

KOMMISSIONENS GENOMFÖRANDEFÖRORDNING (EU) 2017/646**av den 5 april 2017****om ändring av genomförandeförordning (EU) 2015/378 om tillämpningsföreskrifter för Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 514/2014 vad gäller genomförandet av det årliga avslutandet av räkenskaperna och genomförandet av kontroll av överensstämmelse**

EUROPEISKA KOMMISSIONEN HAR ANTAGIT DENNA FÖRORDNING

med beaktande av fördraget om Europeiska unionens funktionssätt,

med beaktande av Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 514/2014 av den 16 april 2014 om allmänna bestämmelser för asyl-, migrations- och integrationsfonden och om ett instrument för ekonomiskt stöd till polissamarbete, förebyggande och bekämpande av brottslighet samt krishantering ⁽¹⁾, särskilt artikel 47.6, och

av följande skäl:

- (1) Det första årliga avslutandet av räkenskaperna i enlighet med artikel 1 i kommissionens genomförandeförordning (EU) 2015/378 ⁽²⁾ visade att det fanns ett behov av att förtydliga situationen vad gäller årliga förfinansieringsbelopp som inte helt avräknas i de årsräkenskaper som inges.
- (2) Det är nödvändigt att fastställa arrangemangen för genomförandet av kontroll av överensstämmelse, särskilt bestämmelser om kriterier för att fastställa nivån på de finansiella korrigeringar som kommissionen kan tillämpa enligt artikel 47 i förordning (EU) nr 514/2014 efter avslutandet av förfarandet.
- (3) För att säkerställa rättssäkerhet och likabehandling av alla medlemsstater är det viktigt att förtydliga vilka kriterier som ska användas för att avgöra om det föreligger brister i hur förvaltnings- och kontrollsystemen fungerar, vilka de huvudsakliga typerna av brister är och vilka kriterier som ska användas för att fastställa nivån på de finansiella korrigeringarna.
- (4) Genomförandeförordning (EU) 2015/378 bör därför ändras i enlighet med detta.
- (5) De åtgärder som föreskrivs i denna förordning är förenliga med yttrandet från kommittén för asyl-, migrations- och integrationsfonden och fonden för inre säkerhet.

HÄRIGENOM FÖRESKRIVS FÖLJANDE.

Artikel 1

Genomförandeförordning (EU) 2015/378 ska ändras på följande sätt:

1. Artikel 1 ska ändras på följande sätt:

a) Punkt 6 ska ersättas med följande:

”6. Om det belopp som kommissionen godkänt i sitt beslut om avslutande av årsräkenskaperna för budgetår N är lägre än beloppet av den årliga förfinansieringen för budgetår N, ska det sistnämnda beloppet avräknas mot det förstnämnda. Ett eventuellt kvarstående förfinansieringsbelopp ska avräknas under efterföljande årliga förfaranden för avslutande av räkenskaper.

Första stycket ska gälla även i de fall då en medlemsstat i sina inlämnade årsräkenskaper redovisar noll-utbetalningar.”

b) Punkt 7 ska utgå.

⁽¹⁾ EUT L 150, 20.5.2014, s. 112.

⁽²⁾ Kommissionens genomförandeförordning (EU) 2015/378 av den 2 mars 2015 om tillämpningsföreskrifter för Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 514/2014 vad gäller genomförandet av det årliga avslutandet av räkenskaperna och genomförandet av kontroll av överensstämmelse (EUT L 64, 7.3.2015, s. 30).

2. Följande artiklar ska införas:

"Artikel 3a

Kriterier för att avgöra om det föreligger brister i hur förvaltnings- och kontrollsystemen fungerar

1. Kommissionen ska göra sin bedömning av hur förvaltnings- och kontrollsystemen fungerar på grundval av resultaten av alla tillgängliga revisioner som utförts av medlemsstaterna, kommissionens avdelningar och revisionsrätten, resultaten av utredningar som utförts av Europeiska byrån för bedrägeribekämpning samt all annan information om överensstämmelse med de utnämning villkor som avses i artikel 2.1 i kommissionens delegerade förordning (EU) nr 1042/2014 (*).

Kommissionens bedömning ska omfatta det nationella programmets interna kontrollmiljö, den ansvariga myndighetens förvaltnings- och kontrollverksamhet samt revisionsmyndighetens kontroll- och revisionsverksamhet, och den ska göras på grundval av en kontroll av överensstämmelsen med de centrala krav som fastställs i tabell 1 i bilagan.

