EUROPEISKA GEMENSKAPERNAS KOMMISSION

Bryssel den 3.2.2009
KOM(2009) 42 slutlig

MEDDELANDE FRÅN KOMMISSIONEN TILL EUROPAPARLAMENTET, RÅDET OCH REVISIONSRÄTTEN

Rapport om genomförandet av handlingsplanen för att stärka kommissionens tillsynsfunktion vid delad förvaltning av strukturåtgärder

MEDDELANDE FRÅN KOMMISSIONEN TILL EUROPAPARLAMENTET, RÅDET OCH REVISIONSRÄTTEN

Rapport om genomförandet av handlingsplanen för att stärka kommissionens tillsynsfunktion vid delad förvaltning av strukturåtgärder

1. SAMMANFATTNING

Den 19 februari 2008 antog kommissionen en handlingsplan för att stärka sin tillsynsfunktion i medlemsstaterna vid delad förvaltning av strukturåtgärder (nedan kallad *handlingsplanen*)[1]. Syftet med handlingsplanen var att stärka kommissionens åtgärder för att ta itu med den höga felfrekvensen i återbetalningarna för strukturåtgärder och med svagheter i medlemsstaternas förvaltnings- och kontrollsystem. I handlingsplanen beaktades särskilt Europeiska revisionsrättens slutsatser och rekommendationer i dess årsrapport för 2006, och planen innehåller 37 åtgärder inom tio områden som skulle genomföras före utgången av 2008.

Det rör sig om förebyggande åtgärder, för att medlemsstaterna ska kunna genomföra effektivare kontroller, korrigerande åtgärder, så att oegentliga återbetalningar upptäcks och återvinns till EU:s budget, samt åtgärder för att höja kvaliteten på medlemsstaternas och kommissionens rapportering av viktiga uppgifter som behövs för att övervaka effektiviteten hos de fleråriga kontrollsystemen. Målet är att minska den kvarvarande risken för felaktigheter genom att vidta åtgärder dels för att förbättra systemen för övervakning och kontroll, dels för att öka användningen av återkrav.

Kommissionen har rapporterat till Europaparlamentet om hur långt den kommit med handlingsplanen genom att översända övervakningstabeller varje kvartal. Varje kvartal har kommissionen också till Europaparlamentet rapporterat separat om finansiella korrigeringar som görs till följd av kommissionens åtgärder. En delrapport om resultatet från de första tre kvartalen sändes till Europaparlamentet, rådet och Europeiska revisionsrätten i november 2008[2].

I avsnitt 2 i den här rapporten redogörs i detalj för vilket resultat som hade uppnåtts för varje åtgärd den 31 december 2008. Eftersom finansiella korrigeringar och inställda betalningar till de operativa programmen är en av de viktigaste indikatorerna på hur effektiv kommissionens tillsynsfunktion är, redogörs i detalj för korrigeringar och inställda betalningar under 2008 i bilagorna 1a och 1b. Dessutom ges en översikt över de pågående förfarandena för finansiell korrigering i bilaga 2.

Av de 37 åtgärderna i handlingsplanen har 28 slutförts. Det rör sig om alla åtgärder i samband med förbättrad rapportering, vägledningar, seminarier och effektiviserade interna förfaranden för finansiella korrigeringar. En delvis slutförd åtgärd, rörande de interna riktlinjerna för avslutande av program (åtgärd 3.2), kommer att avslutas under

---

1 KOM(2008) 97.
2 SEK(2008) 2756.

första kvartalet 2009. Sex av de återstående åtgärderna rör löpande arbete och handlar om revisioner av förvaltningsorgan där risken för felaktigheter är stor, uppföljning av åtgärdsplaner, förfarandena för inställda betalningar och finansiella korrigeringar, uppföljning av enskilda fall av materiella fel enligt 2006 års revisionsförklaring samt granskning av avvecklingsorganens arbete (2000–2006). De mål som satts upp hade i stor utsträckning uppnåtts vid slutet av 2008, och återstående åtgärder kommer att slutföras under 2009. Två andra pågående åtgärder är viktiga förebyggande åtgärder för 2007–2013 års program, nämligen förfarandena för bedömning av kravuppfyllelse respektive godkännande av revisionsstrategin, där kommissionens åtgärder är beroende av när medlemsstaterna lämnar in sina dokument. I bilaga 3 redovisas uppdaterade resultat, indikatorer och tidsfrister för de kvarvarande åtta åtgärderna, som kommer att pågå under 2009.

Genom sitt effektiva genomförande av handlingsplanen har kommissionen gjort stora framsteg i arbetet med att stärka sin tillsyn av förvaltningen av strukturåtgärder i medlemsstaterna.

De främsta beläggen för detta är följande:

- Europeiska revisionsrätten erkände i sin årsrapport för 2007 att kvaliteten på de årliga verksamhetsrapporterna från GD Regionalpolitik och GD Sysselsättning, socialpolitik och lika möjligheter förbättrats samt att de underlag som läggs fram i rapporterna är användbara (tabell 2.1 och punkt 2.12 i årsrapporten för 2007). (Åtgärd 9)

- Europeiska revisionsrätten skrev också i sin årsrapport i fråga om de årliga sammanfattningarna att kommissionen på ett lämpligt sätt har övervakat förfarandet genom att utfärda tydliga riktlinjer och genom att ta upp de fall där krav inte uppfyllts (punkt 2.20 i årsrapporten för 2007). (Åtgärd 10)

- Kommissionen har reagerat striktare då brister i systemen upptäckts, genom att anta tio formella beslut om att ställa in delbetalningar (2007 antogs ett enda sådant beslut). (Åtgärd 8.1)

- Kommissionen har visat sin förmåga att noggrant och i tid rapportera om de korrigeringar som gjorts till följd av dess kontroller och revisioner, genom att översända kvartalsrapporter om finansiella korrigeringar. (Åtgärd 7.2)

- Kommissionen har gjort sitt revisionsarbete mer slagkraftigt genom att genomföra förfaranden för finansiella korrigeringar när brister och oegentligheter upptäckts. Omfattningen av detta arbete visar sig i den ökade mängden finansiella korrigeringar som gjordes under 2008 för 2000–2006 års program och projekt för Eruf, ESF och Sammanhållningsfonden. De finansiella korrigeringarna under 2008 för Eruf, ESF och Sammanhållningsfonden som gjorts till följd av kommissionens åtgärder uppgick till sammanlagt 1,5 miljarder euro[3], jämfört med 288 miljoner euro under hela 2007 (se bilaga 1a). Den uppskattning som man nu kan göra av möjliga finansiella korrigeringar till följd av de förfaranden för

[3] Siffran är preliminär och kommer att justeras i kommissionens årsredovisning för 2008.

