



EUROPA-KOMMISSIONEN

De europæiske struktur- og investeringsfonde

Vejledning til Kommissionen og medlemsstaterne om
en fælles metode til vurdering af forvaltnings- og
kontrolsystemer
i medlemsstaterne

ANSVARSKRIVELSE

"Dette arbejdsdokument er udarbejdet af Kommissionens tjenestegrene. På grundlag af gældende EU-lovgivning indeholder det tekniske retningslinjer for kolleger og organer, som beskæftiger sig med overvågning eller kontrol med eller gennemførelse af de europæiske struktur- og investeringsfonde, om fortolkning og anvendelse af EU-reglerne på dette område. Formålet med dette dokument er at give Kommissionens tjenestegrene en forklaring på fortolkninger af de nævnte regler med henblik på at fremme programgennemførelsen og tilskynde til god praksis. Denne vejledning foregriber imidlertid ikke den fortolkning, som måtte blive givet af Domstolen eller Retten eller i Kommissionens beslutninger."

Indhold

| | |
|---|----|
| LISTE OVER AKRONYMER OG FORKORTELSER | 4 |
| 1. Baggrund | 5 |
| 1.1. Henvisninger til love og regler..... | 5 |
| 1.2. Formålet med vejledningen | 5 |
| 2. Vejledning | 6 |
| 2.1. Centrale krav og vurderingskriterier | 6 |
| 2.2. Trin i vurderingen | 6 |
| Bilag I – Centrale krav og vurderingskriterier | 11 |
| 1. Centrale krav i relation til forvaltningsmyndigheden og dens bemyndigede organ(er) | 11 |
| Centralt krav 1: Tilstrækkelig adskillelse af funktioner samt passende systemer til rapportering og overvågning i tilfælde, hvor den ansvarlige myndighed uddelegerer udførelse af opgaver til et andet organ | 11 |
| Centralt krav 2: Relevant udvælgelse af operationer | 11 |
| Centralt krav 3: Tilstrækkelige oplysninger til støttemodtagerne | 13 |
| Centralt krav 4: Tilstrækkelige forvaltningsverificeringer | 13 |
| Centralt krav 5: Effektivt system til at opbevare alle dokumenter om udgifter og revisioner for at sikre et tilstrækkeligt revisionsspor. | 14 |
| Centralt krav 6: Pålideligt system til indsamling, registrering og lagring af data med henblik på overvågning, evaluering, finansiel forvaltning, verificering og revision, herunder forbindelse til støttemodtagernes systemer til elektronisk dataudveksling..... | 15 |
| Centralt krav 7: Effektiv gennemførelse af forholdsmæssige foranstaltninger til bekæmpelse af svig | 15 |
| Centralt krav 8: Hensigtsmæssige procedurer for udarbejdelsen af forvaltningserklæringen og den årlige sammenfatning af de endelige revisionsrapporter og af udførte kontroller..... | 16 |
| 2. Centrale krav i relation til attesteringsmyndigheden og dens bemyndigede organer | 16 |
| Centralt krav 9: Tilstrækkelig adskillelse af funktioner samt passende systemer til rapportering og overvågning i tilfælde, hvor den ansvarlige myndighed uddelegerer udførelse af opgaver til et andet organ | 16 |
| Centralt krav 10: Passende procedurer for udarbejdelsen og indgivelsen af betalingsanmodninger | 17 |

| | |
|--|----|
| Centralt krav 11: Passende elektroniske registre over de anmeldte udgifter og de tilsvarende offentlige bidrag | 18 |
| Centralt krav 12: Passende og fuldstændige regnskaber over inddrivelige beløb, inddrevne beløb og tilbagetrukne beløb | 18 |
| Centralt krav 13: Passende procedurer for udarbejdelsen og attesteringen af de årlige regnskabers fuldstændighed, nøjagtighed og pålidelighed..... | 19 |
| 3. Centrale krav i relation til revisionsmyndigheden..... | 19 |
| Centralt krav 14: Tilstrækkelig adskillelse af funktioner samt passende systemer til sikring af, at ethvert organ, der foretager revision i overensstemmelse med programmets revisionsstrategi, besidder den nødvendige funktionelle uafhængighed og tager hensyn til internationalt anerkendte revisionsstandarder..... | 19 |
| Centralt krav 15: Tilstrækkelige systemrevisioner..... | 20 |
| Centralt krav 16: Tilstrækkelige revisioner af operationer..... | 20 |
| Centralt krav 17: Tilstrækkelige revisioner af regnskaber | 21 |
| Centralt krav 18: Passende procedurer for tilvejebringelsen af en pålidelig revisionserklæring og for udarbejdelsen af den årlige kontrolrapport | 22 |
| Bilag II: Evaluering af centrale krav på baggrund af vurderingskriterierne og efter myndighed | 24 |
| Bilag III: Overordnet konklusion efter forvaltnings- og kontrolsystem | 32 |
| Bilag IV: Tabel, der viser forbindelsen mellem de centrale krav og udpegelseskriterierne | 33 |

LISTE OVER AKRONYMER OG FORKORTELSER

| | |
|--------------------|--|
| AA | Revisionsmyndighed |
| ACR | Årlig kontrolrapport |
| Revisionsorgan | Organ, der udfører revisioner under revisionsmyndigheden, jf. artikel 127, stk. 2, i forordningen om fælles bestemmelser |
| CA | Attesteringsmyndighed |
| CCI | Code Commun d'Identification (referencenummer for hvert program, tildelt af Kommissionen) |
| CDR | Kommissionens delegerede forordning (EU) nr. 480/2014 af 3. marts 2014 om supplerende regler til Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 1303/2013 ¹ (Kommissionens delegerede forordning). |
| CPR | Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 1303/2013 af 17. december 2013 (forordningen om fælles bestemmelser) ² . |
| ESI-fonde | "ESI-fondene" omfatter alle europæiske struktur- og investeringsfonde. Denne vejledning gælder dem alle bortset fra Den Europæiske Landbrugsfond for Udvikling af Landdistrikterne (ELFUL). |
| ETS | Europæisk territorialt samarbejde |
| Finansforordningen | Forordning (EU, EURATOM) nr. 966/2012 (finansforordningen) ³ . |
| IB | Bemyndiget organ |
| MA | Forvaltningsmyndighed |
| MCS | Forvaltnings- og kontrolsystem |

¹ http://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=uriserv:OJ.L_.2014.138.01.0005.01.ENG.

² <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/DA/TXT/?uri=CELEX:32013R1303>.

³ <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/DA/TXT/?qid=1416480945454&uri=CELEX:32012R0966>.

1. BAGGRUND

1.1. Henvisninger til love og regler

| Forordning | Artikel |
|--|--|
| Forordning (EU) nr. 1303/2013 Forordningen om fælles bestemmelser (<i>"forordningen om fælles bestemmelser"</i>) | Fjerde del Afsnit I – Forvaltning og kontrol |

1.2. Formålet med vejledningen

Formålet med denne vejledning er at give revisorer et praktisk værktøj til at vurdere de forvaltnings- og kontrolsystemer, som medlemsstaterne har etableret til ESIF-programmerne (bortset fra ELFUL).

Den er baseret på vejledningen for perioden 2007-2013 og konklusionerne fra en arbejdsgruppe med medarbejdere fra GD for Regionalpolitik og Bypolitik, GD for Beskæftigelse, Sociale Anliggender, Arbejdsmarkedsforhold og Inklusion og GD for Maritime Anliggender og Fiskeri i Kommissionen med henblik på at etablere en referenceramme med hensyn til at:

- forklare de centrale krav, der skal anvendes (se forordningen om fælles bestemmelser og Kommissionens delegerede forordning)
- forklare de vurderingskriterier, som skal anvendes for hvert centralt krav
- fastlægge retningslinjer for udarbejdelse af konklusioner vedrørende systemernes effektivitet for hvert centralt krav og hver myndighed
- fastlægge retningslinjer for, hvordan der kan drages overordnede konklusioner om forvaltnings- og kontrolsystemet (eller dele af systemet) i et program eller en gruppe af programmer, idet der tages hensyn til eventuelle eksisterende formildende faktorer eller kompenserende kontroller.

Vejledningen retter sig således først og fremmest til revisionsdirektoraterne i Kommissionens ovennævnte tjenestegrene og revisionsmyndighederne med det formål at sikre objektivitet, konsistens og gennemsigtighed ved vurderingen af forvaltnings- og kontrolsystemerne med de centrale reguleringskrav. De "vurderingstrin", som er beskrevet i dette vejledende notat, indeholder den metodologi, som skal anvendes ved gennemførelse af systemrevisioner. Revisionsmyndighederne anmodes om at anvende vejledningen i deres systemrevisioner af forvaltningsmyndigheder, attesteringsmyndigheder og bemyndigede organer eller i forbindelse med tilsynet med andre involverede revisionsorganers arbejde med det formål at sikre harmonisering af revisionsresultater, og at revisorer i andre dele af kontrolkæden kan gøre brug af hinandens arbejde.

Afsnittet i vejledningen om vurdering af revisionsmyndigheders funktion er først og fremmest rettet mod Kommissionens revisionstjeneste, men kan også anvendes af revisionsmyndighederne, når de vurderer/fører tilsyn med andre revisionsorganers arbejde i forvaltnings- og kontrolsystemet eller som et værktøj til selvurdering for at sikre, at deres egne revisionsprocedurer stemmer overens med Kommissionens forventninger.

Forvaltningsmyndighederne, attesteringsmyndighederne og deres bemyndigede organer

anbefales imidlertid på det kraftigste også at tage højde for og anvende denne vejledning som et værktøj til selvsvurdering, hvor det er behov for dette.

Det er ikke muligt i denne vejledning at dække alle identificerede situationer. Kvalitetskontrollen af hver revision skal sikre, at den overordnede konklusion vedrørende systemet er begrundet, og at udkastet til revisionserklæringen både er i overensstemmelse med revisionens resultater og er behørigt begrundet og dokumenteret.

Vejledningen ledsages af fire bilag: Bilag I indeholder de centrale krav og de relevante vurderingskriterier for hvert centralt krav. Bilag II og III indeholder opsummerende tabeller, som revisorerne bør anvende, og som udgør rammerne for at nå frem til en samlet erklæring for hvert system om overholdelse af de reguleringsmæssige centrale krav for perioden 2014-2020. Bilag IV indeholder en tabel, der viser forbindelsen mellem udpegelseskriterierne og de centrale krav.

2. VEJLEDNING

2.1. Centrale krav og vurderingskriterier

De 18 centrale krav til forvaltnings- og kontrolsystemerne og kriterierne for vurdering af deres funktionsmåde fremgår af bilag I.

De omhandler:

1. De forvaltningsmyndigheder og eventuelle bemyndigede organer, som har fået uddelegeret funktioner (otte centrale krav indeholdende 36 vurderingskriterier).
2. De attesteringsmyndigheder og eventuelle bemyndigede organer, som har fået uddelegeret funktioner (fem centrale krav indeholdende 18 vurderingskriterier).
3. De revisionsmyndigheder og eventuelle andre revisionsorganer, der udfører revisionsarbejde på førstnævntes vegne (fem centrale krav indeholdende 27 vurderingskriterier).

Vurderingskriterierne er beskrevet for hvert centralt krav. Manglende overensstemmelse med disse kriterier medfører mangler i systemet og dermed en risiko for, at ulovlige udgifter attesteres over for Kommissionen, og for, at der udbetales for meget til medlemsstaterne.

2.2. Trin i vurderingen

Vurderingen af forvaltnings- og kontrolsystemerne følger nedenstående skema:

| | |
|---|--|
| 1 | • Vurderingskriterier |
| 2 | • Konklusion for hvert centralt krav på grundlag af vurderingskriterierne |
| 3 | • Konklusion for hver myndighed (forvaltningsmyndighed, attesteringsmyndighed, revisionsmyndighed) |
| 4 | Samlet konklusion |

Det skal understreges, at revisorens faglige vurdering og effektive kvalitetskontrol er af afgørende betydning på alle trin af vurderingsprocessen for at sikre sammenhæng i

revisionsresultaterne.

For at opnå en høj grad af sikkerhed og give en erklæring vedrørende forvaltnings- og kontrolsystemernes funktionsmåde bør der udføres systemrevisioner, herunder overholdelsestest af centrale kontroller i centrale organer. Denne overholdelsestest bør udføres for en række projekter og transaktioner i forvaltningsmyndigheden, attesteringsmyndigheden, deres bemyndigede organer og revisionsmyndigheden.

Test af kontroller i attesteringsmyndigheden og dennes bemyndigede organ(er) kan ligeledes bidrage til revision af regnskaber (se artikel 29, stk. 3, i Kommissionens delegerede forordning).

Den metodologi, der anvendes til stikprøveudtagelse til test af kontroller (såsom stikprøveudtagning efter egenskab eller skønsmæssig udvælgelse), skal fastlægges af revisionsmyndigheden (for medlemsstaterne) eller Kommissionen. Når mange bemyndigede organer arbejder under samme program, kan der udvælges en passende stikprøve til test af centrale kontroller. Stikprøven af bemyndigede organer bør udvælges på grundlag af en passende risikovurdering under hensyntagen til elementer som risikoprofilen af operationer under det bemyndigede organ, mængden af midler, operationernes kompleksitet og/eller nyhedsværdi, ændringer i organisationsstrukturen, medarbejderens ekspertise mv. Under alle omstændigheder definerer revisoren i overensstemmelse med revisionsstandarder i sin revisionsrapport revisionens omfang, og om konklusionen dækker hele systemet eller kun en del af det.

