

Summary of the audits

Section 1. Introduction

1.1 Reference to the payment request(s) submitted with the summary of audits

Vierde betaalaanvraag (november 2025).

1.2 Identification of the audit body and other bodies that have been involved in the preparation of the summary

Bij Nota aan de Vlaamse regering van 30 april 2021 stelde de Vlaamse Regering de Vlaamse Auditautoriteit voor de Europese Structuurfondsen (VAA) aan als onafhankelijke auditautoriteit. De VAA's rol wordt ingevuld door twee Inspecteurs van Financiën, Tony Mortier & Tom Blockmans, die worden bijgestaan door een auditcel. De opstelling van deze samenvatting van de audits onder artikel 22 lid 2 c) ii) van Verordening (EU) 2021/241 behoort dus tot de bevoegdheden van de Vlaamse Auditautoriteit.

1.3 Period covered by the summary of audits

De referentieperiode waarin de auditwerkzaamheden plaatsvonden, is de periode vanaf januari 2025¹ tot november 2025.

1.4 Description of the steps taken to prepare the summary

Tijdens de voorbereidende fase werd de "Guidance to Member States for the preparation of the summary of audits under the Recovery and Resilience Facility" doorgenomen. Ook werden de resultaten van de auditwerkzaamheden tijdens de auditperiode doorgenomen. Concreet gaat het daarbij om de systeemaudits, projectaudits, de beoordeling van de correctheid en betrouwbaarheid van de gerapporteerde mijlpalen en streefdoelen en om de verificatie van de beheersverklaringen die door de verschillende Vlaamse beleidsdomeinen werden ingediend.

¹ De datum van de samenvatting van de audits bij de derde betaalaanvraag.

Section 2. Audit strategy and amendments of the internal control system(s)

2.1 Details of any changes made to the audit strategy and related explanations. In particular, indicate any change to the risk assessment and sampling method used for the system audits and substantive testing

Op basis van de mededeling VR 2021 0502 VV MED.003-1TER betreffende de monitoring van het Relanceplan Vlaamse Veerkracht en op basis van de Europese richtlijnen in de “Guidance to member states Recovery and resilience plans ref SWD (2021) 12 part 1/2 en part 2/2”, werd een auditstrategie opgesteld door de Vlaamse Auditautoriteit. Die auditstrategie is nog steeds van toepassing op de huidige werkzaamheden.

Na de goedkeuring van de herziening van het Belgische Plan voor Herstel en Veerkracht (PHV) hebben de Vlaamse beleidsdomeinen die bij RRF zijn betrokken, hun procedures aangepast in een eigen beheers- en controlesysteem (BCS'en) die gecombineerd het Vlaamse interne controlesysteem vormen. Alle BCS'en, van zowel de nieuwe betrokken entiteiten of beleidsdomeinen in het kader van Repower-EU als van de beleidsdomeinen die reeds in de eerste versie van het PHV waren betrokken, worden op regelmatige basis opgevolgd.

2.2. Details of any amendments of the internal control system(s) concerning elements that were assessed by the Commission)

Er werden geen wijzigingen aangebracht aan de controlestructuren sinds de vorige betaalaanvraag.

Section 3. System audits

3.1. Identification of the bodies (including the audit body) that have carried out audits on the proper functioning of the internal control system(s) ('system audits')

Het werk in het kader van de systeemaudits werd uitgevoerd door de auditoren van de Vlaamse Auditautoriteit. De Vlaamse Auditautoriteit verrichtte audits op de beheers- en controlesystemen van alle Vlaamse beleidsdomeinen betrokken bij RRF, inclusief Repower-EU. Deze werkzaamheden werden uitgevoerd in overeenstemming met de International Standard on Related Services ("ISRS") 4400.

3.2. Description of the main scope of the audits (related to the protection of the financial interests of the Union or effective functioning of Member State systems in terms of collecting, storing, verifying and certifying reliable and accurate data on the achievement of milestones and targets), the risk assessment methodology and the results that led to establishing the audit plan for system audits

De audits werden uitgevoerd conform de auditstrategie. De beheers- en controlesystemen van alle bij RRF betrokken Vlaamse beleidsdomeinen werden geauditeerd door de Vlaamse Auditautoriteit. Hierbij werd geen risicobeoordeling toegepast. De reikwijdte van deze audits betreft de beoordeling van de adequaatheid van de beschreven procedures uit de beheers- en controlesystemen en de mate waarin deze de beleidsdomeinen in staat stellen om de vereisten vastgelegd in Verordening (EU) 2021/241 na te leven. De sleutelvereisten waarop de beheers- en controlesystemen werden getoetst, zijn afgeleid van Annex II bij de "Guidance to Member States for the preparation of the summary of audits under the Recovery and Resilience Facility". Op basis van die guidance werden volgende zes sleutelvereisten vastgesteld:

- Het beleidsdomein zorgt voor een effectief en efficiënt intern controlesysteem, met inbegrip van functiescheiding en rapportage- en monitoringregelingen.
- Het beleidsdomein zorgt voor een effectieve implementatie van proportionele fraude- en anti-corruptiemaatregelen evenals elke noodzakelijke maatregel om belangenconflicten op een effectieve manier te vermijden.
- Het beleidsdomein handhaaft passende procedures voor het opstellen van de beheersverklaring en samenvatting van de uitgevoerde audits.
- Het beleidsdomein zorgt voor passende maatregelen, met inbegrip van procedures voor het controleren van de te behalen mijlpalen en streefdoelen en de naleving van de horizontale beginselen van gezond financieel beheer.

- De lidstaat voert adequate en onafhankelijke audits uit op systemen en gevallen van steun aan investeringen en hervormingen (buiten scope van de audits gezien dit niet van toepassing is op de beleidsdomeinen).
- Het beleidsdomein onderhoudt een effectief systeem om ervoor te zorgen dat alle informatie en documenten die nodig zijn voor auditspoordoeleinden worden bijgehouden.

Iedere sleutelvereiste van de zes werd getoetst op basis van de concrete criteria die in de eerder genoemde Annex II bij de zes sleutelvereisten worden vermeld.

Naast de zes sleutelvereisten uit Annex II werden de beheers- en controlesystemen aan een zevende sleutelvereiste met horizontale belangrijke vereisten getoetst bestaande uit volgende criteria:

- Naleving van alle toepasselijke Europese en nationale wetgeving, waaronder bijvoorbeeld artikel 22(1) Verordening (EU) 2021/241 tot instelling van de herstel- en veerkrachtfaciliteit:
 - o Overheidsopdrachten;
 - o Staatssteun;
 - o GDPR;
 - o DNSH.
- Arachne: Het gebruik van het door de EC ter beschikking gestelde instrument voor datamining en risicoscores en de analyse ervan (artikel 22(4) verordening (EU) 2021/241 tot instelling van de herstel- en veerkrachtfaciliteit).
- Gemeenschappelijke indicatoren: De EC stelt gemeenschappelijke indicatoren vast voor de verslaglegging over de vordering en voor de monitoring en evaluatie van de faciliteit. De lidstaten brengen aan de EC hierover verslag uit (artikel 29(4)(a) verordening (EU) 2021/241 tot instelling van de herstel- en veerkrachtfaciliteit).
- Publiciteit: De ontvangers van Uniefinanciering erkennen de oorsprong van en geven zichtbaarheid aan de Uniefinanciering, onder meer door waar nodig het embleem van Unie af te beelden en een passende financieringsverklaring weer te geven die luidt “gefinancierd door de Europese Unie – NextGenerationEU”, met name wanneer zij de acties en de resultaten ervan promoten, door meerdere doelgroepen, waaronder de media en het grote publiek, doelgericht en op samenhangende, doeltreffende en evenredige wijze te informeren (artikel 34(2) verordening (EU) 2021/241 tot instelling van de herstel- en veerkrachtfaciliteit).

3.3. Description of the main findings and conclusions drawn from system audits, including the audits targeted at specific thematic areas (e.g. audits on IT system, anti-fraud measures, conflict of interests, double funding, etc.), recommendations on audit findings and details of the corrective measures proposed. The audit should provide an indication as to whether any findings identified were considered to be of a systemic character and that should result into an assessment of their impact.

Volgende systeemaudits werden uitgevoerd:

- 03BCS_GO!
- 03BCS_HFB
- 03BCS_LV
- 03BCS_VIPA
- 03BCS_VRT
- 04BCS_FB
- 04BCS_EWI
- 04BCS_WSE
- 04BCS_OV
- 04BCS_KBBJ
- 04BCS_OMG
- 04BCS_MOW

Een overzicht van de bevindingen en aanbevelingen bij de beoordeling van de beheers- en controlesystemen bij elk van de Vlaamse beleidsdomeinen betrokken bij RRF, wordt hieronder weergegeven.

Samenvatting van de bevindingen en aanbevelingen met betrekking tot het beheers- en controlesysteem van GO! – Vlaamse Openbare Instelling sui generis

Nr.	Vaststelling	Aanbeveling	Opvolging najaar 2025	Score
01BCS_ GO!004	GO! heeft verklaard in hun BCS onder punt 2.2.14 dat er bij elke gevraagde verklaring, een beheersverklaring en betaalaanvraag zal worden opgemaakt. Echter is het op basis van het BCS van GO! niet duidelijk wie er verantwoordelijk is voor het opstellen van de beheersverklaring, op basis van welke informatie de beheersverklaring zal opgesteld worden, door welke personen het nazicht wordt uitgevoerd en wie de verklaring ondertekend.	De VAA beveelt aan om duidelijkheid te scheppen in het BCS omtrent de procedure met betrekking tot de opstelling en ondertekening van de bij de betaalaanvraag gevoegde beheersverklaring.	De VAA stelt vast op basis van het BCS van GO! dat de afgevaardigd bestuurder van GO! de beheersverklaringen uiteindelijk zal ondertekenen. De VAA heeft hieromtrent geen opmerkingen. De bevinding wordt afgesloten .	Afgesloten
	<u>Reactie geauditeerde</u> Niet van toepassing. <u>Evaluatie VAA</u> Niet van toepassing.			
01BCS_ GO!006	De vereisten in mijlpaal 250 en 251 werden nog niet opgenomen in het BCS van GO!. Het BCS bevat geen maatregelen tot het voorkomen, opsporen en corrigeren van fraude, corruptie en belangenconflicten.	De VAA raadt aan om, van zodra de finale instructies van de coördinerende entiteit beschikbaar zijn, alle elementen uit de instructie op te nemen in het BCS en om een antifraudestrategie te beschrijven conform deze instructies.	GO! heeft het anti-fraudebeleid verwerkt in het BCS. De VAA heeft omtrent het anti-fraudebeleid enkele bemerkingen: <ul style="list-style-type: none">De VAA stelt vast dat er geen definitie in het kader van het begrip dubbelfinanciering werd opgenomen in het BCS van GO!. De VAA raadt aan om deze definitie nog toe te voegen.GO! toont aan dat de risico's met betrekking tot fraude, belangenvermenging en financiële risico's in kaart werden gebracht op basis van hun BCS en	2

			<p>zelfbeoordelingstool. Deze laatste tool is gebaseerd op het FRSAT waardoor rekening werd gehouden met alle elementen die zijn uiteengezet in de richtsnoeren van frauderisicobeoordelingen en doeltreffende en evenredige fraudebestrijdingsmaatregelen voor de ESI-fondsen 2014-2020. De VAA merkt wel op dat de risico's in het kader van cyberveiligheid nog in kaart dienen gebracht te worden.</p> <ul style="list-style-type: none"> • In het kader van de ex ante controle via Arachne stelt de VAA vast: <ul style="list-style-type: none"> ○ Dat de controle op dubbelfinanciering niet wordt besproken in het BCS van GO!. De instructie van de coördinerende entiteit werd wel opgenomen in de bijlagen van het BCS. De VAA raadt aan om te beschrijven welke ex-ante maatregelen in het kader van dubbelfinanciering er worden toegepast door GO!. Hierbij dient de meest recente instructie in het kader van M210 van de RRF stuurgroep gevolgd te worden. ○ Dat de controle op belangenvermenging niet werd beschreven in het BCS van GO!. De VAA raadt aan om de beschrijving van deze controle toe te voegen in het BCS van 	
--	--	--	--	--

			<p>GO!. Hierbij dient de meest recente instructie in het kader van M251 van de coördinerende entiteit gevolgd te worden.</p> <ul style="list-style-type: none"> • De VAA stelt vast dat er in het BCS van GO! niets vermeld wordt in het kader van de controles ter plaatse. De VAA raadt aan om, indien deze controles plaatsvinden, te beschrijven dat deze daadwerkelijk plaatsvinden in functie van het RRF-project en hoe deze controles gebeuren. Indien deze controles niet plaatsvinden, raadt de VAA aan om toe te lichten in het BCS van GO! waarom deze controles niet zinvol zijn in kader van het RRF-project. • In het kader van de ex post controle op belangenvermenging via het UBO-register stelt de VAA vast dat deze controle niet werd beschreven in het BCS van GO!. De VAA raadt aan om de beschrijving van deze controle toe te voegen in het BCS van GO!. Hierbij dient de meest recente instructie in het kader van M251 gevolgd te worden. Daarnaast dient GO! te beschrijven hoe de te controleren gevallen op Vlaams niveau in het kader van belangenvermenging, die aangeleverd zullen worden door de coördinerende entiteit aan de hand van een lijst op basis van de RRF-tool, gecontroleerd zullen worden. 	
--	--	--	---	--

			<ul style="list-style-type: none"> • De VAA stelt vast dat er in het kader van specifieke meldingsprocedure bij vermoeden van fraude bij RRF-projecten voor externe betrokkenen niets werd opgenomen in het BCS van GO!. De VAA raadt aan om hieraan een paragraaf te wijden in het BCS van GO!. • De VAA stelt vast dat er geen procedure werd opgenomen in het BCS van GO! in het kader van melding van fraude aan het Europees Bureau voor Fraudebestrijding en het Europees openbaar ministerie. De VAA raadt aan om deze procedure nog toe te voegen aan het BCS van GO!. • De VAA raadt aan om bij het punt 5.2 'In verband met terugvordering van onregelmatige uitgaven' een verwijzing op te nemen naar de handhavingsprocedure in de nota Vlaamse Regering van 20 december 2024. • De VAA stelt vast dat er een zelfbeoordelingstool op basis van het FRSAT werd aangeleverd waarbij de fraude indicatoren in kaart werd gebracht voor het beleidsdomein GO!. De VAA heeft omtrent deze tool nog enkele opmerkingen: <ul style="list-style-type: none"> ○ De VAA stelt vast dat GO! verklaart dat men niet dient te voldoen aan de vereisten omtrent 	
--	--	--	--	--

			<p>dubbelfinanciering gezien GO! hierbij zelf de opdrachtgever is. De VAA is van oordeel dat GO! wel dient te voldoen aan de voorwaarden omtrent dubbelfinanciering gezien het niet correct is om te stellen dat dubbelfinanciering nooit aan de orde is enkel omdat men zelf opdrachtgever is. Hierbij dient ook rij 8 in het tabblad 'STAP 2 + 3 + 4 - TOOL' ingevuld te worden.</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ De VAA stelt vast dat GO! in het tabblad 'STAP 1 - Bestaande controles' nog verschillende 'To do's' opgenomen heeft. De VAA raadt aan, indien het gaat om bijkomende maatregelen om risico's te beperken, deze op te nemen in de kolom R van het tabblad 'STAP 2 + 3 + 4 - TOOL'. Indien het hier niet om bijkomende maatregelen gaat om risico's te mitigeren, dan dienen deze verwijderd te worden in het tabblad 'STAP 1 - Bestaande controles' en 'STAP 2 + 3 + 4 - TOOL'. 	
--	--	--	---	--

			<ul style="list-style-type: none"> ○ De VAA stelt vast dat GO! heeft opgenomen in hun zelfbeoordelingstool dat de terugvorderingsprocedure momenteel niet is voorzien omdat het risico klein is. De VAA wil erop wijzen dat er een terugvorderingsprocedure dient te worden voorzien ookal is dit risico klein. (zie ook rij 17 in tabblad 'STAP 2 + 3 + 4 - TOOL'). Daarnaast wordt er vermeld in het BCS dat indien er toch middelen ten onrechte aan een uitvoerder zouden verstrekt zijn, en indien een collega betrokken is, deze onderworpen worden aan een onderzoek van de onafhankelijke onderzoekscel. De VAA raadt aan om hun zelfbeoordelingstool aan te passen naar analogie van het BCS. ○ De VAA stelt vast dat rij 3 werd geschrapt. Indien GO! afneemt van een raamovereenkomst of er wordt gebruik gemaakt van een aankoopcentrale dient GO! na te gaan of de overheidsopdracht voldoet aan de wetgeving overheidsopdrachten 	
--	--	--	--	--

			<p>gezien men medeverantwoordelijk is voor het respecteren van deze wetgeving door het gebruik ervan.</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ De VAA stelt vast dat rij 11 t.e.m. 13 niet werd ingevuld. De VAA raadt aan om deze aan te vullen gezien deze van toepassing zijn op het RRF-project van GO!. ○ De VAA wil benadrukken dat kolom 'P' altijd dient ingevuld te worden. Indien het nettorisico niet wordt aanvaard, dient stap 4 (zie handleiding) ook vervuld te worden. ○ Volgende rijen werden geschrapt of werden deels ingevuld: <ul style="list-style-type: none"> ▪ Rij 18: Idem als bemerking bij rij 3. ▪ Rij 19: Gezien dit geen risico is, dient deze rij verwijderd te worden. ▪ Rij 20: Gezien het risico bestaat, dient deze rij dan ook aangevuld te worden. ▪ Rij 21: Idem als bemerking bij rij 3. ▪ Rij 22: Idem als bemerking bij rij 3. 	
--	--	--	---	--

			<ul style="list-style-type: none"> ▪ Rij 23: Gezien dit geen risico is, dient deze rij verwijderd te worden. ▪ Rij 24: Idem als bemerking bij rij 3. ▪ Rij 25: Idem als bemerking bij rij 3. 	
	<p><u>Reactie geauditeerde</u> Bedankt voor dit verslag. Er zijn geen bijzondere opmerkingen over dit ontwerpverslag. We zullen de BCS en de FRAST verder finetunen op basis van jullie opmerkingen en van de huidige stand van zaken.</p> <p>Graag geef ik mee dat we de voorbije maanden gewerkt hebben aan de zeer concrete realisaties waaronder</p> <ul style="list-style-type: none"> • <i>aanstellen van 2 collega's die specifiek deze thema's mee opnemen vanuit een organisatorisch standpunt zijnde Marijke Cool en Johan Vandeweghe. Johan zeer specifiek voor de EU fraude meldingstoepassing)</i> • <i>de (herwerkte) publicatie van het anti-fraudebeleid</i> • <i>de realisatie van een opleiding "herkennen en omgaan met fraude" en de uitrol ervan</i> • <i>de verklaring "belangenconflicten" die ingebed wordt binnen de hele afdeling Infrastructuur en verder aangekaart wordt binnen de hele organisatie.</i> <p><u>Evaluatie VAA</u> De VAA neemt akte van de reactie van GO!</p> <p>De bevinding blijft behouden met een score 2.</p>			
01BCS_ GO!009	In het BCS van GO! wordt volgende beschrijving opgenomen onder punt 2.2.4.1 in het kader van de indicatoren (mijlpalen en streefdoelen) die moeten opgevolgd worden: 'Plaatsen van zonnepanelen op geschikte GO! daken'. Op basis van deze beschrijving vindt de VAA niets terug in de 'Operational Arrangements' die met de opgenomen beschrijving overeenstemt. Daarenboven ontbreekt het volgnummer ook in het BCS.	De VAA beveelt aan om de beschrijving van de mijlpaal/ streefdoel waaraan het RePowerEU project van GO! moet voldoen, op te nemen in het BCS met het daarbij horend volgnummer.	De VAA stelt vast dat onder punt 5.5.4 'Breder kader (T218)', in de eerste zin, het verkeerde volgnummer nog niet werd aangepast (T128). Tevens stelt de VAA vast dat de inhoudstafel vernieuwd dient te worden zodat ook daar het correcte volgnummer wordt vermeld. Met betrekking tot de opmerking over 5.5.2 'Doelstelling (Target)' stelt de VAA vast dat dit werd aangepast. De VAA heeft hierover geen opmerkingen meer.	1

			Tot slot stelt de VAA vast dat er met betrekking tot de opmerking over 5.4 'Verificatiemechanisme' niets werd aangepast in het aangeleverde BCS van (31/03/2025). De VAA raadt aan om het nummer van de bijlage waarnaar verwezen wordt, toe te voegen.	
	<p>Reactie geauditeerde Bedankt voor dit verslag. Er zijn geen bijzondere opmerkingen over dit ontwerpverslag. We zullen de BCS en de FRAST verder finetunen op basis van jullie opmerkingen en van de huidige stand van zaken.</p> <p>Graag geef ik mee dat we de voorbije maanden gewerkt hebben aan de zeer concrete realisaties waaronder</p> <ul style="list-style-type: none"> • <i>aanstellen van 2 collega's die specifiek deze thema's mee opnemen vanuit een organisatorisch standpunt zijnde Marijke Cool en Johan Vandeweghe. Johan zeer specifiek voor de EU fraude meldingstoepassing)</i> • <i>de (herwerkte) publicatie van het anti-fraudebeleid</i> • <i>de realisatie van een opleiding "herkennen en omgaan met fraude" en de uitrol ervan</i> • <i>de verklaring "belangenconflicten" die ingebed wordt binnen de hele afdeling Infrastructuur en verder aangekaart wordt binnen de hele organisatie.</i> <p>Evaluatie VAA De VAA neemt akte van de reactie van GO!.</p> <p>De bevinding blijft behouden met een score 1.</p>			
03BCS_G O!001	<p>De VAA stelt vast dat op de eerste pagina van het BCS wordt vermeld dat de verstrekte informatie de situatie beschrijft op datum van 31/03/2025. In de voetnoot werd echter een andere datum opgenomen (januari 2025).</p> <p>Daarnaast stelt de VAA vast dat het BCS die werd aangeleverd in het kader van de audit '02BCS_GO!' versie 3 had, terwijl het BCS die in het kader van deze audit '03BCS_GO!' werd aangeleverd versienummer 2 kreeg.</p>	De VAA raadt aan een uniforme datum per BCS te gebruiken en correcte versienummers te hanteren om verwarring te vermijden.		1

	<p><u>Reactie geauditeerde</u> Bedankt voor dit verslag. Er zijn geen bijzondere opmerkingen over dit ontwerpverslag. We zullen de BCS en de FRAST verder finetunen op basis van jullie opmerkingen en van de huidige stand van zaken.</p> <p>Graag geef ik mee dat we de voorbije maanden gewerkt hebben aan de zeer concrete realisaties waaronder</p> <ul style="list-style-type: none"> • <i>aanstellen van 2 collega's die specifiek deze thema's mee opnemen vanuit een organisatorisch standpunt zijnde Marijke Cool en Johan Vandeweghe. Johan zeer specifiek voor de EU fraude meldingstoepassing)</i> • <i>de (herwerkte) publicatie van het anti-fraudebeleid</i> • <i>de realisatie van een opleiding "herkennen en omgaan met fraude" en de uitrol ervan</i> • <i>de verklaring "belangenconflicten" die ingebed wordt binnen de hele afdeling Infrastructuur en verder aangekaart wordt binnen de hele organisatie.</i> <p><u>Evaluatie VAA</u> De VAA neemt akte van de reactie van GO!.</p> <p>De bevinding blijft behouden met een score 1.</p>	
--	---	--

Samenvatting van de bevindingen en aanbevelingen met betrekking tot het beheers- en controlesysteem van beleidsdomein Kanselarij, Bestuur, Buitenlandse Zaken en Justitie – Het Facilitair Bedrijf

Nr.	Vaststelling	Opvolging 2025	Met geauditeerde overeengekomen termijn voor corrigerende maatregelen	Score
01BCS_ HFB003	In het BCS van HFB werd beschreven onder punt 2.2.2.4 welke ex-ante en ex-post checks er worden uitgevoerd in het kader van de mijlpalen 250 en 251. Echter worden hier niet alle elementen in de mijlpalen	Wat betreft de instructie met betrekking tot mijlpaal 250 wordt verwezen naar de opgestelde instructie vanuit de coördinerende entiteit DKBUZA, zijnde de "Instructie ter versterking van het raamwerk voor de	NVT	afgesloten

	<p>250 en 251 besproken. Daarenboven wordt er onder datzelfde punt & punt 2.2.7 vermeld dat in kader van M251 de verplichting wordt gevolgd dat er een verklaring van eer dient te worden ondertekend door alle betrokkenen bij een gunning van een project gefinancierd door RRF. In versie 3.01 van het BCS wordt met betrekking tot M250 de template anti-fraude voor beleidsdomein HFB opgeleverd. In het BCS wordt hier naar verwezen. Daarnaast wordt ook verwezen naar de instructies opgesteld door de coördinerende autoriteit. Wat betreft de controle op M250 heeft de VAA volgende bemerkingen. Er wordt gewezen op het feit dat er noch in het BCS noch in het anti-fraude template wordt vermeld hoe men red flags of fraude-indicatoren zal identificeren en opvolgen. De VAA wijst erop dat de fraudeanalyse uit de guidance wordt toegepast, of indien een andere methode wordt gebruikt, moet deze worden toegelicht zodat blijkt dat alle elementen uit de guidance er in vervat zitten.</p> <p>Daarnaast wordt de procedure voor controles ter plaatse door het beleidsdomein niet opgenomen in het BCS of anti-fraude template. Er wordt verwezen naar punt 2.2.3.1. maar hier kan enkel gelezen worden dat er controles bij uitvoerder zullen plaatsvinden, niet op basis van wat deze uitvoerder werd geselecteerd. Tot slot wordt ook gewezen op het feit dat in het anti-fraudetemplate wordt verwezen naar het BCS voor procedures om ervoor te zorgen dat personen die de beheersverklaring(en) bij de Commissie ondertekenen, zekerheid krijgen over de bevredigende verwezenlijking van de mijlpalen en streefdoelen die in het herstel- en veerkrachtplan zijn vastgesteld.</p> <p>De instructies van de coördinerende entiteit i.h.k.v. M250 en M251 worden nog aangepast n.a.v. feedback</p>	<p>preventie, detectie en opvolging van onregelmatigheden, fraude, corruptie, dubbel financiering, en belangenconflicten in RRF. Er wordt niet vermeld hoe hoe men red flags of fraude-indicatoren zal identificeren en opvolgen. Men heeft wel opgenomen dat in 2024 een risicobeheersoefening (op basis van functie) werd uitgevoerd, dat er een samenwerking is met met de Sociale Inlichtingen- en Opsporingsdienst (SIOD) om de doelstelling van de strijd tegen sociale fraude en sociale dumping te verwezenlijken en te bevorderen. De red flags en fraude-indicatoren worden ook opgenomen in de zelfbeoordelingstool. De procedure rond plaatsbezoek wordt beschreven in punt 2.2.3.1 waarbij verwezen wordt naar de procedure voor plaatsbezoeken. De zelfbeoordelingstool werd ingevuld op basis van geïdentificeerde risico's. De anti-fraude beleidsverklaring werd gepubliceerd op de website.</p> <p>De bevinding wordt afgesloten.</p>		
--	--	--	--	--

	van de EC. Van zodra nieuwe instructies beschikbaar zijn dienen deze doorgevoerd te worden in de BCS en het anti-fraudebeleid.			
	<p>Reactie geauditeerde</p> <p>Hierbij zijn we verheugd te lezen dat het laatste openstaande punt gunstig werd beoordeeld en dat het punt werd afgesloten. Daarnaast zijn we uiteraard blij te vernemen dat de mate van zekerheid over de adequaatheid van de beschrijving van het beheers- en controlesysteem en de naleving van de vereisten in de RRF-verordening als hoog wordt geëvalueerd.</p> <p>Evaluatie VAA</p> <p>De VAA neemt akte van de reactie van de geauditeerde.</p>			

Samenvatting van de bevindingen en aanbevelingen met betrekking tot het beheers- en controlesysteem van beleidsdomein Landbouw en Visserij

Nr.	Vaststelling	Opvolging 2025	Met geauditeerde overeengekomen termijn voor corrigerende maatregelen	Score
01BCS_ LV004	<p>In het kader van de implementatie van M250 worden na controle van het anti-fraudebeleid volgende opmerkingen meegegeven.</p> <p>a) In het kader van de follow-up van fraudemeldingen of vaststellingen, laat het beleidsdomein na om op te nemen hoe men de vastgestelde (vermoedens van) fraude o vaststellingen zal opvolgen.</p> <p>b) De verwijzing naar de opgenomen procedures in het BCS m.b.t. de beheersverklaring, het vermijden van belangenconflicten, fraude, corruptie en dubbele financiering, en procedures met betrekking tot</p>	<p>Zie punt 2.2.5.2. van het BCS waarin wordt opgenomen hoe men onregelmatigheden zal opvolgen. Op pagina 30 van het BCS wordt ook een paragraaf opgenomen in het kader van de frauderisicoanalyse VLIF.</p> <p>Deze bevinding wordt afgesloten.</p>		afgesloten

	<p>controle op naleving van het Unierecht en Nationale recht dienen specifiek opgenomen te worden waar dit kan nagelezen worden in het BCS. De VAA raadt aan om de verwijzing naar het desbetreffende punt waarin dit specifiek luik wordt behandeld op te nemen in het anti-fraudebeleid.</p> <p>c) Er dient een analyse van frauderisico's te gebeuren. Deze dient te gebeuren a.d.h.v. de tool bij de guidance EGESIF_14-0021-00, of a.d.h.v. een andere methode die minimaal dezelfde elementen bevat. In het BCS wordt in bijlage 2 de frauderisicoanalyse opgenomen. Deze is echter summier en er wordt geen rekening gehouden met alle elementen van 'Guidance Note on Fraud Risk Assessment and Effective and Proportionate Anti-Fraud Measures for ESIF 2014-2020'.</p> <p>Wat betreft M251 worden de instructies opgenomen in het BCS als apart pdf-bestand, alsook de ondertekende verklaring op eer voor personen betrokken bij de selectie van investeringen.</p> <p>De instructies van de coördinerende entiteit i.h.k.v. M250 en 251 worden nog aangepast n.a.v. feedback van de EC. Van zodra nieuwe instructies beschikbaar zijn dienen deze doorgevoerd te worden in het BCS en het anti-fraudebeleid.</p> <p>Wat betreft M251 worden de instructies opgenomen in het BCS als apart pdf-bestand, alsook de ondertekende verklaring op eer voor personen betrokken bij de selectie van investeringen.</p> <p>De instructies van de coördinerende entiteit i.h.k.v. M250 en 251 worden nog aangepast n.a.v. feedback van de EC. Van zodra nieuwe instructies beschikbaar zijn dienen deze doorgevoerd te worden in het BCS en het anti-fraudebeleid.</p>			
--	--	--	--	--

	<u>Reactie geauditeerde</u> Geen reactie			
	<u>Evaluatie VAA</u> Niet van toepassing.			
01BCS_ LV007	De leidraad RRF M210 mbt dubbelfinanciering is opgenomen onder het puntje dat gaat over verzamelen van eindbegunstigden, maar moet opgeladen worden bij het punt dat gaat over dubbelfinanciering (2.2.11.)	De leidraad M210 is verwijderd onder punt 2.2.8. Deze bevinding wordt afgesloten .		afgesloten
	<u>Reactie geauditeerde</u> Geen reactie.			
	<u>Evaluatie VAA</u> Niet van toepassing.			
01BCS_ LV008	Een auditspoor vertrekt vanuit de FIN toepassing, daarin is te zien welk type investering voor welke eindontvanger vastgelegd wordt met Repower EU middelen. Het al dan niet bijhouden van gegevens van sub-contractanten staat niet vermeld in het BCS. Het beleidsdomein LV gaf in het antwoord op het auditverslag '01BCS_LV' aan dat dit niet hoeft aangezien er geen subcontracten zijn en het enkel gaat over subsidies uitbetaald aan landbouwers. Hierop heeft de VAA het advies gegeven om dit op te nemen in het BCS. Na controle blijkt dat dit niet werd opgenomen in de laatste versie van het BCS.	Er werd opgenomen in het BCS dat er voor subcontractanten geen gegevens bijgehouden hoeven te worden.		afgesloten
	<u>Reactie geauditeerde</u> Geen reactie.			
	<u>Evaluatie VAA</u> Niet van toepassing.			

01BCS_ LV009	<p>Er wordt in het BCS of de bijgevoegde dienstorders niet vermeld of de wetgeving overheidsopdrachten van toepassing is op de RepowerEU dossiers.</p> <p>Het wordt opgenomen in het BCS dat landouwbedrijven nooit meer dan 50% gefinancierd worden vanuit de overheid. Het is niet duidelijk op basis van wat men deze stelling kan onderbouwen. De VAA raadt aan om op te nemen op wat men zich baseert om te concluderen dat alle landbouwbedrijven die steun ontvangen uit Repower-EU niet meer dan 50% vanuit overheid gefinancierd worden.</p>	De passage over de financiering van landbouwbedrijven wordt opgenomen in het BCS		afgesl oten
	<u>Reactie geauditeerde</u> Geen reactie			
	<u>Evaluatie VAA</u> Niet van toepassing.			
01BCS_ LV0010	<p>Totaalprojecten met een overheidssubsidie van meer 50.000 euro moeten volgens de GLB-regelgeving ook een informatiebord of poster omhoog hangen. Als er bij dergelijke projecten ook financiering vanuit Repower EU betrokken is dat zullen de landbouwer aangeschreven worden om ook de toevoeging 'NextGenerationEU' op te nemen.</p> <p>In het BCS wordt niet beschreven op welke wijze de doelgroep, begunstigden e.d. op de hoogte worden gebracht van de Eureopese steun uit het RRF.</p> <p>In het BCS wordt opgenomen in punt 2.2.12 en bijlage 3 hoe men aan de verplichtingen m.b.t. de bekendmaking van EU-financiering zal voldoen. De haalbaarheid wordt onderzocht om alle begunstigden van de steun aan te schrijven dat (dat deel van) hun project naast Europese GLB-middelen ook gefinancierd werd met RRF RepowerEU middelen.</p>	Het BCS werd niet aangepast naar aanleiding van de opvolgingsaudit van 2024.. De VAA raadt aan om het BCS aan te passen en op te nemen dat men alle begunstigden (zal) aanschrijven ofwel te motiveren hoe ze wel zullen zorgen voor voldoende bekendmaking van de RRF/REPowerEU-financiering. De bevinding blijft open staan met score 1 .		1

	Reactie geauditeerde Geen reactie op deze bevinding.			
	Evaluatie VAA De VAA zal deze bevinding opvolgen bij een volgende audit.			
03BCS_ LV0011	De datum in het versiebeheer van het BCS versie 6 wordt verkeerd opgenomen. De datum die hier wordt opgenomen is 12/03/2024 en zou 12/03/2025 moeten zijn.	De VAA raadt aan om de datum van het BCS in het versiebeheer aan te passen naar 12/03/2025.		1
	Reactie geauditeerde Geen reactie op deze bevinding.			
	Evaluatie VAA De VAA zal deze bevinding opvolging bij een volgende audit.			
03BCS_ LV0012	Het dienstorder over het gebruik van Arachne binnen beleidsdomein Landbouw en Visserij waarover wordt gesproken in punt 3.1.3. werd nog steeds niet opgenomen in het BCS.	De VAA raadt aan om het dienstorder op te nemen in het BCS of de bijlagen van het BCS. Indien er geen apart dienstorder zou worden opgemaakt, dient deze passage uit het BCS aangepast te worden met een beschrijving van het gebruik van Arachne.		afgesloten
	Reactie geauditeerde Op basis van de vaststellingen in het auditverslag werd de bewoording ‘dienstorder’ aangaande gebruik van Arachne aangepast in ‘instructienota’ en werd het ook toegevoegd aan de BCS die opgeladen werd op SharePoint van DKBUZA.			
	Evaluatie VAA De VAA stelt vast dat het BCS werd aangepast o.b.v. van de bevinding. De bevinding wordt afgesloten.			

Samenvatting van de bevindingen en aanbevelingen met betrekking tot het beheers- en controlesysteem van beleidsdomein Welzijn, Volksgezondheid en Gezin

Nr.	Vaststelling	Opvolging	Met geauditeerde overeengekomen termijn	Score
-----	--------------	-----------	---	-------

			voor corrigerende maatregelen	
01BCS_ VIPA004	In het BCS van VIPA wordt beschreven onder punt 2.2.5.4. en 2.2.6. welke ex-ante en ex-post checks er worden uitgevoerd in het kader van fraude, belangenvermenging en dubbele financiering. Echter worden hier niet alle elementen in de mijlpalen 250 en 251 besproken. De instructies m.b.t. M250 en 251 van de coördinerende entiteit werden toegepast door het beleidsdomein. Met betrekking tot M250 wordt echter wel vastgesteld dat red flags niet worden behandeld in het fraudebeleid of het BCS. Daarnaast dient een analyse van frauderisico's te gebeuren. Deze dient te gebeuren a.d.h.v. de tool bij de guidance EGESIF_14-0021-00, of a.d.h.v. een andere methode die minimaal dezelfde elementen bevat. Uit de huidige beschrijving blijkt onvoldoende of een frauderisicoanalyse is uitgevoerd en zo ja, op basis van welke methode. Wat betreft M251 wordt de procedure opgenomen dat alle personen die betrokken zijn bij de opmaak, jurering, selectie en uiteindelijke gunning van de overheidsopdracht verplicht zijn een verklaring op eer omtrent de afwezigheid van belangenconflicten te ondertekenen.	De zelfbeoordelingstool van de expertencel werd zorgvuldig ingevuld. Er werd in het BCS aangevuld dat er een verklaring op eer zal worden gevraagd over de afwezigheid van belangenconflicten van de betrokken personen in alle stadia van de selectieprocedures voor zowel openbare aanbesteding als oproepen tot het indienen van projecten.		afgesloten
	<u>Reactie geauditeerde</u> We hebben geen opmerkingen bij dit ontwerpverslag. <u>Evaluatie VAA</u> De VAA neemt akte van de reactie.			
01BCS_ VIPA005	Er zijn verschillende projecten die bijdragen tot mijlpaal 218. Het uitvoeren van energieaudits en energiemaatregelen in zorggebouwen is daar één van. Ook projecten van andere beleidsdomeinen/entiteiten	Men heeft opgenomen in het BCS dat men tijdig afspraken zal maken met de andere betrokken beleidsdomeinen voor het opstellen van de covernota.		afgesloten

	dragen bij aan deze mijlpaal. De VAA stelt vast dat er m.b.t. deze aanbeveling geen aanpassing in het BCS gebeurde.				
	<u>Reactie geauditeerde</u> We hebben geen opmerkingen bij dit ontwerpverslag.				
	<u>Evaluatie VAA</u> De VAA neemt akte van de reactie.				

