



EUROPEISKA GEMENSKAPERNAS KOMMISSION

Bryssel den 19.2.2008
KOM(2008) 97 slutlig

**MEDDELANDE FRÅN KOMMISSIONEN
TILL EUROPAPARLAMENTET, RÅDET OCH REVISIONSRÄTTEN**

**En handlingsplan för att stärka kommissionens tillsynsfunktion
vid delad förvaltning av strukturåtgärder**

MEDDELANDE FRÅN KOMMISSIONEN TILL EUROPAPARLAMENTET, RÅDET OCH REVISIONSRÄTTEN

En handlingsplan för att stärka kommissionens tillsynsfunktion vid delad förvaltning av strukturåtgärder

1. Kommissionen ger högsta prioritet åt utövandet av sitt budgetansvar i enlighet med artikel 274 i EG-fördraget. I januari 2005 gjorde kommissionen det till ett strategiskt mål att sträva efter en positiv revisionsförklaring från Europeiska revisionsrätten (nedan kallad *revisionsrätten*), och i januari 2006 antogs en handlingsplan för en integrerad ram för intern kontroll för att arbeta mot detta mål. Revisionsrättens slutsatser för år 2006 visar att en allt större del av gemenskapsbudgeten får ett positivt utlåtande. Revisionsrätten ansåg dock att inga förbättringar hade skett på området strukturåtgärder. Detta är ett område som förvaltas gemensamt av kommissionen och medlemsstaterna.

Strukturåtgärder är en av unionens centrala politikområden. De visar att solidariteten står i centrum av EU:s värderingar. Strukturåtgärderna syftar till att främja ekonomisk utveckling och social sammanhållning samt öka välbefindandet överlag i EU. Den nya programperioden har tydliggjort hur de kan anpassas till de nya kraven i Lissabonstrategin för tillväxt och sysselsättning. Därför är det avgörande att anslagen till strukturåtgärderna används för att ge största möjliga utdelning, och att principerna för sund ekonomisk förvaltning följs noga.

2. I enlighet med artikel 53b i budgetförordningen¹ har medlemsstaterna huvudansvaret för att vidta åtgärder så att medlen används i enlighet med tillämpliga bestämmelser och principer och gemenskapens ekonomiska intressen skyddas.

Bland annat ska de enligt bestämmelserna i artikel 28a i budgetförordningen införa effektiva och ändamålsenliga system för intern kontroll. Dessutom fastställs i sektorsspecifik lagstiftning att det är medlemsstaterna som ansvarar för att förebygga, upptäcka och korrigera oegentligheter, samt för att fastställa detaljerade bestämmelser om förvaltnings- och kontrollsystemen.

Kommissionens ansvar för gemenskapsbudgeten omfattar inte bara utgifter som står under dess direkta kontroll. Den måste också kontrollera att medlemsstaterna genomför sina uppgifter korrekt. Om kommissionen konstaterar att så inte är fallet, måste den använda befintliga mekanismer för att ställa in betalningar och göra finansiella korrigeringar.

3. I sin årsrapport för 2006 kom revisionsrätten fram till att

¹ Rådets förordning (EG, Euratom) nr 1605/2002 av den 25 juni 2002 om budgetförordning för Europeiska gemenskapernas allmänna budget (EGT L 248, 16.9.2002, s. 1).

- det fanns många felaktigheter i de utgifter medlemsstaterna redovisade och som kommissionen ersatte under 2006,
 - medlemsstaternas förvaltnings- och kontrollsystem är ”icke ändamålsenliga” eller ”måttligt ändamålsenliga”, och att
 - kommissionens system för att komma till rätta med dessa brister endast är ”måttligt ändamålsenliga”.
4. Under de senaste fem åren har kommissionen vidtagit en rad åtgärder med målet att förbättra sin tillsynsfunktion för strukturåtgärder. Bland åtgärderna kan bl.a. nämnas
- fler och mer omfattande revisioner, som ska täcka 61 % av programutgifterna för ERUF och 83 % av utgifterna för ESF, samt utarbetande av ett dokument om den gemensamma revisionsstrategin varje år sedan 2005,
 - användning av handlingsplaner för att övervaka insatserna mot systembristerna och medlemsstaternas verkställande av finansiella korrigeringar,
 - inställda delbetalningar, och
 - antagande av beslut om finansiella korrigeringar.

Av revisionsrättens granskning framgår dock att dessa åtgärder ännu inte har haft någon mätbar effekt på tillförlitligheten hos medlemsstaternas attestering av utgifter. Felprocenten har enligt revisionsrätten varit fortsatt hög för utgifterna på projektnivå och systembrister har konstaterats, särskilt vid den primära kontrollen i medlemsstaterna.

