



***Nadere aanwijzingen ten behoeve van beheersverificaties bij Interreg programma's 2021-2027 voor NBA leden.***

In artikel 74, lid 1, aanhef en onder a van Verordening (EU) 2021/1060 is het volgende bepaald:

De beheerautoriteit:

- a) voert beheersverificaties uit om na te gaan of de medegefinancierde producten en diensten zijn geleverd, of de concrete actie voldoet aan het toepasselijke recht, aan het programma en aan de steunvoorwaarden, en:
  - i) voor kosten die worden vergoed overeenkomstig artikel 53, lid 1, punt a), of het bedrag van de door de begunstigden met betrekking tot deze kosten gedeclareerde uitgaven daadwerkelijk is betaald en of de begunstigden een afzonderlijke boekhouding voeren of passende boekhoudkundige codes gebruiken voor alle met die concrete actie samenhangende transacties;
  - ii) voor kosten die worden vergoed overeenkomstig artikel 53, lid 1, punten b), c) en d), of is voldaan aan de voorwaarden voor de vergoeding van de uitgave aan de begunstigde;

Dit artikel is in artikel 46, lid 3 tot en met 9 van Verordening (EU) 2021/1059 is specifiek voor interreg programma's nader ingevuld. Zo kan de lidstaat een persoon goedkeuren die als controleur belast is met de beheersverificaties.

Op grond van artikel 46, lid 9, aanhef en onder a van Verordening (EU) 2021/1059 kan een projectbegunstigde een opdracht tot het uitvoeren van beheersverificaties van de te declareren uitgaven verstrekken aan een bij de NBA aangesloten accountant. Naar aanleiding hiervan de volgende toelichten:

***De aard van de opdracht***

De opdracht tot het uitvoeren van beheersverificaties wordt verstrekt op grond van artikel 46, lid 9, aanhef en onder a van Verordening (EU) 2021/1059.

Het betreft een opdracht tot verificatie van door de begunstigde te declareren uitgaven, waarbij de subsidiabiliteit van deze uitgaven getoetst wordt aan het door het Interreg programma aangegeven normenkader.

Op de verificatie opdracht is de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA) van de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA) van toepassing. De Nadere voorschriften controle en overige standaarden (NVCOS) van de NBA zijn niet van toepassing op deze verificatie opdracht en samenvattende rapportage naar aanleiding daarvan. De reden hiervoor is dat er geen controle-, beoordelings- of andere assurance-opdracht dan wel een aan assurance verwante opdracht in de zin van deze Standaarden wordt uitgevoerd en ook niet noodzakelijk wordt geacht door de beheerautoriteit, de audit autoriteit en audit organen van de Europese Commissie. De werkzaamheden kunnen ook uitgevoerd worden door niet-accountants. (Dit volgt uit artikel 46, lid 9, aanhef en onder b tot en met d, van Verordening (EU) 2021/1059.)

### ***Het normenkader***

Het normenkader voor de Interreg programma bestaan uit:

- De goedgekeurde projectaanvraag
- De project beschikking
- De partnerschapsovereenkomst
- Verordening (EC) 2021/1058 (EFRO)
- Verordening (EC) 2021/1059 (Interreg)
- Verordening (EC) 2021/1060 (CPR)
- Het door de EC goedgekeurde Operationeel Programma (OP)
- De door het interreg programma verstrekte subsibialiteitseisen, vastgelegd in het programma manual of reference documents of factsheets.

### ***Werkzaamheden en afbakening***

De beheersverificaties worden uitgevoerd om de projectpartner en de beheerautoriteit te voorzien van informatie over geconstateerde fouten, de getrokken conclusies en de geïdentificeerde aanbevelingen en vervolgmaatregelen. De beheersverificaties hebben uitsluitend betrekking op de in het partnerrapport opgenomen uitgaven en vormen geen bevestiging van overige verantwoordingen, verklaringen en administratie van de entiteit waarvoor de beheersverificaties zijn uitgevoerd.

### ***Rapportage***

De uitkomsten van de beheersverificaties worden gerapporteerd in de portal van de Interreg programma's. Dit in de portal geïntegreerde "Control report" is uitsluitend door een beperkte geautoriseerde groep gebruikers te raadplegen en alleen door degene die de verificaties uitvoert te bewerken. De ondertekening van dit rapport vindt elektronisch plaats.

### ***Beperkingen ten aanzien van de rapportage***

Het "Control report" is *geen* verklaring van de onafhankelijke accountant in de zin van de Nadere voorschriften controle en overige standaarden (NVCOS) van de NBA, omdat er geen controle-, beoordelings- of andere assurance-opdracht dan wel een aan assurance verwante opdracht in de zin van deze Standaarden is uitgevoerd.

### ***Gebruik en verspreiding van het rapport***

Het Control report is uitsluitend bedoeld om de projectbegunstigde, de beheerautoriteit, de audit autoriteit en audit organen van de Europese Commissie te informeren dat de bij het programma te declareren uitgaven voldoen aan de eisen gesteld in artikel 74, lid 1, aanhef en onder a van Verordening (EU) 2021/1060. Het Control report maakt een integraal onderdeel uit van de programma portal en is uitsluitend door de hierboven genoemde groep gebruikers te raadplegen. De verspreidingskring is daarom zeer beperkt.

### ***Overeenstemming met de VGBA van de NBA***

- Gelet op het feit dat de verspreidingskring van het Control report beperkt is tot een kleine afgebakende en afgeschermdde groep gebruikers.
- Dat de gebruikers uitdrukkelijk geïnformeerd zijn door informatie hierover op de website van RVO en de Interregsecretariaten over het feit dat de opdracht geen controle-, beoordelings- of andere assurance-opdracht dan wel een aan assurance verwante opdracht in de zin van de NVCOS van de NBA betreft.
- En dat de gebruikers uitdrukkelijk geïnformeerd zijn over het feit dat het Control report geen controleverklaring van de onafhankelijke accountant betreft.
- Kan de accountant deze verificatie opdracht uitvoeren met in achtneming van en in overeenstemming met de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA) van de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA).