

Aanbevolen risicobeperkende controles

1. SELECTIE VAN INSCHRIJVERS		
Overkoepelende controles		
<ul style="list-style-type: none"> • Tweede groep zou individuele beslissingen of een steekproef van beslissingen van het evaluatiepanel kunnen beoordelen. • Geschikte cursussen over ethiek en integriteit die ingaan op individuele verantwoordelijkheden, waar nodig. • Gebruik van instrumenten voor datamining, zoals Arachne. • Regelmatige onafhankelijke audits (bv. door interne audit of door de auditautoriteit). • Er zou een klokkenluidersmechanisme voor vermeend frauduleus gedrag kunnen worden ingevoerd. 		
Specifiek frauderisico	Beschrijving van controle	Aanbevolen risicobeperkende controles
Belangenconflicten binnen de beoordelingsraad	Selectie van inschrijvers <ul style="list-style-type: none"> • Alle oproepen tot inschrijving worden bekendgemaakt. • Alle inschrijvingen worden geregistreerd. • Alle oproepen worden geëvalueerd volgens de toepasselijke criteria. • Alle besluiten betreffende de aanvaarding/afwijzing van inschrijvingen worden aan de aanvragers meegedeeld. 	<ul style="list-style-type: none"> • De beoordelingsraad is samengesteld uit verschillende leden van het senior management die kunnen rouleren, en er is een zekere mate van willekeur bij hun keuze voor de deelname aan elke beoordelingsraad. • Beleid voor belangenconflicten, met inbegrip van een jaarlijkse verklaring en een register.
Valse verklaringen door aanvragers	Auditsporen <ul style="list-style-type: none"> • Er moeten procedures zijn om te garanderen dat alle documenten worden bewaard die nodig zijn om te zorgen voor een toereikend audittraject. 	<ul style="list-style-type: none"> • Vergelijking van bewijsstukken met onafhankelijke bronnen van bewijsmateriaal. • Gebruik van voorafgaande kennis over de begunstigde om geïnformeerde besluiten over de juistheid van de verklaringen en de verstrekte informatie te geven.
Dubbele financiering	Systemen voor de boekhouding, het toezicht en de financiële verslaglegging <ul style="list-style-type: none"> • Er is een doeltreffend werkend geautomatiseerd systeem dat betrouwbare en relevante informatie kan verschaffen. 	<ul style="list-style-type: none"> • Kruiscontroles met de nationale autoriteiten die andere EU-fondsen beheren, en ook met andere betrokken lidstaten, wanneer dit haalbaar is en wanneer dit risico als relevant wordt beoordeeld en waarschijnlijk wordt geacht.

