



Bruxelles, den 18.9.2014  
COM(2014) 591 final

**KOMMISSIONENS SVAR PÅ DEN EUROPÆISKE REVISIONSRETS  
ÅRSBERETNING FOR 2013**

**KAPITEL1 "REVISIONSERKLÆRING MED UNDERBYGGENDE  
OPLYSNINGER"**

# KOMMISSIONENS SVAR PÅ DEN EUROPÆISKE REVISIONSRETS ÅRSBERETNING FOR 2013

## KAPITEL 1 "REVISIONSERKLÆRING MED UNDERBYGGENDE OPLYSNINGER"

### REVISIONSRESULTATER FOR 2013

1.10. Kommissionen noterer sig den positive evaluering og vil fortsætte med at forbedre sine metoder på dette område.

1.12. Finansielle nettokorrekationer, som har været anvendt i den fælles landbrugspolitik siden 1976, vil også blive anvendt systematisk på samhørighedsområdet for programmeringsperioden 2014-2020.

a) Beløb, der er en følge af den udvidede anvendelse af finansielle nettokorrekationer på samhørighedsområdet vil blive afspejlet i de regnskaber, som anvender fælles regnskabsprocedurer.

Som svar på en anmodning fra Europa-Parlamentet vil Kommissionen inkludere et kapitel om finansielle nettokorrekationer i sin årlige meddelelse om beskyttelse af EU-budgettet.

b) Kommissionen vil gennemgå de eksisterende procedurer under hensyntagen til de nye rapporteringskrav, men mener, at transaktioner knyttet til medlemsstaternes ombytning af ikke-støtteberettigede med støtteberettigede projekter/udgifter i første omgang skal registreres i de nationale regnskabssystemer. Se svar på punkt 1.12 a) for så vidt angår de nye retlige rammer vedrørende finansielle nettokorrekationer.

c) Kommissionen har en rapporteringsprocedure for finansielle instrumenter på grundlag af EU-regnskabsregel 11, som er i overensstemmelse med IPSAS. Den har udarbejdet retningslinjer for forvaltningskonti samt detaljerede krav til rapportering ved årets udgang i finansielle og administrative rammeaftaler (FAFA) med EIB og EIF.

Kommissionen er i gang med at analysere situationen for finansielle instrumenter før 2014.

Kommissionen understreger, at artikel 140 i finansforordningen kun finder anvendelse på finansielle instrumenter under direkte og indirekte forvaltning. Finansieringstekniske instrumenter i forbindelse med delt forvaltning er omfattet af forordningen om fælles bestemmelser og betragtes som forskud til medlemsstater i henhold til EU's regnskabsregler.

d) Kommissionen vil sammen med medlemsstaterne undersøge, hvordan oplysninger kan forbedres yderligere på den måde, som Retten foreslår, under hensyntagen til costbenefitbetragtninger.

e) De eksisterende regnskabsregler og -retningslinjer, som allerede var meddelt GD'erne, præciserer den korrekte behandling, der skal følges i forbindelse med afregninger.

GD ELARG vil indføre en ny procedure under overholdelse af de gældende regler og bestemmelser.

1.13.

Kommissionen vil overveje fremlæggelsen af disse oplysninger under hensyntagen til omkostningerne og fordelene ved denne tilgang.

c) Jf. svar på punkt 1.12 a).

1.14.

a) Dette er karakteren/opbygningen af det delte forvaltningssystem.

b) Jf. svar på punkt 1.18.

c) Kommissionen ønsker at påpege, at oplysningerne delvist er registreret uden for Kommissionens regnskabssystem i overensstemmelse med retsgrundlaget og den kendsgerning, at sådanne transaktioner er medlemsstatens og ikke Kommissionens transaktioner.

Jf. svar på punkt 1.12 b).

1.15. Kommissionen vil sammen med medlemsstaterne undersøge, hvordan de eksisterende informationssystemer kan forbedres yderligere på den måde, som Rådet foreslår.