inställda betalningar och finansiella korrigeringar som pågick vid slutet av 2008 är ungefär 2,8 miljarder euro (se bilaga 2). (Åtgärderna 1.2, 1.3 och 8.2)

- De reviderade interna förfarandena vid GD Regionalpolitik och GD Sysselsättning, socialpolitik och lika möjligheter utgör en god grund för att påskynda antagandet av beslut om inställda betalningar och finansiella korrigeringar och för att uppnå de riktmärken som anges i handlingsplanen (sex månader mellan det slutgiltiga ställningstagandet till revisionsresultatet och beslutet om inställda betalningar, 24 månader mellan revisionen och kommissionens beslut om finansiella korrigeringar). Det kommer att krävas en övergångsperiod för redan genomförda revisioner, men det är uppenbart att de nya förfarandena har förkortat den tid som behövts för att anta ett antal beslut om inställda betalningar under 2008. (Åtgärd 8.2)

- Kommissionen har gjort framsteg i arbetet med att få in bättre uppgifter från medlemsstaterna om de inställda betalningar och återkrav för perioden 2000–2006 som rapporterades för år 2007. Kommissionen har analyserat de inlämnade uppgifterna, begärt klargöranden när så behövdes och genomfört kontroller av de inlämnade uppgifterna på plats i tio medlemsstater. De preliminära resultaten tyder på att de ansvariga myndigheterna i allmänhet fullgör sina skyldigheter, även om det återstår vissa missförstånd i fråga om kraven. Kommissionen har vidtagit åtgärder för att reda ut dessa missförstånd. (Åtgärderna 6.1 och 6.2)

- Kommissionen har strikt genomfört de förebyggande åtgärderna för 2007–2013 års program, i syfte att säkerställa att det finns tillförlitliga system i medlemsstaterna innan delbetalningar verkställs. Den har fått in rapporter om bedömning av kravuppfyllelse för 281 av sammanlagt 433 program. Av dessa kunde rapporterna för 88 program godkännas och rapporterna för 90 program underkändes (och kommer därför att behöva lämnas in på nytt). Resten granskas fortfarande. (Åtgärderna 4.1 och 4.2)

- Kommissionen har genomfört alla planerade åtgärder som var avsedda att göra kontrollerna på lägsta förvaltningsnivå mer effektiva, för både perioden 2000–2006 och 2007–2013. I åtgärderna ingick särskilda revisioner av förvaltningsorgan där risken för felaktigheter är stor, nya handledningar, ett verktyg för självutvärdering för förvaltningsmyndigheter och ett seminarium i juni 2008 för förvaltningsmyndigheter och attesterande myndigheter, med mer än 500 deltagare från medlemsstaterna. (Åtgärderna 1.1, 5.1, 5.2 och 5.3)

- Kommissionen har genomfört alla de förebyggande åtgärder som ska säkra ett rigoröst och effektivt avslutande av 2000–2006 års program. I dessa ingick revisioner av avvecklingsorganen, ett seminarium för alla medlemsstater i september 2008 med över 700 deltagare från medlemsstaterna, en förteckning över frågor och svar som ska ge vägledning åt medlemsstaterna samt bilaterala workshoppar i flera medlemsstater. (Åtgärderna 3.1, 3.2 och 3.3)

Utöver de åtgärder i handlingsplanen som rör förenkling har kommissionen vidtagit flera viktiga åtgärder för att förenkla reglerna för strukturåtgärder genom att anta förslag om ändring av relevanta rådsförordningar, och den kommer att överväga ytterligare åtgärder under 2009 utifrån rekommendationerna från kommissionens och medlemsstaternas gemensamma arbetsgrupp. Dessa åtgärder, som omfattar en utökad

användning av schablonbelopp, standardbelopp och enhetskostnader för alla typer av utgifter för både Eruf och ESF, bör också kunna bidra till att minska felfrekvensen i 2007–2013 års program, även om de inte kommer att ge effekt förrän 2010/2011.

Handlingsplanen är inriktad både på orsakerna till och effekterna av den höga felprocent som Europeiska revisionsrätten upptäckt i utgifterna för strukturåtgärder. Handlingsplanen kan dock ännu inte ge några mätbara effekter i form av lägre felprocent i samband med delbetalningarna. Såsom förklarats i meddelandet om handlingsplanen (punkt 8.2) när det gäller perioden 2000–2006 kommer de fel som redan begåtts att fortsätta att påverka de utgifter medlemsstaterna redovisar och de betalningar kommission gör ända till 2010 och för Sammanhållningsfonden ända till 2012 för 2000–2006 års program. Kommissionen inriktar sig därför på att effektivisera medlemsstaternas kontroll och kommissionens revisioner, så att den kvarvarande risken för felaktigheter ska vara låg när 2000–2006 års program och projekt har avslutats. För perioden 2007–2013 ska de förebyggande åtgärderna bidra till att säkra att medlemsstaternas system fungerar effektivt från det att programmen börjar genomföras eller, om så inte är fallet, att brister upptäcks på ett tidigt stadium så att korrigerande åtgärder kan vidtas.

GD Regionalpolitik och GD Sysselsättning, socialpolitik och lika möjligheter kommer i sin gemensamma revisionsstrategi för 2009–2011 att planera och genomföra revisioner så att de ska kunna göra en första bedömning av hur handlingsplanen har påverkat felprocenten i återbetalningar till fonderna vid slutet av 2009 vad gäller 2007–2013 års program och vid slutet av 2011 när det gäller avslutandet av 2000–2006 års program.

Slutsatsen är att kommissionen på alla väsentliga punkter har genomfört handlingsplanen och att den under 2009 kommer att fortsätta arbetet:

- **De åtta åtgärder i handlingsplanen som fortfarande pågår (se bilaga 3) kommer att avslutas.**

- **GD Regionalpolitik och GD Sysselsättning, socialpolitik och lika möjligheter kommer att genomföra sin gemensamma revisionsstrategi för strukturåtgärder för 2009–2011. Strategin gäller de planerade revisionerna för att fortsätta med den strikta övervakningen av medlemsstaternas system för både 2000–2006 och 2007–2013.**

- **Invändningar i de årliga verksamhetsrapporterna för 2008 från GD Regionalpolitik och GD Sysselsättning, socialpolitik och lika möjligheter kommer att följas upp i tid.**

- **Åtgärderna för att maximera nyttan med de årliga sammanfattningarna kommer att fortsätta.**

Kommissionen kommer att utarbeta en rapport om de åtgärder som genomförts 2009 och om de första resultaten av samtliga åtgärder. Rapporten kommer att överlämnas till Europaparlamentet, rådet och Europeiska revisionsrätten i början av 2010.