2. Överensstämmelse med de centrala krav som avses i punkt 1 utifrån de kategorier som anges i tabell 2 i bilagan ska användas för att bedöma hur varje behörig myndighet fungerar och för att dra en allmän slutsats om förvaltnings- och kontrollsystemet. Alla eventuella förmildrande eller försvårande faktorer ska beaktas i den allmänna slutsatsen om förvaltnings- och kontrollsystemet.

3. När ett av de centrala kraven 2, 4, 5, 8, 11, 12 eller 14 i tabell 1 i bilagan, eller minst två av de övriga centrala kraven i tabellen, bedöms falla inom kategori 3 eller 4 i tabell 2 i bilagan, ska detta betraktas som en allvarlig brist i hur förvaltnings- och kontrollsystemet fungerar.

Artikel 3b

Kriterier för tillämpning och fastställande av de finansiella korrigeringarnas nivå

1. Kommissionen ska tillämpa finansiella korrigeringar när den upptäcker en eller flera enskilda eller systembetingade oriktigheter eller en eller flera brister i hur förvaltnings- och kontrollsystemet fungerar (nedan kallade *systembrister*).

Vid tillämpningen av denna förordning ska med *oriktighet* avses varje överträdelse av unionsrätten eller nationell rätt eller varje överträdelse av nationella regler som är följden av handling eller underlåtenhet av en eller flera stödmottagare som har lett eller skulle ha kunnat leda till en negativ ekonomisk effekt för Europeiska unionens allmänna budget genom en otillbörlig utgift.

Beloppet av den finansiella korrigeringen ska fastställas från fall till fall där så är möjligt och ska motsvara det exakta belopp som felaktigt belastat unionens allmänna budget.

Om kommissionen upptäcker oriktigheter i ett representativt urval av utgifter inom ett nationellt program eller en del av ett sådant, men det inte är kostnadseffektivt att kontrollera lagligheten och korrektheten hos resten av utgifterna, får korrigeringen fastställas genom att resultaten av granskningen av urvalet extrapoleras till resten av den population från vilken urvalet gjorts.

Om kommissionen upptäcker systembetingade oriktigheter eller systembrister men det inte är möjligt, ens genom extrapolering, att beräkna korrigeringen exakt, ska en finansiell schablonkorrigering tillämpas på de utgifter som deklarerats för den del av systemet som påverkats, i enlighet med de vägledande kriterier och skalor som anges i punkterna 2 och 3.

Schablonkorrigeringar får också tillämpas på enskilda oriktigheter.

2. Nivån på schablonkorrigeringen ska fastställas med beaktande av följande faktorer:

- a) Hur allvarlig oriktigheten eller systembristen är i förhållande till det allmänna systemet eller en del av detta eller i förhållande till de typer av utgifter som deklarerats.
- b) Hur stor risk för förluster som uppstått för unionens budget till följd av oriktigheten eller systembristen.

- c) Hur utsatta utgifterna blivit för bedrägerier till följd av oriktigheten eller systembristen.
 - d) Eventuella förmildrande eller försvårande faktorer.
3. Nivån på korrigeringen ska fastställas på följande sätt:
- a) Om oriktigheten/oriktigheterna eller systembristen/systembristerna är så grundläggande, vanligt förekommande eller omfattande att den/de innebär ett fullständigt misslyckande för systemet och en risk för att de berörda utgifterna inte är lagliga och korrekta, ska en schablonsats på 100 % tillämpas.
 - b) Om oriktigheten/oriktigheterna eller systembristen/systembristerna är så vanligt förekommande och omfattande att den/de innebär ett mycket allvarligt misslyckande för systemet och en risk att en mycket hög andel av de berörda utgifterna inte är lagliga och korrekta, ska en schablonsats på 25 % tillämpas.
 - c) Om oriktigheten/oriktigheterna eller systembristen/systembristerna beror på att systemet fungerar endast delvis, ineffektivt eller sällan, så att de finns en risk att de berörda utgifterna inte är lagliga och korrekta, ska en schablonsats på 10 % tillämpas.
 - d) Om oriktigheten/oriktigheterna eller systembristen/systembristerna beror på att systemet fungerar ojämnt, så att de finns en risk att de berörda utgifterna inte är lagliga och korrekta, ska en schablonsats på 5 % tillämpas.

I enlighet med proportionalitetsprincipen får schablonsatsen minskas till 2 % om oriktighetens eller systembristens art och allvar inte anses motivera en korrigeringssats på 5 %.

4. Om en behörig myndighet inte har vidtagit nödvändiga korrigeringar åtgärder efter att en finansiell korrigering tillämpats under ett budgetår och samma oriktighet[er] eller brist[er] upptäcks på nytt under ett efterföljande budgetår, får schablonsatsen för korrigeringen ökas till en nivå som inte överstiger följande nivå i skalan i punkt 3, eftersom oriktigheten/oriktigheterna eller bristen/bristerna kvarstår.

