



EUROPEISKA
KOMMISSIONEN

Bryssel den 13.4.2016
COM(2016) 202 final

2016/0110 (COD)

Förslag till

EUROPAPARLAMENTETS OCH RÅDETS FÖRORDNING

**om ändring av förordning (EU) nr 258/2014 om inrättande av ett unionsprogram till
stöd för särskild verksamhet inom finansiell rapportering och revision för perioden
2014-20**

(Text av betydelse för EES)

MOTIVERING

BAKGRUND TILL FÖRSLAGET

Den inre marknaden är en av EU:s största landvinningar. Integration och en fullt fungerande inre marknad är grundförutsättningar för att Europa 2020-strategin ska bli framgångsrik och EU:s ekonomi växla in på rätt spår mot en hållbar tillväxt så att vi får bukt med den finans- och statsskuldskris som inleddes 2008.

Eftersom kapitalmarknaderna är globala är det av avgörande betydelse att bestämmelserna om finansiell rapportering och revision harmoniseras på global nivå för att kapitalmarknaderna ska fungera väl och även för att en integrerad marknad för finansiella tjänster ska förverkligas inom EU. I stället för att införa egna redovisningsstandarder beslutade EU genom antagandet av förordning (EG) nr 1606/2002 om tillämpning av internationella redovisningsstandarder (IAS-förordningen) att tillämpa internationellt överenskomna redovisningsstandarder, de s.k. IFRS, som tas fram av International Accounting Standards Board (IASB).

I takt med att allt fler länder börjar införa IFRS är det viktigt att EU intar en gemensam hållning. Efrag (European Financial Reporting Advisory Group), som bistår Europeiska kommissionen med teknisk rådgivning i redovisningsfrågor, har gradvis tagit på sig uppgiften att bidra till standardiseringsprocessen genom att lämna väl underbyggda tekniska synpunkter till IASB.

Både det internationella organ som fastställer standarder och det organ som företräder Europas intressen måste vara oberoende, ha tillräcklig kapacitet och expertis för att kunna ta fram kvalitetsstandarder och bidra med rådgivning i arbetet samt ha en sund ekonomisk grund för att kunna utföra sitt uppdrag i det allmänna intresset i ett långsiktigt perspektiv.

Europaparlamentet och rådet inrättade därför år 2009 ett gemenskapsprogram till stöd för särskild verksamhet på området för finansiella tjänster, finansiell rapportering och revision¹. Programmet förlängdes genom Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 258/2014 av den 3 april 2014 (*finansieringsförordningen*). Det förlängda programmets stödmottagare är IFRS Foundation, Efrag och Piob (Public Interest Oversight Board).

Genom finansieringsförordningen förlängdes finansieringen av IFRS Foundation och Piob för perioden 2014–2020. Med tanke på osäkerheten kring den större styrningsreform som organisationen genomgick 2014 beslutade medlagstiftarna begränsa finansieringsperioden till utgången av 2016 och uppmanade kommissionen att om lämpligt lägga fram ett lagförslag om fortsatt finansiering av Efrag efter den 31 december 2016. Den 31 oktober 2014 hade reformen av Efrags styrning genomförts. Syftet med denna förordning är följaktligen att förlänga unionens samfinansiering av Efrag för perioden 2017–2020 inom ramen för det unionsprogram som inrättades genom finansieringsförordningen.

1.1. EFRAG

Efrag bildades 2001 som en privat organisation för att förse kommissionen med teknisk sakkunskap inom finansiell rapportering. I början gav Efrag framför allt kommissionen råd om huruvida en internationell redovisningsstandard som skulle antas i unionen uppfyllde de tekniska kriterierna för godkännande². Efrag har gradvis tagit på sig uppgiften att aktivt försöka påverka IASB i dess standardiseringsarbete. Man utfärdar skrivelser med synpunkter

¹ Europaparlamentets och rådets beslut nr 716/2009/EG av den 16 september 2009 om inrättande av ett gemenskapsprogram till stöd för särskild verksamhet på området finansiella tjänster, finansiell rapportering och revision (EUT L 253, 25.9.2009, s. 8).

² Efrag är det organ som nämns i skäl 10 i IAS-förordningen.

på förslag till standarder och bidrar i ett tidigt skede genom att offentliggöra diskussionsunderlag i aktuella redovisningsfrågor.

I början var representation och rösträtt i Efrags styrande organ (generalförsamlingen och styrelsen) kopplade till det ekonomiska bidraget till Efrags budget. TEG (den tekniska expertgruppen) är det organ som ansvarar för det grundläggande tekniska arbetet och har alltid varit oberoende.

Den 12 november 2013 offentliggjorde kommissionen en rapport av Philippe Maystadt, som är särskild rådgivare till kommissionären med ansvar för inre marknaden och tjänster, i vilken han beskrev hur Efrags styrning skulle kunna reformeras för att stärka unionens bidrag till utarbetandet av internationella redovisningsstandarder. Philippe Maystadts rekommendationer fick brett stöd vid Ekofinrådets möte den 15 november 2014. Europaparlamentet och rådet ansåg vidare att ett snabbt genomförande av reformen var nödvändigt för att uppnå de uppsatta målen med det samfinansieringsprogram som inrättades genom 2014 års finansieringsförordning.

I juli 2014 lade kommissionen fram en lägesrapport till Europaparlamentet och rådet³ om genomförandet av reformen av Efrag som var positiv till de framsteg som hade gjorts fram till dess.

Reformen innebar att det gjordes en genomgripande översyn av Efrags stadgar och arbetsordning i syfte att införa en ny styrningsstruktur som skulle stärka Efrags legitimitet och representativitet. Efrags reviderade stadgar och arbetsordning godkändes den 16 juni 2014 och trädde i kraft den 31 oktober 2014. Samma dag utökade Efrag sitt medlemsantal⁴ och den nya styrningsstrukturen blev operativ från och med november 2014.

Reformen ledde till att Efrag fick ett nytt beslutande organ i form av en styrelse med en balanserad representation av offentliga och privata intressen. Efrags styrelse fattar alla beslut i samförstånd efter att ha beaktat resultaten av Efrags sedvanliga arbetsprocess. Kommissionen, de europeiska tillsynsmyndigheterna och Europeiska centralbanken har bidragit till styrelsens diskussioner som observatörer. Kommissionen utser styrelsens ordförande efter samråd med Europaparlamentet och rådet. För närvarande fungerar en av styrelseledamöterna som ordförande i avvaktan på en formell utnämning. Kommissionen ser till att Föreskrivande kommittén för redovisningsfrågor inkommer med synpunkter till Efrag eller vid behov begär särskilda bedömningar. Som en följd av detta har Efrag nu goda förutsättningar att stärka sina ståndpunkters legitimitet och på ett betydande sätt bidra till målet om en gemensam europeisk hållning.

För att även i fortsättningen kunna spela en central roll och se till att unionens behov och intressen beaktas under utvecklingen av nya standarder, samt för att ge kommissionen väl underbyggda råd om nya eller ändrade standarder behöver Efrag en säker och långsiktig finansiering från olika källor, så att organisationen på ett trovärdigt och oberoende sätt kan ta fram dokument av hög kvalitet genom att anlita experter med hög kompetens.

Efrag fick i enlighet med finansieringsförordningen ett anslag på 9 303 000 euro för perioden 2014–2016. I föreliggande förordning föreslås att Efrag ska få ett ytterligare anslag på 13 831 000 euro för perioden 2017–2020. Detta belopp motsvarar finansieringen av Efrag för denna period i kommissionens förslag av den 19 december 2012 till den nu gällande

³ <http://ec.europa.eu/transparency/regdoc/rep/1/2014/SV/1-2014-396-SV-F1-1.Pdf>

⁴ Efrag har för närvarande 16 medlemmar. Europeiska organisationer som företräder berörda parter: BUSINESSEUROPE, EACB, EBF, EFAA, EFFAS, ESG, FEE och Insurance Europe. Nationella organisationer: Danmark, Frankrike, Tyskland, Italien, Nederländerna, Luxemburg, Sverige och Storbritannien.

finansieringsförordningen. För att säkra Efrags fortsatta verksamhet är det nödvändigt att upprätthålla EU:s samfinansiering, som svarar för omkring 60 procent av Efrags budget.

2. RÄTTSLIG GRUND, SUBSIDIARITETSPRINCIPEN OCH PROPORTIONALITETSPRINCIPEN

2.1. Rättslig grund

Den rättsliga grunden är fördraget om Europeiska unionens funktionssätt, särskilt artikel 114.

I enlighet med kommissionens lagstiftningspolitik som antagits inom ramen för den fleråriga budgetramen föreslås detta finansieringsprogram i form av en förordning.

2.2. Subsidiaritetsprincipen

Genom unionens program kan samfinansiering ske av vissa organ som arbetar för att uppnå mål av allmänt intresse för unionen i EU-omfattande frågor som rör finansiell rapportering och revision. Förslaget överensstämmer med subsidiaritetsprincipen i artikel 5 i fördraget om Europeiska unionen eftersom målen med förslaget inte i tillräcklig utsträckning kan uppnås av medlemsstaterna och de därför, på grund av åtgärdens omfattning och verkningar, bättre kan uppnås på unionsnivå.

2.3. Proportionalitetsprincipen

Förslaget är förenligt med proportionalitetsprincipen i artikel 5 i fördraget om Europeiska unionen. Som fastställdes i den förhandsbedömning som åtföljde kommissionens förslag av den 19 december 2012 till den nu gällande finansieringsförordningen, går denna förordning inte utöver vad som krävs för att uppnå dess mål. Unionsfinansiering föreslås för ett väl definierat och begränsat antal av de viktigaste organen på området för finansiella tjänster. Inom den nuvarande institutionella ramen kommer de nya finansieringslösningarna att säkerställa en stabil, diversifierad, sund och adekvat finansiering för att göra det möjligt för de relevanta organen att fullgöra sitt unionsrelaterade uppdrag eller uppdrag i unionens allmänna intresse på ett oberoende och effektivt sätt. Finansiellt stöd kommer att beviljas enligt villkoren i Europaparlamentets och rådets förordning (EU, Euratom) nr 966/2012 av den 25 oktober 2012 om finansiella regler för unionens årliga budget och kommissionens delegerade förordning (EU) nr 1268/2012 av den 29 oktober 2012 om tillämpningsföreskrifter för förordning (EU, Euratom) nr 966/2012.

3. RESULTAT AV EFTERHANDSUTVÄRDERINGAR, SAMRÅD MED BERÖRDA PARTER OCH KONSEKVENSBEDÖMNINGAR

I den förhandsbedömning⁵ som åtföljde kommissionens förslag av den 19 december 2012 till den nu gällande finansieringsförordningen analyserades olika alternativ för finansieringen av Efrag. De mål för programmet som fastställs i förordningen är att säkerställa en stabil, diversifierad, säker och adekvat finansiering och att göra det möjligt för Efrag att fullgöra sitt uppdrag på ett oberoende och effektivt sätt. Den slutsats som har dragits är att samfinansiering från unionens sida är det mest effektiva alternativet. Samma bedömning gäller även efter den reform av Efrags styrning som genomfördes 2014.

I förhandsbedömningen slogs det fast att programmet i fråga om Efrag hittills har uppnått uppsatta mål och att finansieringen bör fortsätta. Som förklaras ovan genomfördes reformen av Efrags styrning 2014 med anledning av de rekommendationer som Philippe Maystadt lade fram i sin rapport. Kommissionens bedömning av Efrags verksamhet efter reformen i

⁵ SWD(2012) 444 slutlig.

rapporten till Europaparlamentet och rådet av den 17 september 2015 var positiv⁶. I rapporten bekräftade kommissionen att Efrag i sina godkännandebedömningar tar hänsyn till om IFRS uppfyller alla tekniska kriterier i IAS-förordningen. Efter styrningsreformen har Efrag utvidgat sina bedömningar av om nya eller föreslagna redovisningskrav tjänar det allmänna intresset. Kommissionen välkomnade även Efrags vilja att vidareutveckla sin kapacitet att analysera effekterna av standarder, inbegripet makroekonomiska effekter, t.ex. en skadlig inverkan på den finansiella stabiliteten eller den ekonomiska utvecklingen i EU.

Det är därför lämpligt att föreslå fortsatt finansiering av Efrag under perioden 2017–2020 för att uppnå de långsiktiga målen med unionsprogrammet till stöd för särskild verksamhet inom finansiell rapportering och revision. För mer information, se den förhandsbedömning som åtföljde kommissionens förslag av den 19 december 2012 till den nuvarande finansieringsförordningen (COM(2012) 782 final).

4. BUDGETKONSEKVENSER

Den förlängning av finansieringen av Efrag under perioden 2017–2020 som föreslås i förordningen kommer att höja den samlade budgeten för programmet till stöd för särskild verksamhet inom finansiell rapportering och revision från 43,176 miljoner euro till omkring 57 miljoner euro.

Detta kommer att belasta unionens budget med ytterligare 13,831 miljoner euro.

⁶ Rapport om den verksamhet som bedrevs av IFRS Foundation, Efrag och Piob 2014 – COM (2015) 461 http://ec.europa.eu/finance/company-reporting/docs/reports/20150917-com-2015-461-final_en.pdf

Förslag till

EUROPAPARLAMENTETS OCH RÅDETS FÖRORDNING

om ändring av förordning (EU) nr 258/2014 om inrättande av ett unionsprogram till stöd för särskild verksamhet inom finansiell rapportering och revision för perioden 2014-20

(Text av betydelse för EES)

EUROPAPARLAMENTET OCH EUROPEISKA UNIONENS RÅD HAR ANTAGIT DENNA FÖRORDNING

med beaktande av fördraget om Europeiska unionens funktionssätt, särskilt artikel 114,
med beaktande av Europeiska kommissionens förslag,
efter översändande av utkastet till lagstiftningsakt till de nationella parlamenten,
med beaktande av Europeiska ekonomiska och sociala kommitténs yttrande⁷,
i enlighet med det ordinarie lagstiftningsförfarandet, och
av följande skäl:

- (1) Fram till och med den 31 december 2020 samfinansierar unionen på grundval av Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 258/2014⁸ driftsbidrag till International Financial Reporting Standards Foundation (nedan kallat *IFRS Foundation*, som är rättslig efterträdare till International Accounting Standards Committee Foundation, IASCF) samt Public Interest Oversight Board (nedan kallat *Piob*).
- (2) Unionen samfinansierar fram till och med den 31 december 2016, på grundval av förordning (EU) nr 258/2014, driftsbidrag till European Financial Reporting Advisory Group (Efrag).
- (3) Den 12 november 2013 offentliggjorde kommissionen en rapport av Philippe Maystadt, särskild rådgivare till kommissionären med ansvar för inre marknaden och tjänster, (nedan kallad *den särskilda rådgivarens rapport*) i vilken han beskrev hur Efrags styrning skulle kunna reformeras för att stärka unionens bidrag till utarbetandet av internationella redovisningsstandarder.
- (4) Kommissionen övervakade noggrant genomförandet av reformen av Efrags styrning och informerade i vederbörlig ordning Europaparlamentet och rådet om framstegen med genomförandet. Kommissionen fann att Efrag hade tillämpat slutsatserna i den särskilda rådgivarens rapport genom att införa en ny styrningsstruktur som har stärkt Efrags legitimitet och representativitet. Det är därför lämpligt med fortsatt finansiering

⁷ EUT C , , s. .

⁸ Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 258/2014 av den 3 april 2014 om inrättande av ett unionsprogram till stöd för särskild verksamhet inom finansiell rapportering och revision för perioden 2014–2020 och om upphävande av beslut nr 716/2009/EG (EUT L 105, 8.4.2014, s. 1).

av Efrag under perioden 2017–2020 för att uppnå de långsiktiga målen med unionsprogrammet till stöd för särskild verksamhet inom finansiell rapportering och revision.

- (5) Förordning (EU) nr 258/2014 bör därför ändras i enlighet med detta.
- (6) Eftersom målet för denna förordning, dvs. att öka budgeten för ett unionsprogram under perioden 2017–2020 för att stödja Efrags verksamhet, som bidrar till uppnåendet av unionens mål vad gäller finansiell rapportering, inte i tillräcklig utsträckning kan uppnås av medlemsstaterna, utan på grund av sin omfattning och verkningar bättre uppnås på unionsnivå, kan unionen vidta åtgärder i enlighet med subsidiaritetsprincipen i artikel 5 i fördraget om Europeiska unionen. I enlighet med proportionalitetsprincipen i samma artikel går denna förordning inte utöver vad som är nödvändigt för att uppnå detta mål.

HÄRIGENOM FÖRESKRIVS FÖLJANDE.

Artikel 1

Förordning (EU) nr 258/2014 ska ändras på följande sätt:

1. I artikel 3.1 a ska led i ersättas med följande:

”i) Efrag.”

2. Artikel 6 ska ändras på följande sätt:

a) Punkt 1 ska ersättas med följande:

”1. Finansieringsramen för genomförandet av programmet för perioden 2014–2020 ska vara 57 007 000 euro i löpande priser.”

b) I punkt 3 ska led a ersättas med följande:

”a) För Efrag: 23 134 000 euro.”

Artikel 2

Ikraftträdande

Denna förordning träder i kraft den dagen efter det att den har offentliggjorts i *Europeiska unionens officiella tidning*.

Den ska tillämpas från och med den 1 januari 2017.

Denna förordning är till alla delar bindande och direkt tillämplig i alla medlemsstater.

