

Systemerne til sikring af, at genopretnings- og resiliensfacilitetens udgifter er i overensstemmelse med reglerne om offentlige udbud og statsstøtte

De er blevet bedre, men er stadig utilstrækkelige



Indhold

Punkt

01-21 | **Hovedbudskaber**

01-04 | Hvorfor dette område er vigtigt

05-21 | Hvad vi konstaterede og anbefaler

22-92 | **Et nærmere blik på vores bemærkninger**

22-37 | I den indledende fase af genopretnings- og resiliensfacilitetens gennemførelse sikrede Kommissionen ikke, at medlemsstaterne indførte effektive kontroller vedrørende overholdelsen af reglerne for offentlige udbud og statsstøtte

25-30 | Kommissionens oprindelige vejledning om og vurdering af medlemsstaternes nationale planer omfattede ikke i tilstrækkelig grad kontrollen af offentlige udbud og statsstøtte

31-37 | Før midten af 2023 fokuserede Kommissionens revisionsarbejde vedrørende genopretnings- og resiliensfaciliteten ikke på kontrollen af offentlige udbud og statsstøtte, hvilket påvirkede sikkerhedsniveauet

38-78 | **Nogle medlemsstaters systemer havde betydelige svagheder**

42-53 | Kontrolsystemernes udformning varierede betydeligt

54-68 | Den sikkerhed, som medlemsstaternes kontrol og revision af offentlige udbud gav, blev undergravet af flere problemer

69-78 | Medlemsstaterne havde systemer til statsstøttekontrol, men nogle revisionsorganers kontroller blev ikke udført eller først udført efter indgivelsen af betalingsanmodninger

79-92 | **Kommissionen har forbedret sit revisionsarbejde vedrørende offentlige udbud og statsstøtte, men det er stadig ikke tilstrækkeligt til at give sikkerhed**

80-83 | Kommissionen ajourførte sin revisionsstrategi, så den nu omfatter medlemsstaternes systemer vedrørende overholdelse af reglerne for offentlige udbud og statsstøtte, men der er fortsat svagheder

- 84-87 | Kommissionens revisionserklæring for 2023 har begrænsninger med hensyn til statsstøtte og offentlige udbud
- 88-92 | Kommissionen har ikke foretaget nedsættelser på grund af systemsvagheder, og medlemsstaterne inddriver ikke altid midler fra de endelige modtagere

Bilag

Bilag I - Om revisionen

Bilag II - De udvalgte mål vedrørende offentlige udbud

Bilag III - De udvalgte mål vedrørende statsstøtte

Bilag IV - Kommissionens kriterier for vurdering af risikoniveauet i forbindelse med kontrol af offentlige udbud og statsstøtte

