



Europæiske struktur- og investeringsfonde

Vejledning til medlemsstaterne  
om udarbejdelse af  
forvaltningserklæringen og den årlige oversigt

**Programmeringsperiode 2014-2020**

Revision 2018

**ERKLÆRING OM ANSVARFRASKRIVELSE:** Dette er et arbejdsdokument, som Kommissionens tjenestegrene har udarbejdet. Det giver – med afsæt i gældende EU-lovgivning – teknisk vejledning til kolleger og andre organer, som er involveret i overvågning, kontrol eller gennemførelse af de europæiske struktur- og investeringsfonde (bortset fra Den Europæiske Landbrugsfond for Udvikling af Landdistrikterne (ELFUL)) om fortolkningen og anvendelsen af EU's regler på dette område. Formålet med dette dokument er at formidle Kommissionens tjenestegrenes forklaringer på og fortolkninger af de nævnte regler med henblik på at lette programgennemførelsen og fremme god praksis. Denne vejledning foregriber imidlertid ikke den fortolkning, som måtte blive givet af Domstolen eller Retten eller i Kommissionens beslutninger.

## INDHOLD

<b>AKRONYMER OG FORKORTELSER</b> .....	4
<b>I. BAGGRUND</b> .....	5
1. Henvisninger til forskrifter .....	5
2. Formålet med vejledningen .....	5
<b>II. VEJLEDNING</b> .....	6
1. Forvaltningserklæringen.....	6
1.1 Elementer i forvaltningserklæringens del 1 .....	6
1.1.1 Oplysningerne i regnskaberne er korrekt udformet, fuldstændige og nøjagtige i overensstemmelse med artikel 137, stk. 1, i forordningen om fælles bestemmelser .....	6
1.1.2 De udgifter, der er opført i regnskaberne, er blevet anvendt til de tilsigtede formål som defineret i forordningen om fælles bestemmelser og i overensstemmelse med princippet om forsvarlig økonomisk forvaltning .....	7
1.1.3 Det forvaltnings- og kontrolsystem, der er etableret for det operationelle program, giver de nødvendige garantier for de underliggende transaktioners lovlighed og formelle rigtighed i overensstemmelse med gældende ret .....	7
1.2 Elementer i forvaltningserklæringens del 2 .....	9
1.2.1 De uregelmæssigheder, der er udpeget i de endelige revisions- eller kontrolrapporter for det pågældende regnskabsår og er indberettet i den årlige oversigt vedføjet forvaltningserklæringen, er blevet korrekt behandlet i regnskaberne .....	9
1.2.2 Udgifter, der er genstand for en løbende vurdering af lovlighed og formel rigtighed, er blevet udeladt af regnskaberne, indtil vurderingen er afsluttet.....	9
1.2.3 Data om indikatorer, delmål og fremskridt i det operationelle program forelagt i henhold til artikel 125, stk. 2, litra a), i forordningen om fælles bestemmelser er pålidelige .....	10
1.2.4 Der er blevet indført effektive og forholdsmæssige foranstaltninger til bekæmpelse af svig under hensyntagen til de identificerede risici .....	10
1.2.5 Der er ikke nogen skjulte forhold, som kan være til skade for samarbejdet og politikken .....	11
2. Den årlige oversigt .....	11
2.1. Oversigt over de endelige revisionsberetninger udført af revisionsmyndigheden.....	12
2.1.1. Proceduremæssige aspekter.....	12
2.1.2 Art og omfang af fejl og svagheder, der er identificeret i systemerne .....	13
2.2. Oversigt over forvaltningsverificeringer .....	13
2.2.1. Proceduremæssige aspekter.....	13
2.2.2 Art og omfang af fejl og svagheder, der er identificeret i systemerne .....	14
2.3. Korrigerende foranstaltninger, der er truffet eller planlagt .....	15
3. Revisionsmyndighedens arbejde med forvaltningserklæringen.....	15
4. Tidsplan og planlægning .....	16
<b>BILAG 1 – SKABELON TIL DEN ÅRLIGE OVERSIGT</b> .....	18
<b>BILAG 2 - TYPOLOGI AF RESULTATER FRA ADMINISTRATIVE VERIFIKATIONER</b> .....	24



## AKRONYMER OG FORKORTELSER

AA	Revisionsmyndighed
ACR	Årlig kontrolrapport
AIR	Årlig gennemførelsesrapport
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
CIR	Kommissionens gennemførelsesforordning (EU) nr. 207/2015 af 20. januar 2015
CPR	Forordningen om fælles bestemmelser) (Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 1303/2013 af 17. december 2013 <sup>1</sup> som ændret ved forordning (EU, Euratom) 2018/1046
EGTS	Europæisk gruppe for territorielt samarbejde (forordning (EU) nr. 1302/2013 af 17. december 2013)
ESI-fonde	Europæiske struktur- og investeringsfonde Denne vejledning gælder dem alle (EFRU, ESF, Samhørighedsfonden, EHFF), bortset fra Den Europæiske Landbrugsfond for Udvikling af Landdistrikterne (ELFUL)
ETS	Europæisk territorielt samarbejde (Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 1299/2013 af 17. december 2013)
MA	Forvaltningsmyndighed
MCS	Forvaltnings- og kontrolsystem

<sup>1</sup> <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/DA/TXT/?uri=CELEX:32013R1303>

## I. BAGGRUND

### 1. Henvisninger til forskrifter

Forordning	Artikel
Forordning (EU) nr. 1303/2013 som ændret ved forordning (EU, Euratom) 2018/1046  Forordningen om fælles bestemmelser  <i>(herefter forordningen om fælles bestemmelser)</i>	Artikel 125, stk. 4, litra e), i forordningen om fælles bestemmelser – Forvaltningsmyndighedens funktioner – Forvaltningsmyndighedens ansvar for at udarbejde forvaltningserklæringen og den årlige oversigt
Forordning (EU) nr. 207/2015  Kommissionens gennemførelsesforordning  <i>(herefter Kommissionens gennemførelsesforordning)</i>	Artikel 6, stk. 1, og bilag VI (model til forvaltningserklæringen)
Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU, Euratom) nr. 2018/1046 af 18. juli 2018 om de finansielle regler vedrørende Unionens almindelige budget.  <i>(herefter Finansforordningen)</i>	Artikel 63, stk. 5, litra a) og b)

### 2. Formålet med vejledningen

Forvaltningsmyndigheden skal udarbejde en forvaltningserklæring og en årlig oversigt i overensstemmelse med artikel 63, stk. 5, litra a) og b), i finansforordningen og artikel 125, stk. 4, litra e), i forordningen om fælles bestemmelser. Disse dokumenter bidrager til at styrke den interne kontrol i medlemsstaterne med hensyn til gennemførelse af ESI-fondene samt til at øge ansvaret under ordningen med delt forvaltning.

Formålet med dette dokument er at give medlemsstaterne praktisk vejledning om deres ansvar med hensyn til at udarbejde forvaltningserklæringen og den årlige oversigt<sup>2</sup>.

---

<sup>2</sup> I overensstemmelse med artikel 125, stk. 4, litra e), i forordningen om fælles bestemmelser.

## II. VEJLEDNING

### 1. Forvaltningserklæringen

#### Indledning

Bilag VI til Kommissionens gennemførelsesforordning indeholder en model til forvaltningserklæringen.

Forvaltningserklæringen omfatter to dele:

- selve erklæringen, som i overensstemmelse med finansforordningens artikel 63, stk. 6, bekræfter følgende tre forhold:

- 1) at oplysningerne er korrekt udformet, fuldstændige og nøjagtige
- 2) at udgifterne på disse konti er anvendt til det tilsigtede formål
- 3) at de eksisterende kontrolsystemer sikrer de underliggende transaktioners lovlighed og formelle rigtighed (afsnit 1.1 nedenfor) samt

- en bekræftelse fra forvaltningsmyndigheden om, at forvaltnings- og kontrolsystemet fungerer effektivt og opfylder kravene til en række vigtige forhold: passende behandling i regnskaberne af konstaterede uregelmæssigheder, herunder i forbindelse med løbende vurdering af udgifternes lovlighed og formelle rigtighed data vedrørende indikatorer, delmål og fremskridtet i programmet effektive og forholdsmæssige foranstaltninger til bekæmpelse af svig ingen skjulte forhold, som kunne skade samhørighedspolitikkenes omdømme (afsnit 1.2 nedenfor).