1.17. Kommissionen er klar over, at den fejlfrekvens, som Retten indberettede, er et årligt skøn, der tager hensyn til korrektioner af projektudgifter eller godtgørelser, som er påvirket af fejl, der er påvist og registreret inden Rettens revision.

Kommissionen understreger, at den er bundet af finansforordningen, hvori det i artikel 32, stk. 2, litra e), fastslås, at det interne kontrolsystem bl.a. skal sikre "tilfredsstillende styring af risiciene i forbindelse med de underliggende transaktioners lovlighed og formelle rigtighed under hensyntagen til programmernes flerårige karakter".

Kommissionen vil fortsat udøve sin tilsynsfunktion, navnlig ved at gennemføre finansielle korrektioner og inddrivelse på et niveau, der svarer til de påpegede uregelmæssigheder og mangler. I lyset af de retlige rammer for beskyttelsen af Unionens finansielle interesser, de pågældende procedurers kompleksitet og de mange kontrolniveauer kan det ikke undgås, at fejl på mange områder først rettes flere år efter, at de er sket.

Derudover fastsætter finansforordningen (artikel 80, stk. 4), at der anvendes en fast sats eller ekstrapolerede korrektioner i overensstemmelse med de sektorspecifikke regler, hvis det ikke er muligt præcist at identificere uberettiget udbetalte beløb, hvilket er et hyppigt forekommende scenarie. Kommissionen har gjort, hvad den kan, og handlet i fuld overensstemmelse med de gældende forordninger for at beskytte EU's budget. I henhold til Rettens revisionsmetode foretages der tilpasninger i det omfang, at der er etableret en forbindelse til individuelle foranstaltninger.

Kommissionen mener derfor, at Rettens årlige repræsentative fejlforekomst bør ses i sammenhæng med den flerårige karakter af EU-indgreb (jf. også punkt 3.7, 3.44, første led, 4.6, 4.36, første led, samt 5.20, 5.21 og 6.13).

Kommissionen deler Rettens vurdering af de fejl, der blev indberettet ud over det begrænsede antal undtagelser, som er beskrevet i de følgende punkter: 3.6 b), 3.7, 3.13, 4.5 b), 4.7, 4.15 og 6.13.

1.18. Kommissionen anerkender, at de undersøgte systemer er delvis effektive, hvilket afspejles i Rettens anslåede fejlforekomst på slutmodtagerniveau. På baggrund af overvågningen og kontrollen har Kommissionen gennemført finansielle korrektioner, finansielle nettokorrektioner og inddrivelse i 2013 for 3 334 mio. EUR (foreløbigt beløb), hvilket udgør 2,4 % af betalingerne (se tabel 1.1). Korrektionerne og inddrivelse er opdelt på følgende politikområder:

— Kapitel 3 — Landbrug — markedsstøtte og direkte støtte: 637 mio. EUR i finansielle korrektioner og inddrivelser (1,4 % af de afholdte betalinger)

— Kapitel 4 — Udvikling af landdistrikter, miljø, fiskeri og sundhed: 476 mio. EUR i finansielle korrektioner og inddrivelser (3,2 % af de afholdte betalinger)

— Kapitel 5 — Regionalpolitik, energi og transport: 1 029 mio. EUR i finansielle korrektioner og inddrivelser (2,3 % af de afholdte betalinger)

— Kapitel 6 — Beskæftigelse og sociale anliggender: 898 mio. EUR (6,4 % af de afholdte betalinger)

— Kapitel 7 — Eksterne forbindelser, bistand og udvidelse: 93 mio. EUR (1,5 % af de afholdte betalinger)

— Kapitel 8 — Forskning og andre interne politikker: 197 mio. EUR (1,5 % af de afholdte betalinger) og

— Kapitel 9 — Administrative udgifter og dertil knyttede udgifter: 3 mio. EUR (0 % af de afholdte betalinger).

