



Dansk udgave

Retsforskrifter

58. årgang

13. august 2015

Indhold

II Ikke-lovgivningsmæssige retsakter

FORORDNINGER

- ★ **Kommissionens delegerede forordning (EU) 2015/1383 af 28. maj 2015 om ændring af delegeret forordning (EU) nr. 639/2014 for så vidt angår betingelserne for støtteberettigelse med hensyn til forpligtelserne til identifikation og registrering af dyr til koblet støtte under Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 1307/2013** 1
- ★ **Kommissionens gennemførelsesforordning (EU) 2015/1384 af 10. august 2015 om tarifiering af visse varer i den kombinerede nomenklatur** 3
- ★ **Kommissionens gennemførelsesforordning (EU) 2015/1385 af 10. august 2015 om tarifiering af visse varer i den kombinerede nomenklatur** 6
- ★ **Kommissionens gennemførelsesforordning (EU) 2015/1386 af 12. august 2015 om nærmere gennemførelsesbestemmelser til Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 223/2014 for så vidt angår modeller til forvaltningserklæringen, revisionsstrategien, revisionserklæringen og den årlige kontrolrapport** 9
- Kommissionens gennemførelsesforordning (EU) 2015/1387 af 12. august 2015 om faste importværdier med henblik på fastsættelse af indgangsprisen for visse frugter og grøntsager 24

AFGØRELSER

- ★ **Rådets afgørelse (EU) 2015/1388 af 7. august 2015 om den holdning, der skal indtages på vegne af Den Europæiske Union, til udkastet til forretningsorden for konferencen mellem stater, der deltager i våbenhandelstraktaten** 26

DA

De akter, hvis titel er trykt med magre typer, er løbende retsakter inden for landbrugspolitikken og har normalt en begrænset gyldighedsperiode.

Titlen på alle øvrige akter er trykt med fede typer efter en asterisk.

II

(Ikke-lovgivningsmæssige retsakter)

FORORDNINGER

KOMMISSIONENS DELEGEREDE FORORDNING (EU) 2015/1383

af 28. maj 2015

om ændring af delegeret forordning (EU) nr. 639/2014 for så vidt angår betingelserne for støtteberettigelse med hensyn til forpligtelserne til identifikation og registrering af dyr til koblet støtte under Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 1307/2013

EUROPA-KOMMISSIONEN HAR —

under henvisning til Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 1307/2013 af 17. december 2013 om fastsættelse af regler for direkte betalinger til landbrugere under støtteordninger inden for rammerne af den fælles landsbrugspolitik og om ophævelse af Rådets forordning (EF) nr. 637/2008 og Rådets forordning (EF) nr. 73/2009⁽¹⁾, særlig artikel 52, stk. 9, litra a), og

ud fra følgende betragtninger:

- (1) I henhold til artikel 52 i forordning (EU) nr. 1307/2013 kan medlemsstaterne yde koblet støtte til landbrugere på de betingelser, der er fastsat i afsnit IV, kapitel 1, i nævnte forordning og i en delegeret retsakt, som skal vedtages af Kommissionen.
- (2) I henhold til artikel 53, stk. 4, i Kommissionens delegerede forordning (EU) nr. 639/2014⁽²⁾ skal medlemsstaterne, hvis den koblede støtteforanstaltning vedrører kvæg og/eller får og geder, som en betingelse for støtteberettigelse fastlægge forpligtelser til at identificere og registrere dyr som omhandlet i Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EF) nr. 1760/2000⁽³⁾ eller Rådets forordning (EF) nr. 21/2004⁽⁴⁾. Følgelig vil et dyr, der en gang ikke opfylder disse forpligtelser til identifikation og registrering, forblive ikke-støtteberettiget til frivillig koblet støtte resten af sit liv, uanset om fejlen efterfølgende rettes.
- (3) Med henblik på at afhjælpe sådanne situationer, blev det i artikel 117 i Rådets forordning (EF) nr. 73/2009⁽⁵⁾ fastsat, at hvad angik betalinger for oksekød, ansås et dyr for at være støtteberettiget, hvis de krævede oplysninger var blevet indberettet til den kompetente myndighed på den første dag i den periode, hvor det skulle holdes på bedriften.
- (4) Da betalinger for oksekød er afskaffet, og da den periode, hvor dyrene skal holdes på bedriften, ikke længere er en betingelse for støtteberettigelse til frivillig koblet støtte, indeholder artikel 53, stk. 4, i delegeret forordning (EU) nr. 639/2014 ikke nogen tilsvarende bestemmelse.

⁽¹⁾ EUT L 347 af 20.12.2013, s. 608.

⁽²⁾ Kommissionens delegerede forordning (EU) nr. 639/2014 af 11. marts 2014 om supplerende regler til Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 1307/2013 om regler for direkte betalinger til landbrugere under den fælles landbrugspolitik støtteordninger og om ændring af bilag X til nævnte forordning (EUT L 181 af 20.6.2014, s. 1).

⁽³⁾ Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EF) nr. 1760/2000 af 17. juli 2000 om indførelse af en ordning for identifikation og registrering af kvæg og om mærkning af oksekød og oksekødsprodukter og om ophævelse af Rådets forordning (EF) nr. 820/97 (EFT L 204 af 11.8.2000, s. 1).

⁽⁴⁾ Rådets forordning (EF) nr. 21/2004 af 17. december 2003 om indførelse af en ordning for identifikation og registrering af får og geder og om ændring af forordning (EF) nr. 1782/2003 og direktiv 92/102/EØF og 64/432/EØF (EUT L 5 af 9.1.2004, s. 8).

⁽⁵⁾ Rådets forordning (EF) nr. 73/2009 af 19. januar 2009 om fælles regler for den fælles landbrugspolitik ordninger for direkte støtte til landbrugere og om fastlæggelse af visse støtteordninger for landbrugere, om ændring af forordning (EF) nr. 1290/2005, (EF) nr. 247/2006, (EF) nr. 378/2007 og om ophævelse af forordning (EF) nr. 1782/2003 (EUT L 30 af 31.1.2009, s. 16).

- (5) Med henblik på at sikre proportionalitet og uden at det berører andre gældende betingelser for støtteberettigelse, som medlemsstaterne har fastsat, bør kvæg anses for at være støtteberettiget, så længe forpligtelserne til identifikation og registrering opfyldes fra en bestemt dato. For at sikre sammenhængen bør reglen også finde anvendelse på får og geder.
- (6) Denne forordning bør anvendes for ansøgninger om husdyrstøtte, der vedrører kalenderåret 2015 og efterfølgende kalenderår —

VEDTAGET DENNE FORORDNING:

Artikel 1

I artikel 53, stk. 4, i delegeret forordning (EU) nr. 639/2014, indføjes følgende afsnit:

»Uden at det berører andre betingelser for støtteberettigelse, anses kvæg dog for at være støtteberettiget, så længe de forpligtelser til identifikation og registrering, der er omhandlet i første afsnit, er opfyldt fra en dato, som fastsættes af medlemsstaten, og som ikke er senere end:

- a) den første dag i den periode, hvor dyret skal holdes på bedriften, hvis en sådan periode anvendes
- b) en dato, der vælges på grundlag af objektive kriterier, og som er i overensstemmelse med den tilsvarende foranstaltning, der er anmeldt i overensstemmelse med bilag I, hvis der ikke anvendes en periode, hvor dyrene skal holdes på bedriften.

Medlemsstaterne underretter senest den 15. september 2015 Kommissionen om de datoer, der er omhandlet i andet afsnit.«

Artikel 2

Denne forordning træder i kraft på syvendedagen efter offentliggørelsen i *Den Europæiske Unions Tidende*.

Den anvendes fra den 1. januar 2015.

Denne forordning er bindende i alle enkeltheder og gælder umiddelbart i hver medlemsstat.

Udfærdiget i Bruxelles, den 28. maj 2015.

