



Bruxelles, den 27.9.2013  
COM(2013) 662 final

**KOMMISSIONENS SVAR PÅ DEN EUROPÆISKE REVISIONSRETS  
ÅRSBERETNING FOR 2012**

**KAPITEL 6 – "BESKÆFTIGELSE OG SOCIALE ANLIGGENDER"**

# KOMMISSIONENS SVAR PÅ DEN EUROPÆISKE REVISIONSRETS ÅRSBERETNING FOR 2012

## KAPITEL 6 – "BESKÆFTIGELSE OG SOCIALE ANLIGGENDER"

### INDLEDNING

6.8 Kommissionen har truffet specifikke foranstaltninger for at mindske de påpegede risici, og disse omfatter bl.a. forebyggende og korrigerende foranstaltninger som vejledning, uddannelse, forenkling og en konsekvent politik for afbrydelse eller suspension af betalinger, hvor det er nødvendigt. Kommissionen forsøger også at afbøde risikoen ved aktivt at tilskynde medlemsstaterne til at anvende forenklede omkostningsordninger (se Kommissionens svar til punkt 6.22-6.25).

### TRANSAKTIONERNES FORMELLE RIGTIGHED

6.10 Kommissionen henviser til svaret til punkt 1.12, hvor den gør rede for en flerårig rammes følgevirkninger for gennemførelsen af operationelle programmer. Som følge af Kommissionens interne kontrolsystem har den foretaget finansielle korrektioner og inddrivelses for et beløb på 442 mio. EUR på politikområdet beskæftigelse og sociale anliggender i 2012 (se f.eks. situationen vedrørende Rumænien, som er beskrevet i Kommissionens svar til punkt 6.39 a) og boks 1.2). Kommissionen bemærker faldet i antallet af fejl, Revisionsretten har opdaget på politikområdet beskæftigelse og sociale anliggender i 2012 (35 %) sammenlignet med 2011 (40 %).

6.11 Forvaltningsmyndighederne skal foretage dokumentkontrol for alle ansøgninger, der indsendes af modtagerne, før udgifterne attesteres. Kontrol på stedet af transaktioner kan dog også ske på et senere tidspunkt i gennemførelsen af projektet efter attesteringen og indtil afslutningen, hvilket forklarer, hvorfor en del af fejlene i Revisionsrettens stikprøve ikke kunne opdages af medlemsstaternes forvaltnings- og kontrolsystemer. Indvirkningen af disse systemer med hensyn til at reducere fejlforekomsten ses oftest først i de efterfølgende år, efter at alle lag af kontroller er blevet gennemført.

6.12 Kommissionen følger nøje op på disse sager for at sikre, at hensigtsmæssige handlingsplaner gennemføres i de pågældende medlemsstater for at forhindre fejl før attestering af udgifterne i fremtiden. Endvidere har GD EMPL i erkendelse af forvaltningskontrollens rolle og behovet for at forbedre den i november 2012 sendt en meddelelse til alle forvaltningsmyndigheder, der fremhæver nødvendigheden af at styrke forvaltningskontrollernes pålidelighed og grundighed og indeholder oplysninger om en tematisk revision af forvaltningskontrollerne, som skal gennemføres i 2013 på 7 udvalgte OP'er i 6 medlemsstater. Denne tematiske revision er nu i gang. Når den er gennemført, vil Kommissionen udarbejde en oversigtsrapport, der sammenfatter resultaterne og erfaringerne, med henblik på at dele dem med medlemsstaterne.

6.14 De fejl, Revisionsretten opdagede i Rumænien, tegner sig for en væsentlig del af den samlede fejlforekomst på politikområdet beskæftigelse og sociale anliggender. Kommissionen havde tidligere opdaget lignende fejl. Derfor foretog den i 2012 en finansiell korrektion til en fast sats på 25 % på OP-niveau. Se svar til punkt 6.39 a) og til boks 1.2.

6.15 Kommissionen anvender relevante korrektioner til faste satser i samhørighedspolitikken med udgangspunkt i COCOF-vejledningen og beskytter således EU's budget under hensyntagen til proportionalitetsprincippet og de opdagede uregelmæssigheders art og grovhed.

Korrektionerne til faste satser anvendes af Kommissionen og af de nationale myndigheder, når der indføres finansielle korrektioner for overtrædelser af regler for offentlige indkøb, herunder ved opfølgning på alle fejl mht. offentlige indkøb, der er rapporteret af Revisionsretten.