Det betyder ikke, at alle inddrivelser, finansielle korrektioner og finansielle nettokorrektioner gennemført i år T kan fratrækkes fejlforekomsten i år T. Det indebærer imidlertid, at der ved vurderingen af, om det generelle interne kontrolsystem effektivt kan beskytte EU-budgettet over en flerårig periode, både skal tages højde for fejlforekomster og inddrivelser/finansielle korrektioner/finansielle nettokorrektioner. (jf. svar på punkt 1.17).

1.19. Jf. svar på punkt 1.17 og 1.18.

1.21.

Andet led: Kravene om overholdelse af bestemmelserne om krydsoverensstemmelse udgør ikke et støtteberettigelseskræterium i henhold til den fælles landbrugspolitik, og derfor berører kontrollen af, at disse krav er opfyldt, ikke de underliggende transaktioners lovlighed og formelle rigtighed. Jf. svar på punkt 3.6 b), 3.7, 3.13, 4.5 b), 4.7 og 4.15.

1.22. Kommissionen har også identificeret lignende problemer under sine revisioner. Kommissionen har udfoldet betydelige bestræbelser i den seneste periode for at afdække den grundlæggende årsag til problemerne og gennemføre korrigerende foranstaltninger, hvor det er nødvendigt.

1.28. GD AGRI har haft en tilgang i flere lag til proceduren for opnåelse af sikkerhed, som anerkender, at hvert lag isoleret betraget måske ikke vil være tilstrækkeligt. Det er netop derfor, at Kommissionen har integreret alle tilgængelige oplysninger med henblik på at foretage det mest pålidelige skøn af restfejlfrekvensen og således fastlægge, hvor forbehold er nødvendige.

1.29. Kommissionen har truffet foranstaltninger for at harmonisere og forenkle strukturen i de årlige aktivitetsrapporter med henblik på at forbedre klarheden og sammenhængen.

Kommissionen mener, at dens skøn i store træk er i overensstemmelse med Rettens. Desuden ligger vurderingen af restfejlfrekvensen for kapitel 3 tættere på medianen end det laveste tal for konfidensintervallet.

1.30. Foranstaltninger, der allerede er iværksat af GD AGRI i 2012, fortsætter med henblik på at automatisere indsamlingen og behandlingen af dataene og dermed opnå de yderligere forbedringer, som Den Interne Revisionstjeneste anbefalede.

1.31. Kommissionen bemærker, at den sammenfattende rapport omfatter en definition af "fejlbehæftet beløb", en tabel over kvantificerede forbehold og en vurdering af det risikobehæftede beløb for udgifter, der ikke er omfattet af forbehold.

Selv om den "klassiske" tilgang (baseret på de risikobehæftede beløb fra de aktiviteter, som er omfattet af forbehold) fortsat var den vigtigste metode til at give et skøn over de risikobehæftede beløb, præsenterede GD'erne under delt forvaltning ikke desto mindre også den alternative metode (i det bedst tænkelige scenario) i deres årlige aktivitetsrapporter, herunder områder med en relativt lavere fejlfrekvens, som ikke er genstand for forbehold.

1.32. Efter Kommissionens opfattelse er dens vurdering af de forskellige udgiftsområder og identifikationen af områder med en vedvarende høj fejlforekomst tilstrækkelig solid efter gennemførelsen af foranstaltninger, som udbedrer tidligere påviste svagheder.

1.35. Generelt supplerer Kommissionen det årlige risikobehæftede beløb med den flerårige restfejlfrekvens, som tager hensyn til finansielle korrektioner og inddrivelser.

Kommissionen mener, at den flerårige restfejlfrekvens giver et retvisende billede af, i hvilket omfang EU-budgettet stadig er berørt af udgifter, der er afholdt i strid med lovgivningen, efter at der er udført overvågning og kontrol.

1.36. Kommissionen vil informere om arten og de finansielle konsekvenser af disse korrigerende foranstaltninger i sin opdaterede meddelelse vedrørende beskyttelsen af EU's budget.