Aanbevolen risicobeperkende controles

2. IMPLEMENTATIE EN VERIFICATIE VAN CONCRETE ACTIES		
Overkoepelende controles		
<ul style="list-style-type: none"> • Eis dat de begunstigden een beleid voor belangenconflicten hebben, met inbegrip van een jaarlijkse verklaring en een register. • Verschaffing van opleiding voor begunstigden op het gebied van de opsporing van frauduleus gedrag. • Gebruik van instrumenten voor datamining, zoals Arachne. • Er zou een klokkenluidersmechanisme voor vermeend frauduleus gedrag kunnen worden ingevoerd. • Effectieve beheersverificaties. • Naleving van nationale voorschriften voor onafhankelijke audit van projectkosten door begunstigden 		
Specifiek frauderisico	Beschrijving van controle	Aanbevolen risicobeperkende controles
Het opsplitsen van aankopen	Richtsnoeren voor begunstigden <ul style="list-style-type: none"> • Effectieve informatieverstrekking aan begunstigden over hun rechten en plichten, in het bijzonder de nationale subsidiabiliteitsregels die voor het programma zijn vastgesteld, de relevante voorschriften van de Gemeenschap inzake subsidiabiliteit, de specifieke voorwaarden betreffende de in het kader van de concrete actie te leveren producten of diensten, het financieringsplan, de uitvoeringstermijn, de vereisten met betrekking tot een afzonderlijk boekhoudsysteem of adequate boekhoudcodes, en informatie die moet worden bewaard en medegedeeld. • Het bestaan van duidelijke en ondubbelzinnige nationale subsidiabiliteitsregels die voor het programma zijn vastgesteld. • Het bestaan van een strategie om te waarborgen dat begunstigden toegang hebben tot alle noodzakelijke informatie en een passend niveau van begeleiding ontvangen. 	<ul style="list-style-type: none"> • Waar nodig, beoordeling door de MA van een lijst van voorgestelde contracten voorafgaand aan de uitvoering van programma's voor contracten die net onder de drempelwaarden vallen.
Ongerechtvaardigde toekenningen uit één hand om aanbesteding te vermijden		<ul style="list-style-type: none"> • Beoordeling door de MA van een steekproef van toekenningen uit één hand van begunstigden. • Voorafgaande goedkeuring door de MA voor alle toekenningen uit één hand.
Het ontbreken van een aanbestedingsprocedure voor bevoorrechte leveranciers		<ul style="list-style-type: none"> • Beoordeling door de MA van een steekproef van contracten van aanmerkelijke omvang op bewijs van aanbesteding vóór betaling van facturen.
Verlenging van bestaande contracten om heraanbesteding te vermijden		<ul style="list-style-type: none"> • Voorafgaande goedkeuring door de MA van contractwijzigingen waardoor de originele overeenkomst met meer dan een vooraf bepaalde belangrijke drempelwaarde wordt verlengd.
Specificaties die zijn ontworpen om bepaalde inschrijvers te begunstigen		<ul style="list-style-type: none"> • Eis van MA dat de begunstigden beschikken over een tweede mechanisme, anders dan bv. de aanbestedende dienst, om te controleren of de specificaties voor de offertes niet te beperkt zijn. Beoordeling van de werking van deze controle door de MA a.d.h.v. een steekproef van begunstigden.
Het lekken van offertegegevens		<ul style="list-style-type: none"> • Eis van MA dat de begunstigden beschikken over een tweede mechanisme dat een steekproef van de winnende offertes vergelijkt

Aanbevolen risicobeperkende controles

	<p>Beheersverificaties</p> <ul style="list-style-type: none"> • Het bestaan van schriftelijke procedures en uitvoerige controlelijsten voor beheersverificaties. • Beheersverificaties moeten worden voltooid vóór certificering. • Administratieve verificaties voor alle verzoeken tot terugbetaling, met inbegrip van beoordeling van de vordering en bewijsstukken. • Verificaties ter plaatse wanneer het project volop aan de gang is. • Er wordt bewijs bewaard van het verrichte werk, de verkregen resultaten en de follow-up van bevindingen. • Steekproeftrekking gebaseerd op adequate risicobeoordeling. • Het bestaan van procedures om te waarborgen dat de certificeringsautoriteit alle benodigde informatie ontvangt. <p>Auditsporen</p> <ul style="list-style-type: none"> • Door de MA moeten boekhoudkundige gegevens worden bijgehouden die gedetailleerde informatie verschaffen over de kosten die in elke medegefinancierde actie werkelijk door de begunstigde zijn gemaakt. • Technische specificaties en het financieringsplan voor de actie, voortgangs- en monitoringverslagen, de documenten betreffende de aanvraag, evaluatie, selectie, goedkeuring van de subsidie, inschrijvings- en aanbestedingsprocedures en verslagen van inspecties van de medegefinancierde goederen 	<p>met de concurrentie, waarbij wordt nagegaan of er aanwijzingen zijn van voorafgaande kennis van informatie over offertes. Beoordeling van de werking van deze controle door de MA a.d.h.v. een steekproef van begunstigten.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Eis van MA van een hoge mate van transparantie bij de toekenning van contracten, zoals de publicatie van alle contractinformatie die niet publiekelijk gevoelig is. Beoordeling van de werking van deze controle door de MA a.d.h.v. een steekproef van begunstigten. • Vergelijking door de MA van een steekproef van de winnende offertes met de concurrentie, waarbij wordt nagegaan of er aanwijzingen zijn van voorafgaande kennis van informatie over offertes.
Niet-openbaar gemaakt belangenconflict		<ul style="list-style-type: none"> • Beleid voor belangenconflicten, met inbegrip van een jaarlijkse verklaring en een register.
Steekpenningen en smeergeld		<ul style="list-style-type: none"> • Eis van MA dat de begunstigten strenge controle uitoefenen op inschrijvingsprocedures, zoals handhaving van de indieningstermijnen. Beoordeling van de werking van deze controle door de MA a.d.h.v. een steekproef van begunstigten. • Eis van MA dat de begunstigten alle gunningen van contracten met een tweede mechanisme beoordelen op indicaties zoals winnende offertes die zeer dicht bij de volgende laagste offerte zijn, laat ingediende offertes die winnen, en/of bewijs dat de winnende inschrijver privécontacten heeft met het personeel dat over de contracten gaat. Beoordeling van de werking van deze controle door de MA a.d.h.v. een steekproef van begunstigten. • Vergelijking door de MA van een steekproef van winnende inschrijvingen op indicaties zoals winnende offertes die zeer dicht bij de volgende laagste offerte zijn, laat ingediende offertes die winnen, en/of bewijs dat de winnende inschrijver privécontacten heeft met het personeel dat over de contracten gaat, die kunnen wijzen op frauduleus gedrag.
Collusie bij inschrijvingen		<ul style="list-style-type: none"> • Eis van MA dat de begunstigten beschikken over controlemechanismen voor het opsporen van aanhoudend hoge of ongewone offertegegevens (zoals beoordelaars van offertes die kennis van de markt hebben) en ongebruikelijke relaties tussen derde partijen (bv. contracten bij toerbeurt). Beoordeling van de werking van deze controle door de MA a.d.h.v. een steekproef van begunstigten.