2. GENOMFÖRANDET AV HANDLINGSPLANEN – HUR LÅNGT HAR VI KOMMIT?

Åtgärd 1 – Åtgärder inom den gemensamma revisionsstrategin för 2000–2006

1.1. Särskilda revisioner av 55 förvaltningsorgan där risken för felaktigheter är stor

Pågående åtgärd

GD Regionalpolitik och GD Sysselsättning, socialpolitik och lika möjligheter har genomfört 47 av de 55 planerade revisionerna och de har skickat ut rapporter om 30 av dessa. Det konkreta resultatet av de revisioner som redan rapporterats är att man i sju fall konstaterat att systemet fungerar väl och i två fall avgett ett negativt yttrande. Kommissionen har i dessa fall inlett förfarandet för inställda betalningar och finansiella korrigeringar. I övriga 21 fall har kommissionens revisorer avgett ett kvalificerat yttrande och följer upp revisionsresultatet tillsammans med de nationella myndigheterna för att bedöma vilka korrigerande åtgärder som krävs. Uppföljningen av revisionerna fram till eventuella inställda betalningar och finansiella korrigeringar kommer att fortsätta under 2009. Fyra planerade revisioner ställdes in sedan man gjort en ny bedömning av risken eller på grund av att programmet valts ut för revision av Europeiska revisionsrätten. Fyra planerade revisioner sköts upp till första halvåret 2009 för att man skulle kunna kontrollera genomförandet av medlemsstatens insatser för att åtgärda problemen.

Generaldirektoraten har genomfört fyra extra revisioner av förvaltningsorgan där risken för felaktigheter är stor. Dessa revisioner ingick inte i handlingsplanen men togs med i revisionsprogrammen för 2008 efter extra riskanalyser.

1.2. Uppföljning av 27 åtgärdsplaner

Pågående åtgärd

De 27 åtgärdsplanerna omfattar 32 % av de sammanlagda anslagen för programmen för 2000–2006. GD Regionalpolitik och GD Sysselsättning, socialpolitik och lika möjligheter har avslutat uppföljningen av 14 av de 27 åtgärdsplanerna, och de flesta av dessa rör invändningar i generaldirektoratens årliga verksamhetsrapporter för 2007. De avslutade åtgärdsplanerna har lett till följande konkreta resultat:

– I 13 fall kunde man konstatera att de nödvändiga åtgärderna genomförts och att systemet fungerade väl, även i vissa fall där medlemsstaten på begäran av kommissionen skulle göra finansiella korrigeringar.

– I ett fall ledde åtgärdsplanen till att finansiella korrigeringar gjordes genom beslut av kommissionen.

I övriga 13 fall pågår fortfarande uppföljningen. För fyra åtgärdsplaner där kommissionen konstaterat att medlemsstaterna inte hade genomfört de korrigerande åtgärderna på ett tillfredsställande sätt har kommissionen

– i tre fall beslutat om inställda betalningar och

– i ett fall inlett förfarandet för inställda betalningar.

När det gäller sex åtgärdsplaner för vilka medlemsstaterna rapporterat att de har genomfört de nödvändiga åtgärderna, kommer kommissionen att granska medlemsstaternas rapporter eller att genomföra revisioner i början av 2009 för att kontrollera att åtgärderna genomförts och att korrigeringarna är tillräckliga.

I tre fall har kommissionen senarelagt fristen för att genomföra åtgärdsplanen till början av 2009, och uppföljningen kommer att göras under 2009.

Generaldirektoraten kommer att besluta om eventuella inställda betalningar och finansiella korrigeringar under 2009.

1.3. Avsluta de 20 förfarandena för inställda betalningar och finansiella korrigeringar för 2000–2006 och de 34 förfarandena för 1994–1999

Pågående åtgärder

1.3 a) Perioden 2000–2006

De 20 pågående förfarandena för inställda betalningar och finansiella korrigeringar gäller sammanlagt 32 program inom Eruf, 12 program inom ESF och 60 projekt inom Sammanhållningsfonden. GD Regionalpolitik och GD Sysselsättning, socialpolitik och lika möjligheter har avslutat 13 av förfarandena helt och fyra av dem delvis. Dessa 17 förfaranden har fått följande resultat för programmen och projekten:

– Kommissionen har antagit beslut om finansiella korrigeringar på sammanlagt cirka 58 miljoner euro för 44 program och projekt.

– Medlemsstaterna har godtagit finansiella korrigeringar på cirka 309 miljoner euro för 16 program och projekt.

– Förfarandet har avslutats utan korrigeringar för tio program och projekt eftersom kommissionen kunde godta medlemsstaternas argument.

Inom de förfaranden som ännu inte avslutats och som rör 34 program och projekt har kommissionen antagit sju beslut om inställda betalningar rörande 29 program och projekt. Om medlemsstaterna inte vidtar de nödvändiga åtgärderna i dessa fall kommer finansiella korrigeringar att göras under 2009. För fyra projekt inom Sammanhållningsfonden kommer kommissionen att fatta beslut om inställda betalningar eller finansiella korrigeringar beroende på resultatet av utfrågningen i februari 2009. För övriga projekt[4] förbereds beslut om inställda betalningar eller finansiella korrigeringar.

1.3 b) Perioden 1994–1999

[4] Antalet program och projekt är större än vad som ursprungligen angavs i handlingsplanen, eftersom fler projekt inom Sammanhållningsfonden tagits med.

De 34 förfaranden som tas upp i handlingsplanen gäller Eruf och står i samband med slutrevisionerna. GD Regionalpolitik har avslutat 17 av dessa förfaranden, med finansiella korrigeringar på 239 miljoner euro. I elva fall förbereds nu besluten och kommer att antas i slutet av första kvartalet 2009. I sex fall kommer den formella utfrågningen av de nationella myndigheterna att hållas under första kvartalet 2009, så att beslutet kan antas i slutet av juni 2009. Förseningar har uppstått på grund av den stora mängd handlingar som behöver gås igenom, de komplexa juridiska problemen i vissa fall och svårigheter att fastställa ett datum för utfrågningen av medlemsstaten, som är ett viktigt led i medlemsstatens möjligheter att försvara sig och som måste genomföras innan korrigeringar kan göras.

1.4. Uppföljning av fel enligt revisionsförklaringen för 2006

Pågående åtgärd

GD Regionalpolitik och GD Sysselsättning, socialpolitik och lika möjligheter har tagit slutgiltig ställning i 60 av de 74 fallen. Av dessa har medlemsstaten i 25 fall själv gjort eller lovat göra nödvändiga korrigeringar. I 20 fall har generaldirektoraten inlett ett förfarande för finansiella korrigeringar. 15 fall avslutades utan korrigeringar, eftersom kommissionen kunde godta ytterligare underlag som lagts fram av medlemsstaten. För de återstående 14 fallen har det slutgiltiga ställningstagandet försenats, eftersom kommissionen behöver följa upp revisionen och/eller få mer information från ansvariga myndigheter.