5. Vissa av de fel som revisionsrätten konstaterat kan rättas till genom återkrav och andra åtgärder som vidtas senare under programmets eller projektets lopp eller i slutskedet. Kommissionen arbetar intensivt med att säkra att uppgifterna från medlemsstaterna om finansiella korrigeringar och återkrav är tillförlitliga. Den är redo att ställa in betalningar men också vidta andra åtgärder, t.ex. överträdelseförfaranden, om situationen inte förbättras. Användningen av återkrav minskar dock inte betydelsen av förhandskontroller i medlemsstaterna. Detta är orsaken till att kommissionen också arbetar tillsammans med medlemsstaterna för att förbättra de primära kontrollerna på nationell nivå. Det är oacceptabelt att delbetalningarna innehåller så många fel som revisionsrätten konstaterat.
6. Kommissionen har också vidtagit åtgärder för att tillämpa vad den lärt sig vid den ekonomiska förvaltningen av tidigare strukturåtgärder på 2007–2013 års programperiod. Exempel på sådana åtgärder är stärkta kontroll- och revisionsförfaranden i den nya lagstiftningen, stora satsningar på rådgivning till nationella myndigheter samt åtgärder för att säkra att systemen för de nya programmen är utformade så att de helt uppfyller kraven på intern kontroll. Detta kommer att ge en stabilare grund för att garantera att de nationella systemen fungerar effektivt.

7. Parallellt med dessa nya rutiner är kommissionen fast besluten att se till att de återstående betalningarna fram till dess att 2000–2006 års program slutförs 2010 är lagliga och korrekta. Slutförandet av programmen måste ske på ett sätt som gör det möjligt att garantera att utgifterna under hela perioden är lagliga och korrekta.
8. Revisionsrätten gav i sin årsrapport 2006 rekommendationer för hur kommissionens tillsynsfunktion för strukturåtgärderna kan göras mer ändamålsenlig. Som svar på rekommendationerna antar kommissionen den bifogade handlingsplanen för att
- göra sin tillsyn av förvaltnings- och kontrollsystemen i medlemsstaterna mer ändamålsenlig,
 - öka revisionsarbetets genomslagskraft,
 - se till att rapporteringen av finansiella korrigeringar och återkrav är komplett, genomsynlig, tillförlitlig och enhetlig,
 - fatta nödvändiga beslut om att ställa in betalningar och göra finansiella korrigeringar inom en tydligt angiven tid.
9. Handlingsplanen är tänkt att komplettera det nuvarande intensiva revisionsarbetet inom den gemensamma revisionsstrategin för strukturåtgärder, liksom olika relevanta åtgärder inom kommissionens handlingsplan för en integrerad ram för intern kontroll.

Handlingsplanen innehåller särskilda åtgärder som ska genomföras på tio områden under 2008 som svar på revisionsrättens rekommendationer. Målet är att göra kommissionens tillsyn av förvaltnings- och kontrollsystemen i medlemsstaterna mer ändamålsenlig och ge den större genomslagskraft. För varje åtgärd anges ett visst resultat och en tidsfrist så att genomförandet kan kontrolleras. Kommissionen kommer att övervaka och rapportera om hur arbetet med handlingsplanen fortskrider under 2008.

För att de felaktigheter revisionsrätten konstaterar ska minska måste kommissionen och medlemsstaterna samarbeta för att förbättra kapaciteten på medlemsstaternas interna kontrollsystem och förebygga fel. Genom handlingsplanen kan kommissionen medverka i detta arbete genom ökad tillsyn, effektivare korrigeringsmekanismer och förbättrad information. Kommissionen anser att detta innebär ett stort steg framåt när det gäller att minska risken för fortsatta fel i vissa medlemsstater.

HANDLINGSPLAN för att stärka kommissionens tillsynsfunktion för strukturåtgärder

1. Målet med handlingsplanen

- 1.1. Målet med handlingsplanen är att stärka kommissionens tillsynsfunktion och därigenom minska antalet felaktigheter i medlemsstaternas styrkta begäran om utbetalning vid samfinansierade strukturåtgärder eller, när det inte är möjligt, med hjälp av finansiella korrigeringar förhindra att medel ur gemenskapsbudgeten går förlorade.
- 1.2. De första tidsfristerna löper ut redan i slutet av 2008, men vissa åtgärder kommer att fortsätta längre. Handlingsplanen måste därför ses över och uppdateras i slutet av 2008. Genomförandet av handlingsplanen kommer att kontrolleras varje kvartal.
- 1.3. Kommissionen kommer att rapportera till Europaparlamentet varje kvartal från och med slutet av mars 2008.

2. Tillämpning av revisionsrättens rekommendationer

- 2.1. Målet kommer att uppnås genom att man tillämpar de rekommendationer som revisionsrätten gav i sin årsrapport för 2006, sitt yttrande nr 6/2007 och under förfarandet för beviljande av ansvarsfrihet. Revisionsrättens rekommendationer är
 - (a) att se till att uppgifterna om finansiella korrigeringar och återkrav är kompletta, genomsynliga och tillförlitliga (punkterna 2.24 och 2.26 i årsrapporten),
 - (b) att förbättra kvaliteten på generaldirektoratens årliga verksamhetsrapporter (punkt 2.37 a i årsrapporten),
 - (c) att genomföra kommissionens handlingsplan för en integrerad ram för intern kontroll (punkt 2.37 b i årsrapporten),
 - (d) att göra kommissionens övervakning och kontroll mer ändamålsenlig för att minska risken för fel i medlemsstaternas system (punkt 2.37 c i årsrapporten),
 - (e) att se till att slutförandet av programperioden 2000–2006 sker på ett korrekt sätt (punkt 3.18 i årsrapporten),
 - (f) att inrikta arbetet på att förbättra de primära kontrollerna på förvaltningsnivå i medlemsstaterna (punkt 6.43 i årsrapporten),
 - (g) att stärka återkopplingsmekanismerna i kontrollsystemet för strukturfonderna (punkt 6.44 i årsrapporten),