På Kommissionens vegne

Jean-Claude JUNCKER

Formand

KOMMISSIONENS GENNEMFØRELSESFORORDNING (EU) 2015/1384**af 10. august 2015****om tarifiering af visse varer i den kombinerede nomenklatur**

EUROPA-KOMMISSIONEN HAR —

under henvisning til traktaten om Den Europæiske Unions funktionsmåde,

under henvisning til Rådets forordning (EØF) nr. 2658/87 af 23. juli 1987 om told- og statistiknomenklaturen og den fælles toldtarif ⁽¹⁾, særlig artikel 9, stk. 1, litra a), og

ud fra følgende betragtninger:

- (1) For at sikre en ensartet anvendelse af den kombinerede nomenklatur, der er knyttet som bilag til forordning (EØF) nr. 2658/87, bør der vedtages bestemmelser vedrørende tarifieringen af de i bilaget omhandlede varer.
- (2) Forordning (EØF) nr. 2658/87 har fastsat almindelige tarifieringsbestemmelser vedrørende den kombinerede nomenklatur. Disse bestemmelser finder også anvendelse ved fortolkningen af enhver anden nomenklatur, der helt eller delvis er baseret på den kombinerede nomenklatur, eller som tilføjer yderligere underopdelinger, og som er fastlagt på grundlag af specifikke EU-forskrifter med henblik på anvendelsen af tarifmæssige eller andre foranstaltninger vedrørende samhandelen med varer.
- (3) Ifølge de almindelige bestemmelser bør varerne i kolonne 1 i tabellen i bilaget tariferes under den KN-kode, der er anført i kolonne 2, ud fra den begrundelse, der er anført i kolonne 3.
- (4) Det er hensigtsmæssigt, at bindende tarifieringsoplysninger, der er meddelt vedrørende varer, som er omfattet af denne forordning, men som ikke er i overensstemmelse hermed, i en vis periode fortsat kan påberåbes af modtageren, jf. artikel 12, stk. 6, i Rådets forordning (EØF) nr. 2913/92 ⁽²⁾. Denne periode bør fastsættes til tre måneder.
- (5) Foranstaltningerne i denne forordning er i overensstemmelse med udtalelse fra Toldkodeksudvalget —

VEDTAGET DENNE FORORDNING:

Artikel 1

De varer, der er anført i kolonne 1 i tabellen i bilaget, tariferes i den kombinerede nomenklatur under den KN-kode, der er nævnt i kolonne 2 i tabellen.

Artikel 2

Bindende tarifieringsoplysninger, som ikke er i overensstemmelse med denne forordning, kan fortsat påberåbes i henhold til artikel 12, stk. 6, i forordning (EØF) nr. 2913/92 i en periode på tre måneder fra denne forordnings ikrafttræden.

Artikel 3

Denne forordning træder i kraft på tyvendedagen efter offentliggørelsen i *Den Europæiske Unions Tidende*.

⁽¹⁾ EFT L 256 af 7.9.1987, s. 1.

⁽²⁾ Rådets forordning (EØF) nr. 2913/92 af 12. oktober 1992 om indførelse af en EF-toldkodeks (EFT L 302 af 19.10.1992, s. 1).

Denne forordning er bindende i alle enkeltheder og gælder umiddelbart i medlemsstaterne i overensstemmelse med traktaterne.

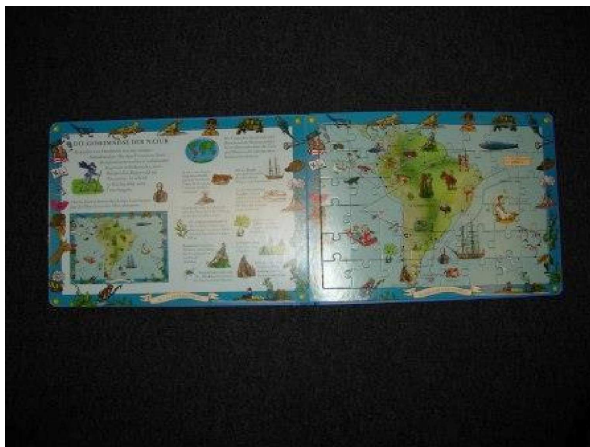
Udfærdiget i Bruxelles, den 10. august 2015.

På Kommissionens vegne
For formanden
Heinz ZOUREK
Generaldirektør for beskatning og toldunion

BILAG

Varebeskrivelse	Tarifering (KN-kode)	Begrundelse
(1)	(2)	(3)
<p>En vare (en såkaldt puslespilsbog) bestående af puslespil, informativ tekst, kort og andre illustrationer. Bogen er hæftet, fremstillet af pap, måler ca. 34 × 24 cm og har 14 sider.</p> <p>Hver anden side består af et puslespil med ca. 40 brikker, der viser et kort med informationer og illustrationer på en ensfarvet baggrund. Puslespillene hænger sammen med og supplerer de informative tekster, kortene og illustrationerne på de modstående sider.</p> <p>(Se billede (*))</p>	9503 00 69	<p>Tarifering i henhold til almindelig tariferingsbestemmelse 1, 3 c) og 6 vedrørende den kombinerede nomenklatur og teksten til KN-kode 9503 00 og 9503 00 69.</p> <p>Varen kan umiddelbart tariferes under pos. 4901 som trykte bøger, brochurer og lignende tryksager eller under pos. 9503 som et puslespil. Imidlertid giver den ene position ikke en mere specifik beskrivelse af varen end den anden, jf. almindelig tariferingsbestemmelse 3 a).</p> <p>Eftersom det ikke kan fastslås, om det er de informative tekster, kortene og illustrationerne (pos. 4901) eller puslespillene (pos. 9503), der er karaktergivende for varen, jf. almindelig tariferingsbestemmelse 3 b), skal varen tariferes under den position, som har det højeste nummer blandt de positioner, der i lige grad kan komme i betragtning.</p> <p>Varen tariferes følgelig under KN-kode 9503 00 69 som andre puslespil.</p>

(*) Billedet er kun vejledende.



KOMMISSIONENS GENNEMFØRELSESFORORDNING (EU) 2015/1385**af 10. august 2015****om tarifiering af visse varer i den kombinerede nomenklatur**

EUROPA-KOMMISSIONEN HAR —

under henvisning til traktaten om Den Europæiske Unions funktionsmåde,

under henvisning til Rådets forordning (EØF) nr. 2658/87 af 23. juli 1987 om told- og statistiknomenklaturen og Den Fælles Toldtarif ⁽¹⁾, særlig artikel 9, stk. 1, litra a), og

ud fra følgende betragtninger:

- (1) For at sikre en ensartet anvendelse af den kombinerede nomenklatur, der er knyttet som bilag til forordning (EØF) nr. 2658/87, bør der vedtages bestemmelser vedrørende tarifieringen af de i bilaget omhandlede varer.
- (2) Forordning (EØF) nr. 2658/87 har fastsat almindelige tarifieringsbestemmelser vedrørende den kombinerede nomenklatur. Disse bestemmelser finder også anvendelse ved fortolkningen af enhver anden nomenklatur, der helt eller delvis er baseret på den kombinerede nomenklatur, eller som tilføjer yderligere underopdelinger, og som er fastlagt på grundlag af specifikke EU-forskrifter med henblik på anvendelsen af tarifmæssige eller andre foranstaltninger vedrørende samhandelen med varer.
- (3) Ifølge de almindelige bestemmelser bør varerne i kolonne 1 i skemaet i bilaget tariferes under den KN-kode, der er anført i kolonne 2, ud fra den begrundelse, der er anført i kolonne 3.
- (4) Det er hensigtsmæssigt, at bindende tarifieringsoplysninger, der er meddelt vedrørende varer, som er omfattet af denne forordning, men som ikke er i overensstemmelse hermed, i en vis periode fortsat kan påberåbes af modtageren, jf. artikel 12, stk. 6, i Rådets forordning (EØF) nr. 2913/92 ⁽²⁾. Denne periode bør fastsættes til tre måneder.
- (5) Foranstaltningerne i denne forordning er i overensstemmelse med udtalelse fra Toldkodeksudvalget —

VEDTAGET DENNE FORORDNING:

Artikel 1

De varer, der er anført i kolonne 1 i skemaet i bilaget, tariferes i den kombinerede nomenklatur under den KN-kode, der er anført i kolonne 2 i skemaet.

Artikel 2

Bindende tarifieringsoplysninger, som ikke er i overensstemmelse med denne forordning, kan fortsat påberåbes i henhold til artikel 12, stk. 6, i forordning (EØF) nr. 2913/92 i en periode på tre måneder fra denne forordnings ikrafttræden.

⁽¹⁾ EFT L 256 af 7.9.1987, s. 1.

⁽²⁾ Rådets forordning (EØF) nr. 2913/92 af 12. oktober 1992 om indførelse af en EF-toldkodeks (EFT L 302 af 19.10.1992, s. 1).

Artikel 3

Denne forordning træder i kraft på tyvendedagen efter offentliggørelsen i *Den Europæiske Unions Tidende*.

Denne forordning er bindende i alle enkeltheder og gælder umiddelbart i medlemsstaterne i overensstemmelse med traktaterne.

Udfærdiget i Bruxelles, den 10. august 2015.