Forkortelser

Glossar

Kommissionens svar

Tidslinje

Revisionsholdet

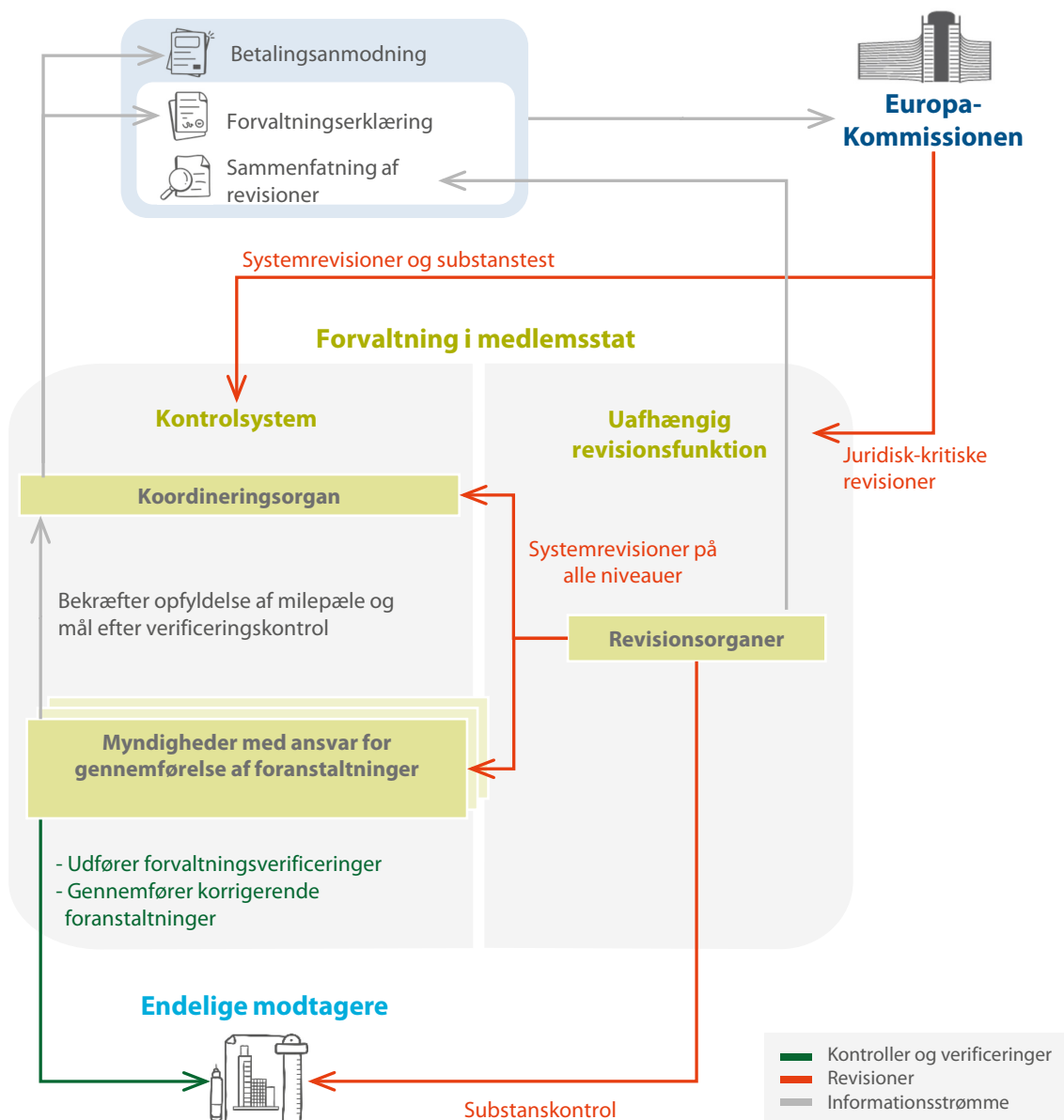
01

Hovedbudskaber

Hvorfor dette område er vigtigt

- 01** Genopretnings- og resiliensfaciliteten er baseret på finansieringsmodellen med "finansiering, der ikke er knyttet til omkostninger". Den vigtigste betingelse for, at der kan foretages betalinger fra faciliteten til medlemsstaterne, er tilfredsstillende opfyldelse af forud fastsatte milepæle eller mål. Med henblik på at beskytte EU's finansielle interesser skal medlemsstaterne have effektive og virkningsfulde systemer til intern kontrol vedrørende gennemførelsen af faciliteten. De skal bl.a. træffe foranstaltninger til at sikre, at midlerne fra faciliteten anvendes i overensstemmelse med alle gældende EU-regler og nationale regler, herunder reglerne om offentlige udbud og statsstøtte, og at svig, korruption og interessekonflikter (dvs. alvorlige uregelmæssigheder) samt dobbeltfinansiering forebygges, opdages og korrigeres. Selv om manglende overholdelse af EU-regler og nationale regler generelt ikke har nogen indvirkning på den formelle rigtighed af Kommissionens betalinger fra faciliteten til medlemsstaterne, skal Kommissionen i overensstemmelse med [forordningen om genopretnings- og resiliensfaciliteten](#) opnå tilstrækkelig sikkerhed for, at medlemsstaterne regelmæssigt og effektivt kontrollerer overholdelsen af reglerne for offentlige udbud og statsstøtte. [Figur 1](#) giver en overordnet oversigt over kontrol- og revisionsordningerne vedrørende faciliteten.

Figur 1 | Oversigt over kontrol- og revisionsordningerne vedrørende genopretnings- og resiliensfaciliteten



Kilde: Revisionsretten.

- 02** Denne revision supplerer vores tidligere revision vedrørende udformningen af Kommissionens kontrolsystem vedrørende genopretnings- og resiliensfaciliteten, hvor vi konstaterede, at der var en sikkerhedsmangel på EU-plan med hensyn til, hvorvidt foranstaltninger finansieret af faciliteten blev gennemført i overensstemmelse med EU-retten og national ret. Formålet med denne revision var at vurdere Kommissionens og medlemsstaternes kontrolsystemer vedrørende faciliteten og efterprøve, om Kommissionen har været i stand til at opnå tilstrækkelig sikkerhed for, at medlemsstaternes systemer til intern kontrol er effektive med hensyn til at sikre, at foranstaltninger finansieret af faciliteten er gennemført i overensstemmelse med reglerne for offentlige udbud og statsstøtte. Med henblik på dette undersøgte vi:

- o om Kommissionen i den indledende fase, fra februar 2021 til begyndelsen af 2023, i sin vejledning til medlemsstaterne fastlagde tilstrækkelige krav vedrørende revision og kontrol af offentlige udbud og statsstøtte, om den vurderede de nationale genopretnings- og resiliensplaner korrekt, og om den udførte tilstrækkeligt revisionsarbejde i denne henseende
- o om medlemsstaternes kontrolsystemer vedrørende genopretnings- og resiliensfaciliteten giver tilstrækkelig sikkerhed for, at uregelmæssigheder forebygges, opdages og korrigeres
- o om Kommissionens nylige revisionsarbejde sammen med medlemsstaternes kontrolsystemer udgør et solidt grundlag for dens årlige revisionserklæring.