1.37. I henhold til den nye finansforordning skal kontrollernes antal og omfang tilpasses til risikoniveauet samtidig med, at der tages hensyn til omkostningseffektiviteten. Det primære formål med at vurdere omkostningseffektiviteten af kontrollerne er at understøtte forvaltningen af beslutningsprocessen vedrørende udformning af kontrolsystemerne og tildelingen af ressourcer. Det gælder også for medlemsstaternes kontroller vedrørende EU-midler. I 2013 blev Kommissionens GD'er bedt om at gennemgå kontrolstrategierne og -systemerne for at sikre, at de er omkostningseffektive og proportionale med risiciene. Dette kan medføre større strukturændringer i finansielle forvaltningsprocesser. Kommissionen er forpligtet til effektivt at gennemføre de nye krav.

1.39. Kommissionen vil undersøge, hvordan den sammenfattende rapport kan forbedres yderligere, navnlig med hensyn til de årlige risikobehæftede beløb og de korrigerende mekanismers anslåede effekt på de flerårige restfejlforekomster. Oplysningerne findes allerede i de årlige aktivitetsrapporter.

Kommissionen påtænker at anvende disse oplysninger i forbindelse med artikel 32, stk. 5, i finansforordningen, som kræver, at den træffer eller foreslår passende foranstaltninger, hvis fejlniveauet er vedvarende højt.

1.40. Kommissionen er af den opfattelse, at den sammenfattende rapport mere end opfylder kravene i finansforordningen, hvor følgende fastslås i artikel 66: "Kommissionen sender senest den 15. juni hvert år Europa-Parlamentet og Rådet en sammenfatning af årsberetningerne for det foregående år". Den sammenfattende rapport er det dokument, hvori kollegiet tager det overordnede politiske

ansvar i medfør af artikel 317 i TEUF. Den indeholder en analyse af forbeholdene og begrundelsen herfor og giver tjenestegrene instrukser om, hvordan de skal rette op på de tilbageværende svagheder.

Efter Kommissionens opfattelse opfylder de årlige aktivitetsrapporter og den sammenfattende rapport i forening målsætningerne for både intern og ekstern ansvarlighed defineret af Retten. De årlige aktivitetsrapporter færdiggøres i tide til at blive taget i betragtning af Retten, og de indeholder en eksplicit erklæring på linje med erklæringen på andre områder.

### ***En vedvarende længere periode fra den oprindelige forpligtelse til accepten af udgifter på flere udgiftsområder***

1.46 Kommissionens tjenestegrene har fået instrukser om kun at afslutte forfinansieringen på grundlag af afholdte udgifter støttet af pålidelige oplysninger fra modtagerne, som er valideret og accepteret (jf. punkt 1.12 e).

## **BUDGETMÆSSIG OG ØKONOMISK FORVALTNING**

1.48. Kommissionen er opmærksom på lovgivningens begrænsninger i forbindelse med den flerårige finansielle ramme for 2007-2013. I overensstemmelse med artikel 78, stk. 6, i den generelle forordning om samhørighedspolitikken 2007-13 (nr. 1083/2006) kan medlemsstaterne over for Kommissionen gøre krav på 100 % af de beløb, som de har betalt til finansieringsinstrumenterne 2007-2013. Ligesom med alle andre krav skal Kommissionen betale disse inden for 2 måneder, såfremt de nødvendige budgetmidler er til stede (artikel 87).

Kommissionen understreger, at den har truffet foranstaltninger for at se på store saldi. Dette omfatter gennemførelse af yderligere revisionsarbejde og evalueringer samt tilvejebringelse af detaljerede vejlednings- og støttestrukturer. Desuden er de aktuelle retlige rammer blevet styrket væsentligt i forbindelse med både direkte og indirekte forvaltning (artikel 140, stk. 7, i finansforordningen) med henblik på at undgå problemet med parkering af midler.