6.16 Kommissionen følger op på alle de fejl, Revisionsretten har rapporteret, og vil anvende finansielle korrektioner, hvor det er passende og juridisk muligt. Kommissionen bemærker, at i nogle tilfælde er de nationale eller regionale bestemmelser, der anvendes på ESF-finansierede udgifter strengere end de i den nationale lovgivning fastsatte bestemmelser for lignende nationalt finansierede udgifter. Derfor kan disse yderligere krav betragtes som et eksempel på "gold plating", dvs. selvpålagte unødvendige administrative byrder og kompleksiteter for ESF-finansierede udgifter.

6.17 Kommissionen følger op på alle de sager, Revisionsretten har påpeget, for at foretage de nødvendige finansielle korrektioner. Kravene fra eksemplet i boks 6.3 er dog endnu et tilfælde af "gold plating", da de er fuldt ud selvpålagte i medfør af de nationale regler om støtteberettigelse, der ikke tager højde for, at det ofte ikke er muligt at bevare personale så længe. I denne sag er kravene vedrørende og forvaltningen af beskæftigelseshjælp efter en anbefaling fra Kommissionen blev tilstrækkeligt forbedret i 2012.

6.18 Kommissionen vil følge op på alle de fejl, Revisionsretten har konstateret, og sikre, at der gennemføres korrigerende foranstaltninger.

6.19 Kommissionen har siden indførelsen af de forenklede omkostningsordninger gjort en indsats for gradvist at udvide anvendelsen af dem og mener, at dette arbejde allerede har medført positive resultater. Kommissionen vil fortsat søge at fremme anvendelsen af forenklede omkostningsordninger.

6.22 Kommissionen mener, at Revisionsrettens bemærkninger bekræfter virkningerne af Kommissionens fortsatte indsats siden den aktuelle programmeringsperiodes begyndelse for at tilskynde medlemsstaterne til effektivt at anvende forenklede omkostningsordninger. Indsatsen er styrket væsentligt gennem specifikke forenklingseminarer, der er blevet gennemført siden 2011, hvor 17 medlemsstater til dato har deltaget.

6.23 Kommissionen noterer sig med tilfredshed, at Revisionsrettens revisionsarbejde bekræfter, at de forenklede omkostningsordninger er et effektivt middel til at mindske forekomsten af fejl.

Ud over reducere af den administrative byrde på modtagerne, især mindre modtagere, som der ofte er tale om i forbindelse med ESF, er en af hovedårsagerne til at anvende forenklede omkostningsordninger yderligere at mindske fejlføremkomsten på politikområdet beskæftigelse og sociale anliggender.

6.24 Kommissionen noterer sig med tilfredshed Revisionsrettens bemærkning og støtte til anvendelsen af forenklede omkostningsordninger. Kommissionen betragter det som en tilskyndelse til at gennemføre sin ambitiøse handlingsplan for forenkling, der omfatter afholdelse af forenklingseminarer i de fleste medlemsstater inden udgangen af 2013.

6.25 Kommissionens konsekvente politik for afbrydelser og suspensioner af betalinger afbøder risikoen for EU's budget, idet betalinger stoppes, så snart der opdages væsentlige mangler, ofte gennem Kommissionens eget revisionsarbejde. Før mellemliggende betalinger genoptages, kræver Kommissionen, at de nødvendige finansielle korrektioner og den aftalte handlingsplan er anvendt

korrekt for at forhindre, at fejlene gentages. Kommissionen følger op på den sag, Revisionsretten har påpeget, for at foretage yderligere nødvendige finansielle korrektioner.

6.26 Som det fremgår af oversigtsrapporten om de finansielle korrektioner, der blev anvendt på programmeringsperioden 2000-2006, som blev forelagt Europa-Parlamentet den 23. april 2013, har GD EMPL fulgt en forsigtig fremgangsmåde med hensyn til afslutning, hvilket bl.a. ses ved, at 61 ESF-programmer på tidspunktet for oversigtsrapporten stadig var under afslutning, og der var stadig planlagt 5 afsluttende revisioner for 2013. Ifølge oversigtsrapporten forventes det, at finansielle korrektioner på i alt 2,4 mia. EUR vil blive foretaget for ESF-programmerne, når de finansielle korrektioner, der allerede er foretaget, og de ekstra korrektioner fra afslutningen af de resterende 61 ESF-programmer medregnes. Under hensyntagen til ovenstående noterer Kommissionen sig de 5 specifikke fejl, Revisionsretten har opdaget i et afsluttet OP og vil foretage de nødvendige yderligere korrektioner.

