



De europeiska struktur- och investeringsfonderna

Vägledning för medlemsstaterna
om upprättandet av
förvaltningsförklaringen och den årliga
sammanfattningen

Programperiod 2014–2020

Revidering 2018

FRISKRIVNINGSKLAUSUL: Detta är ett arbetsdokument från kommissionens avdelningar. Den ger, på grundval av tillämplig EU-lagstiftning, en teknisk vägledning för tjänstemän och myndigheter som deltar i övervakning, kontroll eller genomförande av de europeiska struktur- och investeringsfonderna (med undantag för Europeiska jordbruksfonden för landsbygdsutveckling (Ejflu)) om tolkningen och tillämpningen av EU:s regler på detta område. Syftet med denna vägledning är att förse kommissionens avdelningar med förklaringar och tolkningar av dessa regler i syfte att underlätta genomförandet av programmen och främja god praxis. Denna vägledning påverkar inte domstolens och tribunalens tolkningar eller kommissionens beslut.

INNEHÅLL

LISTA ÖVER AKRONYMER OCH FÖRKORTNINGAR.....	4
I. BAKGRUND	6
1. Hänvisningar till lagstiftning.....	6
2. Vägledningens syfte	6
II. VÄGLEDNING	7
1. Förvaltningsförklaringen	7
1.1 Aspekter som behandlas i del 1 av förvaltningsförklaringen	7
1.1.1 Uppgifterna i räkenskaperna är rättvisande, fullständiga och korrekta, i enlighet med artikel 137.1 i grundförordningen.....	7
1.1.2 De bokförda utgifterna har använts för avsedda ändamål, i enlighet med grundförordningen och principen om sund ekonomisk förvaltning	8
1.1.3 Det administrations- och kontrollsystem som införts för programmet ger tillräckliga garantier för att de underliggande transaktionerna är lagliga och korrekta i enlighet med tillämplig lagstiftning	8
1.2 Aspekter som behandlas i del 2 av förvaltningsförklaringen	10
1.2.1 Oegentligheter som fastställts i de slutliga revisions- eller kontrollrapporterna för räkenskapsåret och som rapporterats i den årliga sammanfattning som bifogas förvaltningsförklaringen har behandlats på lämpligt sätt i räkenskaperna	10
1.2.2 Utgifter som är föremål för en pågående laglighets- och korrekthetsgranskning har uteslutits från räkenskaperna i avvaktan på att bedömningens slutsatser ska presenteras	10
1.2.3 Tillförlitliga uppgifter rörande indikatorer, delmål och utvecklingen när det gäller programmets måluppfyllelse som krävs enligt artikel 125.2 a i grundförordningen.....	11
1.2.4 Effektiva och proportionella bestämmelser om bedrägeribekämpning har införts med beaktande av konstaterade risker	12
1.2.5 Det finns inga undanhållna uppgifter som kan skada sammanhållningspolitikens anseende.....	12
2. Den årliga sammanfattningen.....	12
2.1 Sammanfattning av de slutliga revisionsrapporterna från revisionsmyndigheten.....	13
2.1.1 Förfarandaspekter	13
2.1.2 Art och omfattning av fel och brister som identifierats i systemen.....	14
2.2 Sammanfattning av förvaltningskontroller.....	14
2.2.1 Förfarandaspekter	15
2.2.2 Art och omfattning av fel och brister som identifierats i systemen.....	15
2.3 Korrigerande åtgärder som vidtagits eller planeras.....	16
3. Arbete med förvaltningsförklaringen som ska utföras av revisionsmyndigheten.....	17
4. Tidsplan och planering	17
BILAGA 1 – MALL FÖR DEN ÅRLIGA SAMMANFATTNINGEN	19

BILAGA 2 – TYPOLOGI FÖR IAKTTAGELSER FRÅN FÖRVALTNINGSKONTROLLER.....	26
BILAGA 3 – VÄGLEDANDE TIDSPLAN	30

LISTA ÖVER AKRONYMER OCH FÖRKORTNINGAR

CCI-nummer	<i>Code Commun d'Identification</i> (referensnummer som tilldelas av kommissionen för varje program)
EGTS	Europeisk gruppering för territoriellt samarbete (förordning (EU) nr 1302/2013 av den 17 december 2013)
ESI-fonderna	Europeiska struktur- och investeringsfonder Denna vägledning gäller alla ESI-fonder (Eruf, ESF, Sammanhållningsfonden, EHFF) med undantag för Europeiska jordbruksfonden för landsbygdsutveckling (Ejflu)
ETS	Europeiskt territoriellt samarbete Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 1299/2013 av de 17 december 2013 om särskilda bestämmelser för stöd från Europeiska regionala utvecklingsfonden till målet Europeiskt territoriellt samarbete

I. BAKGRUND

1. Hänvisningar till lagstiftning

Förordning	Artiklar
Förordning (EU) nr 1303/2013 ändrad genom förordning (EU, Euratom) 2018/1046 ¹ Förordningen om gemensamma bestämmelser (nedan kallad <i>grundförordningen</i>)	Artikel 125.4 e i grundförordningen – Förvaltningsmyndighetens uppgifter – Den förvaltande myndighetens ansvar för att upprätta förvaltningsförklaringen och den årliga sammanfattningen
Förordning (EU) nr 207/2015 Kommissionens genomförandeförordning (nedan kallad <i>genomförandeförordningen</i>)	Artikel 6.1 och bilaga VI (modell för förvaltningsförklaringen)
Europaparlamentets och rådets förordning (EU, Euratom) 2018/1046 av den 18 juli 2018 om finansiella regler för unionens allmänna budget (nedan kallad <i>budgetförordningen</i>)	Artikel 63.5 a och b

2. Vägledningens syfte

Den förvaltande myndigheten ska upprätta en förvaltningsförklaring och en årlig sammanfattning i enlighet med artikel 63.5 a och b i budgetförordningen och artikel 125.4 e i grundförordningen. Dessa dokument bidrar till att stärka den interna kontrollen på medlemsstatsnivå för genomförandet av ESI-fonderna och till att öka ansvarigheten enligt det delade förvaltningssystemet.

Syftet med detta dokument är att ge praktisk vägledning till medlemsstaterna om deras ansvar när det gäller att upprätta förvaltningsförklaringen och den årliga sammanfattningen².

¹ <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/SV/TXT/?uri=CELEX:32013R1303>

² I enlighet med artikel 125.4 e i grundförordningen.

II. VÄGLEDNING

1. Förvaltningsförklaringen

Inledning

Modellen för förvaltningsförklaringen finns i bilaga VI i genomförandeförordningen.

Förvaltningsförklaringen består av två delar:

- Själva förklaringen, som i enlighet med artikel 63.6 i budgetförordningen fastställer tre delar:

1. Uppgifterna i räkenskaperna är rättvisande, fullständiga och korrekta.

2. Utgifterna har använts för avsett ändamål.

3. De administrations- och kontrollsystem som införts säkerställer de underliggande transaktionernas laglighet och korrekthet (avsnitt 1.1 nedan).

- En bekräftelse från den förvaltande myndigheten om att administrations- och kontrollsystemet fungerar effektivt och i enlighet med bestämmelserna i fråga om ett antal viktiga aspekter: adekvat behandling i räkenskaperna av upptäckta oriktigheter, även vid en pågående bedömning av utgiftens laglighet och korrekthet; uppgifter rörande programmets indikatorer, delmål och framsteg; effektiva och proportionerliga bestämmelser om bedrägeribekämpning samt avsaknad av undanhållna uppgifter som kan skada sammanhållningspolitikens rykte (avsnitt 1.2 nedan).

Förvaltningsförklaringen ska upprättas separat för varje program och rör genomförandet av programmet under räkenskapsåret. Förvaltningsförklaringen bör överensstämma med den årliga sammanfattningen. Vid flerfondsprogram, där räkenskaperna bör lämnas in till kommissionen separat för varje fond, bör den förvaltande myndigheten upprätta en enda förvaltningsförklaring.