Aanbevolen risicobeperkende controles

	<p>en diensten worden op het passende beheersniveau bewaard.</p> <ul style="list-style-type: none"> De MA dient te verifiëren of de begunstigden ofwel een afzonderlijk boekhoudsysteem ofwel een aparte boekhoudcode gebruiken voor alle transacties. Er moeten procedures zijn om te garanderen dat alle documenten worden bewaard die nodig zijn om te zorgen voor een toereikend audittraject. 	<ul style="list-style-type: none"> Eis van MA dat de begunstigden voor standaardgoederen of -diensten prijsvergelijkers vaststellen. Beoordeling van de werking van deze controle door de MA a.d.h.v. een steekproef van begunstigden.
Manipulatie van offertes		<ul style="list-style-type: none"> Eis van MA dat de begunstigden een aanbestedingsprocedure hebben die een transparante procedure voor de opening van offertes en een passende beveiliging van ongeopende offertes omhelst. Beoordeling van de werking van deze controle door de MA a.d.h.v. een steekproef van begunstigden.
Onjuiste prijzen	<p>Systemen voor de boekhouding, het toezicht en de financiële verslaglegging Er is een doeltreffend werkend geautomatiseerd systeem dat betrouwbare en relevante informatie kan verschaffen.</p>	<ul style="list-style-type: none"> Eis van MA dat de begunstigden beschikken over controlemechanismen voor het staven van door derde partijen opgegeven prijzen uit andere onafhankelijke bronnen. Beoordeling van de werking van deze controle door de MA a.d.h.v. een steekproef van begunstigden. Eis van MA dat de begunstigden voor regelmatige aankopen standaardprijzen per eenheid gebruiken.
Pseudo-dienstverleners		<ul style="list-style-type: none"> Eis van MA dat de begunstigden achtergrondcontroles van alle derde partijen verrichten. Dit kan algemene controles van websites, de locatie en contactgegevens van ondernemingen etc. omvatten. Beoordeling van de werking van deze controle door de MA a.d.h.v. een steekproef van begunstigden.
Een enkele contractant brengt dezelfde kosten twee keer in rekening		<ul style="list-style-type: none"> Eis van MA dat de begunstigden activiteitenverslagen en contractresultaten onderzoeken op bewijs van de kosten (bv. namen van personeel) en dat zij contractueel het recht hebben om ter staving daarvan om aanvullende bewijsstukken (bv. tijdregistratiesystemen) te verzoeken. Beoordeling van de werking van deze controle door de MA a.d.h.v. een steekproef van begunstigden.
Productvervanging		<ul style="list-style-type: none"> Eis van MA dat de begunstigden met behulp van deskundigen de aangeschafte producten/diensten toetsen aan de contractspecificaties. Beoordeling van de werking van deze controle door de MA a.d.h.v. een steekproef van begunstigden. Toetsing door de MA van een steekproef van activiteitenverslagen en specifieke aangeschafte producten/diensten aan de contractspecificaties.
De producten bestaan niet of de actie wordt niet overeenkomstig de subsidieovereenkomst uitgevoerd		<ul style="list-style-type: none"> Eis van MA dat de begunstigden werkcertificaten of andere vormen van controlecertificaten aanvragen die zijn afgegeven door een onafhankelijke derde partij, bij de voltooiing van de opdracht.