03 Hensigten med denne beretning er at bidrage til at styrke sikkerheden på EU-plan for, at investeringsprojekter under genopretnings- og resiliensfaciliteten gennemføres under overholdelse af reglerne for offentlige udbud og statsstøtte. Dette er vigtigt, fordi en betydelig del investeringer, der involverer offentlige udbud og statsstøtte, skal gennemføres i facilitetens resterende løbetid indtil udgangen af 2026. Manglende overholdelse af reglerne om offentlige udbud og statsstøtte er et vedvarende problem i forbindelse med EU-budgettets udgifter vedrørende samhørighedspolitikken og andre politikområder. Vores anbefalinger vil også være nyttige i forbindelse med eventuelle fremtidige programmer og instrumenter, der anvender finansieringsmodellen med "finansiering, der ikke er knyttet til omkostninger".

04 Til denne revision udvalgte vi fem medlemsstater (Kroatien, Tjekkiet, Frankrig, Italien og Spanien) blandt dem, der ved udgangen af april 2023 havde indgivet betalingsanmodninger vedrørende mål, der potentielt involverede offentlige udbud og statsstøtte. Vi undersøgte Kommissionens revisionsarbejde frem til maj 2024. [*Bilag I*](#) indeholder yderligere baggrundsplysninger og nærmere detaljer om revisionens omfang og revisionsmetoden.

Hvad vi konstaterede og anbefaler

- 05** Samlet set konkluderer vi, at Kommissionen trods forbedringer i sit revisionsarbejde ikke har været i stand til at opnå tilstrækkelig sikkerhed for, om medlemsstaterne har effektive systemer til intern kontrol, der sikrer, at udgifterne under genopretnings- og resiliensfaciliteten er i overensstemmelse med reglerne for offentlige udbud og statsstøtte.
- 06** I den indledende fase af genopretnings- og resiliensfacilitetens gennemførelse sikrede Kommissionen ikke, at medlemsstaterne indførte effektive kontroller og revisioner

vedrørende overholdelsen af reglerne for offentlige udbud og statsstøtte. Der manglede vejledning om medlemsstaternes kontrol- og revisionssystemer med hensyn til dækning, kvalitet, timing og dokumentation. Vi konstaterede, at nogle af de udvalgte medlemsstater gav utilstrækkelig sikkerhed og havde væsentlige svagheder i deres kontrol- og revisionssystemer. I midten af 2023 begyndte Kommissionen at intensivere sit revisionsarbejde og kontrollere effektiviteten af medlemsstaternes systemer. Mange af dens revisioner var dog ikke omfattende nok, og det står ikke klart, hvordan det foreløbige revisionsarbejde indvirkede på dens revisionserklæring for 2023.

I den indledende fase af genopretnings- og resiliensfacilitetens gennemførelse sikrede Kommissionen ikke, at medlemsstaterne indførte effektive kontroller vedrørende overholdelsen af reglerne for offentlige udbud og statsstøtte

- 07** Selv om det i [forordningen om genopretnings- og resiliensfaciliteten](#) kræves, at medlemsstaterne sikrer overholdelse af alle gældende EU-regler og nationale regler, konstaterede vi, at forordningen og vejledningen ikke fastlagde tilstrækkelige krav vedrørende kontrol af offentlige udbud og statsstøtte i den indledende gennemførelsesfase. Vi noterede navnlig følgende:
- Det kriterium, der i [forordningen om genopretnings- og resiliensfaciliteten](#) er fastsat for vurdering af medlemsstaternes revisions- og kontrolsystemer, fokuserer udelukkende på systemer til forebyggelse, opdagelse og korrigerende af svig, interessekonflikter, korruption og dobbeltfinansiering, og der er ikke noget vurderingskriterium, der omfatter overholdelse af EU-regler og nationale regler, herunder reglerne om offentlige udbud og statsstøtte (punkt [25](#)).
 - Kommissionens vejledning fra 2021 til medlemsstaterne om udarbejdelsen af deres nationale genopretnings- og resiliensplaner gjorde det ikke klart, i hvilket omfang deres kontrol- og revisionssystemer skulle omfatte overholdelse af reglerne for offentlige udbud og statsstøtte (punkt [26](#)).
 - Kommissionens tjekliste til vurdering af de nationale planer indeholdt et spørgsmål om, hvorvidt medlemsstaterne havde angivet, at der var indført procedurer til at sikre overholdelse af reglerne for offentlige udbud og statsstøtte, men disse procedurer blev ikke vurderet i forbindelse med godkendelsen af de nationale planer (punkt [27-28](#)).

- o Ifølge de centrale krav til medlemsstaternes kontrolsystemer, der er fastsat i finansieringsaftalerne, skulle medlemsstaterne identificere de ansvarlige myndigheder, men ikke opfylde foruddefinerede systemkrav (punkt 28).
- o I Kommissionens vejledning fra 2021 om den sammenfatning af revisioner, som medlemsstaterne skal indsende sammen med deres betalingsanmodninger, hed det, at revisionsorganerne skulle foretage målrettede revisioner for at sikre overholdelse af reglerne for offentlige udbud og statsstøtte. Vejledningen krævede, at revisionsorganerne foretog en faglig vurdering og anvendte repræsentative stikprøver, men den indeholdt ikke nærmere oplysninger om omfanget og kvaliteten af sådanne revisioner (punkt 29).