1.1 Aspekter som behandlas i del 1 av förvaltningsförklaringen

1.1.1 Uppgifterna i räkenskaperna är rättvisande, fullständiga och korrekta, i enlighet med artikel 137.1 i grundförordningen

Den förvaltande myndigheten måste upprätta ett system för att registrera och i datoriserad form lagra uppgifter om alla nödvändiga aktiviteter, bland annat för ekonomisk förvaltning, verifiering och revision. De finansiella uppgifter som registrerats av den förvaltande myndigheten ligger till grund för den attesterande myndighetens upprättande av de årliga räkenskaperna. Den förvaltande myndigheten ansvarar för att säkerställa att tillförlitliga uppgifter överförs till den attesterande myndigheten för att de årliga räkenskaperna ska kunna upprättas. Inom ramen för detta ansvar har den förvaltande myndigheten förutsättningar att bekräfta att informationen i räkenskaperna presenteras på ett rättvisande, fullständigt och korrekt sätt.

Det slutliga ansvaret för att upprätta de årliga räkenskaperna och intyga att de är fullständiga, korrekta och rättvisande vilar emellertid fortfarande på den attesterande myndigheten.

1.1.2 De bokförda utgifterna har använts för avsedda ändamål, i enlighet med grundförordningen och principen om sund ekonomisk förvaltning

De bokförda utgifterna anses användas för tilltänkta ändamål och i enlighet med principen om sund ekonomisk förvaltning när de, i linje med programmets interventionslogik, bidrar till förverkligandet av specifika mål och resultat som satts upp på nivån för prioriterade områden under vilka tillhörande insatser väljs.

För att kunna tillhandahålla en sådan bekräftelse har den förvaltande myndigheten, via administrations- och kontrollsystemets funktionssätt, åtminstone försäkrat sig om följande:

- Att de godkända urvalskriterierna är kopplade till **interventionslogiken** under varje prioritering och är utformade för att välja ut insatser som ger **output och resultat** i linje med målen för det prioriterade området och tillhörande indikatorer och resultatramar.
- Att de insatser för vilka utgifter förs in i räkenskaperna har valts ut i linje med de **godkända urvalskriterierna**.
- Att eventuella utgifter kopplade till **finansieringsinstrument** dessutom baseras på förhandsbedömningar som har fastställt bevis för marknadsbrister eller suboptimala investeringssituationer.

Samma principer gäller för europeiskt territoriellt samarbete. En aspekt som förtjänar särskild uppmärksamhet på detta område, och som även bygger på erfarenheter från programperioden 2007–2013, är inrättandet och tillämpningen av lämpliga och tydliga villkor för urvalet av insatser för att säkerställa att endast verkligt gemensamma insatser samfinansieras.

1.1.3 Det administrations- och kontrollsystem som införts för programmet ger tillräckliga garantier för att de underliggande transaktionerna är lagliga och korrekta i enlighet med tillämplig lagstiftning

Den förvaltande myndigheten kan slå fast att det administrations- och kontrollsystem som införts för programmet ger tillräckliga garantier för att de underliggande transaktionerna är lagliga och korrekta i enlighet med tillämplig lagstiftning när

- a) administrations- och kontrollsystemens centrala krav som beskrivs i bilaga IV i kommissionens delegerade förordning har bedömts uppfylla reglerna (allmänt taget) under räkenskapsåret³. Förenlighet med dessa centrala krav säkerställer att de underliggande transaktionerna är lagliga och korrekta och att de insatser som ingår i de program som stöds av ESI-fonderna är riktiga, och
- b) den förvaltande myndigheten har tagit hänsyn till resultat och rekommendationer från revisionsmyndigheten och i förekommande fall EU:s revisorer när det gäller programmet, i sådana fall där bristande efterlevnad har identifierats.

Mer specifikt har den förvaltande myndigheten åtminstone försäkrat sig om följande:

- Förekomsten av ett tillförlitligt datoriserat system för att samla in, registrera och lagra de uppgifter för varje verksamhet som krävs enligt bilaga III i kommissionens delegerade

³ För kategori 1 och 2, se tabell 10.1 i bilaga IX till genomförandeförordningen, tabell 1 i bilaga IV till kommissionens delegerade förordning och kommissionens *Vägledning för kommissionen och medlemsstaterna avseende en gemensam utvärderingsmetod av förvaltnings- och kontrollsystem i medlemsstaterna (EGESIF_14-0010-final av den 18 december 2014)*.

förordning, inklusive uppgifter om utvecklingen när det gäller programmets måluppfyllelse, ekonomiska uppgifter och uppgifter kopplade till indikatorer och delmål enligt artikel 125.2 a i grundförordningen. Om en verksamhet stöds av ESF bör det datoriserade systemet innehålla uppgifter om enskilda deltagare och en uppdelning av uppgifter om könsbaserade indikatorer där så krävs av ESF.

- Att särskild uppmärksamhet har lagts vid följande aspekter vid urvalet av insatser:
 - Att **insatsens tillämpningsområde** omfattar den typ av insatser som kan samfinansieras från ESI-fonderna.
 - Att verksamheternas **geografiska läge** omfattar de områden som kvalificerar sig för en viss typ av program eller insats.
 - Att de olika **typerna av mottagare** är kvalificerade (endast vissa företag, organ eller ekonomiska aktörer är stödberättigade enligt dessa åtgärder).
 - Att **insatserna är varaktiga** och att investeringarna bibehålls under de tidsgränser som anges i artikel 71 i grundförordningen.
- Att adekvata kontroller av förvaltningen har genomförts av företrädare för den förvaltande myndigheten eller av förmedlande organ under dess tillsyn, innan utgiften redovisas för den attesterande myndigheten och fram till dess att räkenskaperna upprättas. Kontrollerna ska inbegripa både administrativa kontroller av varje ansökan om utbetalningar från stödmottagarna (vid behov kan detta göras på ett urval av transaktioner) och kontroller av verksamheter på plats, för att bekräfta förekomsten av tillräckliga verifieringskedjor (jfr kommissionens *Riktlinjer för medlemsstaternas förvaltningskontroller* och i synnerhet avsnitt 1.7⁴).
- Att proportionella bestämmelser om bedrägeribekämpning införs och är effektiva och beaktas när utgifterna i räkenskaperna ska attesteras.
- Att lämpliga åtgärder har vidtagits när det gäller den attesterande myndighetens iakttagelser och rekommendationer.
- Att lämpliga åtgärder har vidtagits när det gäller nationella eller europeiska revisionsorgans iakttagelser och rekommendationer.

Samma principer gäller för ETS-program, men här krävs bättre samordning med tanke på de ofta komplexa systemen och de många olika aktörerna. Det gemensamma sekretariatets roll, kontrollanternas funktioner som avses i artikel 23.4 i förordningen om europeiskt territoriellt samarbete och de skriftliga förfaranden som ska upprättas mellan dem och den förvaltande myndigheten utgör väsentliga delar av administrations- och kontrollsystemet för ETS-program.

Den förvaltande myndighetens utlåtande om att det administrations- och kontrollsystem som införts för ETS-programmet ger tillräckliga garantier för att de underliggande transaktionerna är lagliga och korrekta och överensstämmer med gällande lag bör därför grundas på den förvaltande myndighetens bedömning av de ovannämnda organens och myndigheternas samordnade arbete.

⁴ Dokument EGESIF_14-0012 och eventuellt uppdaterade versioner.

1.2 Aspekter som behandlas i del 2 av förvaltningsförklaringen

1.2.1 Oegentligheter som fastställts i de slutliga revisions- eller kontrollrapporterna för räkenskapsåret och som rapporterats i den årliga sammanfattning som bifogas förvaltningsförklaringen har behandlats på lämpligt sätt i räkenskaperna

Därför bör den förvaltande myndigheten ha försäkrat sig om att oegentligheterna har följts upp på lämpligt sätt fram till dess att räkenskaperna lämnades in till kommissionen. En sådan uppföljning avser resultaten av de egna förvaltningskontrollerna och resultaten av de slutliga revisioner och kontroller som genomförts av nationella eller europeiska revisionsorgan.