Der skal udarbejdes en forvaltningserklæring for hvert program om gennemførelsen af programmet i løbet af regnskabsåret. Forvaltningserklæringen skal være i overensstemmelse med den årlige oversigt. For flerfondsprogrammer, hvor der skal indsendes separate regnskaber for hver fond til Kommissionen, bør forvaltningsmyndigheden udarbejde én enkelt forvaltningserklæring.

#### **1.1 Elementer i forvaltningserklæringens del 1**

##### **1.1.1 Oplysningerne i regnskaberne er korrekt udformet, fuldstændige og nøjagtige i overensstemmelse med artikel 137, stk. 1, i forordningen om fælles bestemmelser**

Forvaltningsmyndigheden skal etablere et system til registrering og lagring i elektronisk form af de nødvendige data om hver enkelt operation, bl.a. med henblik på økonomisk forvaltning, verificering og revision. De finansielle data, som forvaltningsmyndigheden registrerer, understøtter attesteringsmyndighedens udarbejdelse af årsregnskaber. Forvaltningsmyndigheden er ansvarlig for at sikre, at der sendes pålidelige data til attesteringsmyndigheden til brug i udarbejdelsen af årsregnskaberne. Inden for disse rammer er forvaltningsmyndigheden i stand til at bekræfte, at oplysningerne i regnskaberne er korrekt udformet, fuldstændige og nøjagtige.

Attesteringsmyndigheden har imidlertid det overordnede ansvar for at udarbejde årsregnskaberne og attestere, at de er fuldstændige, nøjagtige og pålidelige.

### **1.1.2 De udgifter, der er opført i regnskaberne, er blevet anvendt til de tilsigtede formål som defineret i forordningen om fælles bestemmelser og i overensstemmelse med princippet om forsvarlig økonomisk forvaltning**

De udgifter, der er opført i regnskaberne, anses for at være blevet anvendt til de tilsigtede formål og i overensstemmelse med princippet om forsvarlig økonomisk forvaltning, hvis de bidrager til opfyldelsen af de specifikke mål og resultater, der er opstillet for de prioritetsakser, som de pågældende operationer er udvalgt under, i overensstemmelse med programmets interventionslogik.

For at kunne tilvejebringe disse oplysninger har forvaltningsmyndigheden, ved at bekræfte, at forvaltnings- og kontrolsystemet fungerer effektivt, opnået sikkerhed for mindst følgende:

- at de godkendte udvælgelseskriterier er knyttet til **interventionslogikken** for hver prioritet og er egnet til at udvælge operationer, som vil give de **output og resultater**, der svarer til målene for prioritetsaksen og de dermed forbundne indikatorer og resultatrammen
- at de operationer, for hvilke udgifter er opført i regnskaberne, reelt er blevet udvalgt i overensstemmelse med de **godkendte udvælgelseskriterier** og
- i forbindelse med udgifter relateret til **finansielle instrumenter**, at sidstnævnte også er baseret på en forudgående vurdering, som har dokumenteret markedssvigt eller suboptimale investeringsforhold

De samme principper gælder for ETS. Ét element, der kræver særlig opmærksomhed for ETS, også ud fra erfaringerne fra programmeringsperioden 2007-2013, er fastsættelse og anvendelse af passende og klare betingelser for udvælgelse af operationer for at sikre, at det kun er operationer, som reelt er fælles, der samfinansieres.

### **1.1.3 Det forvaltnings- og kontrolsystem, der er etableret for det operationelle program, giver de nødvendige garantier for de underliggende transaktioners lovlighed og formelle rigtighed i overensstemmelse med gældende ret**

Forvaltningsmyndigheden kan konkludere, at det forvaltnings- og kontrolsystem, der er etableret for det operationelle program, giver de nødvendige garantier for de underliggende transaktioners lovlighed og formelle rigtighed i overensstemmelse med gældende ret, når:

a) de centrale krav for forvaltnings- og kontrolsystemet i henhold til bilag IV til Kommissionens delegerede forordning vurderes at være blevet opfyldt (eller i overvejende grad opfyldt) i regnskabsåret<sup>3</sup>. Opfyldelse af disse centrale krav sikrer, at de underliggende transaktioner er lovlige og formelt rigtige, samt at de operationer, der indgår i programmer støttet af ESI-fondene, reelt eksisterer samt

b) i tilfælde, hvor der konstateres manglende opfyldelse, forvaltningsmyndigheden har taget højde for revisionsmyndighedens og, hvis det er relevant, EU's revisorerers resultater og henstillinger for programmet.

Mere specifikt skal forvaltningsmyndigheden have opnået sikkerhed for mindst følgende:

---

<sup>3</sup> kategori 1 eller 2 se tabel 10.1 i bilag IX til Kommissionens gennemførelsesforordning og tabel 1 i bilag IV til Kommissionens delegerede forordning samt Kommissionens *Vejledning om en fælles metode til vurdering af forvaltnings- og kontrolsystemer (EGESIF\_14-0010-final af 18/12/2014)*.

- at der findes et pålideligt IT-system til indsamling, registrering og lagring af data om hver enkelt operation, jf. bilag III til Kommissionens delegerede forordning, herunder data om fremskridt med hensyn til at nå målene i det operationelle program, finansielle data og data vedrørende indikatorer og delmål som omhandlet i 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
- at der er rettet særlig opmærksomhed mod følgende aspekter i udvælgelsen af operationer:
  - at **interventionens art** er omfattet af de aktivitetstyper, der kan samfinansieres af ESI-fondene
  - at den **geografiske placering** af operationerne er inden for de områder, der er berettigede til den pågældende program- eller aktivitetstype
  - at **typen af støttemodtagere** er støtteberettigede (kun visse virksomheder, organer eller økonomiske aktører er berettiget til støtte under visse foranstaltninger)
  - at operationerne får **varig virkning** og investeringerne opretholdes inden for de frister, der er angivet i artikel 71 i forordningen om fælles bestemmelser
- at der før anmeldelse af udgifterne til attesteringsmyndigheden og frem til udarbejdelsen af regnskaberne er foretaget passende forvaltningsverificeringer af forvaltningsmyndighedens tjenester eller af bemyndigede organer under forvaltningsmyndighedens tilsyn. Verificeringerne skal omfatte forvaltningsverificeringer for hver anmodning om refusion fra støttemodtagere (det kan i begrundede tilfælde foretages på en stikprøve af transaktionerne) og verificeringer af operationer på stedet, hvor det bekræftes, at der findes et passende revisionsspor (jf. Kommissionens *Vejledning om forvaltningsverificeringer*, og navnlig dennes afsnit 1.7<sup>4</sup>)
- at der er blevet indført effektive og forholdsmæssige foranstaltninger til bekæmpelse af svig, og at disse er taget i betragtning i forbindelse med attestationen af udgifterne i regnskaberne
- at der er truffet passende foranstaltninger med hensyn til attesteringsmyndighedens resultater og henstillinger
- at der er truffet passende foranstaltninger med hensyn til nationale eller EU's revisionsorganers resultater og henstillinger.

De samme principper finder anvendelse på ETS-programmer, men kræver øget koordinering, fordi systemerne normalt er komplekse, og der er mange forskellige aktører involveret. Det fælles sekretariats rolle, funktioner for de tilsynsførende, der er omhandlet i artikel 23, stk. 4, i forordningen om europæisk territorialt samarbejde, samt de skriftlige aftaler, der skal indgås mellem dem og forvaltningsmyndigheden, er grundlæggende elementer i forvaltnings- og kontrolsystemet for ETS-programmer.

Derfor bør forvaltningsmyndigheden basere sin erklæring om, at det forvaltnings- og kontrolsystem, der er etableret for ETS-programmet, giver de nødvendige garantier for de underliggende transaktioners lovlighed og formelle rigtighed i overensstemmelse med gældende ret, på ovennævnte organer og myndigheders koordinerede arbejde.

---

<sup>4</sup> EGESIF\_14-0012-dokumentet og ajourførte versioner.



## 1.2 Elementer i forvaltningserklæringens del 2

### 1.2.1 De uregelmæssigheder, der er udpeget i de endelige revisions- eller kontrolrapporter for det pågældende regnskabsår og er indberettet i den årlige oversigt vedføjet forvaltningserklæringen, er blevet korrekt behandlet i regnskaberne

Til dette formål skal forvaltningsmyndigheden have sikret sig, at der er fulgt op på uregelmæssighederne i tiden frem til indgivelse af regnskaberne til Kommissionen med hensyn til resultaterne af forvaltningsmyndighedens egne forvaltningsverificeringer og de endelige revisions- og kontrolresultater fra nationale eller EU's revisionsorganer.

Passende opfølgning betyder, at de tilsvarende uregelmæssige beløb faktisk er blevet fradraget enten gennem en fjernelse fra en efterfølgende mellemliggende betalingsanmodning i regnskabsåret<sup>5</sup> eller fratrækning i regnskaberne<sup>6</sup>

De tre vejledninger om regnskaber<sup>7</sup> indeholder yderligere oplysninger og henstillinger til de nationale myndigheder om dette.

Hvis mangler i forvaltnings- og kontrolsystemet stadig var under opfølgning på tidspunktet for underskrivelse af forvaltningserklæringen, skal forvaltningsmyndigheden i dette afsnit opregne listen over de påkrævede igangværende afhjælpende foranstaltninger og de hertil svarende implicerede beløb (plads til fri tekst afsat i skabelonen til erklæringen).

### 1.2.2 Udgifter, der er genstand for en løbende vurdering af lovlighed og formel rigtighed, er blevet udeladt af regnskaberne, indtil vurderingen er afsluttet

I henhold til artikel 137, stk. 2, i forordningen om fælles bestemmelser gælder det, at hvis en medlemsstat udelader udgifter, der tidligere var medtaget i en anmodning om mellemliggende betaling for regnskabsåret, fra regnskabet, på grund af en løbende vurdering af disse udgifters lovlighed og formelle rigtighed, kan en del af eller alle disse udgifter, som efterfølgende findes lovlige og formelt rigtige, medtages i en anmodning om mellemliggende betaling, der vedrører et efterfølgende regnskabsår.

Attesteringsmyndigheden angiver kun de udgifter, der findes at være i overensstemmelse med gældende lovgivning, dvs. lovlige og formelt rigtige, i regnskaberne. I medfør af denne bestemmelse kan udgifter derfor udelades af regnskaberne, hvis der er opstået tvivl om deres lovlighed og formelle rigtighed siden anmeldelsen i en tidligere anmodning om mellemliggende betaling. En sådan tvivl kan være blevet rejst i forbindelse med forvaltningsmyndighedens yderligere verificeringsarbejde, eller attesteringsmyndighedens eller revisionsmyndighedens eller EU's revisorerers revisioner, hvor der endnu ikke foreligger endelige resultater (afventer f.eks. yderligere verificeringer eller afslutning af den kontradiktoriske procedure). Yderligere vejledning mht. den mulige behandling af udgifter under igangværende vurdering findes i Kommissionens *Guidance on ACR and Audit Opinion*

---

5 (Beløb, der skal medtages i tillæg 2 til bilag VII til Kommissionens gennemførelsesforordning (EU) nr. 1011/2014)

6 I dette tilfælde skal der gives passende oplysninger i udgiftsafstemningen i tillæg 8 i bilag VII til Kommissionens gennemførelsesforordning (EU) nr. 1011/2014)

7 Jf. Kommissionens *Guidance on preparation, examination and acceptance of accounts* (EGESIF 15\_0018), ajourført, Kommissionens *Guidance note on amounts withdrawn, amounts recovered, amounts to be recovered and irrecoverable amounts* (EGESIF 15\_0017), ajourført, og Kommissionens *Guidance on audit of accounts* (EGESIF 15\_0019) ajourført.

(EGESIF 15\_0002), ajourført, Kommissionens *Guidance on amounts withdrawn, amounts recovered, amounts to be recovered and irrecoverable amounts* (EGESIF 15\_0017), ajourført.

Hvis forvaltningsmyndigheden er i tvivl om udgifternes lovlighed og formelle rigtighed efter forvaltningsverificeringerne, bør den i første omgang ikke anmelde disse udgifter til attesteringsmyndigheden, før den er nået til en konklusion om udgifternes lovlighed og formelle rigtighed. Der kan også opstå en sådan tvivl om udgifterne efter de forvaltningsverificeringer, der er foretaget efter, at de tilsvarende udgifter er medtaget i en betalingsanmodning (f.eks. efter verificeringer på stedet eller som resultat af yderligere verificeringer af systemiske forhold), attesteringsmyndighedens yderligere forvaltningsverificeringer eller foreløbige eller udkast til revisionsresultater, som er genstand for den kontradiktoriske procedure på tidspunktet for udarbejdelse af regnskaberne. I dette tilfælde anbefales det, at attesteringsmyndigheden på forvaltningsmyndighedens anmodning eller som led i sine egne opgaver udelader de pågældende udgifter af regnskaberne for et bestemt regnskabsår, indtil al verificeringsarbejdet er udført, og vurderingen er afsluttet. Forvaltningsmyndigheden og revisionsmyndigheden oplyses om denne udeladelse, som beskrives i en kommentar i tabellen om afstemning mellem udgifter i regnskaberne (jf. tillæg 8 i bilag VII til Kommissionens gennemførelsesforordning (EU) nr. 1011/2014 bilag og *Kommissionens Guidance on preparation, examination and acceptance of accounts EGESIF 15\_0018*, ajourført). Hvis beløb, der midlertidigt er udeladt, efterfølgende findes at være støtteberettigede, dvs. efter indsendelse af regnskaberne for et regnskabsår, kan de medtages i en efterfølgende anmodning om mellemliggende betaling i det efterfølgende regnskabsår i overensstemmelse med artikel 137, stk. 2, i forordningen om fælles bestemmelser.

### **1.2.3 Data om indikatorer, delmål og fremskridt i det operationelle program forelagt i henhold til artikel 125, stk. 2, litra a), i forordningen om fælles bestemmelser er pålidelige**

Forvaltningsmyndigheden kan bekræfte, at data om indikatorer, delmål og fremskridt i programmet (fælles og programspecifikke indikatorer samt finansielle data vedrørende programmet) er pålidelige, hvis den har et effektivt IT-system til indsamling, registrering og lagring af data om hver enkelt operation, jf. afsnit 1.1.3 ovenfor. Forvaltningsmyndigheden har sikret sig, at de anvendte procedurer, under hensyntagen til internationalt anerkendte IT-standarder<sup>8</sup>, har været effektive nok til at sikre systemets sikkerhed.

Endvidere har forvaltningsmyndigheden ved hjælp af sine procedurer, instrukser og verificeringer sikret sig, at der på et passende forvaltningsniveau for hver operation føres detaljerede regnskabsregistreringer og detaljeret dokumentation, som sikrer et passende revisionsspor. Endelig har forvaltningsmyndigheden også taget højde for resultaterne af revisioner udført af revisionsmyndigheden eller EU's organer med hensyn til pålideligheden af data vedrørende indikatorer og delmål, jf. artikel 125, stk. 2, litra a), i forordningen om fælles bestemmelser.

### **1.2.4 Der er blevet indført effektive og forholdsmæssige foranstaltninger til bekæmpelse af svig under hensyntagen til de identificerede risici**

I henhold til artikel 125, stk. 4, litra c), i forordningen om fælles bestemmelser skal forvaltningsmyndigheden indføre effektive og proportionale foranstaltninger til bekæmpelse

---

<sup>8</sup> Ud over COBIT (Control Objectives for Information and related Technology) omfatter de internationalt anerkendte standarder for informationssikkerhed, men er ikke begrænset til, standarden ISO/IEC 27001 ("Informationsteknologi – Sikkerhedsteknikker – Ledelsessystemer for informationssikkerhed – Krav") og ISO/IEC 27002 ("Informationsteknologi – Sikkerhedsteknikker – Regelsæt for styring af informationssikkerhed"), som senest blev genudsendt i 2013. Revisionsmyndigheden kan også tage hensyn til andre relaterede nationale standarder.

af svig under hensyntagen til de identificerede risici. Kommissionens *Guidance on Fraud risk assessment and effective and proportionate anti-fraud measures (EGESIF 14-0021-00 af 16/06/2014)* indeholder hjælp og henstillinger til forvaltningsmyndighederne i denne henseende.

Forvaltningsmyndigheden kan give den påkrævede bekræftelse, når den har indført foranstaltninger til bekæmpelse af svig, som står i et rimeligt forhold til de identificerede risici, og er tilpasset de konkrete situationer for anvendelse af ESI-fondene i et bestemt program og en bestemt region. Det anbefales, at forvaltningsmyndigheden bekræfter, at der findes effektive og forholdsmæssige foranstaltninger til bekæmpelse af svig, ved at føre ajourførte oplysninger om antallet af tilfælde af svig og mistanker om svig, som er behandlet, og ved at analysere modus operandi i førstnævnte tilfælde og den manglende kontrol, der gjorde det muligt.

### **1.2.5 Der er ikke nogen skjulte forhold, som kan være til skade for samhørighedspolitikens omdømme**

For at afgive denne bekræftelse skal forvaltningsmyndigheden sikre sig, at den ikke er bekendt med nogen skjulte forhold vedrørende gennemførelsen af programmet, som kan være til skade for samhørighedspolitikens omdømme. Til dette formål bør forvaltningsmyndigheden have videregivet og delt alle relevante oplysninger til programmyndighederne, de nationale tjenester med ansvar for efterforskning af svig, Kommissionens tjenestegrene med ansvar for ESI-fonden og, hvis det er relevant, OLAF. Dette omfatter oplysninger om svagheder, som er identificeret i forvaltnings- og kontrolsystemet, uregelmæssigheder eller mistanke om svig eller korrupsion.

## **2. Den årlige oversigt**

Forvaltningsmyndighed skal udarbejde en årlig oversigt, der giver et overordnet og syntetisk billede af resultaterne af de forvaltningsverificeringer, kontroller og revisioner, der er udført vedrørende de udgifter, der er anmeldt i et regnskabsår og opført i regnskaberne. Alle foranstaltninger i forbindelse med udgifter og/eller systemer under løbende vurdering bør fremgå af teksten til den årlige oversigt. Eventuelle efterfølgende finansielle korrektioner i forbindelse med disse udgifter bør dog kun rapporteres i den årlige oversigt<sup>9</sup> for det regnskabsår, hvor vurderingen er afsluttet, og de endelige korrigerende foranstaltninger træffes og gennemføres.

Den årlige oversigt er en vigtig del af grundlaget for forvaltningserklæringen og supplerer oplysningerne i regnskaberne og den årlige kontrolrapport. EU-lovgivningen indeholder ikke nogen model til den årlige oversigt. For at sikre konsekvens indeholder bilag 1 en ikke-bindende vejledende skabelon.

For at undgå en stor administrativ byrde og overlappning anbefaler Kommissionen, at den årlige oversigt ikke bør indeholde nogen oplysninger, som allerede indgår i den årlige kontrolrapport, der skal indsendes af revisionsmyndigheden. I stedet bør det overvejes at have krydshenvisninger til de relevante afsnit i den årlige kontrolrapport som et omkostningsaffektivt valg. De tilsvarende afsnit i den årlige kontrolrapport betragtes derfor som den del af den årlige oversigt om endelige revisionsberetninger, der kræves i finansforordningen.

---

<sup>9</sup> Tabeller i de respektive dele af den årlige oversigt indeholdende kvantificering af korrigerende foranstaltninger.

Forvaltningsmyndigheden bør medtage alle relevante data om de udførte forvaltningsverificeringer og den efterfølgende analyse i den årlige oversigt. Listen over de udførte kontroller bør laves af forvaltningsmyndigheden på grundlag af de forvaltningsverificeringer og kontroller på stedet, som den selv har udført, eller som et bemyndiget organ, den har uddelegeret kontrollerne til, udfører under forvaltningsmyndighedens tilsyn.

For ETS-programmer kan hver enkelt deltagende medlemsstat eller hvert enkelt tredjeland beslutte at udpege et organ eller en person til at udføre en sådan kontrol vedrørende støttemodtagerne på sit område ("tilsynsførende"). I det tilfælde skal forvaltningsmyndigheden forsikre sig om, at udgifter anmeldt af den enkelte støttemodtager, som deltager i en operation, er blevet verificeret af en udpeget tilsynsførende, og at resultaterne af verificeringerne er indberettet i den årlige oversigt.

Desuden kan forvaltningsmyndigheden, hvis det anses for vigtigt i forbindelse med forvaltningserklæringen, også i den årlige oversigt medtage oplysninger om andre revisioner og kontroller udført af nationale og/eller EU-organer, der ikke indgår i programmets forvaltnings- og kontrolsystemer.

I forbindelse med udarbejdelsen af den årlige oversigt forventes det, at de procedurer, der er indført, sikrer:

- a. indsamling 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 eller under dens 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.

## **2.1. Oversigt over de endelige revisionsberetninger udført af revisionsmyndigheden**

Overlapning af oplysninger om endelige revisionsberetninger bør undgås, idet disse oplysninger allerede findes i den årlige kontrolrapport, som revisionsmyndigheden har udarbejdet.

### **2.1.1. Proceduremæssige aspekter**

Hvis forvaltningsmyndigheden vælger at medtage alle de relevante data i selve den årlige oversigt, bør oversigten over endelige revisionsberetninger udarbejdes af forvaltningsmyndigheden på grundlag af oplysningerne fra revisionsmyndigheden. Det er derfor vigtigt, at revisionsmyndigheden stiller alle de endelige revisionsberetninger (systemrevisionsberetninger<sup>10</sup>, beretninger om revisioner af operationer<sup>11</sup>, beretninger om revision af regnskaberne) til rådighed for forvaltningsmyndigheden i god tid.

---

<sup>10</sup> Herunder horisontale/tematiske revisioner.

<sup>11</sup> Herunder i givet fald revisioner af en supplerende stikprøve.

Hvis ansvaret for at samle oplysningerne vedrørende oversigten over endelige revisionsberetninger er uddelegeret til forskellige organer (forvaltningsmyndigheden, revisionsmyndigheden, delegerede revisionsorganer), bør der findes ordninger, der sikrer passende koordinering mellem disse organer samt et pålideligt informationssystem, som fremmer indsamlingen af data. Hvis der er etableret en fælles database, bør revisionsmyndigheden og, hvor det er relevant, de delegerede revisionsorganer indkode dataene vedrørende de endelige revisionsberetninger direkte i den fælles database med henblik på både forvaltningsmyndighedens årlige oversigt og den årlige kontrolrapport.

Hvis forvaltningsmyndigheden beslutter ikke at gentage nogle oplysninger, revisionsmyndigheden allerede har med i den årlige kontrolrapport, bør den i den årlige oversigt have passende krydshenvisninger til de relevante afsnit i den årlige kontrolrapport (se skabelonen til den årlige oversigt i bilag 1).

### **2.1.2 Art og omfang af fejl og svagheder, der er identificeret i systemerne**

Oversigten over endelige årsberetninger, som er tilgængelig efter den kontradiktoriske procedure med den reviderede, bør også indeholde en analyse af arten og omfanget af fejl og svagheder, der er identificeret i systemerne, herunder identifikation af problemer af systemisk karakter.

Denne analyse har revisionsmyndigheden angivet i afsnit 4, 5 og 6 i den årlige kontrolrapport. Den omfatter følgende elementer, som der kan krydshenvises til i den årlige oversigt:

- For systemrevisioner bør analysen henvise til de vigtigste elementer af systemerne under hensyntagen til minimumskravene i den gældende lovgivning (tabel 10.1 i bilag IX til Kommissionens gennemførelsesforordning og tabel 1 i bilag IV til Kommissionens delegerede forordning). Der findes yderligere vejledning i Kommissionens *Vejledning om en fælles metode til vurdering af forvaltnings- og kontrolsystemer (EGESIF\_14-0010-final af 18/12/2014)*.
- For revisioner af operationer bør analysen omfatte de uregelmæssige udgifter i den vilkårlige stikprøve, den samlede fejlprocent, den samlede restfejlprocent, andre reviderede udgifter uden for den vilkårlige stikprøve og de korrektioner, der er foretaget på baggrund af den samlede fejlprocent (tabel 10.2 i bilag IX til Kommissionens gennemførelsesforordning). Det bør også angives i analysen, om en sådan uregelmæssighed er systemisk eller atypisk.
- For revisioner af regnskaber bør analysen af fejl angive, hvorvidt de konstaterede uregelmæssigheder drejer sig om fuldstændigheden, nøjagtigheden og pålideligheden af regnskaberne, og omfatte en beskrivelse af de finansielle korrektioner, der er foretaget og vist i regnskaberne.

## **2.2. Oversigt over forvaltningsverificeringer**

Forvaltningsmyndigheden bør i den årlige oversigt angive syntetiske oplysninger om alle gennemførte forvaltningskontroller og kontroller på stedet samt en vurdering af resultaterne deraf og indvirkningen på forvaltnings- og kontrolsystemet og på lovligheden og den formelle rigtighed af de udgifter, der er opført i regnskaberne. Vejledningen om forvaltningsverificeringer (EGESIF 14-0012) indeholder nærmere oplysninger om dette.

### **2.2.1. Proceduremæssige aspekter**

Sammenfatningen af de forvaltningsverifikationer, der er udført vedrørende de anmeldte udgifter, bør indeholde en beskrivelse af den metode, forvaltningsmyndigheden har fulgt i årets løb. Metoden skal angive, om forvaltningsverificeringerne omfattede 100 % af

udgiftsposterne i de enkelte anmodninger om refusion indgivet af en støttemodtager, eller om de blev udført på grundlag af stikprøver (se afsnit 1.7.i vejledningen om forvaltningsverificeringer). I sidstnævnte tilfælde bør der redegøres for den metode og de risikokriterier, der blev anvendt i udvælgelsen af stikprøver (f.eks. efter støttemodtagertype, udgiftskategori, enhedsværdi eller tidligere erfaringer). Forvaltningsmyndigheden skal yderligere bekræfte, om de administrative kontroller eller en del af dem var uddelegeret til bemyndigede organer. I dette tilfælde kan den årlige oversigt indeholde en beskrivelse af de tilsynsprocedurer, forvaltningsmyndigheden bruger i løbet af regnskabsåret til at kontrollere, at det verificeringsarbejde, som bemyndigede organer udfører, er passende og opfylder kravene.

Oversigten over kontrollerne på stedet bør omfatte antallet af kontroller, der er gennemført for de anmeldte udgifter i regnskabsåret, samt en beskrivelse af den metode, forvaltningsmyndigheden har anvendt, herunder kriterierne for udvælgelse af de operationer, der skulle underkastes kontrol på stedet. Beskrivelsen af den metode, der er anvendt til kontroller på stedet, ville også styrke den årlige oversigt, hvis den også henviser til de primære elementer, der er verificeret på stedet, navnlig dem, der enten ikke er mulige eller er vanskelige at verificere ved forvaltningsverificeringer (f.eks. bekræftelse af, at regnskabsposter i støttemodtagerens officielle regnskaber reelt eksisterer, at operationerne reelt eksisterer, de fysiske fremskridt, overholdelse af EU's regler om offentlighed, levering af produktet eller tjenesteydelsen i overensstemmelse med vilkårene og betingelserne i aftalerne).

Hvis Kommissionen har anmodet om en beskrivelse af de funktioner og procedurer, der er indført for forvaltningsmyndigheden i overensstemmelse med artikel 124, stk. 3, i forordningen om fælles bestemmelser, vil det være tilstrækkeligt at henviser til det sted, hvor metoden er beskrevet.

Tilsvarende, hvis samme metode eller kriterier fortsat anvendes i efterfølgende år for enten forvaltningskontroller eller kontroller på stedet, kan forvaltningsmyndigheden henviser til beskrivelsen i tidligere årlige oversigter. I begge tilfælde skal der imidlertid oplyses eventuelle ændringer i den allerede foreliggende metode.

For ETS-programmer, skal forvaltningsmyndigheden i forbindelse med samling af oplysningerne om det arbejde, der er udført på programniveau, forsikre sig om og bekræfte i den årlige oversigt, at udgifterne for den enkelte støttemodtager, der deltager i en operation, er blevet verificeret af en udpeget tilsynsførende i hver enkelt medlemsstat eller hvert enkelt tredjeland.

### **2.2.2 Art og omfang af fejl og svagheder, der er identificeret i systemerne**

Forvaltningsmyndigheden anmodes om i den årlige oversigt at redegøre for de vigtigste resultater af forvaltningsverificeringer og kontroller på stedet (jf. del B og C i tillæg 1), herunder en liste over de primære typer fejl, der blev konstateret. I den henseende anbefales det forvaltningsmyndigheden at følge den standardiserede typologi af fejl, der er defineret og aftalt mellem Kommissionen og revisionsmyndighederne (jf. bilag 2, der også anvendes frivilligt af revisionsmyndighederne med i forhold til den årlige kontrolrapport med henblik på at tillade en aggregeret analyse på program-, medlemsstats- og EU-niveau).

I dette afsnit i den årlige oversigt bør det også angives, om de fejl, der blev konstateret i forvaltningskontrollerne eller kontrollerne på stedet, er af systemisk karakter eller har forbindelse til opgaver, som forvaltningsmyndigheden har uddelegeret til et bemyndiget organ.

### **2.3. Korrigerende foranstaltninger, der er truffet eller planlagt**

Forvaltningsmyndigheden skal foretage en vurdering af de fejl, der er konstateret inden udarbejdelsen af udkastet til konti. Forvaltningsmyndigheden indikerer, hvilke konklusioner den har draget ud fra disse forvaltningsverificeringer og revisioner og kontroller og angiver de korrigerende foranstaltninger, den har vedtaget vedrørende forbedringer af forvaltnings- og kontrolsystemer eller individuelle operationer. Sådanne afhjælpende foranstaltninger kan omfatte instrukser, vejledning og uddannelse, som planlægges eller stilles til rådighed for modtagere og ansøgere samt til eget/bemyndigede organers personale for at forhindre gentagelse af de samme fejl i fremtidige operationer. Forvaltningsmyndigheden bør endvidere i den årlige oversigt beskrive, hvilke korrigerende foranstaltninger, der er truffet eller planlagt, under hensyntagen til, om eventuelle konstaterede problemer blev anset for at være af systemisk karakter. I disse tilfælde forklarer forvaltningsmyndigheden i den årlige oversigt, hvordan kvantificeringen af de uregelmæssige udgifter er udvidet til at omfatte hele den population, der er berørt af de konstaterede problemer.

Hvis sådanne foranstaltninger endnu ikke er blevet gennemført, redegør forvaltningsmyndigheden for de korrigerende foranstaltninger, der er vedtaget, samt tidsplanen for gennemførelsen af dem. Denne redegørelse understøtter de oplysninger, der er indberettet i de respektive afsnit i forvaltningserklæringen (jf. afsnit 1.2.1 og 1.2.2 ovenfor).

Hvis fejlene kan henføres til opgaver, der er uddelegeret til et bemyndiget organ, opfordres forvaltningsmyndigheden til at angive, hvilke foranstaltninger den har anmodet det bemyndigede organ om at træffe for at forbedre forvaltningsverificeringerne og kontrollerne på stedet. Endvidere kan forvaltningsmyndigheden om nødvendigt redegøre for, hvordan den har revideret sine procedurer for tilsyn med de opgaver, der er uddelegeret til et bemyndiget organ (f.eks. ved at gentage de verificeringer eller kontroller på stedet, som det bemyndigede organ har udført, hvis det er nødvendigt). Hvis det er tilfældet, kan forvaltningsmyndigheden også angive, at den har taget uddelegeringen op til fornyet overvejelse og eventuelt trukket den tilbage, hvis der gentagne gange blev fundet svagheder i de uddelegerede opgaver, som ikke blev afhjulpet.

Hvis verificeringerne, revisionerne og kontrollerne<sup>12</sup> har resulteret i justeringer i regnskaberne i forhold til de udgifter, der indgår i mellemliggende betalinger i løbet af OMellemregnskabskonti året, efter individuelle eller systemiske korrektioner, vil det være hensigtsmæssigt at angive de pågældende beløb pr. prioritetsakse i den årlige oversigt. Derudover bør det angives, hvilke beløb der er korrigeret, før og efter indgivelsen af det endelige mellemliggende betalingskrav. Dette vil lette atterestningsmyndighedens og revisionsmyndighedens arbejde med at sikre, at disse korrektioner er blevet vist korrekt i de regnskaber, der skal indsendes til Kommissionen.

### **3. Revisionsmyndighedens arbejde med forvaltningserklæringen**

I henhold til artikel 63 i finansforordningen skal revisionsmyndigheden i sin revisionserklæring angive, hvorvidt revisionsarbejdet rejser tvivl om de påstande, forvaltningsmyndigheden har fremsat i forvaltningserklæringen.

Revisionsmyndigheden bør derefter sammenligne påstandene i forvaltningserklæringen med resultaterne af sit revisionsarbejde for at sikre, at der ikke er nogen afvigelser eller uoverensstemmelser.

---

<sup>12</sup> Disse oplysninger kan også omfatte opfølgning af revisionsresultater i forbindelse med regnskaberne, og hvordan dette har resulteret i de nødvendige regnskabsmæssige tilpasninger, inden regnskaberne indgives til Kommissionen.

I tilfælde af afvigelser eller uoverensstemmelser anbefales det, at revisionsmyndigheden drøfter sine observationer med forvaltningsmyndigheden, så denne afgiver supplerende oplysninger eller ændrer sin forvaltningserklæring, hvis der er tid til det.

For ETS-programmerne bør en enkelt revisionsmyndighed være ansvarlig for at udføre revisionsmyndighedens funktioner for at sikre, at der anvendes de samme standarder for hele programområdet. Hvis dette ikke er muligt, bør en revisionsgruppe bistå revisionsmyndigheden for programmet. I dette tilfælde skal gruppen af revisorer, der repræsenterer de enkelt medlemsstater eller tredjelande, som deltager i et samarbejdsprogram, være ansvarlig for at tilvejebringe de dele af forvaltningserklæringen, der vedrører det pågældende område, således at revisionsmyndigheden for programmet kan udføre sin vurdering.

#### **4. Tidsplan og planlægning**

I henhold til artikel 138 i forordningen om fælles bestemmelser skal forvaltningserklæringen og den årlige oversigt (sammen med regnskaberne, revisionserklæringen og kontrolrapporten) forelægges for hvert år fra 2016 til og med 2025 inden for den frist, der er fastsat i finansforordningens artikel 63, stk. 5, dvs. den 15. februar i det efterfølgende år. Kommissionen kan undtagelsesvis forlænge fristen til den 1. marts efter begrundet anmodning fra den berørte medlemsstat. Denne frist gælder for alle ovennævnte dokumenter. Det er medlemsstaten, der skal etablere procedurer for intern fremsendelse af dokumenterne, så denne frist overholdes i medlemsstaten.

Forvaltningsmyndigheden bør stille en kopi af den endelige forvaltningserklæring og den årlige oversigt over de endelige revisionsberetninger og udførte kontroller, herunder en analyse af arten og omfanget af de fejl og svagheder, som er identificeret i systemerne, samt nærmere oplysninger om korrigerende foranstaltninger, der er truffet, eller er planlagt, til rådighed for revisionsmyndigheden. I denne forbindelse fastsætter medlemsstaten interne frister for fremsendelsen af dokumenter mellem myndigheder i overensstemmelse med deres respektive ansvar. Al korrespondance mellem medlemsstaterne og Kommissionen vedrørende de oplysninger, der er omhandlet i finansforordningens artikel 63, stk. 5, artikel a) og b), vil blive udvekslet via SFC 2014.

Bilag 3 indeholder en vejledende tidsplan for programmyndighederne, som sikrer, at de kan forelægge Kommissionen ovennævnte dokumenter inden den lovfæstede frist den 15. februar hvert år.

Det anbefales, at forvaltningsmyndigheden klart definerer ansvaret for at sikre, at alle de data, der skal bruges i udarbejdelsen af den årlige oversigt, modtages fra de bemyndigede organer, som har fået uddelegeret bestemte opgaver, hvor det er relevant. Dette bør omfatte en liste over alle de kontroller, der er udført, samt en oversigt over og gennemgang af resultaterne deraf, herunder oplysninger om de største problemer, der blev identificeret, og de korrigerende foranstaltninger, der er truffet eller planlagt.

Endvidere bør der indgås aftaler med revisionsmyndigheden om fremsendelse af relevante oplysninger om endelige revisionsresultater, en liste over alle endelige revisionsberetninger eller krydshenvisning til de relevante afsnit i den årlige kontrolrapport.

Det vil være god forvaltningsskik, at forvaltningsmyndigheden sikrer, at alle de oplysninger, der skal bruges i udarbejdelsen af den årlige oversigt og forvaltningserklæringen, gennemgås på det passende niveau og samles i god tid, før forvaltningserklæringen skal underskrives.

I henhold til artikel 83, stk. 1, litra c), i forordningen om fælles bestemmelser kan Kommissionens anvisningsberettigede afbryde betalingsfristen for en mellemliggende



betaling, hvis et af de dokumenter, der kræves i henhold til finansforordningens artikel 63, stk. 5, ikke er forelagt, dvs. bl.a. forvaltningserklæringen eller den årlige oversigt.

## BILAG 1 – SKABELON TIL DEN ÅRLIGE OVERSIGT

*Den årlige oversigt over de endelige revisionsberetninger og de udførte kontroller, herunder en analyse af arten og **omfanget** af fejl og svagheder, der er identificeret i systemerne, samt de korrigerende foranstaltninger, der er truffet eller planlagt.*

### A) Oversigt over de endelige revisionsberetninger udstedt for

- revisioner af forvaltnings- og kontrolsystemet for programmet ... (CCI nummer og betegnelse)
- revisioner af udgifter, der er anmeldt i regnskabsåret afsluttet den 30. juni ... (år)
- revisioner af de regnskaber, der er omhandlet i artikel 127, stk. 5, litra a), i forordningen om fælles bestemmelser og artikel 63, stk. 5, litra a), i finansforordningen.

<u>Revisionstype</u>	<u>Resultater af revisioner</u>	<u>Analyse af arten og omfanget af de fejl og svagheder, der er identificeret</u>	<u>Korrigerende foranstaltninger, der er truffet eller planlagt</u>
<u>Systemrevisioner</u>	Henv. til beretninger/beskrivelse af omfang  eller  Krydshenvisning til den årlige kontrolrapport (tabel 10.1 i bilag IX til Kommissionens gennemførelsesforordning)	Henv. til beretninger/beskrivelse af omfang  eller  Krydshenvisning til den årlige kontrolrapport (afsnit 4.3, 4.4, 4.6 i bilag IX til Kommissionens gennemførelsesforordning)	Henv. til beretninger/beskrivelse af omfang  eller  Krydshenvisning til den årlige kontrolrapport (afsnit 4.4, 4.5 i bilag IX til Kommissionens gennemførelsesforordning)
<u>Revision af operationer</u>	Henv. til beretninger/Liste over operationer  eller  Krydshenvisning til den årlige kontrolrapport (tabel 10.2 og afsnit 5.13 i bilag IX til Kommissionens gennemførelsesforordning)	Henv. til beretninger/Liste over operationer  eller  Krydshenvisning til den årlige kontrolrapport (afsnit 5.7, 5.10, 5.11 i bilag IX til Kommissionens gennemførelsesforordning)	Henv. til beretninger/Liste over operationer  eller  Krydshenvisning til den årlige kontrolrapport (afsnit 5.8, 5.11, 5.12 i bilag IX til Kommissionens gennemførelsesforordning)
<u>Revision af</u>	Henv. til beretninger/beskrivelse	Henv. til beretninger/beskrivelse	Henv. til beretninger/beskrivelse

<u>regnskaber</u>	af omfang eller Krydshenvisning til den årlige kontrolrapport (afsnit 6.3 i bilag IX til Kommissionens gennemførelsesforordning)	af omfang eller Krydshenvisning til den årlige kontrolrapport (afsnit 6.4 i bilag IX til Kommissionens gennemførelsesforordning)	af omfang eller Krydshenvisning til den årlige kontrolrapport (afsnit 6.3 i bilag IX til Kommissionens gennemførelsesforordning)
Korrekationer, der er vist i regnskaberne som følge af konstaterede uregelmæssigheder før og efter indsendelse af den endelige anmodning om mellemliggende betaling.			
	<b>Før indsendelse af den endelige anmodning om mellemliggende betaling</b>  <b><u>Samlet beløb (EUR)</u></b>	<b>Efter indsendelse af den endelige anmodning om mellemliggende betaling</b>  (henv. tabel om afstemning mellem udgifter – tillæg 8 til bilag VII til Kommissionens gennemførelsesforordning nr. 1011/2014)  <b><u>Samlet beløb (EUR)</u></b>	
<b><u>Prioritetsaks e 1</u></b>			
<b><u>Prioritetsaks e 2</u></b>			

B) Oversigt over kontroller af udgifter for det regnskabsår, der sluttede den 30. juni ... (år): ledelsesmæssige forvaltningsverificeringer i henhold til artikel 125, stk. 5, litra a), i forordningen om fælles bestemmelser

Angiv i følgende skabelon en kort beskrivelse af eller oversigt over følgende:

- Den anvendte metode og nærmere oplysninger om den risikovurdering, der er foretaget: verificering af hver enkelt udgiftspost eller på grundlag af stikprøver. I sidstnævnte tilfælde angives stikprøvegrundlaget, f.eks. efter støttemodtagertype, udgiftskategori, enhedsværdi, tidligere erfaringer osv. Hvis Kommissionen har anmodet om en beskrivelse af de funktioner og procedurer, der er indført for forvaltningsmyndigheden i overensstemmelse med artikel 124, stk. 3, i forordningen om fælles bestemmelser, vil det være tilstrækkeligt at henvise til denne beskrivelse. Hvis metoden ændres, skal dette afsnit i den årlige oversigt indeholde de ajourførte oplysninger.
- De vigtigste resultater og fejltyper.
- Konklusionerne af disse kontroller og dermed de korrigerende foranstaltninger, der er truffet vedrørende f.eks. forvaltnings- og kontrolsystemets funktion, navnlig hvis der konstateres systemiske uregelmæssigheder, behovet for en ajourføring af metoden til forvaltningsverificeringer og af instrukserne eller vejledningerne til støttemodtagerne osv.

- De finansielle korrektioner, der er foretaget for hver prioritetsakse, på grundlag af de forvaltningsverificeringer, der er udført for de udgifter, der skal opføres i regnskaberne.

Beskrivelse af den anvendte metode.		
<p align="center"><b><u>Vigtigste resultater og fundne typer</u></b></p> <p>(Vælg fra listen)</p> Ikke-støtteberettigede projekter Projektets mål ikke opfyldt Ikke-støtteberettigede udgifter Revisionsspor Offentlige udbud Statsstøtte Finansielt instrument Indtægtsskabende operationer Datas og indikatorers pålidelighed Informations- og PR-foranstaltninger Miljøregler Forenklet omkostningsmodel Operationers varighed Ligestilling, lige muligheder Ikke-forskelsbehandling Forsvarlig økonomisk forvaltning [Andet] (angiv nærmere) <p>Eller, hvis det er muligt, de vigtigste typer fund, der er sket, under henvisning til kategorier (og eventuelt underkategorier) i bilag 2</p>		Konklusioner og korrigerende foranstaltninger, der er truffet eller planlagt [afhængigt af arten af uregelmæssigheden, dvs. enkeltstående eller systemisk]
Korrektioner, der er foretaget i regnskaberne som følge af konstaterede uregelmæssigheder før og efter indsendelse af den endelige anmodning om mellemliggende betaling, aggregeret efter prioritetsakse.		
	<b>Før indsendelse af den endelige anmodning om mellemliggende betaling</b>  <b><u>Samlet beløb (EUR)</u></b>	<b>Efter indsendelse af endelig anmodning om mellemliggende betaling</b> (henv. tabellen om afstemning mellem udgifter – tillæg 8 i bilag VII til Kommissionens gennemførelsesforordning (EU) nr. 1011/2014)  <b><u>Samlet beløb (EUR)</u></b>
<b><u>Prioritetsakse 1</u></b>		
<b><u>Prioritetsakse 2</u></b>		

C) Oversigt over kontroller af udgifter for det regnskabsår, der sluttede den 30. juni ... (år): verificeringer på stedet i henhold til artikel 125, stk. 5, litra b), i forordningen om fælles bestemmelser

Angiv i følgende skabelon det samlede antal kontroller på stedet, der er udført, samt en kort beskrivelse af eller oversigt over følgende:

- den anvendte metode, formålet med verificeringerne (at bekræfte eller supplere resultatet af forvaltningsverificeringer) de elementer, der er verificeret Hvis Kommissionen har anmodet om en beskrivelse af de funktioner og procedurer, der er indført for forvaltningsmyndigheden i overensstemmelse med artikel 124, stk. 3, i forordningen om fælles bestemmelser, vil det være tilstrækkeligt at henvise til denne beskrivelse. Hvis metoden ændres, skal dette afsnit i den årlige oversigt indeholde de ajourførte oplysninger.
- Vigtigste resultater og typer af fejl, der er konstateret.
- Konklusionerne af disse kontroller og dermed de korrigerende foranstaltninger, der er truffet vedrørende forvaltnings- og kontrolsystemets funktion, navnlig hvis der konstateres systemiske uregelmæssigheder, behovet for en ajourføring af metoden til forvaltningsverificeringer og/eller af instrukserne eller vejledningerne til støttemodtagerne osv.
- De finansielle korrektioner, der er foretaget for hver prioritetsakse, på grundlag af de verificeringer på stedet, der er udført for de udgifter, der skal opføres i regnskaberne.

Beskrivelse af den anvendte metode.	
<p style="text-align: center;"><b><u>Vigtigste resultater og fundne typer</u></b></p> <p><u>(Vælg fra listen)</u></p> <p>Ikke-støtteberettigede projekter  Projektets mål ikke opfyldt  Ikke-støtteberettigede udgifter  Revisionsspor  Offentlige udbud  Statsstøtte  Finansielt instrument  Indtægtskabende operationer  Datas og indikatorers pålidelighed  Informations- og PR-foranstaltninger  Miljøregler  Forenklet omkostningsmodel  Operationers varighed  Ligestilling, lige muligheder  Ikke-forskelsbehandling  Forsvarlig økonomisk forvaltning  [Andet] (angiv nærmere)</p> <p><u>Eller, hvis det er muligt, angives de vigtigste typer af fund, der er sket, med henvisning til kategorier (og eventuelt underkategorier) i bilag 2</u></p>	<p>Konklusioner og korrigerende foranstaltninger, der er truffet eller planlagt [afhængigt af arten af uregelmæssigheden, dvs. enkeltstående eller systemisk]</p>

Korrektioner, der er foretaget i regnskaberne som følge af konstaterede uregelmæssigheder før og efter indsendelse af den endelige anmodning om mellemliggende betaling, aggregeret efter prioritetsakse.