Den metodologi, der anvendes til at bestemme stikprøvestørrelsen til kontroltest, skal stemme overens med internationalt anerkendte revisionsstandarder (INTOSAI, IFAC eller IIA).

Resultaterne af disse tests vil sammen med andre kvalitative elementer og revisionsprocedurer danne grundlag for vurderingen.

Revisorerne bør derefter for hvert trin (dvs. først for hvert vurderingskriterium, derefter for hvert centralt krav, for hver myndighed og for den samlede konklusion om forvaltnings- og kontrolsystemerne) udarbejde deres konklusioner på grundlag af følgende kategorier:

- Kategori 1. **Fungerer godt. Ingen eller kun mindre forbedringer kræves.** Der er ikke konstateret eller kun konstateret få mangler. Disse mangler har ingen eller begrænset indvirkning på funktionen af de vurderede centrale krav/myndighederne/systemet.
- Kategori 2. **Fungerer, men enkelte forbedringer er nødvendige.** Der er konstateret visse mangler. Disse mangler har begrænset indvirkning på funktionen af de vurderede centrale krav/myndighederne/systemet. Der er udarbejdet henstillinger, som det reviderede organ bør gennemføre.
- Kategori 3. **Fungerer delvist, men behov for betydelige forbedringer.** Der blev konstateret alvorlige mangler, der eksponerer fondene for uregelmæssigheder. Disse mangler har betydelig indvirkning på funktionen af de centrale krav/myndighederne/systemet.
- Kategori 4. **Fungerer grundlæggende ikke.** Der blev konstateret utallige alvorlige og/eller omfattende mangler, som eksponerer fondene for uregelmæssigheder. Disse manglers indflydelse på de vurderede centrale krav/myndighederne/systemets funktionsmåde er betydelig – de vurderede centrale krav/myndighederne/systemet fungerer dårligt eller slet ikke.

Bilag II og III har til formål at lette de enkelte trin i vurderingsprocessen.

2.2.1 Vurderingskriterier

Det første trin består af en evaluering af vurderingskriterierne for hvert centralt krav, idet det

bestemmes, hvilken af ovennævnte fire kategorier der bedst svarer til hvert vurderingskriterium for det program, der revideres.

For at sikre en gennemsigtig og objektiv vurdering af hvert kriterium bør bilag II bruges.

Det er vigtigt at understrege, at revisorerne, når de kategoriserer hvert vurderingskriterium, bør anvende deres faglige vurdering og tage hensyn til eventuelle andre tilgængelige revisionsbeviser, som også bør analyseres. Disse revisionsbeviser kan omfatte al akkumuleret revisionsviden, herunder oplysninger, der stammer fra revisionen af systembeskrivelser, revisionserklæring og -rapport om udpegelsen, proceduremanualer, forvaltnings- og kontrolsystemernes funktionsmåde, forespørgsler eller samtaler med organer, som er involveret i forvaltnings- og kontrolsystemet.

2.2.2 Konklusion for hvert centralt krav

Andet trin består i at udarbejde en konklusion for hvert centralt krav på grundlag af de vurderingskriterier, der blev evalueret under trin 1. I evalueringen af de centrale krav er den samlede indvirkning på sikkerhedsniveauet principielt en afgørende faktor. I denne forbindelse er det nødvendigt at stille følgende spørgsmål:

- Hvad er indvirkningen af ikke at overholde eller kun delvist at overholde et bestemt vurderingskriterium eller centralt krav for konstateringen af fejl og uregelmæssigheder og for forvaltnings- og kontrolsystemet?
- Øger dette sandsynligheden for, at uretmæssige eller ulovlige udgifter ikke påvises, spores og/eller korrigeres tilstrækkeligt?

Følgende vejledning er udarbejdet som eksempler på mulige resultater af dette trin (efter at have kombineret test af centrale kontroller med andre kvalitative elementer):

- Hvis et eller flere vurderingskriterier er i kategori 3 eller kategori 4, kan revisoren med rimelighed konkludere, at dette ikke ville gøre det muligt at kategorisere det centrale krav som kategori 1 og højst sandsynligt som kategori 2.
- Hvis de fleste vurderingskriterier ligger i samme kategori, kan revisoren med rimelighed konkludere, at dette er et sundt grundlag for også at klassificere det centrale krav i samme kategori.
- Hvert centralt krav kan som hovedregel ikke klassificeres mere positivt end det dårligste vurderingskriterium, dog eventuelt med undtagelse af følgende vurderingskriterier:

Forvaltningsmyndigheden

2.3 Alle modtagne ansøgninger registreres. Ansøgninger registreres ved modtagelsen, der udleveres bevis for modtagelsen til hver ansøger, og godkendelsesstatus for hver ansøgning registreres.

2.5 Beslutninger om at godkende eller afvise ansøgninger og projekter træffes af en behørigt udpeget person eller instans, resultaterne meddeles skriftligt, og begrundelsen for godkendelse eller afvisning af ansøgninger beskrives klart. Klageproceduren og dermed relaterede beslutninger bør offentliggøres.

5.3 Der er indført procedurer til sikring af, at alle dokumenter, der er nødvendige for at sikre et passende revisionsspor, opbevares i overensstemmelse med kravene i artikel 140 i forordningen om fælles bestemmelser om adgang til dokumenter.

Attesteringsmyndighed

11.3 Der er sikret et tilstrækkeligt revisionsspor gennem elektronisk registrering og opbevaring af regnskaber for alle operationer, der understøtter alle de data, som kræves for at udarbejde betalingsanmodninger og regnskaber. Revisionssporet inden for attesteringsmyndigheden gør det muligt at afstemme udgifter anmeldt over for

Kommissionen med udgiftsanmeldelserne fra forvaltningsmyndigheden eller de bemyndigede organer.

13.5 Der er indført tilstrækkelige procedurer til sikring af rettidig indberetning til Kommissionen af udførelsen af EU-budgettet i overensstemmelse med artikel 59, stk. 5, litra a), i finansforordningen.

Revisionsmyndighed

18.5 Den årlige kontrolrapport for regnskabsåret og revisionserklæringen dækker alle de berørte medlemsstater i programmerne under det europæiske territoriale samarbejdes mål.

For at kunne drage konklusioner anlægges revisorerne en faglig vurdering og tager højde for eventuelle formildende faktorer. Der skal forelægges tilstrækkelige revisionsbeviser, som skal registreres i revisionssagen.

2.2.3 Konklusion for hver myndighed

Under trin 3 skal der drages en konklusion for hver myndighed baseret på resultaterne af kategoriseringen af hvert centralt krav i trin 2. Bilag II og III bør anvendes. Tabel 2 kombinerer vurderingen af hvert centralt krav, således at der kan drages en konklusion for hver myndighed, mens tabel 3, som er "forbindelsestabelen", forbinder konklusionen for hver myndighed med den samlede konklusion for systemet (forbindelse til trin 4).

Det er umuligt at forudse alle kombinationer af vurderinger af centrale krav for hver myndighed, men der kan dog gives følgende retningslinjer:

1. Hvert centralt krav skal vurderes uafhængigt af andre centrale krav inden for samme myndighed. Det betyder, at en svaghed i et af de centrale krav i en myndighed ikke kan opvejes af et andet centralt krav, der fungerer godt i samme myndighed. Kompenserende kontroller kommer kun i betragtning i forbindelse med den samlede vurdering af systemet (trin 4).
2. Nogle centrale krav er væsentlige med hensyn til udgifternes lovlighed og formelle rigtighed og den relevante myndigheds rette funktionsmåde. Kriterierne for bestemmelse af alvorlige mangler som defineret i artikel 2, nr. 39), i forordningen om fælles bestemmelser er fastlagt i artikel 30 i Kommissionens delegerede forordning og vedrører:
 - Forvaltningsmyndighed: centralt krav 2 (udvælgelse af operationer), 4 (forvaltningsverificeringer) og 5 (revisionsspor af dokumenter vedrørende udgifter og revisioner).
 - Attesteringsmyndighed: centralt krav 13 (udarbejdelse og attestering af de årlige regnskaber).
 - Revisionsmyndighed: centralt krav 15 (systemrevisioner), 16 (revisioner af operationer) og 18 (pålidelig revisionserklæring og udarbejdelse af den årlige revisionsrapport).
3. Klassificeres de syv væsentlige centrale krav nævnt i ovenstående pkt. 2 i kategori 1 eller 2, vil dette have en positiv indflydelse på den samlede konklusion.
4. Hvis de væsentlige centrale krav i ovenstående pkt. 2 eller to eller flere af de andre centrale krav for en myndighed klassificeres i kategori 3 eller 4, kan den relevante myndighed samlet set ikke vurderes i en højere kategori end kategori 3 eller 4. Mangler med hensyn til et væsentligt centralt krav kan med andre ord ikke opvejes af en bedre klassificering af de andre centrale krav for den pågældende myndighed.
5. Hvis nogle af funktionerne er uddelegeret til bemyndigede organer, skal bilag II og III opdeles yderligere, og de samme kriterier, som anvendes for

forvaltningsmyndigheden/attesteringsmyndigheden, anvendes for at drage en konklusion for det bemyndigede organ og på denne baggrund en samlet konklusion for forvaltningsmyndigheden eller attesteringsmyndigheden.

Revisorerne skal bruge deres faglige vurdering til at drage en passende konklusion for hver myndighed og evaluere den samlede konklusion i tabellen i bilag III i denne vejledning.

2.2.4 Samlet konklusion

I dette sidste trin sammenholder revisorerne konklusionen for hver myndighed og den samlede konklusion for programmets forvaltnings- og kontrolsystem ved at afdække eventuelle formildende faktorer og kompenserende kontroller, der måtte findes hos en myndighed, og som effektivt mindsker risikoen i det samlede forvaltnings- og kontrolsystem.

Hvis en revisor f.eks. konkluderer, at attesteringsmyndighedens kontroller er ufuldstændige eller ikke effektive nok, men forvaltningsverificeringerne i forvaltningsmyndigheden (eller ved uddelegering i det bemyndigede organ) er af god kvalitet og effektiv, kan dette mindske risikoen for, at uregelmæssige udgifter attesteres og sendes til Kommissionen. Det bør erindres, at centralt krav 4 (forvaltningsverificeringer) fortsat er det vigtigste og højest prioriterede middel til forsvar af forvaltnings- og kontrolsystemerne mod uregelmæssigheder. Det er derfor vigtigt at anerkende, at det er vigtigt, at dette centrale krav fungerer korrekt, for at kunne vurdere risikoen for tilbagebetaling af uregelmæssige udgifter fra Kommissionen. Det er vigtigt at understrege, at det skal påvises, at disse kontroller fungerer korrekt, før de kan indgå som en formildende faktor eller en kompenserende kontrol. Et andet eksempel på en formildende faktor, inden der udstedes en revisionserklæring, kan være, at der er gennemført en handlingsplan, som har forbedret forvaltnings- og kontrolsystemet (for at undgå lignende uregelmæssigheder i fremtiden) og korrigeret de væsentligste uregelmæssigheder, der ikke tidligere er blevet opdaget ved stikprøvekontrol eller kontrol af forvaltningsverificeringerne (finansielle korrektioner for tidligere anmeldte udgifter).

Revisoren fastsætter niveauet for den resterende risiko for transaktionernes regelmæssighed og udarbejder endelig den samlede konklusion for hvert systems overholdelse af de centrale krav. Bilag III bør anvendes.

1. Der anvendes samme kategorier til den samlede vurdering af systemerne og af de enkelte centrale krav og myndigheder for at sikre ensartede resultater i alle procedurens trin.
2. Før revisoren fastsætter niveauet for den resterende risiko, skal denne tage hensyn til eventuelle formildende faktorer som beskrevet ovenfor.

Den samlede konklusion for hvert forvaltnings- og kontrolsystem danner således grundlag for at bestemme sikkerhedsniveauer og konfidensniveauer for revisioner af operationer. I forbindelse med udarbejdelse af den årlige kontrolrapport kan revisoren således ved at samle sine konklusioner om forvaltnings- og kontrolsystemet formulere en revisionserklæring for programmet og om nødvendigt anbefale efterfølgende foranstaltninger.

Medlemsstaterne bør endvidere anvende dette revisionsarbejde til at gennemføre bestemmelserne i artikel 124, stk. 5, i forordningen om fælles bestemmelser om forpligtelsen til at overvåge opfyldelsen af udpegelseskriterierne. For at lette dette arbejde indeholder bilag IV en tabel, der forbinder udpegelseskriterierne og de dermed forbundne centrale krav.

BILAG I – CENTRALE KRAV OG VURDERINGSKRITERIER

Dette bilag identificerer hovedelementerne i forvaltnings- og kontrolsystemerne og fastlægger vurderingskriterierne, idet der tages hensyn til mindstekravene i det gældende retsgrundlag for perioden 2014-2020. Hovedelementerne, struktureret efter myndighed, er de elementer, der er udpeget til og væsentlige for at sikre udgifternes lovlighed og formelle rigtighed, og at de operationer, som indgår i programmer, der støttes af ESI-fondene (med undtagelse af ELFUL), er reelle.

1. Centrale krav i relation til forvaltningsmyndigheden og dens bemyndigede organ(er)

Centralt krav 1: Tilstrækkelig adskillelse af funktioner samt passende systemer til rapportering og overvågning i tilfælde, hvor den ansvarlige myndighed uddelegerer udførelse af opgaver til et andet organ

(Artikel 72, litra a), b), e) og h), artikel 122, stk. 2), artikel 123, stk. 1 og 6, og artikel 125, stk. 1, i forordningen om fælles bestemmelser)

Vurderingskriterier:

1.1 Der findes en klar beskrivelse og fordeling af funktioner (organisationsplan, vejledende antal stillinger, krav om kvalifikationer og erfaring, jobbeskrivelser), herunder en formel, dokumenteret aftale med klar beskrivelse af opgaver, som forvaltningsmyndigheden måtte have uddelegeret til det eller de bemyndigede organer.