En lämplig uppföljning innebär att motsvarande felaktiga belopp har dragits av, antingen genom återtag från en ansökan om mellanliggande betalningar från räkenskapsåret⁵ eller genom avdrag från räkenskaperna⁶.

De tre vägledningarna om räkenskaper⁷ ger ytterligare stöd och rekommendationer till de nationella myndigheterna i detta avseende.

Vid brister i det administrations- och kontrollsystem för vilket uppföljningen fortfarande pågick när förvaltningsförklaringen undertecknades ska den förvaltande myndigheten i detta avsnitt göra upp en förteckning över de pågående korrigerande åtgärder som krävs och de motsvarande beloppen, om detta är tillämpligt (fri text i förklaringens mall).

1.2.2 Utgifter som är föremål för en pågående laglighets- och korrekthetsgranskning har uteslutits från räkenskaperna i avvaktan på att bedömningens slutsatser ska presenteras

Artikel 137.2 i grundförordningen föreskriver att om utgifter som tidigare omfattats av en ansökan om mellanliggande betalning för räkenskapsåret av en medlemsstat undantas [...] från räkenskaperna på grund av en pågående granskning av [...] utgifternas laglighet och korrekthet, får hela utgiftsbeloppet eller de delar av detta som senare befinns lagliga och korrekta tas med i en ansökan om mellanliggande betalning som avser de följande räkenskapsåren.

Den attesterande myndigheten ska i räkenskaperna endast redovisa utgifter som befinns vara förenliga med tillämplig lag, dvs. utgifter som är lagliga och korrekta. Därför utgör denna bestämmelse grunden för att utgifter kan uteslutas från räkenskaperna om tvivel om utgifternas laglighet och korrekthet har väckts sedan de redovisades i en tidigare mellanliggande betalningsansökan. Sådana tvivel kan ha väckts efter att den förvaltande myndigheten eller den attesterande myndigheten har utfört ytterligare kontrollarbete eller efter att revisionsmyndigheten eller EU:s revisorer har genomfört revisioner för vilka definitiva resultat ännu inte är tillgängliga (t.ex. i avvaktan på nödvändiga ytterligare kontroller eller att ett kontradiktoriskt förfarande har genomförts). Ytterligare vägledning om möjlig behandling

5 Belopp som ska inkluderas i tillägg 2 i bilaga VII till kommissionens genomförandeförordning (EU) nr 1011/2014.

6 I detta fall ska korrekta uppgifter tillhandahållas i avstämningen av utgifter i tillägg 8 i bilaga VII till kommissionens genomförandeförordning (EU) nr 1011/2014.

7 Jfr kommissionens vägledning *Guidance on preparation, examination and acceptance of accounts* (EGESIF 15_0018) i dess uppdaterade lydelse, kommissionens vägledning *Guidance on amounts withdrawn, amounts recovered, amounts to be recovered and irrecoverable amounts* (EGESIF 15_0017) i dess uppdaterade lydelse och kommissionens vägledning *Guidance on audit of accounts* (EGESIF 15_0019) i dess uppdaterade lydelse.

av utgifter under pågående granskning finns i kommissionens *Vägledning för medlemsstaterna om årlig kontrollrapport och revisionsuttalande* (EGESIF 15_0002) i dess uppdaterade lydelse och kommissionens vägledning *Guidance on amounts withdrawn, amounts recovered, amounts to be recovered and irrecoverable amounts* (EGESIF 15_0017) i dess ändrade lydelse.

Om den förvaltande myndigheten hyser tvivel om huruvida utgifter är lagliga och korrekta efter sina kontroller av förvaltningen bör den inte i första hand redovisa sådana utgifter till den attesterande myndigheten förrän den har kommit fram till en slutsats om huruvida den berörda utgiften är laglig och korrekt eller inte. Tvivel om huruvida utgifter är lagliga och korrekta kan även uppstå på grund av att förvaltningskontroller har genomförts efter att motsvarande utgift har inkluderats i en betalningsansökan (till exempel efter kontroller på plats eller som ett resultat av ytterligare kontroller av systemfrågor), på grund av ytterligare kontroller som genomförts av den attesterande myndigheten eller preliminära revisionsresultat eller utkast till revisionsresultat som är underställda ett kontradiktoriskt förfarande när räkenskaperna sammanställs. I sådana fall rekommenderas att den attesterande myndigheten, på den förvaltande myndighetens begäran eller som ett resultat av sitt eget ansvarsutövande, utesluter den berörda utgiften från räkenskaperna för ett visst räkenskapsår, tills allt kontrollarbete har utförts och i avvaktan på granskningens slutsatser. Den förvaltande myndigheten och revisionsmyndigheten ska informeras om ett sådant uteslutande som anges genom en kommentar i tabellen om utgiftsavstämningen i räkenskaperna (jfr tillägg 8 i bilaga VII till kommissionens genomförandeförordning (EU) nr 1011/2014 och kommissionens vägledning *Guidance for Member States on Preparation, Examination and Acceptance of Accounts* EGESIF 15_0018 i dess uppdaterade lydelse). Om de belopp som tillfälligt har uteslutits därefter befinns vara stödberättigande, dvs. efter det att räkenskaperna för ett räkenskapsår har lämnats in, kan de inkluderas i en senare ansökan för mellanliggande betalning som avser de följande räkenskapsåren, enligt artikel 137.2 i grundförordningen.

1.2.3 Tillförlitliga uppgifter rörande indikatorer, delmål och utvecklingen när det gäller programmets måluppfyllelse som krävs enligt artikel 125.2 a i grundförordningen

Den förvaltande myndigheten kan bekräfta uppgifternas tillförlitlighet avseende indikatorer, delmål och utvecklingen när det gäller programmets måluppfyllelse (såväl gemensamma som programspecifika indikatorer samt de ekonomiska uppgifter som rör programmet) när den har ett effektivt datoriserat system för att samla in, registrera och lagra uppgifter om varje verksamhet, enligt vad som anges i avsnitt 1.1.3 ovan. Den förvaltande myndigheten har försäkrat sig om att de inrättade förfarandena, med hänsyn till internationellt vedertagna it-standarder⁸, har fungerat effektivt för att garantera systemets säkerhet.

Dessutom har den förvaltande myndigheten, genom sina förfaranden, instruktioner och kontroller, försäkrat sig om att detaljerade räkenskaper och styrkande handlingar har upprättats på lämplig förvaltningsnivå för varje verksamhet, och således har den förvaltande myndigheten säkerställt en lämplig verifieringskedja. Slutligen har den förvaltande myndigheten även beaktat resultaten av de revisioner som utförts av revisionsmyndigheten eller av EU:s organ gällande tillförlitligheten hos de uppgifter som avser indikatorer och delmål enligt artikel 125.2 a i grundförordningen.

⁸ Internationellt vedertagna standarder för informationssäkerhet omfattar förutom Cobit-ramen (säkerhetsmål för informationsteknik) även (men är inte begränsade till) standarderna ISO/IEC 27001 (Informationsteknik – Säkerhetstekniker – Ledningssystem för informationssäkerhet – Krav) och ISO/IEC 27002 (Informationsteknik – Säkerhetstekniker – Riktlinjer för informationssäkerhetsåtgärder), senaste utgåvan 2013. Den förvaltande myndigheten kan även beakta eventuella relaterade nationella standarder.

1.2.4 Effektiva och proportionella bestämmelser om bedrägeribekämpning har införts med beaktande av konstaterade risker

Enligt artikel 125.4 c i grundförordningen ska den förvaltande myndigheten införa effektiva och proportionella bestämmelser om bedrägeribekämpning med beaktande av konstaterade risker. Kommissionens vägledning *Bedömning av risken för bedrägerier samt effektiva och proportionella bestämmelser om bedrägeribekämpning (EGESIF 14-0021-00 av den 16 juni 2014)* ger stöd och rekommendationer till förvaltande myndigheter i detta avseende.