Åtgärd 2 – Åtgärder enligt handlingsplanen för en integrerad ram för intern kontroll[5]

2.1. Åtgärd 9 – Ta fram ändamålsenliga instrument för att sprida revisions- och kontrollresultat

Åtgärden slutförd

GD Regionalpolitik och GD Sysselsättning, socialpolitik och lika möjligheter har inrättat förfaranden för att säkra en god samordning genom en gemensam revisionsstrategi och för att garantera att de får ta del av varandras revisionsresultat, så att de verkligen kan förlita sig på resultaten av varandras arbete.

2.2. Åtgärd 10 – Göra en första beräkning och analys av kostnaderna för kontrollerna för Eruf

Åtgärden slutförd

GD Regionalpolitik sände en preliminär rapport om resultaten av undersökningen av kostnaderna för kontrollerna för Eruf till GD Budget i maj 2008, så att den skulle kunna användas i utarbetandet av meddelandet om godtagbar risk, och den slutliga reviderade rapporten sändes den 31 oktober 2008. Meddelandet ”Mot en samsyn på begreppet acceptabel risk” antogs av kommissionen den 16 december 2008[6].

---

5 Kommissionen antog ett meddelande om kommissionens handlingsplan för en integrerad ram för intern kontroll den 3 februari 2009.

6 KOM(2008) 866.

2.3. Åtgärd 11N – Granska tillförlitligheten hos nationella rapporteringssystem för återkrav och finansiella korrigeringar

Åtgärden slutförd

Se åtgärd 6.2 nedan.

2.4. Åtgärd 14b – Ge riktlinjer för stödmottagaren och/eller mellanliggande nivåer om kontroller och ansvarsområden i kontrollkedjan

Åtgärden slutförd

Se åtgärd 5.2 nedan.

2.5. Åtgärd 15 – Främja förtroendekontrakten

Åtgärden slutförd

Ett nytt förtroendekontrakt med Cypern för Eruf och Sammanhållningsfonden undertecknades av kommissionen i december 2008. I slutet av 2008 avslutades formaliteterna så att två andra avtal med Förenade kungariket/England respektive Danmark för ESF kan undertecknas i februari 2009. Detta innebär att nio förtroendekontrakt kommer att ha undertecknats med sju medlemsstater (UK, AT, DK, PT, EE, SI och CY).

2.6. Åtgärd 16 – Samordning av revisionsstandarder

Åtgärden slutförd

Kommissionen har färdigställt vägledningarna om metoder för urval och systembedömning. Vid ett tekniskt möte med de nationella revisionsmyndigheterna i december 2008 lade den fram ytterligare avsnitt ur revisionshandboken för strukturfonderna om den årliga kontrollrapporten och det årliga yttrandet, om förlitan på andra revisorers arbete samt om bedrägeriindikatorer.

Dokumenten har också lagts fram inför samordningskommittén för fonderna (nedan kallad *samordningskommittén*), och i januari 2009 delades de slutliga versionerna ut till medlemsstaterna.

Åtgärd 3 – Förebyggande åtgärder för slutförandet av program och projekt för 2000–2006

3.1. Revision av 36 avvecklingsorgan

Pågående åtgärd

GD Regionalpolitik och GD Sysselsättning, socialpolitik och lika möjligheter har genomfört 30 av de 36 planerade revisionerna av avvecklingsorganen, som ansvarar för att utfärda deklarationer om att utgifterna är lagliga och korrekta inför slutförandet av programmen för 2000–2006. Fyra revisioner ställdes in för att undvika dubbelarbete, och två revisioner sköts upp till första kvartalet 2009 på grund av annat revisionsarbete som genomfördes i medlemsstaterna i fråga.

Generaldirektoraten har genomfört två extra revisioner av avvecklingsorgan som inte ingick i handlingsplanen men som togs med i revisionsprogrammen efter extra analyser. Slutsatsen är att det finns vissa brister i avvecklingsorganens förberedelser inför slutförandet. Kommissionen kommer att följa upp sina rekommendationer för att kontrollera att dessa problem åtgärdas, så att avvecklingsdeklarationerna i samband med slutförandet blir tillförlitliga. Uppföljningen kommer att fortsätta under 2009.

3.2. Interna förfaranden för att säkra en noggrann granskning av avslutandehandlingar

Åtgärden delvis slutförd

De interna förfarandena för slutförandet har färdigställts i GD Regionalpolitik. GD Sysselsättning, socialpolitik och lika möjligheter kommer att komplettera och samordna sina interna förfaranden. I förfarandena läggs särskild vikt vid bedömningen av avvecklingsdeklarationernas tillförlitlighet samt granskningen av rapporterade oegentligheter och finansiella korrigeringar för varje program.

3.3. Göra medlemsstaterna medvetna om de riktlinjer för avslutande av program som kommissionen utfärdade 2006

Åtgärden slutförd

Den 10 juni 2008 anordnade GD Regionalpolitik och GD Sysselsättning, socialpolitik och lika möjligheter ett seminarium för förvaltningsmyndigheter och attesterande myndigheter om kontrollen av strukturfonderna, med mer än 500 deltagare från de nationella myndigheterna (se åtgärd 5.1). Vid seminariet presenterade talare från kommissionen, Olaf och medlemsstaterna viktiga frågor rörande förberedelserna inför avslutandet av strukturfondsprogrammen.

Den 15 september anordnade GD Regionalpolitik och GD Sysselsättning, socialpolitik och lika möjligheter ytterligare ett seminarium i Bryssel med titeln ”Mot ett framgångsrikt avslutande av strukturfondsprogrammen för 2000–2006”. Seminariet ägnades helt frågor rörande avslutande och behandlade alla moment i avslutandeprocessen i detalj. Mer än 700 företrädare från samtliga medlemsstater deltog. Avslutandet av program har också diskuterats vid 70 årliga bilaterala möten med förvaltningsmyndigheter och kontrollorgan för strukturfonderna sedan början av 2008, samt vid särskilda bilaterala seminarier i 19 medlemsstater (HU, FR, DK, LT, IT, CY, SK, GR, BE, PL, LV, EE, DE, NL, UK, MT, CZ, IE, ES) och vid ett speciellt seminarium för Interreg. Som en uppföljning till seminariet den 15 september anordnades den 21 oktober ett särskilt möte i ESF-kommitténs tekniska arbetsgrupp med samtliga nationella samordnare för ESF. Mötet ägnades de förvaltningsåtgärder som måste vidtas före stödperiodens slut för att program för 2000–2006 ska kunna avslutas korrekt. Med anledning av alla de frågor som medlemsstaterna framförde vid och efter dessa evenemang har kommissionen upprättat en förteckning över frågor och svar. Dokumentet finns på seminariets webbplats, där medlemsstaterna har tillgång till det.