Samenvatting van de bevindingen en aanbevelingen met betrekking tot het beheers- en controlesysteem van Beleidsdomein Cultuur, Jeugd, Sport en Media, Entiteit VRT

Nr.	Vaststelling	Opvolging 2025	Met geauditeerde overeengekomen termijn voor corrigerende maatregelen	Score
01BCS_VRT001	<p>In het BCS van VRT werden onder punt 2.3.5.11 en bijlage 7 reeds elementen in het kader van mijlpaal 250 en 251 opgenomen. Echter zijn de instructies in het kader van deze mijlpalen nog in ontwerp.</p> <p>Wat betreft de controle van de implementatie van de instructie van de coördinerende entiteit i.h.k.v. M250 heeft de VAA volgende opmerkingen:</p> <ul style="list-style-type: none"> In het BCS of het anti-fraudebeleid wordt niet opgenomen hoe men medewerkers zal opleiden en bewustmaken m.b.t. anti-fraude maatregelen; Er wordt gewezen op het feit dat er noch in het BCS noch in het anti-fraudebeleid wordt vermeld hoe men red flags of fraude-indicatoren zal identificeren en opvolgen; Controle- en inspectiestrategie en plaatsbezoeken (on-the-spot-visits), er wordt echter 	De anti-fraude beleidsverklaring werd tot op heden nog niet gepubliceerd op de website. Via mail werd een update gevraagd over de huidige stand van zaken. De verklaring ligt momenteel ter ondertekening bij de gedelegeerd bestuurder van de VRT. Na de ondertekening zal men de verklaring online publiceren en de locatie meedelen aan de coördinatieceel van RRF en de VAA.	/	afgesloten

	<p>niet vermeld hoe de controles ter plaatse zullen worden uitgevoerd;</p> <ul style="list-style-type: none"> • Er dient ook een risicoanalyse uitgevoerd te worden voor de RFF-projecten op basis van de methodiek in de Fraud Risk Self Assessment Tool bij de guidance voor ESIF. Het uitvoeren van deze risicoanalyse zal opgevolgd worden in een volgende audit; • i.h.k.v. strafrechterlijke vervolging wordt opgenomen dat men gepaste stappen zal ondernemen. Er wordt echter niet beschreven welke stappen wanneer zullen worden genomen; • de procedure voor melden van onregelmatigheden aan OLAF en andere bevoegde autoriteiten dient opgenomen te worden in het anti-fraudebeleid of indien opgenomen in het BCS duidelijk verwijzen naar procedure in het BCS; • Conform de instructie dienen in het anti-fraudebeleid de procedures met betrekking tot de controle op de naleving van het Unierecht en het nationale recht, met name inzake overheidsopdrachten en staatssteun te worden beschreven (of naar de desbetreffende procedures in het BCS te worden verwezen). Deze worden momenteel niet in het anti-fraudebeleid vermeld. <p>Wat betreft M251 worden de instructies opgenomen in het BCS, echter kan de link in het bestand niet worden geopend. Ook de link naar instructies betreffende dubbelfinanciering M210 kunnen niet worden geopend.</p> <p>De bevinding wordt behouden en de score wordt verlaagd naar 2 aangezien er nog aanpassingen dienen te gebeuren.</p>			
--	---	--	--	--

	<p>Reactie geauditeerde</p> <p>Er werd ondertussen een pagina omtrent het anti-fraudebeleid aangemaakt op de externe website van VRT. De ondertekende beleidsverklaring kan daar ook geopend en gelezen worden.</p> <p>Evaluatie VAA</p> <p>De VAA heeft de publicatie van de antifraude beleidsverklaring gecontroleerd en conform de richtlijnen bevonden. De bevinding wordt afgesloten.</p>	
--	---	--

Samenvatting van de bevindingen en aanbevelingen met betrekking tot het beheers- en controlesysteem van beleidsdomein Financiën en Begroting

Nr.	Vaststelling	Opvolging november 2024	Opvolging oktober 2025	Score
02BCS_ FB001	De vereisten in mijlpaal 250 en 251 werden nog niet opgenomen in het BCS van FB.	<p>FB heeft hun anti-fraudebeleid vorm gegeven conform de instructie van de coördinerende entiteit. Echter heeft de VAA enkele bemerkingen omtrent het anti-fraudebeleid:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Er wordt bij de punten 4.2.6 en 6 verwezen naar het BCS, zonder te vermelden op welke procedure dit betrekking heeft. De VAA raadt aan om specifiek te verwijzen naar de desbetreffende procedure in het BCS. - Bij de meldingsprocedure (4.2.6 van het anti-fraudebeleid) wordt verwezen naar het BCS. In het BCS is een procedure 'opvolging onregelmatigheden' opgenomen. Deze bevat wel de melding aan OLAF, maar niet aan het Europees Openbaar Ministerie (EPPO). - Op vlak van terugvordering en strafrechtelijke vervolging wordt in punt 4.3.2 van het anti-fraudebeleid 	<p>Er werd dezelfde versie van het BCS en het anti-fraudebeleid aangeleverd als bij de audit in november 2024. De bevinding blijft behouden met uitzondering van volgende punten:</p> <ul style="list-style-type: none"> - De zelfbeoordelingstool werd conform de instructie van de coördinerende entiteit ingevuld. Deze bevinding wordt afgesloten. - Gezien de zelfbeoordelingstool werd ingevuld waarin elementen van red flags en fraude-indicatoren zijn opgenomen wordt ook deze bevinding afgesloten. <p>De instructie van de coördinerende entiteit bevat ook het publiceren van een anti-fraudebeleidsverklaring. Deze werd via mail bezorgd en er werd een link naar de website bezorgd. Echter kon de auditor deze verklaring niet terugvinden op de website. De VAA raadt aan de anti-</p>	2

		<p>enkel verwezen naar de bijkomende instructie van de coördinerende entiteit op het vlak van financiële correcties bij onregelmatigheden. De VAA raadt aan om ook te verwijzen naar punt 2.2.5 van het BCS waarin de procedure terugvordering en rapportering van onregelmatigheden deze elementen wel worden beschreven.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Er wordt gewezen op het feit dat er noch in het BCS noch in het anti-fraudebeleid wordt vermeld hoe men red flags of fraude-indicatoren zal identificeren en opvolgen. - Er wordt in het anti-fraudebeleid vermeld dat controles ter plaatse niet van toepassing zijn op het project Spending reviews. De VAA raadt aan telkens toe te lichten waarom dit niet van toepassing is. - Er dient een analyse van frauderisico's te gebeuren. Deze dient te gebeuren a.d.h.v. de tool bij de guidance EGESIF_14-0021-00, of a.d.h.v. een andere methode die minimaal dezelfde elementen bevat. Uit de huidige beschrijving blijkt onvoldoende of een frauderisicoanalyse is uitgevoerd en zo ja, op basis van welke methode. - Tot slot wordt ook gewezen op het feit dat in het anti-fraudebeleid wordt verwezen naar het BCS voor procedures om ervoor te zorgen dat personen die de 	<p>fraudebeleidsverklaring op de website te publiceren.</p> <p>De bevinding blijft behouden met een score 2.</p>	
--	--	---	---	--

		<p>beheersverklaring(en) naar de Commissie ondertekenen, zekerheid krijgen over de bevredigende verwezenlijking van de mijlpalen en streefdoelen die in het herstel- en veerkrachtplan zijn vastgesteld. Uit de procedure in het BCS (punt 2.2.10) blijkt onvoldoende hoe de administrateur-generaal zekerheid verkrijgt bij de ondertekening van de beheersverklaring.</p> <p>Wat betreft M251 wordt in het BCS verwezen naar de instructie opgesteld door de coördinerende entiteit. Voor eventuele acties na de datum waarover sprake in desbetreffende instructie zal deze instructie worden toegepast. Geen bemerkingen.</p> <p>De instructies van de coördinerende entiteit i.h.k.v. M250 en 251 worden nog aangepast n.a.v. feedback van de EC. Van zodra nieuwe instructies beschikbaar zijn dienen deze doorgevoerd te worden in het BCS en het anti-fraudebeleid.</p>		
	<p><u>Reactie geauditeerde</u></p> <p>Ik heb net deze feedback gekregen:</p> <p>"Bedankt om dit te melden. Ik weet zelf ook niet goed wat er misgelopen is, want de pagina stond weldegelijk als 'gepubliceerd'. Heb de pagina opnieuw gekoppeld onder "Evaluatiebeleid" en de pagina is opnieuw zichtbaar via https://www.vlaanderen.be/departement-financien-en-begroting/facts-figures/evaluatiebeleid/spending-reviews. Excuses voor het ongemak."</p> <p>Het zou opgelost moeten zijn nu.</p> <p>Verder geen opmerkingen over het auditverslag.</p>			

	Evaluatie VAA De auditor stelt vast dat de anti-fraudebeleidsverklaring gepubliceerd is op de website. De overige bevindingen m.b.t. het anti-fraudebeleid blijven behouden met score 2 .	
--	---	--

Samenvatting van de bevindingen en aanbevelingen met betrekking tot het beheers- en controlesysteem van Beleidsdomein Economie, Wetenschap en Innovatie

Nr.	Aanbeveling	Opvolging mei 2024	Opvolging oktober 2025	Score
01BCS_ EWI001	Om meer duidelijkheid te scheppen in het versiebeheer wordt er aanbevolen om overal in het document en de bestandsnaam dezelfde versiedatum te gebruiken. Daarnaast wordt aanbevolen om een versiehistoriek te voorzien.	De datum onder 1.3 werd correct aangepast. Daarenboven werd de correcte datum opgenomen in de bestandsnaam. Er werd wel een verkeerde datum opgenomen in de voetnoot van P.1. Daarnaast is de inhoudsopgave in het algemeen niet aangepast. Tot slot moet het contactpunt ook nog worden aangepast.	Er werd een versiedatum opgenomen in zowel de bestandsnaam als het document. De bevinding wordt afgesloten .	afgesloten
	<u>Reactie geauditeerde</u> Geen reactie. <u>Evaluatie VAA</u> Niet van toepassing.			
01BCS_ EWI002	Er wordt aanbevolen voor VLAIO, FWO en het departement te beschrijven hoe onregelmatigheden in het kader van RRF opgespoord en gecorrigeerd worden, eventueel door te verwijzen naar de procedures onder 2.2.4 van het BCS. Daarnaast wordt aanbevolen het proces voor terugvordering van onregelmatige uitgaven bij de drie entiteiten te beschrijven.	De beschrijving hoe de onregelmatigheden in het kader van RRF opgespoord en voorkomen worden, werd opgenomen voor VLAIO en het departement in het BCS. Daarnaast is de procedure voor terugvordering van onregelmatige uitgaven voor EWI en VLAIO opgenomen in het BCS. Tot slot is de rapportering over onregelmatigheden aan de coördinerende entiteiten nog niet operationeel aangezien verklaard wordt dat	In de procedures is opgenomen dat de onregelmatigheden in een lijst worden verzameld om te kunnen rapporteren bij de beheersverklaring. De bevinding wordt afgesloten .	afgesloten

		de database om de onregelmatigheden te rapporteren nog in opmaak is. Wat betreft FWO moet dit niet meer opgenomen worden het BCS van EWI, aangezien de maatregelen van het FWO geen deel meer uitmaken van het Europees Plan voor Herstel en Veerkracht. De bevinding blijft behouden .		
	<u>Reactie geauditeerde</u> Geen reactie. <u>Evaluatie VAA</u> Niet van toepassing.			
01BCS_ EWI006	Er wordt aanbevolen om de werking van het risicomanagement binnen het departement EWI aan het BCS toe te voegen.	EWI heeft volgend punt 2.2.4.1.3 'Risicoanalyse binnen het EWI' toegevoegd in het kader van de werking van het risicomanagement binnen het departement EWI. Onder dit punt wordt vermeld dat de werking van het risicomanagement van EWI werd beschreven in de documenten met referentie FINTRO. VAA heeft geen toegang tot deze documenten. Daarnaast werd onder dit punt vermeld dat het risicomanagement geauditeerd werd door Audit Vlaanderen wat heeft geleid tot een beleidsgericht rapport dat zou worden opgenomen in het BCS. Dit rapport werd echter nog niet opgenomen in het BCS. De bevinding blijft behouden .	Het risicobeheer en de wijze van risicoanalyse is opgenomen in het BCS. De bevinding wordt afgesloten .	afgesloten
	<u>Reactie geauditeerde</u> Geen reactie. <u>Evaluatie VAA</u> Niet van toepassing.			

01BCS_ EWI007	Er wordt aanbevolen om van zodra alle RRF-processen zijn uitgetekend, ze aan de VAA te bezorgen.	De procesbeschrijving en de risicoanalyses van de RRF-processen zouden ter beschikking worden gesteld aan de hand van het Intranet. De VAA heeft nog geen toegang tot het Intranet van VLAIO. De bevinding blijft behouden .	De processen voor het beheer van de projecten wordt beschreven in het BCS. De bevinding wordt afgesloten .	afgesloten
	<u>Reactie geauditeerde</u> Geen reactie. <u>Evaluatie VAA</u> Niet van toepassing.			
01BCS_ EWI008	Er wordt aanbevolen om de procedure op basis waarvan voldoende zekerheid wordt bekomen voor het opstellen van de beheersverklaring in het BCS te beschrijven.	De definitieve procedure op basis waarvan voldoende zekerheid wordt bekomen voor het opstellen van de beheersverklaring werd nog niet opgenomen in het BCS. Onderaan het punt 2.2.14 'Opstellen van betaalaanvraag met een beheersverklaring en een samenvatting van de uitgevoerde controles en audits' in het BCS werd vermeld dat dit nog moet worden besproken binnen de stuurgroep PHV EWI. Het ontwerp van de beheersverklaring werd wel goedgekeurd door de stuurgroep PHV EWI op 9 mei, maar hier ontbreekt het jaartal. Daarnaast werd de risicoanalyse van het proces 'opstellen van de betaalaanvraag' nog niet toegevoegd in het BCS. Tot slot wordt onder 2.2.14 tweemaal bijlage 5 vermeld. Echter moet dit bijlage 4 zijn. De bevinding blijft behouden .	De procedure wordt beschreven in punt 2.3.3.b) van het BCS. De bevinding wordt afgesloten .	afgesloten
	<u>Reactie geauditeerde</u> Geen reactie. <u>Evaluatie VAA</u> Niet van toepassing.			
	Er wordt aanbevolen de beschrijving van de informatiesystemen binnen FWO in het BCS	De beschrijving van de informatietool bij FWO werd opgenomen in het BCS. Gezien de	Het dossierbehandelingssysteem KRIS wordt beschreven in rubriek 3.3.2 van	1

01BCS_ EWI009	op te nemen evenals een beschrijving van de EP-Plus applicatie.	maatregelen van het FWO geen deel meer uitmaken van het Europees Plan voor Herstel en Veerkracht, mag dit verwijderd worden uit het BCS. De beschrijving van EP-Plus applicatie werd aangeleverd, maar deze werd nog niet opgenomen in het BCS. De bevinding blijft behouden .	het BCS. De applicatie EP-Plus wordt vermeld als projectopvolgingstool voor de projecten van de oproep in het kader van Blue Deal. Echter is deze tool niet beschreven in het BCS. De bevinding blijft behouden .	
	<u>Reactie geauditeerde</u> Geen reactie. <u>Evaluatie VAA</u> Niet van toepassing.			
01BCS_ EWI010	Er wordt aanbevolen op te volgen in welke mate bijkomende projecten al ondervangen zijn in het BCS en indien nodig in dat verband wijzigingen aan het BCS aan te brengen. Daarnaast wordt aanbevolen om na te gaan in hoeverre de onderverdelingen van budgetten in de tabel onder 2.2.2.3 de juiste zijn dan wel die in de tekst in bijlage 4.	De tabellen in het BCS moeten aangepast worden gezien FWO geen deel meer uitmaakt van het Europees Plan voor Herstel en Veerkracht en gezien de downsizing van de RRF-maatregelen. De bevinding blijft behouden .	Onder punt 2.1 van het BCS werd een overzicht opgenomen van de projecten en het budget, na aanpassing van het PHV. De bevinding wordt afgesloten .	afgesloten
	<u>Reactie geauditeerde</u> Geen reactie. <u>Evaluatie VAA</u> Niet van toepassing.			
01BCS_ EWI011	Voor het verzamelen van deze gegevens wordt aanbevolen de gepaste systemen op te zetten. Hiervoor wordt tevens op Vlaams niveau een aanvraag tot toegang tot het UBO-register gedaan, zodat deze gegevens efficiënt kunnen worden verzameld.	EWI & VLAIO hebben de gegevens voor het RRF-gerelateerde project in het kader van artikel 22, lid 2, d) van Vo (EU) nr. 2021/241 verzameld. Wat betreft de binnenlandse UBO-gegevens worden de UBO-gegevens geraadpleegd uit het federale UBO-register, dewelke de authentieke bron is voor deze gegevens. Wat betreft de buitenlandse UBO-gegevens is het niet duidelijk of EWI & VLAIO een poging hebben ondernomen om deze UBO-gegevens te vervolledigen. Daarnaast	De instructies voor het verzamelen en opladen van de nodige data zijn toegevoegd aan het BCS. De bevinding wordt afgesloten .	afgesloten

		<p>ontbreekt de beschrijving omtrent de RRF-datastroom in het kader van mijlpaal 209 nog in het BCS.</p> <p>Wat betreft FWO, moeten de gegevens in het kader van artikel 22 lid 2, d) niet meer verzameld en beschreven worden in het BCS aangezien de maatregelen geen deel uitmaken van het Europees Plan voor Herstel en Veerkracht.</p> <p>De bevinding blijft behouden.</p>		
	<p>Reactie geauditeerde Geen reactie.</p> <p>Evaluatie VAA Niet van toepassing.</p>			
01BCS_ EWI012	<p>Er wordt aanbevolen in het BCS het proces te vervolledigen waarmee onregelmatigheden aan OLAF worden gerapporteerd. Daarnaast wordt aanbevolen om voor de duidelijkheid de controlerende instanties die over toegang tot alle achterliggende data moeten beschikken (de Europese Commissie, de Europese Rekenkamer, OLAF en het Europees Openbaar Ministerie) bij naam te noemen.</p>	<p>In het BCS werd opgenomen dat aan de Europese Commissie, de Europese Rekenkamer, OLAF en het Europees Openbaar Ministerie toegang wordt verleend tot alle achterliggende gegevens. Het proces om onregelmatigheden aan OLAF te rapporteren dient nog vervolledigd te worden.</p> <p>De bevinding blijft behouden.</p>	<p>De procedure voor het melden van onregelmatigheden bij OLAF werd opgenomen in het anti-fraudebeleid, dat werd toegevoegd in bijlage van het BCS. De bevinding wordt afgesloten.</p>	afgesloten
	<p>Reactie geauditeerde Geen reactie.</p> <p>Evaluatie VAA Niet van toepassing.</p>			
01BCS_ EWI013	<p>Er wordt aanbevolen in het BCS op te nemen dat de analyse van het Federaal Planbureau aangeeft dat er voor maatregel ‘Blue Deal’ nood is aan bijkomende maatregelen voor de componenten ‘circular economy’, ‘pollution prevention & control’ en ‘biodiversity & ecosystems’ om te voldoen aan het DNSH-principe. Daarnaast wordt aanbevolen een</p>	<p>De beschrijving van de werkwijze per maatregel werd aangeleverd. Deze zijn met uitzondering van I-5.11 en I-5.17 nog niet toegevoegd in het BCS. De beschrijving met de aanpak voor I-16 en I-24 moeten dus nog toegevoegd worden.</p>	<p>In rubriek 2.3.4 van het BCS wordt vermeld hoe er voor wordt gezorgd dat het DNSH-principe wordt nageleefd. De bevinding wordt afgesloten.</p>	afgesloten

	verwijzing op te nemen naar de nodige clausules voor projectoproepen.	Onder 2.2.3 ‘Controle van de uitvoering in overeenstemming met alle toepasselijke (EU en nationale) wetgeving’ wordt bijlage 8 vermeld, maar er is geen bijlage 8 aanwezig in het BCS. De bevinding blijft behouden .		
	<u>Reactie geauditeerde</u> Geen reactie. <u>Evaluatie VAA</u> Niet van toepassing.			
01BCS_ EWI014	Er wordt aanbevolen wanneer de bibliotheek met maatregelen klaar is, de link ernaar te leggen in het BCS.	Deze SharePoint omgeving is operationeel, maar de VAA heeft nog geen toegang tot deze omgeving. De bevinding blijft behouden .	In het BCS is de wetgeving die van toepassing is opgenomen. De bevinding wordt afgesloten .	afgesloten
	<u>Reactie geauditeerde</u> Geen reactie. <u>Evaluatie VAA</u> Niet van toepassing.			
01BCS_ EWI015	Er wordt aanbevolen om de controles en risicoanalyses die zullen uitgevoerd worden, samen met de timing ervan, op te nemen in het BCS, van zodra de toegang tot de tool beschikbaar is en er een training werd voorzien met betrekking tot het gebruik van de tool.	Er werden door EWI documenten aangeleverd met betrekking tot twee uitgevoerde risicoanalyses. Enerzijds ging het over een ex ante analyse op het project ‘I-84 – Oproep RePowerEU Walstroom’. Wat betreft deze analyse heeft de VAA geen opmerkingen. Anderzijds heeft de tweede risicoanalyse betrekking op de resultaten uit Arachne in het kader van dubbele financiering. Met betrekking tot de analyse zelf heeft de VAA geen opmerkingen. Het toevoegen van screenshots (waarop bijvoorbeeld te zien is hoeveel begunstigden als risico worden aangeduid) uit Arachne zou het controlespoor wel sterker maken. Echter is dit geen	In het BCS wordt het gebruik van Arachne beschreven en wordt ook verwezen naar de instructie m.b.t. mijlpaal 210. De bevinding wordt afgesloten .	afgesloten

		allesomvattende risicoanalyse van de resultaten in Arachne, maar enkel een focus op dubbele financiering. Er wordt aangeraden de resultaten in Arachne te evalueren en daarbij ook aandacht te hebben voor andere risicofactoren dan deze uit de groep 'concentratierisico's' en hiervan een controlespoor te bewaren. De bevinding blijft behouden .		
	<u>Reactie geauditeerde</u> Geen reactie. <u>Evaluatie VAA</u> Niet van toepassing.			
01BCS_ EWI016	Er wordt aanbevolen om in het BCS te beschrijven hoe de gegevens van de gemeenschappelijke indicatoren zullen worden verzameld en bewaard. Daarnaast dient vermeld te worden hoe de rapportering aan DKBUZA gebeurt.	De beschrijving voor het verzamelen van de gemeenschappelijke indicatoren werd aangeleverd en is adequaat. Deze beschrijving moet nog toegevoegd worden aan het BCS. De bevinding blijft behouden .	De beschrijving voor het verzamelen van de gemeenschappelijke indicatoren werd toegevoegd in rubriek 2.3.4 van het BCS. De bevinding wordt afgesloten .	afgesl oten
	<u>Reactie geauditeerde</u> Geen reactie. <u>Evaluatie VAA</u> Niet van toepassing.			
01BCS_ EWI017	Er wordt aanbevolen om in het BCS voor de vereisten rond publiciteit te verwijzen naar artikel 10 bij de Financieringsovereenkomst in bijlage 3 en de voorlopige versie ervan te vervangen door de juiste.	Er werd bij de vereisten rond publiciteit niet verwezen naar het artikel 10 bij de Financieringsovereenkomst. Daarnaast werd de voorlopige versie nog niet vervangen door de juiste versie. De bevinding blijft behouden .	De vereisten rond publiciteit werden toegevoegd in rubriek 2.3.4 van het BCS. De bevinding wordt afgesloten .	afgesl oten
	<u>Reactie geauditeerde</u> Geen reactie. <u>Evaluatie VAA</u> Niet van toepassing.			
	Er wordt aanbevolen deze aanpassing van het PHV door te voeren in het BCS.	Opvolging dec 2024: EWI heeft toegelicht bezig te zijn met een grondige herwerking	De projecten van het FWO werden geschrapt uit het PHV. Het BCS werd	

02BCS_ EWI001		van het BCS en kon bijgevolg nog geen geactualiseerde versie aanleveren. De bevinding wordt opgevolgd bij een volgende audit.	aangepast op basis van het herziene PHV. De bevinding wordt afgesloten .	afgesloten
	<u>Reactie geauditeerde</u> Geen reactie. <u>Evaluatie VAA</u> Niet van toepassing.			
02BCS_ EWI002	De VAA raadt aan om procedures op te stellen voor alle elementen vermeld in mijlpalen 250 en 251 en deze op te nemen in het BCS. Voorafgaand aan betaalaanvraag 2 wordt de adequaatheid van deze procedures in het kader van deze mijlpalen nagegaan.	Opvolging dec 2024: Er werd een anti-fraudebeleid opgesteld voor het beleidsdomein EWI. De VAA heeft daarbij volgende bemerkingen: a) In het anti-fraudebeleid wordt niet vermeld hoe men red flags of fraude-indicatoren zal identificeren, detecteren en opvolgen. b) EWI zal naast de jaarlijkse risicoanalyses op proces- en organisatieniveau een diepgaande risicoanalyse uitvoeren voor de RFF-projecten op basis van de methodiek in de Fraud Risk Self Assessment Tool bij de guidance voor ESIF. Het uitvoeren van deze risicoanalyse zal opgevolgd worden in een volgende audit. c) Conform de instructie dient de procedure voor het opstellen van de beheersverklaring beschreven te worden. Deze wordt momenteel niet vermeld in het anti-fraudebeleid. De VAA raadt aan om te beschrijven hoe de personen die de beheersverklaringen ondertekenen zekerheid krijgen over de elementen in de beheersverklaring om deze te kunnen ondertekenen. d) Wat betreft controles ter plaatse wordt in het anti-fraudebeleid de inspectie- en	a) In rubriek 4.2.1 van het anti-fraudebeleid worden de signalen die kunnen wijzen op onregelmatigheden vermeld. Geen opmerkingen. b) De anti-fraudezelfbeoordelingstool werd opgesteld conform de instructies van de coördinerende entiteit. Geen opmerkingen. c) De procedure voor het opstellen van de beheersverklaring is opgenomen in het BCS. Geen opmerkingen. d) In de inspectie- en controlestrategie zijn de criteria opgenomen om een project al dan niet te onderwerpen aan een controle ter plaatse. e) De procedures met betrekking tot de controle op de naleving van het Unierecht en het nationale recht, zoals overheidsopdrachten en staatssteun worden in het BCS beschreven. Geen opmerkingen. Daarnaast werd vastgesteld dat door de betrokken entiteiten van het beleidsdomein een anti-fraudebeleidsverklaring op de website werd gepubliceerd. Geen bemerkingen.	afgesloten

		<p>controlestrategie vermeld. Echter wordt daarbij niet vermeld dat ook controles ter plaatse worden uitgevoerd en op basis van welke bepalingen al dan niet een controle ter plaatse wordt uitgevoerd.</p> <p>e) Conform de instructie dienen in het anti-fraudebeleid de procedures met betrekking tot de controle op de naleving van het Unierecht en het nationale recht, met name inzake overheidsopdrachten en staatssteun te worden beschreven (of naar de desbetreffende procedures in het BCS te worden verwezen). Deze worden momenteel niet in het anti-fraudebeleid vermeld.</p> <p>Wat betreft mijlpaal 251 blijkt uit de gesprekken met de geauditeerde dat de ex-ante controles, zoals bepaald in de instructie voor mijlpaal 251, zullen worden uitgevoerd. Echter dient dit nog beschreven te worden in het BCS.</p>	De bevinding wordt afgesloten .	
	<p>Reactie geauditeerde Geen reactie.</p> <p>Evaluatie VAA Niet van toepassing.</p>			

Samenvatting van de bevindingen en aanbevelingen met betrekking tot het beheers- en controlesysteem van Beleidsdomein Werk en Sociale Economie

Nr.	Vaststelling	Aanbeveling	Opvolging najaar 2025	Score
-----	--------------	-------------	-----------------------	-------

01BCS_ WSE004	Artikel 22, lid 2, d) van Vo (EU) nr. 2021/241 legt vast welke gestandaardiseerde gegevens dienen verzameld te worden. Zowel DWSE als VDAB vermelden in het BCS deze gegevens te zullen verzamelen. Voor de gegevens van punt iii) van dit lid <i>'de voorna(a)m(en), achterna(a)m(en) en geboortedatum/-data van de eindbegunstigde(n) van de ontvanger van middelen of de contractant, in de zin van artikel 3, lid 6, van Richtlijn (EU) 2015/849 van het Europees Parlement en de Raad'</i> is nog geen systeem in werking om deze te verzamelen.	Voor het verzamelen van deze gegevens wordt aanbevolen de gepaste systemen op te zetten. Hiervoor wordt tevens op Vlaams niveau gekeken hoe deze gegevens efficiënt kunnen verzameld worden vanuit het UBO-register en centraal bewaard kunnen worden.	De VAA stelt vast dat VDAB hieromtrent nog geen aanpassingen heeft doorgevoerd in hun BCS.	Afgesloten
	<p><u>Reactie geauditeerde</u> WEWIS: Niet van toepassing.</p> <p>VDAB: Een medewerker vraagt in opdracht van het kernteam RRF per mail de gegevens op van de buitenlandse ondernemingen die eindontvanger zijn. Indien deze mail niet beantwoord wordt, worden tot 3 reminders gestuurd, in lijn met de voorschriften van de RRF Expertencel. Dit werd toegevoegd onder punt 2.2.5.7. Voorkomen, opsporen en rechtzetten van corruptie, fraude en belangenconflicten Beheersmaatregelen cfr. Frauderisicobeoordeling.</p> <p><u>Evaluatie VAA</u> De VAA neemt akte van de reactie van VDAB. De VAA stelt vast dat in het kader van artikel 22, lid 2, d) van Vo (EU) nr. 2021/241 er een alinea werd toegevoegd onder punt 2.2.5.7. 'Voorkomen, opsporen en rechtzetten van corruptie, fraude en belangenconflicten Beheersmaatregelen cfr. Frauderisicobeoordeling' waarin wordt beschreven hoe VDAB te werk gaat aangaande buitenlandse ondernemingen. Geen opmerkingen.</p> <p>De bevinding wordt afgesloten.</p>			
01BCS_ WSE006	DWSE en VDAB geven in de beschrijving van het BCS aan dat ze Arachne zullen gebruiken en ook in welke fases van de projecten, waaronder bij de lezing van de ingediende projecten.	Er wordt aanbevolen dat van zodra DWSE en VDAB toegang hebben tot de tool, ze nagaan hoe deze concreet gebruikt kan worden en hoe deze kan ingezet worden bij de projecten die reeds gestart zijn voordat de tool beschikbaar was.	De VAA stelt vast dat het BCS WEWIS werd aangepast. De VAA heeft inhoudelijk hieromtrent geen opmerkingen. De VAA stelt daarnaast wel vast dat onder hetzelfde punt wordt verwezen naar bijlagen 1, 2 en 3. Deze bijlagen werden onder punt 6 'Bijlages' woordelijk	2

	Op het moment van de audit is de Arachne-tool nog niet beschikbaar.		opgenomen. Echter ontbreekt de toegang via het BCS tot deze documenten. De VAA raadt aan om een link op te nemen in het BCS waardoor de toegang tot de bedoelde bijlagen wordt verzekerd. Wat betreft VDAB, stelt de VAA vast dat omtrent deze bevinding niets werd aangepast aan het BCS.	
	<p><u>Reactie geauditeerde</u> WEWIS: Links werden toegevoegd.</p> <p>VDAB: De medewerker, aangeduid door het kernteam RRF, verantwoordelijk voor de analyse van de risico's, signaleert dit aan het kernteam RRF. Hierna wordt er verder gekeken naar het controlespoor & analyse van het verhoogd risico. Dit werd aangepast in het BCS onder punt 2.2.5.6 A Arachne tijdens het gunningsproces.</p> <p><u>Evaluatie VAA</u> Wat betreft WEWIS neemt de VAA akte van hun reactie. De VAA stelt vast dat er in het BCS links werden toegevoegd die toegang verlenen tot de bijlagen. WEWIS gaf aanvullend aan dat deze documenten ook rechtstreeks kunnen worden aangeleverd, zodat de toegang verzekerd blijft wanneer de documenten via de links niet raadpleegbaar zijn. Geen opmerkingen.</p> <p>Wat betreft VDAB neemt de VAA akte van hun reactie. De VAA stelt onder punt 2.2.5.6 A vast dat een medewerker, aangeduid door het kernteam RRF, rapporteert aan het kernteam. Geen opmerkingen.</p> <p>Daarnaast merkt de VAA onder hetzelfde punt op dat het nog niet duidelijk is hoe wordt bepaald wat een verhoogd risico is tijdens het gunningsproces. De VAA raadt aan om dit nog toe te voegen.</p> <p>De bevinding blijft behouden met een score 2.</p>			
02BCS_ WSE001	De vereisten in mijlpaal 250 en 251 werden nog niet opgenomen in het BCS van DWSE en VDAB.	De VAA raadt aan om procedures op te stellen voor alle elementen vermeld in mijlpalen 250 en 251 en deze op te nemen in het BCS. Voorafgaand aan betaalaanvraag 2 wordt de adequaatheid van deze procedures in het kader van deze mijlpalen nagegaan.	De VAA stelt vast dat volgende aanpassingen met betrekking tot M250 werden doorgevoerd in het anti-fraudebeleid van WEWIS: <ul style="list-style-type: none"> • De VAA stelt vast de inhoudstafel actueel is. Geen opmerkingen. • De VAA stelt vast met betrekking tot de link onder punt 3 dat, indien we op deze link drukken, 	2

			<p>we de melding krijgen dat we hiertoe geen toegang hebben. Daarnaast stellen we vast dat de linken onder punt 4.1.2.2, 4.1.4, 4.2.2 en 4.2.5 werden verwijderd. Verder stellen we vast dat er in het fraudebestrijdingsbeleid wordt verwezen naar een aantal bijlages. Echter werden geen bijlagen opgenomen in het anti-fraudebeleid. De VAA raadt aan om de link onder punt 3 na te kijken en de bijlagen op te nemen in het document.</p> <ul style="list-style-type: none"> • De VAA stelt vast dat de verwijzing naar punt 4.6 onder 4.1.2.1 'Interne controlesystemen' werd verwijderd. Geen opmerkingen. • De VAA stelt vast dat er een verwijzing werd opgenomen in het anti-fraudebeleid naar een punt in het BCS dat de verantwoordelijkheden in het BCS zou moeten bespreken. Echter stelt de VAA vast dat er wordt verwezen naar een niet bestaand punt in het BCS. De VAA raadt aan om naar het correcte punt in het BCS te verwijzen. • De VAA stelt vast dat onder het punt 4.1.4 'ex ante controle via Arachne' de datum '10/07/2024' werd opgenomen. De VAA raadt aan om de andere mogelijke 	
--	--	--	--	--

			<p>geldende data op te nemen in het anti-fraudebeleid van WEWIS om verwarring te vermijden.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Onder de punten 4.1.4, 4.2.2, 4.2.4 en 6 in het anti-fraudebeleid wordt er verwezen naar het BCS. De VAA stelt vast dat er ofwel verwezen wordt naar het desbetreffende punt in het BCS of het is duidelijk over welk punt het gaat in het BCS van WEWIS. Geen opmerkingen. • De VAA stelt vast dat de punten correctie en vervolging werden toegevoegd aan het anti-fraudebeleid. De VAA raadt aan om ook nog een verwijzing op te nemen naar de handhavingsprocedure in de nota Vlaamse Regering van 20 december 2024. • De VAA stelt vast dat het punt met betrekking tot de controle ter plaatse werd toegevoegd. Geen opmerkingen. <p>Wat betreft de zelfbeoordelingstool van WEWIS heeft de VAA geen opmerkingen.</p> <p>Wat betreft VDAB, werd het anti-fraudebeleid onderaan het BCS opgenomen. De VAA heeft volgende zaken vastgesteld:</p> <ul style="list-style-type: none"> • De VAA stelt vast dat de verantwoordelijkheden in het BCS 	
--	--	--	--	--

			<p>van VDAB uitgebreid aanbod komen. Geen opmerkingen.</p> <ul style="list-style-type: none"> • De VAA stelt vast dat onder het punt 4.1.4 'ex ante controle via Arachne' de datum (30 juni 2023) nog niet werd aangepast. De VAA raadt aan om deze datum te verwijderen en om alle geldende data op te nemen in het anti-fraudebeleid onder de van toepassing zijnde titels. • De VAA stelt vast dat de zaken onder de punten 4.1.4, 5 en 6 uit de instructie van de coördinerende entiteit worden besproken in het BCS van VDAB. Geen opmerkingen. • De VAA stelt vast dat in het BCS is opgenomen dat voor de beschrijving van de functies en procedures het 'Kwaliteitshandboek – VDAB Intermediaire instantie Europees Sociaal Fonds', hoofdstukken 4 tot en met 7, van toepassing is in het kader van RRF. Aangezien in hoofdstuk 5 van dit kwaliteitshandboek de onderwerpen 'Controle- en inspectiestrategie' en 'Controle ter plaatse' worden behandeld, heeft de VAA hierover geen opmerkingen. • In het BCS wordt onder punt 2.2.5.1.1. vermeld dat de directeur van de afdeling 'Strategie' 	
--	--	--	---	--

			<p>rapporteert aan OLAF wanneer de onregelmatigheid een vermoeden van fraude betreft. Daarnaast wordt er in het 'Beheers- en controlesysteem FHV Fiche BCS per project (5.1, bijlage 1)' vermeld dat de voorzitter van de Taskforce het kernteam RRF samenroept wanneer de onregelmatigheid een vermoeden van fraude betreft en hierover rapporteert aan OLAF. Echter is het niet duidelijk voor de VAA of het hier om dezelfde persoon gaat, wie de voorzitter is van de Taskforce en wat de functie is van deze groep. De VAA raadt aan om te verduidelijken wie er de uiteindelijke verantwoordelijke is voor de meldingen bij OLAF, of het hier om dezelfde persoon gaat en wat de functie is van deze Taskforce.</p> <ul style="list-style-type: none"> • De VAA stelt vast dat in het BCS van VDAB onder het punt 2.2.5.1.2. 'Procedure voor terugvordering onregelmatige uitgaven' de punten correctie en vervolging worden aangehaald. De VAA raadt wel aan om nog een verwijzing op te nemen naar de handavingsprocedure in de nota Vlaamse Regering van 20 december 2024. 	
--	--	--	--	--

			<p>Wat betreft de zelfbeoordelingstool van VDAB, stelt de VAA vast dat er geen gebruik gemaakt werd van de template van de coördinerende entiteit. Gezien deze vaststelling werd een check uitgevoerd waarbij werd nagegaan of de 6 categorieën, waarop gefocust wordt in de template van de coördinerende entiteit, ook voorkomen in de tool van VDAB. De VAA stelt vast dat de categorie 'schending financiële belangen EU' niet voorkomt in de tool van VDAB. De VAA raadt aan om deze categorie nog toe te voegen aan de tool. Verder stelt de VAA vast dat bij sommige risico's niet altijd alle cellen worden ingevuld. Bijvoorbeeld werd in SR3 de cel met betrekking tot 'Het effect van de gecombineerde controles op de waarschijnlijkheid van risico, rekening houdend met betrouwbaarheidsniveaus' niet ingevuld, terwijl dit in SR2 wel het geval was. De VAA raadt aan om de tool volledig in te vullen of te motiveren waarom bepaalde cellen niet worden ingevuld.</p>	
	<p><u>Reactie geauditeerde</u></p> <p>WEWIS: Opmerkingen werden aangepast.</p> <p>VDAB:</p> <ul style="list-style-type: none"> Bemerking in kader van het punt 4.1.4 'ex ante controle via Arachne': Hier begrijpen we de aanbeveling van de VAA niet helemaal. In onze interpretatie was 30/06/2023 de datum waarop de betreffende richtlijnen van MP250 in voege gaan, vandaar dat we deze hebben vermeld in ons BCS. Achteraf bekeken heeft geen enkele van onze aanbestedingen nog plaatsgevonden na die datum, maar we hebben het dus wel zo in ons BCS laten staan. Bemerking in kader van het punt 2.2.5.1.1: De directeur strategie roept het Kernteam RRF samen, het hoofd van de dienst interne audit is verantwoordelijk voor meldingen bij OLAF. Dit werd aangepast in het BCS onder punt 2.2.5.1.1.Opsporing en opvolging onregelmatigheden. Ook in de bijlage Fiche BCS per project (5.1, bijlage 1) werd dit op dezelfde manier aangepast. 			