(*) Kommissionens delegerade förordning (EU) nr 1042/2014 av den 25 juli 2014 om komplettering av förordning (EU) nr 514/2014 med avseende på utnämning av ansvariga myndigheter, deras förvaltnings- och kontrollansvar samt revisionsmyndigheternas ställning och skyldigheter (EUT L 289, 3.10.2014, s. 3)."

3. En ny bilaga ska läggas till i enlighet med bilagan till denna förordning.

Artikel 2

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

Denna förordning är till alla delar bindande och direkt tillämplig i medlemsstaterna i enlighet med fördragen.

Utfärdad i Bryssel den 5 april 2017.

På kommissionens vägnar
Jean-Claude JUNCKER
Ordförande

BILAGA

”BILAGA

Centrala krav på förvaltnings- och kontrollsystem och klassificering av dessa system efter hur väl de fungerar

(i enlighet med artikel 3a i genomförandeförordning (EU) 2015/378)

Tabell 1

Centrala krav

	Centrala krav på förvaltnings- och kontrollsystem	Berörda organ/myndigheter	Berört område
1	Lämplig beskrivning och tillräcklig åtskillnad av funktioner samt ändamålsenliga system för rapportering och övervakning om den ansvariga myndigheten överlämnar verkställandet av uppgifterna till ett annat organ	Ansvarig myndighet/ Delegerad myndighet	Intern kontrollmiljö
2	Lämpligt urval av projekt	Ansvarig myndighet/ Delegerad myndighet	Kontrollverksamhet
3	Tillräcklig information till stödmottagare, potentiella stödmottagare och allmänheten	Ansvarig myndighet/ Delegerad myndighet	Intern information och kommunikation
4	Tillräckliga kontroller	Ansvarig myndighet/ Delegerad myndighet	Kontrollverksamhet
5	Fungerande system och förfaranden för bevarande av alla handlingar som gäller utgifter och kontroller för att säkerställa en tillfredsställande verifieringskedja	Ansvarig myndighet/ Delegerad myndighet	Kontrollverksamhet
6	Tillförlitliga datoriserade system för redovisning, för lagring och överföring av finansiella uppgifter samt uppgifter om indikatorer och för övervakning och rapportering	Ansvarig myndighet/ Delegerad myndighet	Kontrollverksamhet/ Intern information och kommunikation
7	Effektivt genomförande av förfaranden för förebyggande, upptäckt och korrigering av oriktigheter, inbegripet proportionella åtgärder för bedrägeribekämpning	Ansvarig myndighet/ Delegerad myndighet	Kontrollverksamhet
8	Lämpliga förfaranden för utarbetande av årsräkenskaper, förvaltningsförklaringen och den årliga sammanfattningen av slutliga revisionsrapporter samt av utförda kontroller	Ansvarig myndighet/ Delegerad myndighet	Kontrollverksamhet
9	Lämpliga och fullständiga räkenskaper över belopp som kan återkrävas, som återkrävts och som annullerats	Ansvarig myndighet/ Delegerad myndighet	Kontrollverksamhet
10	Lämplig beskrivning och tillräcklig åtskillnad av funktioner, funktionellt oberoende från den ansvariga myndigheten samt ändamålsenliga system för att säkerställa att varje annat organ som utför revisioner har den oberoende ställning som krävs och följer internationellt godkända revisionsstandarder	Revisionsmyndighet	Intern kontrollmiljö

	Centrala krav på förvaltnings- och kontrollsystem	Berörda organ/myndigheter	Berört område
11	Lämpliga systemrevisioner	Revisionsmyndighet	Kontrollverksamhet
12	Lämpliga utgiftsrevisioner	Revisionsmyndighet	Kontrollverksamhet
13	Lämpliga räkenskapsrevisioner	Revisionsmyndighet	Kontrollverksamhet
14	Lämpliga förfaranden för upprättande av tillförlitliga revisionsuttalanden och revisionsrapporter	Revisionsmyndighet	Kontrollverksamhet

Tabell 2

Klassificering av de centrala kraven på förvaltnings- och kontrollsystemen efter hur väl systemen fungerar

Kategori 1	Fungerar väl. Inga eller endast små förbättringar krävs.
Kategori 2	Fungerar. Vissa förbättringar krävs.
Kategori 3	Fungerar delvis. Avsevärda förbättringar krävs.
Kategori 4	Fungerar väsentligen inte.”