- (h) att främja och göra det lättare att tillämpa de förenklingar som införts för perioden 2007–2013 (punkt 6.45 i årsrapporten),
- (i) att se till att lagstiftningen tillämpas fullt ut under programperioden 2007–2013 (budgetkontrollutskottets utfrågning om ansvarsfrihet den 22 januari 2008),
- (j) att göra kommissionens revisionsarbete mer slagkraftigt genom bättre användning av inställda betalningar och finansiella korrigeringar (möte mellan revisionsrätten och kommissionen den 1 februari 2008),
- (k) att göra en uppföljning av de årliga sammanfattningarna för att se till att de är enhetliga, jämförbara och användbara (punkt III i yttrande nr 6/2007).

2.2. Kommissionen kommer också att följa upp alla materiella fel som revisionsrätten finner för att säkra att det har gjorts lämpliga finansiella korrigeringar.

3. Åtgärder för att korrigera systembrister inom generaldirektoratens revisionsstrategier

Kommissionens revisionsarbete är ett centralt inslag i dess tillsynsfunktion. Revisionsarbetet inom GD REGIO och GD EMPL sker inom ramen för en treårig revisionsstrategi som uppdateras varje år och som innehåller mål och prioriteringar utifrån kartlagda risker samt en redogörelse för det planerade revisionsarbetet.

För programperioden 2000–2006 hade revisionsarbetet i slutet av 2007 täckt ca 61 % av de totala gemenskapsanslagen för programmen inom ERUF, respektive 83 % för ESF.

De båda generaldirektoraten har planerat 2008 års revisionsarbete för programperioden 2000–2006, och detta arbete kommer att inriktas på

- revisioner av förvaltningsorgan där risken för felaktigheter är stor (40 ERUF, 15 ESF),
- översyn av avvecklingsorgan inför slutförandet av programmet (30 ERUF, 6 ESF).

Allvarliga systembrister som framkommit vid tidigare års revisioner följs upp genom handlingsplaner som de berörda medlemsstaterna sedan ska genomföra. För ERUF finns tio handlingsplaner som omfattar 80 program, och för ESF 17 handlingsplaner som omfattar 20 program. Vid 2008 års utgång kommer kommissionen antingen att ha kunnat konstatera att dessa medlemsstater genomfört åtgärderna med framgång, eller så kommer ett förfarande för finansiella korrigeringar att ha inletts.

Det enda pågående förfarandet för finansiella korrigeringar för programperioden 2000–2006 kommer att avslutas under första kvartalet 2008. Ytterligare 19 förfaranden för att ställa in delbetalningar som leder till finansiella korrigeringar har inletts (6 inom ERUF, 8 inom ESF, 5 inom Sammanhållningsfonden). Dessa förfaranden ska vara avslutade vid 2008 års utgång.

4. Förberedelser inför slutförandet av programmet

Uppföljningen av efterhandsrevisionerna av slutförandet av programmen under programperioden 1994–1999² håller på att avslutas, och beslut om finansiella korrigeringar kommer att antas för ett belopp som uppskattas till inte mindre än 500 miljoner euro. Kommissionen har redan påbörjat förberedelserna för slutförandet av 2000–2006 års program. Under 2006 antog kommissionen riktlinjer för medlemsstaterna, och 2007 inledde generaldirektoraten en revision av de avvecklingsorgan som ansvarar för att utfärda deklARATIONER om att utgifterna är lagliga och korrekta. Revisioner av 19 avvecklingsorgan har slutförts. Generaldirektoraten har dessutom för avsikt att

- utarbeta interna rutiner för att säkra en noggrann granskning av de avslutandehandlingar som medlemsstaterna lämnat in och en korrekt hantering av oegentligheter,
- slutföra revisionen av avvecklingsorganen genom ovannämnda 36 kompletterande revisioner,
- skapa medvetande i medlemsstaterna om att programmets slutförande förbereds.

5. Slutförande av kommissionens handlingsplan för en integrerad ram för intern kontroll

De båda generaldirektoraten har medverkat aktivt i genomförandet av kommissionens handlingsplan för en integrerad ram för intern kontroll.

Under 2008 kommer följande åtgärder att slutföras:

Åtgärd 10 – beräkning av kostnaderna för kontrollerna av ERUF – kontrollbesök har gjorts på plats i tio medlemsstater för att kontrollera om de inlämnade uppgifterna är rimliga. Analysen av uppgifterna pågår och kommer att vara avslutad i maj 2008. Till oktober 2008 kommer ett meddelande att utarbetas, där resultaten från kostnads-/nyttoanalysen och en analys av den kvarstående risken sammanställs. De generaldirektorat vars politikområden har uppmärksamats av revisionsrätten måste inkludera analysen i sina verksamhetsrapporter för 2007.

