

Europese Commissie
Directoraat-Generaal Landbouw en
Plattelandontwikkeling
Eenheid J.5 - Financiële audit
T.a.v. dhr. Burtscher
Wetstraat 130
B-1049 Brussel
België



landbouw, natuur en
voedselkwaliteit

uw brief van	uw kenmerk	ons kenmerk	datum
	-	IZ. 2009/272	11 februari 2009
onderwerp		doorkiesnummer	bijlagen
jaarlijkse samenvatting landbouwwitgaven		+31 70 378 4251	1

Geachte heer Burtscher,

Ingevolge artikel 7, lid 5 van Verordening (EG) nr. 885/2006 doe ik u hierbij de jaarlijkse samenvatting inzake de landbouwwitgaven uit het ELGF en het ELFPO aangaande het begrotingsjaar 2008 van de lidstaat Nederland toekomen.

DIRECTEUR INTERNATIONALE ZAKEN,

Mr. J. Deelstra

Jaarlijkse samenvatting inzake de landbouwwuitgaven uit het ELGF en het ELFPO

Jaarlijkse samenvatting inzake de landbouwwuitgaven uit het ELGF en het ELFPO overeenkomstig artikel 7, lid 5, van verordening (EG) nr. 885/2006 van de Commissie.

Begrotingsjaar 2008



Hoofdstuk 1 Samenvatting borgingsverklaringen

1	2	3	4	5	6	7			8	9	10	11	12
Betrokken betaalorgaan	BV verstrekt? ja/nee zonder voorbehoud/ met voorbehoud?	In overeenstemming met richtsnoer nr. 4? ja/nee	Aantal punten van voorbehoud	Populatie(s) waarop elk punt van voorbehoud betrekking heeft	Betrokken subpopulatie (indien van toepassing!)	De redenen om een voorbehoud te maken betreffen			Kwantificering verstrekt? Zo ja, bedrag vermelden!	Actieplan? ja/nee	Uiterste datum voor de uitvoering van het actieplan	Oordeel van certificerende instantie? ja/nee	Redenen voor een ander dan een goedkeurend oordeel
						rekeningen	erkenning criteria	essentiële onderdelen van de sectorspecifieke eisen					
Dienst Landelijk Gebied (DLG)	Ja, zonder voorbehoud	Ja	0	-	-	-	-	-	-	-	-	Ja, goedkeurend oordeel	-
Dienst Regelingen (DR)	Ja, zonder voorbehoud	Ja	0	-	-	-	-	-	-	-	-	Ja, goedkeurend oordeel	-

Voor zowel Dienst Landelijk Gebied (DLG) als voor Dienst Regelingen (DR) heeft de certificerende instantie geoordeeld dat de borgingsverklaring in overeenstemming is met de resultaten van de certificerende accountantscontrolewerkzaamheden. Evenals in het voorafgaande boekjaar behoeften er geen voorbehouden bij de borgingsverklaring te worden aangetekend.

Hoofdstuk 2: Samenvatting Accountantsverklaringen

Betrokken betaalorgaan	AARD VAN HET OORDEEL (A-E)		REDEN OM GEEN GOEDKEUREND OORDEEL (B-E) TE GEVEN	
	ELGF	ELFPO	ELGF	ELFPO
Dienst Landelijk Gebied	n.v.t.	A*)	n.v.t.	n.v.t.
Dienst Regelingen	A	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

*) A geeft aan dat een goedkeurend oordeel is gegeven, wat inhoudt dat de auditors tot de conclusie zijn gekomen dat de financiële overzichten een getrouw beeld, dan wel in alle van materieel belang zijnde opzichten een getrouwe weergave geven, in overeenstemming met het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving.

Hoofdstuk 3: Totaal Overzicht

De directeuren van de betaalorganen (DR en DLG) hebben beiden een borgingsverklaring verstrekt bij de rekeningen over de periode 16 oktober 2007 tot en met 15 oktober 2008. Daarbij zijn geen punten van voorbehoud gemaakt. De certificerende instantie heeft voor beide betaalorganen een goedkeurend oordeel afgegeven en geoordeeld dat de borgingsverklaringen in alle materiële opzichten voldoen aan het bepaalde in artikel 3 van Verordening (EG) nr. 885/2006 en dat de directeuren van de betaalorganen terecht geen voorbehouden hebben aangetekend.