6.27 Kommissionen er enig i, at afslutningen for 2000-2006 er en kompliceret proces, der omfatter visse risici, der skyldes den til tider ikke helt pålidelige afslutningsdokumentation, medlemsstaterne indgiver for visse OP'er. Derfor har GD EMPL iværksat de nødvendige foranstaltninger for at afbøde disse risici, herunder væsentlige finansielle korrektioner og 5 afsluttende revisioner, der er planlagt for 2013 (se også svar til punkt 6.27). Det bør også bemærkes, at Kommissionen selv efter afslutning kan foretage finansielle korrektioner, hvis nye kendsgerninger som dem, Revisionsretten har påpeget, kommer frem. Kommissionen anerkender de ovenstående risici, men fremhæver samtidig, at afslutningsprocessen for 2000-2006 stadig er i gang.

## **SYSTEMERNES EFFEKTIVITET**

6.28 Kommissionen bemærker, at revisionsmyndighederne spiller en central rolle i proceduren for at opnå sikkerhed fra starten af programmeringsperioden og ved indførslen af systemerne. Herefter sender de hvert år en revisionserklæring til Kommissionen om, hvordan forvaltnings- og kontrolsystemerne fungerer, på grundlag af revisioner af forvaltnings- og kontrolsystemerne samt stikprøver af de transaktioner, der blev udført, i overensstemmelse med en revisionsstrategi. Derfor indgår Kommissionen i tæt samarbejde og koordinering med revisionsmyndighederne, og den begyndte allerede at gennemgå deres metoder og revisionsresultater i 2009. Dette har bidraget til kapacitetsopbygningen ved at stille rådgivning, retningslinjer og anbefalinger til rådighed for revisionsmyndighederne. Forordningen giver Kommissionen mulighed for at anvende en revisionsmyndigheds arbejde for at opnå den fornødne sikkerhed på visse betingelser (artikel 73).

Fælles svar til punkt 6.29 og 6.30.

Ved udgangen af 2012 udførte GD EMPL revisioner af 84 ESF-revisionsmyndigheders arbejde, herunder revisionsmyndighederne i Det Forenede Kongerige og i Slovakiet. Kommissionens egen vurdering af disse revisionsmyndigheder er positiv.

6.32 Før Kommissionen validerer de fejlforekomster, revisionsmyndighederne har rapporteret, bruger den alle revisionsprocedurer, når de rapporterede fejlforekomsters nøjagtighed og/eller pålidelighed drages i tvivl: skriftlige og mundtlige spørgsmål til revisionsmyndighederne, besøg i medlemsstaterne og/eller analyser af yderligere oplysninger fra revisionsmyndighederne, herunder individuelle revisionsresultater, hvis det er nødvendigt. Ud fra disse oplysninger blev fejlforekomsterne fra de årlige kontrolrapporter justeret i 18 (15,4 %) af ESF-OP'erne. Endvidere blev den rapporterede fejlforekomst for 13 (11,1 %) af ESF-OP'erne betragtet som upålidelige, og Kommissionen erstattede dem derfor med faste satser.

6.33 Kommissionen mener, at den har grundige overvågningsprocedurer til at sikre, at de årlige kontrolrapporter generelt er pålidelige med hensyn til Kommissionens egen procedure for at opnå sikkerhed og for at bidrage til bestemmelse og kvantificering af de forbehold, der tages i den årlige aktivitetsrapport (se svar til punkt 6.40 a).

6.35 Kommissionen mener, at det forhold, at Kommissionens egen anslåede fejlforekomst (som oplyst i GD EMPL's årlige aktivitetsrapport) for tredje år i træk er i overensstemmelse med Revisionsrettens mest sandsynlige fejlværdi, bekræfter validiteten og pålideligheden af dens fremgangsmåde (se svar til punkt 6.40 a)). Endvidere viser resultaterne, at Kommissionen har en forsvarlig procedure til at overvåge de oplysninger, revisionsmyndighederne angiver i deres årlige kontrolrapporter.