² Sista inlämningsdag för begäran om slutbetalning var 31 mars 2003.

Åtgärd 11N – tillförlitligheten hos nationella kontroll- och rapporteringssystem – i 2006 års årsrapport om strukturfonderna, som offentliggjordes i oktober 2007, fanns för första gången en bilaga om finansiella korrigeringar och återkrav, och den innehöll en sammanfattning av medlemsstaternas uppgifter om återkrav och inställda betalningar. Revisioner kommer att genomföras i ett urval av medlemsstaterna för att kontrollera att uppgifterna är fullständiga och korrekta.

Åtgärd 15 – förtroendekontrakt – förtroendekontrakt ingicks 2008 med Danmark, Portugal, Slovenien och Estland. Till dessa tillkommer de förtroendekontrakt som tidigare ingåtts med Storbritannien (Wales) och Österrike. Generaldirektoraten kommer att fortsätta sitt arbete med att ingå sådana kontrakt när medlemsstaterna uppfyller villkoren. Exempelvis håller ytterligare två kontrakt på att utarbetas, och beslut om dem ska fattas i höst. Kontrakten avser programperioden 2000–2006. Konceptet med förtroendekontrakt infördes i gemenskapsrätten för strukturfondernas programperiod 2007–2013.

Dessutom pågår följande åtgärder, som kommer att ge ytterligare resultat:

Åtgärd 9 – samordning och spridning av revisions- och kontrollresultat – databasen med gemensamma organ som ansvarar för förvaltnings- och kontrollsystemen inom strukturfonderna kompletterades 2007 med avvecklingsorganen. Denna databas kommer att användas för att göra revisionsresultat tillgängliga för granskning av avvecklingsorganens arbete 2008.

Åtgärd 14b – vägledning för medlemsstaterna – under 2007 diskuterades sex handledningar med medlemsstaterna. De båda handledningarna för revisionsmyndigheterna kommer att färdigställas 2008 och ytterligare två, om förvaltningskontroller respektive attesteringsfunktionen, kommer att ses över så att de inkluderar bestämmelserna i de nya förordningarna.

Åtgärd 16 – samordnade revisionsstandarder – revisionshandboken för strukturfonderna håller på att uppdateras och arbetet kommer att slutföras under 2008, och vägledningmaterialet om metoder för urval och systembedömning kommer att färdigställas.

6. Förebyggande åtgärder för strukturfondernas programperiod 2007-2013

För programperioden 2007–2013 vidtog kommissionens tjänsteavdelningar åtgärder under 2007 för att se till att medlemsstaterna fick detaljerade riktlinjer om de centrala förfarandena för bedömning av kravuppfyllelse och godkännande av revisionsstrategin. Kommissionen gav dessutom ytterligare råd och utbildning till revisionsmyndigheter i samband med systemrevisioner och projektrevisioner. Under 2008 kommer kommissionen att se till att det görs en genomgripande granskning av dokumenten om bedömning av kravuppfyllelse, revisionsstrategidokumentet med de gemensamma förfarandena samt av de checklistor som har upprättats för att säkra att medlemsstaterna har förvaltnings- och kontrollsystem som uppfyller kraven. Kommissionen kommer att sammanställa ytterligare vägledningsdokument (se punkt 5), nämligen

- en revisionshandbok för strukturfonderna,
- vägledning om förvaltningsmyndigheternas förstahandskontroll, och
- vägledning om attesteringsfunktionen.

Inom kommissionen kommer man också att vidta åtgärder för att främja användningen av de förenklade förfaranden som möjliggjorts genom gemenskapsförordningarna, och ge klara riktlinjer om stödberättigande.

7. Fler nya åtgärder

Sedan revisionsrättens årsrapport för 2006 offentliggjordes har kommissionen inlett en rad kompletterande åtgärder som svar på revisionsrättens rekommendationer. Åtgärderna kommer att slutföras under 2008. Det rör sig i första hand om åtgärder för att påskynda beslut om att ställa in betalningar och om finansiella korrigeringar vid upptäckt av allvarliga systembrister, åtgärder för att förbättra kvaliteten vid rapportering av återkrav och finansiella korrigeringar, såväl på medlemsstaternas som på kommissionens initiativ, åtgärder för att ytterligare förbättra rapporteringen i de årliga verksamhetsrapporterna samt åtgärder för att maximera nyttan med de sammanfattningar som medlemsstaterna ska lämna varje år enligt artikel 53b.3 i budgetförordningen.