1.2 Der findes de nødvendige medarbejdere og den nødvendige ekspertise på de forskellige niveauer og til de forskellige funktioner i forvaltningsmyndigheden og de bemyndigede organer under hensyntagen til antallet, størrelsen og kompleksiteten af de relevante programmer, herunder eventuelle hensigtsmæssige outsourcingordninger.

1.3 Princippet om adskillelse af funktioner i forvaltningsmyndighedens organisation, hvor dette er relevant, og navnlig i tilfælde af at medlemsstaten har besluttet at beholde attesteringsfunktionen i samme administrative struktur som forvaltningsmyndigheden, samt mellem forvaltningsmyndigheden og andre organer i forvaltnings- og kontrolsystemet (attesteringsmyndigheden eller dennes bemyndigede organer, revisionsmyndigheden eller andre revisionsorganer), er overholdt.

1.4 Der findes komplette og tilstrækkelige procedurer og manualer, som ajourføres efter behov, og som dækker alle hovedaktiviteter i forvaltningsmyndigheden og de bemyndigede organer, herunder rapporterings- og overvågningsprocedurer for uregelmæssigheder og for inddrivelse af uberettiget udbetalte beløb.

1.5 Der er indført tilstrækkelige procedurer og ordninger til effektivt at kunne overvåge og føre tilsyn med de opgaver, som er uddelegeret til det eller de bemyndigede organer, på grundlag af tilstrækkelige rapporteringsmekanismer (gennemgang af det bemyndigede organs metodologi, løbende gennemgang af resultater rapporteret af det bemyndigede organ, herunder om muligt ny kontrol på stikprøvebasis af det af det bemyndigede organ udførte arbejde).

1.6 Der tages hensyn til proportionalitetsprincippet, som er rammen for at sikre, at der om nødvendigt udøves passende risikostyring og navnlig i tilfælde af større ændringer i aktiviteter og ændringer i forvaltnings- og kontrolstrukturerne.

Centralt krav 2: Relevant udvælgelse af operationer

(Artikel 72, litra c), og artikel 125, stk. 3, i forordningen om fælles bestemmelser)

Vurderingskriterier:

2.1 Forvaltningsmyndigheden udarbejder med henblik på overvågningsudvalgets godkendelse passende udvælgelsesprocedurer og -kriterier, der:

- a. sikrer operationernes bidrag til at nå de specifikke mål for og resultater af den relevante prioritet
- b. er ikke-diskriminerende og gennemsigtige
- c. tager hensyn til fremme af ligestilling mellem mænd og kvinder og princippet om bæredygtig udvikling som omhandlet i artikel 7 og 8 i forordningen om fælles bestemmelser.

2.2 Indkaldelser af ansøgninger offentliggøres⁴.

Indkaldelser af ansøgninger offentliggøres for at nå ud til alle potentielle støttemodtagere og indeholder en klar beskrivelse af den anvendte udvælgelsesprocedure og støttemodtagernes rettigheder og forpligtelser.

2.3 Alle modtagne ansøgninger registreres.

Ansøgninger registreres ved modtagelsen, der udleveres bevis for modtagelsen til hver ansøger, og godkendelsesstatus for hver ansøgning registreres.

2.4 Alle ansøgninger eller projekter evalueres i overensstemmelse med de gældende kriterier.

Evalueringen anvendes konsekvent og uden forskelsbehandling. De anvendte kriterier og point er de samme, som dem overvågningsudvalget har godkendt, og som fremgår af indkaldelsen.

I forbindelse med vurderingen af ansøgningerne eller projekterne sikrer forvaltningsmyndigheden, at evaluatorene har den krævede ekspertise og uafhængighed.

Forvaltningsmyndigheden bør derudover undersøge, om:

- a. Den valgte operation hører under anvendelsesområdet for den eller de relevante fonde og kan tildeles en interventionskategori.
- b. Støttemodtageren har den administrative, finansielle og operationelle kapacitet til at opfylde betingelserne om finansiering.
- c. Såfremt operationen er indledt, inden der indgives en ansøgning om finansiering, skal den gældende relevante lovgivning for operationen overholdes.
- d. De operationer, der er udvalgt til støtte, omfatter ikke aktiviteter, som indgik i en operation, som har været eller burde have været genstand for en inddrivelsesprocedure efter flytning af en produktionsaktivitet uden for programområdet.

Alle faser i denne evaluering bør dokumenteres på tilstrækkelig vis.

2.5 Beslutninger om at godkende eller afvise ansøgninger og projekter, bør træffes af en behørigt bemyndiget person i det ansvarlige udpegede organ, og resultaterne bør meddeles skriftligt i en aftale eller en beslutning (eller et lignende dokument) til kandidaten med tydelig angivelse af begrundelserne for godkendelse eller afvisning. Klageproceduren og dermed relaterede beslutninger bør offentliggøres.

⁴ Finder ikke anvendelse i tilfælde af direkte tildeling af EU-midler til visse nationale, regionale eller lokale projekter.

Centralt krav 3: Tilstrækkelige oplysninger til støttemodtagerne

(Artikel 125, stk. 3, litra c), i forordningen om fælles bestemmelser)

Vurderingskriterier:

3.1 Effektiv kommunikation til modtagerne om deres rettigheder og forpligtelser, navnlig de nationale regler for støtteberettigelse for programmet, gældende EU-regler for støtteberettigelse, de særlige betingelser for støtte til de enkelte operationer vedrørende de produkter og tjenesteydelser, der skal leveres under operationen, finansieringsplanen, tidsfrister for gennemførelse, krav til særskilt regnskab eller passende regnskabskoder samt oplysninger, der skal opbevares og formidles. Forpligtelser vedrørende information og offentlighed bør ligeledes klart fremgå og formidles.

3.2 Der findes klare, entydige nationale støtteberettigelsesregler for programmet.

3.3 Der findes en strategi til sikring af, at modtagerne har adgang til de nødvendige oplysninger og får passende vejledning (foldere, brochurer, seminarer, workshoper, websteder mv.).

Centralt krav 4: Tilstrækkelige forvaltningsverificeringer

(Artikel 72, litra c) og h), og artikel 125, stk. 4, litra a), og stk. 5 og 6, i forordningen om fælles bestemmelser)

Vurderingskriterier:

4.1 Forvaltningsverificeringen omfatter:

- a. Administrativ verificering af alle støttemodtageres anmodninger om refusion: Alle anmodninger om refusion indgivet af støttemodtagere bør gøres til genstand for administrative verificeringer foretaget af forvaltningsmyndighedens eller dennes bemyndigede organ(er) inden attesteringen og omfatte en undersøgelse af både selve anmeldelsen og den relevante vedlagte dokumentation. Omfanget og typen af den dokumentation, som støttemodtagerne anmodes om med henblik på verificering, er baseret på en risikovurdering af de enkelte typer af sager eller støttemodtagere.
- b. Forvaltningsmyndighedens eller dennes bemyndigede organ(er)s verificeringer på stedet af operationer bør foretages, når projektet er godt i gang, af både fysiske og finansielle fremskridt (f.eks. til uddannelsesforanstaltninger).

4.2 Verificeringer på stedet af individuelle operationer kan foretages af forvaltningsmyndigheden eller dennes bemyndigede organ(er) på stikprøvebasis. Hyppigheden og dækningen af verificeringerne på stedet skal stå i et rimeligt forhold til størrelsen af den offentlige støtte til en operation og til det risikoniveau, som forvaltningsmyndigheden og dennes bemyndigede organ(er) har konstateret under deres administrative verificeringer, og som revisionsmyndigheden har konstateret i sine revisioner af forvaltnings- og kontrolsystemet som helhed. Registrene bør indeholde en beskrivelse af de anvendte stikprøvemetoder, identificere de udvalgte operationer og give et overblik over konklusionerne på verificeringerne og de opdagede uregelmæssigheder.

4.3 Der bør findes skriftlige procedurer og omfattende tjeklister til anvendelse i forvaltningsverificeringerne med henblik på at opdage eventuel væsentlig fejlinformation. Det betyder, at tjeklister som minimum bør omfatte efterprøvning af:

- a. refusionsanmodningens korrekthed
- b. den støtteberettigede periode
- c. overensstemmelse med det godkendte projekt
- d. overensstemmelse med den godkendte finansieringssats (hvis relevant)

- e. overensstemmelse med de relevante regler for støtteberettigelse og EU's og nationale regler om offentlige indkøb, statsstøtte, miljø, finansielle instrumenter, bæredygtig udvikling, offentlighed, krav om lige muligheder og ikke-forskelsbehandling
- f. projektets rigtighed, herunder fysiske fremskridt med produktet eller tjenesteydelsen og overholdelse af betingelser og vilkår i støtteaftalen og af output- og resultatindikatorer
- g. de anmeldte udgifter og revisionssporets eksistens og overholdelse deraf for en række udgiftsposter
- h. et særskilt regnskabssystem eller en passende regnskabskode for alle transaktioner med tilknytning til en operation for operationer, der godtgøres på grundlag af de faktisk medgåede støtteberettigede omkostninger. Dette særskilte regnskabssystem eller denne passende regnskabskode muliggør verificering af 1) den korrekte fordeling af udgifter, som kun delvist er relateret til den medfinansierede operation, og 2) visse udgiftstyper, der kun betragtes som støtteberettigede inden for visse grænser eller i forhold til andre omkostninger.

4.4 Der bør opbevares bevis for følgende:

- a. de administrative verificeringer og verificeringer på stedet, herunder udført arbejde og opnåede resultater
- b. opfølgning af de påviste resultater.

Disse registre udgør støttedokumentationen og oplysningerne til den årlige sammenfatning, som skal udarbejdes af forvaltningsmyndigheden.

4.5 Der findes procedurer godkendt af forvaltningsmyndigheden for at sikre, at attesteringsmyndigheden modtager alle nødvendige oplysninger om de verificeringer, der udføres med henblik på attestering.

Forvaltningsverificeringer bør foretages til tiden for udgifter, som er attesteret i regnskabet for en givet regnskabsår.

Centralt krav 5: Effektivt system til at opbevare alle dokumenter om udgifter og revisioner for at sikre et tilstrækkeligt revisionsspor.

(Artikel 72, litra g), artikel 122, stk. 3, artikel 140, artikel 125, stk. 4, litra d), og artikel 125, stk. 8, i forordningen om fælles bestemmelser)

Vurderingskriterier:

5.1 De detaljerede regnskabsregistreringer og dokumentation for operationer opbevares på det rigtige forvaltningsplan (som f.eks. operationens tekniske specifikationer og finansielle plan, fremskridt med hensyn til at opnå output og resultater og overvågningsrapporter, dokumenter vedrørende anvendelse, evaluering, udvælgelse, godkendelse af støtte og udbuds- og kontraktprocedurer og rapporter om inspektioner af de medfinansierede produkter og tjenesteydelser) og indeholder oplysningerne i artikel 25, stk. 1, i Kommissionens delegerede forordning. Regnskabssystemet muliggør identifikation af både modtagere og andre involverede organer sammen med bilaget for betalingen.

5.2 Forvaltningsmyndigheden fører et register over identiteten og placeringen af de organer, som ligger inde med udgifts- og revisionsbilag. Dette omfatter alle de dokumenter, der er nødvendige for at sikre et passende revisionsspor, som kan være i elektronisk form i tilfælde af udveksling af elektroniske oplysninger mellem støttemodtagere og relevante organer i henhold til artikel 122, stk. 3, i forordningen om fælles bestemmelser.

5.3 Der er indført procedurer til sikring af, at alle dokumenter, der er nødvendige for at sikre et passende revisionsspor, opbevares i overensstemmelse med kravene i artikel 140 i forordningen om fælles bestemmelser om adgang til dokumenter.

Centralt krav 6: Pålideligt system til indsamling, registrering og lagring af data med henblik på overvågning, evaluering, finansiel forvaltning, verificering og revision, herunder forbindelse til støttemodtagernes systemer til elektronisk dataudveksling

(Artikel 72, litra d), artikel 112, stk. 3, artikel 122, stk. 3, artikel 125, stk. 2, litra a), d), e), artikel 125, stk. 4, litra d), og 8, og artikel 140 i forordningen om fælles bestemmelser)

Vurderingskriterier:

6.1 Der findes et elektronisk system, som for hver operation kan indsamle, registrere og lagre de data, som kræves i henhold til bilag III i Kommissionens delegerede forordning, herunder data om indikatorer og delmål og om programmets fremskridt med hensyn til at nå målene fra forvaltningsmyndigheden i henhold til artikel 125, stk. 2, litra a), i forordningen om fælles bestemmelser.

Hvis en operation støttes af ESF, bør den omfatte data om de enkelte deltagere og en opdeling af data vedrørende indikatorer efter køn, hvor dette er nødvendigt.

6.2 Der er indført tilstrækkelige procedurer til at kunne aggregere dataene, hvor dette er nødvendigt, med henblik på evaluering, revisioner og betalingsanmodninger og regnskaber, årlige sammenfatninger, årlig gennemførelse og endelige rapporter, herunder rapporter om finansielle data sendt til Kommissionen.

6.3 Der er indført tilstrækkelige procedurer for at sikre:

- a. sikkerheden og vedligeholdelsen af dette elektroniske system, dataintegritet under hensyntagen til internationalt anerkendte standarder som f.eks. ISO/IEC 27001:2013 og ISO/IEC 27002:2013, datafortrolighed, godkendelse af afsender og opbevaring af dokumenter og data, navnlig i overensstemmelse med artikel 122, stk. 3, artikel 125, stk. 4, litra d), artikel 125, stk. 8, og artikel 140 i forordningen om fælles bestemmelser
- b. beskyttelse af fysiske personer i forbindelse med behandling af personoplysninger.