På Kommissionens vegne
For formanden
Heinz ZOUREK
Generaldirektør for Beskatning og Toldunion

BILAG

Varebeskrivelse	Tarifering (KN-kode)	Begrundelse
(1)	(2)	(3)
<p>En vare, der anvendes til at støtte dyrkningen af planter indendørs og stimulere deres vækst.</p> <p>Varen måler ca. 80 × 80 × 160 cm og består af en ramme af hule stålrør og med sider, top og bund fremstillet af tekstilmateriale, som kan lukkes fuldstændigt, og som indvendigt er beklædt med en lysreflekterende belægning. Tekstilmaterialet har åbninger til ventilation, vand- og elektricitetstilførsel og er vand-, luft- og lystæt. Tekstilmaterialet er forsynet med lynlåse, således at der er adgang til varens indre fra alle sider.</p> <p>Se billede (*).</p>	6307 90 98	<p>Tarifering i henhold til almindelig tariferingsbestemmelse 1, 3 b) og 6 vedrørende den kombinerede nomenklatur og teksten til KN-kode 6307, 6307 90 og 6307 90 98.</p> <p>Tarifering under pos. 9403 som »andre møbler« er udelukket, da varen ikke er bestemt til brug i private boliger, hoteller, kontorer, skoler, kirker, forretninger, laboratorier og lignende, men snarere til at støtte dyrkningen af planter og stimulere deres vækst (se også Forklarende Bemærkninger til HS, pos. 9403, andet afsnit).</p> <p>Tarifering under pos. 9406 som »præfabrikeret bygning« er også udelukket, da konstruktionen indikerer, at varen er til indendørs anvendelse.</p> <p>Den lysreflekterende belægning på indersiden af tekstilmaterialet og åbningerne til ventilation, vand og elektricitet er afgørende for at støtte dyrkningen af planter inde i varen. Tekstilmaterialet er derfor karaktergivende for varen, jf. almindelig tariferingsbestemmelse 3 b).</p> <p>Varen skal derfor tariferes under KN-kode 6307 90 98 som »andre konfektionerede tekstilvarer«.</p>

(*) Billedet er kun vejledende.



KOMMISSIONENS GENNEMFØRELSESFORORDNING (EU) 2015/1386

af 12. august 2015

om nærmere gennemførelsesbestemmelser til Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 223/2014 for så vidt angår modeller til forvaltningserklæringen, revisionsstrategien, revisionserklæringen og den årlige kontrolrapport

EUROPA-KOMMISSIONEN HAR —

under henvisning til traktaten om Den Europæiske Unions funktionsmåde,

under henvisning til Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 223/2014 af 11. marts 2014 om Den Europæiske Fond for Bistand til de Socialt Dårligst Stillede ⁽¹⁾, særlig artikel 32, stk. 10, og artikel 34, stk. 6,

efter høring af Den Europæiske Fond for Bistand til de Socialt Dårligst Stillede og

ud fra følgende betragtninger:

- (1) Kommissionens gennemførelsesforordning (EU) 2015/341 ⁽²⁾ indeholder bestemmelser, der er påkrævet for indsendelsen af visse oplysninger til Kommissionen. For at sikre gennemførelsen af de programmer, der finansieres af Den Europæiske Fond for Bistand til de Socialt Dårligst Stillede, er det nødvendigt at fastsætte yderligere bestemmelser vedrørende anvendelsen af forordning (EU) nr. 223/2014. For at give et samlet overblik over disse bestemmelser og lette adgangen til dem bør de fastsættes i en enkelt gennemførelsesretsakt.
- (2) For at harmonisere standarderne for udarbejdelse og fremlæggelse af forvaltningserklæringen, som forvaltningsmyndigheden er ansvarlig for i henhold til artikel 32, stk. 4, litra e), i forordning (EU) nr. 223/2014, er det nødvendigt at fastsætte ensartede betingelser for erklæringens indhold i form af en standardmodel.
- (3) For at harmonisere standarderne for udarbejdelse og fremlæggelse af revisionsstrategien, revisionserklæringen og den årlige kontrolrapport, som revisionsmyndigheden er ansvarlig for i henhold til artikel 34, stk. 4, og artikel 34, stk. 5, første afsnit, i forordning (EU) nr. 223/2014, er det nødvendigt at udarbejde en model til fastsættelse af ensartede betingelser for strukturen og angive arten og kvaliteten af de oplysninger, der skal anvendes under udarbejdelsen.
- (4) For at sikre øjeblikkelig anvendelse af de i denne forordning fastsatte foranstaltninger bør denne forordning træde i kraft dagen efter offentliggørelsen i *Den Europæiske Unions Tidende* —

VEDTAGET DENNE FORORDNING:

*Artikel 1***Model til forvaltningserklæringen**

Forvaltningserklæringen, jf. artikel 32, stk. 4, litra e), i forordning (EU) nr. 223/2014, forelægges for hvert operationelt program i overensstemmelse med den model, der er fastsat i bilag I til nærværende forordning.

*Artikel 2***Modeller til revisionsstrategien, revisionserklæringen og den årlige kontrolrapport**

1. Revisionsstrategien, jf. artikel 34, stk. 4, i forordning (EU) nr. 223/2014, udarbejdes i overensstemmelse med den model, der er fastsat i bilag II til nærværende forordning.

⁽¹⁾ EUT L 72 af 12.3.2014, s. 1.⁽²⁾ Kommissionens gennemførelsesforordning (EU) 2015/341 af 20. februar 2015 om nærmere gennemførelsesbestemmelser til Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 223/2014 for så vidt angår modeller til indsendelse af visse oplysninger til Kommissionen (EUT L 60 af 4.3.2015, s. 1).

2. Revisionserklæringen, jf. artikel 34, stk. 5, første afsnit, litra a), i forordning (EU) nr. 223/2014, udarbejdes i overensstemmelse med den model, der er fastsat i bilag III til nærværende forordning.
3. Det uafhængige revisionsorgans årlige kontrolrapport, jf. artikel 34, stk. 5, første afsnit, litra b), i forordning (EU) nr. 223/2014, udarbejdes i overensstemmelse med den model, der er fastsat i bilag IV til nærværende forordning.

Artikel 3

Ikrafttræden

Denne forordning træder i kraft dagen efter offentliggørelsen i *Den Europæiske Unions Tidende*.

Denne forordning er bindende i alle enkeltheder og gælder umiddelbart i hver medlemsstat.

Udfærdiget i Bruxelles, den 12. august 2015.

På Kommissionens vegne

Jean-Claude JUNCKER

Formand

BILAG I

Model til forvaltningserklæringen

Undertegnede (*efternavn(e), fornavn(e), titel/titler eller stilling(er)*), leder(e) af forvaltningsmyndigheden, af det operationelle program (*det operationelle programs betegnelse, CCI*) erklærer —

ud fra gennemførelsen af (*det operationelle programs betegnelse*) i det regnskabsår, der sluttede den 30. juni (*år*),

ud fra min/vores egen overbevisning og alle de oplysninger, der står til min/vores rådighed pr. den dato, regnskaberne er indgivet til Kommissionen, herunder bl.a. resultaterne af administrative verificeringer og verificeringer på stedet, som er foretaget i overensstemmelse med artikel 32, stk. 5, i forordning (EU) nr. 223/2014, og af revisioner og kontroller af de udgifter, der er medtaget i betalingsanmodninger, som er indgivet til Kommissionen for det regnskabsår, der sluttede den 30. juni ... (*år*),

og under hensyntagen til mine/vores forpligtelser i henhold til forordning (EU) nr. 223/2014, særlig artikel 32, —

herved, at:

- regnskabsoplysningerne er korrekt udformet, fuldstændige og nøjagtige i overensstemmelse med artikel 49, stk. 1, i forordning (EU) nr. 223/2014
- de udgifter, der er opført i regnskaberne, er blevet anvendt til de tilsigtede formål som defineret i forordning (EU) nr. 223/2014 og i overensstemmelse med princippet om forsvarlig økonomisk forvaltning
- det forvaltnings- og kontrolsystem, der er etableret for det operationelle program, giver de nødvendige garantier for de underliggende transaktioners lovlighed og formelle rigtighed i overensstemmelse med gældende ret.

Jeg/vi bekræfter, at de uregelmæssigheder, der er udpeget i de endelige revisions- eller kontrolrapporter for det pågældende regnskabsår og er indberettet i den årlige oversigt vedføjede nærværende erklæring, jf. artikel 32, stk. 4, litra e), i forordning (EU) nr. 223/2014, er blevet korrekt behandlet i regnskaberne. Der er i nødvendigt omfang blevet fulgt behørigt op på mangler ved forvaltnings- og kontrolsystemet, som er konstateret i disse rapporter, eller disse er igangværende for så vidt angår de følgende nødvendige afhjælpende foranstaltninger: ... (hvis det er relevant, angives hvilke afhjælpende foranstaltninger der stadig er igangværende på datoen for underskrivelse af erklæringen).

Jeg/vi bekræfter ligeledes, at udgifter, der er genstand for en igangværende vurdering af lovlighed og formel rigtighed, er blevet udeladt af regnskaberne, indtil vurderingen er afsluttet, og at disse kan medtages i en anmodning om mellemliggende betaling for et senere regnskabsår, jf. artikel 49, stk. 2, i forordning (EU) nr. 223/2014.