	<ul style="list-style-type: none"> Bemerkning in kader van het punt 2.2.5.1.2. 'Procedure voor terugvordering onregelmatige uitgaven': deze verwijzing werd opgenomen in het BCS onder punt 2.2.5.1.2. Procedure voor terugvordering onregelmatige uitgaven. Bemerkning in kader van de zelfbeoordelingstool: Dit is intussen opgenomen met de verantwoordelijke voor de zelfbeoordelingstool zodat bij de volgende frauderisicoanalyse de tool is aangepast in lijn met de bevindingen van de VAA. <p>Evaluatie VAA</p> <p>Wat betreft WEWIS neemt de VAA akte van hun reactie. De VAA stelt de volgende zaken vast in het kader van het anti-fraudebeleid van WEWIS:</p> <ul style="list-style-type: none"> Met betrekking tot de bemerking over punt 3 stelt de VAA vast dat de link onder dat punt werd aangepast. Daarnaast heeft WEWIS de verwijzingen naar een aantal bijlagen vervangen door links naar de bedoelde documenten. Bovendien gaf WEWIS aan dat deze documenten ook rechtstreeks kunnen worden aangeleverd, zodat de toegang verzekerd blijft wanneer de documenten via de links niet raadpleegbaar zijn. Geen opmerkingen. Met betrekking tot de bemerking over de verwijzing in het anti-fraudebeleid naar het BCS onder punt 4.1.2.3 'Toewijzing van verantwoordelijkheden' stelt de VAA vast dat deze verwijzing werd verwijderd. Ondanks deze aanpassing is de beschrijving voldoende duidelijk en volledig. Geen opmerkingen. Met betrekking tot de bemerking over punt 4.1.4 'ex ante controle via Arachne' stelt de VAA vast dat de mogelijke geldende data onder dat punt werden opgenomen. Geen opmerkingen. Met betrekking tot de bemerking over punt 4.3 'Onderzoek, correctie en vervolging' stelt de VAA vast dat WEWIS nog geen verwijzing heeft opgenomen naar de handavingsprocedure in de nota van de Vlaamse Regering van 20 december 2024. De bevinding blijft behouden. <p>Wat betreft VDAB neemt de VAA akte van hun reactie. De VAA stelt de volgende zaken vast in het kader van het anti-fraudebeleid van VDAB:</p> <ul style="list-style-type: none"> Met betrekking tot de bevinding omtrent de vermelding van de datum 30/06/2023 in de algemene beschrijving onder punt 4.1.4 'ex ante controle via Arachne', wil de VAA benadrukken dat er in het kader van de ex-ante controle via Arachne andere data gelden voor de controle op dubbelfinanciering en belangenconflicten. Deze exacte data zijn opgenomen in de instructies van de coördinerende entiteit. De VAA raadt aan om de specifieke geldende data voor VDAB per subtitel onder punt 4.1.4 op te nemen. De bemerking blijft behouden. Met betrekking tot de bevinding omtrent punt 2.2.5.1.1 stelt de VAA vast dat dit werd aangepast. Geen opmerkingen. Met betrekking tot de bevinding omtrent punt 2.2.5.1.2 stelt de VAA vast dat dit werd toegevoegd in het BCS. Geen opmerkingen. De bevinding met betrekking tot de zelfbeoordelingstool blijft behouden. <p>Gezien er nog een aantal zaken openstaan, blijft de bevinding behouden met een score 2.</p>			
03BCS_ WSE001	In het BCS van DWSE werd bij punt 1.3 vermeld dat de verstrekte informatie de situatie beschrijft op 09/2024. Echter werd	De VAA beveelt aan om dezelfde datum, die vermeld werd in de documentinformatie, op te nemen in het gehele document. Daarnaast	De VAA stelt vast dat het BCS met betrekking tot deze bemerking grotendeels werd aangepast. Enkel de	1

	er in de voetnoot van het BCS de datum juni 2024 opgenomen. Daarnaast werd in de documentinformatie nog een andere datum opgenomen (10/2024). Verder is de inhoudstafel ook niet actueel.	dient ook de inhoudstafel aangepast te worden.	datum aangaande punt 1.3 in het BCS van WEWIS dient nog aangepast te worden.	
	<p><u>Reactie geauditeerde</u> WEWIS: Werd aangepast.</p> <p>VDAB: Niet van toepassing.</p> <p><u>Evaluatie VAA</u> De VAA neemt akte van de reactie van WEWIS. De VAA stelt vast dat de link bij punt 1.3 werd aangepast. Echter merkt de VAA op dat de datum in de voetnoot niet werd aangepast. Daarnaast dient ook de inhoudstafel vernieuwd te worden.</p> <p>De bevinding blijft behouden met een score 1.</p>			
03BCS_ WSE002	In het kader van de beheersverklaring wordt in het BCS van zowel DWSE als VDAB onder het punt 2.2.2.1 ‘Specificatie van de taken en functies uitgeoefend door het kernteam’ verklaard dat het beleidsdomein vijfmaal een beheersverklaring en betaalaanvraag zal indienen. Gezien er 6 betaalaanvragen zullen plaatsvinden, dienen er ook 6 beheersverklaringen ingediend te worden.	De VAA raadt aan om dit aan te passen.	De VAA stelt vast dat zowel WEWIS (punt 2.2.4.2) als VDAB (punt 2.2.2.1) nog geen aanpassingen aan het BCS hebben doorgevoerd in kader van bovenstaande bevinding.	Afgesloten
	<p><u>Reactie geauditeerde</u> WEWIS: Dit werd aangepast.</p> <p>VDAB: Dit werd aangepast in het BCS onder punt 2.2.2.1. "Specificatie van de taken en functies uitgeoefend door het kernteam RRF".</p> <p><u>Evaluatie VAA</u> Wat betreft WEWIS neemt de VAA akte van hun reactie. De VAA stelt vast dat de aanpassing correct werd doorgevoerd. Geen opmerkingen.</p> <p>Wat betreft VDAB, neemt de VAA akte van hun reactie. De VAA stelt vast dat dit werd aangepast. Geen opmerkingen.</p>			

	De bevinding wordt afgesloten .			
03BCS_ WSE003	Onder het punt 2.2.5.1.3 'Rapportering over onregelmatigheden aan de coördinerende entiteit' in het BCS van VDAB wordt het volgende vermeld: 'Elke onregelmatigheid (op vlak van mijlpalen en doelen of op vlak van administratie) wordt opgeslagen in een centrale database (excel, word,...) beheer door de programmamanager / projectleider en per semester gerapporteerd aan de afdeling Strategie.' Het is voor de VAA niet duidelijk om welke database het hier gaat.	De VAA raadt aan om op te nemen om welke database het hier gaat.	De VAA stelt vast dat dit door VDAB nog niet werd toegevoegd in het BCS.	Afgesloten
	<p><u>Reactie geauditeerde</u> WEWIS: Niet van toepassing.</p> <p>VDAB: Het gaat over een overzichtsdokument (excel) die is opgenomen in de mappenstructuur van VDAB in Google Drive "RRF VDAB controlespoor". Op dit document worden de onregelmatigheden bijgehouden. Deze verduidelijking werd aangevuld in het BCS onder punt 2.2.5.1.3. Rapportering over onregelmatigheden aan de coördinerende entiteit.</p> <p><u>Evaluatie VAA</u> De VAA neemt akte van de reactie van VDAB. De VAA stelt vast dat dit werd aangepast. Geen opmerkingen.</p> <p>De bevinding wordt afgesloten.</p>			

Samenvatting van de bevindingen en aanbevelingen met betrekking tot het beheers- en controlesysteem van Beleidsdomein Onderwijs en Vorming

Nr.	Vaststelling	Opvolging december 2024	Opvolging oktober 2025	Score
01BCS_ OV004	Over de uitwerking van procedures in het kader van luik 3: vorming: bootcamps onder project Digisprong wordt in het BCS aangehaald dat over de procedures nog geen beslissing werd genomen door de functioneel bevoegde minister en dat concrete aanwendingsmodaliteiten nog door de VR dienen te worden bepaald.	De procedures voor luik 3 van Digisprong werden toegevoegd. Deze zullen in een volgende audit ten gronde worden beoordeeld. De bevinding blijft behouden met score 2 .	Er zijn geen bemerkingen m.b.t. de procedures voor luik 3. De bevinding wordt afgesloten .	Afgesloten
	<u>Reactie geauditeerde</u> Geen reactie. <u>Evaluatie VAA</u> Niet van toepassing.			
01BCS_ OV008	Over Arachne wordt in het BCS vermeld dat Arachne zal worden gebruikt voor het opsporen van mogelijke belangenconflicten en de meest risicovolle begunstigden/projecten, maar dat de tool door de EC pas zal worden geïmplementeerd in 2022.	De bevinding, evenals de effectiviteit van het opladen van de gegevens in Arachne en het bewaren van een controlespoor van de analyse van de risicofactoren in Arachne, zal worden opgevolgd in een volgende audit. De bevinding blijft behouden met een score 2 .	Het gebruik van Arachne, inclusief het opladen van de gegevens en de analyse ervan, wordt in het BCS beschreven onder punt 2.3.11 en 3.3.9. De bevinding wordt afgesloten .	Afgesloten
	<u>Reactie geauditeerde</u> Geen reactie. <u>Evaluatie VAA</u> Niet van toepassing.			
02BCS_ OV001	De vereisten in mijlpaal 250 en 251 werden nog niet opgenomen in het BCS van OV. Aanbeveling: De VAA raadt aan om procedures op te stellen voor alle elementen vermeld in mijlpalen 250 en 251 en deze op te nemen in het BCS. Voorafgaand aan betaalaanvraag 2	Wat betreft mijlpaal 251 is voor zowel Voorsprongfonds als Digisprong in het BCS vermeld dat er geen bijkomende toekenningen/vastleggingen meer zijn, dus dat er geen ex-ante controles meer mogelijk zijn. Er wordt tevens in het BCS vermeld dat ook M250 daardoor niet van	In het BCS wordt de implementatie van mijlpaal 250 beschreven. - de anti-fraudezelfbeoordelingstool werd ingevuld conform de instructie van de coördinerende entiteit. - voor elk van de betrokken entiteiten wordt in punt 2.3.12 van het BCS	Afgesloten

	<p>wordt de adequaatheid van deze procedures in het kader van deze mijlpalen nagegaan.</p>	<p>toepassing is. M250 heeft niet enkel betrekking op ex-ante controles. Deze mijlpaal is dus wel van toepassing. De VAA raadt aan dit aan te passen in het BCS.</p> <p>Er werd in het kader van mijlpaal 250 een anti-fraudebeleid opgemaakt. De VAA heeft hierbij volgende opmerkingen:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Punt 3 van het anti-fraudebeleid vermeldt dat een specifieke risicoanalyse zal worden uitgevoerd conform de instructienota's van de coördinerende entiteit. Daarbij zal rekening gehouden worden met alle elementen die zijn uiteengezet in de richtsnoeren voor frauderisicobeoordeling en doeltreffende en evenredige fraudebestrijdingsmaatregelen voor de ESI-fondsen 2014-2020. De uitvoering van deze risicoanalyses zal verder worden opgevolgd; - Voor AHOVOKS wordt vermeld dat opleidingen gegeven worden over o.a. procesbeheer en risicomanagement. Voor AGODI wordt vermeld dat opleidingen en dilemmatrainingen worden gegeven. Voor het departement OV en het Regeringscommissariaat Hoger Onderwijs wordt niet vermeld of er opleidingen worden voorzien die zorgen voor de bewustmaking van frauderisico's; 	<p>beschreven hoe wordt gezorgd voor bewustmaking van frauderisico's.</p> <ul style="list-style-type: none"> - de fraude-indicatoren werden beoordeeld in de zelfbeoordelingstool. <p>De bevinding wordt afgesloten.</p>	
--	--	---	--	--

		Er wordt gewezen op het feit dat er noch in het BCS noch in het anti-fraudebeleid wordt vermeld hoe men red flags of fraude-indicatoren zal identificeren en opvolgen. Dit draagt bij tot de bewustmaking en ontwikkelen van de juiste mentaliteit bij de betrokken medewerkers.		
	Reactie geauditeerde Geen reactie. Evaluatie VAA Niet van toepassing.			

Samenvatting van de bevindingen en aanbevelingen met betrekking tot het beheers- en controlesysteem van Beleidsdomein Kanselarij.

Bestuur, Buitenlandse Zaken en Justitie

Nr.	Vaststelling	Aanbeveling	Opvolging najaar 2025	Score
01BCS_ KBBJ001	De VAA heeft vastgesteld dat het project R4.06 – Inclusieve arbeidsmarkt eveneens onderdeel uitmaakt van het Vlaams luik van het PHV en dat aan dit project geen RRF-middelen zijn gekoppeld. Het is voor de VAA enige tijd onduidelijk gebleken welk beleidsdomein trekker was van het luik ‘geïntegreerde trajectbepaling ter ondersteuning van nieuwkomers’ met bijhorende mijlpaal 142. Begin mei werd echter vernomen dat het Agentschap Integratie en Inburgering de trekkende entiteit voor dit project is en dat de rapportering en monitoring door ABB zal gebeuren. Tot op heden ontbreekt het aan een beheers- en controlesysteem voor dit project.	Ieder beleidsdomein dient voor elk van zijn projecten, onderdeel van het PHV, te beschikken over een effectief en efficiënt beheers- en controlesysteem. Voor het project ‘Inclusieve arbeidsmarkt’ dient het beleidsdomein KBBJ, middels het agentschap Binnenlands Bestuur (samen met de andere bij dit project betrokken entiteiten), op korte termijn hierin te voorzien. De afwezigheid van RRF-financiering maakt geen afbreuk aan deze vereiste, maar zorgt er wel voor dat dit op een afgeslankte wijze kan gebeuren. Dit houdt in dat voor het project R4.06 – Inclusieve arbeidsmarkt, naar analogie met de andere projecten van beleidsdomein	ABB heeft in het kader van deze audit geen nieuwe versie van hun BCS aangeleverd en heeft hiervoor volgende motivatie aangeleverd: ‘In de meeste recente versie van het PHV, is de doelstelling van de actie, waarvoor wij vanuit ABB binnen mijlpaal 141 voor bevoegd zijn, gewijzigd van ‘het behalen van 2000 geïntegreerde intakes (was al zonder financiering)’ naar ‘een wijziging van het integratie- en inburgeringsdecreet om de activering van nieuwkomers te verbeteren’. Gelet op de gewijzigde	2

		<p>Kanselarij, Bestuur, Buitenlandse Zaken en Justitie, een BCS dient uitgewerkt te worden waarin de rol van het beleidsdomein en de betrokken entiteiten gedefinieerd wordt met betrekking tot de opmaak van de beheersverklaring, de opvolging van het project, het risicomanagement, het communicatieluik, de rapportering en controle van de mijlpalen en de informatiesystemen die hierbij gebruikt zullen worden (zonder limitatief te willen zijn). Bij gebreke aan RRF-middelen voor dit project blijven elementen als dubbelfinanciering, staatssteun, wetgeving overheidsopdrachten, het verzamelen van de gegevens van eindbegunstigden echter zonder voorwerp.</p>	<p>doelstelling zijn de bevindingen bij het eerder opgestelde BCS o.i. niet meer van toepassing. Er dienen dus geen maatregelen genomen te worden om die intakes te monitoren en te controleren, gezien die doelstelling niet meer bestaat. Ondertussen is het decreet ook gewijzigd en in werking getreden.’ Ondanks de aangeleverde argumentatie van ABB is de VAA van oordeel dat deze bevinding van toepassing blijft, aangezien deze bemerking betrekking heeft op algemene beginselen die nageleefd moeten worden bij elk RRF-project, ook indien aan het desbetreffende RRF-project geen middelen zijn gekoppeld.</p> <p>De VAA oordeelt dat, ondanks dat het RRF-project van ABB geen middelen krijgt en er geen monitoring dient te gebeuren van het aantal intakes, er een BCS dient te zijn met de algemene beginselen, zoals o.a. de rollen en verantwoordelijkheden van de betrokkenen bij het project, een procedure voor het ondertekenen van de beheersverklaringen, een anti-fraudebeleid...</p> <p>De beschrijving van het BCS is gedateerd en weerspiegelt niet meer de realiteit, gezien er nog projecten worden beschreven die</p>	
--	--	--	---	--

			uit het PHV werden geschrapt, en gezien de wijzigingen aan de mijlpalen. In het BCS zijn wel elementen opgenomen die beschrijven hoe aan de horizontale beginselen worden voldaan, daarom wordt een score 2 gegeven voor deze bevinding en wordt aanbevolen om het BCS op korte termijn up te daten (zie Opvolging 02BCS_KBBJ001_najaar 2025).	
	<p>Reactie geauditeerde KBBJ: Niet van toepassing.</p> <p>ABB: Geactualiseerd, zie bijlage.</p> <p>Evaluatie VAA De VAA stelt vast dat het BCS werd geactualiseerd. Echter merkt de VAA op dat onder punt 2.2.9 'Opstellen van betaalaanvraag met een beheersverklaring' wordt vermeld dat er geen middelen zijn verbonden aan dit project, waardoor het opstellen van een betaalaanvraag met een beheersverklaring niet van toepassing is. De VAA beveelt aan dit aan te passen en een procedure op te nemen voor het ondertekenen van de beheersverklaringen, aangezien elke entiteit met een RRF-project een beheersverklaring dient in te dienen per betaalaanvraag (6), ongeacht of er aan de projecten middelen verbonden zijn. Daarnaast merkt de VAA op dat onder punt 2.2.1 'Organogram ABB en specificatie van de functies i.k.v. uitvoering en opvolging RRF-projecten' bij het opsommingsteken 'kerngroep' in het kader van de opmaak van de beheersverklaringen wordt verwezen naar punt 2.2.11. Echter stelt de VAA vast dat punt 2.2.11 niet werd opgenomen in het BCS.</p> <p>De bevinding blijft behouden met een score 2.</p>			
01BCS_KBBJ005	Het gebruik van Arachne wordt vooropgesteld bij zowel DV als ABB. Arachne zal echter pas door de EC geïmplementeerd worden begin 2022.	Er wordt aanbevolen om de controles en risicoanalyses die zullen uitgevoerd worden, samen met de timing ervan, op te nemen in het BCS, van zodra de toegang tot de tool beschikbaar is en er een training werd voorzien m.b.t. het gebruik van de tool.	Op basis van het BCS stelt de VAA vast dat voor zowel belangenconflicten (2.2.4.7.1) als voor dubbelfinanciering een analyse wordt uitgevoerd in Arachne. In het kader van M251 wordt vermeld onder punt 2.2.4.7.1 dat hiervoor twee indicatoren worden vergeleken waarbij men dan	Afgesloten

			<p>gebruik maakt van kleurencodes of verder onderzoek noodzakelijk is. Hiervoor wordt een controlespoor bewaard. Wat betreft dubbelfinanciering, wordt de procedure toegelicht onder punt 2.2.4.7.3 en 7.5 (bijlage 7).</p> <p>De bevinding wordt afgesloten.</p>	
<p><u>Reactie geauditeerde</u> KBBJ: Niet van toepassing.</p> <p>ABB: Niet van toepassing.</p> <p><u>Evaluatie VAA</u> Niet van toepassing.</p>				
02BCS_KBBJ001	De vereisten in mijlpaal 250 en 251 werden nog niet opgenomen in het BCS van KBBJ en ABB.	De VAA raadt aan om procedures op te stellen voor alle elementen vermeld in mijlpalen 250 en 251 en deze op te nemen in het BCS van KBBJ en ABB. Voorafgaand aan betaalaanvraag 2 wordt de adequaatheid van deze procedures in het kader van deze mijlpalen nagegaan.	<p>De VAA stelt vast dat KBBJ hun anti-fraude beleid heeft opgenomen in hun BCS. De VAA heeft volgende aanpassingen vastgesteld in kader van het anti-fraudebeleid:</p> <ul style="list-style-type: none"> • KBBJ toont aan dat de risico's met betrekking tot fraude, belangenvermenging en financiële risico's in kaart werden gebracht op basis van hun BCS en zelfbeoordelingstool. Deze laatste tool is gebaseerd op het FRSAT waardoor rekening werd gehouden met alle elementen die zijn uiteengezet in de richtsnoeren van frauderisicobeoordelingen en doeltreffende en 	Afgesloten

			<p>evenredige fraudebestrijdingsmaatregel en voor de ESI-fondsen 2014-2020. De VAA merkt wel op dat de risico's in het kader van cyberveiligheid enkel voor het agentschap Digitaal Vlaanderen in kaart wordt gebracht. De VAA raadt om dit ook te beschrijven voor de andere entiteiten die een project trekken in kader van RRF.</p> <ul style="list-style-type: none"> • De VAA stelt vast dat de werkprocedures en rollen beschreven zijn in het BCS van KBBJ. Geen opmerkingen. • De VAA stelt vast dat de interne controlesystemen worden besproken in het BCS van KBBJ. Geen opmerkingen. • De VAA stelt vast dat de linken onder het punt 'Specifiek DKBUZA' (4.1.2 'Specifieke beheersmaatregelen Digitaal Vlaanderen, DKBUZA, DCJM en Aquafin') verwijderd zijn in het voor deze audit aangeleverde anti-fraudebeleid van KBBJ. Ondanks deze aanpassing is de beschrijving in het BCS van KBBJ voldoende 	
--	--	--	---	--

			<p>duidelijk en volledig. Geen opmerkingen.</p> <ul style="list-style-type: none"> • De VAA stelt vast dat de linken onder het punt 'Specifiek DCJM' (4.1.2 'Specifieke beheersmaatregelen Digitaal Vlaanderen, DKBZA, DCJM en Aquafin') verwijderd zijn in het voor deze audit aangeleverde anti-fraudebeleid van KBBJ. Ondanks deze aanpassing is de beschrijving in het BCS van KBBJ voldoende duidelijk en volledig. Geen opmerkingen. • De VAA stelt vast dat de linken onder het punt 'Specifiek DCJM', meer bepaald (4.1.2 'Specifieke beheersmaatregelen Digitaal Vlaanderen, DKBZA, DCJM en Aquafin') verwijderd zijn in het voor deze audit aangeleverde anti-fraudebeleid van KBBJ. Ondanks deze aanpassing is de beschrijving in het BCS van KBBJ voldoende duidelijk en volledig. Geen opmerkingen. • De VAA stelt vast dat het punt 4.1.3 'Bijkomende beheersmaatregelen voor projecten gefinancierd via 	
--	--	--	---	--

			<p>RRF' werd verwijderd in het BCS. Geen opmerkingen.</p> <ul style="list-style-type: none"> • De VAA stelt vast dat de correcte data in kader van de ex-ante controle via Arachne werden opgenomen in het BCS. Geen opmerkingen. • De VAA stelt vast dat de beheersmaatregelen in kader van fraudedetectie worden beschreven in het BCS van KBBJ. Geen opmerkingen. • De VAA stelt vast dat het punt 4.2.2 'Bijkomende beheersmaatregelen voor RRF-projecten' werd verwijderd in het BCS. Geen opmerkingen. • De VAA stelt vast dat de van toepassing zijnde RRF-mijlpalen en doelstellingen in kader van KBBJ worden besproken in het BCS. Geen opmerkingen. • De VAA stelt vast dat onder het punt 'Controle op dubbelfinanciering – M210' een link werd opgenomen dat verwijst naar een specifiek deel in het BCS van KBBJ waar de controle in kader van M210 wordt beschreven. Geen opmerkingen. 	
--	--	--	--	--

			<ul style="list-style-type: none"> • De VAA stelt vast dat volgende zin onder het punt 'Controle op dubbelfinanciering' (4.2.3. Data-analyse: Ex post controle) werd verwijderd: "Bij hits binnen 'RRF' verwezen naar punt II.' Geen opmerkingen. • De VAA stelt vast dat in bijlage 5 'Anti-fraude procedures' bij het punt 'Controle op belangenconflicten – M251' wordt verwezen naar de correcte mijlpaal. De VAA merkt hierbij op dat er een link werd opgenomen naar bijlage 7. In deze bijlage wordt beschreven dat de ex-post controle op belangenconflicten vervat zit binnen M210. De VAA wil erop wijzen dat deze controle vervat zit binnen M251. De VAA beveelt aan om dit aan te passen. Daarnaast stelt de VAA vast dat in het BCS van KBBJ bij de punten 2.2.4.6 en 2.2.4.7 de verkeerde mijlpaal werd opgenomen. De VAA wil er in het algemeen op wijzen dat M209 betrekking heeft op het verzamelen en opladen van de data en dat M251 betrekking heeft op de
--	--	--	---

			<p>uitvoering van de controle op belangenconflicten. De VAA raadt aan om de correcte mijlpalen te vermelden bij de opgenomen punten en beschrijvingen in het BCS.</p> <ul style="list-style-type: none"> • De VAA stelt vast dat de punten correctie, vervolging en terugvordering van onregelmatige uitgaven worden beschreven in het BCS. Geen opmerkingen. • De VAA stelt vast dat de procedure inzake de beheersverklaring wordt beschreven in het BCS van KBBJ. Geen opmerkingen. • De VAA stelt vast dat de geldende wetgeving wordt besproken in het BCS. Geen opmerkingen. • De VAA stelt vast dat er een zelfbeoordelingstool op basis van het FRSAT werd aangeleverd waarbij de fraude indicatoren in kaart werden gebracht voor het beleidsdomein KBBJ. Geen opmerkingen. <p>Wat betreft ABB, werd geen nieuwe versie van het anti-fraudebeleid aangeleverd. ABB gaf aan dat gezien de gewijzigde doelstelling, de bevindingen bij het eerder opgestelde BCS niet meer van</p>	
--	--	--	---	--

			<p>toepassing zijn. ABB leverde wel een zelfbeoordelingstool en een link naar een anti-fraudeverklaring aan. De VAA stelt vast dat in de zelfbeoordelingstool van ABB geen risico's werden geïdentificeerd met betrekking tot het RRF-project. De VAA is van oordeel dat de lijnen 7 t.e.m. 14 weldegelijk een risico vormen gezien deze van toepassing zijn op de algemene beginselen die gerespecteerd dienen te worden bij een RRF-project, ook indien er geen RRF-middelen aan het desbetreffende project zijn gekoppeld. Indien deze lijnen correct worden ingevuld in de zelfbeoordelingstool, worden de risico's in kaart gebracht aan de hand van deze tool die gebaseerd is op het FRSAT waardoor rekening wordt gehouden met alle elementen die zijn uiteengezet in de richtsnoeren van frauderisicoboordelingen en doeltreffende evenredige fraudebestrijdingsmaatregelen voor de ESI-fondsen 2014-2020. Hierbijkomend dient ABB nog te beschrijven in welke mate en op welke manier 'cyberveiligheid' in kaart wordt gebracht. Verder dient ABB ook nog de specifieke beheersmaatregelen 'Ethische cultuur' en 'Opleiding en bewustmaking' te beschrijven in overeenstemming met de guidance</p>	
--	--	--	--	--

			<p>'Fraud Risk Assessment and Effective and Proportionate Anti-Fraud Measures'. Verder stelt de VAA vast dat de aangeleverde link naar de anti-fraudeverklaring verwijst naar het document waarin de anti-fraudeverklaring van ABB werd opgenomen. De VAA kan op basis van deze link en na consultatie van de website van ABB niet vaststellen of deze daadwerkelijk op de website van ABB werd gepubliceerd. Tot slot gaat de VAA akkoord met het feit dat het punt 3.4.2. niet dient vervolledigd te worden gezien er geen financiële middelen aan dit RRF-project zijn gekoppeld.</p> <p>Gezien de VAA vaststelt dat er geen anti-fraudebeleid is ingevoerd conform de instructie van de coördinerende entiteit, heeft deze bevinding een score 3. De VAA vraagt op korte termijn aan te tonen dat verbeteringen werden doorgevoerd.</p>
	<p><u>Reactie geauditeerde</u></p> <p>KBBJ:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Aanbeveling: De VAA merkt wel op dat de risico's in het kader van cyberveiligheid enkel voor het agentschap Digitaal Vlaanderen in kaart wordt gebracht. De VAA raadt om dit ook te beschrijven voor de andere entiteiten die een project trekken in kader van RRF. <p>Maatregel: in het BCS v4.7 werd ook het cyberveiligheidsbeleid beschreven voor de 3 andere entiteiten.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Aanbeveling: De VAA stelt vast dat in bijlage 5 'Anti-fraude procedures' bij het punt 'Controle op belangenconflicten – M251' wordt verwezen naar de correcte mijlpaal. De VAA merkt hierbij op dat er een link werd opgenomen naar bijlage 7. In deze bijlage wordt beschreven dat de ex-post controle op belangenconflicten vervat zit binnen M210. De VAA wil erop wijzen dat deze controle vervat zit binnen M251. De VAA beveelt aan om dit aan te passen. 		

	<p>Maatregel: in het BCS v4.7 werd de tekst in hoofdstuk 7 verduidelijkt.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Aanbeveling: De VAA stelt vast dat in het BCS van KBBJ bij de punten 2.2.4.6 en 2.2.4.7 de verkeerde mijlpaal werd opgenomen. De VAA wil er in het algemeen op wijzen dat M209 betrekking heeft op het verzamelen en opladen van de data en dat M251 betrekking heeft op de uitvoering van de controle op belangenconflicten. De VAA raadt aan om de correcte mijlpalen te vermelden bij de opgenomen punten en beschrijvingen in het BCS. <p>Maatregel: in het BCS v4.7 werden de mijlpalen in deze punten gecorrigeerd.</p> <p>ABB:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Wat betreft de opmerking in kader van de zelfbeoordelingstool: 'We hebben de zelfbeoordelingstool opnieuw ingevuld rekening houdend met deze opmerking'. • Wat betreft de opmerking in kader van cyberveiligheid: 'Aangevuld in BCS, zie gele markering.' • Wat betreft de opmerking in kader van de specifieke beheersmaatregelen: 'Aangevuld in BCS, zie gele markering'. • Wat betreft de opmerking in kader van publicatie van de anti-fraudeverklaring: Aangepast, zie https://www.vlaanderen.be/inclusie/regelgeving-en-beleidsdocumenten, onder 'Regelgeving I&I' – Project 'Vlot en duurzaam activeren' -> 'Fraudebestrijdingsbeleid RRF'. <p>Evaluatie VAA:</p> <p>Wat betreft KBBJ stelt de VAA het volgende vast:</p> <ul style="list-style-type: none"> • In het BCS werden punten gewijd aan het cyberveiligheidsbeleid voor de drie overige entiteiten. Geen opmerkingen. • In het BCS werd bijlage 7 aangepast. Geen opmerkingen. • In het BCS werden de punten 2.2.4.6 en 2.2.4.7 aangepast. Geen opmerkingen. <p>Wat betreft ABB stelt de VAA het volgende vast:</p> <ul style="list-style-type: none"> • De zelfbeoordelingstool werd correct ingevuld door ABB. Geen opmerkingen. • In het BCS werd een deel gewijd aan 'cyberveiligheid'. Geen opmerkingen. • In het BCS werd een passage toegevoegd in het kader van 'Ethische cultuur' en 'Opleiding en bewustmaking'. Geen opmerkingen. • ABB heeft de anti-fraudeverklaring toegevoegd op hun website. Geen opmerkingen. <p>In combinatie met het document 'Anti-fraudebeleid RRF-projecten', dat ABB heeft aangeleverd in het kader van BAV 3, heeft de VAA voor wat betreft ABB geen opmerkingen in het kader van deze bevinding.</p> <p>De bevinding wordt afgesloten.</p>
--	--

Samenvatting van de bevindingen en aanbevelingen met betrekking tot het beheers- en controlesysteem van Beleidsdomein Omgeving

Nr.	Vaststelling	Aanbeveling	Opvolging november 2025	Score
01BCS_ OMG005	<p>In het BCS wordt een oplijsting gegeven van de mijlpalen en streefdoelen die van toepassing zijn op het beleidsdomein Omgeving. Het is echter zo dat door het ontbreken van de volgnummers van de mijlpalen/streefdoelen uit de Bijlage bij het Uitvoeringsbesluit van de Raad betreffende de goedkeuring van de beoordeling van het herstel- en veerkrachtplan voor België, een aantal zaken nog niet duidelijk zijn:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Project VV006 wordt aangegeven als vallend onder hervorming R 1.01 en kan worden gelinkt aan volgnummers 5, 6 en 7 uit de Bijlage bij het Uitvoeringsbesluit. De link naar sociale huisvesting ontbreekt echter in de beschrijving van de streefdoelen in het BCS bij project VV006. Daarnaast is in het BCS niet opgenomen wat de aantallen zijn bij de streefdoelen. - Het hervormingsnummer I 1.01 bij VV009 en VV010 komt overeen met het hervormingsnummer in de Bijlage bij het Uitvoeringsbesluit (volgnummers 8 en 9). De cijfers van het streefdoel bij volgnummer 9 komen echter niet overeen met die in het BCS. Daarnaast wordt in 	<p>Er wordt aanbevolen om alle mijlpalen en streefdoelen die vallen onder het beleidsdomein op te nemen in het BCS met daarbij een vermelding van het volgnummer, de termijn en aantallen uit de Bijlage bij het Uitvoeringsbesluit evenals de aantallen die het beleidsdomein moet monitoren voor streefdoelen die niet enkel van toepassing zijn op het beleidsdomein Omgeving.</p>	<p>De oude tabel is verwijderd. Bij R1.05 (geen VV) wordt geen mijlpaal of streefdoel opgenomen. Bij PV-verplichting voor grote (gebouwen?) wordt geen project, investeringsnummer mijlpaal/streefdoel opgenomen. De tabel is niet volledig zichtbaar waardoor we bij de laatste niet kunnen opmaken waarover de maatregel gaat. Er wordt aanbevolen bij elk van de projecten de mijlpaal te vermelden en de tabel volledig leesbaar te maken in het BCS.</p>	1

	<p>het BCS als indicatieve termijn Q4 van 2022 vermeld bij zowel VV009 als VV010, maar vermeldt volgnummer 8 Q2 van 2026 en volgnummer 9 Q2 van 2023 als indicatieve termijn.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Project VV011 met hervormingsnummer I 1.05 kan worden gelinkt aan volgnummers 12, 13 en 14 uit de Bijlage bij het Uitvoeringsbesluit, zijnde de renovatie van openbare gebouwen. De indicatieve termijnen weergegeven bij VV11 in het BCS komen echter niet overeen met die van volgnummers 12, 13 en 14 uit de Bijlage bij het Uitvoeringsbesluit. Hetzelfde geldt voor de aantallen voor de streefdoelen. - Project VV105 dat valt onder hervorming I 1.23 heeft in het BCS als indicatieve termijn Q4 van 2022 terwijl het volgnummer 40 uit de Bijlage bij het Uitvoeringsbesluit dat valt onder hervorming I 1.23 als indicatieve termijn Q2 van 2026 heeft. - Er is geen zekerheid over de rol die het beleidsdomein Omgeving speelt als het gaat om hervorming R-3.07 Emissiefraude (volgnummers 124 en 125 uit de Bijlage bij het Uitvoeringsbesluit). De hervorming is niet opgenomen in het BCS, maar zou naast op beleidsdomein Mobiliteit en Openbare Werken ook op beleidsdomein Omgeving van toepassing zijn. - Project VV159 dat opgenomen is in het BCS komt overeen met volgnummer 193 uit de Bijlage bij het Uitvoeringsbesluit (hervorming R 5.06). Het is echter zo dat 			
--	--	--	--	--