08 Kommissionens revisionsstrategi fra 2021, hvori det blev anført, at overholdelse af EU-retten og national ret henhører under medlemsstaternes ansvar, manglede også fokus på offentlige udbud og statsstøtte. I overensstemmelse hermed omfattede Kommissionens indledende revisionsarbejde frem til midten af 2023 ikke sammenhængende og fuldstændig kontrol af medlemsstaternes kontrol- og revisionssystemer vedrørende offentlige udbud eller overholdelse af statsstøttereglerne (punkt 31-36).

09 Forordningen om genopretnings- og resiliensfaciliteten giver medlemsstaterne mulighed for at anvende deres eksisterende nationale forvaltnings- og kontrolsystemer. Manglen på foruddefinerede systemkrav vedrørende offentlige udbud og statsstøtte kombineret med det utilstrækkelige fokus på medlemsstaternes kontrol skabte et miljø, der ikke tilskyndede medlemsstaterne til at indføre kontrolsystemer, der konsekvent kunne give et tilstrækkeligt sikkerhedsniveau på tværs af EU med hensyn til disse områder (punkt 37).



Anbefaling 1

Sikre overholdelse af reglerne for offentlige udbud og statsstøtte i fremtidige EU-programmer

Ved udformning af eventuelle instrumenter, som er baseret på finansiering, der ikke er knyttet til omkostninger, og som skal gennemføres af medlemsstaterne, bør Kommissionen:

- a) fastlægge krav vedrørende medlemsstaternes kontrol- og revisionssystemer, f.eks. med hensyn til dækning, kvalitet, timing, dokumentation og korrigerende foranstaltninger, for at sikre overholdelse af reglerne om offentlige udbud og statsstøtte
- b) ved oprettelsen af sådanne instrumenter og i hele deres løbetid kontrollere, om medlemsstaterne giver tilstrækkelig sikkerhed.

Måldato for gennemførelsen: ved udformningen af eventuelle instrumenter baseret på finansiering, der ikke er knyttet til omkostninger.

Nogle medlemsstaters systemer havde betydelige svagheder

- 10** Når medlemsstaterne indgiver en betalingsanmodning under genopretnings- og resiliensfaciliteten, skal de i deres forvaltningserklæring give sikkerhed for, at midlerne er blevet forvaltet i overensstemmelse med alle gældende regler, herunder reglerne om offentlige udbud og statsstøtte. Medlemsstaterne baserer denne sikkerhed på kontroller udført af nationale organer med ansvar for at forvalte gennemførelsen af faciliteten og på uafhængige revisioner udført af nationale revisionsorganer (punkt [38](#)).
- 11** Udformningen af kontrol- og revisionssystemerne vedrørende genopretnings- og resiliensfaciliteten varierede betydeligt i de fem udvalgte medlemsstater. Kontrolsystemerne i Frankrig og Spanien var udelukkende baseret på eksisterende nationale budgetkontrolinstitutioner. Kontrolsystemerne i Tjekkiet og Italien var baseret på, at gennemførelsesorganerne påtog sig kontrolansvar og hver især udformede deres egne kontrolordninger vedrørende gennemførelsen af faciliteten, idet de somme tider anvendte samme metode som vedrørende andre EU-midler og somme tider anvendte eksisterende procedurer under deres nationale systemer. I Kroatien svarede kontrolsystemerne nøje til de institutionelle ordninger, der anvendes vedrørende andre EU-midler (punkt [42-53](#)).
- 12** I vores [årsberetninger](#) har vi bemærket, at man ikke fuldt ud kan forlade sig på de nationale revisionsmyndigheders arbejde vedrørende de europæiske struktur- og investeringsfonde. I fire af de fem udvalgte medlemsstater (Tjekkiet, Kroatien, Frankrig og

Spanien) reviderede de nationale revisionsorganer vedrørende genopretnings- og resiliensfaciliteten også de europæiske struktur- og investeringsfonde. I tilfælde, hvor det samme organ reviderer både faciliteten og disse fonde, er der risiko for, at kontrol- og revisionssystemerne ikke er tilstrækkeligt effektive med hensyn til at opdage, når investeringsprojekter finansieret under faciliteten ikke er gennemført under overholdelse af reglerne for offentlige udbud og statsstøtte (punkt [51-52](#)).

13 I nogle medlemsstater gav det arbejde, der lå til grund for forvaltningserklæringen, ikke tilstrækkelig sikkerhed på grund af svagheder med hensyn til dækningen, kvaliteten, timingen og dokumentationen af kontrollerne. Vi konstaterede alvorlige mangler i de fleste af de gennemførelsesorganer, som vi vurderede i to af de udvalgte medlemsstater (Tjekkiet og Frankrig), og i den ene medlemsstats revisionsordninger (Frankrig). Vi konstaterede, at der manglede dokumentation for kontroller eller revisioner (system- og/eller substanstest) vedrørende offentlige udbud (Frankrig), og at udførte revisioner ikke dækkede alle de relevante risici, f.eks. for kunstig opdeling af kontrakter og for ændringer af kontraktelementer (Tjekkiet). Desuden konstaterede vi problemer vedrørende timingen af kontroller og revisionsarbejde i Italien samt dokumentationen af kontroller og timingen af revisionsarbejde i Spanien (jf. [tabel 2](#) og [tabel 3](#)) (punkt [54-68](#)).