Aanbevolen risicobeperkende controles

		<p>Beoordeling van de werking van deze controle door de MA a.d.h.v. een steekproef van begunstigen.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Beoordeling door de MA van een steekproef van werkcertificaten of andere vormen van controlecertificaten.
<p>Valse, kunstmatig opgedreven of dubbele facturen</p>		<ul style="list-style-type: none"> • Eis van MA dat de begunstigen de ingediende facturen controleren op verdubbeling (d.w.z. meerdere facturen met hetzelfde bedrag, factuurnummer, enz.) of vervalsing. Beoordeling van de werking van deze controle door de MA a.d.h.v. een steekproef van begunstigen. • Eis van MA dat de begunstigen de uiteindelijke prijs van de producten/diensten vergelijken met de prijzen in de begroting en de algemeen aanvaarde prijs voor vergelijkbare contracten. Beoordeling van de werking van deze controle door de MA a.d.h.v. een steekproef van begunstigen. • Vergelijking door de MA van een steekproef van projectresultaten met de kosten, voor het opsporen van eventuele aanwijzingen dat de werkzaamheden niet zijn voltooid of dat de noodzakelijke kosten zijn gemaakt.

Aanbevolen risicobeperkende controles

2. IMPLEMENTATIE EN VERIFICATIE VAN CONCRETE ACTIES		
Overkoepelende controles		
<ul style="list-style-type: none"> • Er zou een klokkenluidersmechanisme voor vermeend frauduleus gedrag kunnen worden ingevoerd. • Gebruik van instrumenten voor datamining, zoals Arachne. • Effectieve beheersverificaties. • Naleving van nationale voorschriften voor onafhankelijke audit van projectkosten door begunstigten 		
Specifiek frauderisico	Beschrijving van controle	Aanbevolen risicobeperkende controles (of opname van specifieke controles in de beheersverificaties)
Gedeclareerde kosten voor onvoldoende gekwalificeerde arbeidskrachten	Richtsnoeren voor begunstigten <ul style="list-style-type: none"> • Effectieve informatieverstrekking aan begunstigten over hun rechten en plichten, in het bijzonder de nationale subsidiabiliteitsregels die voor het programma zijn vastgesteld, de relevante voorschriften van de Gemeenschap inzake subsidiabiliteit, de specifieke voorwaarden betreffende de in het kader van de concrete actie te leveren producten of diensten, het financieringsplan, de uitvoeringstermijn, de vereisten met betrekking tot een afzonderlijk boekhoudsysteem of adequate boekhoudcodes, en informatie die moet worden bewaard en medegedeeld. • Het bestaan van duidelijke en ondubbelzinnige nationale subsidiabiliteitsregels die voor het programma zijn vastgesteld. 	<ul style="list-style-type: none"> • Beoordeling van de definitieve financiële en activiteitenverslagen om na te gaan of er verschillen zijn tussen het personeel dat was ingepland en het personeel dat daadwerkelijk is ingezet. • Verzoek om aanvullend bewijsmateriaal (bv. kwalificatiecertificaten) om te bevestigen of belangrijke vervangers geschikt waren. • Voorafgaande toestemming voor ingrijpende veranderingen van personeelsleden met een sleutelpositie. • Eis dat de begunstigten personeelsleden van derde partijen met een sleutelpositie bij de uitvoering van een contract vergelijken met die welke waren voorgesteld in inschrijvingen, en verzoeken om bewijsmateriaal dat bevestigt dat belangrijke vervangers geschikt waren. Beoordeling van de werking van deze controle door de MA a.d.h.v. een steekproef van begunstigten. • Eis dat de begunstigten derde partijen vooraf toestemming geven voor ingrijpende veranderingen van het personeelsbestand. Beoordeling van de werking van deze controle door de MA a.d.h.v. een steekproef van begunstigten.
Valse arbeidskosten	<ul style="list-style-type: none"> • Het bestaan van een strategie om te waarborgen dat begunstigten toegang hebben tot alle noodzakelijke informatie en een passend niveau van begeleiding ontvangen. 	<ul style="list-style-type: none"> • Verificatie van bewijzen van de begunstigten van de voltooiing van de projectactiviteiten (bv. aanwezigheidsregisters, tijdregistratiesystemen). • Beoordeling van de van de begunstigten ontvangen definitieve financiële en activiteitenverslagen op afwijkingen tussen de geplande en werkelijke activiteiten. • Eis dat de begunstigten door derde partijen verstrekte bewijzen van de voltooiing van de projectactiviteiten (bv. aanwezigheidsregisters,

Aanbevolen risicobeperkende controles

	<p>Beheersverificaties</p> <ul style="list-style-type: none"> Het bestaan van schriftelijke procedures en uitvoerige controlelijsten voor beheersverificaties. Beheersverificaties moeten worden voltooid vóór certificering. 	<p>tijdregistratiesystemen) verifiëren. Beoordeling van de werking van deze controle door de MA a.d.h.v. een steekproef van begunstigden.</p> <ul style="list-style-type: none"> Eis dat de begunstigden de definitieve financiële en activiteitenverslagen beoordelen op afwijkingen tussen de geplande en werkelijke activiteiten. Beoordeling van de werking van deze controle door de MA a.d.h.v. een steekproef van begunstigden.
Niet-gecompenseerde overuren gedeclareerd als werkelijke kosten	<ul style="list-style-type: none"> Administratieve verificaties voor alle verzoeken tot terugbetaling, met inbegrip van beoordeling van de vordering en bewijsstukken. Verificaties ter plaatse wanneer het project volop aan de gang is. Er wordt bewijs bewaard van het verrichte werk, de verkregen resultaten en de follow-up van bevindingen. Steekproeftrekking gebaseerd op adequate risicobeoordeling. 	<ul style="list-style-type: none"> Beoordeling van de definitieve financiële en activiteitenverslagen en ondersteunende documentatie op aanwijzingen dat overuren worden gedeclareerd (buitensporig aantal werkuren voor het projectpersoneel, minder uitvoerend personeel dan gepland, maar alle activiteiten zijn voltooid). Eis dat de begunstigden facturen van leveranciers vergelijken met ondersteunende documentatie om na te gaan of er aanwijzingen zijn dat overuren worden gedeclareerd (buitensporig aantal werkuren voor het projectpersoneel, minder uitvoerend personeel dan gepland). Beoordeling van de werking van deze controle door de MA a.d.h.v. een steekproef van begunstigden.
Onjuiste gedeclareerde tijdslonen	<ul style="list-style-type: none"> Het bestaan van procedures om te waarborgen dat de certificeringsautoriteit alle benodigde informatie ontvangt. <p>Auditsporen</p> <ul style="list-style-type: none"> Door de MA moeten boekhoudkundige gegevens worden bijgehouden die gedetailleerde informatie verschaffen over de kosten die in elke medegefinancierde actie werkelijk door de begunstigde zijn uitgevoerd. Technische specificaties en het financieringsplan voor de actie, voortgangs- en monitoringverslagen, de documenten betreffende de aanvraag, evaluatie, selectie, goedkeuring van de subsidie, inschrijvings- en aanbestedingsprocedures en verslagen van inspecties van de medegefinancierde goederen en diensten worden op het passende beheersniveau bewaard. De MA dient te verifiëren of de 	<ul style="list-style-type: none"> Toetsing van de financiële eindverslagen aan bewijsmateriaal inzake de werkelijke salariskosten (bv. contracten, gegevens van de loonlijsten) en de duur van de projectactiviteiten (bv. tijdregistratiesystemen, presentielijsten). Wat de arbeidskosten van derde partijen betreft, vereist de MA dat de begunstigden de facturen voor arbeidskosten toetsen aan bewijsmateriaal inzake de werkelijke salariskosten (bv. contracten, gegevens van de loonlijsten) en de duur van de projectactiviteiten (bv. tijdregistratiesystemen, presentielijsten). Al het bewijsmateriaal wordt met passende scepsis onder de loep genomen. De MA beoordeelt de werking van deze controle a.d.h.v. een steekproef van begunstigden.
Arbeidskosten zijn op onjuiste wijze toegerekend aan projecten		<ul style="list-style-type: none"> Onderzoek van bewijzen van de begunstigden (bv. presentielijsten, tijdregistratiesystemen, gegevens uit de boekhouding) waarmee onafhankelijk kan worden nagegaan hoe de personeelskosten over de projectactiviteiten zijn verdeeld.
Onjuiste beschrijvingen van de door het personeel uitgevoerde activiteiten		<ul style="list-style-type: none"> Onderzoek van bewijzen van de begunstigden (bv. aanwezigheidsregisters, tijdregistratiesystemen) waarmee onafhankelijk de voltooiing van de projectactiviteiten kan worden nagegaan. Onderzoek van de definitieve financiële en activiteitenverslagen op