Utfärdad i Bryssel den

På Europaparlamentets vägnar
Ordförande

På rådets vägnar
Ordförande

FINANSIERINGSÖVERSIKT FÖR RÄTTSAKT

1. GRUNDLÄGGANDE UPPGIFTER OM FÖRSLAGET ELLER INITIATIVET

- 1.1. Förslagets eller initiativets beteckning
- 1.2. Berörda politikområden i den verksamhetsbaserade förvaltningen och budgeteringen
- 1.3. Typ av förslag eller initiativ
- 1.4. Mål
- 1.5. Motivering till förslaget eller initiativet
- 1.6. Tid under vilken åtgärden kommer att pågå respektive påverka resursanvändningen
- 1.7. Planerad metod för genomförandet

2. FÖRVALTNING

- 2.1. Bestämmelser om uppföljning och rapportering
- 2.2. Administrations- och kontrollsystem
- 2.3. Åtgärder för att förebygga bedrägeri och oegentligheter/oriktigheter

3. BERÄKNADE BUDGETKONSEKVENSER AV FÖRSLAGET ELLER INITIATIVET

- 3.1. Berörda rubriker i den fleråriga budgetramen och budgetrubriker i den årliga budgetens utgiftsdel
- 3.2. Beräknad inverkan på utgifterna
 - 3.2.1. *Sammanfattning av den beräknade inverkan på utgifterna*
 - 3.2.2. *Beräknad inverkan på driftsanslagen*
 - 3.2.3. *Beräknad inverkan på anslag av administrativ natur*
 - 3.2.4. *Förenlighet med den gällande fleråriga budgetramen*
 - 3.2.5. *Bidrag från tredje part*
- 3.3. Beräknad inverkan på inkomsterna

FINANSIERINGSÖVERSIKT FÖR RÄTTSAKT

1. GRUNDLÄGGANDE UPPGIFTER OM FÖRSLAGET ELLER INITIATIVET

1.1. Förslagets eller initiativets beteckning

Förslag till Europaparlamentets och rådets förordning om ändring av Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 258/2014 av den 3 april 2014 om inrättande av ett unionsprogram till stöd för särskild verksamhet inom finansiell rapportering och revision för perioden 2014–2020 och om upphävande av beslut nr 716/2009/EG.

1.2. Berörda politikområden i den verksamhetsbaserade förvaltningen och budgeteringen⁹

Politikområde: Finansiell stabilitet, finansiella tjänster och kapitalmarknadsunionen

1.3. Typ av förslag eller initiativ

☐ Ny åtgärd

☐ Ny åtgärd som bygger på ett pilotprojekt eller en förberedande åtgärd¹⁰

☒ Befintlig åtgärd vars genomförande förlängs i tiden

☐ Tidigare åtgärd som omformas till eller ersätts av en ny

1.4. Mål

1.4.1. Fleråriga strategiska mål för kommissionen som förslaget eller initiativet är avsett att bidra till

Programmet bör också bidra till Europa 2020-strategin genom att stärka den inre marknaden för finansiella tjänster och kapital, och till denna strategis externa dimension. Det förväntas bidra till målen att säkerställa jämförbarhet och insyn i företagens finansiella rapporter inom hela unionen och att föra fram unionens behov i samband med den globala harmoniseringen av finansiella rapporteringsstandarder.

1.4.2. Specifika mål eller verksamheter inom den verksamhetsbaserade förvaltningen och budgeteringen som berörs

Specifikt mål: Förbättra villkoren för den inre marknads funktion genom att stödja en öppen och oberoende utveckling av internationella standarder för finansiell rapportering och revision.

Berörda verksamheter enligt den verksamhetsbaserade förvaltningen och budgeteringen

12 Finansiella tjänster och kapitalmarknader

⁹ Verksamhetsbaserad förvaltning och verksamhetsbaserad budgetering: benämns ibland med de interna förkortningarna ABM respektive ABB.

¹⁰ I den mening som avses i artikel 54.2 a och b i budgetförordningen.

1.4.3. Verkan eller resultat som förväntas

Beskriv den verkan som förslaget eller initiativet förväntas få på de mottagare eller den del av befolkningen som berörs.

Öka Efrags finansiella oberoende

Förse EFRAG med de resurser som krävs för att man ska kunna genomföra sitt uppdrag i Europas allmänna intresse.

1.4.4. Indikationer för bedömning av resultat eller verkan

Ange vilka indikatorer som ska användas för att följa upp hur förslaget eller initiativet genomförs.

Den utsträckning i vilken EU kan påverka utvecklingen av IFRS

1.5. Motivering till förslaget eller initiativet

1.5.1. Behov som ska tillgodoses på kort eller lång sikt

Öka Efrags oberoende (även dess upplevda oberoende) och göra det möjligt för organisationen att fullgöra sitt uppdrag i det allmänna intresset på ett tillfredsställande sätt.

