 opgeleverd.	
2010 4. Tref maatregelen bij DLG en Auditdienst EL&I om de naleving van lokale aanbestedingsregels onder de EU-drempel bij het ELFPO tot op het niveau van eindbegunstigde af te dekken.	Afgerond.	N.v.t	
2010 5. Bewaak de kwaliteit van de systemen voor de oppervlakte gerelateerde subsidies: • Houdt het perceelsregistratiesysteem actueel en de mutaties navolgbaar. • Merk niet subsidiabele percelen als zodanig in het perceelsregistratiesysteem aan. • Verbeter de kwaliteit van satellietcontroles en laat de AID bij twijfel controles ter plaatse uitvoeren (*rapid field visits*). • Waarborg de kwaliteit van deze satellietcontroles door deze te laten beoordelen door steekproefsgewijs controles ter plaatse uit te voeren.	Er is veel werk verricht, zo zijn de *rapid field visits* en steekproefsgewijze controles ter plaatse gerealiseerd. Echter er is nog een verbeterslag nodig om het perceelsregister actueel en mutaties traceerbaar te houden. Aanbeveling blijft gehandhaafd.	De minister van EL&I neemt de aanbeveling over. Het perceelsregister is de basis voor het beoordelen van oppervlakte-gerelateerde subsidie-aanvragen. Het actueel houden van het perceelsregister en het traceerbaar houden van de mutaties wordt vanaf 2012 meer structureel ingeregeld.	
Nieuw in 2011: EU-conformiteit 6. Neem in de toelichting op de deelverklaring de uitkomsten van de uitgevoerde analyses en de naar aanleiding daarvan getroffen maatregelen op. Benoem heldere en concreet uitgewerkte doelen per verbeterpunt om het beoogde effect op termijn te bereiken. Vorder onrechtmatige uitgaven terug bij de eindbegunstigden.		De minister van EL&I is van mening dat al vanaf 2010 aan deze aanbevelingen is voldaan. Deze zijn vanaf 2010 in gang gezet om nieuwe financiële correcties te minimaliseren. Het betreft hier concreet (1) de versterking van de interne organisatie binnen de betaalorganen om probleemdossiers in de EU-conforme uitvoering tijdig op te schalen voor besluitvorming en (2) het tijdig identificeren en afstemmen van interpretaties van nieuwe EU-regelgeving met de Europese Commissie. Bij de in de toelichting vermelde financiële correcties is vermeld welke verbetermaatregelen ter	

DEELVERKLARING MINISTER VAN EL&I (ELGF en ELFPO)			
Aanbevelingen	**Stand van zaken**	**Toezegging minister**	**Nawoord Algemene Rekenkamer**
		zake zijn genomen. Deze correcties hebben overigens volledig betrekking op declaraties van uitgaven welke zijn ingediend vòòr 2010. Terugvordering van onrechtmatig aan begunstigden betaalde steun wordt conform bestuursrechtelijke en EU-regelgeving uitgevoerd.	
Nieuw in 2011: Beheer Dienst Landelijk Gebied 7. Breng verbeteringen aan in het beheer met betrekking tot: • De getrouwe en betrouwbare weergave van de tabellen III en IIIbis. • Het voldoen aan de sanctiebepaling. • Het voldoen aan de vereiste om bankafschriften als bewijs van betaling toe te voegen. • Het uitbreiden van administratieve controles met procedures ter voorkoming van onregelmatige dubbele financiering en het voldoen aan Vo 65/2011.		De minister van EL&I heeft de aanbeveling overgenomen. Het betaalorgaan DLG heeft in overleg met FEZ, in de functie van erkennende instantie, een plan van aanpak geïmplementeerd voor verbetering van het beheer in 2012 en de verantwoording daarover.	
Nieuw in 2011: Randvoorwaarden controles (*cross compliance*) 8. Toets bij de controles ter plaatse aan alle randvoorwaarden.		De minister van EL&I heeft de aanbeveling overgenomen. Hoewel de statistieken voor de randvoorwaardencontroles laten zien dat de percentages van door medehandhavers (onder andere de gemeenten, provincies en waterschappen) uitgevoerde inspecties omhoog gaan ten opzichte van oudere jaren, is gebleken dat de medehandhavers niet 100% van de controles hebben uitgevoerd. Het minimum van de 1%-controles is wel door de NVWA gerealiseerd. In dit verband heeft er afgelopen jaar een evaluatie plaatsgevonden naar de wijze waarop de provincies de controles	