Den förvaltande myndigheten kan tillhandahålla erforderlig bekräftelse när den har infört bestämmelser om bedrägeribekämpning som är dels proportionella jämfört med de konstaterade riskerna, dels skraddarsydda för de specifika situationer som avser genomförandet av ESI-fonderna i ett särskilt program eller i en särskild region. Det rekommenderas att den förvaltande myndigheten styrker sin bekräftelse av att det finns effektiva och proportionella bestämmelser om bedrägeribekämpning genom att tillhandahålla uppdaterad information om antalet misstänkta och konstaterade bedrägerifall som har behandlats och genom att analysera dels tillvägagångssättet i dessa senare fall, dels avsaknaden av kontroller som gör sådana konstaterade fall möjliga.

1.2.5 Det finns inga undanhållna uppgifter som kan skada sammanhållningspolitikens anseende

För denna bekräftelse ska den förvaltande myndigheten försäkra sig om att den inte känner till några undanhållna uppgifter som gäller genomförandet av programmet och som kan skada sammanhållningspolitikens rykte. Därför bör den förvaltande myndigheten ha lämnat ut och delat med sig av all tillgänglig relevant information till de programansvariga myndigheterna, till nationella myndigheter med behörighet att utreda bedrägerier, till kommissionens avdelningar som ansvarar för ESI-fonderna, och i tillämpliga fall, till Olaf. Detta innebär information som rör identifierade svagheter i administrations- och kontrollsystemet, oegentligheter eller misstankar om bedrägeri eller korruption.

2. Den årliga sammanfattningen

Den förvaltande myndigheten ska upprätta en årlig sammanfattning som ger en global och sammanfattande bild av de slutliga resultatet av de förvaltningskontroller, kontroller och revisioner som utförts av utgifter som redovisats under ett räkenskapsår och förts in i räkenskaperna. Alla åtgärder som vidtagits avseende utgifter och/eller system som är under pågående granskning ska redovisas i texten i den årliga sammanfattningen. Eventuella senare finansiella korrigeringar som berör dessa utgifter ska endast rapporteras i den årliga sammanfattningen⁹ för det räkenskapsår då granskningen slutförs och slutliga korrigeringar åtgärder beslutas om och genomförs.

Den årliga sammanfattningen är en av de huvudsakliga grunderna för förvaltningsförklaringen, och den kompletterar den information som inkluderas i räkenskaperna och den årliga kontrollrapporten. EU-lagstiftningen tillhandahåller ingen modell för den årliga sammanfattningen. För att främja ett konsekvent förhållningssätt rekommenderas den icke-bindande mallen i bilaga 1.

För att undvika administrativa bördor och överlappningar rekommenderar kommissionen att information som redan finns i den årliga kontrollrapporten som ska lämnas in av

⁹ Tabeller i respektive del av den årliga sammanfattningen som innehåller kvantifiering av korrigeringar åtgärder.

revisionsmyndigheten inte bör upprepas i den årliga sammanfattningen. Istället bör korshänvisningar till de specifika avsnitten i den årliga kontrollrapporten övervägas som ett kostnadseffektivt alternativ i den årliga sammanfattningen. Motsvarande avsnitt i den årliga kontrollrapporten anses därför utgöra en del av den årliga sammanfattningen av de slutliga revisionsrapporterna som krävs enligt budgetförordningen.

Vidare ska den förvaltande myndigheten inkludera alla relevanta uppgifter om utförda förvaltningskontroller och den resulterande analysen i den årliga sammanfattningen. Listan över utförda kontroller bör sammanställas av den förvaltande myndigheten på grundval av de administrativa kontroller och kontroller på plats som utförts antingen direkt av den berörda myndigheten eller av ett förmedlande organ till vilka sådana kontroller har delegerats, under den förvaltande myndighetens tillsyn.

När det gäller ETS-program kan varje deltagande medlemsstat eller tredjeland utse ett organ eller en person som utför sådana kontroller av stödmottagare på sitt territorium ("kontrollanterna"). Den förvaltande myndigheten ska i sådana fall försäkra sig om att utgiften som redovisas av varje stödmottagare som deltar i en verksamhet har kontrollerats av en utsedd kontrollant och att resultaten av kontrollerna rapporteras i den årliga sammanfattningen.

Om det anses viktigt för förvaltningsförklaringens syfte kan den förvaltande myndigheten dessutom i den årliga sammanfattningen inkludera uppgifter om andra revisioner och kontroller som utförts av nationella organ och/eller EU-organ som inte utgör en del av programmets administrations- och kontrollsystem.

Då den årliga sammanfattningen utarbetas förväntas de införda förfarandena säkerställa följande aspekter:

- a. Att de slutliga resultaten har samlats in från samtliga revisioner och kontroller som utförts av relevanta organ för varje program, inklusive förvaltningskontroller som utförts av den förvaltande myndigheten eller för dess räkning av förmedlande organ, samt revisioner som utförts av eller under ledning av revisionsmyndigheten.
- b. En analys av arten och omfattningen av de fel och brister som identifierats i systemen och den efterföljande uppföljningen av dessa brister (korrigerande åtgärder som vidtagits eller planeras).
- c. Genomförandet av förebyggande och korrigerande åtgärder för identifiering av systemfel.

2.1 Sammanfattning av de slutliga revisionsrapporterna från revisionsmyndigheten

Upprepning av information rörande de slutliga revisionsrapporterna bör undvikas, eftersom denna information redan finns i den årliga kontrollrapport som sammanställs av revisionsmyndigheten.

2.1.1 Förfarandaspekter

Om den förvaltande myndigheten beslutar att inkludera alla relevanta uppgifter i den årliga sammanfattningen bör sammanfattningen av de slutliga revisionsrapporterna sammanställas av den förvaltande myndigheten på grundval av information som mottagits från revisionsmyndigheten. Därför är det viktigt att revisionsmyndigheten i god tid ställer alla

slutliga revisionsrapporter (systemrevisionsrapporter¹⁰, rapporter om verksamhetsrevisioner¹¹, rapporter om räkenskapsrevisioner) till den förvaltande myndighetens förfogande.

Om ansvaret för att sammanställa information rörande sammanfattningen av de slutliga revisionsrapporterna tilldelas olika organ (den förvaltande myndigheten, revisionsmyndigheten, förmedlande revisionsorgan) bör förfaranden finnas på plats mellan dessa organ för att säkerställa en lämplig samordning och ett tillförlitligt informationssystem till stöd för uppgiftsinsamlingen. Om det finns en gemensam databas bör revisionsmyndigheten och, i tillämpliga fall, de delegerade revisionsorganen koda de uppgifter som rör de slutliga revisionsrapporterna direkt i den gemensamma databasen både med avseende på den årliga sammanfattningen från den förvaltande myndigheten och den årliga kontrollrapporten.

Om den förvaltande myndigheten beslutar att inte upprepa information som redan tillhandahållits av revisionsmyndigheten i den årliga kontrollrapporten bör den i den årliga sammanfattningen inkludera lämpliga korshänvisningar till relevanta avsnitt i den årliga kontrollrapporten (se den föreslagna mallen för den årliga sammanfattningen i bilaga 1).

2.1.2 Art och omfattning av fel och brister som identifierats i systemen

Sammanfattningen av de slutliga revisionsrapporterna, som finns tillgängliga efter det kontradiktoriska förfarandet med revisionsobjektet, bör dessutom innehålla en analys av arten och omfattningen av de fel och brister som identifierats i systemen, inklusive identifiering av systembetingade problem.