	<p>de indicatieve termijn voor dat project ontbreekt in het BCS.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Uit het BCS blijkt dat hervorming I 1.24 Blue Deal (volgnummers 41, 42 en 43 uit de Bijlage bij het Uitvoeringsbesluit) op een aantal entiteiten binnen het beleidsdomein Omgeving van toepassing is. Daarnaast is hervorming I 1.24 voor punten (B) en (D) van toepassing op Beleidsdomein EWI en voor punt (C) van toepassing op MOW bij volgnummer 41 en 43. Een aantal zaken met betrekking tot deze 2 mijlpalen (volgnummers 41 en 42) en streefdoel (volgnummer 43) is echter nog onduidelijk in het BCS van beleidsdomein Omgeving: <ul style="list-style-type: none"> ○ Voor VLM is in het BCS sprake van 3 maatregelen met allemaal Q3 van 2026 als indicatieve termijn. De eerste 2 zijn te linken aan volgnummers 41 en 43 met weliswaar een andere indicatieve termijn. De derde met als doel de aankoop van gronden is te linken aan volgnummers 41, 42 en 43. ○ De maatregelen bij VMM zijn in overeenstemming met volgnummer 41 en 43. ○ Voor ANB is geen link te leggen met de Bijlage bij het Uitvoeringsbesluit voor de maatregel Vlaggenschipprojecten natuurgebaseerde oplossingen. Voor de maatregelen rond natte natuur is een link te leggen met volgnummers 			
--	--	--	--	--

	<p>41, 42 en 43 met weliswaar andere indicatieve termijnen.</p> <ul style="list-style-type: none">o Voor departement Omgeving zijn de projecten onder VV31 in overeenstemming met volgnummers 41 en 43. Voor VV34 is een link te leggen voor de eerste maatregel met als indicatieve termijn Q4 van 2023 met volgnummer 42. Voor de overige maatregelen bij VV34 is geen link te leggen.			
	<p><u>Reactie geauditeerde</u></p> <p>Algemeen kunnen we stellen dat we de eerstvolgende maanden een update van het BCS zullen verzorgen en hierbij aandachtig uw bevindingen meenemen.</p> <p>Meer in het bijzonder maken we werk van:</p> <p>de oplijsting van M/T's ten gevolge van de herziening van het PHV (d.d. 11/11/2025)</p> <p>dubbelcheck of alle linken doorheen de tekst nog actueel zijn;</p> <p>opvolging staatstseun m.b.t. VV31 en VV34;</p> <p>bijkomende voorwaarden uit DNSH analyse opnemen voor de betrokken projecten</p> <p><u>Evaluatie VAA</u></p> <p>De VAA neemt akte van de reactie op het ontwerpverslag</p>			
01BCS_ OMG008	<p>Voor staatssteun is in het BCS geen algemene staatssteunanalyse, of procedures daarvoor, opgenomen. Wel wordt voor een aantal projecten als deel van de procedures een controle op staatssteun vermeld. Voor volgende projecten die een uitkering van subsidies inhouden, ontbreekt echter nog dat en hoe een controle op staatssteun gebeurt:</p> <ul style="list-style-type: none">- VV125 (OVAM);- VV126, VV006, VV008 (VEKA);- VV11 (VEB);- VV36 (ANB); en- VV31 en VV34 (Departement Omgeving).	<p>Er wordt aanbevolen bij de hierboven vernoemde projecten in het BCS op te nemen hoe de controle op staatssteun gebeurt.</p>	<p>De link op pg 32 mbt het subsidiereglement i.k.v. projecten VV031 en VV034 werkt niet. Deze link verwijst naar een pagina die niet bestaat. Voor deze projecten wordt nog steeds niet opgenomen hoe de wetgeving staatsteun met betrekking tot deze projecten zal worden opgevolgd.</p>	2

	<p><u>Reactie geauditeerde</u> Algemeen kunnen we stellen dat we de eerstvolgende maanden een update van het BCS zullen verzorgen en hierbij aandachtig uw bevindingen meenemen. Meer in het bijzonder maken we werk van: de oplijsting van M/T's ten gevolge van de herziening van het PHV (d.d. 11/11/2025) dubbelcheck of alle linken doorheen de tekst nog actueel zijn; opvolging staatstseun m.b.t. VV31 en VV34; bijkomende voorwaarden uit DNSH analyse opnemen voor de betrokken projecten</p> <p><u>Evaluatie VAA</u> De VAA neemt akte van de reactie op het ontwerpverslag</p>			
01BCS_ OMG009	<p>Wat betreft DNSH is in het BCS opgenomen welke analyses moeten gebeuren om te voldoen aan de eisen inzake DNSH. Daarnaast werden de clausules met betrekking tot DNSH in projectoproepen en overheidsopdrachten bijgevoegd bij het BCS. Ook wordt vermeld dat er voor alle projecten die Vlaanderen indiende voor financiering vanuit het RRF, een DNSH-analyse werd gemaakt in samenwerking met het Federaal planbureau. Over wat de uitkomst van die analyse inhoudt, wordt echter niets vermeld in het BCS.</p> <p>Daarnaast werd met betrekking tot project VV006 in het BCS opgenomen dat premies voor gascondenserende ketels expliciet worden uitgesloten van de financiering met relancemiddelen om conform te zijn met het DNSH-principe. Over de onzekerheid die nog heerst als het gaat om de (on)mogelijkheid tot RRF-steun van hybride lucht-waterwarmtepompen door het al dan niet voldoen aan het DNSH-principe, wordt in het BCS echter niets vermeld.</p>	<p>Er wordt aanbevolen in het BCS op te nemen dat de analyse van het Federaal Planbureau bijkomende voorwaarden inhoudt voor een heel aantal projecten. Daarnaast wordt aanbevolen op te nemen hoe aan die bijkomende voorwaarden wordt voldaan door het beleidsdomein Omgeving.</p> <p>Als het gaat om de onzekerheid in het kader van de hybride lucht-waterwarmtepompen wordt aanbevolen om, net zoals dat gebeurde voor de gascondenserende ketels, in het BCS op te nemen of zij al dan niet expliciet worden uitgesloten voor RRF-steun.</p>	<p>Men heeft bijkomende voorwaarden voor een aantal projecten ikv DNSHanalyse van het Federaal planbureau nog niet opgenomen in het nieuw BCS. De passages met betrekking tot de projecten VV011, VV031, VV032, VV034, VV036, VV105, VV159 en VV059 in het kader van DNSH ontbreken ook nog steeds in het BCS. Deze dienen opgenomen te worden in het BCS. Bevinding blijft behouden met score 2.</p>	2
	<p><u>Reactie geauditeerde</u></p>			

	<p>Algemeen kunnen we stellen dat we de eerstvolgende maanden een update van het BCS zullen verzorgen en hierbij aandachtig uw bevindingen meenemen.</p> <p>Meer in het bijzonder maken we werk van:</p> <p>de oplijsting van M/T's ten gevolge van de herziening van het PHV (d.d. 11/11/2025)</p> <p>dubbelcheck of alle linken doorheen de tekst nog actueel zijn;</p> <p>opvolging staatstseun m.b.t. VV31 en VV34;</p> <p>bijkomende voorwaarden uit DNSH analyse opnemen voor de betrokken projecten</p> <p>Evaluatie VAA</p> <p>De VAA neemt akte van de reactie op het ontwerpverslag.</p>			
01BCS_	Over Arachne wordt in het BCS vermeld dat Arachne zal worden gebruikt voor alle projecten van het beleidsdomein uit het PHV. De resultaten zullen worden geanalyseerd door de projecteigenaars en risicovolle projecten zullen worden doorgegeven aan de aanspreekpunten van de entiteit. De tool zal echter door de EC pas worden geïmplementeerd in 2022.	Er wordt aanbevolen om de controles en risicoanalyses die zullen uitgevoerd worden, samen met de timing ervan, op te nemen in het BCS, van zodra de toegang tot de tool beschikbaar is en er een training werd voorzien met betrekking tot het gebruik van de tool.	Van de bovenstaande analyse wordt een controlespoor en achterliggende documentatie bewaard binnen de verantwoordelijke entiteit. De analyse wordt gevalideerd door een tweede persoon in deze entiteit, veelal de RRF manager. Bij vastgestelde risico's binnen het eigen en andere Vlaamse beleidsdomeinen worden het risico, de conclusie (afbakening), de gepaste actie en de timing van opvolgacties (remediëring) bijgehouden. Bij risico's op dubbelfinanciering binnen RRF over de Belgische entiteiten heen (bijvoorbeeld tussen een Vlaams RRF-project en een RRF project van het federale niveau of van een ander gewest of gemeenschap), wordt het verslagsjabloon van de FOD BOSA (Word template 'Verslag dubbele financiering') gebruikt.	afgesloten
	OMG010	<p>Reactie geauditeerde</p> <p>Algemeen kunnen we stellen dat we de eerstvolgende maanden een update van het BCS zullen verzorgen en hierbij aandachtig uw bevindingen meenemen.</p> <p>Meer in het bijzonder maken we werk van:</p> <p>de oplijsting van M/T's ten gevolge van de herziening van het PHV (d.d. 11/11/2025)</p> <p>dubbelcheck of alle linken doorheen de tekst nog actueel zijn;</p> <p>opvolging staatstseun m.b.t. VV31 en VV34;</p>		

	bijkomende voorwaarden uit DNSH analyse opnemen voor de betrokken projecten Evaluatie VAA De VAA neemt akte van de reactie op het ontwerpverslag.			
02BCS_ OMG001	De vereisten in mijlpaal 250 en 251 werden nog niet opgenomen in het BCS van Omgeving.	De VAA raadt aan om procedures op te stellen voor alle elementen vermeld in mijlpalen 250 en 251 en deze op te nemen in het BCS van Omgeving. Voorafgaand aan betaalaanvraag 2 wordt de adequaatheid van deze procedures in het kader van deze mijlpalen nagegaan.	De richtlijnen van de expertencel mbt mijlpaal 250 en 251 werden toegevoegd aan het BCS. De zelfbeoordelingstool werd ingevuld en opgeladen op sharepoint en de publicatie van de antifraudebeleidsverklaring is in orde.	2
	Reactie geauditeerde Algemeen kunnen we stellen dat we de eerstvolgende maanden een update van het BCS zullen verzorgen en hierbij aandachtig uw bevindingen meenemen. Meer in het bijzonder maken we werk van: de oplijsting van M/T's ten gevolge van de herziening van het PHV (d.d. 11/11/2025) dubbelcheck of alle linken doorheen de tekst nog actueel zijn; opvolging staatstseun m.b.t. VV31 en VV34; bijkomende voorwaarden uit DNSH analyse opnemen voor de betrokken projecten Evaluatie VAA De VAA neemt akte van de reactie op het ontwerpverslag.			

Samenvatting van de bevindingen en aanbevelingen met betrekking tot het beheers- en controlesysteem van Beleidsdomein Mobiliteit en Openbare Werken

Nr.	Vaststelling	Aanbeveling	Opvolging najaar 2025	Score
01BCS_ MOW001	In het BCS zijn de mijlpalen en streefdoelen die van toepassing zijn op het beleidsdomein opgelijst. De aantallen die hierbij vermeld zijn, zijn deze zoals vermeld in het Belgische PHV. De aantallen waarvoor Vlaanderen verantwoordelijk is, zijn nog niet opgenomen. De verdeling tussen de regionale entiteiten is vast. MOW zal deze ook opnemen in het BCS van zodra deze zijn afgestemd met de mijlpalen in Vlaamse Veerkracht.	Er wordt aanbevolen om de aantallen die MOW dient te monitoren op te nemen in het BCS.	De VAA stelt vast dat de documenten werden vernieuwd. Geen opmerkingen, de bevinding wordt afgesloten .	Afgesloten

	<u>Reactie geauditeerde</u> Niet van toepassing.			
	<u>Evaluatie VAA</u> Niet van toepassing.			
01BCS_ MOW003	Artikel 22, lid 2, d) van Vo (EU) nr. 2021/241 legt vast welke gestandaardiseerde gegevens dienen verzameld te worden. Het bdMOW vermeld in het BCS deze gegevens te zullen verzamelen. Enkel punt iii) van dit lid <i>'de voorna(a)l(m)en, achterna(a)l(m)en en geboortedatum/-data van de eindbegunstigde(n) van de ontvanger van middelen of de contractant, in de zin van artikel 3, lid 6, van Richtlijn (EU) 2015/849 van het Europees Parlement en de Raad'</i> is niet opgenomen in het BCS.	Er wordt aanbevolen om punt iii m.b.t. het verzamelen van de gegevens van de uiteindelijke begunstigden op te nemen in het BCS. Daarnaast dienen voor het verzamelen van deze gegevens de gepaste systemen opgezet te worden. Hiervoor wordt tevens op Vlaams niveau gekeken hoe deze gegevens efficiënt kunnen verzameld worden.	De VAA stelt vast dat M209 wordt besproken in het BCS. Daarnaast werd ook het instructiedocument van de expertencel opgenomen in het BCS. Geen opmerkingen, de bevinding wordt afgesloten .	Afgesloten
	<u>Reactie geauditeerde</u> Niet van toepassing. <u>Evaluatie VAA</u> Niet van toepassing.			
02BCS_ MOW001	De vereisten in mijlpaal 250 en 251 werden nog niet opgenomen in het BCS van MOW.	De VAA raadt aan om procedures op te stellen voor alle elementen vermeld in mijlpalen 250 en 251 en deze op te nemen in het BCS. Voorafgaand aan betaalaanvraag 2 wordt de adequaatheid van deze procedures in het kader van deze mijlpalen nagegaan.	De VAA stelt vast dat volgende aanpassingen met betrekking tot M250 werden doorgevoerd in het BCS van MOW: <ul style="list-style-type: none">Het kader onder het toemalige punt 3 'Analyse frauderisico's werd verwijderd uit het BCS. Daarnaast toont MOW aan dat de risico's met betrekking tot fraude, belangenvermenging en financiële risico's in kaart werden gebracht op basis van hun BCS en zelfbeoordelingstool. Deze tool is gebaseerd op het FRSAT waardoor rekening werd gehouden met alle elementen die zijn uiteengezet in de richtsnoeren van	2

			<p>frauderisicobeoordelingen en doeltreffende en evenredige fraudebestrijdingsmaatregelen voor de ESI-fondsen 2014-2020. De VAA merkt wel op vast dat de risico's in kader van cyberveiligheid nog in kaart dienen gebracht te worden.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Het punt 4 'Fraudebestrijdingsbeleid' uit de instructie van de coördinerende entiteit werd toegevoegd aan het BCS. Daarnaast werd ook de Vlaamse deontologische code en de werking van de klokkenluidersregeling binnen de Vlaamse overheid vermeld. Tot slot vermeldt DMOW ook dat het zelf beschikt over een intern meldkanaal omtrent klokkenluiders. Geen opmerkingen • De VAA stelt vast dat de correcte data met betrekking tot M251 in het BCS van MOW werd opgenomen. Daarnaast stelt de VAA vast dat M251 wordt behandeld in het BCS. Geen opmerkingen. • De VAA stelt vast dat de opgenomen linken in het BCS van MOW met betrekking tot controle op dubbelfinanciering werken waardoor de VAA toegang heeft tot deze documenten. Daarnaast stelt de VAA vast dat de werking omtrent de ex post controle op dubbelfinanciering werd opgenomen in het BCS. Tot slot stelt de VAA vast dat de werking omtrent de ex ante controle op dubbelfinanciering nog dient toegevoegd te worden. 	
--	--	--	--	--

			<ul style="list-style-type: none"> • De VAA stelt vast dat MOW in hun BCS beschrijven dat ze streven naar hoge juridische, ethische en morele normen en zich houden aan de beginselen van integriteit, objectiviteit en eerlijkheid, en wensen te worden gezien als een organisatie die fraude en corruptie verwerpt in de wijze waarop zij haar bedrijfsactiviteiten uitvoert. Alle personeelsleden worden hierbij geacht dit streven te delen. Daarnaast beschrijft MOW dat hun doel van dit beleid is om een cultuur te bevorderen die frauduleuze handelingen ontmoedigt, de preventie en opsporing van fraude te bevorderen, alsook de ontwikkeling te vergemakkelijken van procedures die zullen helpen bij het onderzoek van fraude en gerelateerde overtredingen en zullen waarborgen dat dergelijke gevallen snel en passend worden aangepakt. Echter wordt in het BCS niets vermeld omtrent opleiding en bewustmaking. Dit wordt wel vermeld in de zelfbeoordelingstool. De VAA raadt aan om dit nog te vermelden in het BCS. • Doorheen het BCS van MOW komen verschillende beheersmaatregelen aan bod. Geen opmerkingen. • De VAA stelt vast dat de titel 'Bijkomende beheersmaatregelen voor RRF-projecten' op pagina 39 en pagina 42 van het BCS van MOW nog dient verwijderd te worden. 	
--	--	--	---	--

			<ul style="list-style-type: none"> • De VAA stelt vast dat er een alinea in het BCS werd gewijd aan plaatsbezoeken. Geen opmerkingen. • De VAA stelt vast dat onder het punt 'Data-analyse: Ex post controle via Arachne (verplicht sinds 8/12/2023)' dat de projectgegevens regelmatig worden doorgezonden naar Arachne waardoor de risico-calculatie kan uitgevoerd worden. De VAA raadt aan om 'regelmatige doorzending' te vervangen door 'elk kwartaal', zoals beschreven in de instructies voor M210 en M250. • De VAA stelt vast dat het punt 'onderzoek, correctie en vervolging (niveau Vlaamse overheid)' werd opgenomen in het BCS (p.41) waarbij enkel 'onderzoek' wordt besproken. Daarnaast wordt op p.35 onder het punt 'Correctie en vervolging' beperkt besproken. Onder dit punt wordt ook verwezen naar de instructie M250 inzake anti-fraudebeleid voor meer toelichting. De VAA raadt aan om een link naar het document op te nemen met een verwijzing naar de passages die van toepassing zijn op MOW of om de passages die van toepassing zijn op MOW toe te voegen in het BCS. • De VAA stelt vast dat de procedure inzake de beheersverklaring wordt besproken in het BCS van MOW. De 	
--	--	--	--	--

			<p>VAA heeft hieromtrent geen opmerkingen.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Gezien de geldende wetgeving wordt besproken in het BCS van MOW, heeft de VAA hieromtrent geen opmerkingen. • De VAA stelt vast dat de anti-fraude beleidsverklaring niet op de website van MOW werd gelanceerd. MOW gaf volgende reden mee: 'Gezien het BCS is dit niet mogelijk voor MOW als beleidsdomein - dit zou dan apart per entiteit moeten.' De VAA beveelt aan deze verklaring ofwel op een website van het beleidsdomein, ofwel op de websites van alle betrokken entiteiten te publiceren. • Wat betreft de zelfbeoordelingstool van MOW, stelt de VAA vast dat volgende rijen niet volledig werden ingevuld conform de handleiding: <ul style="list-style-type: none"> ○ Rij 18; ○ Rij 19; ○ Rij 82; ○ Rij 84; ○ Rij 85; ○ Rij 89; ○ Rij 90; ○ Rijen 93 tot en met 96; ○ Rijen 201 tot en met 236; ○ Rijen 242 tot en met 244. <p>De VAA raadt aan om deze rijen in te vullen conform de handleiding.</p>	
--	--	--	---	--

			<p>Wat betreft M251, stelt de VAA vast dat MOW volgende aanpassingen heeft doorgevoerd:</p> <ul style="list-style-type: none"> • In het kader van de verklaringen op eer, werd een link opgenomen waartoe de VAA toegang heeft. Geen opmerkingen. • MOW heeft opgenomen in hun BCS dat alle personen die betrokken zijn bij de selectieprocedures, de afwezigheid van belangenconflicten in alle stadia van de selectieprocedures dienen te verklaren bij projectoproepen. Daarnaast werd er ook de procedure om risico's op gedetecteerde belangenconflicten te beoordelen in het BCS opgenomen. Geen opmerkingen. 	
	<p><u>Reactie geauditeerde</u></p> <p>BMOW neemt akte van de aanbeveling. Waar mogelijk zullen beperkte aanpassingen zullen doorgevoerd worden in versie 12 van het BCS.</p> <p>Opleiding rond fraudebestrijding staat wel degelijk vermeld in het BCS versie 11 (zie pg 26 - "Daarnaast zorgt elke entiteit uit bdMOW voor aangepaste training van het personeel zodat het zich bewust is van de risico's op fraude").</p> <p>De beheersverklaring antifraudebeleid is inmiddels gepubliceerd op https://www.vlaanderen.be/departement-mobiliteit-en-openbare-werken/contact#fraudebestrijding</p> <p>Een link hiernaar zal opgenomen worden in versie 12 van het BCS.</p> <p><u>Evaluatie VAA</u></p> <p>De VAA neemt akte van de reactie van MOW.</p> <p>Wat betreft de opmerking in verband met de vermelding in het BCS van eventuele opleidingen in kader van fraudebestrijding, stelt de VAA vast dat er inderdaad een zin werd opgenomen in het BCS omtrent de opleiding rond fraudebestrijding. In combinatie met de zelfbeoordelingstool stelt de VAA vast dat er voldoende beheersmaatregelen worden genomen door MOW in kader van opleiding en bewustmaking. Geen opmerkingen.</p>			

	Wat betreft de publicatie van de anti-fraude beleidsverklaring, stelt de VAA vast dat deze werd gepubliceerd op de website van MOW. Geen opmerkingen.			
	Gezien er nog een aantal bemerkingen openstaan, blijft de bevinding behouden met een score 2 .			
03BCS_ MOW001	In het kader van het versiebeheer van het BCS van MOW wordt op de eerste pagina van het BCS drie verschillende data vermeld. Daarnaast is de inhoudstafel niet actueel.	De VAA beveelt aan om een uniforme datum op te nemen in het gehele document. Daarnaast dient ook de inhoudstafel aangepast te worden.	De VAA stelt vast dat de gemarkeerde datum op de eerste pagina niet overeenstemt met de andere data die vermeld worden op deze pagina. Om verwarring te vermijden dient een uniforme datum opgenomen te worden. Daarnaast dient ook de inhoudstafel aangepast te worden.	1
	Reactie geauditeerde BMOW aanvaardt de aanbeveling. Versie 12 van het BCS zal correcte data vermelden en een geactualiseerde inhoudstafel omvatten. Evaluatie VAA De VAA neemt akte van de reactie van MOW. De bevinding blijft behouden met een score 1 .			
03BCS_ MOW002	In het kader van Arachne wordt er op pagina 36 onder het punt 'Risicoanalyse via Arachne' vermeld dat de ex ante check in voorbereiding is.	De VAA raadt aan om de werkwijze in het kader van de ex-ante risicoanalyse via Arachne op te nemen in het BCS gezien er al ex ante checks werden uitgevoerd. Dit blijkt uit de bewijsstukken die werden aangeleverd in het kader van de vorige audit op het BCS (02BCS_MOW).	De VAA stelt vast dat de ex-ante check in kader van belangenvermenging wordt beschreven in het BCS. De VAA heeft hieromtrent geen opmerkingen. Echter stelt de VAA wel vast dat dit nog dient te gebeuren voor de ex-ante check in kader van de dubbele financiering. De VAA raadt aan om deze check nog toe te voegen aan het BCS van MOW (zie <i>Opvolging 02BCS_MOW001najaar 2025!</i>).	1
	Reactie geauditeerde BMOW neemt akte van de aanbeveling. Evaluatie VAA De VAA neemt akte van de reactie van MOW. De bevinding blijft behouden met een score 1 .			

3.4. Information on the follow up of audit recommendations from previous system audits

De openstaande bevindingen uit de voorgaande systeemaudits werden opgevolgd in bovenstaande audits.

3.5. Level of assurance obtained following the system audits (low/average/high) and a justification

Op vlak van adequaatheid van de procedures kan voldoende betrouwbaarheid verkregen worden naar aanleiding van de verschillende audits op de beheers- en controlesystemen. Hierbij werden enkel bevindingen met score 1 of 2 vastgesteld. Dit betreffen geen fundamentele bevindingen die de goede werking van het Vlaamse beheers- en controlesysteem in de weg staan.

Section 4. Audit of cases of support to investments and reforms (substantive testing)

4.1. Identification of the bodies (including the audit body) that have carried out the substantive testing audits

De betrokken audits werden uitgevoerd door de Vlaamse Auditautoriteit en door een externe dienstverlener.

4.2. Description of the scope of the audits (related to the protection of the financial interests of the Union or reliability and accuracy of the data on the achievement of milestones and targets)

De audits in het kader van acties ter ondersteuning van investeringen en hervormingen met betrekking tot de vierde betaalaanvraag betreffen enerzijds de verificatie van de te behalen mijlpalen en streefdoelen en anderzijds projectaudits. Sinds de rapportering van de derde betaalaanvraag werden vier projectaudits gefinaliseerd.

- 14Proj_WSE_018
- 16Proj_OMG_008
- 18Proj_MOW_049
- 22Proj_KBBJ_068

De reikwijdte van de projectaudits is het nagaan van de realiteit van de beschrijving in het beheers-controlesysteem van het beleidsdomein en een controle te doen op de effectiviteit van het interne controlesysteem. Meer specifiek betreft het objectief het volgende:

- In overeenstemming met artikel 22, lid 2 a), van Verordening (EU) 2021/241, wordt nagegaan of gezorgd is voor een effectieve tenuitvoerlegging van evenredige fraude- en anticorruptiemaatregelen, evenals voor alle noodzakelijke maatregelen om belangenconflicten effectief te vermijden.

- Er wordt nagegaan of, om de informatie te kunnen verstrekken die nodig is in het kader van artikel 22, lid 2 c) i) van Verordening (EU) 2021/241, gezorgd is voor passende maatregelen, met inbegrip van procedures, om te controleren dat de mijlpa(a)l(en) en/of streefdoel(en) worden bereikt en de naleving van de horizontale beginselen van gezond financieel beheer worden vervuld.
- In overeenstemming met artikel 22, lid 2 d) en e), van Verordening (EU) 2021/241, wordt nagegaan of een effectief systeem is onderhouden om ervoor te zorgen dat alle informatie en documenten die nodig zijn voor auditspoordoeleinden worden bewaard.

In het kader van 3 gefinaliseerde projectaudits (03Proj_KBBJ_056 & 057), 16Proj_OMG_008 en 18Proj_MOW_049) werden bevindingen vastgesteld met ernstige tekortkomingen. Ten gevolge hiervan werden vervolgaudits uitgevoerd om na te gaan of er corrigerende maatregelen zijn genomen om het risico op toekomstige onregelmatigheden te beperken.

- 02Proj_KBBJ_VV056 (&57)
- 02Proj_OMG_VV008
- 02Proj_MOW_VV049

Projectaudits

- I-5.04 – Streefdoelen 164 en 165 en mijlpaal 167 (referentie auditverslag 01Proj_WEWIS_VV018)

Nr.	Vaststelling	Aanbeveling	Met geauditeerde overeengekomen termijn voor corrigerende maatregelen	Score
01Proj- WEWIS-V V018-001	De VAA stelt volgende bevinding vast m.b.t. de gegevens die in 'Arachne' werden ingevoerd: in het kader van de overheidsopdracht 'C2' (WEWIS) werden de contractanten 'INOM-bedienden' (0434.030.854) en 'INOM-arbeiders' (0409.845.289) toegevoegd aan 'Arachne', maar aan deze twee contractanten werden geen projecten gekoppeld. Daarnaast stelt de VAA vast dat 'Mtech+' (0793121587), het vroegere 'INOM-bedienden' en 'INOM-arbeiders', wel gekoppeld werd aan 'C2', maar hierbij werd enkel 'INOM-bedienden' opgenomen als contractant met bijhorende subcontractanten.	De VAA raadt aan om de contractanten 'INOM-bedienden' (0434.030.854) en 'INOM-arbeiders' (0409.845.289) (WEWIS) te linken aan de overheidsopdracht 'C2' met de bijhorende subcontractanten in 'Arachne'.		Afgesloten
	<u>Reactie geauditeerde</u> WEWIS: Werd gedaan, zal meegenomen worden in de upload van eind september. VDAB: Niet van toepassing. <u>Evaluatie VAA</u> De VAA neemt akte van de reactie van WEWIS. De VAA stelt vast dat beide contractanten werden gekoppeld in Arachne aan de overheidsopdracht 'C2'. De bevinding wordt afgesloten .			
01Proj- WEWIS-V V018-002	De VAA stelt vast dat volgende eindontvangers niet werden toegevoegd aan 'Arachne' in het kader van 'VOV' (WEWIS): •VG-VOV-085222-000, 'Centrum Algemeen Welzijnswerk Oost-Vlaanderen' (0508.774.601);	De VAA raadt aan om bovenstaande eindontvangers toe te voegen aan 'Arachne'.		Afgesloten

	<p>•VG-VOV-059286-001, 'Maatschappij van Onderlinge Bijstand Verzekeringen CM-Vlaanderen' (0851.601.503).</p>			
	<p>Reactie geauditeerde WEWIS: Dit zijn geen eindontvangers.</p> <p>VDAB: Niet van toepassing.</p> <p>Evaluatie VAA De VAA neemt akte van de reactie van WEWIS. De VAA stelt vast op basis van de bijkomende informatie aangeleverd door WEWIS, dat enkel de dossiers waarvan het initiatief is genomen door de werkgever, in het kader van het Vlaams Opleidingsverlof, met RRF-middelen werden gefinancierd. Gezien de hierboven vermelde dossiers werden aangevraagd door de werknemer, dienen deze eindontvangers niet te worden opgenomen in 'Arachne'.</p> <p>De bevinding wordt afgesloten.</p>			
01Proj- WEWIS_V V018-003	<p>De VAA stelt vast dat de subcontractor 'Fennec VOF' niet werd toegevoegd aan 'Arachne' in het kader van de raamovereenkomst voor 'ontwikkeling en support voor Digitale dienstverlening DDV - afdeling webdienstverlening - Online Leren' (VDAB).</p>	<p>De VAA raadt aan om de bovenstaande subcontractor toe te voegen aan 'Arachne'.</p>		Afgesloten
	<p>Reactie geauditeerde WEWIS: Niet van toepassing.</p> <p>VDAB: De subcontractor "FENNEC VOF" werd toegevoegd aan ARACHNE bij de upload van juni 2025.</p> <p>Evaluatie VAA De VAA neemt akte van de reactie van VDAB. De VAA stelt vast dat 'Fennec VOF' werd opgenomen als subcontractant in Arachne.</p> <p>De bevinding wordt afgesloten.</p>			
01Proj- WEWIS_V V018-004	<p>In het kader van de raamovereenkomst 'Exploitatiegebonden ICT-diensten ten behoeve van de Vlaamse Overheid en de lokale/ provinciale besturen' (WEWIS) stelt de VAA vast op basis van de aangeleverde documenten dat de motivatie voor de keuze van een onderhandelingsprocedure met bekendmaking in het kader van deze raamovereenkomst niet duidelijk afgeleid kan worden.</p>	<p>De VAA beveelt aan om bijkomende documenten aan te leveren waaruit de reden voor de keuze van deze plaatsingsprocedure wordt gemotiveerd in het kader van deze raamovereenkomst.</p>		2

	<p><u>Reactie geauditeerde</u> WEWIS: Dit werd opgevraagd en wordt aangeleverd.</p> <p>VDAB: Niet van toepassing.</p> <p><u>Evaluatie VAA</u> De VAA neemt akte van de reactie van WEWIS. De VAA stelt vast dat er geen aanvullende documentatie werd aangeleverd waaruit de motivatie blijkt voor de keuze van een onderhandelingsprocedure met bekendmaking in het kader van deze raamovereenkomst. Bijgevolg is het gebruik van de onderhandelingsprocedure met bekendmaking niet gerechtvaardigd. De VAA wijst erop dat WEWIS, wanneer deze gebruikmaakt van een raamovereenkomst die door een andere instantie in de markt werd geplaatst, medeverantwoordelijk wordt geacht voor het respecteren van de wetgeving overheidsopdrachten.</p> <p>De bevinding blijft behouden met een score 2.</p>			
01Proj_ WEWIS_V V018-005	In het kader van de raamovereenkomst 'Exploitatiegebonden ICT-diensten ten behoeve van de Vlaamse Overheid en de lokale/ provinciale besturen' (WEWIS) stelt de VAA vast dat in de aankondiging van de overeenkomst op e-Procurement wordt vermeld dat de looptijd zeven jaar bedraagt. Daarbij staat aangegeven dat de motivering hiervoor is opgenomen in de selectieleidraad. De VAA stelde vast dat de selectieleidraad niet terug te vinden was op de websites van 'e-Procurement' en 'TED' en dat deze tevens niet werd aangeleverd door WEWIS.	De VAA raadt aan om de selectieleidraad, incl. de motivering voor de looptijd van zeven jaar, alsnog aan te leveren.		2
	<p><u>Reactie geauditeerde</u> WEWIS: Dit werd opgevraagd en wordt aangeleverd.</p> <p>VDAB: Niet van toepassing.</p> <p><u>Evaluatie VAA</u> De VAA neemt akte van de reactie van WEWIS. De VAA stelt vast dat WEWIS de selectieleidraad niet kon aanleveren. De VAA wijst erop dat WEWIS, wanneer deze gebruikmaakt van een raamovereenkomst die door een andere instantie in de markt werd geplaatst, medeverantwoordelijk wordt geacht voor het respecteren van de wetgeving overheidopdrachten.</p> <p>De bevinding blijft behouden met een score 2.</p>			

01Proj- WEWIS-V V018-006	<p>De VAA stelt vast in het kader van de raamovereenkomst 'Exploitatiegebonden ICT-diensten ten behoeve van de Vlaamse Overheid en de lokale/ provinciale besturen' (WEWIS) dat er werd opgenomen in het bestek dat de raamovereenkomst gepubliceerd werd in het Europees Publicatieblad (onder het nummer 2012/S 50-081653). Echter vonden we het publicatiedocument van de Europese aankondiging en de Europese aankondiging met betrekking tot de gunning niet terug tussen de aangeleverde documenten en op de website van 'e-Procurement' en 'TED'.</p>	<p>De VAA raadt aan om deze documenten alsnog aan te leveren.</p>		2
	<p>Reactie geauditeerde WEWIS: Zie bijlage "aankondigingsbericht BDA" en "aankondiging gegunde opdracht BDA".</p> <p>VDAB: Niet van toepassing.</p> <p>Evaluatie VAA De VAA stelt vast dat WEWIS nogmaals de documenten met betrekking tot de nationale aankondiging van de opdracht en de nationale aankondiging inzake de gunning heeft aangeleverd, waardoor de VAA niet beschikt over de documenten waaruit blijkt dat deze raamovereenkomst daadwerkelijk Europees werd gepubliceerd.</p> <p>Ten gevolge van deze vaststelling blijft de bevinding behouden met een score 2.</p>			
01Proj- WEWIS-V V018-007	<p>In het kader van de raamovereenkomst 'Coördineren rijbewijs B' stelt de VAA vast dat de opdracht via de plaatsingsprocedure 'Vereenvoudigde Onderhandelingsprocedure met voorafgaande bekendmaking' (VOPMB) in de markt werd geplaatst. Op basis van het bestek en de CPV-code (85312300-2) valt de opdracht onder 'Sociale en andere specifieke diensten'. De wetgeving overheidsopdrachten laat het gebruik van een VOPMB toe in het kader van 'Sociale en andere specifieke diensten', ook boven de Europese drempel. Echter stelt de VAA vast dat VDAB geen nationale aankondiging van de gunning en een Europese aankondiging van de gunning kon aanleveren in het kader van deze opdracht. VDAB gaf</p>	<p>De VAA raadt aan om bij toekomstige opdrachten een nationale aankondiging van de gunning en indien van toepassing, een Europese aankondiging van de gunning publiekelijk te publiceren, zodat het basisbeginsel van transparantie volledig wordt gerespecteerd en het gunningsproces voor alle betrokkenen volledig controleerbaar is.</p>		2