Endvidere bekræfter jeg/vi pålideligheden af de data, der vedrører indikatorer[, (gælder kun for OP I) herunder, hvis det er relevant, data, der bygger på informerede estimater i henhold til Kommissionens delegerede forordning (EU) nr. 1255/2014 ⁽¹⁾/(gælder kun for OP II) og data, der vedrører fremskridt hen imod opfyldelse af det operationelle program, som krævet i henhold til artikel 32, stk. 2, litra a), i forordning (EU) nr. 223/2014]. Jeg/vi bekræfter, at der er truffet effektive og forholdsmæssige foranstaltninger til bekæmpelse af svig i henhold til artikel 32, stk. 4, litra c), i forordning (EU) nr. 223/2014 under hensyntagen til de konstaterede risici, og at jeg/vi ikke er vidende om skjulte forhold vedrørende gennemførelsen af det operationelle program, som kan være til skade for Den Europæiske Fond for Bistand til de Socialt Dårligst Stillede's omdømme.

Dato

Underskrift(er)

⁽¹⁾ Kommissionens delegerede forordning (EU) nr. 1255/2014 af 17. juli 2014 om supplerende regler til Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 223/2014 om Den Europæiske Fond for Bistand til de Socialt Dårligst Stillede ved at fastlægge indholdet af de årlige og endelige gennemførelsesrapporter, herunder listen over fælles indikatorer (EUT L 337 af 25.11.2014, s. 46).

BILAG II

Model til revisionsstrategien**1. INDLEDNING**

Dette afsnit skal indeholde følgende oplysninger:

- Angivelse af det eller de operationelle programmer (betegnelse(r) og CCI ⁽¹⁾) og af den periode, der er omfattet af revisionsstrategien.
- Angivelse af den tilsynsmyndighed, der er ansvarlig for udarbejdelsen, overvågningen og ajourføringen af revisionsstrategien, og af eventuelle andre organer, som har bidraget til dette dokument.
- Henvisning til revisionsmyndighedens status (offentligt organ på nationalt, regionalt eller lokalt plan) samt det organ, som den indgår i.
- Henvisning til opgavebeskrivelse, revisionscharter eller national lovgivning (hvor det er relevant), der fastlægger de funktioner og ansvarsområder, som henhører under revisionsmyndigheden og andre organer, der foretager revisioner under dennes ansvar.
- Bekræftelse fra revisionsmyndigheden af, at de organer, der foretager revisioner i henhold til artikel 34, stk. 2, i forordning (EU) nr. 223/2014, besidder den nødvendige funktionelle uafhængighed (og hvis relevant, organisatoriske uafhængighed i henhold til artikel 31, stk. 5, i forordning (EU) nr. 223/2014).

2. RISIKOVURDERING

Dette afsnit skal indeholde følgende oplysninger:

- Redegørelse for den anvendte risikovurderingsmetode.
- Henvisning til interne procedurer for ajourføring af risikovurderingen.

3. METODER

Dette afsnit skal indeholde følgende oplysninger:

3.1. Oversigt

- Henvisning til de revisionsvejledninger eller procedurer, hvor der redegøres for de vigtigste trin i revisionsarbejdet, herunder klassificering og håndtering af konstaterede fejl.
- Henvisning til internationalt anerkendte revisionsstandarder, som revisionsmyndigheden skal tage i betragtning med henblik på sit revisionsarbejde, jf. artikel 34, stk. 3, i forordning (EU) nr. 223/2014.
- Henvisning til eksisterende procedurer for udarbejdelse af kontrolrapporten og revisionserklæringen, der skal indgives til Kommissionen, jf. artikel 34, stk. 5, i forordning (EU) nr. 223/2014.

3.2. Revisioner af forvaltnings- og kontrolsystemernes funktionsmåde (systemrevisioner)

Angivelse af de organer, der skal revideres, og de centrale krav i forbindelse med systemrevisioner. Hvis det er relevant, henvisning til det revisionsorgan, som revisionsmyndigheden anvender til at udføre disse revisioner.

Angivelse af eventuelle systemrevisioner med fokus på specifikke tematiske områder såsom:

- kvaliteten af administrativ verificering og verificering på stedet, jf. artikel 32, stk. 5, i forordning (EU) nr. 223/2014, herunder vedrørende hensyntagen til reglerne for offentlige indkøb, ligestilling, begrænsning og forebyggelse af fødevarespild samt EU-retten vedrørende forbrugerproduksikkerhed

⁽¹⁾ Angiv de operationelle programmer, der er omfattet af et fælles forvaltnings- og kontrolsystem, hvis der udarbejdes én revisionsstrategi for to operationelle programmer, jf. artikel 34, stk. 4, i forordning (EU) nr. 223/2014.

- funktionsmåden og sikkerheden for de IT-systemer, der er etableret i henhold til artikel 28, litra d), artikel 32, stk. 2, litra d), og artikel 33, litra d), i forordning (EU) nr. 223/2014, og disses forbindelse med de IT-systemer, der nævnes i artikel 30, stk. 4, i forordning (EU) nr. 223/2014 (strukturfondenes kommunikationssystem; »SFC2014«)
- pålideligheden af data om indikatorer og, for så vidt angår OP II, data om fremskridt hen imod opnåelse af målene i det operationelle program, som er fastlagt af forvaltningsmyndigheden i henhold til artikel 32, stk. 2, litra a), i forordning (EU) nr. 223/2014
- rapportering om tilbagetrækning af betalinger og inddrivelses
- gennemførelse af effektive og forholdsmæssige foranstaltninger til bekæmpelse af svig på grundlag af en vurdering af risikoen for svig i henhold til artikel 32, stk. 4, litra c), i forordning (EU) nr. 223/2014.

3.3. Revision af operationer

Beskrivelse af (eller henvisning til internt dokument om) den anvendte metode til udvælgelse af stikprøver i overensstemmelse med artikel 34, stk. 1, i forordning (EU) nr. 223/2014 og artikel 6 i Kommissionens delegerede forordning (EU) nr. 532/2014⁽¹⁾ og andre specifikke procedurer, der er etableret med henblik på revision af operationer, navnlig i forbindelse med klassificering og behandling af konstaterede fejl, herunder mistanke om svig.

3.4. Revision af regnskaber

Beskrivelse af revisionsstrategien for revision af regnskaber.

3.5. Verificering af forvaltningserklæringen

Henvisning til de interne procedurer for verificering af de påstande, der er fremsat i forvaltningserklæringen, med henblik på revisionserklæringen.

4. PLANLAGT REVISIONSARBEJDE

Dette afsnit skal indeholde følgende oplysninger:

- Beskrivelse af og begrundelse for revisionsprioriteterne og de specifikke mål i forbindelse med det aktuelle regnskabsår og de efterfølgende to regnskabsår og redegørelse for forbindelsen mellem resultaterne af risikovurderingen og det planlagte revisionsarbejde.
- Vejledende tidsplan for revisionsopgaver i forbindelse med det aktuelle regnskabsår og de efterfølgende to regnskabsår for systemrevisioner (herunder revisioner med særligt sigte på specifikke tematiske områder):

Myndigheder/organer eller specifikke tematiske områder, der skal revideres	CCI	OP-betegnelse	Ansvarligt revisionsorgan	Resultat af risikovurdering	20xx Revisionens mål og rækkevidde	20xx Revisionens mål og rækkevidde	20xx Revisionens mål og rækkevidde

⁽¹⁾ Kommissionens delegerede forordning (EU) nr. 532/2014 af 13. marts 2014 om supplerende regler til Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 223/2014 om Den Europæiske Fond for Bistand til de Socialt Dåriligt Stillede (EUT L 148 af 20.5.2014, s. 54).

5. RESSOURCER

Dette afsnit skal indeholde følgende oplysninger:

- Organisationsplan for revisionsmyndigheden og oplysninger om dens forbindelser til eventuelle øvrige revisionsorganer, der foretager revisioner (jf. artikel 34, stk. 2, i forordning (EU) nr. 223/2014), hvis det er relevant.
 - Angivelse af planlagt tildeling af ressourcer i forbindelse med det aktuelle regnskabsår og de to efterfølgende regnskabsår.
-

BILAG III

Model til revisionserklæringen

Til Europa-Kommissionen, Generaldirektorat ...

1. INDLEDNING

Undertegnede, som repræsenterer [navn på den af medlemsstaten udpegede revisionsmyndighed], der fungerer uafhængigt i den i artikel 31, stk. 4 [og 5, hvis det er relevant] i forordning (EU) nr. 223/2014 anførte betydning, har revideret regnskaberne for det regnskabsår, der begyndte den 1. juli ... [år] og sluttede den 30. juni ... [år] ⁽¹⁾, dateret den ... [den dato, regnskaberne er indgivet til Kommissionen] (i det følgende benævnt »regnskaberne«), lovligheden og den formelle rigtighed af de udgifter, for hvilke Kommissionen er blevet anmodet om godtgørelse i regnskabsåret (og indeholdt i regnskaberne), forvaltnings- og kontrolsystemets funktionsmåde, og har verificeret forvaltningserklæringen, som omhandlet i artikel 59, stk. 5, i Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU, Euratom) nr. 966/2012 ⁽²⁾

for så vidt angår det operationelle program [det operationelle programs betegnelse, CCI-nr.] (i det følgende benævnt »programmet«),

med henblik på at udarbejde en revisionserklæring i henhold til artikel 34, stk. 5, litra a), i forordning (EU) nr. 223/2014.