DEELVERKLARING MINISTER VAN EL&I (ELGF en ELFPO)			
Aanbevelingen	**Stand van zaken**	**Toezegging minister**	**Nawoord Algemene Rekenkamer**
		uitvoeren en zijn verbeteracties ondernomen.	
Nieuw in 2011 **Informatiebeveiliging** 9. Implementeer de resterende IB-maatregelen bij betaalorganen (DLG en DR). Voer de controles uit op de juiste werking van maatregelen (ISMS) om de PDCA-cyclus sluitend te krijgen.		De minister van EL&I heeft de aanbeveling overgenomen. FEZ, in de functie van erkennende instantie, heeft aan de betrokkenen partijen binnen EL&I gevraagd uitvoering te geven aan deze aanbeveling, de voortgang te bewaken en daarover te rapporteren.	

DEELVERKLARING MINISTER VAN EL&I (EFRO)			
Aanbevelingen	**Stand van zaken**	**Toezegging minister**	**Nawoord Algemene Rekenkamer**
2008 10. Wij plaatsen een kanttekening bij de ingewikkelde structuren die zijn ontstaan en bevelen de minister aan de kwaliteit van de uitvoering extra kritisch te volgen, te bewaken en indien nodig corrigerende maatregelen te treffen.	De risico's blijven bestaan, echter in 2011 zijn de eerder geconstateerde problemen grotendeels onder controle gebleven.	Op grond van een in 2011 afgerond onderzoek heeft de minister van EL&I is besloten de beheers-structuur gedurende de looptijd van het huidige programma 2007-2013 te handhaven. Wel blijft de minister van EL&I de uitvoering volgen.	
2009 11. Gezien het voorbehoud in de verklaring, vragen we aandacht voor de geconstateerde tekortkomingen bij de certificeringsautoriteit, waaronder: • het toereikend vastleggen en onderbouwen van verrichte controlewerkzaamheden; • het aanscherpen en vervolmaken van de checklists; • het bewaken van reactie- en beslistermijnen.	De tekortkomingen zijn deels opgelost. Verdere verbeteringen zijn nog nodig in de uitvoering van de certificeringswerkzaamheden en de vastlegging van het certificeringscontrolespoor.	De minister van EL&I neemt de aanbeveling over en zal erop toezien dat deze aanbeveling ook wordt opgevolgd door de Certificeringsautoriteit.	
Nieuw in 2011: **Onrechtmatigheden in betaalaanvragen** 12. Verbeter de controle op betaalaanvragen door managementautoriteit EFRO Noord en Zuid en certificeringsautoriteit, teneinde onrechtmatigheden in de ingediende betaalaanvragen te voorkomen.		De minister van EL&I neemt de aanbeveling over. Concreet gaat het daarbij om enerzijds het vervroegen van de managementverificaties binnen het interne beheersingsproces van de betrokken operationele programma's en anderzijds het	

		vervroegen van audits door de Auditautoriteit. De betrokken Management Autoriteiten stellen verbeterplannen op, die de Audit Autoriteit bij de lopende systeem-audit zal beoordelen.	

DEELVERKLARING MINISTER VAN EL&I (EVF)			
Aanbevelingen	**Stand van zaken**	**Toezegging minister**	**Nawoord Algemene Rekenkamer**
Nieuw in 2011: Onrechtmatigheden in betaalaanvragen 13. Verbeter de controle op betaalaanvragen door managementautoriteit en certificeringsautoriteit, teneinde onrechtmatigheden in de ingediende betaalaanvragen te voorkomen.		De minister van EL&I neemt de aanbeveling over en zal met de Auditdienst Rijksoverheid nader overleggen over inhoud en het te hanteren normenkader en de daartoe te verlenen controleopdracht.	