1.5.2. Mervärdet av en åtgärd på unionsnivå

Programmets viktigaste mål är att förbättra villkoren för den inre marknadens effektiva funktion genom att stödja öppen och självständig utveckling av internationella standarder för finansiell rapportering. Programmet syftar i detta sammanhang till att säkerställa jämförbarhet och insyn i företagens finansiella rapporter inom hela unionen och globalt.

Det är dessutom mycket viktigt att EU bidrar med omfattande, tillförlitlig och oberoende sakkunskap när dessa standarder utarbetas. Efrag svarar för denna verksamhet.

1.5.3. Huvudsakliga erfarenheter från liknande försök eller åtgärder

Den nuvarande finansieringen har hittills varit framgångsrik och uppfyllt förväntningarna.

1.5.4. Förenlighet med andra finansieringsformer och eventuella synergieffekter

Inte tillämpligt

1.6. Tid under vilken åtgärden kommer att pågå respektive påverka resursanvändningen

- ☒ Förslag eller initiativ som pågår under en **begränsad tid**
 - ☒ Förslaget eller initiativet ska gälla från 1.1.2017 till den 31.12.2020
 - ☒ Det påverkar resursanvändningen från 2017 till 2020
- ☐ Förslag eller initiativ som pågår under en **obegränsad tid**
 - Efter en inledande period ÅÅÅÅ–ÅÅÅÅ,
 - beräknas genomförandetakten nå en stabil nivå.

1.7. Planerad metod för genomförandet¹¹

- ☒ **Direkt förvaltning** som sköts av kommissionen
 - ☒ inom dess avdelningar, vilket också inbegriper personalen vid unionens delegationer
 - ☐ via genomförandeorgan
- ☐ **Delad förvaltning** med medlemsstaterna
- ☐ **Indirekt förvaltning** genom delegering till
 - ☐ tredjeländer eller organ som de har utsett
 - ☐ internationella organisationer och organ kopplade till dem (ange vilka)
 - ☐ EIB och Europeiska investeringsfonden
 - ☐ organ som avses i artiklarna 208 och 209 i budgetförordningen
 - ☐ offentligrättsliga organ
 - ☐ privaträttsliga organ som anförtrotts uppgifter som faller inom offentlig förvaltning och som lämnat tillräckliga ekonomiska garantier
 - ☐ organ som omfattas av privaträtten i en medlemsstat, som anförtrotts genomförandet av ett offentlig-privat partnerskap och som lämnat tillräckliga ekonomiska garantier
 - ☐ personer som anförtrotts ansvaret för genomförandet av särskilda åtgärder inom Gusp som följer av avdelning V i fördraget om Europeiska unionen och som anges i den grundläggande rättsakten
 - *Vid fler än en metod, ange kompletterande uppgifter under "Anmärkningar".*

¹¹ Närmare förklaringar av de olika metoderna för genomförande med hänvisningar till respektive bestämmelser i budgetförordningen återfinns på BudgWeb: http://www.cc.cec/budg/man/budgmanag/budgmanag_en.html

2. FÖRVALTNING

2.1. Bestämmelser om uppföljning och rapportering

Ange intervall och andra villkor för sådana åtgärder

Efrag: Lägesrapporter och slutrapporter enligt kraven i bidragsöverenskommelsen. En årsrapport om Efrags verksamhet enligt kraven i finansieringsförordningen. Deltagande av kommissionen i möten i Efrags styrelse.

2.2. Administrations- och kontrollsystem

2.2.1. Risker som identifierats

Det finns en risk för att de operativa målen inte uppnås (dvs. att resultatet av stödmottagarens allmänna verksamhet/kvaliteten på de specifika åtgärderna inte överensstämmer med de ursprungliga mål som anges i det årliga förslaget).

Det finns en risk för att EU:s ekonomiska intressen och anseende äventyras om kommissionen inte lyckas identifiera icke stödberättigande utgifter.

2.2.2. Uppgifter om det interna kontrollsystemet

– Stödmottagarna ska lämna en årsrapport i enlighet med de enskilda målen för varje program och riktlinjerna i förordning (EU, Euratom) nr 966/2012 av den 25 oktober om finansiella regler för unionens årliga budget.

– Den ansvariga operativa enheten inom GD FISMA har regelbunden kontakt med stödmottagarna och deltar i alla Efrag-kommittéer.