14 På den anden side konstaterede vi, at medlemsstaterne for det meste havde indført kontroller vedrørende tildeling af statsstøtte, som dækkede alle væsentlige risici. [Forordningen om genopretnings- og resiliensfaciliteten](#) indeholder ingen specifikke krav til timingen af revisionsarbejdet. Nogle revisionsorganers kontroller vedrørende tildeling af statsstøtte blev ikke udført eller først udført, efter at der var indgivet betalingsanmodninger, hvilket betød, at der manglede uafhængig sikkerhed med hensyn til statsstøtte, før de første betalinger fra genopretnings- og resiliensfaciliteten blev foretaget til medlemsstaterne. Den tid, som medlemsstaternes revisionsorganer vedrørende faciliteten har til at afslutte revisionsarbejdet, inden betalingsanmodningen indgives, kan være kort (punkt [69-78](#)).



Anbefaling 2

Fastlægge krav vedrørende medlemsstaternes systemer til kontrol og revision af offentlige udbud og statsstøtte

Med henblik på den resterende gennemførelse af genopretnings- og resiliensfaciliteten bør Kommissionen meddele medlemsstaternes myndigheder:

- a) at de senest på det tidspunkt, hvor de indgiver en betalingsanmodning til Kommissionen, bør fremlægge dokumentation for kontroller af alle de største risici vedrørende offentlige udbud og statsstøtte.
- b) at revisionsorganerne bør anvende en blanding af system- og substanstest til at give sikkerhed med hensyn til sådanne kontroller.

Måldato for gennemførelsen: september 2025.

Kommissionen har forbedret sit revisionsarbejde vedrørende offentlige udbud og statsstøtte, men det er stadig ikke tilstrækkeligt til at give sikkerhed

- 15** I december 2023 ajourførte Kommissionen sin revisionsstrategi, så den nu omfatter kontroller af medlemsstaternes revisions- og kontrolsystemer vedrørende offentlige udbud og statsstøtte. Kommissionen har medtaget sådanne kontroller i alle sine revisioner og vedtog særlige revisionstjeklister i september 2023. På skæringsdatoen for vores arbejde i maj 2024 havde Kommissionen anvendt disse tjeklister ved sine revisioner i 14 medlemsstater (punkt [80](#)).
- 16** Den ajourførte revisionsstrategi og kontrollerne vedrørende offentlige udbud og statsstøtte er en positiv udvikling med potentiale til at begrænse den sikkerhedsmangel på EU-plan, som vi identificerede i vores tidligere beretning (punkt [02](#)). Vi konstaterede imidlertid adskillige problemer med kontrollernes omfang og revisionsresultaternes indvirkning på Kommissionens samlede sikkerhed. Kommissionens revisioner omfattede ikke kontrol af de kontroller, som medlemsstaternes støttetildelende myndigheder udfører vedrørende støtte, der er omfattet af væsentlige undtagelser i henhold til f.eks. [gruppefritagelsesforordningen](#) eller [rammebestemmelserne for statsstøtte til forskning, udvikling og innovation \(FUI-rammebestemmelserne\)](#). Med hensyn til offentlige udbud var det indtil september 2024 ikke klart fastlagt, hvilken stikprøvestørrelse Kommissionen skulle anvende ved test af medlemsstaternes systemer, hvilket resulterede i en risiko for uensartet dækning af kontrollerne (punkt [81-83](#)).

- 17** Den årlige aktivitetsrapport for 2023 giver ikke oplysninger om den reviderede andel af de nationale gennemførelsesorganer med ansvar for investeringer, der omfattede udbud og statsstøtte. Da en stor del af betalingerne blev foretaget ved årets udgang, begyndte de relaterede revisioner først i slutningen af 2023 eller i 2024. For 12 ud af 14 medlemsstater havde Kommissionen derfor ikke formelt meddelt sine revisionsresultater til medlemsstaten i form af rapportudkast på tidspunktet for afgivelsen af revisionserklæringen for 2023. Det fremgår ikke klart af risikovurderingsmetoden, hvordan potentielt kritiske eller væsentlige problemer konstateret i forbindelse med det foreløbige revisionsarbejde indvirker på den sikkerhed, Kommissionen giver. Vi konstaterede også problemer med de anvendte risikokriterier. Kommissionen klassificerer f.eks. medlemsstaternes kontrolsystemer som lavrisikosystemer, hvis den endnu ikke har udført noget revisionsarbejde, eller hvis medlemsstaterne, når den konstaterer væsentlige problemer, bekræfter, at der vil blive gennemført korrigerende foranstaltninger i fremtiden. Selv om Frankrig modtager betydelige midler fra genopretnings- og resiliensfaciliteten, konstaterede vi, at Kommissionen endnu ikke havde kontrolleret landets system til kontrol og revision af offentlige udbud under faciliteten. Vores undersøgelser viste betydelige mangler i Frankrig (punkt [84](#) og [85](#)).
- 18** På grundlag af vores revisionsresultater vedrørende Kommissionens revisioner og de forskellige grader af sikkerhed, som blev givet af de nationale systemer, der var udvalgt til denne revision, mener vi ikke, at Kommissionen kunne opnå tilstrækkelig sikkerhed for, at alle medlemsstaterne har effektive systemer til intern kontrol, der sikrer, at foranstaltninger finansieret af genopretnings- og resiliensfaciliteten gennemføres i overensstemmelse med reglerne for offentlige udbud og statsstøtte. Dette stemmer ikke overens med de årlige revisionserklæringer, som Kommissionen afgav frem til juni 2024, og som var uden forbehold med hensyn til medlemsstaternes kontrolsystemer vedrørende offentlige udbud og statsstøtte (punkt [86](#) og [87](#)).



Anbefaling 3

Yderligere styrke Kommissionens kontrol af medlemsstaternes systemer til at sikre overholdelse af reglerne for offentlige udbud og statsstøtte

Kommissionen bør:

- a) i sin årlige aktivitetsrapport oplyse den reviderede andel af de nationale gennemførelsesorganer med ansvar for investeringer, der omfatter udbud og statsstøtte
- b) kontrollere tildelingen af statsstøtte hos de støttetildelende myndigheder eller, hvis det ikke er muligt, i sin årlige aktivitetsrapport oplyse om elementer, der ikke er omfattet af dens revisionsarbejde
- c) kun anvende revisionsorganernes arbejde vedrørende kontrolsystemerne, hvis en juridisk-kritisk revision har vist, at dette arbejde er pålideligt.

Måldato for gennemførelsen: maj 2025 - ved udarbejdelsen af den næste revisionserklæring.



Anbefaling 4

Forbedre sikkerheden på EU-plan med hensyn til overholdelse af reglerne for offentlige udbud og statsstøtte

Kommissionen bør:

- a) i sin risikovurderingsmetode præcisere, hvordan resultaterne af kontrol foretaget før udarbejdelsen af rapportudkast skal afspejles i dens vurdering af medlemsstaternes risiko
- b) i sin årlige aktivitetsrapport oplyse om de områder, hvor den ikke har udført revisioner
- c) klassificere medlemsstaternes systemer som højrisikosystemer, hvis dens revisioner har ført til kritiske eller meget væsentlige revisionsresultater vedrørende mere end ét gennemførelsesorgan, indtil der er indhentet dokumentation for, at den berørte medlemsstat har truffet de anbefalede korrigerende foranstaltninger.

Måldato for gennemførelsen: maj 2025 - ved udarbejdelsen af den næste revisionserklæring.

- 19** Medlemsstaterne kan anvende deres nationale budgetforvaltningssystemer til at korrigere overtrædelser af reglerne om offentlige udbud og statsstøtte. Med hensyn til statsstøtte er det fastsat i EU-lovgivningen, hvilke korrigerende foranstaltninger der skal træffes, hvis statsstøtte er ulovlig og uforenelig med EU's indre marked (punkt [90](#) og [91](#)).
- 20** Med hensyn til offentlige udbud konstaterede vi, at de korrigerende foranstaltninger i de fem udvalgte medlemsstater varierer betydeligt. I Frankrig og Spanien inddrives der ikke midler fra de endelige modtagere, undtagen i tilfælde af alvorlige uregelmæssigheder. I de medlemsstater, hvor der inddrives midler, tilbageføres disse ikke til EU-budgettet. Hvis medlemsstaterne ikke foretager inddrivelse vedrørende individuelle overtrædelser af reglerne, kan den afskrækkende virkning svækkes (punkt [91](#) og [92](#)).
- 21** Kommissionen skal træffe korrigerende foranstaltninger, når den opdager alvorlige systemsvagheder, men kan ikke foretage korrektioner vedrørende individuelle overtrædelser af reglerne for offentlige udbud, undtagen i tilfælde af alvorlige uregelmæssigheder (svig, korruption, interessekonflikter og dobbeltfinansiering), som en medlemsstat ikke har korrigeret. Det betyder, at betalinger i overensstemmelse med genopretnings- og resiliensfacilitetens udformning kan foretages fuldt ud trods

uregelmæssigheder i forbindelse med offentlige udbud. Kommissionen har endnu ikke foretaget nedsættelser af medlemsstaternes tildelinger under faciliteten på grund af overtrædelser vedrørende kontroller af offentlige udbud eller statsstøtte (punkt 88 og 89).



Anbefaling 5

Fastlægge konsekvente korrigerende foranstaltninger vedrørende overtrædelser af reglerne for offentlige udbud

Kommissionen bør fastlægge korrigerende foranstaltninger, som medlemsstaterne skal anvende konsekvent vedrørende overtrædelser af reglerne for offentlige udbud.