DEELVERKLARING MINISTER VAN SZW (ESF)			
Aanbevelingen	**Stand van zaken**	**Toezegging minister**	**Nawoord Algemene Rekenkamer**
2009 14. Pak de door de managementautoriteit en de minister erkende verbetermaatregelen voortvarend op. Concretisering 2010: Verbeter de door de auditautoriteit geconstateerde tekortkomingen, zoals: geen adequate dossiervorming, onvoldoende interne review van de uitgevoerde verificaties en tekort aan controlecapaciteit.	Afgerond.	N.v.t	

DEELVERKLARING MINISTER VOOR IMMIGRATIE, INTEGRATIE EN ASIEL (EUROPEES VLUCHTELINGENFONDS, EBF, ETF, EIF)			
Aanbevelingen	**Stand van zaken**	**Toezegging minister**	**Nawoord Algemene Rekenkamer**
Nieuw in 2011: Beheer EIF 15. Verbeter het beheer bij het EIF; los de organisatorische en personele problemen op, zodat tijdig kan worden voldaan aan de vereisten inzake verantwoording en controle.		De minister voor II&A neemt de aanbeveling over.	

OVERIGE PUNTEN			
Aanbevelingen	**Stand van zaken**	**Toezegging minister**	**Nawoord Algemene Rekenkamer**
2010 16. Rijksauditdienst (in rol als auditautoriteit EFRO, ESF en EVF): • Waarborg voldoende capaciteit en zorg voor interventiemogelijkheden bij problemen in de uitvoering van audits zodat noodzakelijke werkzaamheden uitgevoerd kunnen worden. • Uniformeer de auditwerkzaamheden voor vergelijkbare auditobjecten. • Voorkom beperking van de reikwijdte gedurende de uitvoering van de audits. • Beoordeel jaarlijks alle relevante essentiële vereisten inzake beheersings- en controlesystemen. • Bewaak een zorgvuldige evaluatie van alle auditbevindingen.	In 2011 zijn veel verbeteringen aangebracht. Er resteren nog enkele verbeterpunten, met name inzake EFRO, waarvan de belangrijkste zijn: • Verbeter de planning van de projectaudits (tijdige afronding). • Verbeter de dossiervorming: toegankelijkheid controle-informatie en vastlegging van het controlespoor in de projectauditdossiers. • Uniformeer de auditwerkzaamheden voor vergelijkbare auditobjecten. • Stroomlijn de interne reviews op projectauditdossiers. • Beoordeel jaarlijks alle relevante essentiële vereisten inzake beheersings- en controlesystemen, in opzet, bestaan en werking. Draag in het bijzonder zorg voor spoedige toetsing van de werking van EV 6, ICT, bij EFRO.	De aanbeveling wordt overgenomen en wordt ingevoerd in 2012. Bij de vorming van de ADR zal een nieuw auditmanagementsysteem worden opgezet, waarin dit element zal worden mee genomen. Invoering wordt voorzien in 2013 Dit is afhankelijk per Operationeel Programma en per prioriteitsas. Waar mogelijk zal dit worden toegepast. Maatregelingen terzake worden in 2012 per fonds genomen. In opzet wordt dit reeds gedaan. Ook voor 2012. T.a.v. de ICT wordt opgemerkt dat dit afhankelijk is van de omvang van de IT systemen per fonds. Bij EFRO wordt gebruik gemaakt van zeer kleine ICT systemen en daarover zijn afspraken met de Europese Commissie gemaakt.	
Nieuw in 2011 17. Neem in de controleopdracht van de RAD, in het kader van de controleverklaring bij de financiële gegevens EFRO, ESF en EVF, naast de controle op de totaal gedeclareerde subsidiabele kosten ook het aandeel van de kosten dat uit het Europese Fonds wordt gefinancierd op. Maak in de bijbehorende consolidatiestaat de besteding zichtbaar van het voor de programmaperiode (2007-2013) beschikbare budget.		De betrokken ministers nemen het eerste deel van de aanbeveling over. Met de Auditdienst Rijksoverheid zal nader overleg volgen over inhoud en het te hanteren normenkader en de daartoe te verlenen controleopdracht. De nationale verklaring bevat op jaarbasis informatie over de werking van systemen en de rechtmatigheid van de uitgaven. Informatie over de besteding van het beschikbare budget sluit hier niet op aan, wat reden is om dit niet op te nemen.	