Risk för att EU:s ekonomiska intressen äventyras:

Kontrollerna av bidragsåtaganden och utbetalningar hos GD FISMA följer den förstärkta betalningsgången med skrivbordskontroller av relevanta styrkande handlingar, inklusive del- och slutrapporter, reviderade räkenskaper och särskilda underlag som begärs av generaldirektoratet. Dessa kontroller dokumenteras i checklistor som systematiskt fylls i av alla aktörer som omfattas av de olika finansiella transaktionerna (OIA, OVA, OVA2, FIA, FVA, FVA2, AO), inklusive kontroller som utförs av generaldirektoratets finansiella enhet för ekonomiska och juridiska frågor innan betalningsordern kan ställas ut.

– Generaldirektoratets finansiella enhet genomför systematiskt kontroller på plats hos varje stödmottagare där man substansgranskar ett stickprov av transaktionerna för att bedöma stödmottagarens finansiella och interna kontrollsystem och ytterligare säkerställa för utanordnaren att EU:s ekonomiska intressen skyddas tillräckligt.

2.2.3. Beräknade kostnader för och fördelar med kontroller – bedömning av förväntad risk för fel

Den högsta felprocenten skulle ligga under 2 %.

Kostnaden för kontrollerna skulle motsvara omkring 0,5 heltidsekvivalenter eller 66 000 euro per år.

Den maximala nyttan med kontrollerna skulle vara att hela det belopp som beviljas årligen används på ett tillfredsställande sätt och följer principen om sund ekonomisk förvaltning.

2.3. Åtgärder för att förebygga bedrägeri och oegentligheter/oriktigheter

Beskriv förebyggande åtgärder (befintliga eller planerade)

Förstärkta ekonomihanteringsprocesser med både operativa och finansiella förhandskontroller.

Regelbunden analys av stödmottagarnas räkenskaper, årsrapporter och revisionsintyg.

Regelbundna revisioner på plats för att granska budgetsystem och budgetkontroller.

3. BERÄKNADE BUDGETKONSEKVENSER AV FÖRSLAGET ELLER INITIATIVET

3.1. Berörda rubriker i den fleråriga budgetramen och budgetrubriker i den årliga budgetens utgiftsdel

- Befintliga budgetrubriker (även kallade ”budgetposter”)

Redovisa enligt de berörda rubrikerna i den fleråriga budgetramen i nummerföljd

Rubrik i den fleråriga budgetramen	Budgetrubrik	Typ av anslag	Bidrag			
	Nummer Beteckning	Diff./ Icke-diff. ¹²	från Efta-länder ¹³	från kandidatländer ¹⁴	från tredjeländer	enligt artikel 21.2 b i budgetförordningen
1	12 02 03 Normer för finansiell rapportering och revision ¹⁵	Diff.	/NEJ	NEJ	NEJ	NEJ

- Nya budgetrubriker som föreslås Ej tillämpligt

¹² Differentierade respektive icke-differentierade anslag.

¹³ Efta: Europeiska frihandelssammanslutningen.

¹⁴ Kandidatländer och i tillämpliga fall potentiella kandidatländer i västra Balkan.

¹⁵ Budgetposten är preliminär och kan komma att ändras efter det årliga förfarandet.

3.2. Beräknad inverkan på utgifterna

3.2.1. Sammanfattning av den beräknade inverkan på utgifterna

Miljoner euro (avrundat till tre decimaler)

Rubrik i den fleråriga budgetramen	1	Smart tillväxt för alla
---	---	-------------------------

GD FISMA			2017	2018	2019	2020	2021	TOTALT
• Driftsanslag								
12 02 03 Normer för finansiell rapportering och revision	Åtaganden	1.	3,356	3,423	3,491	3,561	0	13,831
	Betalningar	2.	2,517	3,406	3,474	3,544	0,890	13,831
Anslag av administrativ natur som finansieras genom ramanslagen för vissa operativa program ¹⁶								
Budgetrubrik (nr) ej tillämpligt		3.						
TOTALA anslag för GD FISMA	Åtaganden	=1	3,356	3,423	3,491	3,561	0	13,831
	Betalningar	=2	2,517	3,406	3,474	3,544	0,890	13,831

• TOTALA driftsanslag	Åtaganden	4.	3,356	3,423	3,491	3,561	0	13,831
	Betalningar	5.	2,517	3,406	3,474	3,544	0,890	13,831
• TOTALA anslag av administrativ natur som finansieras genom ramanslagen för vissa operativa		6.						

