



Aan
Europese Commissie
Directoraat-Generaal Regionaal Beleid
t.a.v. de heer D. Ahner
Directeur-Generaal
B-1049 Brussel

Datum

Uw kenmerk

Ons kenmerk

Bijlage(n)

04 APR. 2008

OI/REB/CGB
8038773.b37

1

Onderwerp

Eindrapportage Nationaal Actieplan EFRO van Nederland

Geachte heer Ahner,

In december 2006 heb ik het Nationaal Actieplan Structuurfondsen voor Nederland aan u aangeboden. Het actieplan heeft betrekking op door te voeren verbeteringen in het controle- en beheersysteem en op een hercontrole van 179 projecten teneinde een uitspraak te doen over de ingediende declaraties tot en met eind 2006. Het actieplan heeft betrekking op de D2 programma's voor Noord, Oost, Zuid en Stedelijke gebieden, het EFRO deel van het D1 programma Flevoland en de Urbanprogramma's. Overeengekomen werd om het onderdeel BTW buiten het actieplan te houden. Op 31 januari 2008 heb ik u reeds het eindverslag aangeboden over de verbetermaatregelen.

In deze brief ga ik in op de hercontrole van de declaraties tot en met 2006. Bijgevoegd is het rapport van bevindingen van de Auditdienst van het Ministerie van Economische Zaken, dat de hercontrole heeft uitgevoerd. Ik ga in mijn brief in op de belangrijkste conclusies van de auditdienst en de consequenties die hieraan zijn verbonden door het Ministerie van Economische Zaken en de managementautoriteiten. Ik kan u de resultaten van de Urban programma's nog niet melden. U krijgt die resultaten binnen twee weken.

Aanpak

De hercontrole is uitgevoerd onder leiding van de Auditdienst van het Ministerie van Economische Zaken (ADEZ). Het plan van aanpak voor de hercontrole is als onderdeel van het Nationaal Actieplan aan u aangeboden. Dit plan van aanpak is in goed overleg met de managementautoriteiten opgesteld. Er zijn door de ADEZ 179

Bezoekadres

Bezuidenhoutseweg 20, Den Haag

Doorkiesnummer

070-379 6417

Telefax

070-379 6095

Hoofdkantoor

Bezuidenhoutseweg 30

Postbus 20101

2500 EC 's-Gravenhage

Telefoon (070) 379 89 11

Telefax (070) 347 40 81

Email ezpost@minez.nl

Website www.minez.nl

Behandeld door

H. van der Beek

Verzoeken bij beantwoording van deze brief ons kenmerk te vermelden

projecten onderzocht. Eerst zijn de acht grootste projecten geselecteerd. Vervolgens zijn 171 projecten via een steekproef getrokken. Ik verwijs u voor een verdere toelichting naar het rapport van de ADEZ.

De uitkomsten van het onderzoek van de ADEZ zijn verwerkt in dossierverslagen per project. Over deze dossierverslagen is zowel schriftelijke als mondeling overleg gevoerd met de managementautoriteiten, soms in meerdere rondes. Waar nodig zijn de uitkomsten vervolgens geëxtrapoleerd naar de overige projecten van de betrokken programma's.

Controlelijn & correcties

De bevindingen van de Auditdienst zijn te verdelen in 5 hoofdcategorieën:

- A. Het project is niet conform de Europese regels
- B. De uitgave is (deels) niet conform de Europese regels
- C. De uitgave is geregistreerd als een procedurele fout
- D. De uitgave is geregistreerd als een afzonderlijk te evalueren post
- E. De uitgave is conform Europese regels maar niet conform de regels van nationale of regionale overheden.

U vindt de uitgewerkte lijst met categorieën als bijlage 1 bij het rapport.

Het Ministerie van Economische Zaken heeft per type bevinding een percentage vastgesteld, waarmee de desbetreffende bevinding wordt gecorrigeerd. U vindt de percentages eveneens in bijlage 1 van het rapport van bevindingen. Ik zal hieronder ingaan op nationale voorschriften, aanbesteden en taxaties.