	<b>Før indsendelse af den endelige anmodning om mellemliggende betaling</b>  <b><u>Samlet beløb (EUR)</u></b>	<b>Efter indsendelse af den endelige anmodning om mellemliggende betaling</b>  (henv. tabel om afstemning mellem udgifter – tillæg 8 til bilag VII til Kommissionens gennemførelsesforordning (EU) nr. 1011/2014)  <b><u>Samlet beløb (EUR)</u></b>
<b><u>Prioritetsakse 1</u></b>		
<b><u>Prioritetsakse 2</u></b>		

## BILAG 2 - TYPOLOGI AF RESULTATER FRA ADMINISTRATIVE VERIFIKATIONER

Kategori	Ref.	Underkategori
Offentlige udbud - udbudsbekendtgørelse og udbudsbetingelser	1.1	Manglende offentliggørelse af udbudsbekendtgørelse eller uberettiget direkte tildeling (dvs. ulovlig udbud med forhandling uden forudgående offentliggørelse af en udbudsbekendtgørelse)
	1.2	Kunstig opdeling af kontrakter vedrørende bygge- og anlægsarbejde/tjenesteydelser/varer.
	1.3	Manglende begrundelse for ikke at opdele en kontrakt i partier
	1.4	Manglende overholdelse af frister for modtagelse af bud eller frister for modtagelse af anmodninger om deltagelse eller Manglende forlængelse af frister for modtagelse af bud, hvor der foretages væsentlige ændringer i udbudsdokumenterne
	1.5	Manglende tid for potentielle tilbudsgivere/kandidater til at få udbudsmateriale eller begrænsninger i at få udbudsmateriale
	1.6	Manglende offentliggørelse af forlængede frister for modtagelse af bud eller manglende forlængelse af frister for modtagelse af bud
	1.7	Tilfælde, der ikke begrundet anvendelsen af en konkurrenceprocedure med forhandling eller en konkurrencepræget dialog
	1.8	Manglende overholdelse af proceduren i direktivet om elektronisk og aggregeret indkøb
	1.9	Manglende offentliggørelse i udbudsbekendtgørelsen af udvælgelses- og/eller tildelingskriterierne (og deres vægtning) eller betingelser for udførelse af kontrakter eller tekniske specifikationer. Eller Manglende beskrivelse af tildelingskriterierne og deres vægtning. Eller Manglende kommunikation/offentliggørelse af præciseringer/yderligere oplysninger.
	1.10	Anvendelse af - kriterier for udelukkelse, udvælgelse, tildeling eller - betingelser vedrørende kontraktens gennemførelse eller - tekniske specifikationer som er <u>diskriminerende</u> på grundlag af uberettigede nationale, regionale eller lokale præferencer



	1.11	Anvendelse af - kriterier for udelukkelse, udvælgelse, tildeling eller - betingelser vedrørende kontraktens gennemførelse eller - tekniske specifikationer  der ikke er diskriminerende i den forstand, som den tidligere type uregelmæssighed har, men alligevel <u>begrænser adgangen</u> for økonomiske aktører
	1.12	Utilstrækkelig eller upræcis afgrænsning af kontraktens genstand
	1.13	Begrænsning af underentreprise
Offentlige udbud - Udvælgelse af tilbudsgivere og evaluering af bud	1.14	Udvælgelseskriterier (eller tekniske specifikationer) blev modificeret efter åbning af bud eller blev anvendt forkert.
	1.15	Evaluering af bud ved anvendelse af tildelingskriterier, der adskiller sig fra dem, der er angivet i udbudsbekendtgørelsen eller budspecifikationerne  Eller  Evaluering ved hjælp af yderligere tildelingskriterier, der ikke blev offentliggjort
	1.16	Utilstrækkeligt revisionsspor til tildeling af kontrakten
	1.17	Forhandling under udbudsprocedure, herunder ændring af det vindende bud under evaluering
	1.18	Uregelmæssig forudgående involvering af kandidater/tilbudsgivere i forhold til den ordregivende myndighed
	1.19	Konkurrenceprocedure med forhandling, med væsentlig ændring af betingelserne i udbudsbekendtgørelsen eller budspecifikationerne
	1.20	Ubegrundet afvisning af unormalt lave tilbud
	1.21	Interessekonflikt med indvirkning på udfaldet af udbudsproceduren
	1.22	Samordning af tilbudsgivning (identificeret af en konkurrence-/anti-kartel myndighed)
Offentlige udbud - Gennemførelse af kontrakt	1.23	Ændringer af kontraktens elementer som fastsat i udbudsbekendtgørelsen eller udbudsbetingelserne
Offentlige udbud - Andet	1.24	Andet
Statsstøtte	2.1	Manglende underretning om statsstøtte

	2.2	Forkert støtteordning anvendt
	2.3	Urigtig anvendelse af støtteordningen
	2.4	Overvågningskrav ikke opfyldt
	2.5	Referenceinvesteringer er ikke taget i betragtning i den pågældende støtteordning
	2.6	Der tages ikke hensyn til indtægter i den pågældende støtteordning
	2.7	Ingen respekt for støttens tilskyndende virkning
	2.8	Støtteintensitet ikke respekteret
	2.9	De minimis-tærskel overskredet
	2.10	Fejl ved anvendelsen af tjenesten af almen økonomisk interesse
	2.11	Anden statsstøtte
Indtægtsskabende projekter	3.1	Forkert behandling af indtægter fremkommet gennem en aktivitet
	3.2	Forkert beregning af finansieringsforskellen
Finansielle instrumenter	4.1	Manglende overholdelse af gennemførelsesbestemmelserne for holdingfonde
	4.2	Manglende overholdelse af reglerne for udvælgelse af finansielle formidlere
	4.3	Fraværet af væsentlige elementer i forretningsplanen
	4.4	Fravær/manglende sammenhæng af investeringsstrategi med programmets målsætninger
	4.5	Ændring af FEI-opsætningen er ikke i overensstemmelse med gældende regler
	4.6	Fravær af finansieringsaftale
	4.7	Fravær af væsentlige elementer i forretningsplanen
	4.8	Tilsidesættelse af finansieringsaftale: national medfinansiering faktisk ikke betalt på FEI-niveau
	4.9	Fravær af særskilt finansieringsafdeling i en finansieringsinstitution
	4.10	Investeringer ikke støtteberettigede
	4.11	Endelig modtager er ikke støtteberettiget
	4.12	Forvaltningsomkostninger/gebyrer ikke støtteberettigede
	4.13	Uforenelig statsstøtte

	4.14	Forkert brug af renter genereret af programbidrag
	4.15	Forkert brug af tilbagebetaling af ressourcer
	4.16	Andre finansielle instrumenter
Mangler understøttende oplysninger eller dokumentation	5.1	Manglende eller ukorrekte supportoplysninger eller dokumentation
	5.2	Manglende eller ufuldstændige revisionsspor
Ikke-støtteberettigede projekter	6.1	Projekt er ikke støtteberettiget
	6.2	Projektets mål ikke opfyldt
Regnskabs- og beregningsfejl på projektniveau	7.1	Regnskabs- og beregningsfejl på projektniveau
Andre ikke-støtteberettigede udgifter	8.1	Udgifter, der er afholdt før eller efter den støtteberettigende periode
	8.2	Udgifter, som ikke er betalt af modtageren
	8.3	Udgifter, der ikke har forbindelse til projektet
	8.4	Udgifter uden for støtteberettigelsesområdet
	8.5	Ikke-støtteberettiget moms eller andre afgifter
	8.6	Manglende overholdelse af regler om køb af jord eller fast ejendom
	8.7	Ikke-støtteberettiget modtager
	8.8	Dobbelt finansiering
	8.9	Andre ikke-støtteberettigede udgifter
Miljøregler	9.1	Manglende overholdelse af miljøkrav (Natura 2000, EIA, ..)
Lige muligheder/ikke forskelsbehandling	10.1	Ikke overholdelse af princippet om lige muligheder
Informations- og PR-foranstaltninger	11.1	Modtager ikke informeret om EU-støtten
	11.2	Manglende opslagstavle
	11.3	Manglende sponsorplade
Forenkede omkostningsmodeller	12.1	Forkert metode (på forhånd, retfærdig, verificerbar og rimelig)
	12.2	Forkert anvendelse af metoden (fra lager eller andet)
Forsvarlig økonomisk forvaltning	13.1	Ikke overholdelse af princippet om forsvarlig økonomisk forvaltning
Databeskyttelse	14.1	Manglende overholdelse af reglerne om databeskyttelse
Resultatindikatorer	15.1	Forkerte outputdata
	15.2	Forkerte resultatdata

### BILAG 3 – VEJLEDENDE TIDSPLAN