Måldato for gennemførelsen: maj 2025

Et nærmere blik på vores bemærkninger

I den indledende fase af genopretnings- og resiliensfacilitetens gennemførelse sikrede Kommissionen ikke, at medlemsstaterne indførte effektive kontroller vedrørende overholdelsen af reglerne for offentlige udbud og statsstøtte

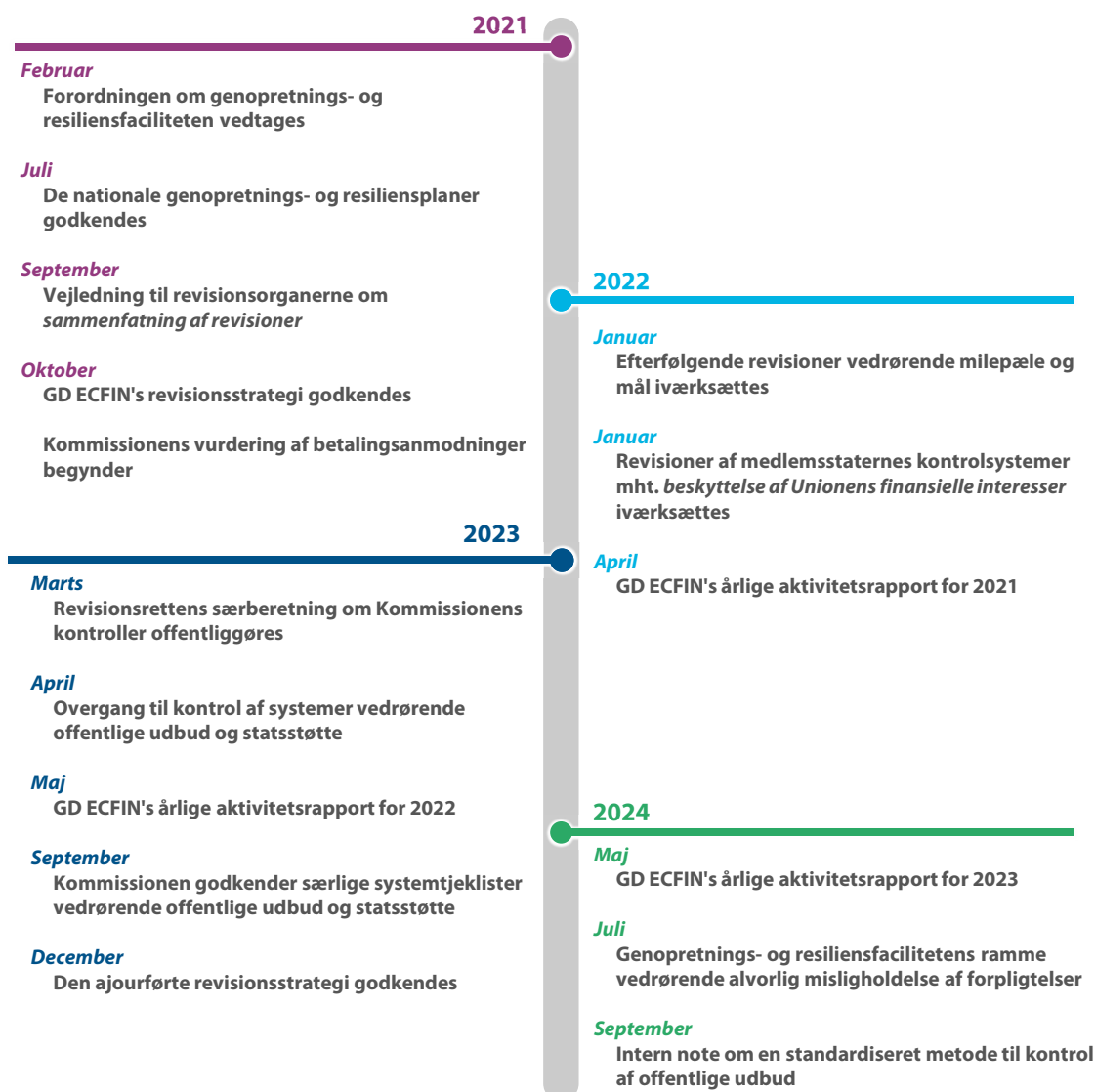
- 22** Kommissionen bærer det endelige ansvar for gennemførelsen af genopretnings- og resiliensfaciliteten, da den forvalter faciliteten direkte. [Forordningen om genopretnings- og resiliensfaciliteten](#) fastsætter imidlertid, at medlemsstaterne som modtagere og låntagere af midler skal sikre overholdelse af relevant EU-ret og national ret, herunder reglerne om offentlige udbud og statsstøtte. [Forordningen](#) giver medlemsstaterne mulighed for at anvende deres egne systemer. I henhold til finansieringsaftalen skal medlemsstaterne imidlertid give sikkerhed for, at deres systemer er effektive. Kommissionen kunne derfor med rimelighed forventes at have givet medlemsstaterne vejledning om udformningen af kontrolsystemer, vurderet de eksisterende systemer og løbende kontrolleret, hvordan systemerne fungerer i praksis.
- 23** I en tidligere beretning¹ om udformningen af Kommissionens kontrolsystem vedrørende genopretnings- og resiliensfaciliteten konstaterede vi, at der var en sikkerhedsmangel på EU-plan med hensyn til, hvorvidt foranstaltninger finansieret af faciliteten blev gennemført i overensstemmelse med EU-retten og national ret. I midten af 2023 begyndte Kommissionen at kontrollere medlemsstaternes kontrolsystemer vedrørende offentlige