Aanbevolen risicobeperkende controles

	<p>begunstigden ofwel een afzonderlijk boekhoudsysteem ofwel een aparte boekhoudcode gebruiken voor alle transacties.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Er moeten procedures zijn om te garanderen dat alle documenten worden bewaard die nodig zijn om te zorgen voor een toereikend audittraject. <p>Systemen voor de boekhouding, het toezicht en de financiële verslaglegging Er is een doeltreffend werkend geautomatiseerd systeem dat betrouwbare en relevante informatie kan verschaffen.</p>	<p>afwijkingen tussen de geplande en werkelijke activiteiten.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Eis dat de begunstigden bewijzen van derde partijen (bv. aanwezigheidsregisters, tijdregistratie) onderzoeken waarmee onafhankelijk de voltooiing van de activiteiten kan worden aangetoond. Beoordeling van de werking van deze controle door de MA a.d.h.v. een steekproef van begunstigden. • Eis dat de begunstigden de definitieve financiële en activiteitenverslagen onderzoeken op afwijkingen tussen de geplande en werkelijke activiteiten. Beoordeling van de werking van deze controle door de MA a.d.h.v. een steekproef van begunstigden.
Gedeclareerde personeelskosten voor personeel dat niet bestaat		<ul style="list-style-type: none"> • Onderzoek van bewijzen van de begunstigden (bv. arbeidsovereenkomsten, socialezekerheidsgegevens) waarmee onafhankelijk kan worden aangetoond dat het personeel bestaat. • Eis dat de begunstigden bewijzen van derde partijen (bv. arbeidsovereenkomsten, socialezekerheidsgegevens) onderzoeken waarmee onafhankelijk kan worden aangetoond dat het personeel bestaat. Beoordeling van de werking van deze controle door de MA a.d.h.v. een steekproef van begunstigden.
Gedeclareerde personeelskosten voor activiteiten buiten de periode van uitvoering		<ul style="list-style-type: none"> • Onderzoek van bewijzen van de begunstigden (bv. originele facturen, bankafschriften) waarmee onafhankelijk kan worden aangetoond dat de kosten zijn gemaakt binnen de termijnen van het project. • Eis dat de begunstigden bewijzen van derde partijen (bv. originele facturen, bankafschriften) onderzoeken waarmee onafhankelijk kan worden aangetoond dat de kosten zijn gemaakt binnen de termijnen van het project. Beoordeling van de werking van deze controle door de MA a.d.h.v. een steekproef van begunstigden.