	<p>mee dat het in het systeem van 'E-Procurement' niet mogelijk is om een VOPMB Europees te publiceren waardoor er geen aankondiging van de gunning van de opdracht heeft plaatsgevonden.</p>			
	<p><u>Reactie geauditeerde</u> WEWIS: Niet van toepassing.</p> <p>VDAB: De aankondiging van de gunning wordt ondertussen voor alle gepubliceerde opdrachten op e-procurement geregistreerd. In de praktische handleiding Samenwerking- Inkoop Uitbestedingen is de aankondiging van gunning opgenomen. Op teamoverleg wordt aankondiging van gunning besproken + in agenda van betrokken inkopers opgenomen in periode van 30d na sluiting. Ook de opgemaakte handleiding van e-procurement beschrijft de stappen hoe aankondiging dient te gebeuren. Tevens vindt een steekproefsgewijze controle van de dossiers plaats.</p> <p><u>Evaluatie VAA</u> De VAA neemt akte van de reactie van VDAB. De VAA stelt vast dat VDAB geen bewijsstukken kon aanleveren in het kader van de raamovereenkomst 'Coördineren rijbewijs B' waaruit blijkt dat een nationale aankondiging van de gunning en, indien van toepassing, een Europese aankondiging van de gunning heeft plaatsgevonden. De VAA stelt vast dat VDAB maatregelen heeft genomen om ervoor te zorgen dat de aankondiging van de gunning voor alle gepubliceerde opdrachten te alle tijde wordt geregistreerd op e-procurement.</p> <p>Gezien bovenstaande vaststellingen wordt de score 3 aangepast naar een score 2 en wijst de VAA er op dat zo snel mogelijk een postpublicatie dient te gebeuren van de aankondiging van de gunning, zowel op nationaal als Europees niveau, in het kader van deze raamovereenkomst.</p>			
01Proj- WEWIS_V V018-008	<p>In het kader van de raamovereenkomst 'Coördineren rijbewijs B' (VDAB) stelt de VAA vast dat er in de opdrachtdocumenten van de raamovereenkomst een minimumaantal rijopleidingen werd vastgelegd, maar er werd geen maximumnorm (noch in aantallen, noch in waarde) bepaald voor de prestaties binnen de looptijd van de overeenkomst.</p> <p>Volgens het arrest van het Europees Hof van Justitie (19 december 2018, C-216/17), wat bevestigd werd op datum van 17 juni 2021 (C-23/2°), is het verplicht om bij raamovereenkomst een maximumbedrag of maximumvolume op te nemen. Het ontbreken van een maximumbepaling verhindert inschrijvers om de</p>	<p>De VAA beveelt aan om voortaan in het kader van een raamovereenkomst een 'Max cap' te vermelden en deze ook te respecteren. Dit geldt zowel voor alle raamovereenkomsten die in de markt worden geplaatst na de publicatie van het arrest van het Europees Hof van Justitie (19 december 2018, C-216/17), als voor de raamovereenkomsten die op dat moment lopende waren.</p>		2

	potentiële omvang van de opdracht correct in te schatten, wat de beginselen van transparantie en gelijke behandeling in gedrang brengen.			
	<p>Reactie geauditeerde WEWIS: Niet van toepassing.</p> <p>VDAB: De publicatie van het bestek vond plaats in maart 2021. Het meer verduidelijkende arrest dat aangaf dat de maximale waarde van raamovereenkomsten verplicht opgenomen dient te worden, dateert van juni 2021, dus na gunning van deze opdracht. De maximale waarde wordt ondertussen opgenomen in de bestekken van alle raamovereenkomsten. Ook in de de praktische handleiding Samenwerking- Inkoop Uitbestedingen werd dit opgenomen. Ook de sjabloonbestekken die worden gebruikt, bevatten een paragraaf omtrent de maximale waarde van de raamovereenkomst en percelen.</p> <p>Evaluatie VAA De VAA neemt akte van de reactie van VDAB. De VAA is van oordeel dat de juridische verplichting om een ‘Max cap’ van de raamovereenkomst in het bestek op te nemen, sinds het arrest van het Europees Hof van Justitie van 19 december 2018 (C-216/17), moet worden nageleefd. De VAA stelt vast dat VDAB maatregelen heeft genomen opdat de ‘Max cap’ van raamovereenkomsten te alle tijde wordt opgenomen in de daarbij horende bestekken.</p> <p>Gezien bovenstaande vaststellingen wordt de score 3 aangepast naar een score 2.</p>			
01Proj_ WEWIS_V V018-009	In het kader van de raamovereenkomst ‘Coördineren rijbewijs B’ (VDAB) stelt de VAA vast dat de UEA van ‘Federdrive’, de kandidaat waaraan de opdracht ook uiteindelijk werd gegund, niet kon worden aangeleverd.	De VAA adviseert om een duidelijk controlespoor te bewaren van alle relevante documenten die zijn opgevraagd in het kader van de selectie van kandidaten met betrekking tot afgesloten overheidsopdrachten.		2
	<p>Reactie geauditeerde WEWIS: Niet van toepassing.</p> <p>VDAB: In de praktische handleiding Samenwerking- Inkoop Uitbestedingen staat het UEA opgenomen en wanneer dit verplicht is. De inkopers maken bij opening van offertes gebruik van een beoordelingstabel, waarbij de vereiste documenten gevraagd in bestek, worden opgelijst en afgevinkt dienen te worden. Het sjabloon gunningsverslag dat recent wordt toegepast, bevat een afzonderlijke paragraaf die de controle van het UEA van de betrokken inschrijver bespreekt.</p> <p>Evaluatie VAA</p>			

	De VAA neemt akte van de reactie van VDAB. De VAA stelt vast dat de UEA van 'Federdrive' in kader van de raamovereenkomst 'Coördineren rijbewijs B' niet kon worden aangeleverd. De bevinding blijft behouden met een score 2 .			
01Proj_ WEWIS_V V018-010	In het kader van de raamovereenkomst voor 'ontwikkeling en support voor Digitale dienstverlening DDV - afdeling webdienstverlening - Online Leren' heeft de VAA 'NEO Learning' geselecteerd ter controle om vast stellen of geselecteerde kandidaten een uitnodiging hebben ontvangen tot het indienen van een offerte. Deze kandidaat kreeg de melding dat men geselecteerd was voor perceel 1. Echter stelt de VAA vast dat VDAB geen controlespoor kon aanleveren waaruit blijkt dat 'NEO Learning' een uitnodiging heeft ontvangen om een offerte in te dienen met betrekking tot perceel 1 van de opdracht. VDAB gaf hiervoor volgende reden mee: 'Deze uitnodiging werd gegenereerd in het oude platform voor overheidsopdrachten 'e-notification' en was daar ook raadpleegbaar/ opvraagbaar. Dit platform werd ondertussen vervangen door het nieuwe publicprocurement.be. Het oude platform is sinds 2 februari 2024 afgesloten. De communicatie waarbij NEO via dat platform werd uitgenodigd om een offerte in te dienen, kan daarom niet meer opgevraagd worden.'	De VAA raadt aan om zelf controlesporen bij te houden waaruit blijkt dat er werd voldaan aan de verplichtingen met betrekking tot de wetgeving overheidsopdrachten.		1
	<p>Reactie geauditeerde WEWIS: Niet van toepassing.</p> <p>VDAB: In deze map werd het automatisch gegenereerde document uit het publicprocurement systeem van BOSA met als titel <i>Perceel 1-Uitnodiging beperkt dossier op e-Notification</i> toegevoegd, waaruit blijkt dat de kandidaat Neo Learning werd uitgenodigd voor het indienen van offerte voor perceel 1.</p> <p>In het nieuwe publicprocurement systeem van BOSA ontvangt de aanbestedende overheid nu steeds automatisch een mailbericht met een overzicht van alle ondernemingen die worden uitgenodigd om een offerte in te dienen. Het tactisch inkoopteam bewaart deze mails systematisch in het administratief dossier.</p> <p>Evaluatie VAA</p>			

	De VAA neemt akte van de reactie van VDAB. De VAA stelt vast dat VDAB communicatie heeft aangeleverd vanuit e-Procurement op datum van 14/08/2020 waarin wordt verklaard dat er een uitnodigingsbrief werd verstuurd naar onder andere NEO Learning op deze dag. Gezien deze communicatie werd aangeleverd, wordt de score van de bevinding aangepast naar score 1 . De VAA raadt aan om in het vervolg de communicatie die naar de kandidaat werd verstuurd waaruit blijkt dat hij werd uitgenodigd om een offerte in te dienen, bij te houden als controlespoor.			
01Proj_ WEWIS_V V018-011	In het kader van de raamovereenkomst voor 'ontwikkeling en support voor Digitale dienstverlening DDV - afdeling webdienstverlening - Online Leren' (VDAB) werd de communicatie aan 'Zelco' (perceel 2) en '87 Seconds' (perceel 3) waarin wordt meegedeeld dat men niet geselecteerd werd voor de opdracht, niet teruggevonden tussen de documenten die aangeleverd werden ondanks dat VDAB aangaf dat deze aan VAA werden bezorgd.	De VAA raadt aan om het controlespoor aan te leveren.		Afgesloten
	<p>Reactie geauditeerde WEWIS: Niet van toepassing.</p> <p>VDAB: Deze documenten werden overgemaakt binnen vragenlijst 4 op 30 juni 2025. De niet-selectie brieven werden nogmaals toegevoegd aan deze map.</p> <p>Evaluatie VAA De VAA stelt vast dat er controlesporen werden aangeleverd door VDAB waaruit blijkt dat de niet-selectie werd gecommuniceerd aan de door de VAA geselecteerde kandidaten.</p> <p>De bevinding wordt afgesloten.</p>			
01Proj_ WEWIS_V V018-012	In het kader van de raamovereenkomst voor 'ontwikkeling en support voor Digitale dienstverlening DDV - afdeling webdienstverlening - Online Leren' stelt de VAA vast dat VDAB de wachttermijn van 15 dagen netto tussen gunning en sluiting niet heeft nageleefd.	De VAA raadt aan om de wachttermijn, die opgelegd wordt door de wetgeving overheidsopdrachten, van 15 dagen tussen gunning en sluiting na te leven.		2
	<p>Reactie geauditeerde WEWIS: Niet van toepassing.</p> <p>VDAB: De wachttermijn werd correct nageleefd: de kennisgeving gunning werd op 23/11/2020 verstuurd en de sluiting op 09/12/2020, wat netto 15 kalenderdagen is.</p>			

	<p>Evaluatie VAA De VAA neemt akte van de reactie van VDAB. VDAB heeft stavingsstukken aangeleverd waaruit blijkt dat de sluiting van de opdracht werd gecommuniceerd op datum van 09/12/2023. Echter heeft VDAB geen stavingsstukken aangeleverd waaruit blijkt dat de kennisgeving van de gunning werd verzonden op datum van 23/11/2020.</p> <p>De VAA raadt aan om in het vervolg een controlespoor bij te houden van de kennisgeving van de gunning gezien de Wet van 17 juni 2013, in het kader van de wachttermijn (art. 11), voorschrijft dat de duur van de wachttermijn is bepaald op 15 dagen en ingaat op de dag nadat de gunningsbeslissing aan de betrokken kandidaten en inschrijvers is verzonden.</p> <p>Daarnaast raadt de VAA aan om in de toekomst de sluitingsbrieven pas te ondertekenen wanneer de wachttermijn effectief is verlopen.</p> <p>Gezien bovenstaande vaststellingen, blijft de bevinding behouden met een score 2.</p>			
01Proj- WEWIS_V V018-013	In het kader van de raamovereenkomst voor 'ontwikkeling en support voor Digitale dienstverlening DDV - afdeling webdienstverlening - Online Leren' (VDAB) stelt de VAA vast dat de datum van de Europese aankondiging van de gegunde opdracht niet binnen de 30 dagen valt na de sluiting van de opdracht.	De VAA raadt aan om binnen de 30 dagen na sluiting van de opdracht, de Europese aankondiging van de gegunde opdracht te lanceren gezien dit opgelegd wordt door de wetgeving overheidsopdrachten.		2
	<p>Reactie geauditeerde WEWIS: Niet van toepassing.</p> <p>VDAB: Instructies zullen herhaald worden naar het Inkoopteam mbt tijdige aankondiging van gegunde opdracht.</p> <p>Evaluatie VAA De VAA neemt akte van de reactie van VDAB.</p> <p>De bevinding blijft behouden met een score 2.</p>			
01Proj- WEWIS_V V018-014	In het kader van de raamovereenkomst voor 'de levering van de mobiele opleidingsstanden voor elektriciteit' stelt de VAA vast dat VDAB de wachttermijn van 15 dagen netto tussen gunning en sluiting niet heeft nageleefd.	De VAA raadt aan om de wachttermijn, dat opgelegd wordt door de wetgeving overheidsopdrachten, van 15 dagen tussen gunning en sluiting na te leven.		2
	<p>Reactie geauditeerde WEWIS: Niet van toepassing.</p>			

	<p>VDAB: De wachttermijn werd correct nageleefd: voor percelen 1 - 3 werd de kennisgeving gunning op 13/07/2022 verstuurd en de sluiting op 29/07/2022, wat netto 15 kalenderdagen is; voor percelen 4 en 5 (dossier 2022/443) werd de gunning/sluiting op 1/06/2022 verstuurd, omdat er slechts 1 inschrijver was, is er geen wachttermijn verplicht.</p> <p>Evaluatie VAA</p> <p>De VAA neemt akte van de reactie van VDAB. De VAA wil erop wijzen dat deze bevinding enkel slaat op de raamovereenkomst betreffende 'de levering van mobiele opleidingsstanden voor elektriciteit' en niet op de raamovereenkomst betreffende 'de levering van mobiele opleidingsstanden voor elektriciteit, pneumatica en mechanische aandrijftechnieken.</p> <p>De VAA stelt vast dat VDAB met betrekking tot de percelen 1 – 3 stavingsstukken heeft aangeleverd waaruit blijkt dat de aangetekende sluitingsbrieven werden verstuurd op datum van 02/08/2022. Daarnaast stelt de VAA vast dat VDAB geen stavingsstukken heeft aangeleverd waaruit blijkt dat de kennisgeving van de gunning plaatsvond op datum van 13/07/2022.</p> <p>De VAA raadt aan om een controlespoor bij te houden waarbij met zekerheid kan gesteld worden dat de sluitingsbrieven op die datum werden verstuurd. Daarnaast raadt VAA aan om een controlespoor aan te leveren waarop de datum van de kennisgeving van de gunning kan vastgesteld worden gezien de Wet van 17 juni 2013, in het kader van de wachttermijn (art. 11), voorschrijft dat de duur van de wachttermijn is bepaald op 15 dagen en ingaat op de dag nadat de gunningsbeslissing aan de betrokken kandidaten en inschrijvers is verzonden. Daarnaast raadt de VAA aan om in de toekomst de sluitingsbrieven pas te ondertekenen wanneer de wachttermijn effectief is verlopen.</p> <p>Gezien bovenstaande vaststellingen blijft de bevinding behouden met een score 2.</p>			
01Proj_ WEWIS_V V018-015	<p>In het kader van de raamovereenkomst voor 'levering van mobiele opleidingsstanden voor elektriciteit, pneumatica en mechanische aandrijftechnieken' (VDAB) stelt de VAA vast dat de bedragen die gepubliceerd werden in het Bulletin der Aanbestedingen (BDA) en het Publicatieblad van de Europese Unie (TED), zoals opgenomen in de aankondiging van de gegunde opdracht, overeenkomen met de geraamde bedragen voor een looptijd van één jaar. Deze bedragen stemmen niet overeen met de effectief gegunde bedragen zoals correct geregistreerd in het e-procurementplatform '3P' door VDAB. Als gevolg van deze fout werd in de</p>	<p>De VAA beveelt aan om bij de toekomstige publicaties in BDA/TED zorgvuldig te controleren of de vermelde bedragen overeenstemmen met de effectief gegunde bedragen. Dit voorkomt verwarring of foutieve interpretatie van de gunningsinformatie en waarborgt de transparantie in het kader van de overheidsopdracht.</p>		2

	officiële publicatie een hoger bedrag vermeld dan hetgeen daadwerkelijk gegund werd, aangezien de raming hoger lag dan het effectief gegunde bedrag.			
	<p>Reactie geauditeerde WEWIS: Niet van toepassing.</p> <p>VDAB: Instructies zullen herhaald worden naar het Inkoopteam mbt correcte bedragen in de aankondiging van gegunde opdracht.</p> <p>Evaluatie VAA De VAA neemt akte van de reactie van VDAB.</p> <p>De bevinding blijft behouden met een score 2.</p>			
01Proj_ WEWIS_V V018-016	De VAA stelt vast dat in het kader van de 'VOV-applicatie' (WEWIS) het controlespoor met betrekking tot de manueel gecontroleerde dossiers niet weergeeft welke manuele checks er werden uitgevoerd. Wel is er een algemeen controlespoor in het deulmenu 'algemeen' met de vermelding van de goedkeuringsdatum, de dossierbehandelaar, opmerkingen en reden van goedkeuring.	De VAA raadt aan om een allesomvattend controlespoor bij te houden waarbij er wordt bijgehouden welke checks er in het kader van de manueel gecontroleerde dossiers werden uitgevoerd.		1
	<p>Reactie geauditeerde WEWIS: Volgende informatie is opgenomen in het detailscherm van de checks bij de door dossierbehandelaar aangepaste checks:</p> <ul style="list-style-type: none">• Een symbool die aanduidt dat de waarde werd aangepast door een dossierbehandelaar• De 'oude' waarde + de aangepaste waarde• De naam van de dossierbehandelaar• De datum van de aanpassing• onderbouwing van de dossierbehandelaar waarom hij de aanpassing deed. <p>Terecht opgemerkt dat dit niet het geval is als de check van het persoonlijk maximum wordt aangepast. Bij de andere checks is dit wel in orde. Dit wordt nagekeken.</p> <p>Er is wel vermeld dat het persoonlijk maximum overschreven werd.</p> <p>Pas nadat de waarde werd aangepast tot een aanvaardbare waarde, kan de dossierbehandelaar het dossier goedkeuren. Hiervan wordt bijgehouden: naam dossierbehandelaar, datum aanpassing, reden aanpassing.</p> <p>Momenteel zichtbaar in het dossier:</p>			

VG-VOV-076574-001

UITVOERING Uitgevoerd

On Ho

Werkgever: ARCELORMITTAL ...
Werknemer: Butrint Dalipi
Opleiding: Bachelor in de el...
Module: -
Opleidingsverstrekker: Agentschap voor...

Algemeen Checklist Aanwezigheden Samenvatting Input Dmfa Afrekening Werknemer memo

Goedgekeurd op: 17.03.2022
Door: Veerle Van den Brande
Opmerking: tw ok, pas ingeschreven in 2e semester
Reden: Dossier voldoet

Authentiek VOV-recht

DMFA

 Voldoet

[^ Verberg details](#)

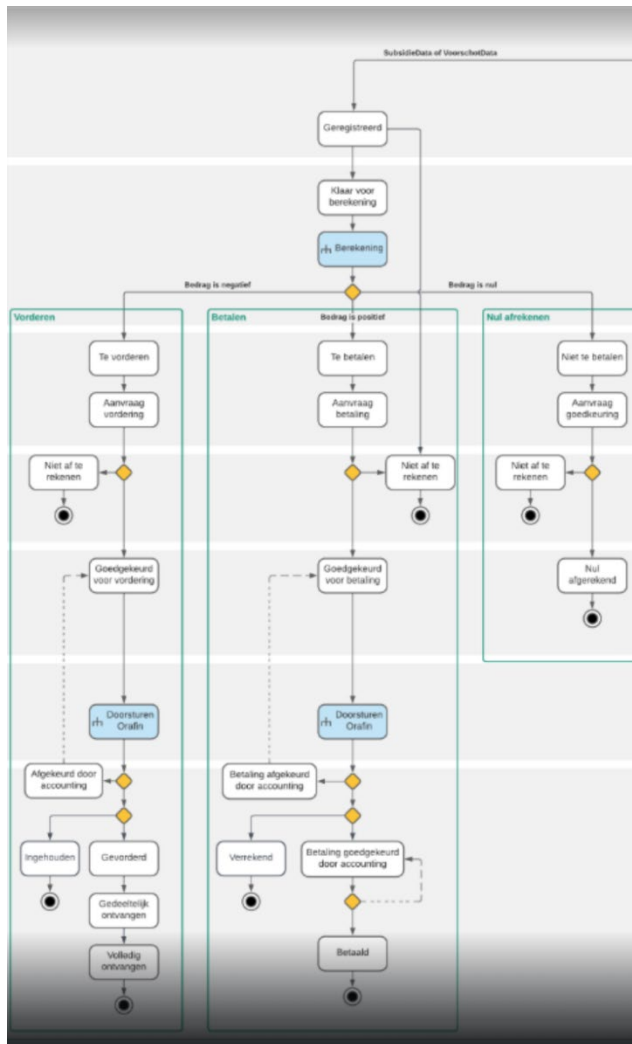
Schooljaar 2021 - 2022: 250 uur(overschreven)
Verdubbeld: Ja
Schooljaar 2022 - 2023: 250 uur
Verdubbeld: Ja

Analyse/verwachting: pop-up met (bijvoorbeeld) de volgende informatie:

	<div><div>Historiek overrule</div><div>Omschrijving checkAuthentiek VOV-recht</div><div>Historiek overrule</div><table><tr><th>Resultaat</th><th>Geregistreerd op</th><th>Geregistreerd door</th><th>Commentaar</th></tr><tr><td>✓</td><td>19.06.2025</td><td>Véronique Verluyten</td><td>Werkgever heeft bewijs aangeleverd dat werknemer voltijds tewerkgesteld is maart voorafgaand aan het schooljaar.</td></tr><tr><td>✗</td><td>05.03.2025</td><td>Systeem</td><td>-</td></tr></table><div>Historiek VOV-recht</div><table><tr><th>Uur</th><th>Schooljaar</th><th>Geregistreerd op</th></tr><tr><td>125</td><td>2024-2025</td><td>19.06.2025</td></tr><tr><td>0</td><td>2024-2025</td><td>05.03.2025</td></tr></table><p>VDAB: Niet van toepassing.</p><p>Evaluatie VAA</p><p>De VAA neemt akte van de reactie van WEWIS. De VAA raadt aan om in de toekomst in het kader van de manuele checks, een allesomvattende beschrijving op te nemen onder het luik ‘commentaar’ waaruit blijkt waarom de overrule plaatsvond of niet plaatsvond. Daarnaast dient er nog een check opgenomen te worden in het kader van het persoonlijk maximum. Gezien bovenstaande aangeleverde documentatie en argumentatie, blijft de bevinding behouden met een score 1.</p></div>	Resultaat	Geregistreerd op	Geregistreerd door	Commentaar	✓	19.06.2025	Véronique Verluyten	Werkgever heeft bewijs aangeleverd dat werknemer voltijds tewerkgesteld is maart voorafgaand aan het schooljaar.	✗	05.03.2025	Systeem	-	Uur	Schooljaar	Geregistreerd op	125	2024-2025	19.06.2025	0	2024-2025	05.03.2025			
Resultaat	Geregistreerd op	Geregistreerd door	Commentaar																						
✓	19.06.2025	Véronique Verluyten	Werkgever heeft bewijs aangeleverd dat werknemer voltijds tewerkgesteld is maart voorafgaand aan het schooljaar.																						
✗	05.03.2025	Systeem	-																						
Uur	Schooljaar	Geregistreerd op																							
125	2024-2025	19.06.2025																							
0	2024-2025	05.03.2025																							
01Proj_ WEWIS-V V018-017	De VAA stelt vast dat in de procesbeschrijving van het Vlaams Opleidingsverlof (WEWIS), schooljaar 2021-2022, er bij punt 6.2 ‘De afrekening’ wordt beschreven dat er bij elke afrekening steekproefsgewijs een controle uitgevoerd wordt op de ‘goed te keuren’ afrekeningen alvorens een afrekening goed te keuren of niet af te rekenen. WEWIS leverde een document aan ‘goedkeuren afrekeningen in ova’ waarin werd opgenomen of de afrekening werd goedgekeurd en	De VAA beveelt aan om steeds te registreren wie welke goedkeuring verleent. Daarnaast adviseert de VAA om een duidelijk controlespoor bij te houden waarin wordt vastgelegd welke individuele afrekeningen zijn gecontroleerd, inclusief een aanduiding van de gecontroleerde elementen, voordat tot goedkeuring of afkeuring wordt overgegaan met betrekking tot de afrekening.		2																					

	door wie. In dit overzicht ontbraken deels de namen van de goedkeurders door een probleem met het loggingssysteem. Daarnaast vermeldt WEWIS dat er geen overzicht kon worden bijgehouden van de individuele afrekeningen die gecontroleerd werden.			
	<p><u>Reactie geauditeerde</u></p> <p>WEWIS: Er is sinds 04/08/2023 logging van de afrekeningen. Daarvoor was er een fout waardoor de personen niet werden opgeslagen (zie bijgeleverde Excel). De logging is in een achterliggende applicatie beschikbaar.</p> <p>Vanaf 4/8/23 kunnen we tonen wie de afrekeningen goedkeurde. Voor schooljaar 2021-2022 werd 1 kwartaalafrekening goedgekeurd in juli 2023, toen de logging nog niet functioneerde. De andere goedkeuringen voor schooljaar 2021-2022 was er wel logging. De gegevens daarvan staan vermeld in bijgeleverde Excel.</p> <p>VDAB: Niet van toepassing.</p> <p><u>Evaluatie VAA</u></p> <p>De VAA neemt akte van de reactie van WEWIS. Gezien er een fout optrad tijdens de logging waardoor de personen niet werden opgeslagen voor 04/08/2023, blijft deze bevinding behouden met een score 2.</p>			
01Proj_ WEWIS_V V018-018	De VAA stelt vast dat er in de procesbeschrijving van het Vlaams Opleidingsverlof (WEWIS), schooljaar 2021-2022, onder punt 6.2 'De afrekening' wordt vermeld dat er voor iedere soort berekening voor een representatief aantal dossiers nagekeken wordt of het 'normale waarden' zijn die in het dossier staan, en of de berekening op de juiste manier gebeurd is. Op basis van de aangeleverde documenten kon de VAA niet vaststellen of deze controle werd uitgevoerd.	De VAA raadt aan om een controlespoor aan te leveren met betrekking tot bovenstaande controle.		
	<p><u>Reactie geauditeerde</u></p> <p>WEWIS: De dossiers die gecontroleerd werden bij een betaling en de bevindingen werden toen inderdaad niet bijgehouden door de maatregelverantwoordelijke. Sinds begin 2025 worden de te controleren dossiers verdeeld over meerdere medewerkers en via een Excelbestand opgevolgd en besproken in het teamoverleg.</p> <p>VDAB: Niet van toepassing.</p> <p><u>Evaluatie VAA</u></p> <p>De VAA neemt akte van de reactie van WEWIS.</p>			

	De bevinding blijft behouden met een score 2 .			
01Proj- WEWIS_V V018-019	De VAA stelt vast dat er in de procesbeschrijving van het Vlaams Opleidingsverlof (WEWIS), schooljaar 2021-2022, er onder punt 6.2 'De afrekening' wordt vermeld dat om een berekening af te rekenen, deze moeten worden goedgekeurd in de applicatie door de financieel verantwoordelijke na de controles in bulk. Op basis van de aangeleverde documenten kon de VAA niet vaststellen of deze werden goedgekeurd.	De VAA raadt aan om een controlespoor aan te leveren met betrekking tot bovenstaande controle.		Afgesloten
	Reactie geauditeerde WEWIS: Wanneer de financieel verantwoordelijke de afrekeningen goedkeurt, verandert de status van de afrekening naar nul afgerekend, betaald, volledig ontvangen, ingehouden of verrekend. Aan de status van de afrekening zie je dat de afrekening werd goedgekeurd. Zie hier een schematisch overzicht van de mogelijke statussen van de afrekeningen: <ul style="list-style-type: none">• de witte blokjes tonen een status van de afrekening (de status van een afrekening staat steeds vermeld op de afrekening zelf)• de gele ruiten staan voor een actie – er is keuze tussen goedkeuren of niet afrekenen			



VDAB: Niet van toepassing.

	<p>Evaluatie VAA De VAA neemt akte van de reactie van WEWIS. Op basis van bovenstaande argumentatie stelt de VAA vast dat de afrekening dient goedgekeurd te worden door de financieel verantwoordelijke.</p> <p>Gezien dit een onvermijdelijke stap is binnen de procedure wordt deze bevinding afgesloten.</p>			
01Proj_ WEWIS_V V018-020	<p>In het BCS van VDAB wordt vermeld onder 'Inbreng eigen personeel (type 1) dat de afdeling strategie een analyse maakt van hoeveel extra bemiddelaars er nodig zijn om tegemoet te komen aan de verhoging van de productievolumes. De VAA stelt vast dat VDAB enkel een globale analyse kon aanleveren voor het volledige relanceplan voor VDAB en geen specifieke grondige analyse voor die 4 punten binnen VV018:</p> <ul style="list-style-type: none">o (online) opleidingsaanbod uitbouwen;o Opleiding voor tijdelijk werklozen;o Digitaal opleidingsplatform;o Digitaal loopbaanplatform.	<p>De VAA raadt aan om controlesporen bij te houden conform de beschrijving die werd opgenomen in het BCS.</p>		1
	<p>Reactie geauditeerde WEWIS: Niet van toepassing.</p> <p>VDAB: Het BCS omschrijft inderdaad welke projecten onder “inbreng eigen personeel” vallen. De procesbeschrijving onder punt 2.2.4.12 maakt dit onderscheid niet voor het bepalen van de benodigde capaciteit. De capaciteitsplanning wordt immers bepaald op basis van de grondige analyse op geaggregeerd niveau zoals opgenomen in de nota “beleidsteam AMB: arbeidsmarktprognoses en capaciteit bemiddelaars”. Ons inziens sluit dit dus aan bij de procesbeschrijving zoals voorzien in het BCS.</p> <p>Evaluatie VAA De VAA neemt akte van de reactie van VDAB. De VAA raadt aan om de beschrijving onder het punt 2.2.4.1.2 ‘Procesbeschrijving’ aan te passen in het BCS en op te nemen dat het hier om een analyse gaat op een geaggregeerd niveau zodat verwarring in de toekomst vermeden wordt. De bevinding blijft behouden met een score 1.</p>			
01Proj_ WEWIS_V V018-021	<p>In het BCS van VDAB wordt vermeld onder 'Inbreng eigen personeel (type 1)' dat de afdeling 'Strategie' een verslag heeft opmaakt met betrekking tot de vereiste controles. Echter stelt de VAA vast dat er geen specifieke controles op dit deelaspect van de werking hebben plaatsgevonden. Er werd wel een algemeen</p>	<p>De VAA raadt aan om controlesporen bij te houden conform de beschrijving die werd opgenomen in het BCS.</p>		2

	controlespoor opgemaakt waarin de gevoerde controles en checks werden gebundeld en gesynthetiseerd.			
	Reactie geauditeerde WEWIS: Niet van toepassing. VDAB: Geen reactie. Evaluatie VAA De bevinding blijft behouden met een score 2 .			
01Proj- WEWIS_V V018-022	In het kader van volgende communicatie stelt de VAA vast dat er geen communicatie werd opgenomen met het embleem van de EU en de bijhorende slagzin 'gefinancierd door de Europese Unie – NextGenerationEU': <ul style="list-style-type: none">• Bevestigingsmail in kader van ontvangst aanvraag Vlaams Opleidingsverlof (WEWIS);• 'Mail schooljaarafrekening werkgevers 21-22 november 2023' (WEWIS);• 'Mail werkgevers betaling 21-22 juli 2023' (WEWIS). Reactie geauditeerde WEWIS: De mails met de beslissing over de VOV-aanvraag werden aangepast met de RRF-communicatie, ook op de website werden de logo's en communicatie over de RRF-financiering toegevoegd. Dit zijn de voornaamste communicatiekanalen. Er werden nog andere voorbeelden aangeleverd (zie bijlage). VDAB: Niet van toepassing. Evaluatie VAA De VAA neemt akte van de reactie van WEWIS. De VAA stelt vast dat de beslissing over de VOV-aanvraag werden aangepast met de RRF-communicatie en dat er op de website ook logo's en communicatie over de RRF-financiering werden toegevoegd. De bevinding blijft behouden met een score 1 .	De VAA raadt aan om het correcte logo, inclusief slagzin, te gebruiken bij alle communicatie naar derden. Gezien de steun wel op andere manieren wordt bekendgemaakt, wordt een score 2 gegeven.		1
	In het kader van M209 stelt de VAA vast dat volgende contractanten en subcontractanten werden gerapporteerd in de module 'eindontvangers' op 'Orafin', maar in de kolom 'subcontractor' 'Nee' werd	De VAA raadt aan om dit aan te passen.		Afgesloten

01Proj- WEWIS_V V018-023	<p>opgegeven waardoor een foutmelding wordt gegenereerd door Orafin:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪Overheidsopdracht 'C2', perceel 2 (WEWIS), 'Cobot' (0418.257.862); ▪Overheidsopdracht 'C2', perceel 2 (WEWIS), 'Grafoc' (0852.063.044); ▪Overheidsopdracht 'C2', perceel 2 (WEWIS), 'Co-valent' (0666.836.891); ▪Overheidsopdracht 'C2', perceel 5 (WEWIS), 'PMO CVBA' (0599.913.227); ▪Overheidsopdracht 'C2', Perceel 5 (WEWIS), 'Horeca Vlaanderen' (0416.456.929). 			
	<p>Reactie geauditeerde WEWIS: Dit werd aangepast.</p> <p>VDAB: Niet van toepassing.</p> <p>Evaluatie VAA De VAA stelt vast dat dit bij alle bovenvermelde eindontvangers werd aangepast in 'Orafin'. De bevinding wordt afgesloten.</p>			
01Proj- WEWIS_V V018-024	<p>De VAA stelt vast in het kader van M209 dat volgende contractanten in de module 'eindontvangers' op 'Orafin' nog ontbreken:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪Overheidsopdracht 'C2', perceel 5 (WEWIS), 'Buurtsuper.be' (0410.339.296); ▪Overheidsopdracht 'C2', Perceel 5 (WEWIS), 'ModeUnie' (0407.835.708). 	De VAA raadt aan om deze contractanten toe te voegen in de module 'eindontvangers' op Orafin.		Afgesloten
	<p>Reactie geauditeerde WEWIS: Zijn uiteindelijk niet actief geweest binnen het perceel en hebben dus geen middelen ontvangen.</p> <p>VDAB: Niet van toepassing.</p> <p>Evaluatie VAA De VAA neemt akte van de reactie van WEWIS. De VAA stel vast op basis van het rapport in Orafin dat deze contractanten geen middelen hebben ontvangen.</p>			

	De bevinding wordt afgesloten.			
01Proj- WEWIS_V V018-025	De VAA stelt vast in het kader van M209 dat volgende eindontvangers in de module 'eindontvangers' ontbreken: ▪VG-VOV-085222-000 (WEWIS), 'Centrum Algemeen Welzijnswerk Oost-Vlaanderen' (0508.774.601); ▪VG-VOV-059286-001 (WEWIS), 'Maatschappij van Onderlinge Bijstand Verzekeringen CM-Vlaanderen' (0851.601.503).	De VAA raadt aan om bovenstaande eindontvangers toe te voegen in de module 'eindontvangers' op 'Orafin'.		Afgesloten
	Reactie geauditeerde WEWIS: Hebben geen middelen ontvangen. VDAB: Niet van toepassing. Evaluatie VAA De VAA neemt akte van de reactie van WEWIS. De VAA stelt vast op basis van de bijkomende informatie aangeleverd door WEWIS, dat enkel de dossiers waarvan het initiatief is genomen door de werkgever, in het kader van het Vlaams Opleidingsverlof, met RRF-middelen werden gefinancierd. Gezien de hierboven vermelde dossiers werden aangevraagd door de werknemer, dienen deze eindontvangers niet te worden opgenomen in de 'Orafin'.			
	De bevinding wordt afgesloten.			
01Proj- WEWIS_V V018-026	De VAA stelt vast in het kader van M209 dat voor volgende contractors geen eindbegunstigden in de module 'eindbegunstigden' op 'Orafin' werden gerapporteerd: ▪Overheidsopdracht 'C2', perceel 1 (WEWIS), 'Constructiv' (0406.466.622); ▪Overheidsopdracht 'C2', perceel 2 (WEWIS), 'Fonds voor diamantnijverheid' (0416.381.705); ▪Overheidsopdracht 'C2', perceel 2 (WEWIS), 'Fonds voor bestaanszekerheid van de papier- en de kartonbewerkende industrie' (0457.480.407); ▪Overheidsopdracht 'C2', perceel 3 (WEWIS), 'Sociaal Fonds Podiumkunsten' (0478.402.416); ▪Overheidsopdracht 'C2', perceel 3 (WEWIS), 'Waarborg- en sociaal Fonds voor Vastgoedsector' (0479.843.261);	De VAA raadt aan om de eindbegunstigden van bovenstaande contractors toe te voegen in de module 'eindbegunstigden' op 'Orafin'.		Afgesloten

	<ul style="list-style-type: none">▪Overheidsopdracht 'C2', perceel 5 (WEWIS), 'Buurtsuper.be' (0410.339.296);▪Overheidsopdracht 'C2', perceel 5 (WEWIS), 'ModeUnie' (0407.835.708);▪Raamovereenkomst 'Exploitatiegebonden ICT-diensten ten behoeve van de Vlaamse overheid en de lokale/ provinciale besturen', 'HB-plus' (WEWIS), (0860.011.304).			Afgesloten
	<p>Reactie geauditeerde</p> <p>WEWIS:</p> <ul style="list-style-type: none">- De fondsen voor bestaanszekerheid (puntjes 1-5) zijn niet UBO-plichtig. Dit werd zo in Orafin aangeduid. (zie mail FBZ vrijstelling in bijlage)- Buurtsuper en ModeUnie zijn geen ontvangers van middelen.- HB-plus was reeds ontbonden toen de gecoördineerde oefening van DKbuza werd opgestart. (zie mail HB-plus in bijlage) <p>VDAB: Niet van toepassing.</p> <p>Evaluatie VAA</p> <p>De VAA neemt akte van de reactie van WEWIS. De VAA stelt voor de eerste vijf punten vast, op basis van de aangeleverde communicatie dat deze contractors niet UBO-plichtig zijn. Geen opmerkingen.</p> <p>Wat betreft Buurtsuper en ModeUnie stelt de VAA vast, op basis van het rapport in Orafin, dat deze contractors geen middelen hebben ontvangen. Geen opmerkingen.</p> <p>Wat betreft 'HB-plus' stelt de VAA vast, op basis van de aangeleverde documentatie, dat HB-plus werd ontbonden. Geen opmerkingen.</p> <p>De bevinding wordt afgesloten.</p>			
01Proj_ WEWIS_V V018-027	<p>De VAA stelt vast in het kader van M209 dat voor volgende eindontvangers geen eindbegunstigden in de module 'eindbegunstigden' op 'Orafin' werden gerapporteerd:</p> <ul style="list-style-type: none">▪VG-VOV-063075-000 (WEWIS), 'Demival' (2151.033.891);▪VG-VOV-073520-002 (WEWIS), 'ACV West-Vlaanderen' (0850.330.605);▪VG-VOV-078139-008/ VG-VOV-088574-692 (WEWIS), 'Securitas' (0427.388.334);▪VG-VOV-088581-005 (WEWIS), 'Services in Safety' (0500.820.601);	<p>De VAA raadt aan om voor bovenstaande eindontvangers de eindbegunstigden in de module 'eindbegunstigden' op 'Orafin' toe te voegen.</p>		