Centralt krav 7: Effektiv gennemførelse af forholdsmæssige foranstaltninger til bekæmpelse af svig

(Artikel 72, litra h), artikel 122, stk. 2, og artikel 125, stk. 4, litra c), i forordningen om fælles bestemmelser)

Vurderingskriterier:

7.1 Inden forvaltningsmyndighederne påbegynder gennemførelsen af programmet, foretager de en vurdering af indvirkningen på og sandsynligheden for risici for svig for de centrale processer i gennemførelsen af de operationelle programmer. Vurderingen af risikoen for svig bør ideelt set gentages hvert år eller hvert andet år, afhængigt af risikoniveauet. Resultatet af vurderingen af risikoen for svig bør godkendes af den øverste ledelse i forvaltningsmyndigheden.

7.2 Foranstaltninger til bekæmpelse af svig er struktureret omkring fire centrale elementer i cyklusen for bekæmpelse af svig: forebyggelse, opdagelse, korrigerende og retsforfølgelse.

7.3 Der er indført tilstrækkelige og proportionale forebyggende foranstaltninger, som er tilpasset de specifikke situationer, for at mindske den resterende risiko for svig til et acceptabelt niveau (såsom en missionserklæring, en adfærdskodeks, tonen i den øverste ledelses kommunikation, ansvarsfordelingen, uddannelse og oplysningskampagner,

dataanalyser samt ajourførte advarselsskilte om opmærksomhed på svig og indikatorer for svig).

7.4 Der er indført og gennemføres hensigtsmæssige "advarselsslamper".

7.5 Der er indført tilstrækkelige foranstaltninger ved opdagelse af en mistanke om svig, der sikrer tydelige rapporteringsmekanismer både ved mistanke om svig og ved svagheder i kontrollen, der kræver hensigtsmæssig koordinering med revisionsmyndigheden, kompetente undersøgelsesmyndigheder i medlemsstaten, Kommissionen og OLAF.

7.6 Der er indført passende processer til opfølgning af eventuelle mistanker om svig og dermed forbundne inddrivelses af EU-midler, som er brugt svigagtigt.

7.7 Der er indført opfølgingsprocedurer med henblik på at gennemgå alle processer, procedurer eller kontroller i forbindelse med potentiel eller faktisk svig, som bør udmønte sig i en efterfølgende gennemgang af vurderingen af risikoen for svig.

Centralt krav 8: Hensigtsmæssige procedurer for udarbejdelsen af forvaltningserklæringen og den årlige sammenfatning af de endelige revisionsrapporter og af udførte kontroller

(Artikel 125, stk. 4, litra e), i forordningen om fælles bestemmelser)

Vurderingskriterier:

8.1 Med henblik på udarbejdelse af den årlige sammenfatning findes der tilstrækkelige procedurer til sikring af:

- a. en tilstrækkelig gennemgang og opfølgning af de endelige resultater af alle revisioner og kontroller, der gennemføres af de relevante organer for hvert program, herunder forvaltningsverificeringer udført af forvaltningsmyndigheden eller af de bemyndigede organer på dennes vegne og revisioner udført af revisionsmyndigheden og EU-revisionerne eller under deres beføjelser
- b. en analyse af arten og omfanget af de afdækkede fejl og svagheder i systemerne og den efterfølgende opfølgning på disse mangler (gennemført eller planlagte korrigerende foranstaltninger)
- c. gennemførelsen af forebyggende og korrigerende foranstaltninger i tilfælde af, at der afdækkes systemiske fejl.

8.2 Forvaltningserklæringen bør baseres på den årlige sammenfatning og bør udarbejdes i overensstemmelse med modellen i Kommissionens relevante gennemførelsesforordning.

8.3 Det forberedende arbejde til den årlige sammenfatning og forvaltningserklæringen bør dokumenteres tilstrækkeligt.

8.4 Den årlige sammenfatning og forvaltningserklæringen samt al relevant dokumentation og information stilles til rådighed for revisionsmyndigheden i god tid i forhold til dennes vurdering. Der fastsættes passende interne tidsfrister til dette formål.

2. Centrale krav i relation til attesteringsmyndigheden og dens bemyndigede organer

Centralt krav 9: Tilstrækkelig adskillelse af funktioner samt passende systemer til rapportering og overvågning i tilfælde, hvor den ansvarlige myndighed uddelegerer udførelse af opgaver til et andet organ

(Artikel 72, litra a), b) og e), artikel 123, stk. 2 og 6, og artikel 126 i forordningen om fælles bestemmelser).

Vurderingskriterier:

Der bør være:

9.1. En klar beskrivelse og fordeling af funktioner (organisationsplan, vejledende antal stillinger, krav om kvalifikationer og/eller erfaring, jobbeskrivelser), herunder en formel, dokumenteret aftale med klar beskrivelse af opgaver, som attesteringsmyndigheden måtte have uddelegeret til de bemyndigede organer.

9.2. Et tilstrækkeligt antal menneskelige ressourcer på de forskellige niveauer og til de forskellige funktioner i attesteringsmyndigheden under hensyntagen til antallet, størrelsen og kompleksiteten af de relevante programmer, herunder eventuelle hensigtsmæssige outsourcingordninger.

9.3. Overholdelse af princippet om adskillelse af funktioner i attesteringsmyndighedens organisation, hvor dette er relevant, og navnlig i tilfælde af at medlemsstaten har besluttet at beholde attesteringsfunktionen i samme administrative struktur som forvaltningsmyndigheden, samt mellem attesteringsmyndigheden og andre organer i forvaltnings- og kontrolsystemet (forvaltningsmyndigheden og dennes bemyndigede organer, revisionsmyndigheden og andre revisionsorganer).

9.4. Komplette og tilstrækkelige procedurer og manualer, som ajourføres efter behov, der dækker alle hovedaktiviteter i attesteringsmyndigheden og de bemyndigede organer, herunder rapporterings- og overvågningsprocedurer for uregelmæssigheder (uregelmæssigheder rapporteret af bemyndigede organer eller opdaget af attesteringsmyndigheden) og for inddrivelse af uberettiget udbetalte beløb.

9.5 Tilstrækkelige procedurer og ordninger til effektivt at kunne overvåge og føre tilsyn med de opgaver, som er uddelegeret til det eller de bemyndigede organer, på grundlag af tilstrækkelige rapporteringsmekanismer (gennemgang af det bemyndigede organs metodologi, løbende gennemgang af resultater rapporteret af det bemyndigede organ, herunder om muligt ny kontrol på stikprøvebasis af det af det bemyndigede organ udførte arbejde).

9.6 Hensyntagen til proportionalitetsprincippet, som er rammen for at sikre, at der om nødvendigt udøves passende risikostyring og navnlig i tilfælde af større ændringer i aktiviteter og ændringer i forvaltnings- og kontrolstrukturerne.

Centralt krav 10: Passende procedurer for udarbejdelsen og indgivelsen af betalingsanmodninger

(Artikel 126, litra a), e) og f), i forordningen om fælles bestemmelser).

Vurderingskriterier:

10.1. Det er indført passende procedurer, hvor dette er relevant, til sikring af, at der modtages og tages højde for passende oplysninger fra forvaltningsmyndigheden og/eller dennes bemyndigede organ(er) om det første plans udførte forvaltningsverificeringer og resultaterne af de revisioner, der er foretaget af revisionsmyndigheden eller under dennes ansvar.

- a. Den aftalte procedure bør indeholde en tydelig beskrivelse af de specifikke oplysninger, som skal anvendes til attesteringsprocessen, fra forvaltningsmyndigheden og revisionsmyndigheden, for at sikre, at der løbende og rettidigt modtages relevante oplysninger.
- b. Det er tilsikret, at attesteringsmyndigheden med henblik på attesteringen har modtaget al den nødvendige dokumentation, herunder ajourførte relevante oplysninger om resultatet af det første plans forvaltningsverificeringer fra forvaltningsmyndigheden og dennes bemyndigede organer samt revisionsrapporter fra revisionsmyndigheden eller fra EU's organer.

- c. Der er sikret systematisk, rettidig og dokumenteret gennemgang af de rapporter, som forvaltningsmyndigheden og dennes bemyndigede organ(er) har udarbejdet, herunder en gennemgang af resultaterne af det første trins forvaltningsverificeringer forud for udarbejdelsen af udgiftserklæringen til Kommissionen.
- d. Der er sikret en systematisk, rettidig og dokumenteret gennemgang af alle relevante modtagne revisionsrapporter og hensyntagen til revisionsresultaterne forud for udarbejdelsen af udgiftserklæringen til Kommissionen.
- e. Det er sikret, at resultaterne af undersøgelserne af det første trins verificeringer og revisionsrapporter indgår i konklusionen om, hvorvidt der er tilstrækkeligt grundlag til at attestere, at den udgift, der attesteres, er lovlig og formelt rigtig.

10.2. Skriftlige procedurer bør omfatte detaljerede kontroller, tydelig ansvarsfordeling og arbejdsgang for hele attesteringsprocessen, herunder passende validering under overholdelse af "princippet om fire øjne" og attesteringsmyndighedens tilsyn med dennes bemyndigede organers eller organs bidrag til denne attesteringsproces.

Centralt krav 11: Passende elektroniske registre over de anmeldte udgifter og de tilsvarende offentlige bidrag

(Artikel 126, litra d) og g), i forordningen om fælles bestemmelser)

Vurderingskriterier:

11.1. Der føres passende elektroniske regnskabsregistreringer af udgifter, der er anmeldt til Kommissionen.

11.2. Der er indført passende procedurer med hensyn til at føre præcise og nøjagtige elektroniske registre over udgifter, der fremsendes med henblik på forvaltningsmyndighedens attesting, herunder det tilsvarende offentlige bidrag til støttemodtagerne.

11.3. Der er sikret et tilstrækkeligt revisionsspor gennem elektronisk registrering og opbevaring af regnskaber for alle operationer, som understøtter alle data, som kræves for at udarbejde betalingsanmodninger og regnskaber. Revisionssporet inden for attesteringsmyndigheden gør det muligt at afstemme udgifter anmeldt over for Kommissionen med udgiftsanmeldelserne fra forvaltningsmyndigheden og de bemyndigede organer.

Centralt krav 12: Passende og fuldstændige regnskaber over inddrivelige beløb, inddrevne beløb og tilbagetrukne beløb

(Artikel 72, litra h), artikel 137, stk. 1, litra b), og artikel 137, stk. 2, i forordningen om fælles bestemmelser)

Vurderingskriterier:

12.1. Der er indført passende og effektive procedurer med henblik på at føre nøjagtige og fuldstændige beviser på tilbagetrukne og inddrevne beløb i regnskabsåret, de beløb, som skal inddrives ved regnskabsårets udgang, de gennemførte inddrivelses i henhold til artikel 72, litra h), og 137, stk. 1, litra b), i forordningen om fælles bestemmelser, og at de uinddrivelige beløb i regnskaberne svarer til beløbene i regnskabssystemerne.

12.2. Der føres passende regnskabsregistre som bevis for, at udgifter er udeladt fra regnskaberne i overensstemmelse med artikel 137, stk. 2, i forordningen om fælles bestemmelser, hvis det er relevant, og at alle de påkrævede korrektioner er afspejlet i regnskabet for det pågældende regnskabsår.

Centralt krav 13: Passende procedurer for udarbejdelsen og attesteringen af de årlige regnskabers fuldstændighed, nøjagtighed og pålidelighed

(Artikel 72, litra h), artikel 126, litra b), c) og h), og artikel 137 i forordningen om fælles bestemmelser samt artikel 59, stk. 5, litra a), i finansforordningen)⁵

Vurderingskriterier:

13.1. Der bør indføres passende procedurer for udarbejdelsen og attesteringen af regnskaberne fuldstændighed, nøjagtighed og pålidelighed, og det bør sikres, at de udgifter, som er angivet i regnskaberne, er i overensstemmelse med gældende ret og er afholdt i forbindelse med de operationer, der er udvalgt til finansiering i overensstemmelse med de gældende kriterier for programmet.

13.2. Der er indført passende procedurer til sikring af, at de udgifter, som er angivet i regnskaberne, svarer til de mellemliggende betalinger, som er anmeldt i regnskabsåret efter korrektion af eventuelle skrivefejl og fradrag af alle uregelmæssige beløb, som er konstateret i forvaltningsverificeringer og revisioner og tilbagetrukket eller inddrevet i det givne regnskabsår, og efter midlertidig tilbagetrækning af udgifter, som gennemgår en vurdering af deres støtteberettigelse på tidspunktet for udarbejdelsen af regnskabet.

13.3. Der er indført passende procedurer til sikring af, at inddrevne beløb, beløb, der skal inddrives, beløb, der skal tilbagetrækkes fra tidligere mellemliggende betalingsanmodninger, og inddrivelige beløb afspejles korrekt i regnskaberne. Proceduren bør sikre, at der føres regnskab over inddrivelige beløb og beløb, der trækkes tilbage efter hel eller delvis annullering af bidraget til en operation. Inddrevne beløb skal betales tilbage, inden programmet afsluttes, ved at trække dem fra i den efterfølgende udgiftsoversigt.

13.4. Regnskaberne stilles til rådighed i god tid for forvaltningsmyndigheden til information og for revisionsmyndigheden med henblik på vurdering. Der er fastsat passende interne tidsfrister til dette formål.

13.5 Der er indført tilstrækkelige procedurer til sikring af rettidig indberetning af regnskaberne til Kommissionen i overensstemmelse med artikel 59, stk. 5, i finansforordningen.

3. Centrale krav i relation til revisionsmyndigheden

Centralt krav 14: Tilstrækkelig adskillelse af funktioner samt passende systemer til sikring af, at ethvert organ, der foretager revision i overensstemmelse med programmets revisionsstrategi, besidder den nødvendige funktionelle uafhængighed og tager hensyn til internationalt anerkendte revisionsstandarder

(Artikel 72, litra a), b) og e), og artikel 123, stk. 4 og 5, i forordningen om fælles bestemmelser)

Vurderingskriterier:

14.1 Der gives en tydelig beskrivelse og fordeling af funktioner i overensstemmelse med revisionsstrategien (organisationsdiagram, planlagte ressourcer, krav om kvalifikationer og erfaring, uddannelseskra mv.), herunder om der findes en formel aftale, der tydeligt viser alle opgaver, der udføres af andre revisionsorganer under tilsyn af revisionsmyndigheden.

14.2 Der findes de krævede medarbejdere med den nødvendige ekspertise til at opfylde alle krav under hensyntagen til antallet, størrelsen og kompleksiteten af de relevante programmer, herunder eventuelle passende outsourcingordninger.

⁵ Der bør endvidere, hvor det er relevant, tages højde for regnskabsvejledningen.

14.3 Princippet om adskillelse af funktioner mellem revisionsmyndigheden (samt eventuelle andre revisionsorganer) og andre organer i forvaltnings- og kontrolsystemet (forvaltningsmyndighed, attesteringsmyndighed og deres bemyndigede organer) samt princippet om revisionsmyndighedens og andre revisionsorganers uafhængighed er overholdt, jf. artikel 72, litra a) og b), og 123, stk. 4 og 5, i forordningen om fælles bestemmelser (jf. også Kommissionens vejledning om udpegelse og revisionsstrategi).

14.4 Der er indført fuldstændige og passende procedurer og manualer baseret på internationalt anerkendte revisionsstandarder, herunder intern kvalitetskontrol og, hvor det er relevant, procedurer for overvågning af og tilsyn med effektiviteten af de opgaver, som er uddelegeret til et eller flere andre revisionsorganer på grundlag af passende rapporteringsmekanismer.

Centralt krav 15: Tilstrækkelige systemrevisioner

(Artikel 72, litra f), og artikel 127, stk. 1, i forordningen om fælles bestemmelser)

Vurderingskriterier:

15.1 Systemrevisionerne gennemføres i overensstemmelse med den senest ajourførte revisionsstrategi og er baseret på en tydeligt beskrevet revisionsmetodologi, herunder en korrekt risikoanalyse og hensyntagen til internationalt anerkendte revisionsstandarder.

15.2 Revisionens anvendelsesområde fokuserer på de centrale krav til forvaltnings- og kontrolsystemerne i de relevante organer (forvaltningsmyndigheder, attesteringsmyndigheder og bemyndigede organer). Revisionens anvendelsesområde omfatter bl.a. verificering af, at de relevante myndigheder på korrekt vis sikrer overensstemmelse med EU's og nationale regler om offentlige indkøb, statsstøtte, miljø, finansielle instrumenter, bæredygtig udvikling, offentlighed, krav om lige muligheder og ikke-forskelsbehandling, pålidelighed af data vedrørende resultatindikatorer og delmål og programmets fremskridt med hensyn til at nå sine mål.

15.3 Alle faser i systemrevisionen er dokumenteret behørigt. Der findes passende og fuldstændige tjeklister, som omfatter verificeringer af alle centrale krav i forvaltnings- og kontrolsystemerne.

15.4 Der findes effektive procedurer for overvågning af gennemførelsen af anbefalinger og korrigerende foranstaltninger fra revisionsrapporter.

15.5 Der findes tilstrækkelige beviser for at verificere fastlæggelsen af det sikkerhedsniveau, som systemerne frembyder.

Centralt krav 16: Tilstrækkelige revisioner af operationer

(Artikel 72, litra f), og artikel 127 i forordningen om fælles bestemmelser, og artikel 27 og 28 i Kommissionens delegerede forordning)

Vurderingskriterier:

16.1 Der findes en beskrivelse af den godkendte metodologi til udvælgelse af operationer, som omfatter stikprøvemethoden, stikprøveenheden, parametre for stikprøvetagning, resultatet og den grad af pålidelighed, som systemrevisionerne giver (eller på et indledende trin fra det arbejde, der ligger i udpegelsesprocessen), herunder den planlagte væsentlighedstærskel, i overensstemmelse med artikel 127, stk. 1, i forordningen om fælles bestemmelser og artikel 28 i Kommissionens delegerede forordning (jf. også Kommissionens vejledning om stikprøvetagning).

16.2 Revisionerne af operationer tager højde for internationalt anerkendte revisionsstandarder og udføres i overensstemmelse med revisionsstrategien.

16.3 Revisionerne af operationer udføres på grundlag af den dokumentation, som udgør revisionssporet, og verificerer lovligheden og den formelle rigtighed af de anmeldte udgifter til Kommissionen og dækker som minimum elementerne i artikel 27 i Kommissionens delegerede forordning, nemlig:

- a) at operationen blev udvalgt i overensstemmelse med udvælgelseskriterierne for det operationelle program, ikke var fysisk fuldført eller fuldt ud gennemført, før støttemodtageren indgav ansøgningen om støtte under det operationelle program, er blevet gennemført i overensstemmelse med beslutningen om godkendelse og opfyldte alle betingelser, der gælder på tidspunktet for revisionen vedrørende funktionalitet, anvendelse og mål, der skal nås
- b) at de udgifter, der er anmeldt til Kommissionen, svarer til regnskabsregistreringerne, og at den påkrævede dokumentation viser et tilstrækkeligt revisionsspor, jf. den delegerede forordnings artikel 25
- c) med hensyn til udgifter, der er anmeldt til Kommissionen og bestemt i overensstemmelse med artikel 67, stk. 1, litra b) og c), og artikel 109 i forordningen om fælles bestemmelser og artikel 14, stk. 1, i forordning (EU) nr. 1304/2013 (ESF-forordningen), at output og resultater, der ligger til grund for betalingerne til støttemodtageren, er blevet leveret, at data om deltagere eller øvrig dokumentation vedrørende output og resultater stemmer overens med de oplysninger, der er indgivet til Kommissionen, og at den påkrævede supplerende dokumentation viser et tilstrækkeligt revisionsspor, jf. den delegerede forordnings artikel 25
- d) at det offentlige bidrag er udbetalt til støttemodtageren i overensstemmelse med artikel 132, stk. 1, i forordningen om fælles bestemmelser.

16.4 Revisionerne af operationer omfatter, hvis det er relevant, verificering på stedet af den fysiske gennemførelse af operationen.

16.5. Revisionerne af operationer verificerer nøjagtigheden og fuldstændigheden af de tilsvarende udgifter, der er registreret af attesteringsmyndigheden i dens regnskabssystem, og afstemningen af revisionssporet på alle niveauer.

16.6 Navnlig bør alle faser af revisionerne af operationer dokumenteres korrekt i arbejdsdokumenterne (herunder tjeklister) med angivelse af det specifikt udførte revisionsarbejde, de udarbejdede revisionsrapporter og de konklusioner, som er draget af dette arbejde.

16.7 Hvis de konstaterede problemer som krævet i artikel 27, stk. 5, i Kommissionens delegerede forordning ser ud til at være af systemisk art og derfor indebærer en risiko for andre operationer under det operationelle program, skal revisionsmyndigheden sikre, at der foretages yderligere undersøgelser, herunder eventuelt ekstra revisioner, for at bestemme problemernes omfang, og skal anbefale de nødvendige korrigerende tiltag.

16.8 Der findes effektive procedurer til overvågning af gennemførelsen af anbefalinger og korrigerende foranstaltninger som følge af revisionsoperationer.

Centralt krav 17: Tilstrækkelige revisioner af regnskaber

(Artikel 127, stk. 7, i forordningen om fælles bestemmelser, artikel 29 i Kommissionens delegerede forordning, og artikel 59, stk. 5, litra a) og b), i finansforordningen)

Vurderingskriterier:

17.1 Revisioner af regnskaber udføres af revisionsmyndigheden i overensstemmelse med artikel 29 i Kommissionens delegerede forordning (jf. også Kommissionens vejledning om revision af regnskaber) og med programmets revisionsstrategi med fokus på at vurdere de centrale krav, som er relevante for attesteringsmyndigheden.

17.2 Med henblik på revisionserklæringen kontrollerer revisionsmyndigheden for at konstatere, at regnskaberne giver et retvisende billede, at alle de elementer, der kræves i henhold til artikel 137 i forordningen om fælles bestemmelser, er korrekt medtaget i regnskaberne og svarer til de supplerende regnskabsdokumenter, som alle relevante myndigheder eller organer og støttemodtagere fører. Revisionsmyndigheden verificerer på grundlag af de modtagne regnskaber fra attesteringsmyndigheden, at:

- a) det samlede beløb af støtteberettigede udgifter, der er anmeldt i overensstemmelse med artikel 137, stk. 1, litra a), i forordningen om fælles bestemmelser, stemmer overens med de udgifter og det tilsvarende offentlige bidrag, der er medtaget i betalingsanmodninger, der er indgivet til Kommissionen for de relevante regnskabsår, og, hvis der er forskelle, at der er givet tilstrækkelige forklaringer i regnskaberne for de afstemte beløb
- b) de beløb, der er fratrukket og inddrevet i regnskabsåret, de beløb, der skal inddrives ved regnskabsårets udgang, de inddrivelses, der er foretaget i henhold til artikel 71 i forordningen om fælles bestemmelser, og de uinddrivelige beløb, der fremgår af regnskaberne, svarer til de beløb, der er opført i attesteringsmyndighedens regnskabssystemer og er baseret på beslutninger, som den ansvarlige forvaltningsmyndighed eller attesteringsmyndighed har truffet
- c) udgifter er udeladt fra regnskaberne i overensstemmelse med artikel 137, stk. 2, i forordningen om fælles bestemmelser, hvis det er relevant, og at alle de påkrævede korrektioner er afspejlet i regnskabet for det pågældende regnskabsår
- d) programbidrag, der er udbetalt til finansielle instrumenter og statsstøtteforskud, der er udbetalt til modtagere, underbygges af oplysningerne hos forvaltningsmyndigheden og attesteringsmyndigheden.

De i litra b, c) og d) omhandlede kontroller kan foretages som stikprøvekontrol.

17.3 Der tages hensyn til internationalt anerkendte revisionsstandarder i revisioner af regnskaber. Navnlig bør alle faser af revisioner af regnskaber dokumenteres korrekt i arbejdsdokumenterne (herunder tjeklister) som bevis på det specifikt udførte revisionsarbejde (under systemrevisioner, revisioner af operationer og de endelige supplerende verificeringer af de regnskaber, som attesteringsmyndigheden har indgivet til revisionsmyndigheden), de udarbejdede revisionsrapporter og konklusionerne fra sådant arbejde.

17.4 Der er indført effektive revisionsprocedurer i revisionsmyndigheden til overvågning af gennemførelsen af anbefalinger og korrigerende foranstaltninger som følge af revisioner af regnskaber, herunder en nøjagtig afspejling af de finansielle korrektioner, som er foretaget i regnskaberne (som opfølgning på resultaterne af revisionerne af operationer).

Centralt krav 18: Passende procedurer for tilvejebringelsen af en pålidelig revisionserklæring og for udarbejdelsen af den årlige kontrolrapport

(Artikel 127, stk. 5, i forordningen om fælles bestemmelser, og artikel 59, stk. 5, litra b), i finansforordningen)

Vurderingskriterier:

18.1 Revisionsmyndigheden har indført procedurer til sikring af, at den årlige kontrolrapport og revisionserklæringen er pålidelige, afspejler konklusionerne fra systemrevisionerne, revisionerne af operationer og revisionerne af regnskaber og følger modellerne i Kommissionens relevante gennemførelsesforordning (jf. også Kommissionens vejledning om den årlige kontrolrapport og revisionserklæringen).

18.2 Revisionsmyndigheden har indført procedurer til sikring af, at den årlige kontrolrapport og revisionserklæringen fremsendes til Kommissionen inden tidsfristen i artikel 59, stk. 5, litra b), i finansforordningen.

18.3 Alle opdagede fejl rapporteres korrekt og behandles i overensstemmelse med fejlforekomsten og revisionserklæringen.

18.4 Hvis den samlede kalkulerede fejlforekomst ligger over væsentlighedstærsklen, analyserer revisionsmyndigheden indvirkningen deraf og giver anbefalinger for at sikre, at der træffes korrigerende foranstaltninger med henblik på at opnå en acceptabel samlet resterende fejlforekomst.

18.5 Den årlige kontrolrapport og revisionserklæringen dækker alle de berørte medlemsstater i programmerne under det europæiske territoriale samarbejdes mål.