Nationale voorschriften

De lidstaat Nederland is van mening dat alleen voor overtredingen op de Europese regels correcties op de gedeclareerde uitgaven op zijn plaats zijn. Voor overtreding van nationale voorschriften wordt derhalve, indien er geen Europese regel is overtreden, niet gecorrigeerd. De nationale regels waar het hier om gaat, hebben in belangrijke mate betrekking op voorschriften van de managementautoriteiten die het mogelijk maken een goed en efficiënt programmabeheer te voeren. Waar deze regels strenger zijn dan de Europese regels, is een correctie voor niet naleving ervan niet noodzakelijk. Dit is ook in lijn met het standpunt van de Europese Rekenkamer (zie document COCOF/07/0061/00).

Aanbesteden

Zoals bekend is de lidstaat Nederland van mening dat de transparantie-eisen voor aanbesteden boven de Europese drempels niet één op één van toepassing zijn op aanbesteden onder de Europese drempels. Nederland volgt in deze zin ook niet de interpretatieve Mededeling van de Europese Commissie over dit onderwerp. Voor aanbesteden onder de Europese drempels heeft Nederland de volgende lijn vastgesteld. Indien er meerdere offertes zijn aangevraagd is er geen correctie opgelegd, omdat de lidstaat van mening is dat dit een passende mate van openbaarheid inhoudt. Indien er geen enkele vorm van concurrentie is gehanteerd wordt als volgt gehandeld.

Volgens uitspraken van het Hof van Justitie moet bij elke individuele aanbesteding onder de drempel bepaald worden in hoeverre er een schadelijke inbreuk op de beginselen van de interne markt heeft plaatsgevonden. Derhalve is een correctie op deze categorie volgens de lidstaat Nederland niet in alle gevallen gerechtvaardigd. Omdat het onmogelijk is om voor alle individuele gevallen een toegespitste correctie te bepalen, stelt Nederland voor deze categorie van gevallen een generieke correctie van 2% voor. Dit percentage is mede gebaseerd op het feit dat er over aanbesteden onder de Europese drempelbedragen nog steeds een grote mate van onduidelijkheid bestaat. Indien er onduidelijkheid is over de regelgeving, is volgens de richtsnoeren voor financiële correcties (C(2001) 476) geen of een lage correctie op zijn plaats. Voor aanbesteden boven de grens zijn de correctiepercentages ontleend aan de richtsnoeren voor financiële correcties voor aanbesteden (COCOF 07/0037/03).

Taxaties

Indien er een certificaat van een onafhankelijke bevoegde taxateur of van een bevoegde officiële instantie met betrekking tot de grond resp. het onroerende goed is, maar dat echter na 31-12-2006 is opgesteld, is een correctie van 5% toegepast. Indien een certificaat van een onafhankelijk bevoegde taxateur of van een bevoegde officiële instantie met betrekking tot de grond of het onroerend goed ontbreekt, maar op basis van gegevens van een andere instantie, zoals het kadaster, voldoende aannemelijk is gemaakt dat de aankoopprijs niet boven de marktwaarde ligt is een correctiepercentage van 25% gehanteerd.

Uitkomsten

Er zijn bij negen projecten door de ADEZ bevindingen gedaan, die door de managementautoriteit al ontdekt zijn eind 2006 of begin 2007 maar die nog wel in de betaalaanvraag van december 2006 opgenomen waren. In overleg met de managementautoriteiten zijn deze buiten de extrapolatie gehouden, aangezien we vinden dat het beheersysteem daar adequaat heeft gewerkt. Het voor de extrapolatie relevante percentage, dat staat in de tweede kolom van tabel 1, komt gemiddeld uit op 2,9%. Flevoland is van mening dat de bevindingen van een aantal projecten en de interpretatie van de regelgeving niet juist zijn, waardoor de foutpercentages geen juist beeld geven van de werkelijkheid. Dit geldt ook voor het grote project.