Denna analys lämnas av revisionsmyndigheten i avsnitten 4, 5 och 6 i den årliga kontrollrapporten. Den innehåller följande delar, som det kan finnas korshänvisningar till i den årliga sammanfattningen:

- Vid systemrevisioner bör analysen hänvisa till systemens centrala delar med beaktande av minimikraven i den tillämpliga rättsliga ramen (tabell 10.1 i bilaga IX till genomförandeförordningen och tabell 1 i bilaga IV till kommissionens delegerade förordning). Ytterligare råd återfinns i kommissionens *Vägledning för kommissionen och medlemsstaterna avseende en gemensam utvärderingsmetod av förvaltnings- och kontrollsystem i medlemsstaterna (EGESIF_14-0010-final av den 18 december 2014)*.
- Vid verksamhetsrevisioner bör analysen inkludera storleken på de oriktiga utgifterna i det slumpmässiga urvalet, den sammanlagda felprocenten, den sammanlagda återstående felprocenten, storleken på andra utgifter som reviderats utanför det slumpmässiga urvalet och genomförda korrigeringar som ett resultat av den sammanlagda felprocenten (tabell 10.2 i bilaga IX till genomförandeförordningen). Analysen bör även ange huruvida sådana oriktigheter är systembetingade eller anomalier.
- Vid revisioner av räkenskaper bör felanalysen ange huruvida de undantag som upptäckts rör räkenskapernas presentation, fullständighet eller korrekthet. Felanalysen bör också inkludera en angivelse av de finansiella korrigeringar som gjorts och som återspeglas i räkenskaperna.

2.2 Sammanfattning av förvaltningskontroller

Den förvaltande myndigheten bör i den årliga sammanfattningen inkludera sammanfattande information om alla administrativa kontroller och kontroller som genomförts på plats och en

¹⁰ Inklusive sektorsövergripande/tematiska revisioner.

¹¹ Inklusive revisioner av ett kompletterande urval, om tillämpligt.

bedömning av deras resultat och påverkan på administrations- och kontrollsystemet samt huruvida de utgifter som förts in i räkenskaperna är lagliga och korrekta. I vägledningsdokumentet om förvaltningskontroller (EGESIF 14-0012) ges detaljerad vägledning i ämnet.

2.2.1 Förfarandenaspekter

Sammanfattningen av de administrativa kontroller som utförts för redovisade utgifter bör omfatta en beskrivning av den metod som den förvaltande myndigheten följde under året. Metoden bör ange huruvida de administrativa kontrollerna omfattade 100 % av de utgiftsposter som ingick i varje ansökan om utbetalning som inlämnats av stödmottagare eller utfördes på urvalsbasis (se avsnitt 1.7 i riktlinjerna för förvaltningskontroll). I det senare fallet bör den metod och de riskkriterier som använts för urvalet förklaras (t.ex. med mottagartyp, utgiftskategori, värde för poster, tidigare erfarenhet). Den förvaltande myndigheten ska vidare bekräfta huruvida de administrativa kontrollerna eller delar av dem delegerades till förmedlande organ. I sådana fall kan den årliga sammanfattningen innehålla en beskrivning av tillsynsförfarandena under räkenskapsåret för att den förvaltande myndigheten ska kunna försäkra sig om att de förmedlande organens kontrollarbete har utförts korrekt och i enlighet med bestämmelserna.

Sammanfattningen av kontrollerna på plats bör inkludera antalet utförda kontroller av redovisade utgifter under räkenskapsåret och en beskrivning av den metod som den förvaltande myndigheten har följt, inklusive kriterierna för urval av de verksamheter som är föremål för sådana kontroller på plats. Beskrivningen av den metod som använts vid kontroller på plats skulle även bidra positivt till den årliga sammanfattningen om den dessutom hänvisade till de huvudaspekter som kontrollerades på plats, i synnerhet de aspekter som är antingen omöjliga eller svåra att kontrollera via administrativa kontroller (t.ex. bekräfta att räkenskapsposter i stödmottagarens officiella räkenskaper är verkliga, kontrollera att verksamheten är verklig, verifiera vilka fysiska framsteg som gjorts, kontrollera att unionens offentlighetsregler följs, samt att produkten eller tjänsten levereras helt i enlighet med villkoren i kontraktsavtalen).

Om kommissionen har begärt en beskrivning av de funktioner och förfaranden som har inrättats för den förvaltande myndigheten i enlighet med artikel 124.3 i grundförordningen, är det tillräckligt med en hänvisning till det relevanta avsnittet i beskrivningen där metoden redogörs.

Om samma metod eller kriterier fortsätter att tillämpas under senare år, antingen för administrativa kontroller eller för kontroller på plats, kan den förvaltande myndigheten på liknande sätt hänvisa till beskrivningen i tidigare årliga sammanfattningar. I båda fallen ska dock eventuella redan genomförda metodändringar redovisas.

När det gäller ETS-program ska den förvaltande myndigheten, när den sammanställer information om det övergripande arbete som utförts på programnivå, försäkra sig om och bekräfta i den årliga sammanfattningen att utgifterna för varje stödmottagare som deltar i en verksamhet har kontrollerats av en utsedd kontrollant i varje medlemsstat eller tredjeland.

2.2.2 Art och omfattning av fel och brister som identifierats i systemen

Den förvaltande myndigheten uppmanas att i sin årliga sammanfattning inkludera en beskrivning av de viktigaste resultaten från de administrativa kontrollerna och kontroller på plats (jfr del B och C i bilaga 1), inklusive en lista över de vanligaste typerna av fel som upptäckts. I detta sammanhang rekommenderas den förvaltande myndigheten att följa den standardiserade feltypologi som har fastställts och avtalats mellan kommissionen och revisionsmyndigheterna (jfr bilaga 2, som också används på frivillig basis av

revisionsmyndigheter för den årliga kontrollrapporten för att möjliggöra en sammanställande analys på program-, medlemsstats- och EU-nivå).

Detta avsnitt i den årliga sammanfattningen bör även ange huruvida de upptäckta felen under de administrativa kontrollerna eller kontrollerna på plats är systembetingade eller huruvida de är relaterade till uppgifter som delegerats av den förvaltande myndigheten till ett förmedlande organ.

2.3 Korrigerande åtgärder som vidtagits eller planeras

Den förvaltande myndigheten ska utföra en bedömning av de fel som upptäckts innan utkastet till räkenskaper sammanställs. Den förvaltande myndigheten ska ange vilka slutsatser den har dragit från dessa förvaltningskontroller och revisioner och kontroller, samt ange de korrigerande åtgärder som myndigheten har godkänt för att administrations- och kontrollsystemet eller enskilda insatser ska fungera bättre. Sådana korrigerande åtgärder kan utgöras av instruktioner, vägledning och utbildning som planeras för eller tillhandahålls åt stödmottagare och ansökande liksom myndighetens egen eller de förmedlande organens personal för att förhindra att samma fel upprepas vid framtida insatser. I den årliga sammanfattningen bör den förvaltande myndigheten vidare beskriva vilka korrigerande åtgärder som vidtagits eller planeras och beakta huruvida några av de identifierade problemen ansågs vara systembetingade. I sådana fall förklarar den förvaltande myndigheten i den årliga sammanfattningen hur kvantifieringen av de oriktiga utgifterna har utvidgats till att omfatta hela den population som påverkats av de identifierade problemen.

När sådana åtgärder fortfarande återstår att genomföra beskriver den förvaltande myndigheten vilka korrigerande åtgärder som har beslutats och tidtabellen för genomförandet. Denna beskrivning bekräftar den information som inrapporterats i respektive avsnitt i förvaltningsförklaringen (jfr avsnitt 1.2.1 och 1.2.2 ovan).