8. Handlingsplanens effekter

- 8.1. Kommissionen har utarbetat denna handlingsplan för att systematiskt ta itu med var och en av revisionsrättens elva rekommendationer. Handlingsplanen innehåller de relevanta åtgärder som presenterats ovan, varav flera är nya kompletterande åtgärder, samt resultat, indikatorer och tidsfrister så att genomförandet kan följas upp.
- 8.2. Arbetet med att minska antalet fel i delbetalningarna går stadigt framåt men är en långdragen process. Inte förrän medlemsstaternas system fungerar så väl att man kan förebygga felen redan i det första skedet, innan utgifterna attesteras till kommissionen, kommer antalet felaktigheter som revisionsrätten upptäcker att minska. För programperioden 2000–2006 kommer fel som redan gjorts att påverka de betalningar som ska göras fram till 2010. När dessa fel kan rättas till beror på effektiviteten hos de efterhandskontroller som medlemsstaterna är skyldiga att göra efter utbetalningen, och på kommissionens kontroll- och revisionsarbete. Åtgärderna i handlingsplanen bör göra dessa efterhandskontroller mer ändamålsenliga, särskilt i fråga om de medlemsstaters system där det redan konstaterats brister, och de bör erbjuda bättre indikatorer för övervakning. För programperioden 2007–2013 bör handlingsplanen bidra till att säkra att medlemsstaternas system fungerar effektivt från det att programmet börjar genomföras eller, om så inte är fallet, att brister upptäcks på ett tidigt stadium så att korrigerande åtgärder kan vidtas.

Handlingsplan

	Åtgärd	Revisionsrättens rekommendation	Mål	Ansvarig enhet	Resultat/Indikator	Tidsfrist
1. Åtgärder inom den gemensamma revisionsstrategin för strukturåtgärder 2000–2006						
1.1.	Genomföra revisioner av förvaltningsorgan där risken för felaktigheter är stor (2000–2006)	Inrikta arbetet på att förbättra de primära kontrollerna på förvaltningsnivå i medlemsstaterna Göra kommissionens övervakning och kontroll mer ändamålsenlig för att minska risken för fel i medlemsstaternas system	Koncentrera revisionsresurserna på de organ där risken är som störst i syfte att minska eventuella kvarstående risker	GD REGIO GD EMPL	Genomförande av planerade revisionsuppdrag: ERUF/Sammanhållningsfonden 40: BE, BG, CZ, ES (2), F (3), FI, GR (3), IRL (2), IT (6), LT, LV, NL, PL (2), PT (2), RO, SK (2), UK (2), Interreg (8) ESF 15: AT, DE, ES (3), HU, IT, LV, PT (3), SI, SK, UK (2) Revisionsresultat inom 3 månader efter revisionsuppdraget. Konkret resultat – god grund för korrigerande	31.12.2008

					åtgärder eller rimlig försäkran om att inga åtgärder behövs	
1.2.	Slutföra uppföljningen av medlemsstaternas genomförande av 27 pågående handlingsplaner för att åtgärda allvarliga brister i dessa medlemsstaters förvaltnings- och kontrollsysteem	Inrikta arbetet på att förbättra de primära kontrollerna på förvaltningsnivå i medlemsstaterna Göra kommissionens övervakning och kontroll mer ändamålsenlig för att minska risken för fel i medlemsstaternas system	Få en rimlig försäkran om att medlemsstaternas förvaltnings- och kontrollsysteem fungerar som de ska samt trygga gemenskaps-budgeten	GD REGIO GD EMPL	27 handlingsplaner (ERUF 10/ESF 17) i 16 medlemsstater som slutförts med konkret resultat ERUF: ES, FI, IT, NL, PL, PT, UK (2), Interreg (2) ESF: AT (2), BE, DE (3), ES (2), F (3), IT (2), LV, NL, SK, UK	31.12.2008
1.3.	Slutföra de 20 förfarandena för inställda betalningar och finansiella korrigeringar som pågår för perioden 2000–2006 samt de 34 förfarandena för finansiella korrigeringar från slutrevisionerna för 1994–1999	Göra kommissionens revisionsarbete mer slagkraftigt genom en mer ändamålsenlig användning av förfaranden för inställda betalningar och finansiella korrigeringar	Få en rimlig försäkran om att medlemsstaternas förvaltnings- och kontrollsysteem fungerar som de ska samt trygga gemenskaps-budgeten	GD REGIO GD EMPL	Förfaranden för inställda betalningar/finansiella korrigeringar som avslutats genom korrigeringar som överenskommits med medlemsstaten eller genom ett kommissionsbeslut inom 24 månader (se punkt 8.2) ERUF 32 program: ES	31.12.2008

					(23), IT, PT (3), Interreg (3), UK (2) ESF 12 program: DE, ES (2), F (2), IT (2), LU (2), LV, NL, UK Sammanhållningsfonden 60 projekt: BG (3), ES (14), GR (37), PT (3), LT (3)	
1.4.	Följa upp enskilda fall av materiella fel för 2006 års revisionsförklaring tillsammans med eventuella konsekvenser för systemen	Göra kommissionens övervakning och kontroll mer ändamålsenlig för att minska risken för fel i medlemsstaternas system	Få en garanti för att nödvändiga korrigeringar har gjorts för att skydda gemenskapsbudgeten	GD REGIO GD EMPL	Generaldirektoratens slutgiltiga ståndpunkt i 73 fall Om medlemsstaterna inte har gjort de korrigeringar som krävs ska ett korrigeringsförfarande ha inletts	30.9.2008
2. De viktigaste pågående åtgärderna inom kommissionens handlingsplan för en integrerad ram för intern kontroll						
2.1.	Åtgärd 9 – Ta fram ändamålsenliga instrument för att sprida revisions- och kontrollresultat samt främja den samordnade granskningsmodellen	Att stärka återkopplingsmekanismerna i kontrollsystemet för strukturfonderna	Samordna revisions- och kontrollarbetet så att det får största möjliga genomslag	GD REGIO GD EMPL	Göra revisionsresultat tillgängliga för granskning av avvecklingsorganens arbete (se punkt 3.1)	31.12.2008