<ul style="list-style-type: none"> ▪VG-VOV-059175-000 (WEWIS), 'Worley België' (0407.107.911); ▪VG-VOV-085556-042/ VG-VOV-068770-077 (WEWIS), 'Volvo Car Belgium' (0420.383.548); ▪VG-VOV-072252-675/ VG-VOV-088580-238 (WEWIS), 'Securitas Transport Aviation Security' (0450.135.428); ▪VG-VOV-091776-001/ VG-VOV-068576-001 (WEWIS), 'Randstand Belgium' (0402.725.291); ▪VG-VOV-091965-004 (WEWIS), 'Accent Construct' (0887.120.626); ▪VG-VOV-085222-000 (WEWIS), 'Centrum Algemeen Welzijnswerk Oost-Vlaanderen' (0508.774.601); ▪VG-VOV-059286-001 (WEWIS), 'Maatschappij van Onderlinge Bijstand Verzekeringen CM-Vlaanderen' (0851.601.503). 		
<p><u>Reactie geauditeerde</u> WEWIS:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Centrum algemeen Welzijnswerk Oost-Vlaanderen en Maatschappij van Onderlinge Bijstand Verzekeringen CM-Vlaanderen zijn geen ontvangers van middelen. - Van Demival en Accent Construct werden de eindbegunstigden toegevoegd. - ACV West-Vlaanderen is niet UBO-plichtig. Dit werd zo aangeduid in Orafin. (Zie mail ACV bijlage) - Securitas, Services in Safety, Worley Belgie, Volvo Car Belgium, Securitas transport Aviation en Randstad Belgium zijn beursgenoteerde bedrijven of dochterondernemingen en 100% eigendom van beursgenoteerde bedrijven en hebben dus geen UBO-verplichting. Dit werd zo aangeduid in Orafin. <p>VDAB: Niet van toepassing.</p> <p><u>Evaluatie VAA</u> De VAA neemt akte van de reactie van WEWIS. Wat betreft Centrum algemeen Welzijnswerk Oost-Vlaanderen (0508.774.601) en Maarschappij van Onderlinge Bijstand Verzekeringen CM-Vlaanderen (0851.601.503) stelt de VAA vast, op basis van het rapport in Orafin, dat deze eindontvangers geen middelen hebben ontvangen. Geen opmerkingen. Aangaande 'Demival' (407.409.007), stelt de VAA vast dat de eindbegunstigden van deze eindontvanger werden gerapporteerd in 'Orafin'. Geen opmerkingen. Met betrekking tot Accent Construct (0887.120.626) stelt de VAA vast dat de eindbegunstigden van deze eindontvanger werden gerapporteerd in 'Orafin'. Geen opmerkingen.</p>		

	<p>Wat betreft ACV West-Vlaanderen (0850.330.605) stelt de VAA vast dat, op basis van de aangeleverde documentatie, deze niet UBO-plichtig is. Geen opmerkingen.</p> <p>Wat betreft de beursgenoteerde bedrijven of dochterondernemingen die 100% eigendom zijn van beursgenoteerde bedrijven, stelt de VAA vast dat bovenvermelde bedrijven hieraan voldoen waardoor deze niet dienen te voldoen aan de UBO-verplichting. Geen opmerkingen.</p> <p>De bevinding wordt afgesloten.</p>			
01Proj_ WEWIS_V V018-028	<p>In het kader van de Raamovereenkomst voor 'ontwikkeling en support voor Digitale dienstverlening DDV - afdeling webdienstverlening - Online Leren' (VDAB) heeft 'Deloitte', als contractant, vermeld op hun UEA dat ze beroep doen op een onderaannemer 'Fennoc VOF' in het kader van deze overeenkomst. Daarnaast heeft VDAB in vragenlijst 4 aangegeven dat 'Deloitte' daadwerkelijk een beroep doet op deze onderaannemer. Echter stelt de VAA vast dat deze onderaannemer niet werd gerapporteerd in 'Orafin'.</p>	<p>De VAA raadt aan om deze onderaannemer op te nemen als subcontractant in 'Orafin' en het UEA van deze onderaannemer aan te leveren.</p>		1
	<p><u>Reactie geauditeerde</u> WEWIS: Niet van toepassing.</p> <p>VDAB: Zoals vermeld in de selectieleidraad moet voor elke entiteit waarop een kandidaat zich beroept om zijn geschiktheid aan te tonen, een door deze entiteit ondertekende ingevuld UEA toegevoegd worden aan het ATD. Deloitte geeft in zijn ATD aan dat ze geen beroep doet op draagkracht van andere entiteiten om hun draagkracht aan te tonen, ze moeten dus geen UEA's toevoegen. Ook niet van Fennec VOF, daar doen ze geen beroep op om hun draagkracht aan te tonen, Fennec zal enkel als onderaannemer worden ingeschakeld. Het is dus correct dat voor Fennec geen UEA toegevoegd werd.</p> <p><u>Evaluatie VAA</u> De VAA neemt akte van de reactie van VDAB. De VAA stelt vast op basis van de UEA's van 'Deloitte' dat deze onderneming geen beroep doet op de draagkracht van andere entiteiten, waardoor geen UEA van de onderaannemer moet worden aangeleverd. Echter dient 'Fennec VOF' wel nog toegevoegd te worden als subcontractor in 'Orafin'.</p> <p>De bevinding wordt behouden met een score 1.</p>			

- I-1A – Streefdoel 5 (referentie auditverslag 01Proj_OMG_008)

Nr.	Vaststelling	Aanbeveling	Met geauditeerde overeengekomen termijn voor corrigerende maatregelen	Score
01Proj_ OMG_VV 008- nr001	In het kader van Arachne werd door VEKA aangegeven dat de globale score voor elk van de projecten telkens groen kleurde waarvoor de bewijslast werd aangeleverd. Echter stelt de VAA vast dat de uittreksels geen betrekking hebben alle rechtspersonen die als eindontvanger werden geregistreerd in Orafin.	De VAA raadt aan om een centraal document op te stellen waaruit blijkt dat er een analyse werd uitgevoerd op de resultaten uit Arachne dat betrekking heeft op alle rechtspersonen die als eindontvanger werden geregistreerd in Orafin. Op basis van dat document dient te blijken welke gevolgen er werden genomen bij eventuele vastgestelde risico's of een motivatie waarom hoge risicoscores in Arachne aanvaard worden en geen bijkomende maatregelen nodig zijn.		2
	<p>Reactie geauditeerde</p> <p>De RRF middelen voor EPC Label Premie worden vooral ingezet voor de vergoeding van burgers. Rechtspersonen worden enkel zeer uitzonderlijk als eindontvanger met RRF middelen vergoedt.</p> <p>Evaluatie VAA</p> <p>De VAA neemt akte van de reactie van VEKA. Gezien er geen bewijsstukken werden aangeleverd waaruit blijkt dat er een analyse plaatsvond op basis van de resultaten uit Arachne dat betrekking heeft op alle rechtspersonen die als eindontvanger werden geregistreerd in Orafin blijft de bevinding behouden met een score 2.</p> <p>Deze bevinding zal verder opgevolgd worden bij een opvolgingsaudit van het BCS.</p>			
01Proj_ OMG_VV 008- nr002	De VAA stelt vast dat de check in kader van M251 niet werd uitgevoerd. VEKA geeft aan dat de check in kader van deze mijlpaal buiten de scope valt gezien het project opgestart is in 2021.	De VAA raadt aan om de check in kader van M251 uit te voeren gezien de mijlpaal van toepassing is op subsidies en overheidsopdrachten die door de beleidsdomeinen werden gelanceerd na 8 december 2023. Deze mijlpaal vereist dus een toetsing van het risico op belangenconflicten, voorafgaand aan de toekenning van de subsidies in kader van de projectoproepen 2024 en 2025. Meer informatie in		3

		het kader van deze check kan teruggevonden worden in de instructienota van de coördinerende entiteit.		
	<p>Reactie geauditeerde</p> <p>Het standpunt met betrekking tot mijlpaal M251 is correct weergegeven - aangezien de subsidie gelanceerd werd in 2021. Echter zullen we onderzoeken of een mitigatie van belangenconflicten in het nieuwe aanvraagstelsel via loket kan worden ingebouwd.</p> <p>Evaluatie VAA</p> <p>De VAA wil nogmaals benadrukken dat omtrent M251 de projectoproepen in de jaren 2024 en 2025, in kader van het RRF-project VV008, een toetsing vereisen op vlak van het risico op belangenconflicten voorafgaand aan de toekenning van deze projectoproepen gezien de subsidie door VEKA na 8 december 2023 werd gelanceerd (zie instructienota van de coördinerende entiteit voor meer informatie).</p> <p>De bevinding blijft behouden met een score 3 en zal verder worden opgevolgd bij een opvolgingsaudit van het BCS.</p>			
01Proj_ OMG_VV 008-nr003	De VAA stelt vast dat er in het kader van staatssteun omtrent VV008 het volgende werd opgenomen in het BCS van het beleidsdomein Omgeving: "Gezien de eindbegunstigde meestal particulieren zijn die investeren in energiebesparende maatregelen en maatregelen ter verbetering van de woonkwaliteit, maakt dit geen staatssteun uit. EPC-labelpremies worden enkel gegeven voor woningen, appartementen en woongebouwen, niet voor gebouwen met een commerciële functie.' Echter heeft VEKA verklaard dat ook rechtspersonen een EPC-labelpremie kunnen ontvangen op basis van de de-minimisregels.	Gezien er door VEKA werd verklaard dat de steun aan rechtspersonen verleend wordt op basis van de de-minimisregels, raadt de VAA aan om het BCS te wijzigen en duidelijk op te nemen dat de de-minimisregels van toepassing zijn in kader van de toekenning van de EPC-labelpremie aan rechtspersonen.		2
	<p>Reactie geauditeerde</p> <p>Akkoord. VEKA zal dit ook implementeren in het loket.</p> <p>Evaluatie VAA</p> <p>De VAA neemt akte van de reactie van VEKA.</p> <p>De bevinding blijft behouden met een score 2 en zal verder worden opgevolgd bij een opvolgingsaudit van het BCS.</p>			
01Proj_ OMG_VV	In het kader van volgende projecten (4100734482, 4100694782 en 4101028972) stelt de VAA vast dat de eindontvanger een rechtspersoon is. Ten gevolge van deze vaststelling dient er in het kader van deze projecten een verklaring op eer verzameld te worden	De VAA raadt aan om de verklaringen op eer op te vragen om te checken of de van toepassing zijnde de-minimisdrempels niet overschreden werden door de steuntoekenning in kader van de EPC-labelpremie. Gezien het ontbreken van een verklaring op eer m.b.t.		3

008-nr004	waaruit blijkt dat deze rechtspersonen de van toepassing zijnde de-minimisdrempel niet hebben overschreden. VEKA kon geen verklaring op eer voorleggen in het kader van deze projecten.	de-minimis werd vastgesteld bij elk van de projecten waarbij dit van toepassing is, beveelt de VAA aan om voor elk van de dossiers waarbij de eindontvanger een rechtspersoon is, dergelijke verklaring op te vragen om te voldoen aan de staatssteunregels. Indien niet, betreft dit onterechte staatssteun, die dient teruggevorderd te worden.		
	<u>Reactie geauditeerde</u> Akkoord. VEKA zal dit opvragen. <u>Evaluatie VAA</u> De VAA neemt akte van de reactie van VEKA. De bevinding blijft behouden met een score 3 en zal verder worden opgevolgd bij een volgende audit.			
01Proj_OMG_VV 008-nr005	In het BCS wordt vermeld dat de distributienetbeheerders maandelijks beknopte rapporteringen over het aantal aangevraagde uitbetaalde en geweigerde premies voorleggen. De gegevens die gerapporteerd dienen te worden, werden vastgelegd in het Ministerieel besluit tot wijziging van het ministerieel besluit van 25 november 2019. De VAA stelt vast dat er maandelijks gerapporteerd werd. In het kader van deze controle heeft de VAA willekeurig een maandrapport geraadpleegd (Maandrapport_FLUVIUS_RES_202401). De VAA stelt vast dat er omtrent dat maandrapport bepaalde gegevens niet werden gerapporteerd of niet volledig. Volgende gegevens werden niet gerapporteerd: <ul style="list-style-type: none">• Het KBO-nummer indien van toepassing;• Of het gebouw al dan niet is aangesloten op het elektriciteitsdistributienet dan wel of het gaat om een privé-distributienet of om een gebouw in eilandwerking. Volgende gegevens werden niet volledig gerapporteerd:	De VAA raadt aan om ervoor te zorgen dat er aan alle vereisten, waarvan sprake in het van toepassing zijnde MB, volledig wordt voldaan met betrekking tot de maandelijkse beknopte rapportering.		2

	<ul style="list-style-type: none">• De bouwperiode;• Het type hoofdverwarming;• Het in aanmerking komende factuurbedrag;• De datum van de laatste factuur;• De datum van de uitvoering van de werken;• Het merk van het sturingapparaat;• Het toestel dat door het sturingapparaat wordt aangestuurd.			
<p>Reactie geauditeerde</p> <p>VEKA zal ervoor zorgen dat MB rapportering en effectieve rapportering volledig op elkaar worden afgestemd, met rapportering over die velden die relevant zijn voor EPC Label Premie (VV008).</p> <p>Evaluatie VAA</p> <p>De VAA neemt akte van de reactie van VEKA.</p> <p>De bevinding blijft behouden met een score 2.</p>				
01Proj_ OMG_VV 008- nr006	<p>In het kader van de informatiebladen voor de jaren 2022, 2023 en 2024 werd volgende voorwaarde opgenomen: 'De som van de individuele premies en de EPC-labelpremie kan nooit hoger zijn dan de bijhorende factuurbedragen.' VEKA gaf aan dat bij de individuele premies voor uitgevoerde werken waarvoor facturen moeten worden voorgelegd, dat er een controle ingebouwd zit dat de premie nooit hoger kan zijn dan de factuurbedragen. Daarenboven gaf VEKA aan dat dit voor de EPC-labelpremie niet is ingebouwd omdat er geen rekening gehouden wordt met facturen.</p> <p>De VAA stelt vast dat de ingebouwde controle niet voldoende is aangezien de voorwaarde als vereiste werd opgenomen in de informatiebladen.</p>	<p>De VAA raadt aan in het kader van deze voorwaarde om een controlespoor bij te houden gezien deze als vereiste in de informatiebladen werd opgenomen. Uit dat controlespoor dient te blijken dat er een check werd uitgevoerd waarbij er werd nagegaan of de som van de eventuele individuele premies en de EPC-labelpremie nooit hoger zijn dan de bijhorende factuurbedragen zodat het risico op overfinanciering wordt uitgesloten.</p>		
<p>Reactie geauditeerde</p> <p>Het gaat hierbij om een communicatiefout in de regelgeving die we zo snel mogelijk zullen rechtzetten. Sinds 2025 wordt dit in elk geval niet meer op deze manier gecommuniceerd.</p> <p>Evaluatie VAA</p>				

	De VAA neemt akte van de reactie van VEKA.				
	De bevinding blijft behouden met een score 2 .				
01Proj_ OMG_VV 008-nr007	De VAA stelde vast dat er in de gemotiveerde beslissingsbrieven geen communicatie werd opgenomen met de bijhorende slagzin 'gefinancierd door de Europese Unie – NextGenerationEU'.	De VAA raadt aan om het correcte logo, inclusief slagzin, te gebruiken bij alle communicatie naar derden.		2	
	Gezien de steun wel op andere manieren wordt bekendgemaakt, wordt een score 2 gegeven.				
01Proj_ OMG_VV 008-nr007	Reactie geauditeerde Dit werd ondertussen gecorrigeerd en wel correct gecommuniceerd.			2	
	Evaluatie VAA De VAA neemt akte van de reactie van VEKA. Gezien er geen bijkomende bewijsstukken werden aangeleverd waaruit blijkt dat dit werd gecorrigeerd en wel correct werd gecommuniceerd, blijft de bevinding behouden met een score 2 .				
01Proj_ OMG_VV 008-nr008	De VAA stelde vast dat de natuurlijke personen die gerapporteerd werden als eindontvanger niet gerapporteerd werden als eindbegunstigde gezien het extract eindbegunstigde enkel de eindbegunstigden van de rechtspersonen bevat. De coördinerende entiteit verwijst hiervoor naar het extract eindontvangers waarin de natuurlijke personen werden opgenomen, maar in dat extract werden geen geboortedata opgenomen.	De VAA raadt aan om de geboortedata toe te voegen van de natuurlijke personen zodat er wordt voldaan aan Artikel 22, 2, D, iii) van de Richtlijn (EU) 2015/849 van het Europees Parlement en de Raad, en om deze op te nemen in de lijst eindbegunstigde, zodat de controles op basis van deze lijsten volledig kan gebeuren.		2	
	Reactie geauditeerde De geboortedatum wordt gerapporteerd in het extract eindontvangers, aangezien de geboortedatum vervat zit in het Rijksregisternummer van de verbonden UBO.				
01Proj_ OMG_VV 008-nr008	Evaluatie VAA De VAA stelt vast dat het rijksregisternummer niet werd opgenomen in Orafin met betrekking tot het project. Wel werd het KSZ-nummer opgenomen in Orafin in de module voor de eindontvangers. De VAA wil erop wijzen dat de geboortedata niet altijd uit dit nummer kan worden afgeleid. Hoewel dit nummer vaak de geboortedata van de eindbegunstigden bevat, is dit niet in alle gevallen sluitend. Het KSZ-nummer is immers niet noodzakelijk gebaseerd op het rijksregisternummer, waardoor de geboortedatum niet altijd correct of afleidbaar is. De VAA raadt aan om de geboortedata toe te voegen van de natuurlijke personen in de lijst van de eindbegunstigden, zodat deze worden meegenomen bij de opmaak van de controlelijsten door de expertencel waardoor er een controle op belangenconflicten wordt uitgevoerd.				

	Gezien bovenstaande vaststelling, blijft de bevinding behouden met een score 2 .			
	Deze bevinding zal verder worden opgevolgd bij een opvolgingsaudit van het BCS.			
01Proj_ OMG_VV 008- nr009	In het kader van het project '4100734482' stellen we vast dat 'Alsteph' opgenomen werd als eindontvanger. Voor deze rechtspersoon werd ook de eindbegunstigde met bijhorende geboortedatum gerapporteerd in het extract op Orafin. Echter stellen we vast dat de aanvrager, die we terugvonden op het aanvraagformulier van bovenstaand project, ook gerapporteerd wordt als eindontvanger.	De VAA raadt aan om de aanvrager als eindontvanger te verwijderen gezien de onderneming 'Alsteph' als eindontvanger werd opgenomen.		2
	Reactie geauditeerde Vaststelling is correct. Foutje is ondertussen rechtgezet. Evaluatie VAA De VAA neemt akte van de reactie van VEKA. Aangezien de laatste update in Orafin dateert van 11/04/2025, blijft de bevinding behouden met een score 2 . Deze bevinding zal verder worden opgevolgd bij een opvolgingsaudit van het BCS.			
01Proj_ OMG_VV 008- nr010	Er werd vastgesteld in het extract eindbegunstigden dat er enkele lijnen dubbel werden gerapporteerd.	De VAA raadt aan om de dubbele lijnen te verwijderen uit het extract eindbegunstigden.		1
	Reactie geauditeerde Vaststelling is correct. Rapporteerfout is ondertussen opgelost. Evaluatie VAA De VAA neemt akte van de reactie van VEKA. Aangezien de laatste update in Orafin dateert van 11/04/2025, blijft de bevinding behouden met een score 1 . Deze bevinding zal verder worden opgevolgd bij een opvolgingsaudit van het BCS.			
01Proj_ OMG_VV 008- nr011	Wat betreft het project '4101095966' werd zowel de eindontvanger als de eindbegunstigde niet opgenomen in het extract van Orafin.	De VAA raadt aan om in het kader van het project '4101095966' zowel de eindontvanger als de eindbegunstigde van het vermelde project op te nemen in het extract van Orafin.		2
	Reactie geauditeerde			

	<p>Dit project resulteert uit een aanvraag van 29 december 2024. Deze werd in januari 2025 nog door Fluvius rechtstreeks (dus niet via Orafin) conform de afspraken uitbetaald. Dit project kan dus niet in een Orafin-extract verschijnen.</p> <p>Evaluatie VAA</p> <p>De VAA neemt akte van de reactie van VEKA. Gezien het project RRF-middelen ontvangt, dienen de eindontvangers en eindbegunstigden opgenomen te worden in de RRF-tool in Orafin.</p> <p>De bevinding blijft behouden met een score 2 en zal verder worden opgevolgd bij een opvolgingsaudit van het BCS.</p>	
--	---	--

- I-3.19 – mijlpaal 117 en streefdoelen 121, 122 en 123 (referentie auditverslag 01Proj_MOW_VV049)

Nr.	Vaststelling	Aanbeveling	Met geauditeerde overeengekomen termijn voor corrigerende maatregelen	Score
01Proj_ MOW_VV 049- nr001	De VAA stelde vast dat er geen controles aan de hand van Arachne werden uitgevoerd. MOW gaf mee dat de gegevens wel enkele keren werden opgeladen.	De VAA beveelt aan om, conform de instructie van de coördinerende entiteit, per kwartaal de gegevens op te laden in Arachne. Op basis van de resultaten die voortkomen uit Arachne dient een analyse uitgevoerd te worden. De VAA raadt aan om hiervoor een centraal document op te stellen waaruit blijkt dat er een analyse werd uitgevoerd dat betrekking heeft op alle rechtspersonen die als eindontvanger werden geregistreerd in Orafin. Op basis van dat document dient te blijken welke gevolgen er werden gegeven aan eventuele vastgestelde risico's of motivatie waarom hoge risicoscores in Arachne aanvaard werden en geen bijkomende maatregelen nodig zijn.		3
	Reactie geauditeerde DMOW aanvaardt deze aanbeveling. AWV neemt kennis van de aanbeveling. DMOW zal de verdere opvolging coördineren. AWV zal uiteraard de gevraagde gegevens aanleveren aan de coördinerende entiteit.			

	<p>Evaluatie VAA</p> <p>De VAA neemt akte van de reactie van DMOW en AWV. Gezien de ernst van deze bevinding (score 3) dringt de VAA erop aan aanzienlijke verbeteringen aan te brengen tegen 24/10/2025. Na deze datum zal de VAA verifiëren of aan deze bevinding gevolg werd gegeven.</p> <p>De bevinding blijft behouden met een score 3.</p>			
01Proj_ MOW_VV 049- nr002	<p>Op basis van de Nota VR 'projectoproep uitrol ultrasnelladers (>= 150 kW) op parkings langs autosnel- en gewestwegen' onder punt E stelt de VAA vast dat AWV aangeeft dat er geen voordeel wordt gegeven aan de gefinancierde ondernemingen, aangezien zij in essentie vergoed worden voor een publieke dienstverlening die zij gaan organiseren in het voordeel van alle burgers op publieke gronden en waarbij de investeringen/ infrastructuur na het aflopen van de termijn van de concessie of vergunning in eigendom blijven van het Vlaamse Gewest. Daarenboven wordt er aangehaald dat de opdracht ook op Europees niveau in de markt zal worden geplaatst via E-procurement, waardoor ervan uitgegaan kan worden dat de marktwerking heeft gespeeld. Hierbij staat de procedure ook open voor alle potentiële kandidaat-dienstverleners, zodat er geen markt- of mededijningsverstoring is. Bovendien wordt er vermeld dat er geen sprake is van overcompensatie door de genomen maatregelen in de oproep in het kader van de financiële tegemoetkoming.</p> <p>De VAA is van oordeel, op basis van het artikel 107, lid 1 in het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie, dat de projectoproep 'uitrol ultrasnelladers (>=150 kW) op parkings langs autosnel- en gewestwegen' valt onder staatssteun gezien er op volgende criteria telkens een positief antwoord kon gegeven worden:</p>	<p>De VAA wijst erop dat de kwalificatie duidelijk moet zijn. Ofwel betreft het een overeenkomst ten bezwarende titel voor het leveren van een prestatie die vergoed wordt en is de wetgeving overheidsopdrachten van toepassing, ofwel gaat het om een subsidie, en dient de regelgeving inzake staatssteun nageleefd te worden. Elementen uit beide regelgeving lijken hier door elkaar te worden gebruikt. Gezien geen contractuele sluiting heeft plaatsgevonden, maar een toekenning van een subsidie, dient deze conform de staatssteunregels te gebeuren. In eerste instantie dient daarbij nagegaan te worden of de steun staatssteun betreft. Zoals hoger vermeld, betreft het steun aan ondernemingen die verleend wordt door een lidstaat, die voor een selectief voordeel zorgt. Bijgevolg oordeelt de VAA dat deze subsidie onder de regelgeving staatssteun valt. AWV verwees tijdens de audit naar de DAEB-regelgeving. De VAA raadt aan om aan te tonen dat voldaan is aan alle voorwaarden van het Altmark-arrest en de DAEB-regelgeving (waaronder rapportering aan de EC). Indien niet voldaan kan worden aan de voorwaarden van het arrest 'Altmark Trans GmbH (C-280/00)' kan de financiële tegemoetkoming alsnog gekwalificeerd worden als staatssteun. Indien dit niet kan aangetoond worden onder welke vorm van toegelaten steun dit valt, dient deze teruggevorderd te worden.</p>		1

	<ul style="list-style-type: none"> • Steun werd verleend door een lidstaat of met staatsmiddelen bekostigd: In het kader van deze oproep gaat het hier om een financiële tegemoetkoming vanuit AWV. • Steun werd verleend aan ondernemingen: In het kader van deze oproep konden ondernemingen zich inschrijven per locatie. AWV heeft vervolgens de kandidaten beoordeeld. Deze beoordeling werd uitgevoerd op basis van de inhoudelijk meest vooruitstrevende kandidatuur, rekening houdende met de beste prijs-kwaliteitsverhouding. • Selectiviteitsbeginsel (voordeel voor bepaalde onderneming): AWV geeft hier aan, zoals hierboven vermeld, dat er geen voordeel wordt gegeven aan de gefinancierde ondernemingen aangezien zij in essentie vergoed worden voor een publieke dienstverlening die zij gaan organiseren in het voordeel van alle burgers op publieke gronden en waarbij de investeringen/ infrastructuur na het aflopen van de termijn van de concessie of vergunning in eigendom blijven van het Vlaamse Gewest. De VAA heeft vastgesteld dat er gebruik werd gemaakt van principiële toekenningscriteria wat er toe heeft geleid dat bepaalde ondernemingen werden uitgesloten van deelname gezien deze een mindere score hebben behaald in het kader van deze criteria. Hierdoor werd de toegang tot de financiële tegemoetkoming beperkt tot één inschrijver, wat resulteert in een selectief economisch voordeel voor de onderneming aan wie de steun uiteindelijk werd toegekend. Het feit dat het hier gaat om publieke dienstverlening dat georganiseerd wordt in het voordeel van alle burgers op publieke gronden en waarbij de investeringen/ infrastructuur in eigendom blijft van het Vlaamse Gewest speelt hierbij geen rol. 			
--	---	--	--	--

	<ul style="list-style-type: none"> • Voordeel dat de mededinging of intracommunautaire handel potentieel kan verstoren: Zoals hierboven vermeld ontvangt de steunaanvrager dat het beste wordt beoordeeld op basis van de inhoudelijk meest vooruitstrevende kandidatuur, rekening houdend met de beste prijs-kwaliteitsverhouding per perceel, een financiële tegemoetkoming om de laadpalen en bijhorende aanleg van nutsleidingen te voorzien. Gezien andere kandidaten voor datzelfde perceel niets ontvangen, doordat deze een mindere score hebben ontvangen, ontstaat hier een voordeel voor de uiteindelijk gekozen kandidaat dat de mededinging of intracommunautaire handel potentieel kan verstoren. <p>Daarnaast werd er tijdens de audit vastgesteld dat er in vragenlijst 4 verwezen wordt naar het feit dat deze oproep onder de DAEB logica van toepassing is waardoor de ontvangen middelen niet onder de toepassing van artikel 107, lid 1 van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie zouden vallen indien er voldaan wordt aan de voorwaarden die voortvloeien uit een arrest van het Hof van Justitie, in het bijzonder het arrest 'Altmark Trans GmbH (C-280/00)' en dus geen staatssteun zouden vormen in de zin van de Europese staatssteunregels. Volgende voorwaarden dienen voldaan te zijn in het kader van dat arrest:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Onderneming is daadwerkelijk belast met een duidelijk omschreven openbare dienstverplichting; • Objectieve en transparante parameters worden vastgelegd om compensatie te bepalen; 			
--	--	--	--	--

	<ul style="list-style-type: none"> • Compensatie is niet hoger dan noodzakelijk; • Onderneming is gekozen via openbare aanbesteding of compensatie is bepaald op basis van kosten van een gemiddelde, goed beheerde onderneming. <p>Tot slot werd er vermeld in vragenlijst 4 dat gezien de opdracht in de markt zal worden gezet via E-procurement, de wetgeving overheidsopdrachten speelt. Daarnaast werd er ook vermeld dat de uiteindelijke toekenning gebeurde via gunningscriteria confer overheidsopdrachten.</p> <p>De VAA stelt daarbij vast dat zowel naar overheidsopdrachten als naar subsidies wordt verwezen.</p>			
	<p>Reactie geauditeerde</p> <p>AWV - Via de projectoproep werd aan enkele ondernemingen een financiële tegemoetkoming toegekend voor het verrichten van een Dienst van Algemeen Economisch Belang (DAEB). Deze maatregel had tot doel de publieke dienstverlening te waarborgen, met name de plaatsing en exploitatie van ultrasnellaadinfrastructuur. Op het moment van de oproep was er sprake van een marktfalen: het aanbod aan laadinfrastructuur was zeer beperkt, terwijl er een grote nood bestond aan ultrasnellaadpunten op strategische locaties. Deze noodzaak werd bovendien versterkt door de doelstellingen van het Vlaams Energie- en Klimaatplan (VEKP) en de Europese beleidsdoelstellingen binnen het kader Clean Power for Transport (CPT).</p> <p>Conform het Altmark-arrest kan een overheidsinstantie een DAEB financieren zonder dat sprake is van staatssteun, mits aan vier cumulatieve voorwaarden is voldaan. AWV is van oordeel dat aan deze voorwaarden werd voldaan, hetgeen dan ook het uitgangspunt vormde bij de organisatie van de projectoproep. Deze juridische onderbouw werd echter niet expliciet vermeld in de Nota van de Vlaamse Regering en de oproepdocumenten. Het doel was evenwel duidelijk: een oproep organiseren waarvoor iedere geïnteresseerde onderneming kon intekenen, waarbij de vergoeding rechtstreeks werd gekoppeld aan de daadwerkelijk geleverde diensten.</p> <p>AWV erkent dat de gebruikte terminologie in de oproepdocumenten mogelijk verwarring heeft gecreëerd. In essentie gaat het echter niet om een staatssteundossier. Dit werd ook besproken met Karel De Corte, staatssteuncoördinator van de Vlaamse Overheid.</p> <p>Graag lichten we in bijlage ook nog even de voorwaarden van het Altmark-arrest toe.</p> <p>Evaluatie VAA</p>			

	<p>De VAA neemt akte van de reactie van AWV. Op basis van deze reactie stelt de VAA vast dat de financiële tegemoetkoming aan de ondernemingen, in het kader van deze oproep, werd verleend op basis van een 'Dienst van Algemeen Economisch Belang' (DAEB). Hierbij wordt vastgesteld dat aan de voorwaarden van het arrest 'Altmark Trans GmbH' (C-280/00) is voldaan, waardoor staatssteun in deze oproep niet van toepassing is.</p> <p>De VAA beveelt echter aan om voortaan terminologie te hanteren die geen aanleiding geeft tot verwarring over de kwalificatie van de oproep.</p> <p>Omwille van deze onduidelijkheid op het vlak van terminologie in de oproepdocumenten blijft de bevinding behouden, maar wordt de score aangepast naar score 1.</p>			
01Proj- MOW_VV 049- nr003	<p>De VAA stelt vast dat er in het kader van de interne werkwijze, zoals beschreven in de 'Oproep tot kandidaatstelling voor uitrol ultrasnelladers (>=150 kW) op parkings langs autosnel- en gewestwegen' en het BCS van MOW onder de titel 'AWV algemene procedure-omschrijving', niet werd voldaan aan de voorwaarde dat er een waarborg dient te worden betaald door de vergunningshouders conform het vergunningenreglement. AWV gaf aan in vragenlijst 2 dat er voorlopig werd besloten om geen waarborg te vragen.</p>	<p>De VAA raadt aan om de opgenomen voorwaarden in de oproep, correct op te volgen.</p>		2
	<p>Reactie geauditeerde</p> <p>AWV - In de concessieovereenkomsten is standaard een waarborg opgenomen die kan worden aangesproken indien nodig. Voor vergunningen gaat het daarentegen om een precair recht, dat maximaal twee jaar na de oplevering van de laadpalen kan worden behouden. Tijdens dit traject bestaat steeds de mogelijkheid om de vergunning alsnog in te trekken indien zich problemen voordoen.</p> <p>Hoewel aangegeven, werd er uiteindelijk voor de laadpalen binnen AWV voorlopig besloten om geen waarborg te vragen. Een waarborg dient in essentie om een financiële garantie te hebben dat, in geval van schade aan het openbaar domein door de installatie, de nodige middelen beschikbaar zijn om de herstelling uit te voeren. Bij dit project is de situatie echter anders: de infrastructuur wordt pas goedgekeurd na afgifte van het attest van wegherstel, waaruit blijkt dat het werk correct is opgeleverd. Vanaf dat moment worden de laadpalen geëxploiteerd binnen de termijn vastgelegd in de vergunning. Aangezien het gaat om een precair recht, gaat de infrastructuur na afloop van deze termijn over naar de overheid, zodat de continuïteit van de exploitatie verzekerd blijft.</p> <p>Indien het toch noodzakelijk wordt geacht, kan alsnog worden beslist om een waarborg op te vragen, al is de termijn die in de vergunningsvoorwaarden is vastgelegd voor veel locaties inmiddels verstreken.</p> <p>Evaluatie VAA</p>			

	<p>Gezien deze voorwaarde werd opgenomen in de oproep en het BCS, dient hieraan ook te worden voldaan. De VAA stelt tevens vast dat de motivering die wordt opgegeven, reeds voor de oproep kon worden ingeroepen. Er wordt daarom aangeraden om voor het lanceren van oproepen de bepalingen die er in worden opgenomen, goed te overwegen. Indien deze later wijzigen, dient een spoor van deze beslissing te worden bewaard.</p> <p>De bevinding blijft behouden met een score 2.</p>			
01Proj_ MOW_VV 049- nr004	<p>De VAA stelt vast dat er in het kader van de semi-publieke oproepen in de jaren 2021 en 2022 (MOW) de werking omtrent de praktische afhandeling van de eindrapportering niet door de inhoudelijk verantwoordelijke wordt uitgevoerd, maar in werkelijkheid door de afdeling 'Toegepast Mobiliteitsbeleid'.</p>	<p>De VAA raadt aan om het BCS aan te passen naar de werkelijkheid en daarenboven op te nemen hoe de rollen worden verdeeld binnen de afdeling 'Toegepast Mobiliteitsbeleid' in het kader van dit project.</p>		2
	<p>Reactie geauditeerde DMOW aanvaardt deze aanbeveling, het BCS zal aangepast worden.</p> <p>Evaluatie VAA De VAA neemt akte van de reactie van DMOW.</p> <p>De bevinding blijft behouden met een score 2 en zal verder opgevolgd worden bij een opvolgingsaudit van het BCS.</p>			
01Proj_ MOW_VV 049- nr005	<p>In het kader van de semi-publieke oproep in het jaar 2021 (MOW) heeft de VAA vastgesteld dat er omtrent project 110 geen tussentijdse rapportering werd opgevraagd ondanks dat het artikel 13 uit het BVR tot vaststelling van de regels voor de subsidiëring van projecten ter uitvoering van het beleid voor de omschakeling naar zero-emissie vervoermiddelen en vervoermiddelen aangedreven door alternatieve brandstoffen voorschrijft dat projecten die langer lopen dan een jaar, wat het geval is bij dit project, halverwege de looptijd van het project een tussentijds rapport dienen op te maken.</p>	<p>De VAA raadt aan om de van toepassing zijnde regelgeving nauwlettend op te volgen en hiervan controlesporen te bewaren waaruit blijkt dat er werd voldaan aan desbetreffende opgelegde regelgeving.</p>		2
	<p>Reactie geauditeerde DMOW neemt akte van deze aanbeveling.</p>			

	<p>Gezien de grote hoeveelheid projecten werden er geen tussentijdse rapporteringen opgevraagd. Dit was niet werkbaar, teveel administratieve last voor beide partijen en geen meerwaarde (weinig performant). Enkel eindrapporteringen werden opgevraagd en behandeld.</p> <p>Gelet op de vergevorderde uitvoering van de CPT oproep en de afsluiting van het project in kwestie kan dit niet meer retroactief rechtgezet worden.</p> <p>Evaluatie VAA De VAA neemt akte van de reactie van DMOW. Er wordt aangeraden om voor het lanceren van oproepen de bepalingen die er in worden opgenomen goed te overwegen. Indien deze later wijzigen, dient een spoor van deze beslissing te worden bewaard.</p> <p>Gezien dit uitdrukkelijk in het BVR werd opgenomen, blijft de bevinding behouden met een score 2.</p>			
01Proj_ MOW_VV 049- nr006	<p>Wat betreft het project 110 in kader van de oproep ‘Semi-publieke call 2021’ en de projecten 280, 300 en 369 in het kader van de oproep ‘Semi-publieke call 2022’ heeft de VAA vastgesteld dat er geen schets van het verloop werd opgeleverd in het kader van het eindrapport ondanks dat artikel 14 uit het BVR tot vaststelling van de regels voor de subsidiëring van projecten ter uitvoering van het beleid voor de omschakeling naar zero-emissieervoermiddelen en voermiddelen aangedreven door alternatieve brandstoffen dit voorschrijft.</p>	<p>De VAA raadt aan om de van toepassing zijnde regelgeving nauwlettend op te volgen en hiervan controlesporen te bewaren waaruit blijkt dat er werd voldaan aan desbetreffende opgelegde regelgeving.</p>		2
	<p>Reactie geauditeerde DMOW neemt akte van deze aanbeveling.</p> <p>We vragen een uitgebreide eindrapportering waarbij enkel het eindresultaat beoordeeld werd. (hoeveelheid laadinfra). Verloop van het project is niet zo relevant voor dit soort oproepen. Schets van verloop is interessanter bij inhoudelijke projecten waarbij projectwerking, innovatie en minder tastbare zaken gesubsidieerd worden. Dit BVR dient ook voor dergelijke projecten.</p> <p>Gelet op de vergevorderde uitvoering van de CPT oproep en de afsluiting van het project in kwestie kan dit niet meer retroactief rechtgezet worden.</p>			