Tabel 1 : gemiddeld netto foutpercentage van de steekproefprojecten

Regio	Foutpercentage relevant voor extrapolatie naar het programma
Flevoland	6,9%
Noord	2,4%
Oost	0,5%
Stedelijke gebieden	2,8%
Zuid	0,9%
<i>Nederland</i>	<i>2,9%</i>

Correcties

De programma's Oost en Zuid blijven onder de 2%. Conform het Nationaal Actieplan hoeven deze regio's niet te extrapoleren. Voor deze programma's zullen de bevindingen gevonden in de projecten in de steekproef gecorrigeerd worden. De programma's Noord en Steden zullen op basis van de gevonden uitkomsten over gaan tot extrapolatie en de daaraan verbonden correcties doorvoeren. Flevoland is van mening dat de bevindingen van een aantal projecten niet juist zijn, waardoor de foutpercentages geen juist beeld geven van de werkelijkheid. Flevoland heeft aangegeven op basis van het gevonden foutpercentage nog niet tot extrapolatie over te willen gaan. De extrapolatiemethode en de uitkomsten staan in het rapport van de Auditdienst.

Grote projecten

In de onderstaande tabel staan de uitkomsten voor de acht grote projecten. Voor deze projecten geldt dat geëxtrapoleerd is op het niveau van het project. Het is aan de managementautoriteiten om de projecten voor deze bevindingen te corrigeren.

Tabel 2 Netto foutpercentage van de grote projecten

Regio	Aantal grote projecten	Foutpercentage
Flevoland	1	2,0%
Noord	6	14,1%
Oost	1	9,2%

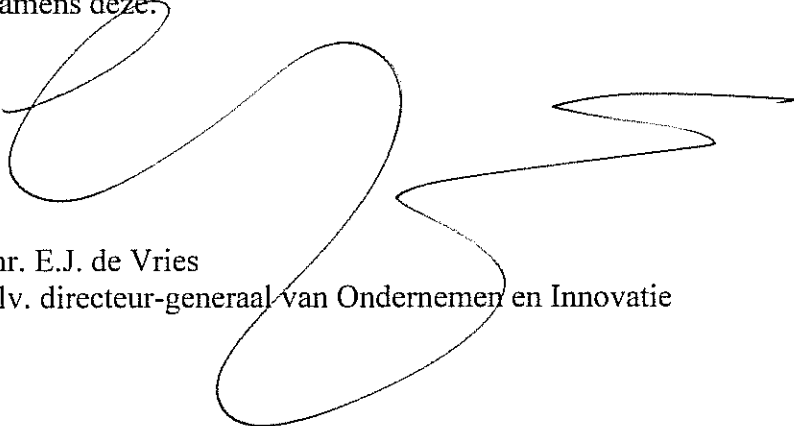
Urban

De uitvoering van de controle van de 6 projecten uit de Urbanprogramma's is nog niet geheel afgerond. Van 5 projecten zijn de rapporten afgerond, maar niet in alle gevallen geheel afgestemd met de betreffende stad. Voor 1 project loopt het onderzoek nog. U krijgt binnen twee weken de resultaten van de urbanprogramma's toegestuurd.

Uitvoering

Als randvoorwaarde voor de bovenstaande correcties geldt dat conform hetgeen is afgesproken in het nationaal actieplan, correctie op de gedeclareerde uitgaven tot en met 2006 betekent dat die periode als afgesloten geldt en dat er niet meer op wordt teruggekomen door uw diensten. De managementautoriteiten zullen de correcties verwerken in de volgende betaalaanvraag. De lidstaat wil dit zo snel mogelijk doen, zodat helderheid is over de herinzetbare middelen. Ik verzoek u dan ook zo snel mogelijk uitsluitsel te geven over de correcties zoals die door de lidstaat worden voorgesteld. Daarnaast verzoek ik u ook zo snel mogelijk de spelregels rond de herinzet van de middelen, waar door ons op 13 maart naar gevraagd is, te verstrekken. Uiteraard zijn wij altijd bereid om een nadere toelichting te geven op deze rapportage.

De Minister van Economische Zaken
namens deze.



mr. E.J. de Vries
plv. directeur-generaal van Ondernemen en Innovatie