Som nævnt i den årlige aktivitetsrapport for 2012 (side 37) understreger Kommissionen, at kun 19,7 % af dens mellemliggende betalinger i 2012 var til OP'er med en fejlforekomst på mellem 2 % og 5 % som oplyst i de årlige kontrolrapporter for 2012, der blev fremlagt i december 2012, og kun 9,8 % til OP'er med en rapporteret fejlforekomst på over 5 %. Dette afspejler tydeligt den konsekvente afbrydelses- og suspensionspolitik, som GD EMPL systematisk har anvendt, da Kommissionen for OP'er med kumulative fejlforekomster (i hele perioden siden 2007) på over 2 % har foretaget en tilsvarende finansiel korrektion eller har gennemført afbrydelser, indtil en sådan korrektion blev foretaget.

6.37 Ifølge Kommissionens stående instrukser for den årlige aktivitetsrapport for 2012 kræves der kun et (kvantificeret) forbehold, hvis den kumulative finansielle risiko er over 2 %, hvilket ikke var tilfældet i de 5 OP'er, Revisionsretten nævner, da de nødvendige finansielle korrektioner allerede var foretaget, da den årlige aktivitetsrapport blev offentliggjort. Endvidere var der iværksat relevante handlingsplaner for at forhindre gentagelser af disse problemer i de 5 berørte OP'er. Kommissionen noterer sig Revisionsrettens bemærkning om at give fyldigere rapportering i den henseende i fremtidige årlige aktivitetsrapporter.

6.38 Kommissionen har truffet alle nødvendige foranstaltninger i henhold til traktaten og bestemmelserne for at beskytte EU's budget. Kommissionen bemærker, at selv om den har gjort alt, hvad der står i dens magt, og handlet i fuld overensstemmelse med de eksisterende bestemmelser inden for det samme regnskabsår, Revisionsretten har revideret, er der ikke taget højde for den faste korrektionssats på 25 %, der er blevet anvendt på Rumænien, ved fastsættelsen af fejlforekomsten for 2012. Se svar til punkt 6.39 a) og til boks 1.2.

## **KONKLUSIONER OG HENSTILLINGER**

6.39 a) Kommissionen har en grundig procedure til at understøtte erklæringen i den årlige aktivitetsrapport. Kommissionen mener, at det forhold, at Kommissionens egen anslåede fejlforekomst (som oplyst i GD EMPL's årlige aktivitetsrapport) for tredje år i træk er i overensstemmelse med Revisionsrettens mest sandsynlige fejlværdi, bekræfter validiteten og pålideligheden af dens fremgangsmåde. For 2012 lå GD EMPL's anslåede fejlforekomst i dets egen årlige aktivitetsrapport i størrelsesordenen 2,3 % til 3,2 %. Kommissionen bemærker, at fejlene i et enkelt OP i Rumænien tegner sig for en væsentlig del af Revisionsrettens mest sandsynlige fejlværdi. Kommissionen understreger, at den i december 2012 foretog en korrektion til en fast sats på 25 % på alle de af de rumænske myndigheder godkendte udgifter i dette OP. Kommissionen bemærker, at selv om den har gjort alt, hvad der står i dens magt, og handlet i fuld overensstemmelse med de eksisterende bestemmelser inden for det samme regnskabsår, Revisionsretten har revideret, er der ikke taget højde for den ovenfor nævnte faste korrektionssats ved fastsættelsen af fejlforekomsten for 2012. Se svar vedrørende tekstboks 1.2.

6.39 b) Kommissionen mener, at den har en grundig overvågningsprocedure til at sikre, at revisionsmyndighedernes arbejde overordnet set er pålideligt, med henblik på dens egen sikkerhed. Ud fra vurderingen understreger Kommissionen, at myndighedernes effektivitet og overholdelse af kravene kan variere. I overensstemmelse med artikel 73 i forordning (EF) nr. 1083/2006 sætter Kommissionen fra og med juni 2012 formelt sin lid til det arbejde, som 9 revisionsmyndigheder for ESF udfører (for 10 OP'er). Kommissionen vil fortsat gennemgå revisionsmyndighedernes arbejde.

6.40 Kommissionen har truffet specifikke foranstaltninger for at mindske de påpegede risici, og disse omfatter bl.a. forebyggende og korrigerende foranstaltninger som vejledning, uddannelse, forenkling og en konsekvent politik for afbrydelse eller suspension af betalinger og finansielle korrektioner.

6.41 Ud fra sin egen vurdering mener Kommissionen, at 2 af de 10 anbefalinger for 2009 og 2010 bør betragtes som fuldt gennemført og 5 som gennemført i de fleste henseender. Kommissionen mener, at de resterende 3 anbefalinger ikke er relevante.