Aanbevolen risicobeperkende controles

3. CERTIFICERING EN BETALINGEN		
Overkoepelende controles		
<ul style="list-style-type: none"> • Beleid voor belangenconflicten, met inbegrip van een jaarlijkse verklaring en een register. • Effectieve beheersverificaties. • Er zou een klokkenluidersmechanisme voor vermeend frauduleus gedrag kunnen worden ingevoerd. • Regelmatige geschikte cursussen over ethiek en integriteit waarin wordt ingegaan op individuele verantwoordelijkheden. 		
Specifiek frauderisico	Beschrijving van controle	Aanbevolen risicobeperkende controles
Onvolledig/ontoereikend beheerverificatieproces dat geen afdoende zekerheid geeft over de afwezigheid van fraude	Toewijzing van functies in de MA en CA <ul style="list-style-type: none"> • Duidelijke omschrijving en toewijzing van de functies Beheersverificaties <ul style="list-style-type: none"> • Het bestaan van schriftelijke procedures en uitvoerige controlelijsten voor beheersverificaties. • Beheersverificaties moeten worden voltooid vóór certificering. • Administratieve verificaties voor alle verzoeken tot terugbetaling, met inbegrip van beoordeling van de vordering en bewijsstukken. • Verificaties ter plaatse wanneer het project volop aan de gang is. • Er wordt bewijs bewaard van het verrichte werk, de verkregen resultaten en de follow-up van bevindingen. 	<ul style="list-style-type: none"> • Een door de MA verrichte tweede gedetailleerde beoordeling van een steekproef van beheerscontroles, teneinde te waarborgen dat deze zijn uitgevoerd overeenkomstig de desbetreffende richtsnoeren en normen.
Onvolledig/ontoereikend certificeringsproces dat geen afdoende zekerheid geeft over de afwezigheid van fraude	<ul style="list-style-type: none"> • Beheersverificaties moeten worden voltooid vóór certificering. • Administratieve verificaties voor alle verzoeken tot terugbetaling, met inbegrip van beoordeling van de vordering en bewijsstukken. • Verificaties ter plaatse wanneer het project volop aan de gang is. • Er wordt bewijs bewaard van het verrichte werk, de verkregen resultaten en de follow-up van bevindingen. 	<ul style="list-style-type: none"> • Het personeel dat uitgaven certificeert, is naar behoren gekwalificeerd en opgeleid en volgt herhalingscursussen over fraudebewustzijn. De MA beoordeelt de geschiktheid van deze opleidingsprogramma's. • Beoordeling door de auditautoriteit van de certificeringen van uitgaven door de CA, teneinde te waarborgen dat deze zijn uitgevoerd overeenkomstig de desbetreffende richtsnoeren en normen.
Belangenconflicten binnen de MA hebben ongepaste invloed op de goedkeuring van betalingen	<ul style="list-style-type: none"> • Steekproeftrekking moet gebaseerd zijn op adequate risicobeoordeling. • Het bestaan van procedures om te waarborgen dat de certificeringsautoriteit alle benodigde informatie ontvangt. 	<ul style="list-style-type: none"> • Het betalingsproces kent een aantal gescheiden stadia van goedkeuring, waarbij bewijs voor de geldigheid van de uitgaven wordt vereist (bv. onafhankelijke auditadviezen) alvorens goedkeuring kan worden gegeven.
Belangenconflicten binnen de CA hebben ongepaste invloed op de goedkeuring van betalingen	Certificeringen <ul style="list-style-type: none"> • De CA houdt adequate boekhoudkundige gegevens in gecomputeriseerde vorm bij. 	<ul style="list-style-type: none"> • Het certificeringsproces kent een aantal gescheiden stadia van goedkeuring alvorens de geldigheid van de uitgaven kan worden bevestigd.