	<p>Evaluatie VAA De VAA neemt akte van de reactie van DMOW. Er wordt aangeraden om voor het lanceren van oproepen de bepalingen die er in worden opgenomen goed te overwegen. Indien deze later wijzigen, dient een spoor van deze beslissing te worden bewaard.</p> <p>Gezien dit uitdrukkelijk in het BVR werd opgenomen, blijft de bevinding behouden met een score 2.</p>			
01Proj- MOW_VV 049- nr007	<p>In het kader van de oproep '2021_semi-publieke call' stelt de VAA vast dat er geen controlespoor kon worden aangeleverd waaruit blijkt dat de projectindieners een projectgroep heeft samengesteld die instaat voor de inhoudelijke begeleiding en sturing van het project (ART. 12 BVR tot vaststelling van de regels voor de subsidiëring van projecten ter uitvoering van het beleid voor de omschakeling naar zero-emissie vervoermiddelen en vervoermiddelen aangedreven door alternatieve brandstoffen).</p>	De VAA raadt aan om de van toepassing zijnde regelgeving nauwlettend op te volgen en hiervan controlesporen te bewaren waaruit blijkt dat er werd voldaan aan desbetreffende opgelegde regelgeving.		2
	<p>Reactie geauditeerde DMOW neemt akte van deze aanbeveling.</p> <p>Uiteindelijk bleken er geen projectgroepen samengesteld voor dit soort projecten.</p> <p>Gelet op de vergevorderde uitvoering van de CPT oproep en de afsluiting van het project in kwestie kan dit niet meer retroactief rechtgezet worden.</p> <p>Evaluatie VAA De VAA neemt akte van de reactie van DMOW. Er wordt aangeraden om voor het lanceren van oproepen de bepalingen die er in worden opgenomen goed te overwegen. Indien deze later wijzigen, dient een spoor van deze beslissing te worden bewaard.</p> <p>Gezien dit uitdrukkelijk werd opgenomen in het BVR, blijft de bevinding behouden met een score 2.</p>			
01Proj- MOW_VV 049- nr008	<p>Omtrent de oproepen '2021_semi-publieke call' en '2022_semi-publieke call' stelt de VAA vast dat artikel 15 uit het BVR tot vaststelling van de regels voor de subsidiëring van projecten ter uitvoering van het beleid voor de omschakeling naar zero-emissie vervoermiddelen en vervoermiddelen aangedreven door alternatieve brandstoffen niet werd opgevolgd. Hierbij dient wel opgemerkt te worden dat</p>	De VAA raadt aan om de van toepassing zijnde regelgeving nauwlettend op te volgen en hiervan controlesporen te bewaren waaruit blijkt dat er werd voldaan aan desbetreffende opgelegde regelgeving.		1

	projecten op aanvraag gebruik kunnen maken van een eerste schijf of een tussentijdse betaling.			
	<p>Reactie geauditeerde DMOW neemt akte van deze aanbeveling.</p> <p>Gelet op de vergevorderde uitvoering van de CPT oproepen kan dit niet meer retroactief rechtgezet worden.</p> <p>Evaluatie VAA De VAA neemt akte van de reactie van DMOW. Er wordt aangeraden om voor het lanceren van oproepen de bepalingen die er in worden opgenomen goed te overwegen. Indien deze later wijzigen, dient een spoor van deze beslissing te worden bewaard.</p> <p>De bevinding blijft behouden met een score 1.</p>			
01Proj_ MOW_VV 049- nr009	In het kader van de uitsluitende voorwaarden omtrent de oproepen '2021_semi-publieke call' (MOW) en '2022_semi-publieke call' (MOW) werd door de VAA vastgesteld dat er in de documenten 'Beoordeling projecten 2021 IF' en 'Subsidieaanvragen CPT-Call IF' wordt vermeld dat de aanvragen conform zijn met de bepalingen in de oproep. Daarnaast werd opgenomen in de verslagen met betrekking tot de projectbeoordeling welke projecten aan welke zaken tekortkomen. Echter is het op basis van deze aangeleverde controlesporen niet duidelijk of alle ontvankelijkheidsvoorwaarden werden gecheckt. Hierop aansluitend blijkt uit de vragenlijsten dat er geen specifiek controlespoor werd bijgehouden van de controle op de voorwaarden die werden opgesomd in artikel 4 uit het BVR tot vaststelling van de regels voor de subsidiëring van projecten ter uitvoering van het beleid voor de omschakeling naar zero-emissieervoermiddelen en voermiddelen aangedreven door alternatieve brandstoffen. Daarnaast stelt de VAA vast dat er ook geen specifiek controlespoor werd bijgehouden van de check op artikel 5 van datzelfde bovenvermelde besluit van de Vlaamse Regering.	De VAA raadt aan om controlesporen bij te houden waaruit blijkt dat er een allesomvattende controle heeft plaatsgevonden en waaruit blijkt dat de van toepassing zijnde regelgeving werd gerespecteerd.		
	Reactie geauditeerde			

2

	<p>DMOW neemt akte van deze aanbeveling.</p> <p>Er werd een globaal controlespoor opgenomen over conformiteit met de voorwaarden van de oproep. Dit bleek voldoende voor IF.</p> <p>Gelet op de vergenvorderde uitvoering van de CPT oproepen kan dit niet meer retroactief rechtgezet worden.</p> <p>Evaluatie VAA Gezien er geen specifiek controlespoor werd aangeleverd waaruit blijkt dat alle ontvankelijkheidsvoorwaarden werden gecheckt en waaruit blijkt dat artikel 4 werd gerespecteerd uit het van toepassing zijnde BVR, blijft de bevinding behouden met een score 2.</p>			
01Proj- MOW_VV 049- nr010	<p>In het kader van de oproep '2021_semi-publieke call' stelt de VAA vast dat er in het document 'Verslag projectbeoordeling 2021' wordt vermeld dat alle projectvoorstellen, die niet uitgesloten werden door uitsluitende voorwaarden, bekeken werden voor wat betreft de opgesomde criteria in het verslag en voldoende scores op de criteria voor wat betreft de inhoudelijke criteria. Daarnaast werd ook de check 'conformiteit met de in de oproep opgenomen bepalingen' in de beoordelingstabel opgenomen waarbij wordt vermeld of de aanvragen voldoen of niet. Echter ontbreekt een specifiek controlespoor van deze beoordeling waarbij gemotiveerd wordt waarom deze projecten voldoen aan de vooropgestelde criteria uit artikel 9 uit het Ministerieel Besluit houdende een oproep tot indiening van projecten als vermeld in artikel 3 van het besluit van de Vlaamse Regering van 7 mei 2021 betreffende de subsidiëring van projecten ter uitvoering van het beleid voor de omschakeling naar zero-emissie vervoermiddelen en vervoermiddelen aangedreven door alternatieve brandstoffen. Daarnaast werden er ook geen scores toegekend aan de ingediende projecten en werd er geen minimumscore vastgelegd.</p>	<p>De VAA raadt aan om controlesporen bij te houden waaruit blijkt dat er een allesomvattende controle heeft plaatsgevonden en waaruit blijkt dat de van toepassing zijnde regelgeving werd gerespecteerd.</p>		2
	<p>Reactie geauditeerde DMOW neemt akte van deze aanbeveling.</p>			

	<p>Er werd een globaal controlespoor opgenomen over conformiteit met de voorwaarden van de oproep. Indien een aanvraag niet voldeed aan een voorwaarde van de projectoproep werd de reden opgenomen in het beoordelingsdocument. Hieruit kan men concluderen dat elke voorwaarde getoetst werd. Dit bleek voldoende voor IF.</p> <p>Gelet op de vergevorderde uitvoering van de CPT oproepen kan dit niet meer retroactief rechtgezet worden.</p> <p>Evaluatie VAA Gezien er geen specifiek controlespoor ter beschikking werd gesteld waaruit blijkt dat er een beoordeling heeft plaatsgevonden waarbij er gemotiveerd wordt waarom deze projecten voldoen aan de vooropgestelde criteria uit artikel 9 blijft de bevinding behouden met een score 2.</p>			
01Proj_ MOW_VV 049-nr011	<p>In het kader van de oproep '2021_semi-publieke call' en '2022_semi-publieke call' heeft de VAA vastgesteld dat er in het kader van de geselecteerde projecten omtrent de check op het eindrapport, zoals voorgeschreven in het BCS, controlesporen werden aangeleverd waaruit blijkt dat de projecten werden opgevolgd. Echter kunnen we op basis van deze mails niet vaststellen of er een allesomvattende controle heeft plaatsgevonden op de eindrapporten.</p>	<p>De VAA raadt aan om in het vervolg controlesporen bij te houden waaruit blijkt dat er een allesomvattende controle heeft plaatsgevonden.</p>		2
	<p>Reactie geauditeerde DMOW neemt akte van deze aanbeveling.</p> <p>Er bestaat een opvolgingstabel omtrent de eindcontrole op de eindrapporten. Er werd een globaal controlespoor opgenomen over conformiteit met de voorwaarden van de oproep. Indien een eindrapport niet voldeed aan een voorwaarde van de projectoproep werd de reden opgenomen in het opvolgingsdocument. Hieruit kan men concluderen dat elke voorwaarde getoetst werd..</p> <p>Gelet op de vergevorderde uitvoering van de CPT oproepen kan dit niet meer retroactief rechtgezet worden.</p> <p>Evaluatie VAA Gezien er geen specifiek controlespoor werd aangeleverd in het kader van de check op het eindrapport waaruit blijkt dat er een allesomvattende controle heeft plaatsgevonden, blijft de bevinding behouden met een score 2.</p>			
01Proj_ MOW_VV	<p>In kader van het project 300, dat deel uit maakt van de semi-publieke oproep in 2022 (MOW), stelt de VAA vast dat de aanvraag ingediend werd op 15/09/2022. De aanvraag was op dat moment echter niet</p>	<p>De VAA beveelt aan om de toegekende subsidie volledig terug te vorderen, aangezien de aanvraag onvolledig was en dus ten onrechte werd weerhouden. Op die manier wordt het <i>level playing</i></p>		Afgesloten

<p>049-nr012</p>	<p>ondertekend, de ondertekende versie werd pas op 16/09/2022 bezorgd.</p> <p>Aangezien de steunaanvragen uiterlijk op 15 september 2022 digitaal moesten worden ingediend, én het modelformulier een specifiek onderdeel bevat met de rubriek <i>'Akkoordverklaring & ondertekening'</i> (wat deze ondertekening een bepaling van dwingende aard maakt), is deze laattijdige ondertekening in strijd met artikel 3 van het ministerieel besluit houdende een oproep tot indiening van projecten als vermeld in artikel 3 van het besluit van de Vlaamse Regering van 7 mei 2021 betreffende de subsidiëring van projecten ter uitvoering van het beleid voor de omschakeling naar zero-emissieervoermiddelen en voermiddelen aangedreven door alternatieve brandstoffen.</p> <p>Daarnaast wordt vastgesteld dat andere aanvragen, die wel tijdig en volledig werden ingediend, niet weerhouden zijn op basis van de voorrangsregels zoals bepaald in artikel 11 van hetzelfde MB, wegens overschrijding van het voorziene budget van 10 miljoen euro (Verslag beoordeling CPT-projectcall 2022, punt 6). Deze dossiers werden niet uitgesloten onder punt 1 van het beoordelingsverslag (<i>'Laattijdige of onvolledige dossiers'</i>), wat bevestigt dat ze formeel correct en binnen de termijn zijn ingediend.</p> <p>Het weerhouden van een onvolledig en laattijdig ondertekend dossier, terwijl andere volledig regelmatige dossiers werden geweigerd, druist in tegen <i>het level playing field</i> beginsel en het bestuursrechtelijke principe <i>patere legem quam ipse fecisti</i>.</p> <p>Reactie geauditeerde DMOW aanvaardt deze aanbeveling niet.</p>	<p><i>field</i> beginsel en het <i>patere legem quam ipse fecisti</i> beginsel gerespecteerd.</p>		
------------------	---	---	--	--

	<p>In tegenstelling tot wat de VAA meent werd de aanvraag in kwestie wel degelijk volledig en tijdig ingediend.</p> <p>Artikel 3 van het MB van 20 juni 2022 houdende een oproep tot indiening van projecten als vermeld in artikel 3 van het besluit van de Vlaamse Regering van 7 mei 2021 betreffende de subsidiëring van projecten ter uitvoering van het beleid voor de omschakeling naar zero-emissie vervoermiddelen en vervoermiddelen aangedreven door alternatieve brandstoffen, bepaalt dat de steunaanvraag ten laatste 15 september 2022 digitaal ingediend moet worden via het ter beschikking gestelde modelformulier.</p> <p>Het is belangrijk om te verduidelijken dat onze administratie op de website een online modelformulier ter beschikking stelt dat automatisch aan de administratie bezorgd wordt wanneer alle rubrieken ingevuld zijn en pas na het aanvullen van de rubriek 'Akkoordverklaring & ondertekening'. De aanvrager bezorgde alle informatie via het modelformulier conform artikel 9 van het MB. Uit de timestamp op het modelformulier, blijkt dat de aanvrager in kwestie het online modelformulier volledig invulde op 14 september 2022. Het modelformulier werd dus volledig ingevuld, digitaal ingediend vóór 15 september 2022.</p> <p>De VAA merkt op dat het modelformulier een specifiek onderdeel bevat met de rubriek 'Akkoordverklaring & ondertekening', wat deze ondertekening een bepaling van dwingende aard maakt. De aanvrager vulde de rubriek 'Akkoordverklaring & ondertekening' volledig in, waarna er een datum van ondertekening verscheen. De aanvrager mocht er dus vanuit gaan dat het modelformulier correct ondertekend en ingediend was op 14 september. De mail die vanuit onze administratie werd gestuurd dd. 16/09/2022 waarbij werd aangegeven dat de ondertekende aanvraag ontbrak is dan ook wat ongelukkig geformuleerd. Het modelformulier werd weldegelijk tijdig ondertekend en de nodige bijlagen werden tijdig per mail bezorgd. Voor het gemak van de administratie werd echter nog een ondertekende versie van <u>de afdruk</u> van het aanvraagformulier (conform het model) gevraagd. Deze formaliteit staat echter los van de digitale indiening zoals voorzien in het MB.</p> <p>Ter verduidelijking geven we nog mee dat het modelformulier online ingevuld werd door de aanvrager. Van zodra het modelformulier volledig ingevuld is en de akkoordverklaring en ondertekening aangevinkt wordt door de aanvrager, ontvangt de administratie automatisch het ingevulde modelformulier.</p> <p>Evaluatie VAA</p> <p>Na aanlevering van bijkomende bewijsstukken stelt de VAA vast dat de in de oproep opgelegde deadline (14/09/2022) werd gerespecteerd voor project 300.</p> <p>Op basis van deze vaststelling wordt deze bevinding afgesloten.</p>		
01Proj_ MOW_VV	In het kader van het project 280, dat deel uit maakt van de semi-publieke oproep in 2022 (MOW), stelt de VAA vast dat er 54.791,85 euro aan subsidies werd uitbetaald (20% van 273.959,27 euro). Echter werd de subsidie bepaald op basis van de bedragen inclusief	De VAA raadt aan om het bedrag dat teveel werd uitgekeerd, terug te vorderen.	

049-nr013	btw die in aanmerking komen voor de subsidie waardoor er teveel werd uitbetaald. Indien de som wordt gemaakt van de bedragen exclusief btw die in aanmerking komen voor de subsidie bekomen we een basisbedrag van 233.067,81 euro. Dit resulteert in een subsidie ter waarde van 46.613,56 euro (20%).			
	<p>Reactie geauditeerde DMOW aanvaardt deze aanbeveling.</p> <p>Het teveel uitgekeerde bedrag zal teruggevorderd worden.</p> <p>Evaluatie VAA De VAA neemt akte van de reactie van DMOW. Gezien de ernst van deze bevinding (score 3) dringt de VAA erop aan aanzienlijke verbeteringen aan te brengen tegen 24/10/2025. Na deze datum zal de VAA verifiëren of er een terugvordering heeft plaatsgevonden en of deze terechtgekomen is in de algemene middelen van de Vlaamse Overheid.</p> <p>De bevinding blijft behouden met een score 3.</p>			
01Proj_MOW_VV 049-nr014	Omtrent het project 280 dat deel uitmaakt van de oproep '2022_semi-publieke call' (MOW) heeft de VAA vastgesteld dat artikel 9 niet volledig werd nageleefd. In de aanvraag ontbreken namelijk de gegevens en de activiteiten van de projectpartners.	De VAA raadt aan om de van toepassing zijnde regelgeving nauwlettend op te volgen en hiervan controlesporen te bewaren waaruit blijkt dat er werd voldaan aan desbetreffende opgelegde regelgeving.		2
	<p>Reactie geauditeerde DMOW aanvaardt deze aanbeveling niet.</p> <p>Er waren gewoonweg geen projectpartners bij project 280.</p> <p>Evaluatie VAA De VAA stelt vast dat in de subsidieaanvraag 'Clean Power for Transport Laadinfrastructuur' in het kader van het project 280 bij het punt "<i>Som hier de betrokken partners op</i>" volgende naam wordt opgegeven "Locatiepartner ETABLISSEMENTEN J. Maes ZONEN NV". Aangezien artikel 9, 4° van het MB houdende een oproep tot indiening van projecten als vermeld in artikel 3 van het besluit van de Vlaamse Regering van 7 mei 2021 betreffende de subsidiëring van projecten ter uitvoering van het beleid voor de omschakeling naar zero-emissie vervoermiddelen en vervoermiddelen aangedreven door alternatieve brandstoffen voorschrijft dat de gegevens van de projectpartner(s) moeten worden aangeleverd, is de aanvraag niet volledig conform dit artikel.</p>			

	De bevinding blijft behouden met een score 2 .			
01Proj- MOW_VV 049- nr015	In het kader van de evaluatie van de inhoudelijke criteria voor de aanvragen van de oproep '2022_semi-publieke call' (MOW) werden 2 controlesporen aangeleverd. Enerzijds werd het verslag met betrekking tot de beoordeling van de projecten aangeleverd waarin wordt vermeld dat er vanuit wordt gegaan dat de projecten voldoende zullen bijdragen aan de doelstelling uit het beleidskader, dat de uitvoering van deze projecten ook zal zorgen voor een hoge mate van geografische spreiding van de laadpunten over Vlaanderen en dat de variatie van de schaalgrootte geen belemmering vormt. Anderzijds is er ook de check 'Conformiteit met de voorwaarden van de oproep' in de beoordelingstabel waarbij wordt vermeld of de aanvragen voldoen of niet. Echter ontbreekt er een specifiek controlespoor van deze beoordeling waarbij er gemotiveerd wordt waarom deze projecten voldoen aan de vooropgestelde criteria uit artikel 11 van het Ministerieel Besluit houdende een oproep tot indiening van projecten als vermeld in artikel 3 van het besluit van de Vlaamse Regering van 7 mei 2021 betreffende de subsidiëring van projecten ter uitvoering van het beleid voor de omschakeling naar zero-emissieervoermiddelen en vervoermiddelen aangedreven door alternatieve brandstoffen.	De VAA raadt aan om controlesporen bij te houden waaruit blijkt dat er een allesomvattende controle heeft plaatsgevonden en waaruit blijkt dat de van toepassing zijnde regelgeving werd gerespecteerd.		2
	<u>Reactie geauditeerde</u> DMOW neemt akte van deze aanbeveling. Er werd een globaal controlespoor opgenomen over conformiteit met de voorwaarden van de oproep. Indien een aanvraag niet voldeed aan een voorwaarde van de projectoproep werd de reden opgenomen in het beoordelingsdocument. Hieruit kan men concluderen dat elke voorwaarde getoetst werd. Dit bleek voldoende voor IF. Gelet op de vergevorderde uitvoering van de CPT oproepen kan dit niet meer retroactief rechtgezet worden. Evaluatie VAA			

	De VAA neemt akte van de reactie van DMOW. Gezien er geen specifiek controlespoor ter beschikking werd gesteld waaruit blijkt dat er een beoordeling heeft plaatsgevonden waarbij er gemotiveerd wordt waarom deze projecten voldoen aan de vooropgestelde criteria uit artikel 11, blijft de bevinding behouden met een score 2 .			
01Proj_ MOW_VV 049- nr016	In het kader van volgende communicatie stelt de VAA vast dat er geen communicatie werd opgenomen met het embleem van de EU en de bijhorende slagzin 'gefinancierd door de Europese Unie – NextGenerationEU': <ul style="list-style-type: none">• 'CPT-oproep 2021 comm';• 'CPT-projectoproep 2021 uitvoering comm';• 'Beslissing projectoproep (semi-)publieke laadinfrastructuur';• 'Mail van Agentschap Wegen en Verkeer - Uitrol ultranselladers (L150kW)'• 'Toekenning subsidie CPT '22'.	De VAA raadt aan om het correcte logo, inclusief slagzin, te gebruiken bij alle communicatie naar derden. Gezien de steun wel op andere manieren wordt bekendgemaakt, wordt een score 2 gegeven.		2
	Reactie geauditeerde DMOW neemt akte van deze aanbeveling. AWV neemt akte van deze aanbeveling en zal erop toezien dat voortaan bij elke communicatie naar derden over deze oproep het embleem en de bijhorende slagzin worden opgenomen. Evaluatie VAA De VAA neemt akte van de reactie van DMOW. De bevinding blijft behouden met een score 2 .			
01Proj_ MOW_VV 049- nr017	In het kader van M209 stellen we vast dat voor project 300 zowel de eindontvanger als de eindbegunstigde niet werden opgeladen in de extracten van Orafin. Daarnaast werd vastgesteld dat er voor project 25 een geboortedatum ontbreekt in kader van de rapportering van de eindbegunstigde.	De VAA raadt aan om deze ontbrekende gegevens op te laden in Orafin.		2
	Reactie geauditeerde DMOW aanvaardt deze aanbeveling.			

	Evaluatie VAA De VAA neemt akte van de reactie van DMOW. De bevinding blijft behouden met een score 2 en zal verder worden opgevolgd bij de opvolgingsaudit van het BCS.	
--	--	--

- I-2.09 – mijlpaal 68 (referentie auditverslag 01Proj_KBBJ_VV068

Nr.	Vaststelling	Aanbeveling	Met geauditeerde overeengekomen termijn voor corrigerende maatregelen	Score
	De raamovereenkomst 2022HFBOP92038 werd gegund op 15 juli 2022. De auditor vond de publicatie van deze gunning niet terug. Na navraag werd deze gunning nationaal en Europees gepubliceerd op 3/07/2025 door Het Facilitair Bedrijf.	Er wordt aanbevolen om de gunning binnen de vooropgestelde termijn in de wetgeving zowel nationaal als Europees te publiceren.	Niet van toepassing	2
01Proj_KBBJ_VV068-01	Reactie geauditeerde: We stellen vast dat alle controles m.b.t. het project zelf die onder de bevoegdheid van het Departement Kanselarij en Buitenlandse Zaken en Digitaal Vlaanderen vallen, de beste score 1 kregen en er hiervoor dus geen aanbevelingen zijn. Er is slechts één bevinding met bijhorende aanbeveling die er wel toe leidt dat de globale score lager ligt (score 2). Deze bevinding en aanbeveling betreffen echter een raamcontract dat onder de bevoegdheid van Het Facilitair Bedrijf valt en dus buiten de scope van het project, het eigenlijke projectbeheer en de cluster 'I – 2.09 'Public administration: Digitalization of the Flemish Government'. De verschillende entiteiten binnen het beleidsdomein werken autonoom. Zou dit onderscheid duidelijker kunnen aangegeven worden in het rapport? Evaluatie VAA: De auditor bevestigt dat de bevinding betrekking heeft op de postpublicatie van de opdracht dewelke door Het Facilitair Bedrijf had moeten uitgevoerd worden. Echter blijft de aanbestedende overheid die afneemt van een raamovereenkomst verantwoordelijk voor de correcte toepassing van de wetgeving overheidsopdrachten indien ze afneemt van een raamovereenkomst gegund door een andere aanbestedende overheid.			2

- I-2.09 – mijlpaal 68 (referentie auditverslag 02Proj_KBBJ_VV056 (& VV057))

Nr.	Vaststelling	Aanbeveling	Opvolging	Score
01Proj_KBBJ_VV056&057-003	<p>Er werd bij enkele opdrachten (IO_10_21000613 & IO_10_21000705) van beperkte waarde met aanvaarde factuur vastgesteld dat de marktconsultatie niet correct verliep of onvoldoende kon aangetoond worden. Bij opdrachten met aanvaarde factuur geldt de factuur als bewijs dat de opdracht gesloten is. Digitaal Vlaanderen heeft wel toegelicht dat de marktconformiteit werd beoordeeld aan de hand van de prijzen van expert-profielen opgenomen in het USG-contract, maar het is moeilijk te beoordelen in hoeverre dit gelijkaardige profielen zijn. Daarbij is er ook geen controlespoor van deze vergelijking bij de toekenning van deze opdracht. Opdrachten via aanvaarde factuur vallen, met uitzondering van de algemene beginselen van de overheidsopdrachtenreglementering, zoals vermeld onder Titel 1 van de Wet overheidsopdrachten van 17 juni 2016, buiten de toepassing van deze wet. De opdrachten van beperkte waarde zijn alleen onderworpen aan de definities en basisbeginselen, alsook aan de ramingsregels. Dit betekent o.a. dat de basisbeginselen zoals het gelijkheids-, nondiscriminatie, transparantie- en proportionaliteitsbeginsel steeds moeten worden gerespecteerd bij deze opdrachten. Ook dient men, indien mogelijk, verschillende potentiële deelnemers te raadplegen. Dit is echter niet aan</p>	<p>De VAA raadt aan om in de toekomst een sterker controlespoor bij te houden in de administratieve dossiers van de gehouden marktraadplegingen zodat deze bewezen kunnen worden.</p>	<p>De VAA stelt vast dat Digitaal Vlaanderen een procedure omtrent overheidsopdrachten van beperkte waarde heeft geïmplementeerd, waarbij de offertevraag aan minstens 3 leveranciers wordt bezorgd. Deze documenten zullen worden bewaard in de map van de betreffende overheidsopdracht. De VAA heeft omtrent deze procedure geen opmerkingen.</p> <p>Wat betreft project VV056 geeft Digitaal Vlaanderen aan dat er geen aankopen meer hebben plaatsgevonden op ASJ018, enkel vereffeningen. Daarnaast werden er voor medewerkers geen nieuwe IO's meer aangemaakt, enkel nog contracten op de bestaande IO's.</p> <p>De bevinding wordt aangepast naar een score 2.</p>	2

	<p>vormvereisten onderworpen. Het is daarbij aangewezen dat de raadpleging kan bewezen worden.</p>			
	<p>Reactie geauditeerde Geen reactie.</p> <p>Evaluatie VAA Niet van toepassing.</p> <p>De bevinding blijft behouden met een score 2.</p>			
01Proj_KBBJ_VV056&057-005	<p>De VAA heeft een bemerking aangaande de communicatie met betrekking tot het project. De vermelding van de link van het project VV056 met de Faciliteit voor Herstel en Veerkracht ontbreekt namelijk.</p>	<p>Er wordt aanbevolen om in de toekomstige communicatie omtrent het project de link met de Faciliteit voor Herstel en Veerkracht evenals het Europees embleem op te nemen en dit waar mogelijk op te nemen in reeds bestaande communicatie.</p>	<p>De VAA stelt vast dat Digitaal Vlaanderen op de website, voor het project VV056, het embleem van de EU met de slagzin ‘Gefinancierd door de Europese Unie – NextGenerationEU’ heeft afgebeeld. Daarnaast zal Digitaal Vlaanderen bij toekomstige aanvullende communicatie deze vermelding eveneens opnemen.</p> <p>De VAA heeft hieromtrent geen opmerkingen. De bevinding wordt aangepast naar een score 2.</p>	2
	<p>Reactie geauditeerde Geen reactie.</p> <p>Evaluatie VAA Niet van toepassing.</p> <p>De bevinding blijft behouden met een score 2.</p>			

- I-1A - Streefdoel 5 (referentie auditverslag 02Proj_OMG_008)

Nr.	Vaststelling	Aanbeveling	Opvolging	Score
	De VAA stelt vast dat de check in kader van M251 niet werd uitgevoerd. VEKA geeft aan	De VAA raadt aan om de check in kader van M251 uit te voeren gezien de mijlpaal van	VEKA licht in haar reactie toe dat deze premie een open maatregel betreft die door	

<p>01Proj_M OW_VVO 08-002</p>	<p>dat de check in kader van deze mijlpaal buiten de scope valt gezien het project opgestart is in 2021.</p>	<p>toepassing is op subsidies en overheidsopdrachten die door de beleidsdomeinen werden gelanceerd na 8 december 2023. Deze mijlpaal vereist dus een toetsing van het risico op belangenconflicten, voorafgaand aan de toekenning van de subsidies in kader van de projectoproepen 2024 en 2025. Meer informatie in het kader van deze check kan teruggevonden worden in de instructienota van de coördinerende entiteit.</p>	<p>elke natuurlijke of rechtspersoon kan worden aangevraagd voor de renovatie van een woning naar een beter energielabel, mits voldaan wordt aan de gestelde voorwaarden. Er is geen selectie door de dossierbehandelaar die aanleiding kan geven tot subjectieve beslissingen of bevoordeling of tot een belangenconflict.</p> <p>Tevens stelt de VAA vast dat, in het kader van de procedure voor een EPC-labelpremieaanvraag, het risico op belangenconflicten tot een minimum wordt beperkt door automatische controles en uitzonderlijke manuele controles. Daarbij worden het vierogenprincipe en een duidelijke functiescheiding gehanteerd.</p> <p>Daarnaast geeft VEKA in haar reactie aan dat de toekenning van de premie gebeurt op basis van objectieve, wettelijk vastgelegde criteria, zoals opgenomen in artikel 6.4.1/1/4 van het Energiebesluit van 19 november 2010, ingevoegd bij het Besluit van de Vlaamse Regering van 18 september 2020 en laatst gewijzigd bij het Besluit van de Vlaamse Regering van 16 juni 2023. VEKA is van oordeel dat de lancering van deze premie bijgevolg dateert van vóór 8 december 2023, ook voor premieaanvragen die na deze datum werden ingediend. De VAA is echter van mening dat de datum waarop de oproep publiekelijk wordt gelanceerd, bepalend is om vast te stellen of de mijlpaal moet worden nageleefd en de niet de data van de BVR's waarin de criteria voor de toekenning van de premie wettelijk zijn vastgelegd.</p> <p>Gezien de procedure het risico op belangenconflicten tot een minimum</p>	<p>Afgeloten</p>
---------------------------------------	--	---	--	------------------

			<p>beperkt, krijgt deze bevinding een score 1 en is M251 niet van toepassing in het kader van dit RRF-project.</p> <p>De bevinding wordt afgesloten.</p>	
	<p><u>Reactie geauditeerde</u></p> <p><u>Evaluatie VAA</u></p>			
01Proj_M OW_VVO 08-004	<p>In het kader van volgende projecten (4100734482, 4100694782 en 4101028972) stelt de VAA vast dat de eindontvanger een rechtspersoon is. Ten gevolge van deze vaststelling dient er in het kader van deze projecten een verklaring op eer verzameld te worden waaruit blijkt dat deze rechtspersonen de van toepassing zijnde de-minimisdrempel niet hebben overschreden. VEKA kon geen verklaring op eer voorleggen in het kader van deze projecten.</p>	<p>De VAA raadt aan om de verklaringen op eer op te vragen om te checken of de van toepassing zijnde de-minimisdrempels niet overschreden werden door de steuntoekenning in kader van de EPC-labelpremie. Gezien het ontbreken van een verklaring op eer m.b.t. de-minimis werd vastgesteld bij elk van de projecten waarbij dit van toepassing is, beveelt de VAA aan om voor elk van de dossiers waarbij de eindontvanger een rechtspersoon is, dergelijke verklaring op te vragen om te voldoen aan de staatssteunregels. Indien niet, betreft dit onterechte staatssteun, die dient teruggevorderd te worden.</p>	<p>De VAA stelt vast dat voor de hierboven vermelde projecten, waarvoor de aanvragen vóór 01/01/2025 werden ingediend (4100734482, 4100694782 en 4101028972), geen verklaring op eer werd opgevraagd, hoewel dit uitdrukkelijk is voorgeschreven in de toepasselijke Europese regelgeving, met name Verordening (EU) nr. 1407/2013, artikel 6 voor de projecten 4100734482 en 4100694782, en Verordening (EU) 2023/2831, artikel 7 voor het project 4101028972.</p> <p>Voorts wordt aangegeven door het VEKA dat voor alle aanvragen een ex-postcontrole heeft uitgevoerd teneinde na te gaan of alle premieaanvragen van rechtspersonen, ingediend via Fluvius en het Mijn VerbouwLoket (de REG-ODV-premies) binnen het beleidsdomein Energie, de geldende de-minimisdrempel hebben overschreden. In de gevallen waarin een overschrijding werd vastgesteld, is een terugvorderingsprocedure uitgewerkt, welke op korte termijn zal worden opgestart.</p> <p>Daarnaast geldt dat voor alle aanvragen die vanaf 01/01/2025 worden ingediend, een verklaring op eer met betrekking tot de de-minimissteun verplicht dient te worden</p>	3

			<p>ingevuld door de aanvrager, indien het een rechtspersoon betreft, via het Mijn VerbouwLoket.</p> <p>Gezien de terugvorderingsprocedure nog dient opgestart te worden en er geen bewijsstukken van opvolging werden aangeleverd, blijft de bevinding behouden met een score 3.</p>	
	<p><u>Reactie geauditeerde</u></p> <p><u>Evaluatie VAA</u></p>			

- I-3.19 – mijlpaal 117 en streefdoelen 121, 122 en 123 (referentie auditverslag 02Proj_MOW_VV049)

Nr.	Vaststelling	Aanbeveling	Opvolging	Score
01Proj_MOW_VV049-001	De VAA stelde vast dat er geen controles aan de hand van Arachne werden uitgevoerd. MOW gaf mee dat de gegevens wel enkele keren werden opgeladen.	De VAA beveelt aan om, conform de instructie van de coördinerende entiteit, per kwartaal de gegevens op te laden in Arachne. Op basis van de resultaten die voortkomen uit Arachne dient een analyse uitgevoerd te worden. De VAA raadt aan om hiervoor een centraal document op te stellen waaruit blijkt dat er een analyse werd uitgevoerd dat betrekking heeft op alle rechtspersonen die als eindontvanger werden geregistreerd in Orafin. Op basis van dat document dient te blijken welke gevolgen er werden gegeven aan eventuele vastgestelde risico's of motivatie waarom hoge risicoscores in Arachne aanvaard werden en geen bijkomende maatregelen nodig zijn.	<p>De VAA stelt vast op basis van de reactie van MOW dat er bijkomende capaciteit werd aangetrokken om te voldoen aan de verplichtingen rond Arachne. MOW geeft aan dat voortaan per kwartaal de gevraagde gegevens zullen worden opgeladen. Op heden zijn de gegevens van het beleidsdomein MOW in Arachne nog niet volledig. De VAA beveelt aan om alle gegevens in Arachne op te laden, zodat de risicoanalyse allesomvattend is.</p> <p>De bevinding blijft behouden met een score 3 gezien de VAA nog geen bewijsstukken heeft ontvangen waaruit blijkt dat Arachne effectief in gebruik is genomen door MOW.</p>	3

	<p><u>Reactie geauditeerde</u></p> <p>Bedankt voor deze terugkoppeling. Het is me duidelijk dat er omtrent RRF overal onder grote druk en met strikte deadlines gewerkt wordt. Ik herbevestig dat we vanuit MOW het nodige zullen doen om de situatie omtrent de Arachne uploads recht te trekken, maar kon en kan me niet vinden in een deadline van één dag. De workload rond RRF is bijzonder groot en erg moeilijk te vertalen binnen de beschikbare middelen, al begrijp ik uiteraard ook dat jullie die regels niet bepalen.</p> <p>Op basis van de verschillende berichten heb ik me wel bevraagd over de precieze stand van zaken en vastgesteld dat hier inderdaad nog een belangrijke uitdaging ligt. Zo begrijp ik intussen dat wat de inhoud van het ontwerpverslag betreft, we de score 3 omtrent de Arachne uploads dienen te aanvaarden. De formulering “De bevinding blijft behouden met een score 3 gezien de VAA nog geen bewijsstukken heeft ontvangen waaruit blijkt dat Arachne effectief in gebruik is genomen door MOW.” vinden we wel nogal kort door de bocht. MOW heeft wel degelijk Arachne uploads doorgevoerd in het verleden, waarbij we vaststellen dat deze partieel en laattijdig waren. Het feit dat MOW Arachne totaal niet zou gebruiken klopt dus niet.</p> <p>Naar aanleiding van deze mailwisseling heb ik deze problematiek vooraan gezet aan de agenda van mijn directieraad en zullen de nodige initiatieven genomen worden om dit recht te trekken (Roel Bruyinckx, tevens in cc, zal hierover ook met uw mensen contact nemen). In dat opzicht dien ik u en uw mensen te danken voor het duidelijke signaal.</p> <p><u>Evaluatie VAA</u></p> <p>De VAA neemt akte van de reactie van MOW en bevestigt dat Arachne reeds in gebruik is, maar dient vervolledigd te worden.</p> <p>De bevinding blijft behouden met een score 3.</p>			
01Proj_M OW_VVO 49-013	In het kader van het project 280, dat deel uit maakt van de semi-publieke oproep in 2022 (MOW), stelt de VAA vast dat er 54.791,85 euro aan subsidies werd uitbetaald (20% van 273.959,27 euro). Echter werd de subsidie bepaald op basis van de bedragen inclusief btw die in aanmerking komen voor de subsidie waardoor er teveel werd uitbetaald. Indien de som wordt gemaakt van de bedragen exclusief btw die in aanmerking komen voor de subsidie bekomen we een basisbedrag van 233.067,81 euro. Dit resulteert in een subsidie ter waarde van 46.613,56 euro (20%).	De VAA raadt aan om het bedrag dat teveel werd uitgekeerd, terug te vorderen.	<p>De VAA stelt vast dat met betrekking tot project 280 een terugvorderingsprocedure werd opgestart, waarbij het betrokken bedrijf een terugvorderingsfactuur ontving ten belope van het bedrag dat te veel werd uitbetaald.</p> <p>De bevinding blijft behouden met een score 2.</p>	2
	<u>Reactie geauditeerde</u>			

	<p>Er werd geen reactie op deze bevinding bezorgd.</p> <p>Evaluatie VAA Niet van toepassing.</p> <p>De bevinding blijft behouden met een score 2.</p>			
01Proj_M OW_VV0 49-017	<p>In het kader van M209 stellen we vast dat voor project 300 zowel de eindontvanger als de eindbegunstigde niet werden opgeladen in de extracten van Orafin. Daarnaast werd vastgesteld dat er voor project 25 een geboortedatum ontbreekt in kader van de rapportering van de eindbegunstigde.</p>	<p>De VAA raadt aan om deze ontbrekende gegevens op te laden in Orafin.</p>	<p>De VAA stelt vast dat de ontbrekende gegevens nog niet werden opgeladen in Orafin.</p> <p>De bevinding blijft behouden met een score 2.</p>	2
	<p>Reactie geauditeerde Er werd geen reactie op deze bevinding bezorgd.</p> <p>Evaluatie VAA Niet van toepassing.</p> <p>De bevinding blijft behouden met een score 2.</p>			

De audits ter verificatie van de mijlpalen betreffen het behalen van de mijlpalen en streefdoelen in het kader van de vierde betaalaanvraag:

- TI[40], Afronding van projecten inzake ecologische ontsnippering;
- TI[122], Nieuwe toegankelijke semi-publieke en publieke oplaadpunten;
- TI[165], Steun aan ondernemingen in Vlaanderen via competentiechecks en oproepen tot het indienen van projecten;
- MI[170], Digitale tools en diensten voor burgers, werknemers en partners van de Vlaamse Dienst voor Arbeidsbemiddeling en Beroepsopleiding (VDAB);

Daarnaast werden volgende mijlpalen beoordeeld, maar werden deze naar aanleiding van de herziening van het PHV dat op 11/11/2025 werd goedgekeurd, uit deze betaalaanvraag verwijderd.