Af artikel 41 fremgår det navnlig, at medlemsstaterne i perioden 2014-2020 kun kan medtage betalinger til finansieringstekniske instrumenter i krav til Kommissionen i flere procentrater (må ikke overstige 25 % og afhængigt af de effektive udbetalinger). Som Retten har bemærket, er erfaringer fra den foregående periode følgelig blevet inkorporeret i den nye forordning.

Kommissionen nævnte allerede tidligere den lave gennemførelse i begyndelsen af programmeringsperioden i sine forskellige rapporter til Parlamentet og Rådet. Kommissionen fokuserer dog ikke alene på udnyttelsen af fondene, men også på opnåelsen af resultater i forbindelse med medfinansierede investeringer. Derfor kan den eventuelt acceptere en lavere udnyttelse, hvis kvaliteten af investeringerne er sikret.

Kommissionen bemærker endvidere, at den gennemsnitlige udbetalingsrate i finansieringstekniske instrumenter var 40 % ved udgangen af 2012. Dette gennemsnit afspejler den kendsgerning, at flertallet af de finansieringstekniske instrumenter blev etableret i 2009 eller senere. Mellem 2011 og 2012 steg antallet af finansielle instrumenter med 60 %, og beløbet for programmernes bidrag til de finansieringstekniske instrumenter steg med 14 %. Det bekræfter, at der i 2012 stadig blev etableret et væsentligt antal nye finansieringstekniske instrumenter med en indvirkning på de gennemsnitlige udbetalingssatser (jf. svar på § 5.35).

1.49. Der har været forsinkelser på grund af igangværende drøftelser om den bedste måde at genanvende disse midler på. Det er nu blevet løst via Europa-Parlamentets og Rådets afgørelse nr. 466/2014/EU, som blev offentliggjort i EU-Tidende den 8. maj 2014, i henhold til hvilken:

- der vil blive brugt 110 mio. EUR på at styrke ECFIN's garantifond (til EIB). Den aktuelle status er, at EIB er blevet bedt om at refundere disse midler til Kommissionen.

- balancen af de tilbageførte midler (151 mio. EUR) er allerede blevet tilbagebetalt af EIB og tilbageført til Unionens almindelige budget.

1.50. Kommissionen accepterer denne anbefaling og vil fremlægge denne status i regnskabsførerens erklæring (artikel 150, stk. 4, i finansforordningen) for dechargemyndigheden i september 2014. Ikke desto mindre ønsker Kommissionen at påpege, at den allerede har detaljerede oplysninger om sine langsigtede budgetbehov, som anvendes i forbindelse med dens årlige budgetteringsproces og FFR-overvågning.

## **KOMMISSIONENS SVAR PÅ BILAG 1.2 TIL DEN EUROPÆISKE REVISIONSRETS ÅRSBERETNING FOR 2013**

### **"OPFØLGNING AF DE FOREGÅENDE ÅRS BEMÆRKNINGER OM REGNSKABERNES RIGTIGHED"**

#### **1. Forfinansiering, kreditorer og periodiseringsprocdurer (cut-off)**

Andet afsnit:

De eksisterende regnskabsregler og -retningslinjer, som allerede er meddelt GD'erne, præciserer den korrekte behandling, der skal følges i forbindelse med afregninger. Det pågældende generaldirektorat vil indføre en ny procedure, som er i overensstemmelse med de gældende regler og bestemmelser.

Kommissionen påpeger, at dette er normalt, og var klar over, at der altid vil være mulighed for forbedringer, da det er en løbende proces. Kommissionen fremhæver imidlertid også, at forfinansiering og fakturaer er blevet korrekt afregnet i de seneste syv år.

Tredje afsnit

Der forventes forbedringer for perioden 2014-2020 på basis af de retlige krav, som nu ligger fast.

#### **2. Oplysninger om inddrivelse og finansielle korrektioner**

Kommissionen vil i samarbejde med medlemsstaterne undersøge, hvordan det som foreslået af Retten kan lade sig gøre at forbedre oplysningerne yderligere under hensyntagen til fordele og ulemper.