¹⁶ Detta avser tekniskt eller administrativt stöd för genomförandet av vissa av Europeiska unionens program och åtgärder (tidigare s.k. BA-poster) samt indirekta och direkta forskningsåtgärder.

program								
TOTALA anslag för RUBRIK 1 i den fleråriga budgetramen	Åtaganden	=4+ 6	3,356	3,423	3,491	3,561	0	13,831
	Betalningar	=5+ 6	2,517	3,406	3,474	3,544	0,890	13,831

Följande ska anges om flera rubriker i budgetramen påverkas av förslaget eller initiativet: Ej tillämpligt

• TOTALA driftsanslag	Åtaganden	4.						
	Betalningar	5.						
• TOTALA anslag av administrativ natur som finansieras genom ramanslagen för vissa operativa program		6.						
TOTALA anslag under RUBRIKERNÄ 1–4 i den fleråriga budgetramen (referensbelopp)	Åtaganden	=4+ 6						
	Betalningar	=5+ 6						

Rubrik i den fleråriga budgetramen	5	”Administrativa utgifter” ¹⁷
---	----------	---

Miljoner euro (avrundat till tre decimaler)

		2017	2018	2019	2020	2021	TOTALT
GD: FISMA							
• Personal		0	0	0	0	0	0
• Övriga administrativa utgifter		0	0	0	0	0	0
GD FISMA, TOTALT	Anslag	0	0	0	0	0	0

TOTALA anslag för RUBRIK 5 i den fleråriga budgetramen	(summa åtaganden = summa betalningar)	0	0	0	0	0	0
---	---------------------------------------	---	---	---	---	---	---

Miljoner euro (avrundat till tre decimaler)

		År N ¹⁸	År N+1	År N+2	År N+3		TOTALT
TOTALA anslag för RUBRIKERN 1–5 i den fleråriga budgetramen	Åtaganden	3,356	3,423	3,491	3,561	0	13,831
	Betalningar	2,517	3,406	3,474	3,544	0,890	13,831

¹⁷ Inga nya administrativa anslag behövs eftersom finansieringsöversikten för 2014 års finansieringsförordning redan innehöll alla administrativa anslag för perioden 2014–2020.

¹⁸ Med år n avses det år då förslaget eller initiativet ska börja genomföras.

3.2.2. Beräknad inverkan på driftsanslagen

- ☐ Förslaget/initiativet kräver inte att driftsanslag tas i anspråk
- ☒ Förslaget/initiativet kräver att driftsanslag tas i anspråk enligt följande: Ej tillämpligt (driftsbidrag)

3.2.3. Beräknad inverkan på anslag av administrativ natur

3.2.3.1. Sammanfattning

- ☐ Förslaget/initiativet kräver inte att anslag av administrativ natur tas i anspråk
- ☒ Förslaget/initiativet kräver att anslag av administrativ natur tas i bruk som redan ingår i finansieringsöversikten för 2014 års finansieringsförordning (för perioden 2014–2020).

3.2.3.2. Beräknat personalbehov

- ☐ Förslaget/initiativet kräver inte att personalresurser tas i anspråk.
- ☒ Förslaget/initiativet kräver att personalresurser tas i anspråk som redan ingår i finansieringsöversikten för 2014 års finansieringsförordning:

3.2.4. Förenlighet med den gällande fleråriga budgetramen

- ☒ Förslaget/initiativet är förenligt med den gällande fleråriga budgetramen.
- ☐ Förslaget/initiativet kräver omfördelningar under den berörda rubriken i den fleråriga budgetramen.

Förklara i förekommande fall vilka ändringar i planeringen som krävs, och ange berörda budgetrubriker och belopp.

- ☐ Förslaget/initiativet förutsätter att flexibilitetsmekanismen utnyttjas eller att den fleråriga budgetramen revideras.

Beskriv behovet av sådana åtgärder, och ange berörda rubriker i budgetramen, budgetrubriker i den årliga budgeten samt belopp.

3.2.5. Bidrag från tredje part

- Det ingår inga bidrag från tredje part i det aktuella förslaget eller initiativet
- Förslaget eller initiativet kommer att medfinansieras enligt följande:

Anslag i miljoner euro (avrundat till tre decimaler)

	2017	2018	2019	2020	Totalt
EFRAG med egna medel och med medel från tredje part (Mottagarens samfinansiering utgör i genomsnitt 40 %)	5,593	5,705	5,818	5,935	23,051
TOTALA anslag som tillförs genom medfinansiering	5,593	5,705	5,818	5,935	23,051

3.3. Beräknad inverkan på inkomsterna

- ☒ Förslaget/initiativet påverkar inte budgetens inkomstsida.
- ☐ Förslaget/initiativet påverkar inkomsterna på följande sätt:

- ☐ Påverkan på egna medel
- ☐ Påverkan på ”diverse inkomster”