2.2.	Åtgärd 10 – Påbörja en första beräkning och analys av kostnaderna för kontrollerna för ERUF	Genomföra kommissionens handlingsplan för en integrerad ram för intern kontroll i enlighet med revisionsrättens yttrande nr 2/2004	Skapa underlag för jämvikt mellan kostnaderna för och nyttan med kontrollerna	GD REGIO	Rapport om analysen av medlemsstaternas uppgifter	31.5.2008
2.3.	Åtgärd 11N – granska tillförlitligheten hos nationella kontroll- och rapporteringssystem för återkrav och finansiella korrigeringar	Se till att uppgifterna om finansiella korrigeringar och återkrav är kompletta, genomsynliga och tillförlitliga	Förbättra rapporteringen av finansiella korrigeringar (se åtgärd 6)	GD REGIO GD EMPL	Kontroller i 10 medlemsstater som ska väljas ut efter analys av de uppgifter som ska lämnas in senast den 31 mars 2008 (5 medlemsstater första halvåret) Konkret resultat – förbättrad bedömning av revisionsrätten	31.12.2008
2.4.	Åtgärd 14b – Ge riktlinjer för stödmottagaren eller mellanliggande nivåer om kontroller och ansvarsområden i kontrollkedjan	Främja och göra det lättare att tillämpa de förenklingar som införts för perioden 2007–2013	Förebygga fel och minska risken för gemenskapsbudgeten (se åtgärderna 4 och 5.2)	GD REGIO GD EMPL	Uppdaterade vägledningar om: förvaltningskontroller attesteringsfunktionen	30.6.2008
2.5.	Åtgärd 15 – främja arrangemanget med förtroendekontrakt för strukturfonderna (och därigenom göra det möjligt för kommissionen	Göra kommissionens övervakning och kontroll mer ändamålsenlig för att minska risken för fel i	Förbättra samordningen av revisionsarbetet för att kunna förlita sig på de nationella revisionsorganens arbete	GD REGIO	Mål – Underteckna förtroendekontrakt med ytterligare två medlemsstater som	30.9.2008

	att förlita sig på det nationella revisionsarbetet för perioden 2000–2006 och skapa underlag för liknande samarbete 2007–2013)	medlemsstaternas system			visar sig lämpliga (6 kontrakt den 19 februari 2008 för ERUF och Sammanhållningsfonden)	
2.6.	Åtgärd 16 – samordna revisionsstandarder, felrapportering osv. för strukturfonderna	Göra kommissionens övervakning och kontroll mer ändamålsenlig för att minska risken för fel i medlemsstaternas system	Förbättra den integrerade ramen för intern kontroll genom standardiserade revisionsmetoder	GD REGIO GD EMPL	Vägledning för urval Metoder för systembedömning Färdigställande av den reviderade revisionshandboken för strukturfonderna	30.4.2008 30.4.2008 31.12.2008
3. Förebyggande åtgärder för slutförandet av program och projekt under perioden 2000–2006						
3.1.	Avsluta revisionen av avvecklingsorganens arbete (2000–2006)	Se till att slutförandet sker på ett korrekt sätt	Förebyggande kontroll för att se till att processen för slutförandet fungerar för att upptäcka oegentliga utgifter	GD REGIO GD EMPL	Genomförande av planerade revisionsuppdrag: ERUF/Sammanhållningsfonden 30: BE, BG, CY, CZ (2), DE (5), ES (2), FI, GR (2), HU, IT (6), LT, NL, PL (2), RO, UK (3) ³	31.12.2008

³

8 revisionsuppdrag kombineras med uppdrag inom åtgärd 1.1.

					ESF 6: EE, FI, HU, IRL, PT, SV Konkret resultat – god grund för korrigerande åtgärder eller rimlig försäkran om att inga åtgärder behövs	
3.2.	Avsluta de interna förfarandena för att säkra en noggrann granskning av avslutandehandlingar	Se till att slutförandet sker på ett korrekt sätt	Se till att det görs tillräckliga förberedelser för slutförandet av programmen inom kommissionen	GD REGIO GD EMPL	Nya avslutade förfaranden	30.6.2008
3.3.	Göra medlemsstaterna medvetna om de riktlinjer för avslutande av program som kommissionen utfärdade 2006	Se till att slutförandet sker på ett korrekt sätt	Se till att det görs tillräckliga förberedelser för slutförandet av programmen i medlemsstaterna	GD REGIO	Seminarier för förvaltningsmyndigheter Punkt på dagordningen för årliga möten med förvaltningsmyndigheter	30.6.2008 31.12.2008
4. Förebyggande åtgärder för programperioden 2007-2013						
4.1.	Översyn av rapporter och yttranden om bedömningen av kravuppfyllelse	Se till att lagstiftningen tillämpas fullt ut under programperioden 2007–2013	Se till att det finns ändamålsenliga förvaltnings- och kontrollsystem i ett tidigt skede	GD REGIO GD EMPL	Skrivbordsgranskning av ca 250 system, med faktainsamlingsuppdrag när så behövs Konkret resultat – liten andel fel i efterföljande ansökningar om	31.12.2008

