

## PROCEDURE VOOR HET GEBRUIK VAN KOPIEËN IN HET KADER VAN EEN CONTROLE VOOR NEDERLANDSE PROJECTPARTNERS

### Algemeen

Overeenkomstig punt 6.3.1 van de algemene aanvullende bepalingen INTERREG DE-NL moet de lead partner in het kader van de declaratie originele bewijsstukken voorleggen. In Duitsland bestaat een officiële procedure om de overeenstemming van een kopie met een origineel te bevestigen (“Beglaubigung von Dokumenten”). Deze “beglaubigte” kopieën worden dan in het kader van de declaratie geaccepteerd. In Nederland bestaat een dergelijke procedure niet. Het Comité van Toezicht van het INTERREG-programma heeft deze problematiek reeds in 2010 opgepakt en tijdens de vergadering op 3 december 2010 een methode vastgesteld om ook voor Nederlandse projectpartners het voorleggen van kopieën die met het origineel overeenstemmen, mogelijk te maken.

### Concrete werkwijze

De methodiek komt overeen met een procedure die ook in andere door ESF of EFRO gesubsidieerde programma’s in Nederland gebruikelijk is. Concreet is de volgende aanpak vastgesteld:

- De kopie wordt pas na volledige boeking resp. verwerking van het originele document gemaakt.
- De functionaris die verantwoordelijk is voor de boeking resp. verwerking van het originele stuk, voorziet de kopie d.m.v. een stempel van de tekst ‘Gewaarmerkte kopie van het origineel’ of van een inhoudelijk vergelijkbare tekst.
- De functionaris die verantwoordelijk is voor de boeking resp. verwerking van het originele stuk, bevestigt de overeenstemming van de kopie met het originele stuk d.m.v. een handtekening en de datum waarop hij heeft getekend.
- De lead partner zorgt ervoor dat alle bewijsstukken tot drie jaar na voltooiing van het programma op de genoemde plaatsen worden bewaard en voor controledoeleinden ter beschikking staan, tenzij op grond van fiscaalrechtelijke of andere voorschriften in een langere bewaartermijn wordt voorzien.
- De controle-instanties behouden zich een toetsing aan de hand van de originele stukken voor.

**Belangrijk! Deze aanpak kan uitsluitend door in Nederland gevestigde projectpartners worden gehanteerd. Aan de Duitse zijde gelden de aldaar geldige wettelijke voorschriften.**

### Achtergrondinformatie

Volgens art. 25 lid 2 VO (EU) 480/2014 houdt de managementautoriteit een lijst bij met de namen en adressen van de instanties die de bewijsstukken in bezit hebben, die voor een toereikend controletraject volgens lid 1 (art. 25 VO (EU) 480/2014) vereist zijn. VO (EU) 1303/2014, art. 140, lid 5 bepaalt dat de procedure om de overeenstemming met de originelen (authenticiteit) van de op algemeen aanvaarde gegevensdragers bewaarde documenten te waarmerken wordt vastgesteld door de nationale autoriteiten. De procedure moet garanderen dat de bewaarde versies aan de nationale wettelijke eisen voldoen en dat er voor auditdoeleinden op kan worden vertrouwd.

Het Ministerie van Economische Zaken, als nationale autoriteit in de zin van art.140 lid 5 VO (EU) 1303/2014, heeft in 2014 de EFRO-uitvoeringsregeling 2014-2020 gepubliceerd (*Regeling van de Staatssecretaris van Economische Zaken van 24 november 2014, nr. WJZ / 14058179, houdende uitvoeringsregels inzake financiële bijdragen uit het EFRO voor de programmaperiode 2014–2020*). In bijlage 1 bij deze regeling bevindt zich de procedure voor de waarmerking van de overeenstemming van de in VO (EU) 1303/2014, art. 140 bedoelde documenten met de originelen. Deze procedure baseert op de voorschriften van de Nederlandse Belastingdienst. Bij het gebruik van de in VO (EU) 1303/2014, art. 140 bedoelde documenten is er sprake van conversie (overbrengen naar een andere gegevensdrager). Conversie is volgens de EFRO-regeling toegestaan als aan volgende voorwaarden voldaan is:

- Alle gegevens worden overgezet.
- Alle gegevens worden inhoudelijk juist overgezet.
- Er moet zorg voor worden gedragen dat de nieuwe gegevensdrager tijdens de gehele bewaartermijn beschikbaar is.
- De geconverteerde gegevens kunnen binnen redelijke tijd ge(re)produceerd en leesbaar gemaakt worden.
- Een controle van de geconverteerde gegevens moet binnen redelijke tijd kunnen worden uitgevoerd.
- de subsidieontvanger borgt de authenticiteit van de geconverteerde bewijsstukken door onder andere een relatie te leggen met de overige bewijsstukken (bijv. betaalbewijzen) in het betreffende projectdossier.

In het INTERREG IV-programma is de bovengenoemde regeling voor het waarmerken van kopieën – conform de ESF methode voor het waarmerken van bewijsstukken – toegepast en als volgt gespecificeerd:

Onder een gewaarmerkte kopie van een factuur of betaalbewijs wordt verstaan: een fotokopie van het origineel waarvan de ontvanger, zijnde een daartoe bevoegde functionaris met een controlerende rol (bijvoorbeeld inkoper, budgethouder of opdrachtgever), de authenticiteit heeft vastgesteld. Deze vaststelling dient door de betrokken functionaris op de fotokopie zichtbaar te worden gemaakt, bijvoorbeeld met een stempel voorzien van de tekst: 'Gewaarmerkte fotokopie van het origineel'. Ter

bekrachtiging hiervan dient deze functionaris zijn handtekening op de fotokopie te zetten en de datum waarop hij heeft getekend. Dit in verband met de tijdigheid.

Ter versterking van de authenticiteit en integriteit van het bewijsstuk is bovendien vereist dat de fotokopie pas wordt gemaakt en gewaarmerkt op het moment waarop het document de volledige boekingsgang heeft doorgemaakt. Dit dient te gebeuren volgens een deugdelijke procedure die deel uitmaakt van de beschrijving van de bestaande administratieve organisatie en de interne beheersmaatregelen van de ontvangende organisatie. Voor de desbetreffende originelen betekent het dat deze met inachtneming van de functiescheiding moeten zijn goedgekeurd, gecontroleerd, geregistreerd en verwerkt en dat de administratie waarin zij zijn opgenomen juist, tijdig en volledig is.