Aanbevolen risicobeperkende controles**3. CERTIFICERING EN BETALINGEN**

- Het auditspoort binnen de CA moet vergelijking van de bij de Commissie gedeclareerde uitgaven met de van de MA ontvangen overzichten mogelijk maken.
- De CA heeft aangegeven welke informatie zij nodig heeft over de door de MA uitgevoerde procedures voor de verificatie van kosten, en heeft procedures ingevoerd om te waarborgen dat zij deze informatie tijdig ontvangt.
- De CA beoordeelt de door de MA opgestelde verslagen.
- De CA beoordeelt de resultaten van alle audits.
- De CA waarborgt dat correct rekening wordt gehouden met de resultaten van deze onderzoeken.
- De CA stemt de betalingsverzoeken af en voert een rekenkundige verificatie van deze verzoeken uit.

Aanbevolen risicobeperkende controles

4. ONDERHANDSE GUNNINGEN DOOR BEHEERSAUTORITEITEN (uitsluitend indien van toepassing)**Overkoepelende controles**

- Beoordeling van gunningen van opdrachten door een tweede mechanisme, anders dan de jury (bv. ervaren of kaderpersoneel van de MA).
- Regelmatige onafhankelijke audits.
- Beleid voor belangenconflicten, met inbegrip van een jaarlijkse verklaring en een register.
- Er zou een klokkenluidersmechanisme voor vermeend frauduleus gedrag kunnen worden ingevoerd.
- Regelmatig geschikte cursussen over ethiek en integriteit die ingaan op individuele verantwoordelijkheden en op de gevolgen van niet-naleving.

Specifiek frauderisico	Beschrijving van controle	Aanvullende aanbevolen controles
Ongerechtvaardigde toekenningen uit één hand om aanbesteding te vermijden of bevoorrechte leveranciers te selecteren	Auditsporen <ul style="list-style-type: none"> • Er moeten procedures zijn om te garanderen dat alle documenten worden bewaard die nodig zijn om te zorgen voor een toereikend audittraject. Systemen voor de boekhouding, het toezicht en de financiële verslaglegging <ul style="list-style-type: none"> • Er is een doeltreffend werkend geautomatiseerd systeem dat betrouwbare en relevante informatie kan verschaffen. 	<ul style="list-style-type: none"> • Voorafgaande goedkeuring voor alle toekenningen uit één hand wordt gegeven in een tweede mechanisme buiten dat van de aanbestedende dienst (bv. ervaren of kaderpersoneel van de MA).
Het ontbreken van een aanbestedings-procedure voor bevoorrechte leveranciers		<ul style="list-style-type: none"> • Onafhankelijke beoordeling van contracten van aanmerkelijke omvang op bewijs van aanbesteding vóór betaling van facturen.
Verlenging van bestaande contracten om heraanbesteding te vermijden		<ul style="list-style-type: none"> • Voorafgaande goedkeuring voor alle contractverlengingen wordt gegeven in een tweede mechanisme buiten dat van de aanbestedende dienst (bv. ervaren of kaderpersoneel van de MA).
Specificaties die zijn ontworpen om bepaalde inschrijvers te begunstigen		<ul style="list-style-type: none"> • Alle aankondigingen van opdrachten worden vóór de bekendmaking beoordeeld in een tweede mechanisme buiten dat van de aanbestedende dienst (bv. ervaren of kaderpersoneel van de MA), die elk verifiëren of de specificaties voor de offertes niet te beperkt zijn.
Het lekken van offertegegevens		<ul style="list-style-type: none"> • Een tweede groep vergelijkt een steekproef van de winnende offertes met de concurrentie, waarbij wordt nagegaan of er aanwijzingen zijn van voorafgaande kennis van informatie over offertes. • Een hoge mate van transparantie bij de toekenning van contracten, zoals de publicatie van alle contractinformatie die niet publiekelijk gevoelig is.
Niet-openbaar gemaakt belangenconflict		<ul style="list-style-type: none"> • Beleid voor belangenconflicten, met inbegrip van een jaarlijkse verklaring en een register.
Steekpenningen en smeergeld		<ul style="list-style-type: none"> • Gehandhaafde indieningstermijnen. • Beoordeling van een steekproef van winnende offertes om na te gaan of er indicaties zijn zoals winnende offertes die zeer dicht bij de volgende laagste offerte zijn, laat ingediende offertes die winnen, en/of bewijs dat de winnende inschrijver privécontacten heeft met het personeel dat over de contracten gaat.