### **Anbefaling 1**

Kommissionen er enig i, at kontrollerne "på første niveau", der gennemføres af medlemsstaterne, er vigtige, og at de bør styrkes yderligere. Derfor har den udstukket retningslinjer til medlemsstaterne for forvaltningsmyndighedernes fastlæggelse og gennemførelse af forvaltningskontrollen. I 2009 udviklede Kommissionen desuden omfattende retningslinjer for kontrol på første niveau og et selvevalueringsredskab for forvaltningsmyndighederne. I 2011 fremsendte Kommissionen tjeklister til revisionsmyndighederne vedrørende revisionen af forvaltningskontrollen, som forvaltningsmyndighederne kan anvende som en benchmark. Ud over de ovenfor nævnte tiltag har GD EMPL i erkendelse af forvaltningskontrollens rolle i november 2012 sendt en meddelelse til alle forvaltningsmyndigheder, der fremhæver nødvendigheden af at styrke forvaltningskontrollernes pålidelighed og grundighed og indeholder oplysninger om en tematisk revision af forvaltningskontrollerne, som skal gennemføres i 2013 på 7 udvalgte OP'er i 6 medlemsstater. Denne tematiske revision er nu i gang. Når den er gennemført, vil Kommissionen udarbejde en oversigtsrapport, der sammenfatter resultaterne og erfaringerne, med henblik på at dele dem med medlemsstaterne.

### **Anbefaling 2**

Kommissionen er fuldstændig enig i behovet for yderligere at forenkle bestemmelserne om støtteberettigelse og fjerne unødigt komplekse regler, der resulterer i en større byrde for modtagerne og øgede fejlforekomster. Kommissionen understreger, at selv om det ikke er muligt at gennemføre en systematisk vurdering af alle nationale bestemmelser om støtteberettigelse, er alle opdagede tilfælde af "gold plating" blevet taget op i samarbejde med de pågældende medlemsstater (se svar til punkt 6.18). Kommissionen skal forelægge en rapport for dechargemyndigheden om "gold plating" i ESF-OP'er i oktober 2013. Kommissionen vil også fortsat tilskynde og støtte nationale myndigheder i forenklingsarbejdet. DG EMPL tilrettelagde i 2011-2013 en række seminarer for at støtte forvaltningsmyndighederne i dette arbejde (se også Kommissionens svar til anbefaling 3).

### **Anbefaling 3**

Kommissionen er enig med Revisionsretten i, at det vigtigt at gennemføre forenklede omkostningsordninger effektivt i alle medlemsstater. Det er netop derfor, at Kommissionen ud over at indføre forenklede omkostningsordninger i det gældende regelsæt meget aktivt har fremmet anvendelse af dem i programmeringsperioden 2007-2013, herunder ved seminarer om forenkling,

der til dato er blevet gennemført med deltagelse af 17 medlemsstater. Det forhold, at 60 % af ESF-OP'erne allerede nu anvender mindst en af disse muligheder, viser gode resultater på området. Forenklede omkostningsordninger styrkes yderligere i programmeringsperioden 2014-2020, herunder bl.a. ved muligheden for at bruge faste satser, der allerede er fastlagt i regelsættet.

#### **Anbefaling 4**

Kommissionen er enig i vigtigheden af dette spørgsmål. Revisionsmyndighedernes arbejde som afspejlet i de årlige kontrolrapporter er et af de hovedelementer, som Kommissionen bygger sin sikkerhed på. Revisionsmyndighederne er i 2011 blevet yderligere vejledt om, hvordan fejlforekomsterne behandles, og Kommissionen arrangerede i 2012 et betydeligt antal seminarer for yderligere at forbedre den metode til stikprøverevision, der anvendes ved udarbejdelsen af de årlige kontrolrapporter.

**2010**

**Anbefaling 3:**

Det er ikke muligt at foretage en systematisk gennemgang af alle nationale bestemmelser om støtteberettigelse. Kommissionen mener, at det mest effektive middel er at fremme anvendelsen af forenklede omkostningsordninger.

**Anbefaling 6:**

Denne anbefaling afspejles i Kommissionen forslag for 2014-2020.

**2009**

**Anbefaling 3:**

Kommissionen er konsekvent i udførelsen af sin tilsynsmæssige rolle gennem afbrydelser og suspensioner af betalinger, hvor det er nødvendigt, og finansielle korrektioner.