Om de upptäckta felen kan tillskrivas uppgifter som delegerats till ett förmedlande organ uppmanas den förvaltande myndigheten att ange vilka åtgärder den har begärt att det förmedlande organet ska vidta för att förbättra de administrativa kontrollerna och kontrollerna på plats. Dessutom kan den förvaltande myndigheten, vid behov, beskriva hur den har granskat sina förfaranden för att övervaka de uppgifter som delegerats till det förmedlande organet (t.ex. genom att vid behov göra om de administrativa kontroller eller kontroller på plats som utförts av det förmedlande organet). Om så är fallet kan den förvaltande myndigheten även ange att den har övervägt och möjligen dragit tillbaka delegeringen av uppgifter där upprepade brister har upptäckts i de delegerade uppgifterna och inga förbättringar skett med tiden.

Om kontrollernas och revisionernas resultat¹² har lett till ändringar i räkenskaperna jämfört med utgifterna i de mellanliggande betalningarna under räkenskapsåret, efter enskilda korrigeringar eller systemkorrigeringar, är det bra att ange de berörda beloppen per prioriterat område i den årliga sammanfattningen. Det ska även anges vilka belopp som har korrigerats före och efter inlämnandet av den slutliga mellanliggande betalningsansökan. Detta underlättar den attesterande myndighetens och revisionsmyndighetens arbete med att säkerställa att dessa korrigeringar vederbörligen återspeglas i de räkenskaper som ska lämnas in till kommissionen.

¹² Dessa uppgifter kan även inbegripa uppföljningsrevisionens iakttagelser relaterade till räkenskaperna och hur detta ledde till nödvändiga korrigeringar i räkenskaperna innan dessa lämnades in till kommissionen.

3. Arbete med förvaltningsförklaringen som ska utföras av revisionsmyndigheten

I enlighet med artikel 63 i budgetförordningen bör revisionsmyndigheten efter sitt revisionsuttalande uppge huruvida dess revisionsarbete föranleder tvivel om det som den förvaltande myndigheten uppger i förvaltningsförklaringen.

Därför bör revisionsmyndigheten jämföra bedömningarna i förvaltningsförklaringen med resultaten av sitt revisionsarbete för att försäkra sig om att inga avvikelser eller inkonsekvenser föreligger.

Vid avvikelser eller inkonsekvenser rekommenderas revisionsmyndigheten att diskutera sina iakttagelser med den förvaltande myndigheten så att den senare kan tillhandahålla ytterligare information eller ändra sin förvaltningsförklaring, om tiden tillåter.

När det gäller ETS-programmen bör en enda revisionsmyndighet ansvara för att genomföra revisionsmyndighetens funktioner för att säkerställa enhetliga normer inom hela programområdet. Om detta inte är möjligt bör en grupp revisorer bistå programmets revisionsmyndighet. I sådana fall ska den revisionsgrupp som representerar varje medlemsstat eller varje tredjeland som deltar i ett samarbetsprogram ansvara för att tillhandahålla de delar av förvaltningsförklaringen som rör det egna territoriet, så att programmets revisionsmyndighet kan göra sin bedömning.

4. Tidsplan och planering

Enligt artikel 138 i grundförordningen ska förvaltningsförklaringen och den årliga sammanfattningen (tillsammans med räkenskaperna, revisionsuttalandet och kontrollrapporten) lämnas in för varje räkenskapsår från 2016 och till och med 2025 inom den tidsfrist som fastställs i artikel 63.5 i budgetförordningen, dvs. den 15 februari följande år. Kommissionen kan i undantagsfall förlänga tidsfristen till den 1 mars efter en motiverad begäran av den berörda medlemsstaten. Denna tidsfrist gäller alla dokument som beskrivs ovan. Varje medlemsstat måste definiera sina förfaranden för den interna överföringen av dokumenten, så att tidsfristen respekteras på medlemsstatsnivå.

Den förvaltande myndigheten bör ge revisionsmyndigheten tillgång till en kopia av sin slutliga förvaltningsförklaring och den årliga sammanfattningen av de slutliga revisionsrapporterna och av utförda kontroller, inbegripet en analys av typen och innehållet i de fel och brister som upptäckts i systemen samt vidtagna eller planerade korrigerande åtgärder. För detta ändamål rekommenderas att programansvariga myndigheter enas om lämpliga interna tidsfrister för överföringen av dokument mellan myndigheter för sina respektive ansvarsområden. All korrespondens mellan medlemsstaten och kommissionen som rör den information som krävs enligt artikel 63.5 a och b i budgetförordningen ska utbytas via SFC 2014.

Bilaga 3 innehåller en vägledande tidsram mellan de programansvariga myndigheterna för att de förklaringsdokument som beskrivs ovan ska kunna lämnas in till kommissionen inom den lagstadgade tidsfristen den 15 februari varje år.

Den förvaltande myndigheten rekommenderas att tilldela tydliga ansvarsområden för att säkerställa att alla uppgifter som krävs för att utarbeta den årliga sammanfattningen inhämtas från dess avdelningar och från de förmedlande organ till vilka vissa uppgifter har delegerats, i tillämpliga fall. Detta bör inbegripa en lista över alla utförda kontroller samt en sammanfattning och översyn av deras resultat, inklusive information om de huvudsakliga problem som identifierats och vilka korrigerande åtgärder som har vidtagits eller planeras.

Dessutom bör arrangemang upprättas med revisionsmyndigheten för tillhandahållandet av relevant information om resultaten av de slutliga revisionerna, en lista över alla slutliga revisionsrapporter, eller korshänvisningar till relevanta avsnitt i den årliga kontrollrapporten.

Det betraktas som god förvaltningssed att den förvaltande myndigheten säkerställer att all information som behövs för att upprätta den årliga sammanfattningen och förvaltningsförklaringen ses över på lämplig nivå och konsolideras i god tid innan förvaltningsförklaringen undertecknas.

Enligt artikel 83.1 c i grundförordningen kan kommissionens utanordnare avbryta betalningsfristen om ett av de dokument som krävs enligt artikel 63.5 i budgetförordningen inte lämnas in, dvs. bland annat förvaltningsförklaringen eller den årliga sammanfattningen.

BILAGA 1 – MALL FÖR DEN ÅRLIGA SAMMANFATTNINGEN

Årlig sammanfattning av de slutliga revisionsrapporterna och av utförda kontroller, inklusive en analys av typerna och **omfattningen** av fel och brister identifierade i systemen, samt en redogörelse för vilka korrigerande åtgärder som har vidtagits eller planeras.

A) Sammanfattning av de **slutliga revisionsrapporter** som utfärdats i koppling till

- revisioner av det administrations- och kontrollsystem som införts för programmet (CCI-nummer och titel).
- revisioner av de utgifter som redovisats under det räkenskapsår som slutade den 30 juni ... (år).
- revisioner av de räkenskaper som avses i artikel 127.5 a i grundförordningen och artikel 63.5 a i budgetförordningen.

<u>Typ av revision</u>	<u>Resultat av revisioner</u>	<u>Analys av arten och omfattningen av fel och brister som identifierats</u>	<u>Korrigerande åtgärd som vidtagits eller planeras</u>
<u>Systemrevisioner</u>	Ref. till rapporter/beskrivning av omfattningen eller Korshänvisningar till den årliga kontrollrapporten (tabell 10.1 i bilaga IX i genomförande-förordningen)	Ref. till rapporter/beskrivning av omfattningen eller Korshänvisningar till den årliga kontrollrapporten (avsnitt 4.3, 4.4, 4.6 i bilaga IX i genomförande-förordningen)	Ref. till rapporter/beskrivning av omfattningen eller Korshänvisningar till den årliga kontrollrapporten (avsnitt 4.4, 4.5 i bilaga IX i genomförande-förordningen)
<u>Verksamhets-revisioner</u>	Ref. till rapporter/lista över verksamheter eller Korshänvisningar till den årliga kontrollrapporten (tabell 10.2 och avsnitt 5.13 i bilaga IX i genomförande-förordningen)	Ref. till rapporter/lista över verksamheter eller Korshänvisningar till den årliga kontrollrapporten (avsnitt 5.7, 5.10, 5.11 i bilaga IX i genomförande-förordningen)	Ref. till rapporter/lista över verksamheter eller Korshänvisningar till den årliga kontrollrapporten (avsnitt 5.8, 5.11, 5.12 i bilaga IX i genomförande-förordningen)
<u>Revision av räkenskaper</u>	Ref. till rapporter/beskrivning av	Ref. till rapporter/beskrivning av	Ref. till rapporter/beskrivning