2. FORVALTNINGS- OG ATTESTERINGSMYNDIGHEDERNES ANSVARSOMRÅDER

..... [forvaltningsmyndighedens navn], udpeget som forvaltningsmyndighed for programmet, og [attesteringsmyndighedens navn], udpeget som attesteringsmyndighed for programmet, er ansvarlige for at sikre, at forvaltnings- og kontrolsystemet fungerer hensigtsmæssigt for så vidt angår de funktioner, der er fastlagt ved artikel 32 og 33 i forordning (EU) nr. 223/2014.

Navnlig påhviler det [attesteringsmyndighedens navn], udpeget som attesteringsmyndighed for programmet, at udarbejde regnskaber (i henhold til artikel 49 i forordning (EU) nr. 223/2014) og attestere, at de er fuldstændige, nøjagtige og pålidelige, jf. artikel 33, litra b) og c), i forordning (EU) nr. 223/2014.

I henhold til artikel 33, litra c), i forordning (EU) nr. 223/2014 har attesteringsmyndigheden desuden ansvaret for at attestere, at de udgifter, der er angivet i regnskaberne, er i overensstemmelse med gældende ret og er afholdt i forbindelse med operationer, der er udvalgt til finansiering i overensstemmelse med de gældende kriterier for programmet og gældende ret ⁽³⁾.

3. REVISIONSMYNDIGHEDERNES ANSVARSOMRÅDER

Som fastlagt i artikel 34, stk. 5, litra a), i forordning (EU) nr. 223/2014 har jeg ansvaret for at udarbejde en uafhængig erklæring om, hvorvidt regnskaberne giver et retvisende billede, hvorvidt de udgifter, for hvilke Kommissionen er blevet anmodet om godtgørelse, og som er opgivet i regnskaberne, er lovlige ⁽⁴⁾ og formelt rigtige, og hvorvidt det etablerede forvaltnings- og kontrolsystem fungerer hensigtsmæssigt. Det skal ligeledes fremgå af denne udtalelse, hvorvidt revisionsarbejdet har givet anledning til tvivl om de påstande, der er fremsat i forvaltningserklæringen ⁽⁵⁾.

Revisionen af programmet blev udført i overensstemmelse med revisionsstrategien og tog internationalt anerkendte revisionsstandarder i betragtning. I henhold til disse standarder skal revisionsmyndigheden opfylde etiske krav og planlægge og udføre revisionen for at få rimelig sikkerhed med henblik på revisionserklæringen.

⁽¹⁾ Regnskabsåret er perioden fra den 1. juli til den 30. juni, undtagen for det første regnskabsår, hvor perioden regnes fra begyndelsesdatoen for udgifternes støtteberettigelse til den 30. juni 2015. Det sidste regnskabsår er perioden fra den 1. juli 2023 til den 30. juni 2024.

⁽²⁾ Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU, Euratom) nr. 966/2012 af 25. oktober 2012 om de finansielle regler vedrørende Unionens almindelige budget og om ophævelse af Rådets forordning (EF, Euratom) nr. 1605/2002 (EUT L 298 af 26.10.2012, s. 1).

⁽³⁾ Som defineret i artikel 5, stk. 12, i forordning (EU) nr. 223/2014.

⁽⁴⁾ Som fastsat i artikel 5, stk. 12, i forordning (EU) nr. 223/2014.

⁽⁵⁾ I overensstemmelse med artikel 59, stk. 5, i forordning (EU, Euratom) nr. 966/2012.

En revision omfatter udførelse af handlinger for at opnå tilstrækkeligt passende revisionsbevis som grundlag for nedenstående erklæring. De udførte handlinger afhænger af revisors vurdering, herunder en vurdering af risikoen for væsentlig fejlinformering, hvad enten det skyldes svig eller fejl. De udførte revisionshandling er efter min opfattelse passende efter omstændighederne.

Jeg mener, at det tilvejebragte revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for min revisionserklæring [*hvis der er begrænsninger af rækkevidden:*] med undtagelse af de elementer, der er nævnt i afsnit 4 »Begrænsning af rækkevidden«.

De vigtigste resultater af revisionen af programmet er indberettet i den vedføjede årlige kontrolrapport, jf. artikel 34, stk. 5, litra b), i forordning (EU) nr. 223/2014.

4. BEGRÆNSNING AF RÆKKEVIDDEN

Enten

Der var ingen begrænsninger af revisionens rækkevidde.

Eller

Revisionens rækkevidde blev begrænset af følgende faktorer:

- a) ...
- b) ...
- c) ...

[Angiv eventuelle begrænsninger af revisionens rækkevidde, f.eks. manglende dokumentation, verserende sager, og anslå i afsnittet om udtalelsen med forbehold nedenfor de berørte udgiftsbeløb og EU-bidrag og indvirkningen af begrænsningen af rækkevidden på revisionserklæringen. Yderligere forklaringer i denne henseende gives i den årlige kontrolrapport, i det omfang det er relevant.]

5. UDTALELSE

Enten

(Udtalelse uden forbehold)

På grundlag af det udførte revisionsarbejde er det min opfattelse, at:

- regnskaberne giver et retvisende billede, jf. artikel 7, stk. 5, i delegeret forordning (EU) nr. 532/2014
- udgifterne i de regnskaber, for hvilke Kommissionen er blevet anmodet om godtgørelse, er lovlige og formelt rigtige
- det etablerede forvaltnings- og kontrolsystem fungerer hensigtsmæssigt.

Det revisionsarbejde, der er udført, giver ikke anledning til tvivl om de påstande, der er fremsat i forvaltningserklæringen.

Eller

(Udtalelse med forbehold)

På grundlag af det udførte revisionsarbejde er det min opfattelse, at:

- regnskaberne giver et retvisende billede, jf. artikel 7, stk. 5, i delegeret forordning (EU) nr. 532/2014
- udgifterne i de regnskaber, for hvilke Kommissionen er blevet anmodet om godtgørelse, er lovlige og formelt rigtige

— det indførte forvaltnings- og kontrolsystem fungerer hensigtsmæssigt

med undtagelse af følgende aspekter:

— væsentlige forhold relateret til regnskaberne: ...

og/eller [det ikke-relevante overstreges]

— væsentlige forhold relateret til lovligheden og rigtigheden af udgifterne i de regnskaber, for hvilke Kommissionen er blevet anmodet om godtgørelse: ...

— *og/eller* [det ikke-relevante overstreges] væsentlige forhold relateret til forvaltnings- og kontrolsystemets funktionsmåde ⁽⁶⁾:

Jeg skønner derfor, at indvirkningen af det eller de nævnte forhold er [begrænset]/[betydelig]. [det ikke-relevante overstreges]

Dette berører ... [beløb i EUR og i %] af de samlede opgivne udgifter. Det berørte EU-bidrag andrager således ... [beløb i EUR].

Det revisionsarbejde, der er udført, *giver ikke/giver* [det ikke-relevante overstreges] anledning til tvivl om de påstande, der er fremsat i forvaltningserklæringen.

[Hvis det revisionsarbejde, der er udført, *giver anledning til tvivl om de påstande, der er fremsat i forvaltningserklæringen, skal revisionsmyndigheden angive de aspekter, der fører til denne konklusion, i dette afsnit.]*

Eller

(Negativ udtalelse)

På grundlag af det udførte revisionsarbejde er det min opfattelse, at:

— regnskaberne *giver/ikke giver* [det ikke-relevante overstreges] et retvisende billede, jf. artikel 7, stk. 5, i delegeret forordning (EU) nr. 532/2014

— udgifterne i de regnskaber, for hvilke Kommissionen er blevet anmodet om godtgørelse, *er/ikke er* [det ikke-relevante overstreges] lovlige og formelt rigtige

— det etablerede forvaltnings- og kontrolsystem *fungerer/ikke fungerer* [det ikke-relevante overstreges] hensigtsmæssigt

Denne negative udtalelse bygger på følgende aspekter:

— væsentlige forhold relateret til regnskaberne:

og/eller [det ikke-relevante overstreges]

— væsentlige forhold relateret til lovligheden og rigtigheden af udgifterne i de regnskaber, for hvilke Kommissionen er blevet anmodet om godtgørelse: ...

og/eller [det ikke-relevante overstreges]

— væsentlige forhold relateret til forvaltnings- og kontrolsystemets funktionsmåde ⁽⁷⁾: ...

Det revisionsarbejde, der er udført, *giver anledning til tvivl om de påstande, der er fremsat i forvaltningserklæringen, for så vidt angår følgende aspekter: ...*

⁽⁶⁾ Hvis forvaltnings- og kontrolsystemet er berørt, angives det eller de pågældende organer og det eller de pågældende aspekter af deres systemer, som ikke opfyldte kravene og/eller ikke fungerede effektivt, i udtalelsen, medmindre disse oplysninger allerede fremgår tydeligt af den årlige kontrolrapport og afsnittet i udtalelsen henviser til den eller de specifikke afsnit i den rapport, hvor de pågældende oplysninger er angivet.