Åtgärd 4 – Förebyggande åtgärder för programperioden 2007–2013

4.1. Översyn av rapporter och yttranden om bedömningen av kravuppfyllelse

Pågående åtgärd

Kommissionen detaljgranskar de rapporter och yttranden om bedömningen av kravuppfyllelse som medlemsstaterna lämnat in. De måste lämnas in inom tolv månader efter det att ett program godkänts för att bekräfta att de kontrollsystem som medlemsstaten upprättat uppfyller kraven i lagstiftningen. Kommissionen godkänner inte ansökningar om delbetalningar förrän den har godkänt bedömningen.

Vid slutet av 2008 hade kommissionen från medlemsstaterna mottagit rapporter om bedömning av kravuppfyllelse för 281 av 433 godkända program. Av dessa kunde rapporterna för 88 program godkännas och rapporterna för 90 program underkändes (och kommer att lämnas in på nytt sedan de korrigerats). Översynen av övriga bedömningar yttranden har avbrutits eller pågår fortfarande. De främsta orsakerna till att bedömningar underkänns eller att översynen avbryts är att det saknas viktig information om vissa obligatoriska delar, samt inkonsekvenser mellan rapporten om bedömning av kravuppfyllelse och det slutliga yttrandet. Bara i få fall uppdagades grundläggande strukturella eller kapacitetsmässiga problem.

4.2. Översyn av nationella revisionsstrategier

Pågående åtgärd

Revisionsmyndigheterna måste lämna in sina revisionsstrategier för att få dem godkända av kommissionen inom nio månader efter det att programmet godkänts. Vid slutet av 2008 hade kommissionen från medlemsstaterna mottagit revisionsstrategier för 366 av de 433 godkända programmen. Den hade godkänts strategierna för 206 program och strategierna för 89 program underkändes (och kommer att lämnas in på nytt sedan de korrigerats). Översynen av övriga revisionsstrategier har avbrutits eller pågår fortfarande. De främsta orsakerna till att revisionsstrategier underkänns eller att översynen avbryts är att det saknas uppgifter som gör det möjligt att fastställa revisionsmyndighetens oberoende, att urvalsmetoden inte angetts eller är oklar, att riskanalysen är ofullständig samt att det saknas uppgifter om revisionsresurser. De problem som upptäcks är i allmänhet inte omfattande brister i strategierna utan enstaka punkter som behöver kompletteras eller förbättras.

4.3. Åtgärder för förenkling

Åtgärden slutförd

a) I december 2008 lade GD Regionalpolitik och GD Sysselsättning, socialpolitik och lika möjligheter fram sin vägledning om partiellt avslutande enligt artikel 88 i rådets förordning (EG) nr 1083/2006 inför samordningskommittén. Efter en andra presentation i januari 2009 delades en slutlig version ut till medlemsstaterna.

b) GD Sysselsättning, socialpolitik och lika möjligheter har vidtagit åtgärder för att göra medlemsstaterna medvetna om dess vägledning för användning av schablon-belopp för indirekta kostnader för ESF enligt artikel 11.3 b i rådets förordning (EG)

nr 1081/2006, som generaldirektoratet färdigställde i september 2007 efter diskussioner med medlemsstaterna och efter överenskommelse med Europeiska revisionsrätten. Den 31 december 2008 hade 25 medlemsstater meddelat att de hade för avsikt att tillämpa denna ESF-regel för alla eller vissa av sina program. Användningen av schablonbelopp diskuterades också i slutet av 2007 och 2008 vid tre möten med ESF-kommitténs tekniska arbetsgrupp, vid fyra årliga möten med medlemsstaterna och vid särskilda bilaterala möten med Tjeckien, Portugal, Litauen och Wales.

Utöver de åtgärder i handlingsplanen som rör förenkling har kommissionen vidtagit ytterligare åtgärder för att förenkla reglerna för strukturåtgärder genom att anta förslag om ändring av relevanta rådsförordningar, i syfte att öka användningen av schablonbelopp, standardbelopp och enhetskostnader för alla typer av utgifter för både Eruf och ESF. Kommissionen kommer också att överväga att föreslå ytterligare åtgärder under 2009 utifrån de rekommendationer som kommissionens och medlemsstaternas gemensamma arbetsgrupp ska lägga fram under första halvåret 2009. Om Europaparlamentet och rådet ger sitt stöd till sådana åtgärder bör man från 2010 eller 2011 kunna se hur felprocenten påverkas av en sådan ytterligare förenkling.

4.4. Översyn och klargörande av villkoren för stödberättigande

Åtgärden slutförd

a) I december 2008 lade kommissionen inför samordningskommittén fram ett utkast till en broschyr med en sammanställning av gemenskapens alla regler om stödberättigande. Den slutliga versionen finns på kommissionens webbplats.

b) och c) Kommissionens avdelningar har färdigställt vägledningarna om inkomstgenererande projekt respektive reglerna om statligt stöd. I september 2008 antog kommissionen ett förslag om ändring av artikel 55 i rådets förordning (EG) nr 1083/2006 för att förenkla reglerna om inkomstgenererande projekt, och det antogs av rådet den 18 december 2008.

4.5. Förbättra kunskaperna om reglerna om offentlig upphandling genom att anordna workshoppar

Åtgärden slutförd

Kommissionen anordnade särskilda workshoppar i denna fråga, som fortsätter att ge upphov till oegentligheter i samband med användningen av EU-medel för strukturåtgärder, i Ungern (4 april), Bulgarien (26 juni), Polen (2 december), Cypern (18 december) och Malta (9 december). Ursprungligen var målet två medlemsstater. Efter en workshop om användningen av offentlig upphandling i ESF:s verksamhet under 2006 anordnade GD Sysselsättning, socialpolitik och lika möjligheter en uppföljande diskussion och utbyte av god nationell praxis i frågan vid mötet i ESF-kommitténs tekniska arbetsgrupp den 6 maj 2008. Kommissionen har också utfärdat ett meddelande till revisionsmyndigheterna om bedrägeriindikatorer, särskilt inriktat på offentlig upphandling.