	omfattningen eller Korshänvisningar till den årliga kontrollrapporten (avsnitt 6.3 i bilaga IX i genomförande-förordningen)	omfattningen eller Korshänvisningar till den årliga kontrollrapporten (avsnitt 6.4 i bilaga IX i genomförande-förordningen)	av omfattningen eller Korshänvisningar till den årliga kontrollrapporten (avsnitt 6.3 i bilaga IX i genomförande-förordningen)
Storleken på korrigeringsarna som återspeglas i räkenskaperna som ett resultat av oriktigheter som upptäckts och genomförts fram till och efter att den slutliga mellanliggande betalningsansökan lämnats in.			
	Tills den slutliga mellanliggande betalningsansökan har lämnats in <u>Sammanlagt belopp (EUR)</u>	Efter att den slutliga mellanliggande betalningsansökan har lämnats in (ref. tabell om utgiftsavstämningen – tillägg 8 i bilaga VII till kommissionens genomförandeförordning nr 1011/2014) <u>Sammanlagt belopp (EUR)</u>	
<u>Prioriterat område 1</u>			
<u>Prioriterat område 2</u>			

B) Sammanfattning av de kontroller som utförts av utgifter som rör det räkenskapsår som slutade den 30 juni ... (år): **administrativa förvaltningskontroller** enligt artikel 125.5 a i grundförordningen

Ge en kort beskrivning eller sammanfattning i följande formulär av

- vilken metod som antagits och ange närmare detaljer om den riskbedömning som gjorts: kontroll av varje utgiftspost eller på urvalsbasis. I det senare fallet ska urvalsbasen anges, t.ex. efter typ av stödmottagare, utgiftskategori, posternas värde, tidigare erfarenhet etc. Om kommissionen har begärt en beskrivning av de funktioner och förfaranden som har inrättats för den förvaltande myndigheten i enlighet med artikel 124.3 i grundförordningen vore en hänvisning till det relevanta avsnittet i beskrivningen tillräcklig. Om metoden ändras bör detta avsnitt i den årliga sammanfattningen innehålla den uppdaterade informationen.
- de viktigaste resultaten och typ av fel som upptäckts.
- slutsatser av dessa kontroller och, följaktligen, de korrigerande åtgärder som vidtagits avseende t.ex. administrations- och kontrollsystemets funktionssätt, i synnerhet när systembetingade oriktigheter har upptäckts, behovet av en uppdatering av metoden för förvaltningskontrollerna och av instruktioner eller vägledning för stödmottagare etc.

- finansiella korrigeringar som gjorts, per prioriterat område, som ett resultat av förvaltningskontroller som utförts gällande utgifter som ska föras in i räkenskaperna.

Beskrivning av den metod som använts		
<u>Viktigaste resultat och typ av iakttagelser som upptäckts</u> (Välj från listan) Icke stödberättigande projekt Projekt vars mål inte uppnåts Icke stödberättigande utgifter Verifieringskedja Offentlig upphandling Statligt stöd Finansieringsinstrument Inkomstgenererande verksamheter Uppgifters och indikatorers tillförlitlighet Informations- och offentlighetsåtgärder Miljöregler Förenklade kostnadsalternativ Insatsernas varaktighet Jämställdhet mellan kvinnor och män, lika möjligheter Icke-diskriminering Sund ekonomisk förvaltning Annat (specificera) Eller upprätta om möjligt en lista över de viktigaste typerna av iakttagelser med hänvisning till kategorier (och eventuellt underkategorier) i bilaga 2		Slutsatser som dragits och korrigerande åtgärder som vidtagits eller planeras [beroende på oriktighetens art, dvs. enskild eller systembetingad]
Storleken på korrigeringsarna i räkenskaperna som ett resultat av oriktigheter som upptäckts och genomförts fram till och efter att den slutliga mellanliggande betalningsansökan lämnats in, sammanställda efter prioriterat område		
	Tills den slutliga mellanliggande betalningsansökan har lämnats in <u>Sammanlagt belopp (EUR)</u>	Efter att den slutliga mellanliggande betalningsansökan har lämnats in (ref. tabell om utgiftsavstämningen – tillägg 8 i bilaga VII till kommissionens genomförandeförordning (EU) nr 1011/2014) <u>Sammanlagt belopp (EUR)</u>
<u>Prioriterat</u>		

<u>område 1</u>		
<u>Prioriterat område 2</u>		

C) Sammanfattning av de kontroller som utförts av utgifter som rör det räkenskapsår som slutade den 30 juni ... (år): förvaltningskontroller på plats i enlighet med artikel 125.5 b i grundförordningen

Ange i följande mall det sammanlagda antalet kontroller som utförts på plats och en kort beskrivning eller sammanfattning av

- den använda metoden, syftet med kontrollerna (att bekräfta eller komplettera resultaten från administrativa kontroller), verifierade aspekter etc. Om kommissionen har begärt en beskrivning av de funktioner och förfaranden som har inrättats för den förvaltande myndigheten i enlighet med artikel 124.3 i grundförordningen, är det tillräckligt med en hänvisning till det relevanta avsnittet i beskrivningen. Om metoden ändras bör detta avsnitt i den årliga sammanfattningen innehålla den uppdaterade informationen.
- de viktigaste resultaten och den typ av fel som upptäckts.
- slutsatser av dessa kontroller och, följaktligen, de korrigerande åtgärder som vidtagits avseende administrations- och kontrollsystemets funktionssätt, i synnerhet när systembetingade oriktigheter har upptäckts, behovet av en uppdatering av metoden för förvaltningskontrollerna och/eller av instruktioner eller vägledning för stödmottagare etc.
- finansiella korrigeringar som gjorts, per prioriterat område, som ett resultat av kontroller som utförts på plats av utgifter som ska föras in i räkenskaperna.

Beskrivning av den metod som använts	
<u>Viktigaste resultat och typ av iakttagelser som upptäckts</u> (Välj från listan) Icke stödberättigande projekt Projekt vars mål inte uppnåtts Icke stödberättigande utgifter Verifieringskedja Offentlig upphandling Statligt stöd Finansieringsinstrument Inkomstgenererande verksamheter Uppgifters och indikatorers tillförlitlighet Informations- och offentlighetsåtgärder Miljöregler Förenklade kostnadsalternativ Insatsernas varaktighet Jämställdhet mellan kvinnor och män, lika möjligheter Icke-diskriminering Sund ekonomisk förvaltning Annat (specificera) <u>Eller upprätta om möjligt en lista över de viktigaste typerna av</u>	Slutsatser som dragits och korrigerande åtgärder som vidtagits eller planeras [beroende på oriktighetens art, dvs. enskild eller systembetingad]

iakttagelser med hänvisning till kategorier (och eventuellt underkategorier) i bilaga 2	

Storleken på korrigeringsarna i räkenskaperna som ett resultat av oriktigheter som upptäckts och genomförts fram till och efter att den slutliga mellanliggande betalningsansökan lämnats in, sammanställda efter prioriterat område:

	Tills den slutliga mellanliggande betalningsansökan har lämnats in <u>Sammanlagt belopp (EUR)</u>	Efter att den slutliga mellanliggande betalningsansökan har lämnats in (ref. tabell om utgiftsavstämningen – tillägg 8 i bilaga VII till kommissionens genomförandeförordning (EU) nr 1011/2014) <u>Sammanlagt belopp (EUR)</u>
<u>Prioriterat område 1</u>		
<u>Prioriterat område 2</u>		