BILAG II: EVALUERING AF CENTRALE KRAV PÅ BAGGRUND AF VURDERINGSKRITERIERNE OG EFTER MYNDIGHED

| Henvisninger til artikler i forordningen om fælles bestemmelser, Kommissionens delegerede forordning og finansforordningen | CENTRALE KRAV OG VURDERINGSKRITERIER | VURDERINGSKATEGORIER ⁶ |
|---|--|-----------------------------------|
| | Forvaltningsmyndighed/bemyndiget organ | |
| Artikel 72, litra a), b), e) og h), artikel 122, stk. 2), artikel 123, stk. 1 og 6, artikel 125, stk. 1, i forordningen om fælles bestemmelser. | Centralt krav 1) Tilstrækkelig adskillelse af funktioner samt passende systemer til rapportering og overvågning i tilfælde, hvor den ansvarlige myndighed uddelegerer udførelse af opgaver til et andet organ | |
| Vurderingskategori | 1.1 Der findes en klar beskrivelse og fordeling af funktioner (organisationsplan, vejledende antal stillinger, krav om kvalifikationer og/eller erfaring, jobbeskrivelser), herunder en formel, dokumenteret aftale med klar beskrivelse af opgaver, som forvaltningsmyndigheden måtte have uddelegeret til det eller de bemyndigede organer. | |
| | 1.2 Der findes de nødvendige medarbejdere og den nødvendige ekspertise på de forskellige niveauer og til de forskellige funktioner i forvaltningsmyndigheden og de bemyndigede organer under hensyntagen til antallet, størrelsen og kompleksiteten af de relevante programmer, herunder eventuelle hensigtsmæssige outsourcingordninger. | |
| | 1.3 Princippet om adskillelse af funktioner i forvaltningsmyndighedens organisation, hvor dette er relevant, og navnlig i tilfælde af at medlemsstaten har besluttet at beholde attersteringsfunktionen i samme administrative struktur som forvaltningsmyndigheden, samt mellem forvaltningsmyndigheden og andre organer i forvaltnings- og kontrolsystemet (attersteringsmyndigheden og/eller dennes bemyndigede organ(er), revisionsmyndigheden og/eller andre revisionsorganer), er overholdt. | |
| | 1.4 Der findes komplette og tilstrækkelige procedurer og manualer, som ajourføres efter behov, og som dækker alle hovedaktiviteter i forvaltningsmyndigheden og de bemyndigede organer, herunder rapporterings- og overvågningsprocedurer for uregelmæssigheder og for inddrivelse af uberettiget udbetalte beløb. | |
| | 1.5 Der er indført tilstrækkelige procedurer og ordninger til effektivt at kunne overvåge og føre tilsyn med de opgaver, som er uddelegeret til det eller de bemyndigede organer, på grundlag af tilstrækkelige rapporteringsmekanismer (gennemgang af det bemyndigede organs metodologi, løbende gennemgang af resultater rapporteret af det bemyndigede organ, herunder om muligt ny kontrol på stikprøvebasis af det af det bemyndigede organ udførte arbejde). | |
| | 1.6 Hensyntagen til proportionalitetsprincippet, som er rammen for at sikre, at der om nødvendigt udøves passende risikostyring og navnlig i tilfælde af større ændringer i aktiviteter og ændringer i forvaltnings- og kontrolstrukturerne. | |
| Artikel 72, litra c), artikel 125, stk. 3, i forordningen om fælles bestemmelser | Centralt krav 2) Relevant udvælgelse af operationer | |
| Vurderingskategori | 2.1 Forvaltningsmyndigheden udarbejder med henblik på overvågningsudvalgets godkendelse passende udvælgelsesprocedurer og -kriterier, der: a) sikrer operationernes bidrag til at nå de specifikke mål for og resultater af den relevante prioritet, b) er ikke-diskriminerende og gennemsigtige og c) tager hensyn til fremme af ligestilling mellem mænd og kvinder og princippet om bæredygtig udvikling som omhandlet i artikel 7 og 8 i forordningen om fælles bestemmelser. | |
| | 2.2 Indkaldelser af ansøgninger offentliggøres ⁷ . Indkaldelser af ansøgninger offentliggøres for at nå ud til alle potentielle støttemodtagere og indeholder en klar beskrivelse af den anvendte udvælgelsesprocedure og støttemodtagernes rettigheder og forpligtelser. | |

⁶ Kategori 1, 2, 3 og 4 som defineret i afsnit 2.2 i denne vejledning og i tabel 2 – bilag IV i forordning (EU) nr. 480/2014.

⁷ Finder ikke anvendelse i tilfælde af direkte tildeling af EU-midler til visse nationale, regionale eller lokale projekter.

| Henvisninger til artikler i forordningen om fælles bestemmelser, Kommissionens delegerede forordning og finansforordningen | CENTRALE KRAV OG VURDERINGSKRITERIER | VURDERINGSKATEGORIER ⁶ |
|--|---|-----------------------------------|
| | <p>2.3 Alle modtagne ansøgninger registreres³. Ansøgninger registreres ved modtagelsen, der udleveres bevis for modtagelsen til hver ansøger, og godkendelsesstatus for hver ansøgning registreres.</p> <p>2.4 Alle ansøgninger/projekter evalueres i overensstemmelse med de gældende kriterier. Evalueringen anvendes konsekvent og uden forskelsbehandling. De anvendte kriterier/point er de samme, som dem overvågningsudvalget har godkendt, og som fremgår af indkaldelsen. I forbindelse med vurderingen af ansøgningerne/projekterne sikrer forvaltningsmyndigheden, at evaluatorene har den krævede ekspertise og uafhængighed. [Se den resterende tekst i bilag I denne vejledning.]</p> <p>2.5 Beslutninger om at godkende eller afvise ansøgninger/projekter, bør træffes af en behørigt bemyndiget person i det ansvarlige udpegede organ, og resultaterne bør meddeles skriftligt i en aftale eller en beslutning (eller et lignende dokument) til kandidaten med tydelig angivelse af begrundelserne for godkendelse eller afvisning af ansøgningerne. Klageproceduren og dermed relaterede beslutninger bør offentliggøres.</p> | |
| Artikel 125, stk. 3, litra c), i forordningen om fælles bestemmelser | Centralt krav 3) Tilstrækkelige oplysninger til støttemodtagerne | |
| Vurderingskategori | <p>3.1 Effektiv kommunikation til modtagerne om deres rettigheder og forpligtelser, navnlig de nationale regler for støtteberettigelse for programmet, gældende EU-regler for støtteberettigelse, de særlige betingelser for støtte til de enkelte operationer vedrørende de produkter og tjenesteydelser, der skal leveres under operationen, finansieringsplanen, tidsfrister for gennemførelse, krav til særskilt regnskab eller passende regnskabskoder samt oplysninger, der skal opbevares og formidles. Forpligtelser vedrørende information og offentlighed bør ligeledes klart fremgå og formidles.</p> <p>3.2 Der findes klare, entydige nationale støtteberettigelsesregler for programmet.</p> <p>3.3 Der findes en strategi til sikring af, at modtagerne har adgang til de nødvendige oplysninger og får passende vejledning (foldere, brochurer, seminarer, workshops, websteder mv.).</p> | |
| Artikel 72, litra c) og h), artikel 125, stk. 4, litra a), og stk. 5 og 6, i forordningen om fælles bestemmelser | Centralt krav 4) Passende forvaltningsverificeringer | |
| Vurderingskategori | <p>4.1 Forvaltningsverificeringen omfatter:</p> <p>a) Administrativ verificering af alle støttemodtagers anmodninger om refusion: [Se den resterende tekst i bilag I i denne vejledning.]</p> <p>b) Verificeringer af operationer på stedet: Forvaltningsmyndighedens eller dennes bemyndigede organ(er)s verificeringer på stedet af operationer bør foretages, når projektet er godt i gang, af både fysiske og finansielle fremskridt (f.eks. til uddannelsesforanstaltninger).</p> <p>4.2 Verificeringer på stedet af individuelle operationer kan foretages af forvaltningsmyndigheden eller dennes bemyndigede organ(er) på stikprøvebasis. [Se den resterende tekst i bilag I i denne vejledning.]</p> <p>4.3 Der bør findes skriftlige procedurer og omfattende tjeklister til anvendelse i forvaltningsverificeringerne med henblik på at opdage eventuel væsentlig fejlinformation. [Se den resterende tekst i bilag I i denne vejledning.]</p> <p>4.4 Der bør opbevares bevis for følgende: a) de administrative verificeringer og verificeringer på stedet, herunder udført arbejde og opnåede resultater, b) opfølgning af de påviste resultater. Disse registre udgør støttedokumentationen og oplysningerne til den årlige sammenfatning, som skal udarbejdes af forvaltningsmyndigheden.</p> <p>4.5 Der findes procedurer godkendt af forvaltningsmyndigheden for at sikre, at attesteringsmyndigheden modtager alle nødvendige oplysninger om de verificeringer, der udføres med henblik på attestering. Forvaltningsverificeringer bør foretages til tiden for udgifter, som er attesteret i regnskabet for en givet regnskabsår.</p> | |
| Artikel 72, litra g), artikel 122, stk. 3, artikel 140, artikel 125, stk. 4, litra d), og artikel 125, stk. 4 og 8, i forordningen om fælles bestemmelser. | Centralt krav 5) Effektivt system til at opbevare alle dokumenter om udgifter og revisioner for at sikre et tilstrækkeligt revisionsspor | |
| Vurderingskategori | 5.1 De detaljerede regnskabsregistreringer og dokumentation for operationer opbevares på det rigtige forvaltningsplan (som f.eks. operationens tekniske specifikationer og finansielle plan, fremskridt med hensyn til at opnå output og resultater og | |

| Henvisninger til artikler i forordningen om fælles bestemmelser, Kommissionens delegerede forordning og finansforordningen | CENTRALE KRAV OG VURDERINGSKRITERIER | VURDERINGSKATEGORIER ⁶ |
|--|--|-----------------------------------|
| | <p>overvågningsrapporter, dokumenter vedrørende anvendelse, evaluering, udvælgelse, godkendelse af støtte og udbuds- og kontraktprocedurer og rapporter om inspektioner af de medfinansierede produkter og tjenesteydelser) og indeholder oplysningerne i artikel 25, stk. 1, i Kommissionens delegerede forordning. Regnskabssystemet muliggør identifikation af både modtagere og andre involverede organer sammen med bilaget for betalingen.</p> <p>5.2 Forvaltningsmyndigheden fører et register over identiteten og placeringen af de organer, som ligger inde med udgifts- og revisionsbilag. Dette omfatter alle de dokumenter, der er nødvendige for at sikre et passende revisionsspor, som kan være i elektronisk form i tilfælde af udveksling af elektroniske oplysninger mellem støttemodtagere og relevante organer i henhold til artikel 122, stk. 3, i forordningen om fælles bestemmelser.</p> <p>5.3 Der er indført procedurer til sikring af, at alle dokumenter, der er nødvendige for at sikre et passende revisionsspor, opbevares i overensstemmelse med kravene i artikel 140 i forordningen om fælles bestemmelser om adgang til dokumenter.</p> | |
| <p>Artikel 72, litra d), artikel 112, stk. 3, artikel 122, stk. 3, artikel 125, stk. 2, litra a), d) og e), artikel 125, stk. 4, litra d), og 8, og artikel 140 i forordningen om fælles bestemmelser.</p> | <p>Centralt krav 6) Pålideligt system til indsamling, registrering og lagring af data med henblik på overvågning, evaluering, finansiell forvaltning, verificering og revision, herunder forbindelse til støttemodtagernes systemer til elektronisk dataudveksling</p> | |
| <p>Vurderingskategori</p> | <p>6.1 Der findes et elektronisk system, som for hver operation kan indsamle, registrere og lagre de data, som kræves i henhold til bilag III i Kommissionens delegerede forordning, herunder data om indikatorer og delmål og om programmets fremskridt med hensyn til at nå målene fra forvaltningsmyndigheden i henhold til artikel 125, stk. 2, litra a), i forordningen om fælles bestemmelser. Hvis en operation støttes af ESF, bør den omfatte data om de enkelte deltagere og en opdeling af data vedrørende indikatorer efter køn, hvor dette kræves af ESF.</p> <p>6.2 Der er indført tilstrækkelige procedurer til at kunne aggregere dataene, hvor dette er nødvendigt, med henblik på evaluering, revisioner og betalingsanmodninger og regnskaber, årlige sammenfatninger, årlig gennemførelse og endelige rapporter, herunder rapporter om finansielle data sendt til Kommissionen.</p> <p>6.3 Der er indført tilstrækkelige procedurer for at sikre: a) sikkerheden og vedligeholdelsen af dette elektroniske system, dataintegritet under hensyntagen til internationalt anerkendte standarder som f.eks. ISO/IEC 27001:2013 og ISO/IEC 27002:2013, datafortrolighed, godkendelse af afsender og opbevaring af dokumenter og data, navnlig i overensstemmelse med artikel 122, stk. 3, artikel 125, stk. 4, litra d), artikel 125, stk. 8, og artikel 140 i forordningen om fælles bestemmelser og b) beskyttelse af fysiske personer i forbindelse med behandling af personoplysninger.</p> | |
| <p>Artikel 72, litra h), artikel 122, stk. 2, artikel 125, stk. 4, litra c), i forordningen om fælles bestemmelser</p> | <p>Centralt krav 7) Effektiv gennemførelse af forholdsmæssige foranstaltninger til bekæmpelse af svig</p> | |
| <p>Vurderingskategori</p> | <p>7.1 Inden forvaltningsmyndighederne påbegynder gennemførelsen af programmet, foretager de en vurdering af indvirkningen på og sandsynligheden for risici for svig for de centrale processer i gennemførelsen af de operationelle programmer. Vurderingen af risikoen for svig bør ideelt set gentages hvert år eller hvert andet år, afhængigt af risikoniveauet. Resultatet af vurderingen af risikoen for svig bør godkendes af den øverste ledelse i forvaltningsmyndigheden.</p> <p>7.2 Foranstaltninger til bekæmpelse af svig er struktureret omkring fire centrale elementer i cyklussen for bekæmpelse af svig: forebyggelse, opdagelse, korrigering og retsforfølgelse.</p> <p>7.3 Der er indført tilstrækkelige og proportionale forebyggende foranstaltninger, som er tilpasset de specifikke situationer, for at mindske den resterende risiko for svig til et acceptabelt niveau (såsom en missionserklæring, en adfærdskodeks, tonen i den øverste ledelses kommunikation, ansvarsfordelingen, uddannelse og oplysningskampagner, dataanalyser samt ajourførte advarselskilte om opmærksomhed på svig og indikatorer for svig).</p> <p>7.4 Der er indført og gennemføres hensigtsmæssige "advarselslamper".</p> <p>7.5 Der er indført tilstrækkelige foranstaltninger ved opdagelse af en mistanke om svig, der sikrer tydelige rapporteringsmekanismer både ved mistanke om svig og ved svagheder i kontrollen, der kræver hensigtsmæssig koordinering med revisionsmyndigheden, kompetente undersøgelsesmyndigheder i medlemsstaten, Kommissionen og OLAF.</p> <p>7.6 Der er indført passende processer til opfølgning af eventuelle mistanker om svig og dermed forbundne inddrivelsler af EU-</p> | |