Åtgärd 5 – Förbättra de primära kontrollerna

5.1. Seminarium för förvaltningsmyndigheter och attesterande myndigheter

Åtgärden slutförd

Den 10 juni 2008 anordnade GD Regionalpolitik och GD Sysselsättning, socialpolitik och lika möjligheter ett seminarium i Bryssel med titeln ”Kontroll av strukturåtgärder – en utmaning”. Mer än 500 företrädare från förvaltningsmyndigheter och attesterande myndigheter i samtliga medlemsstater och regioner deltog, liksom företrädare från Europaparlamentet och Europeiska revisionsrätten. Vid seminariet presenterade kommissionen god praxis i fråga om förvaltningsmyndigheternas och de attesterande myndigheternas roll under perioden 2007–2013, med utgångspunkt i de reviderade vägledningarna som beskrivs i åtgärd 5.2 och i erfarenheterna från genomförandet av programmen för 2000–2006. Det framhölls hur viktigt det är att informera stödmottagarna om de tillämpliga reglerna för att förebygga felaktigheter. I december lade kommissionen inför samordningskommittén fram en plan för att förbättra utbildning och kommunikation i samband med förvaltnings- och kontrollfrågor. Planen bygger på återkopplingen från medlemsstaterna efter seminariet.

5.2. Vägledning om goda rutiner för primära kontroller och attesteringsfunktionen

Åtgärden slutförd

I maj och juni 2008 utfärdade kommissionen nya vägledningar för förvaltnings-myndigheter och attesterande myndigheter, efter ingående diskussioner med medlemsstaterna. Dessa låg till grund för presentationerna och diskussionerna vid seminariet den 10 juni (se åtgärd 5.1).

5.3. Verktyg för förvaltningsmyndigheter för självutvärdering av hur bestämmelserna efterlevs

Åtgärden slutförd

Vid seminariet den 10 juni presenterade kommissionen för medlemsstaterna ett verktyg för självutvärdering, som ska göra det lättare för förvaltningsmyndigheterna att bedöma sig själva direkt mot vissa riktmärken när det gäller viktiga delar i den interna kontrollen. Därefter genomfördes två pilotstudier. Verktyget anpassades enligt vad som framkom vid dessa, och presenterades för medlemsstaterna vid samordningskommitténs möte i januari 2009.

Åtgärd 6 – Förbättra rapporteringen från medlemsstaterna om finansiella korrigeringar

6.1. Uppföljning av medlemsstaternas uppgifter för att komplettera dem och korrigera felaktigheter

Åtgärden slutförd

GD Regionalpolitik har i egenskap av ansvarigt generaldirektorat sammanställt uppgifterna om de finansiella korrigeringar för alla fonder som rapporterats av

medlemsstaterna under mars och april 2008. Kommissionen rapporterade resultatet till Europaparlamentet i den andra kvartalsrapporten om finansiella korrigeringar och presenterade det också i bilagan till årsrapporten om genomförandet av strukturfonderna för 2007[7], som offentliggjordes i oktober 2008. Därefter skrev GD Regionalpolitik till alla berörda medlemsstater och bad dem att fylla i luckor och klargöra uppenbara avvikelser. Utifrån de reviderade uppgifter som kom in kan kommissionen lägga fram följande korrigerade siffror: Summan av de korrigeringar (inställda betalningar och återkrav) som rapporterats för år 2007 är cirka 900 miljoner euro. Den reviderade kumulativa summan för hela perioden 2000–2006 är cirka 2,2 miljarder euro (1,3 miljarder euro för inställda betalningar och 0,9 miljarder euro för återkrav).

6.2. Kontroll av uppgifterna om korrigeringar i tio medlemsstater

Åtgärden slutförd

GD Regionalpolitik har i egenskap av ansvarigt generaldirektorat och med hjälp av externa uppdragstagare genomfört kontroller på plats av uppgifter för alla fonder i tio medlemsstater. De preliminära resultaten tyder på att de ansvariga myndigheterna i allmänhet fullgör sina skyldigheter, även om det kvarstår vissa missförstånd i fråga om kraven. Kommissionen har vidtagit åtgärder för att klara upp dessa missförstånd. Rekommendationer håller på att utarbetas för hur förfarandena kan förbättras i framtiden, och de kommer att noga övervakas.

Åtgärd 7 – Förbättra kommissionens rapportering om revisionsarbetets genomslagskraft

7.1. Ändrade IT-tillämpningar och förfaranden – Sysaudit i GD Regionalpolitik, A-REP fullt infört i GD Sysselsättning, socialpolitik och lika möjligheter

Åtgärden slutförd

I GD Regionalpolitik har rapporterna från Sysaudit förbättrats för att stärka uppföljningen av genomförda revisioner.

I GD Sysselsättning, socialpolitik och lika möjligheter är A-REP fullt infört sedan april 2008, för att förbättra uppföljningen och övervakningen av gemenskapens alla revisionsrekommendationer och för att dokumentera sådan uppföljande verksamhet.

7.2. Ändrade IT-tillämpningar och förfaranden – Rapportering varje kvartal om finansiella korrigeringar till GD Budget

Åtgärden slutförd

GD Regionalpolitik och GD Sysselsättning, socialpolitik och lika möjligheter har i samråd med GD Budget, GD Jordbruk och landsbygdsutveckling och GD Havsfrågor och fiske inrättat förfaranden för att rapporteringen om finansiella korrigeringar som görs på grund av kommissionens verksamhet ska bli mer fullständig och korrekt. GD

[7] SEK(2008) 2649.

Budget har fått kvartalsrapporter och har utarbetat globala rapporter som överlämnats till Europaparlamentets budgetkontrollutskott.

Både GD Regionalpolitik, som använder Sysaudit, och GD Sysselsättning, socialpolitik och lika möjligheter, som använder A-REP, har förbättrat sina respektive IT-tillämpningar för uppföljning av förfarandena för finansiella korrigeringar, för att bättre kunna övervaka processen enligt de nya förfarandena. GD Sysselsättning, socialpolitik och lika möjligheter har dessutom infört en särskild modul för revisioner i A-REP, för att kunna följa revisionsprocessen hela vägen från start till eventuella finansiella korrigeringar.

Åtgärd 8 – Göra kommissionens revisionsarbete mer slagkraftigt

8.1. Upprätta och genomföra en politik som innebär att kommissionen ställer in betalningar så snart som möjligt efter att allvarliga brister i de nationella systemen upptäckts

Åtgärden slutförd

Generaldirektörerna vid GD Regionalpolitik och GD Sysselsättning, socialpolitik och lika möjligheter har utfärdat samordnade instruktioner till sina avdelningar att inleda förfarandet för att ställa in betalningar så snart de upptäcker allvarliga brister i ett nationellt system. Övervakning av att betalningar ställs in i tid ska ske med hjälp av de övervakningsverktyg som beskrivs i åtgärd 7.