⁽⁷⁾ Samme bemærkning som i forrige fodnote.

BILAG IV

Model til den årlige kontrolrapport**1. INDLEDNING**

Dette afsnit skal indeholde følgende oplysninger:

- 1.1. Angivelse af den ansvarlige revisionsmyndighed og andre organer, som har medvirket ved udarbejdelsen af rapporten.
- 1.2. Referenceperiode (dvs. regnskabsåret ⁽¹⁾).
- 1.3. Revisionsperiode (den periode, hvor revisionsarbejdet blev udført).
- 1.4. Angivelse af det eller de operationelle programmer, rapporten dækker, og om den eller de pågældende forvaltnings- og attesteringsmyndigheder. [Hvis den årlige kontrolrapport dækker mere end ét program, gives oplysningerne for hvert program med angivelse i hvert afsnit af, hvilke oplysninger der specifikt vedrører programmet, med undtagelse af afsnit 10.2, hvor sådanne oplysninger gives under afsnit 5.]
- 1.5. Redegørelse for de forskellige skridt i forberedelsen af rapporten og udarbejdelsen af revisionserklæringen.

2. VÆSENTLIGE ÆNDRINGER AF FORVALTNINGS- OG KONTROLSYSTEM(ER)

Dette afsnit skal indeholde følgende oplysninger:

- 2.1. Nærmere oplysninger om væsentlige ændringer af forvaltnings- og kontrolsystemerne i forbindelse med forvaltnings- og attesteringsmyndighedernes ansvarsområder, navnlig vedrørende uddelegeringen af funktioner til nye bemyndigede organer, og bekræftelse af overensstemmelsen med artikel 28 og 29 i forordning (EU) nr. 223/2014 baseret på revisionsmyndighedens arbejde i henhold til artikel 34 i nævnte forordning.
- 2.2. Oplysninger om overvågningen af de udpegede organer i henhold til artikel 35, stk. 5 og 6, i forordning (EU) nr. 223/2014.
- 2.3. Datoerne for ændringernes ikrafttræden, datoerne for underretning af revisionsmyndigheden om ændringerne samt ændringernes indvirkning på revisionsarbejdet angives.

3. ÆNDRINGER AF REVISIONSSTRATEGIEN

Dette afsnit skal indeholde følgende oplysninger:

- 3.1 Nærmere oplysninger om gennemførte ændringer til revisionsstrategien og redegørelse for baggrunden. Oplys navnlig om eventuelle ændringer af den anvendte stikprøvemethode i forbindelse med revisionen af operationer (jf. afsnit 5 nedenfor).
- 3.2 Skelnen mellem de ændringer, der er foretaget eller planlagt på et senere tidspunkt, og som ikke berører det arbejde, der er udført i referenceperioden, og de ændringer, der er foretaget i referenceperioden, og som berører revisionsarbejdet og resultaterne. Kun ændringer i forhold til den tidligere version af revisionsstrategien medtages.

4. SYSTEMREVISIONER

Dette afsnit skal indeholde følgende oplysninger:

- 4.1. Nærmere oplysninger om, hvilke organer (herunder revisionsmyndigheden selv) der udførte revisioner af, at forvaltnings- og kontrolsystemet for programmet fungerer hensigtsmæssigt (jf. artikel 34, stk. 1, i forordning (EU) nr. 223/2014) — i det følgende benævnt »systemrevisioner«.
- 4.2. Redegørelse for grundlaget for de udførte revisioner, herunder den anvendte revisionsstrategi, nærmere bestemt risikovurderingsmetoden, og de resultater, der gav anledning til udarbejdelsen af den specifikke plan for systemrevisioner. Hvis risikovurderingen er blevet ajourført, redegøres herfor i afsnit 3 ovenfor, som omhandler ændringer af revisionsstrategien.
- 4.3. For så vidt angår tabellen i afsnit 10.1 nedenfor, redegørelse for de vigtigste resultater og konklusioner af systemrevisioner, herunder revisioner med fokus på specifikke tematiske områder, jf. afsnit 3.2 i bilag II.

⁽¹⁾ Som defineret i artikel 2, stk. 14, i forordning (EU) nr. 223/2014.

- 4.4. Angivelse af, hvorvidt eventuelle konstaterede problemer anses for at være af systemisk karakter, og hvilke foranstaltninger der er truffet, herunder kvantificering af uregelmæssige udgifter og eventuelle deraf følgende finansielle rettelser, jf. artikel 5, stk. 5, i delegeret forordning (EU) nr. 532/2014.
- 4.5. Oplysninger om opfølgning på revisionsanbefalinger fra tidligere regnskabsårs systemrevisioner.
- 4.6. Sikkerhedsgrad, der opnås gennem systemrevisioner (lav, middel, høj), samt begrundelse herfor.

5. REVISION AF OPERATIONER

Dette afsnit skal indeholde følgende oplysninger:

- 5.1. Angivelse af, hvilke organer, herunder revisionsmyndigheden selv, der udførte revisionerne af operationer (jf. artikel 34, stk. 1, i forordning (EU) nr. 223/2014 og artikel 5 i delegeret forordning (EU) nr. 532/2014).
- 5.2. Redegørelse for den anvendte stikprøvemethode og angivelse af, hvorvidt metoden er i overensstemmelse med revisionsstrategien.
- 5.3. Angivelse af de anvendte parametre for statistisk stikprøvetagning, og redegørelse for de underliggende beregninger og faglige skøn, hvis det er relevant. Stikprøveparametrene omfatter: væsentlighedstærskel, konfidensniveau, stikprøveenhed, forventet fejlprocent, stikprøveinterval, populationsværdi, populationsstørrelse, stikprøvestørrelse og stratifikation (hvis det er relevant). De underliggende beregninger for stikprøveudvælgelsen og den samlede fejlprocent (jf. artikel 6, stk. 14, i delegeret forordning (EU) nr. 532/2014) anføres i afsnit 10.3 nedenfor i et format, der gør det muligt at forstå de grundlæggende trin i den pågældende anvendte stikprøvemethode.
- 5.4. Afstemning mellem de samlede udgifter i euro, der er anmeldt til Kommissionen for regnskabsåret, og den population, hvorfra stikprøven er taget (kolonne »A« i tabellen i afsnit 10.2 nedenfor). Afstemning af elementer omfatter negative stikprøveenheder, hvis der er blevet anvendt finansielle rettelser for regnskabsåret.
- 5.5. I tilfælde af negative stikprøveenheder, bekræftelse af, at de er blevet betragtet som en særskilt population, jf. artikel 6, stk. 7, i delegeret forordning (EU) nr. 532/2014. Analyse af de vigtigste resultater af revisionen af disse enheder, navnlig med fokus på at verificere, om beslutningerne om at foretage finansielle rettelser (truffet af medlemsstaten eller af Kommissionen) er blevet registreret i regnskaberne som tilbagetrækninger eller inddrivelser.
- 5.6. Ved anvendelse af den ikkestatistiske metode til stikprøveudtagning redegøres for baggrunden for anvendelse af metoden i overensstemmelse med artikel 34, stk. 1, i forordning (EU) nr. 223/2014, for den procentdel af operationerne/udgifterne, der dækkes af revisionen, og for de foranstaltninger, der træffes for at sikre stikprøvens vilkårlighed (og således dens repræsentativitet) og sikre, at stikprøvens størrelse er tilstrækkelig til at give revisionsmyndigheden mulighed for at udarbejde en gyldig revisionserklæring. Der beregnes ligeledes en kalkuleret fejlprocent ved ikkestatistisk stikprøvetagning.
- 5.7. Analyse af de vigtigste resultater af revisionen af operationer med beskrivelse af reviderede stikprøveenheder, de respektive beløb og type ⁽¹⁾ fejl pr. operation, de konstaterede fejls karakter ⁽²⁾, stratumfejlprocenten og relaterede primære mangler og uregelmæssigheder ⁽³⁾, den øvre grænse for fejlprocenten (hvis relevant), de underliggende årsager, de foreslåede korrigerende foranstaltninger (herunder foranstaltninger til at undgå sådanne fejl i efterfølgende betalingsanmodninger) og indvirkningen på revisionserklæringen. Om nødvendigt, redegøres der mere indgående for de data, der er fremlagt i afsnit 10.2 og 10.3 nedenfor, navnlig hvad angår den samlede fejlprocent.
- 5.8. Redegørelse for de finansielle rettelser for regnskabsåret, der er foretaget af attesterings-/forvaltningsmyndigheden på baggrund af revision af operationer inden forelæggelse af regnskaberne for Kommissionen, herunder anvendelsen af rettelser på grundlag af faste takster eller ekstrapolerede rettelser, jf. afsnit 10.2 nedenfor.
- 5.9. Sammenligning af den samlede fejlprocent og den samlede restfejlprocent ⁽⁴⁾ (jf. afsnit 10.2 nedenfor) med den fastsatte væsentlighedstærskel med henblik på at bestemme, om populationen i væsentlig grad er forkert angivet og indvirkningen på revisionserklæringen.
- 5.10. Oplysninger om resultaterne af revisionen af en eventuel supplerende stikprøve (jf. artikel 6, stk. 12, i delegeret forordning (EU) nr. 532/2014).