					delbetalningar	
4.2.	Översyn av nationella revisionsstrategier	Se till att lagstiftningen tillämpas fullt ut under programperioden 2007–2013	Se till att nationella revisionsstrategier följer gällande förordningar	GD REGIO GD EMPL	Skrivbordsgranskning av ca 200 revisionsstrategier	31.12.2008
4.3.	Åtgärder för förenkling:	Främja och göra det lättare att tillämpa de förenklingar som införts för programperioden 2007–2013	Förebygga fel och minska risken för gemenskapsbudgeten			
	a) Anmärkning om partiellt avslutande enligt artikel 88 i förordning (EG) nr 1083/2006 som följs upp vid årliga möten med förvaltningsmyndigheter			GD REGIO GD EMPL	Vägledning och uppföljningsmöten Konkret resultat – flertalet medlemsstater använder partiellt avslutande	31.12.2008
	b) Anmärkning om användning av schablonbelopp för indirekta kostnader (endast ESF) som följs upp vid årliga möten med förvaltningsmyndigheter			GD EMPL	Vägledning och uppföljningsmöten Konkret resultat – flertalet medlemsstater (18 av 27) använder schablonbelopp – färre fel	31.12.2008 (Anmärkning sammanställd i september 2007)

4.4.	Se över och klargöra villkoren för stödberättigande för 2007–2013:	Se till att lagstiftningen tillämpas fullt ut under programperioden 2007–2013	Se till att gällande regler är tydliga för de nationella myndigheter som ska tillämpa dem och för stödmottagarna			
	a) Sammanställning av gemenskapens alla regler om stödberättigande för perioden 2007–2013 i en och samma broschyr			GD REGIO GD EMPL	Broschyr	30.9.2008
	b) Anmärkning om tillämpningen av artikel 55 i förordning (EG) nr 1083/2006 – inkomstgenererande projekt			GD REGIO GD EMPL	Vägledning Konkret resultat – färre fel avseende inkomstgenererande projekt	30.6.2008
	c) Anmärkning om tillämpningen av reglerna om statligt stöd			GD REGIO GD EMPL	Vägledning Konkret resultat – färre fel avseende reglerna om statligt stöd	30.6.2008
4.5.	Förbättra kunskaperna om reglerna om offentlig upphandling	Inrikta arbetet på att förbättra de primära kontrollerna på förvaltningsnivå i medlemsstaterna	För att minska antalet fel från denna källa vid användning av strukturfonderna och Sammanhållningsfonden	GD REGIO GD EMPL	Anordna två workshoppar där medlemsstaternas myndigheter kan sprida kunskap om hur reglerna om offentlig upphandling ska tillämpas på strukturåtgärder	31.12.2008

5. Åtgärder för att förbättra de primära kontrollerna på nationell nivå						
5.1.	Organisera ett seminarium för förvaltningsmyndigheter och attesterande myndigheter med uppföljning vid årliga möten med förvaltningsmyndigheterna	Inrikta arbetet på att förbättra de primära kontrollerna på förvaltningsnivå i medlemsstaterna	Behandla risken med bristfälliga primära kontroller	GD REGIO GD EMPL	Seminarium för ca 300 deltagare från medlemsstaterna	30.6.2008
5.2.	Uppdatera riktlinjerna om goda rutiner för primära kontroller och attesteringsfunktionen för 2007–2013	Inrikta arbetet på att förbättra de primära kontrollerna på förvaltningsnivå i medlemsstaterna Stärka återkopplingsmekanismerna i kontrollsystemet	Behandla risken med bristfälliga primära kontroller och en bristfällig attesteringsfunktion	GD REGIO GD EMPL	Färdigställande och distribution av handledningar (se punkt 2.4)	30.6.2008
5.3.	Ge förvaltningsmyndigheter verktyg för självutvärdering om hur bestämmelserna efterlevs	Inrikta arbetet på att förbättra de primära kontrollerna på förvaltningsnivå i medlemsstaterna	Behandla risken med bristfälliga primära kontroller	GD REGIO GD EMPL	Distribution av tillämpningar för självutvärdering	30.6.2008
6. Åtgärder för förbättrad rapportering från medlemsstaterna om finansiella korrigeringar						
6.1.	Följa upp inlämnade uppgifter för att komplettera dem och korrigera felaktigheter	Se till att inlämnade uppgifter om finansiella korrigeringar och återkrav blir mer kompletta, genomsynliga och tillförlitliga	Förbättra rapporteringen av återkrav och finansiella korrigeringar	GD REGIO GD EMPL	Analys av uppgifter som inkommit senast den 31 mars 2008 och utskick av foljebrev Förbättrad bedömning av revisionsrätten	30.06.2008