- MI[94], Start van alle fiets- en wandelprojecten;
- MI[208], Opname van uitgaventoetsing en in het begrotingsproces/ Ex-postanalyse van uitgaventoetsingen.

Bij deze auditwerkzaamheden werd nagegaan of de aangeleverde documenten aantonen dat aan alle vereisten van de mijlpalen en streefdoelen, zoals opgenomen in het Uitvoeringsbesluit van de Raad en het verificatiemechanisme in de operationele regelingen, is voldaan.

De bevindingen die blijken uit de audits op het behalen van mijlpalen en streefdoelen worden weergegeven onder 4.4.

4.3. Where relevant, a description of the sampling and sub-sampling methodology applied for the selection of audits. This should include an indication of the sampling parameters and other information for statistical or non-statistical sampling used, as well as an explanation of the underlying calculations and professional judgement applied. The information should include if relevant: population size, sample size, materiality level, confidence level, sampling unit, expected error rate, and information on stratification. The underlying calculations for sample size calculation and sample selection, in a format permitting an understanding of the basic steps taken, in accordance with the specific sampling method used should be attached to the summary of audits. Alternatively, attributes sampling techniques may be applied provided that the sample size is in accordance with the level of assurance required

De verwezenlijking van al de mijlpalen en streefdoelen die in de context van de vierde betaalaanvraag dienden te worden bereikt door Vlaanderen, werd geverifieerd. Er werd dus een 100% controle uitgevoerd op de te behalen mijlpalen en streefdoelen in deze betaalaanvraag.

4.4. Description and analysis of the main findings of the substantive testing (including details of whether any findings identified were considered to be systemic in nature and assessment of their impact), details of the corrective measures taken

Verificatie mijlpalen en streefdoelen:

Gebaseerd op het aangeleverde bewijs met betrekking tot het behalen van de mijlpalen en streefdoelen werden al de mijlpalen en streefdoelen geverifieerd. Op basis van de aangeleverde bewijsstukken stelt de VAA vast dat de mijlpalen en streefdoelen zijn behaald, met uitzondering van streefdoel 122 waarvoor niet de vereiste bewijsstukken konden voorgelegd worden.

Onderstaand worden de bemerkingen bij de verificatie van de mijlpalen en streefdoelen weergegeven.

- **Streefdoel 40:** Geen opmerkingen.
- **Streefdoel 122:** De ondersteunende sleuteldocumenten werden geïdentificeerd;
 - o De VAA stelt vast, op basis van de communicatie tussen MOW, de expertencel en de EC, en de aangeleverde covernota, dat MOW volgende zaken dient aan te leveren om aan te tonen dat het streefdoel werd behaald:
 - Een spreadsheet met alle 27.000 oplaadpunten, gebaseerd op gegevens die ongewijzigd zijn geëxtraheerd uit de Ecomovement-database;
 - Een link naar de database waarop de laadpalen worden gerapporteerd;
 - Een verklaring van Eco-movement B.V. waarin wordt bevestigd dat de lijst van ingesloten laadpalen, die door Vlaanderen ter beschikking wordt gesteld, is samengesteld uit gegevens uit de databank van Eco-movement B.V. en dat deze gegevens ongewijzigd zijn ten opzichte van de brongegevens in de database.

De VAA stelt vast dat bovenstaande documenten beschikbaar zijn.

- De documentatie werd beoordeeld en getoetst aan het verificatiemechanisme uit de Operational Arrangements:
 - o In principe selecteert de VAA, in het kader van een streefdoel, aan de hand van een steekproef 60 items om na te gaan of het streefdoel voldoet aan de vereisten in het verificatiemechanisme uit de *Operational Arrangements*, om vast te stellen dat het streefdoel daadwerkelijk werd behaald. Echter stelt de VAA vast, in het kader van bovenstaande vermelde documenten, dat alle data die in deze documenten zijn opgenomen, gebaseerd zijn op één database en berusten op één enkele verklaring van een derde partij (Eco-movement B.V.), waardoor het streefdoel niet naar realiteit kan worden gecontroleerd.

Ten gevolge van bovenstaande vaststelling kan de VAA niet verifiëren dat deze laadpalen operationeel zijn. Een controle ter plaatse of aan de hand van Google Street View acht de VAA niet zinvol, aangezien dit niet uitsluit dat de laadpalen er niet stonden vóór 01/02/2020.

Steunend op bovenstaande vaststellingen geeft de VAA met deze brief aan dat, op basis van de documentatie die ter beschikking werd gesteld, de VAA kan vaststellen dat het streefdoel werd behaald, overeenkomstig de afspraken die werden gemaakt met de EC.

Aangezien alle aangeleverde bewijsstukken ter onderbouwing van het behalen van het streefdoel uitsluitend gebaseerd zijn op één enkele database en op één verklaring van een derde partij, zoals overeengekomen met de Europese Commissie, luidt de auditopinie dat het streefdoel werd behaald.

- **Streefdoel 165:**

- De documentatie werd beoordeeld en getoetst aan het verificatiemechanisme uit de Operational Arrangements;
 - Op basis van een steekproef van 60 items werd nagegaan of de stavingsdocumenten beschikbaar zijn. Bij het certificaat van de competentiecheck bij onderneming 0416606189 werd vastgesteld dat dit enkel getekend werd door de begunstigde en niet werd tegengetekend door de opdrachtnemer. Verder zijn er geen bemerkingen. Aangezien dit 1 project van de 60 uit de steekproef is en dus onder de 5% foutenmarge van de “guidance ANNEX I - Framework for assessing milestones and targets under the RRF Regulation” blijft, wordt de mijlpaal als behaald beoordeeld.

- **Mijlpaal 170:** De ondersteunende sleuteldocumenten werden geïdentificeerd;

Bij het document ‘BE-CC51-II-506-T170 Report’ beveelt de VAA aan om bij de verwijzing naar de certificaten op p. 26 (2 maal) en p. 27 nog aan te vullen om welk van de certificaten het telkens gaat.

- De documentatie werd beoordeeld en getoetst om na te gaan of de mijlpaal is behaald.

Hiervoor werden volgende checks uitgevoerd:

- De beschrijving van de tools in de covernota en het rapport overeenstemt met de beschrijving in het Nationaal Plan voor Herstel en Veerkracht.
- Er een certificaat voor elk van de (deel)projecten aanwezig is waarin verklaard wordt dat deze voltooid zijn. Deze certificaten zijn ondertekend door de programmamanager en/of externe dienstverlener en de leidend ambtenaar van het departement WEWIS of van VDAB.
- De tools operationeel zijn d.m.v. een online live demo, of de publiek toegankelijke websites en/of tools beschikbaar zijn.

Het behalen van de mijlpaal wordt bevestigd.

Naast deze mijlpalen en streefdoelen in de vierde betaalaanvraag, zoals vastgelegd in het Uitvoeringsbesluit van de Raad van 11 november 2025, werd door de VA ook reeds een beoordeling gemaakt van mijlpalen en streefdoelen 94, 114 en 208, dewelke initieel voorzien waren in de vierde betaalaanvraag.

4.5. Information on the follow-up of substantive testing carried out in previous payment requests, in particular on deficiencies of systemic nature

Niet van toepassing. Er werden nog geen systemische fouten vastgesteld.

4.6. Conclusions drawn from the main findings of the combination of systems audits and of the substantive testing with regard to the proper functioning of the internal control system (Unqualified, qualified or adverse opinion)

De VAA baseert zich op volgende elementen:

- Beoordeling van beheers- en controlesystemen: De beheers- en controlesystemen werken voldoende. In het kader van enkele BCS'en zijn er nog verbeteringen nodig (zie punt 3.3).
- Projectaudits: De beheers- en controlesystemen functioneren grotendeels, maar in sommige gevallen zijn verbeteringen mogelijk op basis van de geformuleerde aanbevelingen. De VAA heeft daarnaast vastgesteld dat, in het kader van twee systemen (zie auditverslag 02Proj_OMG_008 en auditverslag 02Proj_MOW_VV049), de mate van zekerheid over de effectiviteit van het beheers- en controlesysteem evenals de naleving van de vereisten uit de RRF-verordening als onvoldoende wordt beschouwd. Deze bevindingen hebben betrekking op het niet naleven van de staatssteunregelgeving inzake de-minimis en de onvolledigheid van de data in Arachne. De betrokken entiteiten zijn bezig met het doorvoeren van verbeteringen.
- Verificatie mijlpalen en streefdoelen in de vierde betaalaanvraag: De VAA oordeelt dat de mijlpalen en streefdoelen zijn behaald.

Op basis van de in supra vermelde auditwerkzaamheden oordeelt de VAA dat de interne controlesystemen naar behoren zijn opgezet, maar dat verbeteringen nodig zijn.

De beweringen in de beheersverklaringen van de beleidsdomeinen worden in de uitgevoerde auditwerkzaamheden niet in twijfel getrokken.

Bijgevolg dient te worden besloten dat de interne controlesystemen zijn opgezet en werken, maar er verbeteringen nodig zijn. Gezien de geformuleerde auditopinie betreffende de mijlpalen en streefdoelen bij deze betaalaanvraag formuleert de VAA een **auditopinie zonder beperking**.

Section 5. Other information

5.1. Information on detected cases of suspicions of fraud detected and fraud, corruption and conflict of interests in the context of the audits performed, together with the measures taken, including actions taken to recover funds that have been misappropriated and amounts recovered

Niet van toepassing.

5.2 In case the Member State uses the single data-mining and risk scoring tool, the summary of audits should explain how the tool was used. In particular, the audit scope should cover the analysis of the relevant data concerning the recipients of funding under RRF, the sufficiency of the relevant embedded control tools and the interoperability with other IT systems on preventing and detecting fraud, corruption, conflict of interest and double funding.

Alle betrokken beleidsdomeinen in Vlaanderen engageren zich om Arachne te gebruiken. Zij laden op kwartaalbasis gegevens op in de tool. Deze worden gebruikt zowel voor de controle op dubbelfinanciering, conform de instructie voor mijlpaal 210, als voor de controle op belangenconflicten, conform de instructie voor mijlpaal 251. Het opgezette systeem en het gebruik van Arachne daarbij wordt verder beschreven in de instructie van de coördinerende entiteit m.b.t. mijlpaal 210 en 251.

Arachne wordt tevens ex-ante gebruikt volgens de instructie in het kader van mijlpaal 251, dd. 10/07/2024. Daarnaast gebruikt elk beleidsdomein de tool om de gesignaleerde risico's (o.a. op fraude, belangenconflicten) te beoordelen. Hoe elk beleidsdomein voorziet dit te doen, is beoordeeld in de systeemaudits. Of dit effectief gebeurt, wordt bij de audits op de projecten steeds beoordeeld.

De VAA wijst erop dat er werd vastgesteld in de audits op projecten, meer bepaald in 01Proj_MOW_VV049 en 02Proj_MOW_VV049, dat het beleidsdomein MOW nog aanzienlijke stappen moet zetten in het kader van het gebruik van Arachne.

5.3. Subsequent events occurred after the end of the audit work and before the transmission of the payment request to the Commission

Niet van toepassing.

Section 6. Overall level of assurance

6.1. Indication of the overall level of assurance on the four items covered by the management declaration and an explanation of how the level was obtained from the combination of the results of the system audits and substantive testing. Where relevant, the audit body shall take also account of the results of other national or Union audit work carried out

Volgende vier elementen worden verklaard in de beheersverklaring:

1. de middelen werden aangewend voor het beoogde doel, zoals gedefinieerd in artikel 1, lid 1, van de financieringsovereenkomst voor het herstel- en veerkrachtplan tussen de Commissie en België (de 'Overeenkomst');
2. de bij het betalingsverzoek verstrekte informatie volledig, accuraat en betrouwbaar is en naar behoren motiveert dat de mijlpalen en streefdoelen op bevredigende wijze zijn verwezenlijkt;
3. de bestaande controlesystemen de nodige garanties bieden dat de middelen zijn beheerd in overeenstemming met alle toepasselijke voorschriften, met name de voorschriften inzake het vermijden van belangenconflicten, fraudepreventie en corruptie in overeenstemming met het beginsel van goed financieel beheer;
4. de activiteiten die worden uitgevoerd om de in het betalingsverzoek vermelde mijlpalen en streefdoelen van het PHV te bereiken, niet gefinancierd worden uit hoofde van andere Unieprogramma's of -instrumenten of, in voorkomend geval, de andere Unieprogramma's en -instrumenten niet dezelfde kosten dekken.

Zowel de audits op de beheers- en controlesystemen, de uitgevoerde audits op projecten als de verificatie van de mijlpalen bij deze betaalaanvraag en de verificatie van de beheersverklaringen door elk van de beleidsdomeinen vormen de basis om na te gaan of de beweringen in de beheersverklaring op basis van de uitgevoerde auditwerkzaamheden waarheidsgetrouw, correct en volledig zijn.

1. Met betrekking tot punt 1 van de beheersverklaring inzake de aanwending van de middelen voor het beoogde doel heeft de VAA geen opmerkingen.
2. Met betrekking tot punt 2 van de beheersverklaring inzake de volledigheid, accuraatheid en betrouwbaarheid van de verstrekte informatie en of deze het verwezenlijken van de mijlpalen en streefdoelen motiveert, stelt de VAA vast dat de nodige documenten om aan te tonen dat de mijlpalen en streefdoelen behaald zijn beschikbaar zijn.
3. Met betrekking tot punt 3 van de beheersverklaring inzake de werking van de beheers- en controlesystemen heeft de VAA volgende opmerkingen:

- Op basis van de uitgevoerde audits op de beheers- en controlesystemen en de projectaudits concludeert de VAA dat de systemen voldoende werken, maar er verbeteringen nodig zijn.
- De VAA heeft daarnaast vastgesteld dat, in het kader van twee projecten (zie auditverslag 02Proj_OMG_008 en auditverslag 02Proj_MOW_VV049), de mate van zekerheid over de effectiviteit van het beheers- en controlesysteem evenals de naleving van de vereisten uit de RRF-verordening als onvoldoende wordt beschouwd. Deze bevindingen hebben betrekking op het niet naleven van de staatssteunregelgeving inzake de-minimis en de onvolledigheid van de data in Arachne. De betrokken entiteiten zijn bezig met het doorvoeren van verbeteringen.

4. Met betrekking tot punt 4 van de beheersverklaring inzake het voorkomen van dubbelfinanciering heeft de VAA geen opmerkingen.

De elementen in supra leiden ertoe te besluiten dat de interne controlesystemen zijn opgezet en werken, maar er verbeteringen nodig zijn. Gezien de geformuleerde auditopinie betreffende de mijlpalen en streefdoelen bij deze betaalaanvraag formuleert de VAA een **auditopinie zonder beperking**.

6.2. Assessment of the need for any additional corrective measures, both from the perspective of improvements of the internal control system(s) and, where relevant, of the impact on the protection of the financial interests of the Union

Niet van toepassing.

Ondertekening

Tom Blockmans
(Signature)

Digitaal ondertekend
door Tom Blockmans
(Signature)
Datum: 2025.11.25
09:13:34 +01'00'

Tom Blockmans
Inspecteur van Financiën
Vlaamse Auditautoriteit

Tony Mortier
(Signature)

Digitally signed by
Tony Mortier
(Signature)
Date: 2025.11.25
09:09:55 +01'00'

Tony Mortier
Inspecteur-generaal van Financiën
Vlaamse Auditautoriteit

Auditopinie Faciliteit voor Herstel en Veerkracht **November 2025**

Aan de Minister-president van de Vlaamse Regering, de Vlaams minister van Begroting en Financiën, Vlaamse Rand, Onroerend Erfgoed en Dierenwelzijn, en aan de Europese Commissie,

1. INLEIDING.

Wij, ondergetekenden, Tony Mortier en Tom Blockmans, Inspecteur(-generaal) van Financiën en Vlaamse Auditautoriteit, onafhankelijk van de uitvoerende instanties, dienden de werking van het interne controlesysteem en de betrouwbaarheid van de indicatoren, streefdoelen en mijlpalen en de beheersverklaring bij het verzoek tot betaling aan de Europese Commissie van de derde schijf te controleren voor de toepassing van artikel 22, lid 2 van Verordening (EU) nr. 2021/241 met betrekking tot de Faciliteit voor Herstel en Veerkracht voor de regio Vlaanderen, ten einde een auditopinie te kunnen afgeven.

2. VERANTWOORDELIJKHEDEN VAN DE UITVOERENDE INSTANTIES.

De uitvoerende instanties, de beleidsdomeinen en entiteiten van de Vlaamse Overheid, zijn verantwoordelijk voor een behoorlijke werking van het interne controlesysteem en een doeltreffende monitoring en uitvoering van het Plan voor Herstel en Veerkracht, met inbegrip van de gestelde mijlpalen en streefdoelen en bijhorende indicatoren.

Voorts is het de verantwoordelijkheid van de uitvoerende instanties om het Plan voor Herstel en Veerkracht uit te voeren in overeenstemming met de Europese en nationale wet- en regelgeving.

3. VERANTWOORDELIJKHEDEN VAN DE AUDITAUTORITEIT

Het is onze verantwoordelijkheid om onafhankelijk te oordelen of de mijlpalen en streefdoelen, op basis waarvan een verzoek tot betaling wordt gericht aan de Europese Commissie, correct en betrouwbaar zijn en het toegepaste interne controlesysteem naar behoren werkt.

Het is tevens onze verantwoordelijkheid in de auditopinie vast te stellen of beweringen in de beheersverklaring in de auditwerkzaamheden in twijfel worden getrokken.

De audits met betrekking tot de faciliteit zullen worden uitgevoerd overeenkomstig de auditstrategie en met inachtneming van de internationaal aanvaarde auditnormen. Deze normen vereisen dat de auditautoriteit voldoet aan ethische voorschriften, en de auditwerkzaamheden plant en uitvoert teneinde redelijke zekerheid te verkrijgen voor het auditoordeel.

Een audit houdt in dat procedures worden uitgevoerd om voldoende geschikte informatie te verkrijgen ter ondersteuning van onderstaand oordeel. De gevolgde procedures hangen af van het

professionele oordeel van de auditautoriteit. De gevolgde auditprocedures zijn naar onze mening passend gegeven de omstandigheden.

Wij geloven dat de verzamelde controle-informatie voldoende en geschikt is om als basis voor ons oordeel te dienen.

De belangrijkste bevindingen van de audits met betrekking tot de faciliteit zijn beschreven in de auditverslagen en overgenomen in bijgevoegde samenvatting van de audits.

4. BEPERKING VAN DE REIKWIJDTE

Er zijn geen beperkingen ten aanzien van het toepassingsgebied van de audit.

5. OORDEEL

Oordeel zonder beperking

Naar onze mening en op basis van de uitgevoerde auditwerkzaamheden zijn er volgende bemerkingen.

- Projectaudits: De beheers- en controlesystemen werken, maar verbeteringen zijn nodig op basis van de geformuleerde aanbevelingen.
De VAA verwijst hierbij naar de audits op twee projecten waarbij bij een werd vastgesteld dat de staatssteunregelgeving (controle op en overschrijding van de de-minimisdrempel) niet werd nageleefd (zie '02Proj_OMG_008') en bij de andere de data in Arachne niet volledig was (zie 02Proj_MOW_VV049').
De betrokken entiteiten van beide projecten zijn bezig om de vastgestelde tekortkomingen recht te zetten.

Op basis van de in supra vermelde auditwerkzaamheden oordeelt de VAA dat de interne controlesystemen naar behoren zijn opgezet, maar dat verbeteringen nodig zijn.

De beweringen in de beheersverklaringen van de beleidsdomeinen worden op basis van de uitgevoerde auditwerkzaamheden niet in twijfel getrokken.

Bijgevolg dient te worden besloten dat de interne controlesystemen zijn opgezet en werken, maar er verbeteringen nodig zijn. Gezien de geformuleerde auditopinie betreffende de mijlpalen en streefdoelen bij deze betaalaanvraag formuleert de VAA een auditopinie zonder beperking.

Tom
Blockmans
(Signature)

Digitaal
ondertekend door
Tom Blockmans
(Signature)
Datum: 2025.11.25
09:13:59 +01'00'

Tom Blockmans
Inspecteur van Financiën
Vlaamse Auditautoriteit

Tony Mortier
(Signature)

Digitally signed by
Tony Mortier
(Signature)
Date: 2025.11.25
09:08:00 +01'00'

Tony Mortier
Inspecteur-generaal van Financiën
Vlaamse Auditautoriteit



ESF, EFRO, INTERREG VA, AMIF, ATEF & RRF

Koning Albert II-laan 20, bus 23

1000 BRUSSEL

www.vlaanderen.be/vlaamse-auditautoriteit

De Heer Toon Denys

Departement Omgeving

CC Liesbeth Vanheusden

RRF-manager, Departement Omgeving

uw bericht van

uw kenmerk

ons kenmerk

bijlagen

vragen naar/e-mail

Liesbeth De Wolf

liesbeth.dewolf@vlaanderen.be

TMO/LDW/25/0040

telefoonnummer

0492/34.57.53

/

datum

18/11/2025

Betreft: Verificatie behalen streefdoel 40 "Ecological defragmentation of the Flemish Region"

Geachte Heer Denys,

Deze brief heeft als doel het beleidsdomein Omgeving te informeren over de verificatie van het behalen van streefdoel 40 dat behaald diende te worden in het kader van de vierde betaalaanvraag voor RRF. Dit schrijven kan daarnaast onder andere worden gebruikt als onderbouwing bij de op te stellen beheersverklaring.

De VAA staat in voor het nazicht op het behalen van de mijlpalen en streefdoelen die betrekking hebben op de vierde betaalaanvraag. In dat kader werd door de VAA het behalen van streefdoel 40 met beleidsdomein Omgeving als verantwoordelijk beleidsdomein nagegaan.

Op basis van de stavingsstukken die aan de coördinerende entiteit werden aangeleverd, werden onderstaande auditwerkzaamheden verricht om een oordeel te geven over het behalen van het streefdoel 40: "Ecological defragmentation of the Flemish Region"

- Er werd nagegaan of de cover note voldeed aan de minimale vereisten;
- De ondersteunende sleuteldocumenten werden geïdentificeerd;
- De documentatie werd beoordeeld en getoetst aan het verificatiemechanisme uit de Operational Arrangements;

- De opnameprocedures van de kwantitatieve indicator werden geverifieerd om fouten in de gegevenskwaliteit te voorkomen.

Steunend op bovenstaande werkzaamheden geeft de VAA met deze brief aan dat er geen onregelmatigheden werden vastgesteld met betrekking tot het behalen van het streefdoel en wordt het behalen van het streefdoel door de VAA bevestigd.

Met hoogachting,

Tony Mortier
(Signature)

Digitally signed by
Tony Mortier
(Signature)
Date: 2025.11.19
09:36:43 +01'00'

Tony Mortier
Inspecteur-generaal van Financiën
Vlaamse Auditautoriteit



ESF, EFRO, INTERREG VA, AMIF, ATEF & RRF

Simon Bolivarlaan 17

1000 BRUSSEL

www.vlaanderen.be/vlaamse-auditautoriteit

Dhr. Johan Hanssens

Secretaris-generaal departement Werk, Economie,
Wetenschap, Innovatie en Sociale Economie (WEWIS)

CC

Veerle Moens, RRF Manager

Sarah Botterman, Beleidsondersteuner

Departement WEWIS

Els De Bie, Beleidsadviseur

VDAB

uw bericht van

uw kenmerk

ons kenmerk

bijlagen

vragen naar/e-mail

Gert Adams

Gert.adams@vlaanderen.be

TMO/GAD/25/0041

/

telefoonnummer

0492 34 19 98

datum

21/11/2025

Betreft: Verificatie behalen mijlpaal 170 'Digitale tools en diensten voor burgers, werknemers en partners van de Vlaamse Dienst voor Arbeidsbemiddeling en Beroepsopleiding (VDAB)'.

Geachte heer Hanssens,

Deze brief heeft als doel het beleidsdomein Werk, Economie, Wetenschap, Innovatie, Landbouw en Sociale Economie (WEWILS) te informeren over de verificatie van het behalen van mijlpaal 170 die behaald dient te worden in het kader van de vierde betaalaanvraag voor RRF. Dit schrijven kan daarnaast onder andere worden gebruikt als onderbouwing bij de op te stellen beheersverklaring.

De VAA staat in voor het nazicht op het behalen van de mijlpalen en streefdoelen die betrekking hebben op de vierde betaalaanvraag. In dat kader werd door de VAA het behalen van mijlpaal 170 met beleidsdomein Werk, Economie, Wetenschap, Innovatie, Landbouw en Sociale Economie (WEWILS) als verantwoordelijk beleidsdomein nagegaan.

Op basis van de stavingsstukken die aan de coördinerende entiteit werden aangeleverd, werden onderstaande auditwerkzaamheden verricht om een oordeel te geven over het behalen van de mijlpaal:

- Er werd nagegaan of de cover note voldeed aan de minimale vereisten;
- De ondersteunende sleuteldocumenten werden geïdentificeerd;

Bij het document 'BE-CC51-II-506-T170 Report' beveelt de VAA aan om bij de verwijzing naar de certificaten op p. 26 (2 maal) en p. 27 nog aan te vullen om welk van de certificaten het telkens gaat.

- De documentatie werd beoordeeld en getoetst om na te gaan of de mijlpaal is behaald.

Hiervoor werden volgende checks uitgevoerd:

- De beschrijving van de tools in de covernota en het rapport overeenstemt met de beschrijving in het Nationaal Plan voor Herstel en Veerkracht.
- Er een certificaat voor elk van de (deel)projecten aanwezig is waarin verklaard wordt dat deze voltooid zijn. Deze certificaten zijn ondertekend door de programmamanager en/of externe dienstverlener en de leidend ambtenaar van het departement WEWIS of van VDAB.
- De tools operationeel zijn d.m.v. een online live demo, of de publiek toegankelijke websites en/of tools beschikbaar zijn.

Steunend op bovenstaande werkzaamheden geeft de VAA met deze brief aan dat er geen onregelmatigheden werden vastgesteld met betrekking tot het behalen van de mijlpaal en wordt het behalen van de mijlpaal door de VAA bevestigd.

Met hoogachting,

Tony
Mortier
(Signature)

Digitally signed by
Tony Mortier
(Signature)
Date: 2025.11.24
10:39:42 +01'00'

Tony Mortier
Inspecteur-generaal van Financiën
Vlaamse Auditautoriteit



ESF, EFRO, INTERREG VA, AMIF, ATEF & RRF

Simon Bolivarlaan 17

1000 BRUSSEL

www.vlaanderen.be/vlaamse-auditautoriteit

t.a.v. Dhr. Filip Boelaert

Secretaris-generaal Mobiliteit en Openbare Werken

CC

Pim Bonne, RRF-manager beleidsdomein Mobiliteit en Openbare Werken

uw bericht van	uw kenmerk	ons kenmerk	bijlagen
		TMO/GAD/0046	/
vragen naar/e-mail		telefoonnummer	datum
Wout Dejonckheere		+32 474 84 28 13	25/11/2025
Wout.dejonckheere@vlaanderen.be			

Betreft: Verificatie behalen streefdoel 122: 'Nieuwe toegankelijke semi-openbare en openbare oplaadpunten' – update 25/11/2025.

Geachte heer Boelaert,

Deze brief heeft als doel het beleidsdomein Mobiliteit en Openbare Werken te informeren over de verificatie van het behalen van streefdoel 122 die behaald diende te worden in het kader van de vierde betaalaanvraag voor RRF. Dit schrijven kan daarnaast onder andere worden gebruikt als onderbouwing bij de op te stellen beheersverklaring.

De VAA staat in voor het nazicht op het behalen van de mijlpalen en streefdoelen die betrekking hebben op de vierde betaalaanvraag. In dat kader werd door de VAA het behalen van streefdoel 122: 'Nieuwe toegankelijke semi-openbare en openbare laadpunten' met beleidsdomein MOW als verantwoordelijk beleidsdomein nagegaan.

Op basis van de stavingsstukken die aan de coördinerende entiteit werden aangeleverd en het bijkomende document bezorgd op 24/11/2025, werden onderstaande auditwerkzaamheden verricht om een oordeel te geven over het behalen van het streefdoel:

- Er werd nagegaan of de cover note voldeed aan de minimale vereisten;
- De ondersteunende sleuteldocumenten werden geïdentificeerd;
 - o De VAA stelt vast, op basis van de communicatie tussen MOW, de expertencel en de EC, en de aangeleverde covernota, dat MOW volgende zaken dient aan te leveren om aan te tonen dat het streefdoel werd behaald:

- Een spreadsheet met alle 27.000 oplaadpunten, gebaseerd op gegevens die ongewijzigd zijn geëxtraheerd uit de Eco-movement-database;
- Een link naar de database waarop de laadpalen worden gerapporteerd;
- Een verklaring van Eco-movement B.V. waarin wordt bevestigd dat de lijst van ingesloten laadpalen, die door Vlaanderen ter beschikking wordt gesteld, is samengesteld uit gegevens uit de databank van Eco-movement B.V. en dat deze gegevens ongewijzigd zijn ten opzichte van de brongegevens in de database.

De VAA stelt vast dat bovenstaande documenten beschikbaar zijn.

- De documentatie werd beoordeeld en getoetst aan het verificatiemechanisme uit de Operational Arrangements:
 - In principe selecteert de VAA, in het kader van een streefdoel, aan de hand van een steekproef 60 items om na te gaan of het streefdoel voldoet aan de vereisten in het verificatiemechanisme uit de *Operational Arrangements*, om vast te stellen dat het streefdoel daadwerkelijk werd behaald. Echter stelt de VAA vast, in het kader van bovenstaande vermelde documenten, dat alle data die in deze documenten zijn opgenomen, gebaseerd zijn op één database en berusten op één enkele verklaring van een derde partij (Eco-movement B.V.), waardoor het streefdoel niet naar realiteit kan worden gecontroleerd.

Ten gevolge van bovenstaande vaststelling kan de VAA niet verifiëren dat deze laadpalen operationeel zijn. Een controle ter plaatse of aan de hand van Google Street View acht de VAA niet zinvol, aangezien dit niet uitsluit dat de laadpalen er niet stonden vóór 01/02/2020.

Steunend op bovenstaande vaststellingen geeft de VAA met deze brief aan dat, op basis van de documentatie die ter beschikking werd gesteld, de VAA kan vaststellen dat het streefdoel werd behaald, overeenkomstig de afspraken die werden gemaakt met de EC.

Aangezien alle aangeleverde bewijsstukken ter onderbouwing van het behalen van het streefdoel uitsluitend gebaseerd zijn op één enkele database en op één verklaring van een derde partij, zoals overeengekomen met de Europese Commissie, luidt de auditopinie dat het streefdoel werd behaald.

Met achting,

**Tony
Mortier**

(Signature)

Tony Mortier

Inspecteur-generaal van Financiën

Vlaamse Auditautoriteit

Digitally signed by
Tony Mortier
(Signature)
Date: 2025.11.25
09:06:41 +01'00'



ESF, EFRO, INTERREG VA, AMIF, ATEF & RRF

Koning Albert II-laan 20, bus 23
1000 BRUSSEL

www.vlaanderen.be/vlaamse-auditautoriteit

Johan Hanssens

Secretaris-generaal departement Werk, Economie,
Wetenschap, Innovatie en Sociale Economie (WEWIS)

CC

Veerle Moens, RRF-manager WSE, Departement WEWIS

Sarah Botterman, beleidsondersteuner, Departement WEWIS

uw bericht van

uw kenmerk

ons kenmerk

bijlagen

vragen naar/e-mail

Gert Adams

Gert.adams@vlaanderen.be

TMO/GAD/25/0020

telefoonnummer

0492 34 19 98

/

datum

27/06/2025

Betreft: Verificatie behalen streefdoel 165 'Steun aan ondernemingen in Vlaanderen via competentiechecks en oproepen tot het indienen van projecten' van het project 'Levenslang leren'

Geachte heer Hanssens,

Dit schrijven heeft als doel het beleidsdomein WEWIS te informeren over de verificatie van het behalen van streefdoel 165 die behaald dient te worden in het kader van de vierde betaalaanvraag voor RRF. Dit schrijven kan daarnaast onder andere worden gebruikt als onderbouwing bij de op te stellen beheersverklaring.

De VAA staat in voor het nazicht op het behalen van de mijlpalen en streefdoelen die betrekking hebben op de vierde betaalaanvraag. In dat kader werd door de VAA het behalen van streefdoel 165 met beleidsdomein WEWIS als verantwoordelijk beleidsdomein nagegaan.

Op basis van de stavingsstukken die aan de coördinerende entiteit werden aangeleverd, werden onderstaande auditwerkzaamheden verricht om een oordeel te geven over het behalen van het streefdoel:

- Er werd nagegaan of de cover note voldeed aan de minimale vereisten;
- De ondersteunende sleuteldocumenten werden geïdentificeerd;
- De documentatie werd beoordeeld en getoetst aan het verificatiemechanisme uit de Operational Arrangements;

- Op basis van een steekproef van 60 items werd nagegaan of de stavingsdocumenten beschikbaar zijn. Bij het certificaat van de competentiecheck bij onderneming 0416606189 werd vastgesteld dat dit enkel getekend werd door de begunstigde en niet werd tegengetekend door de opdrachtnemer. Verder zijn er geen bemerkingen. Aangezien dit 1 project van de 60 uit de steekproef is en dus onder de 5% foutenmarge van de “guidance ANNEX I - Framework for assessing milestones and targets under the RRF Regulation” blijft, wordt de mijlpaal als behaald beoordeeld.

Steunend op bovenstaande werkzaamheden verklaart de VAA met deze brief dat er geen onregelmatigheden werden vastgesteld met betrekking tot het behalen van het streefdoel. Het streefdoel bedraagt 357 ondernemingen. Met een aantal van 479 ondernemingen werd dit streefdoel overschreden. De VAA bevestigt het behalen van het streefdoel.

In het kader van het beoordelen van dit streefdoel werd tevens nagegaan of de geselecteerde eindontvangers geregistreerd werden in de Orafintool. Daarbij werd vastgesteld dat De Kringwinkel Antwerpen (BE0442423037), AAROVA (BE0451263992) en RODEA (BE0430295562) niet als eindontvanger teruggevonden konden worden in de Orafintool. WEWIS lichtte toe dat de controles op enkele dossiers nog lopende is. Van zodra afgerond, zullen alle gegevens van de eindontvangers in de Orafintool worden geüpdatet. De VAA zal dit opvolgen in het kader van de auditopinie bij de vierde betaalaanvraag.

Met achting,

Tony Mortier
(Signature)

Digitaal ondertekend
door Tony Mortier
(Signature)
Datum: 2025.06.27
07:32:54 +02'00'

Tony Mortier
Inspecteur-generaal van Financiën
Vlaamse Auditautoriteit