⁽¹⁾ Vilkårlig, systembetinget, unormal.

⁽²⁾ F.eks.: berettigelse, offentlige indkøb.

⁽³⁾ Stratumfejlprocenten angives, hvis der er blevet anvendt stratificering i henhold til artikel 6, stk. 10, i delegeret forordning (EU) nr. 532/2014, som omfatter delpopulationer, der har lignende karakteristika, f.eks. operationer, der består af finansielle bidrag til genstande af høj værdi.

⁽⁴⁾ Samlet antal fejl minus rettelserne i afsnit 5.8 divideret med den samlede population.

- 5.11. Nærmere oplysninger om, hvorvidt eventuelle konstaterede problemer anses for at være af systemisk karakter, og hvilke foranstaltninger der er truffet, herunder kvantificering af uregelmæssige udgifter og eventuelle deraf følgende finansielle rettelser.
- 5.12. Oplysninger om opfølgning på tidligere års revision af operationer, navnlig om mangler af systemisk karakter.
- 5.13. Konklusioner, der er draget på baggrund af de samlede resultater af revisionen af operationer med hensyn til forvaltnings- og kontrolsystemets effektivitet.

6. REVISION AF REGNSKABER

Dette afsnit skal indeholde følgende oplysninger:

- 6.1. Angivelse af, hvilke myndigheder/organer der har udført revision af regnskaberne.
- 6.2. Redegørelse for den revisionsstilgang, der er anvendt til at kontrollere regnskabsoplysningerne, jf. artikel 49 i forordning (EU) nr. 223/2014. Dette skal omfatte en henvisning til det revisionsarbejde, der er udført i forbindelse med systemrevisioner (se afsnit 4 ovenfor) og revisionen af operationer (se afsnit 5 ovenfor) af relevans for den sikkerhed, der kræves for regnskaberne.
- 6.3. Angivelse af de konklusioner, der er draget af revisionen med hensyn til regnskaberne fuldstændighed, nøjagtighed og pålidelighed, herunder angivelse af de finansielle rettelser, der er foretaget og afspejlet i regnskaberne som opfølgning på resultaterne af systemrevisionerne og/eller revisionen af operationer.
- 6.4. Angivelse af, hvorvidt eventuelle konstaterede problemer anses for at være af systemisk karakter, og hvilke foranstaltninger der er truffet.

7. EVENTUEL KOORDINERING MELLEM REVISIONSORGANERNE OG REVISIONSMYNDIGHEDENS TILSYNSOPGAVER (hvis dette er relevant)

Dette afsnit skal indeholde følgende oplysninger:

- 7.1 Redegørelse for proceduren for koordinering mellem revisionsmyndigheden og eventuelle revisionsorganer, der foretager revisioner i henhold til artikel 34, stk. 2, i forordning (EU) nr. 223/2014, hvis dette er relevant.
- 7.2 Redegørelse for proceduren for revisionsmyndighedens tilsyn med og kvalitetskontrol af sådanne organer.

8. ØVRIGE OPLYSNINGER

Dette afsnit skal indeholde følgende oplysninger:

- 8.1. Oplysninger, hvis det er relevant, om rapporteret svig og mistanke om svig, der er konstateret i forbindelse med revisionsmyndighedens revisioner (herunder tilfælde indberettet af andre nationale organer eller EU-organer vedrørende operationer, som revisionsmyndigheden har revideret) og om, hvilke foranstaltninger der er truffet.
- 8.2. Eventuelle begivenheder, der er indtruffet efter forelæggelsen af regnskaberne for revisionsmyndigheden og før indgivelsen af den årlige kontrolrapport til Kommissionen i henhold til artikel 34, stk. 5, litra b), i forordning (EU) nr. 223/2014, og som blev taget i betragtning ved revisionsmyndighedens fastlæggelse af sikkerhedsgraden og udarbejdelse af erklæringen.

9. OVERORDNET SIKKERHEDSGRAD

Dette afsnit skal indeholde følgende oplysninger:

- 9.1. Angivelse af den overordnede sikkerhedsgrad for, at forvaltnings- og kontrolsystemet fungerer hensigtsmæssigt ⁽¹⁾, og redegørelse for, hvordan denne sikkerhedsgrad blev opnået ved at kombinere resultaterne af systemrevisionerne (jf. afsnit 10.2 nedenfor) og revisionen af operationer (jf. afsnit 10.3 nedenfor). Hvis det er relevant, tager revisionsmyndigheden ligeledes hensyn til resultaterne af andet revisionsarbejde på nationalt plan eller EU-plan for det pågældende regnskabsår.
- 9.2. Vurdering af trufne afhjælpende foranstaltninger såsom finansielle rettelser og vurdering af behovet for yderligere korrigerende foranstaltninger, som skal træffes af hensyn til systemet og ud fra et finansielt perspektiv.

⁽¹⁾ Den overordnede sikkerhedsgrad skal svare til én af de fire kategorier, der er fastlagt i tabel 2 i bilag II til delegeret forordning (EU) nr. 532/2014.

10. BILAG TIL DEN ÅRLIGE KONTROLRAPPORT

10.1. Resultater af systemrevisioner:

Revideret enhed	Revi- sionens betegnelse	Dato for den ende- lige revi- sionsberet- ning	Operationelt program: [CCI og OP-betegnelse]													Samlet vurdering (kategori 1, 2, 3, 4) [som defineret i tabel 2 i bilag II til delegeret forordning (EU) nr. 532/2014]	Bemærk- ninger	
			Centrale krav (hvis det er relevant) [som defineret i tabel 1 i bilag II til delegeret forordning (EU) nr. 532/2014]															
			KR 1	KR 2	KR 3	KR 4	KR 5	KR 6	KR 7	KR 8	KR 9	KR 10	KR 11	KR 12	KR 13			
MA																		
IB																		
CA																		

Bemærk: I de grå felter i ovenstående tabel henvises til centrale krav, som ikke gælder for den reviderede enhed.

10.2. Resultater af revisionen af operationer:

Program (CCI-nr.)	Program-mets beteg-nelse	A	B		C	D	E	F	G	H
		Beløb i EUR, der svarer til den popula-tion, stikprøven er udtaget fra ⁽¹⁾	Udgifter i regnskabsåret revideret i den vilkårlige stikprøve		Uregelmæssige udgifter i den tilfældigt udvalgte stikprøve	Samlet fejl-procent ⁽²⁾	Rettelser foretaget på baggrund af den samlede fejl-procent	Samlet restfejlpro-cent	Øvrige reviderede udgifter ⁽³⁾	Uregelmæssige ud-gifter i øvrige reviderede udgif-ter
			Beløb ⁽⁴⁾	% ⁽⁵⁾						

⁽¹⁾ Kolonne »A« vedrører den population, stikprøven er udtaget fra, dvs. de samlede støtteberettigede udgifter, der er opført i atteringsmyndighedens regnskabssystemer, som er medtaget i betalingsanmodninger indgivet til Kommissionen, jf. artikel 49, stk. 1, litra a), i forordning (EU) nr. 223/2014, minus eventuelle negative stikprøveenheder. Hvis det er relevant, gives der en redegørelse i afsnit 5.4.

⁽²⁾ Den samlede fejlprocent beregnes, inden der foretages eventuelle finansielle rettelser i forhold til den reviderede stikprøve eller den population, stikprøven er udtaget fra. Hvis den tilfældigt udvalgte stikprøve omfatter mere end én fond eller mere end ét program, vedrører den samlede (beregnete) fejlprocent i kolonne »D« hele populationen. Hvis der anvendes stratificering, skal der gives yderligere oplysninger om de enkelte strata i afsnit 5.7.

⁽³⁾ Kolonne »G« henviser i givet fald til udgifter, der er blevet revideret i forbindelse med en supplerende stikprøve.

⁽⁴⁾ Revideret udgiftsbeløb (hvis der er anvendt delprøver, jf. artikel 6, stk. 9, i delegeret forordning (EU) nr. 532/2014, medtages i denne kolonne udelukkende beløb vedrørende udgiftsposter, der reelt er blevet revideret i henhold til artikel 5 i nævnte delegerede forordning).

⁽⁵⁾ Procentdel af reviderede udgifter set i forhold til populationen.