8.2. Ändra de interna förfarandena för inställda betalningar och finansiella korrigeringar för att påskynda tillämpningen

Åtgärden slutförd

GD Regionalpolitik och GD Sysselsättning, socialpolitik och lika möjligheter har infört nya interna förfaranden för när kommissionen ställer in betalningar och gör finansiella korrigeringar, och de har uppdaterat sina användarhandledningar. Enligt dessa ska de interna förfarandena effektiviseras för att undvika onödiga förseningar vid tillämpning av inställda betalningar och finansiella korrigeringar. De reviderade interna förfarandena vid de två generaldirektoraten utgör en god grund för att påskynda antagandet av beslut om inställda betalningar och finansiella korrigeringar och för att följa de riktmärken som anges i handlingsplanen (sex månader mellan det slutgiltiga ställningstagandet till revisionsresultatet och beslutet om inställda betalningar, 24 månader mellan revisionen och kommissionens beslut om finansiella korrigeringar). Det kommer att krävas en övergångsperiod för redan genomförda revisioner, men det är uppenbart att de nya förfarandena har förkortat den tid som behövts för att anta ett antal beslut under 2008.

Åtgärd 9 – Förbättra garantierna i de årliga verksamhetsrapporterna

Åtgärden slutförd

GD Regionalpolitik och GD Sysselsättning, socialpolitik och lika möjligheter genomförde fullt ut alla åtgärderna i handlingsplanen, där Europeiska revisionsrättens rekommendationer beaktats, när de utarbetade sina årliga verksamhetsrapporter för 2007. Europeiska revisionsrätten erkände i sin årsrapport för 2007 att

kvaliteten på de båda generaldirektoratens årliga verksamhetsrapporter förbättrats och att de underlag som läggs fram är användbara (tabell 2.1 och punkt 2.12 i årsrapporten för 2007).

Åtgärd 10 – Maximera nyttan med de årliga sammanfattningarna

Åtgärden avslutad för de årliga sammanfattningarna för 2007

Kommissionen har i tid genomfört en detaljerad bedömning av de årliga sammanfattningar den fått in, och rapporterade resultatet till Europaparlamentets budgetkontrollutskott i skrivelser av den 22 februari, 25 mars och 21 april 2008. Europeiska revisionsrätten skrev i sin årsrapport i fråga om de årliga sammanfattningarna att kommissionen på ett lämpligt sätt har övervakat processen genom att utfärda tydliga riktlinjer och genom att följa upp orsakerna till att krav inte uppfyllts (punkt 2.20 i årsrapporten för 2007).

Kommissionen analyserade sammanfattningarna i fråga om uppfyllelse av minimikraven i lagstiftningen och i fråga om det mervärde de tillförde och vidtog åtgärder för att följa upp bristande kvalitet och bristande kravuppfyllelse. GD Regionalpolitik och GD Sysselsättning, socialpolitik och lika möjligheter tog hänsyn till resultaten när de färdigställde bedömningarna av de nationella systemen för sina årliga verksamhetsrapporter. Kommissionen har inlett ett överträdelseförfarande mot en medlemsstat som inte lämnat in en årlig sammanfattning enligt reglerna, och kommissionen granskar nu den information som medlemsstaten därefter inkommit med. Den 12 november färdigställde kommissionen en reviderad vägledning för medlemsstaterna för 2008, vars syfte är att både effektivisera processen för medlemsstaterna och öka mervärdet i de årliga sammanfattningarna för att i största möjliga utsträckning öka tillförlitlighetsnivån när det gäller fonderna.

GD Regionalpolitiks generaldirektör sände i december 2008 ett brev till medlemsstaterna för att påminna dem om mervärdet av de årliga sammanfattningarna.

Under 2009 och följande år kommer kommissionen att fortsätta att analysera medlemsstaternas årliga sammanfattningar och att maximera nyttan för att öka tillförlitlighetsnivån i medlemsstaternas förvaltnings- och kontrollsystem.

Bilaga 1a – Översikt över finansiella korrigeringar 2008

Fond/period	Finansiella korrigeringar som godtagits av medlemsstaterna (miljoner euro)	Finansiella korrigeringar genom beslut av kommissionen (miljoner euro)	Summa finansiella korrigeringar 1/1–15/12 2008 (miljoner euro)	Finansiella korrigeringar 15/12–31/12 2008 (miljoner euro)	Summa finansiella korrigeringar 2008 (miljoner euro)
Eruf 2000–2006	573	25	598		598
Samman-hållningsfonden 2000–2006	9	35	44		44
ESF 2000–2006	487	0	487	5	492
Eruf 1994–1999	10	151	161	168	329
Samman-hållningsfonden 1994–1999	7	31	38		38
ESF 1994–1999	0	26	26		26
Slutsumma 2008	**1 086**	**268**	**1 354**	**173**	**1 527**
Summa 2007					**288**

Tabellen innehåller samtliga korrigeringar för Eruf, ESF och Sammanhållningsfonden och inte bara dem som beror på åtgärd 1.3.

Beloppen är preliminära och kommer att justeras i kommissionens årsredovisning för 2008.

Bilaga 1b – Uppgifter om beslut om finansiella korrigeringar respektive inställda betalningar som antagits 2008

	Medlemsstat	Programperiod	Fond	Program	Belopp (miljoner euro)	Åtgärd i handlingsplanen
Finansiella korrigeringar	Tyskland	1994–1999	Eruf	Berlin	12,90	1.3b
	Tyskland*	1994–1999	Eruf	Thüringen	81,43	
	Förenade kungariket*	1994–1999	Eruf	West Midlands mål 2	0,33	
	Portugal	1994–1999	Eruf	Alentejo	0,35	1.3b
	Portugal	1994–1999	Eruf	Iniciativa para a Modernização da Indústria Têxtil (IC IMIT)	5,58	1.3b
	Nederländerna	1994–1999	Eruf	Groningen-Drenthe	4,62	1.3b
	Förenade kungariket	1994–1999	Eruf	Industrial South Wales	14,94	1.3b
	Förenade kungariket	1994–1999	Eruf	Highlands and Islands	10,42	1.3b
	Tyskland	1994–1999	Eruf	Sachsen	158,08	1.3b
	Grekland	1994–1999	Eruf	Huvudvägar	30,10	1.3b
	Finland	1994–1999	Eruf	Mål 6 1995–1999	0,44	1.3b