| Henvisninger til artikler i forordningen om fælles bestemmelser, Kommissionens delegerede forordning og finansforordningen | CENTRALE KRAV OG VURDERINGSKRITERIER | VURDERINGSKATEGORIER ⁶ |
|--|---|-----------------------------------|
| | midler, som er brugt svigagtigt. 7.7 Der er indført opfølgingsprocedurer med henblik på at gennemgå alle processer, procedurer eller kontroller i forbindelse med potentiel eller faktisk svig, som bør udmønte sig i en efterfølgende gennemgang af vurderingen af risikoen for svig. | |
| Artikel 125, stk. 4, litra e), i forordningen om fælles bestemmelser | Centralt krav 8) Hensigtsmæssige procedurer for udarbejdelsen af forvaltningserklæringen og den årlige sammenfatning af de endelige revisionsrapporter og af udførte kontroller | |
| Vurderingskategori | 8.1 Med henblik på udarbejdelse af den årlige sammenfatning findes der tilstrækkelige procedurer til sikring af: a) en tilstrækkelig gennemgang og opfølgning af de endelige resultater af alle revisioner og kontroller, der gennemføres af de relevante organer for hvert program, herunder forvaltningsverificeringer udført af forvaltningsmyndigheden eller af de bemyndigede organer på dennes vegne og revisioner udført af revisionsmyndigheden og EU-revisionerne eller under deres beføjelser, b) en analyse af arten og omfanget af de afdækkede fejl og svagheder i systemerne og den efterfølgende opfølgning på disse mangler (gennemført eller planlagte korrigerende foranstaltninger), c) gennemførelsen af forebyggende og korrigerende foranstaltninger i tilfælde af, at der afdækkes systemiske fejl. 8.2 Forvaltningserklæringen bør baseres på den årlige sammenfatning og bør udarbejdes i overensstemmelse med modellen i Kommissionens relevante gennemførelsesforordning. 8.3 Det forberedende arbejde til den årlige sammenfatning og forvaltningserklæringen bør dokumenteres tilstrækkeligt. 8.4 Den årlige sammenfatning og forvaltningserklæringen samt al relevant dokumentation og information stilles til rådighed for revisionsmyndigheden i god tid i forhold til dennes vurdering. Der er fastsat passende interne tidsfrister til dette formål. | |
| | Attesteringsmyndighed/bemyndiget organ | |
| Artikel 72, litra a), b) og e), artikel 123, stk. 2 og 6, og artikel 126 i forordningen om fælles bestemmelser. | Centralt krav 9) Tilstrækkelig adskillelse af funktioner samt passende systemer til rapportering og overvågning i tilfælde, hvor den ansvarlige myndighed uddelegerer udførelse af opgaver til et andet organ | |
| Vurderingskategori | 9.1. En klar beskrivelse og fordeling af funktioner (organisationsplan, vejledende antal stillinger, krav om kvalifikationer og/eller erfaring, jobbeskrivelser), herunder en formel, dokumenteret aftale med klar beskrivelse af opgaver, som attesteringsmyndigheden måtte have uddelegeret til de bemyndigede organer. 9.2. Et tilstrækkeligt antal menneskelige ressourcer på de forskellige niveauer og til de forskellige funktioner i attesteringsmyndigheden under hensyntagen til antallet, størrelsen og kompleksiteten af de relevante programmer, herunder eventuelle hensigtsmæssige outsourcingordninger. 9.3. Princippet om adskillelse af funktioner i attesteringsmyndighedens organisation, hvor dette er relevant og navnlig i tilfælde af at medlemsstaten har besluttet at beholde attestationsfunktionen i samme administrative struktur som forvaltningsmyndigheden, samt mellem attestationsmyndighedens og andre myndigheder i forvaltnings- og kontrolsystemet (forvaltningsmyndigheden og/eller dennes bemyndigede organ(er), revisionsmyndigheden og/eller andre revisionsorganer), er overholdt. 9.4. Der findes komplette og tilstrækkelige procedurer og manualer, som ajourføres efter behov, der dækker alle hovedaktiviteter i attestationsmyndigheden og de bemyndigede organer, herunder rapporterings- og overvågningsprocedurer for uregelmæssigheder (uregelmæssigheder rapporteret af bemyndigede organer eller opdaget af attestationsmyndigheden) og for inddrivelse af uberettiget udbetalte beløb. 9.5 Der findes tilstrækkelige procedurer og ordninger til effektivt at kunne overvåge og føre tilsyn med de opgaver, som er uddelegeret til det eller de bemyndigede organer, på grundlag af tilstrækkelige rapporteringsmekanismer (gennemgang af det bemyndigede organs metodologi, løbende gennemgang af resultater rapporteret af det bemyndigede organ, herunder om muligt ny kontrol på stikprøvebasis af det af det bemyndigede organ udførte arbejde). 9.6 En ramme til sikring af, at der om nødvendigt udøves passende risikostyring. | |
| Artikel 126, litra a), e) og f), i forordningen om fælles bestemmelser. | Centralt krav 10) Passende procedurer for udarbejdelsen og indgivelsen af betalingsanmodninger | |
| Vurderingskategori | 10.1. Det er indført passende procedurer, hvor dette er relevant, til sikring af, at der modtages og tages højde for passende oplysninger fra forvaltningsmyndigheden og/eller dennes bemyndigede organ(er) om det første plans udførte forvaltningsverificeringer og resultaterne af de revisioner, der er foretaget af revisionsmyndigheden eller under dennes ansvar. [Se | |

| Henvisninger til artikler i forordningen om fælles bestemmelser, Kommissionens delegerede forordning og finansforordningen | CENTRALE KRAV OG VURDERINGSKRITERIER | VURDERINGSKATEGORIER ⁶ |
|--|--|-----------------------------------|
| | den resterende tekst i bilag I i denne vejledning.] 10.2. Der er indført procedurer med detaljerede kontroller, ansvarsfordeling og arbejdsgang for atteringsprocessen. | |
| Artikel 126, litra d) og g), i forordningen om fælles bestemmelser | Centralt krav 11) Passende elektroniske registre over de anmeldte udgifter og de tilsvarende offentlige bidrag | |
| Vurderingskategori | 11.1. Der føres passende elektroniske regnskabsregistreringer af udgifter, der er anmeldt til Kommissionen. 11.2. Der er indført passende procedurer med hensyn til at føre præcise og nøjagtige elektroniske registre over udgifter, der fremsendes med henblik på forvaltningsmyndighedens attering, herunder det tilsvarende offentlige bidrag til støttemodtagerne. 11.3. Der er sikret et tilstrækkeligt revisionsspor gennem elektronisk registrering og opbevaring af regnskaber for alle operationer, som understøtter alle data, som kræves til udarbejdelse af betalingsanmodninger og regnskaber. Revisionssporet inden for atteringsmyndigheden gør det muligt at afstemme udgifter anmeldt over for Kommissionen med udgiftsanmeldelserne fra forvaltningsmyndigheden/de bemyndigede organer. | |
| Artikel 72, litra h), artikel 137, stk. 1, litra b), og artikel 137, stk. 2, i forordningen om fælles bestemmelser | Centralt krav 12) Passende og fuldstændige regnskaber over inddrivelige beløb, inddrevne beløb og tilbagetrukne beløb | |
| Vurderingskategori | 12.1. Der er indført passende og effektive procedurer med henblik på at føre nøjagtige og fuldstændige beviser på tilbagetrukne og inddrevne beløb i regnskabsåret, de beløb, som skal inddrives ved regnskabsårets udgang, de gennemførte inddrivelses i henhold til artikel 72, litra h), og 137, stk. 1, litra b), i forordningen om fælles bestemmelser, og at de uinddrivelige beløb i regnskaberne svarer til beløbene i regnskabsystemerne. 12.2 Der føres passende regnskabsregistre som bevis for, at udgifter er udeladt fra regnskaberne i overensstemmelse med artikel 137, stk. 2, i forordningen om fælles bestemmelser, hvis det er relevant, og at alle de påkrævede korrektioner er afspejlet i regnskabet for det pågældende regnskabsår. | |
| Artikel 72, litra h), artikel 126, litra b), c) og h), og artikel 137 i forordningen om fælles bestemmelser | Centralt krav 13) Passende procedurer for udarbejdelsen og atteringen af de årlige regnskabs fuldstændighed, nøjagtighed og pålidelighed | |
| Vurderingskategori | 13.1. Der bør indføres passende procedurer for udarbejdelsen og atteringen af regnskaberne fuldstændighed, nøjagtighed og pålidelighed, og det bør sikres, at de udgifter, som er angivet i regnskaberne, er i overensstemmelse med gældende ret og er afholdt i forbindelse med de operationer, der er udvalgt til finansiering i overensstemmelse med de gældende kriterier for programmet. 13.2. Der er indført passende procedurer til sikring af, at de udgifter, som er angivet i regnskaberne, svarer til de mellemliggende betalinger, som er anmeldt i regnskabsåret efter fradrag af alle uregelmæssige beløb, som er konstateret i forvaltningsverificeringer og revisioner og tilbagetrukket eller inddrevet i det givne regnskabsår, og efter midlertidig tilbagetrækning af udgifter, som gennemgår en vurdering af deres støtteberettigelse på tidspunktet for udarbejdelsen af regnskabet. Korrektioner af skrivefejl bør også afspejles. 13.3. Der er indført passende procedurer til sikring af, at inddrevne beløb, beløb, der skal inddrives, beløb, der skal tilbagetrækkes fra tidligere mellemliggende betalingsanmodninger, og inddrivelige beløb afspejles korrekt i regnskaberne. Proceduren bør sikre, at der føres regnskab over inddrivelige beløb og beløb, der trækkes tilbage efter hel eller delvis annullering af bidraget til en operation. Inddrevne beløb skal betales tilbage, inden programmet afsluttes, ved at trække dem fra i den efterfølgende udgiftsoversigt. 13.4. Regnskaberne stilles til rådighed i god tid for forvaltningsmyndigheden til information og for revisionsmyndigheden med henblik på vurdering. Der er fastsat passende interne tidsfrister til dette formål. 13.5 Der er indført tilstrækkelige procedurer til sikring af rettidig indberetning af regnskaberne til Kommissionen i overensstemmelse med artikel 59, stk. 5, i finansforordningen. | |
| | Revisionsmyndighed | |
| Artikel 72, litra a), b) og e), og artikel 123, stk. 4 og 5, i forordningen om fælles bestemmelser | Centralt krav 14) Tilstrækkelig adskillelse af funktioner samt passende systemer til sikring af, at ethvert organ, der foretager revision i overensstemmelse med programmets revisionsstrategi, besidder den nødvendige funktionelle uafhængighed og tager hensyn til internationalt anerkendte revisionsstandarder | |
| Vurderingskategori | 14.1 Der gives en tydelig beskrivelse og fordeling af funktioner i overensstemmelse med revisionsstrategien (organisationsdiagram, planlagte ressourcer, krav om kvalifikationer og/eller erfaring, uddannelseskrav mv.), herunder om der findes en formel aftale, der | |