BILAGA 2 – TYPOLOGI FÖR IAKTTAGELSER FRÅN FÖRVALTNINGSKONTROLLER

Kategori	Ref.	Underkategori
Offentlig upphandling – Meddelande om upphandling och kravspecifikationer	1.1	Brist på offentliggörande av meddelande om upphandling eller omotiverad direkttilldelning (dvs. olagligt förhandlat förfarande utan föregående offentliggörande av meddelande om upphandling)
	1.2	Artificiell uppdelning av byggentreprenad-/tjänste-/varukontrakt
	1.3	Brist på motivering för att inte dela upp kontrakt i delar
	1.4	Bristande efterlevnad av tidsfrister för mottagande av anbud eller tidsfrister för mottagande av anbudssökan eller Underlåtenhet att förlänga tidsfrister för mottagande av anbud när väsentliga ändringar av upphandlingsdokumenten har skett
	1.5	Otillräcklig tid för potentiella anbudsgivare/anbudssökande att erhålla anbudshandlingarna eller begränsningar för att erhålla anbudshandlingarna
	1.6	Brist på offentliggörande av förlängda tidsfrister för mottagande av anbud eller underlåtenhet att förlänga tidsfristerna för mottagande av anbud
	1.7	Fall som inte motiverar användning av det förhandlade förfarandet under konkurrens eller en konkurrenspräglad dialog
	1.8	Bristande efterlevnad av det förfarande som fastställts i direktivet för elektronisk och gemensam upphandling
	1.9	Underlåtenhet att i meddelandet om upphandling offentliggöra urvals- och/eller tilldelningskriterierna (och deras viktning) eller villkor för fullgörande av kontrakt eller tekniska specifikationer. Eller Underlåtenhet att tillräckligt detaljerat beskriva tilldelningskriterierna och deras viktning. Eller Underlåtenhet att kommunicera/offentliggöra förtydliganden/ytterligare information.
	1.10	Användning av - kriterier för uteslutning, urval, tilldelning eller - villkor för fullgörande av kontrakt eller - tekniska specifikationer som är <u>diskriminerande</u> på grundval av omotiverade nationella, regionala eller lokala preferenser

	1.11	Användning av - kriterier för uteslutning, urval, tilldelning eller - villkor för fullgörande av kontrakt eller - tekniska specifikationer som inte är diskriminerande i den mening som avses för föregående typ av oriktighet, men som fortfarande <u>begränsar tillgången</u> för ekonomiska aktörer
	1.12	Otillräcklig eller inexakt definition av kontraktsföremålet
	1.13	Begränsning av möjligheter att anlita underleverantörer
Offentlig upphandling – Urval av anbud och utvärdering av anbud	1.14	Urvalskriterier (eller tekniska specifikationer) ändrades efter öppnandet av anbud eller tillämpades felaktigt.
	1.15	Utvärdering av anbud med hjälp av tilldelningskriterier som avviker från dem som angetts i meddelandet om upphandling eller i anbudsspecifikationen Eller Utvärdering med hjälp av ytterligare tilldelningskriterier som inte har offentliggjorts
	1.16	Otillräcklig verifieringskedja för kontraktstilldelningen
	1.17	Förhandling under tilldelningsförfarandet, inklusive ändring av det vinnande anbudet under utvärderingen
	1.18	Otillbörliga tidigare kontakter mellan anbudssökande/anbudsgivare och den upphandlande myndigheten
	1.19	Förhandlande förfarande under konkurrens med väsentlig ändring av de villkor som angetts i meddelandet om upphandling eller anbudsspecifikationerna
	1.20	Omotiverade avslag av onormalt låga anbud
	1.21	Intressekonflikt som påverkar upphandlingsförfarandets utfall
	1.22	Anbudsuppgörelser (identifierad av konkurrensmyndighet/myndighet för kartellbekämpning)
Offentlig upphandling – Genomförande av kontrakt	1.23	Ändringar av de kontraktssdelar som anges i meddelandet om upphandling eller anbudsspecifikationerna
Offentlig upphandling – Övrigt	1.24	Övrigt
Statligt stöd	2.1	Underlåtenhet att anmäla statligt stöd

	2.2	Fel stödordning har tillämpats
	2.3	Felaktig tillämpning av stödordningen
	2.4	Övervakningskrav har inte uppfyllts
	2.5	Referensinvestering har inte beaktats i den tillämpliga stödordningen
	2.6	Inkomst har inte beaktats i den tillämpliga stödordningen
	2.7	Ingen respekt för stödets stimulanseffekt
	2.8	Stödnivån respekteras inte
	2.9	Miniminivåns (<i>de minimis</i>) tröskelvärde överskridet
	2.10	Fel vid tillämpningen av tjänst av allmänt ekonomiskt intresse
	2.11	Annat statligt stöd
Inkomstgenererande projekt	3.1	Felaktig behandling av inkomster som genererats genom en insats
	3.2	Felaktig beräkning av likviditetsgapet
Finansieringsinstrument	4.1	Bristande efterlevnad av genomförandevillkoren för holdingfonder
	4.2	Bristande efterlevnad av reglerna om urval av finansförmedlare
	4.3	Avsaknad av väsentliga delar i affärsplanen
	4.4	Avsaknad av investeringsstrategi/motstridighet mellan investeringsstrategin och programmets syften
	4.5	Det finansieringstekniska instrumentets ändrade struktur överensstämmer inte med tillämpliga regler
	4.6	Avsaknad av finansieringsavtal
	4.7	Avsaknad av väsentliga delar i finansieringsavtalet
	4.8	Underlåtelse att följa finansieringsavtal: nationell samfinansiering har inte betalats ut på det finansieringstekniska instrumentets nivå
	4.9	Avsaknad av separat ekonomisk enhet inom ett finansinstitut
	4.10	Investeringar icke stödberättigande
	4.11	Slutmottagare icke stödberättigad
	4.12	Kostnader/avgifter för förvaltning icke stödberättigande
	4.13	Oförenligt statligt stöd

	4.14	Felaktig användning av avkastning genererad från programbidrag
	4.15	Felaktig användning av resursernas avkastning
	4.16	Övriga finansiella instrument
Kompletterande information eller dokumentation saknas	5.1	Kompletterande information eller dokumentation saknas eller är felaktig
	5.2	Brist på eller ofullständig verifieringskedja
Icke stödberättigande projekt	6.1	Projekt icke stödberättigande
	6.2	Projektets mål inte uppnått
Räkenskaps- och beräkningsfel på projektnivå	7.1	Räkenskaps- och beräkningsfel på projektnivå
Andra icke stödberättigande utgifter	8.1	Utgifter uppkomna före eller efter den stödberättigande perioden
	8.2	Utgifter inte betalade av stödmottagare
	8.3	Utgifter ej hänförliga till projektet
	8.4	Utgifter utanför det berättigande området
	8.5	Icke berättigande moms eller andra skatter
	8.6	Bristande efterlevnad av reglerna om inköp av mark eller fastighet
	8.7	Icke stödberättigade mottagare
	8.8	Dubbelfinansiering
	8.9	Andra icke stödberättigande utgifter
Miljöregler	9.1	Miljökrav respekteras inte (Natura 2000, miljökonsekvensbedömning...)
Lika möjligheter/icke-diskriminering	10.1	Bristande efterlevnad av principen om lika möjligheter
Informations- och offentlighetsåtgärder	11.1	Stödmottagare ej informerad om EU-stödet
	11.2	Brist på skylt
	11.3	Brist på minnestavla
Förenklade kostnadsalternativ	12.1	Fel metod (på förhand, verklig, kontrollerbar och jämlig)
	12.2	Fel tillämpning av metoden (som standard eller annat)
Sund ekonomisk förvaltning	13.1	Bristande efterlevnad av principerna för en sund ekonomisk förvaltning
Uppgiftsskydd	14.1	Bristande efterlevnad av reglerna för uppgiftsskydd
Indikatorer för prestanda	15.1	Felaktiga output-uppgifter
	15.2	Felaktiga resultatuppgifter

BILAGA 3 – VÄGLEDANDE TIDSPLAN