				Delsumma	**319,19**	
	Spanien*	1994–1999	Samman-hållnings-fonden	–	3,11	
	Spanien*	1994–1999	Samman-hållnings-fonden	–	23,20	
	Grekland*	1994–1999	Samman-hållnings-fonden	–	5,15	
				Delsumma	**31,46**	
	Förenade kungariket	2000–2006	Eruf	North West + URBAN/delsumma	24,8	**1.2 och 1.3a**
	Portugal*	2000–2006	Samman-hållnings-fonden	–	1,55	
	Spanien	2000–2006	Samman-hållnings-fonden	–	1,52	1.3a
	Spanien	2000–2006	Samman-hållnings-fonden	–	6,38	1.3a
	Spanien	2000–2006	Samman-	–	0,77	1.3a

			hållnings-fonden			
	Spanien	2000–2006	Samman-hållnings-fonden	–	1,24	1.3a
	Grekland	2000–2006	Samman-hållnings-fonden	–	23,26	1.3a
				Delsumma	**34,69**	
	Frankrike*	1994–1999	ESF	Guadeloupe	9,19	
	Irland*	1994–1999	ESF	Employment Community Initiative	12,72	
	Förenade kungariket*	1994–1999	ESF	Resider mål 2	0,57	
	Förenade kungariket*	1994–1999	ESF	Northern Uplands mål 5	1,19	
	Finland*	1994–1999	ESF	Mål 6 1995–1999	0,09	
	Tyskland*	1994–1999	ESF	Land Bremen mål 3	1,93	
				Delsumma	**25,69**	
				Slutsumma 2008	**433,90**	

Inställda betalningar	Italien	2000–2006	Eruf	Apulien	-	1.2 och 1.3a
	Interreg	2000–2006	Eruf	Frankrike/Förenade kungariket	-	1.3a
	Interreg	2000–2006	Eruf	Medocc	-	1.3a
	Interreg*	2000–2006	Eruf	Italien/Albanien	-	
	Spanien	2000–2006	Eruf	Nio förmedlande organ	-	1.3a
	Bulgarien*	2000–2006	Samman-hållnings-fonden	Två vägprojekt	-	
	Italien	2000–2006	ESF	Kalabrien mål 1	-	1.3a
	Luxemburg	2000–2006	ESF	Mål 3	-	1.3a
	Förenade kungariket/Skottland	2000–2006	ESF	Mål 2 och mål 3	-	1.2 och 1.3a
	Luxemburg	2000–2006	ESF	Equal	-	1.3a

* Ingår inte i handlingsplanen.

Bilaga 2 – Översikt över förfaranden för finansiella korrigeringar och inställda betalningar som pågick vid utgången av 2008

Fond/period	Pågående förfaranden för finansiella korrigeringar och inställda betalningar		Uppskattade belopp (miljoner euro)	Källa (antal förfaranden)			
	Antal förfaranden	Antal program/projekt		Revision av kommissionen	Avslutande av program/projekt	Olaf	Europeiska revisionsrätten
Eruf 2000–2006	51	71	783	39	0	10	2
Samman-hållningsfonden 2000–2006	52	74	167	31	20	0	1
ESF 2000–2006	13	13	257	12	0	0	1
Eruf 1994–1999	48	50	1 233	17	9	20	2
Samman-hållningsfonden 1993–1999	7	8	5	2	4	0	1
ESF 1994–1999	14	14	387	0	14	0	0
Slutsumma 2008	**185**	**230**	**2 832**	**101**	**47**	**30**	**7**

Siffrorna är preliminära och kommer att justeras i kommissionens årsredovisning för 2008.

Beloppen under ”Uppskattade belopp (miljoner euro)” för möjliga korrigeringar är bästa möjliga uppskattningar. Hänsyn har tagits till uppföljningen av revisioner, genomförandet av åtgärdsplaner och de skrivelser om slutgiltigt ställningstagande som sänts till medlemsstaterna.

Bilaga 3 – <u>Åtgärder i handlingsplanen som fortfarande pågår (ska infogas i den gemensamma revisionsstrategin för 2009–2011)</u>

	Ursprunglig åtgärd 2008	Åtgärd som återstår 2009	Reviderad indikator	Tidsfrist
1. Åtgärder inom den gemensamma revisionsstrategin för strukturåtgärder 2000–2006				
1.1.	Genomföra revisioner av förvaltningsorgan där risken för felaktigheter är stor (2000–2006)	Följa upp resultaten av de 47 revisioner som genomförts och genomföra de fyra revisioner som skjutits upp	Genomförda revisioner och slutförd uppföljning, med konkret resultat – rimlig försäkran att systemet fungerar effektivt efter korrigerande åtgärder	31.12.2009
1.2.	Slutföra uppföljningen av medlemsstaternas genomförande av 27 pågående åtgärdsplaner för att åtgärda allvarliga brister i dessa medlemsstaters förvaltnings- och kontrollsystem	Slutföra uppföljningen av 13 åtgärdsplaner	Åtgärdsplaner (Eruf 7/ESF 6) i medlemsstaterna som slutförts med konkret resultat	31.12.2009
1.3a och 1.3b	Slutföra de 20 förfarandena för inställda betalningar och finansiella korrigeringar som pågår för perioden 2000–2006 samt de 34 förfarandena för finansiella korrigeringar från slutrevisionerna för 1994–1999	Slutföra de 7 återstående förfarandena för inställda betalningar och finansiella korrigeringar för perioden 2000–2006 och de 17 återstående förfarandena för finansiella korrigeringar från slutrevisionerna för 1994–1999	Förfaranden för inställda betalningar/finansiella korrigeringar som avslutats genom korrigeringar som överenskommits med medlemsstaten eller genom ett kommissionsbeslut inom 24 månader	31.12.2009 (30.6.2009 för förfarandena för 1994–1999)
1.4.	Följa upp enskilda fall av materiella fel för 2006 års revisionsförklaring tillsammans med eventuella konsekvenser för systemen	Göra ett slutgiltigt ställningstagande i de 14 återstående enskilda fallen av materiella fel och avsluta de 20 förfaranden för finansiella korrigeringar som inletts	Förfaranden för finansiella korrigeringar avslutade genom korrigeringar som godtagits av medlemsstaten (eller genom kommissionsbeslut) eller avslutade utan korrigeringar (om kommissionen godtar medlemsstatens argument)	30.12.2009

3. Förebyggande åtgärder för slutförandet av program och projekt under perioden 2000–2006				
3.1.	Avsluta revisionen av avvecklingsorganens arbete (2000–2006)	Avsluta uppföljningen av de 30 revisionerna av avvecklings-organen och genomföra de två uppskjutna revisionerna	Revisioner som genomförts och uppföljning som avslutats med konkret resultat – rimlig försäkran att avvecklingsorganen fungerar tillfreds-ställande inför förberedelserna för avslutande eller tillämpningen av korrigerande åtgärder	31.12.2009
4. Förebyggande åtgärder för programperioden 2007–2013				
4.1.	Översyn av rapporter och yttranden om bedömningen av kravuppfyllelse	Avsluta översynen av rapporter och yttranden om bedömningen av kravuppfyllelse för 152 program	Skrivbordsgranskning av övriga program	30.9.2009
4.2.	Översyn av nationella revisionsstrategier	Avsluta översynen av nationella revisionsstrategier för 67 program	Skrivbordsgranskning av övriga revisionsstrategier	30.9.2009