10.3. Beregninger, der ligger til grund for den vilkårlige udvælgelse af stikprøveenheder og den samlede fejlprocent

KOMMISSIONENS GENNEMFØRELSESFORORDNING (EU) 2015/1387**af 12. august 2015****om faste importværdier med henblik på fastsættelse af indgangsprisen for visse frugter og grøntsager**

EUROPA-KOMMISSIONEN HAR —

under henvisning til traktaten om Den Europæiske Unions funktionsmåde,

under henvisning til Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 1308/2013 af 17. december 2013 om en fælles markedsordning for landbrugsprodukter og om ophævelse af Rådets forordning (EØF) nr. 922/72, (EØF) nr. 234/79, (EF) nr. 1037/2001 og (EF) nr. 1234/2007 ⁽¹⁾,under henvisning til Kommissionens gennemførelsesforordning (EU) nr. 543/2011 af 7. juni 2011 om nærmere bestemmelser for anvendelsen af Rådets forordning (EF) nr. 1234/2007 for så vidt angår frugt og grøntsager og forarbejdede frugter og grøntsager ⁽²⁾, særlig artikel 136, stk. 1, og

ud fra følgende betragtninger:

- (1) Ved gennemførelsesforordning (EU) nr. 543/2011 fastsættes der på basis af resultatet af de multilaterale handelsforhandlinger under Uruguayrunden kriterier for Kommissionens fastsættelse af faste importværdier for tredjelande for de produkter og perioder, der er anført i del A i bilag XVI til nævnte forordning.
- (2) Der beregnes hver arbejdsdag en fast importværdi i henhold til artikel 136, stk. 1, i gennemførelsesforordning (EU) nr. 543/2011 under hensyntagen til varierende daglige data. Derfor bør nærværende forordning træde i kraft på dagen for offentliggørelsen i *Den Europæiske Unions Tidende* —

VEDTAGET DENNE FORORDNING:

Artikel 1

De faste importværdier som omhandlet i artikel 136 i gennemførelsesforordning (EU) nr. 543/2011 fastsættes i bilaget til nærværende forordning.

*Artikel 2*Denne forordning træder i kraft på dagen for offentliggørelsen i *Den Europæiske Unions Tidende*.

Denne forordning er bindende i alle enkeltheder og gælder umiddelbart i hver medlemsstat.

Udfærdiget i Bruxelles, den 12. august 2015.

*På Kommissionens vegne**For formanden*

Jerzy PLEWA

Generaldirektør for landbrug og udvikling af landdistrikter⁽¹⁾ EUT L 347 af 20.12.2013, s. 671.⁽²⁾ EUT L 157 af 15.6.2011, s. 1.

BILAG

Faste importværdier med henblik på fastsættelse af indgangsprisen for visse frugter og grøntsager

(EUR/100 kg)			
KN-kode	Tredjelandskode ⁽¹⁾	Fast importværdi	
0702 00 00	MA	159,2	
	ZZ	159,2	
0709 93 10	TR	124,7	
	ZZ	124,7	
0805 50 10	AR	127,9	
	BO	146,4	
	CL	160,0	
	TR	109,0	
	UY	125,7	
	ZA	149,7	
	ZZ	136,5	
	0806 10 10	EG	290,0
		MA	158,2
TR		116,3	
ZZ		188,2	
0808 10 80	AR	108,9	
	BR	89,0	
	CL	142,0	
	NZ	137,8	
	US	162,6	
	ZA	123,1	
	ZZ	127,2	
	0808 30 90	AR	112,9
		CL	136,5
CN		95,2	
MK		62,9	
NZ		146,7	
TR		140,8	
ZA		115,9	
ZZ		115,8	
0809 30 10, 0809 30 90		MK	76,3
	TR	134,9	
0809 40 05	ZZ	105,6	
	BA	46,7	
	IL	141,4	
	MK	39,3	
	XS	57,7	
	ZZ	71,3	

⁽¹⁾ Landefortegnelse fastsat ved Kommissionens forordning (EU) nr. 1106/2012 af 27. november 2012 om gennemførelse af Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EF) nr. 471/2009 om fællesskabsstatistikker over varehandelen med tredjelande for så vidt angår ajourføring af den statistiske lande- og områdefortegnelse (EUT L 328 af 28.11.2012, s. 7). Koden »ZZ« = »anden oprindelse«.

AFGØRELSER

RÅDETS AFGØRELSE (EU) 2015/1388

af 7. august 2015

om den holdning, der skal indtages på vegne af Den Europæiske Union, til udkastet til forretningsordenen for konferencen mellem stater, der deltager i våbenhandelstraktaten

RÅDET FOR DEN EUROPÆISKE UNION HAR —

under henvisning til traktaten om Den Europæiske Unions funktionsmåde, særlig artikel 114 og artikel 207, stk. 3, sammenholdt med artikel 218, stk. 9,

under henvisning til forslag fra Europa-Kommissionen, og

ud fra følgende betragtninger:

- (1) Våbenhandelstraktaten (»ATT«) trådte i kraft den 24. december 2014 og er ratificeret af 26 medlemsstater. Unionen deltager ikke i ATT.
- (2) I medfør af artikel 17 i ATT skal det midlertidige sekretariat, der er oprettet henhold til artikel 18 i ATT, indkalde til en konference mellem deltagerstater senest et år efter ikrafttrædelsen af ATT. Konferencen mellem deltagerstater vedtager ved konsensus sin forretningsorden på sit første møde, der afholdes den 24.-27. august 2015.
- (3) Nogle af ATT's bestemmelser vedrører spørgsmål, der falder ind under Unionens enekompetence, fordi de er omfattet af den fælles handelspolitik eller berører det indre markeds regler for overførsel af konventionelle våben og sprængstoffer.
- (4) Konferencen mellem deltagerstater skal blandt andet gennemgå gennemførelsen af ATT, drøfte og vedtage henstillinger om gennemførelse og anvendelse af den, drøfte spørgsmål vedrørende fortolkning af den og kan drøfte ændringer af den. Forretningsordenen vil regulere, hvordan konferencen mellem deltagerstater arbejder og træffer beslutninger, herunder i forbindelse med spørgsmål, der falder ind under Unionens enekompetence. Derfor skal forretningsordenen betragtes som en retsakt, der har retsvirkninger, jf. traktatens artikel 218, stk. 9.
- (5) I overensstemmelse hermed bør Unionens holdning til vedtagelse af forretningsordenen for konferencen mellem stater, der deltager i ATT, fastlægges af Rådet og herefter fremføres af medlemsstaterne, der handler i fællesskab i Unionens interesse.
- (6) I tilknytning til første møde på konferencen mellem deltagerstater bør medlemsstaterne samarbejde og koordinere tæt med hinanden og med Kommissionen om anvendelsen af denne afgørelse —

VEDTAGET DENNE AFGØRELSE:

Artikel 1

1. Den holdning, som på Unionens vegne skal indtages, til forretningsordenen for konferencen mellem stater, der deltager i ATT, på konferencens første møde, som afholdes den 24.-27. august 2015, skal være i overensstemmelse med denne afgørelse, herunder bilaget hertil, og fremføres af medlemsstaterne, som handler i fællesskab i Unionens interesse.

2. For så vidt angår spørgsmål, der falder ind under Unionens enekompetence, bemyndiges de medlemsstater, som deltager i ATT, til at vedtage forretningsordenen, idet de handler i fællesskab i Unionens interesse.
3. Medlemsstaterne samarbejder og koordinerer tæt med hinanden og med Kommissionen om anvendelsen af denne afgørelse.

Navnlig hvis der på konferencen fremsættes forslag om spørgsmål, som der endnu ikke er fastlagt en EU-holdning til, og som falder ind under Unionens enekompetence, fastlægges Unionens holdning til det pågældende forslag ved koordinering som beskrevet i første afsnit, herunder på stedet, før konferencen mellem deltagerstater træffer beslutning om forslaget.

Artikel 2

Denne afgørelse er rettet til medlemsstaterne.

Udfærdiget i Bruxelles, den 7. august 2015.

På Rådets vegne
J. ASSELBORN
Formand

BILAG

For så vidt angår den forretningsorden for konferencen mellem stater, der deltager i våbenhandelstraktaten (»ATT«), som skal vedtages på konferencens første møde den 24.-27. august 2015 i Mexico, skal de medlemsstater, der deltager i ATT, idet de handler i fællesskab i Unionens interesse, gøre deres yderste for at sikre, at Unionens interesser varetages og sikres på behørig vis i forbindelse med vedtagelsen af forretningsordenen på den første konference mellem stater, der deltager i ATT. Medlemsstaterne skal navnlig gøre deres yderste for at sikre, at forretningsordenen giver mulighed for, at Unionens interesser varetages og sikres på behørig vis i beslutninger truffet af konferencer mellem deltagerstater.

ISSN 1977-0634 (elektronisk udgave)
ISSN 1725-2520 (papirudgave)



Den Europæiske Unions Publikationskontor
2985 Luxembourg
LUXEMBOURG

DA