| Henvisninger til artikler i forordningen om fælles bestemmelser, Kommissionens delegerede forordning og finansforordningen | CENTRALE KRAV OG VURDERINGSKRITERIER | VURDERINGSKATEGORIER ⁶ |
|--|---|-----------------------------------|
| | <p>tydeligt viser alle opgaver, der udføres af andre revisionsorganer under tilsyn af revisionsmyndigheden.</p> <p>14.2 Der findes de krævede medarbejdere med den nødvendige ekspertise til at opfylde alle krav under hensyntagen til antallet, størrelsen og kompleksiteten af de relevante programmer, herunder eventuelle passende outsourcingordninger.</p> <p>14.3 Princippet om adskillelse af funktioner mellem revisionsmyndigheden (samt eventuelle andre revisionsorganer) og andre organer i forvaltnings- og kontrolsystemet (forvaltningsmyndighed, attesteringsmyndighed og/eller deres bemyndigede organer) samt princippet om revisionsmyndighedens og andre revisionsorganers uafhængighed er overholdt, jf. artikel 72, litra a) og b), og artikel 123, stk. 4 og 5, i forordningen om fælles bestemmelser (jf. også Kommissionens vejledning om udpegelse og revisionsstrategi).</p> <p>14.4 Der er indført fuldstændige og passende procedurer og manualer baseret på internationalt anerkendte revisionsstandarder, herunder intern kvalitetskontrol og, hvor det er relevant, procedurer for overvågning af og tilsyn med effektiviteten af de opgaver, som er uddelegeret til et eller flere andre revisionsorganer på grundlag af passende rapporteringsmekanismer.</p> | |
| <p>Artikel 72, litra f), og artikel 127, stk. 1, i forordningen om fælles bestemmelser</p> | <p>Centralt krav 15) Tilstrækkelige systemrevisioner</p> | |
| <p>Vurderingskategori</p> | <p>15.1 Systemrevisionerne gennemføres i overensstemmelse med den senest ajourførte revisionsstrategi og er baseret på en tydeligt beskrevet revisionsmetodologi, herunder en korrekt risikoanalyse og hensyntagen til internationalt anerkendte revisionsstandarder.</p> <p>15.2 Revisionens anvendelsesområde fokuserer på de centrale krav til forvaltnings- og kontrolsystemerne i de relevante organer (forvaltningsmyndigheder, attesteringsmyndigheder og bemyndigede organer). Revisionens anvendelsesområde omfatter bl.a. verificering af, at de relevante myndigheder på korrekt vis sikrer overensstemmelse med EU's og nationale regler om offentlige indkøb, statsstøtte, miljø, finansielle instrumenter, bæredygtig udvikling, offentlighed, krav om lige muligheder og ikke-forskelsbehandling, pålidelighed af data vedrørende resultatindikatorer og delmål og programmets fremskridt med hensyn til at nå sine mål.</p> <p>15.3 Alle faser i systemrevisionen er dokumenteret behørigt. Der findes passende og fuldstændige tjeklister, som omfatter verificeringer af alle centrale krav i forvaltnings- og kontrolsystemerne.</p> <p>15.4 Der findes effektive procedurer for overvågning af gennemførelsen af anbefalinger og korrigerende foranstaltninger fra revisionsrapporter.</p> <p>15.5 Der findes tilstrækkelige beviser for at verificere fastlæggelsen af det sikkerhedsniveau, som systemerne frembyder.</p> | |
| <p>Artikel 72, litra f), og artikel 127 i forordningen om fælles bestemmelser Artikel 27 og 28 i Kommissionens delegerede forordning</p> | <p>Centralt krav 16) Tilstrækkelige revisioner af operationer</p> | |
| <p>Vurderingskategori</p> | <p>16.1 Der findes en beskrivelse af den godkendte metodologi til udvælgelse af operationer, som omfatter stikprøvetagningen, stikprøveenheden, parametre for stikprøvetagning, resultatet og den grad af pålidelighed, som systemrevisionerne giver (eller på et indledende trin fra det arbejde, der ligger i udpegelsesprocessen), herunder den planlagte væsentlighedstærskel, i overensstemmelse med artikel 127, stk. 1, i forordningen om fælles bestemmelser og artikel 28 i Kommissionens delegerede forordning (jf. også Kommissionens vejledning om stikprøvetagning).</p> <p>16.2 Revisionerne af operationer tager højde for internationalt anerkendte revisionsstandarder og udføres i overensstemmelse med revisionsstrategien.</p> <p>16.3 Revisionerne af operationer udføres på grundlag af den dokumentation, som udgør revisionssporet, og verificerer lovligheden og den formelle rigtighed af de anmeldte udgifter til Kommissionen og dækker som minimum elementerne i artikel 27 i Kommissionens delegerede forordning, nemlig: [Se den resterende tekst i bilag I i denne vejledning.]</p> <p>16.6 Revisionerne af operationer omfatter, hvis det er relevant, verificering på stedet af den fysiske gennemførelse af operationen.</p> <p>16.5. Revisionerne af operationer verificerer nøjagtigheden og fuldstændigheden af de tilsvarende udgifter, der er registreret af attesteringsmyndigheden i dens regnskabssystem, og afstemningen af revisionssporet på alle niveauer.</p> <p>16.6 Navnlig bør alle faser af revisionerne af operationer dokumenteres korrekt i arbejdsdokumenterne (herunder tjeklister) med angivelse af det specifikt udførte revisionsarbejde, de udarbejdede revisionsrapporter og de konklusioner, som er draget af dette arbejde.</p> | |

| Henvisninger til artikler i forordningen om fælles bestemmelser, Kommissionens delegerede forordning og finansforordningen | CENTRALE KRAV OG VURDERINGSKRITERIER | VURDERINGSKATEGORIER ⁶ |
|---|--|-----------------------------------|
| | 16.7. Hvis de konstaterede problemer som krævet i artikel 27, stk. 5, i Kommissionens delegerede forordning ser ud til at være af systemisk art og derfor indebærer en risiko for andre operationer under det operationelle program, skal revisionsmyndigheden sikre, at der foretages yderligere undersøgelser, herunder eventuelt ekstra revisioner, for at bestemme problemernes omfang, og skal anbefale de nødvendige korrigerende tiltag. | |
| | 16.8 Der findes effektive procedurer til overvågning af gennemførelsen af anbefalinger og korrigerende foranstaltninger som følge af revisionsoperationer. | |
| Artikel 127, stk. 7, i forordningen om fælles bestemmelser, artikel 29 i Kommissionens delegerede forordning, og artikel 59, stk. 5, litra a) og b), i finansforordningen | Centralt krav 17) Tilstrækkelige revisioner af regnskaber | |
| Vurderingskategori | 17.1 Revisioner af regnskaber udføres af revisionsmyndigheden i overensstemmelse med artikel 29 i Kommissionens delegerede forordning (EU) nr. 480/2014 (jf. også Kommissionens vejledning om revision af regnskaber) og med programmets revisionsstrategi med fokus på at vurdere de centrale krav, som er relevante for attesteringsmyndigheden. | |
| | 17.2 Med henblik på revisionserklæringen kontrollerer revisionsmyndigheden for at konstatere, at regnskaberne giver et retvisende billede, at alle de elementer, der kræves i henhold til artikel 137 i forordningen om fælles bestemmelser, er korrekt medtaget i regnskaberne og svarer til de supplerende regnskabsdokumenter, som alle relevante myndigheder eller organer og støttemodtagere fører. Revisionsmyndigheden verificerer på grundlag af de modtagne regnskaber fra attesteringsmyndigheden, at: [Se den resterende tekst i bilag I i denne vejledning.] | |
| | 17.3 Der tages hensyn til internationalt anerkendte revisionsstandarder i revisioner af regnskaber. Navnlig bør alle faser af revisioner af regnskaber dokumenteres korrekt i arbejdsdokumenterne (herunder tjeklister) som bevis på det specifikt udførte revisionsarbejde (under systemrevisioner, revisioner af operationer og de endelige supplerende verificeringer af de regnskaber, som attesteringsmyndigheden har indgivet til revisionsmyndigheden), de udarbejdede revisionsrapporter og konklusionerne fra sådant arbejde. | |
| | 17.4 Der er indført effektive revisionsprocedurer i revisionsmyndigheden til overvågning af gennemførelsen af anbefalinger og korrigerende foranstaltninger som følge af revisioner af regnskaber, herunder en nøjagtig afspejling af de finansielle korrektioner, som er foretaget i regnskaberne (som opfølgning på resultaterne af revisionerne af operationer). | |
| Artikel 127, stk. 5, i forordningen om fælles bestemmelser, og artikel 59, stk. 5, litra b), i finansforordningen | Centralt krav 18) Passende procedurer for tilvejebringelsen af en pålidelig revisionserklæring og for udarbejdelsen af den årlige kontrolrapport | |
| Vurderingskategori | 18.1 Revisionsmyndigheden har indført procedurer til sikring af, at den årlige kontrolrapport og revisionserklæringen er pålidelige, afspejler konklusionerne fra systemrevisionerne, revisionerne af operationer og revisionerne af regnskaber og følger modellerne i Kommissionens relevante gennemførelsesforordning (jf. også Kommissionens vejledning om den årlige kontrolrapport og revisionserklæringen). | |
| | 18.2 Revisionsmyndigheden har indført procedurer til sikring af, at den årlige kontrolrapport og revisionserklæringen fremsendes til Kommissionen inden tidsfristen i artikel 59, stk. 5, litra b), i finansforordningen. | |
| | 18.3 Alle opdagede fejl rapporteres korrekt og behandles i overensstemmelse med fejlføremkomsten og revisionserklæringen. | |
| | 18.4 Hvis den samlede kalkulerede fejlføremkomst ligger over væsentlighedstærsklen, analyserer revisionsmyndigheden indvirkningen deraf og giver anbefalinger for at sikre, at der træffes korrigerende foranstaltninger med henblik på at opnå en acceptabel samlet resterende fejlføremkomst. | |
| | 18.5 Den årlige kontrolrapport og revisionserklæringen dækker alle medlemsstater, der er involveret i programmer under målet om europæisk territorialt samarbejde. | |

Udarbejdet af:
Revideret af:

Dato:
Dato:

BILAG III: OVERORDNET KONKLUSION EFTER FORVALTNINGS- OG KONTROLSYSTEM

| Medlemsstatens myndighed | Vurdering efter myndighed (Kategori 1 – 4) | Eksisterende formildende faktorer/kompenserende tilsyn, der har en direkte indflydelse på vurderingen på systemplan | Resterende risiko for manglende opfyldelse af kravene⁸ | Samlet konklusion efter system (Kategori 1 – 4) |
|--|---|--|--|--|
| Forvaltningsmyndighed | | | | |
| Attesteringsmyndighed | | | | |
| Revisionsmyndighed | | | | |
| <p>Udarbejdet af: _____ Dato: _____</p> <p>Revideret af: _____ Dato: _____</p> | | | | |

⁸ Meget lav, Lav, Medium, Høj.

BILAG IV: TABEL, DER VISER FORBINDELSEN MELLEM DE CENTRALE KRAV OG UDPEGELSESKRITERIERNE

| <i>Organ</i> | <i>Centralt krav/Vurderingskategori</i> | <i>Relevante udpegelseskriterier (Bilag XIII i forordningen om fælles bestemmelser)</i> |
|--------------|---|---|
| MA | CK 1 | |
| MA | 1. | 1. (i) / 1. (ii) |
| MA | 1.2 | 1. (iv) |
| MA | 1.3 | 1. (i) |
| MA | 1.4 | 1. (ii) / 3. A. |
| MA | 1.5 | 1. (ii) |
| MA | 1.6 | |
| MA | CK 2 | |
| MA | 2.1 | 3. A (i) |
| MA | 2.2 | 3. A (i) |
| MA | 2.3 | 3. A (i) |
| MA | 2.4 | 3. A (i) |
| MA | 2.5 | 3. A (i) |
| MA | CK 3 | |
| MA | 3.1 | 3.A.(v) / 3.A.(ix) |
| MA | 3.2 | 3.A.(ix) |
| MA | 3.3 | 3.A.(ix) |
| MA | CK 4 | |
| MA | 4.1 | 3. A. (ii) og (iii) |
| MA | 4.2 | 3. A. (ii) |
| MA | 4.3 | 3. A. (i) / 3.A.(ii) / 3. A. (iii) / 3.A.(v) |
| MA | 4.4 | 3.A.(ii) / 3. A. (vii) |
| MA | 4.5 | 3.A.(ii) / 3. B. (iv) / 4.B. |
| MA | CK 5 | |
| MA | 5.1 | 3.A.(iv) / 3.A.(vii) |
| MA | 5.2 | 3.A.(iv) / 3.A.(vii) |
| MA | 5.3 | 3.A (vii) |
| MA | CK 6 | |
| MA | 6.1 | 3.A (iv) og 4 . A (i) / og (ii) |
| MA | 6.2 | 3.A (iv) og (vii) og 4 . A (i) / og (ii) |
| MA | 6.3 | 3.A (iv) |
| MA | CK 7 | |
| MA | 7.1 | 3. A. (vi) |
| MA | 7.2 | 3. A. (vi) |
| MA | 7.3 | 3. A. (vi) |
| MA | 7.4 | 3. A. (vi) |
| MA | 7.5 | 3. A. (vi) |

| <i>Organ</i> | <i>Centralt krav/Vurderingskategori</i> | <i>Relevante udpegelseskriterier (Bilag XIII i forordningen om fælles bestemmelser)</i> |
|--------------|---|---|
| MA | 7.6 | 3. A. (vi) |
| MA | 7.7 | 3. A. (vi) |
| MA | CK 8 | |
| MA | 8.1 | 3. A (viii) |
| MA | 8.2 | 3. A (viii) |
| MA | 8.3 | 3. A (viii) |
| MA | 8.4 | 3. A (viii) |
| CA | CK 9 | |
| CA | 9.1 | 1. i) / 1. (ii) |
| CA | 9.2 | 1. (iv) |
| CA | 9.3 | 1. (i) |
| CA | 9.4 | 1. (ii) / 3. B. |
| CA | 9.5 | 1.(ii) |
| CA | 9.6 | |
| CA | CK 10 | |
| CA | 10.1 | 3.B.(iv) / 4.B. |
| CA | 10.2 | 1. (ii) / 3 / B. (i) |
| CA | CK 11 | |
| CA | 11.1 | 3.B. (iii) |
| CA | 11.2 | 3.B. (iii) |
| CA | 11.3 | 3.B. (iii) |
| CA | CK 12 | |
| | 12.1. | 3.B. (iii) |
| | 12.2 | 3.B. (iii) |
| CA | CK 13 | |
| CA | 13.1 | 3.B. (ii) |
| CA | 13.2 | 3.B. (i) / 3.B.(ii) |
| CA | 13.3 | 3.B. (ii) |
| CA | 13.4 | 3.B. (ii) |
| CA | 13.5 | 3.B. (ii) |
| AA | CK 14 | Ikke relevant |
| AA | CK 15 | Ikke relevant |
| AA | CK 16 | Ikke relevant |
| AA | CK 17 | Ikke relevant |
| AA | CK 18 | Ikke relevant |