Het positieve oordeel van de certificerende instantie is voor een belangrijk deel gebaseerd op gegevensgerichte controles. Conform de richtsnoeren van de Commissie zijn bij dit onderzoek de landbouwuitgaven opgesplitst in vier populaties: ELGF-GBCS, ELGF niet-GBCS, ELFPO-GBCS en ELFPO niet-GBCS. Bij geen van deze populaties werd een overschrijding van de materialiteitsdrempel van 2% aangetroffen.

Daarnaast heeft de certificerende instantie onderzocht of de betaalorganen aan de erkenningscriteria voldeden en of de procedures voor de interne controle van de betaalorganen naar tevredenheid hebben gefunctioneerd. Vorig jaar werden in dit kader in totaal acht belangrijke aanbevelingen geformuleerd. De gesignaleerde tekortkomingen waren voor de certificerende instantie geen reden om te twijfelen aan de waarheidsgetrouwheid, volledigheid en nauwkeurigheid van de rekeningen, maar gaven wel aanleiding tot het opzetten van verbeterplannen om mogelijke problemen in de toekomst te voorkomen. De certificerende instantie stelt nu vast dat er sprake is van een duidelijke verbetering. Dit komt tot uitdrukking in een vermindering van het aantal belangrijke aanbevelingen van acht naar vijf. Bij DR is, gezien de inspanningen die zijn verricht, de zwaarte van drie aanbevelingen teruggebracht van 'belangrijk' naar 'minder belangrijk'. Het betreft aanbevelingen over de debiteurenadministratie, boekhoudkundige procedures en over verzilvering van de bedrijfstoelageregeling. De nog resterende belangrijke aanbevelingen betreffen informatiebeveiliging bij DR en DLG, het beheer van de bedrijfstoelagerechten bij DR, de interne controle bij de delegated body Hoofdproductschap Akkerbouw en het verbeteren van het monitoringsproces ten aanzien van de controles ter plaatse bij de delegated body DR van DLG.

Nederland heeft over 2006 en 2007 zogenaamde lidstaatverklaringen afgegeven over het beheer van de Europese geldstromen. Ook over 2008 zal Nederland een lidstaatverklaring voor de Europese Landbouwfondsen afgeven.

Oordeel van de certificerende instantie over de bescherming van de financiële belangen van de Gemeenschap en over de terugvordering van onverschuldigde bedragen

De financiële belangen van de Gemeenschap worden naar behoren beschermd. Wat de voorschotten en de waarborgen betreft wordt er gezien de uitkomsten van de controles van de certificerende instantie geen risico gelopen. Van de regeling openbare opslag is in 2008 in Nederland geen gebruik gemaakt. De terugvordering van ten onrechte uitbetaalde bedragen is in voldoende mate geborgd. Deze oordelen over de bescherming van de financiële belangen van de Gemeenschap komen overeen met die over het boekjaar 2007.

Oordeel van de certificerende instantie over de controlestatistieken van de betaalorganen

De bevindingen t.a.v. de controlestatistieken vormden voor de certificerende instantie geen aanleiding op dit terrein belangrijke of zeer belangrijke aanbevelingen te formuleren. Ook over het begrotingsjaar 2007 was dat het geval. Geconcludeerd wordt dat de aan de Commissie gemelde controlestatistieken in het kader van artikel 76 van Verordening (EG) nr. 796/2004 (bedrijfstoelageregeling en dierpremies) en artikel 34 van Verordening (EG) nr. 1975/2006 (plattelandsontwikkeling), op enkele marginale verschillen na, in overeenstemming zijn met de databases en achterliggende stukken. Bij de onregelmatigheidsmeldingen (in het kader van Verordening (EG) nr. 485/2008) heeft de certificerende instantie vastgesteld dat OLAF over een deel van de afwikkeling van de onregelmatigheidsmeldingen nog niet is geïnformeerd. Het betreffende betaalorgaan heeft toegezegd alle nog openstaande onregelmatigheden te inventariseren en deze in het eerste kwartaal van 2009 alsnog te melden. Punt van aandacht is verder de interne controle bij DR op de samenstelling van de questionnaires. Er wordt nog te weinig op de juistheid van de gegevens toegezien. DR zal dit aandachtspunt in 2009 met voorrang oppakken.

Den Haag, 12 februari 2009

DIRECTEUR INTERNATIONALE ZAKEN

Mr. J. Deelstra