6.2.	Genomföra kontroller på plats av ett urval av medlemsstaternas uppgifter	Se till att inlämnade uppgifter om finansiella korrigeringar och återkrav blir mer kompletta, genomsynliga och tillförlitliga	Kontrollera att de inlämnade uppgifterna är korrekta	GD REGIO GD EMPL	Kontroller i 10 medlemsstater som ska väljas ut efter analys av de uppgifter som ska lämnas in senast den 31 mars 2008 (5 medlemsstater första halvåret) (se punkt 2.3) Förbättrad bedömning av revisionsrätten	31.12.2008
7. Åtgärder för att förbättra kommissionens rapportering av revisionsarbetet						
7.1.	Förbättra registrerings- och rapporteringssystemen för uppföljningen av revisionsrekommendationer	Göra kommissionens övervakning och kontroll mer ändamålsenlig för att minska risken för fel i medlemsstaternas system Stärka återkopplingsmekanismerna i kontrollsystemet	Förbättra övervakningsprocesserna och underlätta spridning av revisionsresultat	GD REGIO GD EMPL	Ändrade IT-tillämpningar och förfaranden: Sysaudit hos GD REGIO; A-REP fullt infört hos GD EMPL Förbättrad bedömning av revisionsrätten	31.9.2008 31.3.2008
7.2.	Förbättra registrerings- och rapporteringssystemen för korrigeringar efter kommissionens granskning och revision	Se till att inlämnade uppgifter om finansiella korrigeringar och återkrav blir mer kompletta, genomsynliga och tillförlitliga	Förbättra informationen om återkrav och finansiella korrigeringar som en partiell indikator på kommissionens revisionsarbete	GD REGIO GD EMPL	Ändrade IT-tillämpningar och förfaranden: Rapportering varje kvartal till GD BUDG Förbättrad bedömning	30.9.2008

					av revisionsrätten	
8. Åtgärder för att göra kommissionens revisionsarbete mer slagkraftigt						
8.1.	Upprätta och genomföra en politik som innebär att betalningar ställs in genom kommissionsbeslut så snart som möjligt efter att allvarliga brister i de nationella systemen upptäckts	Göra kommissionens revisionsarbete mer slagkraftigt genom en mer ändamålsenlig användning av förfaranden för inställda betalningar och finansiella korrigeringar	Få en rimlig försäkran om att medlemsstaternas förvaltnings- och kontrollsystem fungerar som de ska samt trygga gemenskapsbudgeten	GD REGIO GD EMPL	Instruktioner från generaldirektörerna, reviderade förfaranden och övervakningsrapport Konkret resultat: målet att beslut om att ställa in betalningar ska fattas inom sex månader efter det slutgiltiga utlåtandet om revisionsresultaten	30.4.2008
8.2.	Ändra de interna förfarandena för inställda betalningar och finansiella korrigeringar för att påskynda tillämpningen	Göra kommissionens revisionsarbete mer slagkraftigt genom en mer ändamålsenlig användning av förfaranden för inställda betalningar och finansiella korrigeringar	Få en rimlig försäkran om att medlemsstaternas förvaltnings- och kontrollsystem fungerar som de ska samt trygga gemenskapsbudgeten	GD REGIO GD EMPL	Reviderade förfaranden och övervakningsrapport Konkret resultat – uppnått mål om att beslut om finansiella korrigeringar, då beslut krävs, ska vara fattat 24 månader efter revisionen	30.4.2008

9. Åtgärder för att förbättra garantierna i de årliga verksamhetsrapporterna						
9.1.	Vidta följande åtgärder i samband med att de årliga verksamhetsrapporterna utarbetas:	Förbättra kvaliteten på generaldirektoratens årliga verksamhetsrapporter	Göra rapporteringen om bedömningen av medlemsstaternas system mer öppen och kontinuerlig för att bättre följa framstegen	GD REGIO GD EMPL	Årlig verksamhetsrapport 2007 Förbättrad bedömning av revisionsrätten	31.3.2008
	a) Informera om uppföljningen av alla system för vilka påtagliga systemfel upptäcktes 2006					
	b) Rapportera om genomförandet av medlemsstaternas handlingsplaner för att rätta till brister					
	c) Rapportera om beslut om att ställa in delbetalningar, andra försiktighetsåtgärder som utanordnaren vidtar avseende delbetalningarna, medlemsstaternas finansiella korrigeringar på kommissionens begäran samt kommissionens beslut om finansiella korrigeringar					
	d) Motivera ingående varför invändning inte gjorts när påtagliga systembrister konstaterats					
	e) Rapportera om uppföljningen av					

	revisionsrättens tidigare rekommendationer					
10.	Åtgärder för att maximera nyttan med de årliga sammanfattningar som ska göras enligt artikel 53b i budgetförordningen					
	Analysera de sammanfattningar som inkommit, föra in resultaten i de årliga verksamhetsrapporterna och vidta åtgärder gentemot medlemsstater som inte uppfyller kraven	Göra en uppföljning av de årliga sammanfattningarna för att se till att de är enhetliga, jämförbara och användbara	Förbättra de garantier som medlemsstaterna ger	GD REGIO GD EMPL	Resultat som anges i de årliga verksamhetsrapporterna Konkreta åtgärder mot medlemsstater som inte följer reglerna	31.3.2008 31.12.2008