¹ Særberetning 07/23.

udbud og statsstøtte. Vi undersøgte, hvordan Kommissionen havde opnået sikkerhed med hensyn til overholdelse af reglerne for offentlige udbud og statsstøtte fra begyndelsen af facilitetens gennemførelse frem til juni 2024, hvor Kommissionens Generaldirektorat for Økonomiske og Finansielle Anliggender (GD ECFIN) afgav sin revisionserklæring om de betalinger fra faciliteten, der blev foretaget i 2023.

24 **Figur 2** beskriver udviklingen fra 2021 til juni 2024 i Kommissionens kontrolramme vedrørende offentlige udbud og statsstøtte under genopretnings- og resiliensfaciliteten.

Figur 2 | Tidslinje: udviklingen i Kommissionens kontrolramme vedrørende offentlige udbud og statsstøtte under genopretnings- og resiliensfaciliteten



Kilde: Revisionsretten.

Kommissionens oprindelige vejledning om og vurdering af medlemsstaternes nationale planer omfattede ikke i tilstrækkelig grad kontrollen af offentlige udbud og statsstøtte

- 25** I overensstemmelse med [forordningen om genopretnings- og resiliensfaciliteten](#) fastlagde medlemsstaterne deres egne kontrol- og revisionsordninger i deres nationale genopretnings- og resiliensplaner, som skulle opfylde et vurderingskriterium om forebyggelse, opdagelse og korrektion af alvorlige uregelmæssigheder og dobbeltfinansiering². [Forordningen](#) indeholder ikke noget vurderingskriterium om overholdelse af EU-regler og nationale regler om offentlige udbud og statsstøtte, selv om artikel 22 i [forordningen](#) fastsætter, at medlemsstaterne skal træffe alle passende foranstaltninger for at beskytte Unionens finansielle interesser og sikre, at anvendelsen af midler i forbindelse med foranstaltninger, der støttes af faciliteten, er i overensstemmelse med gældende EU-ret og national ret.
- 26** Kommissionens 2021-vejledning til medlemsstaterne om udarbejdelsen af deres nationale genopretnings- og resiliensplaner indeholdt et afsnit om kontrol- og revisionsordninger³, som anbefalede medlemsstaterne at beskrive deres ordningers struktur og funktion i detaljer. Vejledningen indeholdt ikke nærmere oplysninger om, hvordan kontroller og revisioner vedrørende overholdelsen af reglerne for offentlige udbud og statsstøtte skulle gennemføres for at give tilstrækkelig sikkerhed på EU-plan. Kontrollernes dækning, kvalitet og timing blev ikke specificeret i denne vejledning, og det blev de heller ikke i den efterfølgende [vejledning om de nationale genopretnings- og resiliensplaner, som Kommissionen udsendte i 2023](#).
- 27** I begyndelsen af genopretnings- og resiliensfacilitetens gennemførelse vurderede Kommissionen, at alle de nationale genopretnings- og resiliensplaner havde tilstrækkelige revisions- og kontrolordninger. Vi gennemgik Kommissionens vurdering af disse ordninger i de fem udvalgte medlemsstater (Kroatien, Tjekkiet, Frankrig, Italien og Spanien). Vi konstaterede, at Kommissionen ikke vurderede, om kontrolsystemerne sikrede overholdelse af EU-regler og nationale regler - herunder for offentlige udbud og statsstøtte - da dette ikke specifikt var påkrævet i henhold til forordningen om genopretnings- og resiliensfaciliteten.

² [Forordningen om genopretnings- og resiliensfaciliteten](#), artikel 19 og bilag V, vurderingskriterium 2.10.

³ [Arbejdsdokument fra Kommissionens tjenestegrene](#) "Guidance to member states - Recovery and Resilience Plans", SWD(2021) 12, s. 47-51.

- 28** I 2021 udarbejdede Kommissionen interne retningslinjer, herunder en tjekliste, således at alle de nationale genopretnings- og resiliensplaner kunne blive vurderet på en ensartet måde. Tjeklisten omfattede et spørgsmål om, hvorvidt medlemsstaterne havde angivet, at der var indført procedurer, der sikrede overholdelse af reglerne for offentlige udbud og statsstøtte. Kommissionen vurderede imidlertid ikke disse procedurer, fordi vejledningen anførte, at en sådan kontrol ville gå videre end de formelle krav i [forordningen](#). Ifølge de centrale krav til medlemsstaternes kontrolsystemer, der er fastsat i finansieringsaftalerne, skulle medlemsstaterne identificere de ansvarlige myndigheder, men ikke opfylde foruddefinerede systemkrav.
- 29** I september 2021 udsendte Kommissionen særskilt vejledning om den sammenfatning af revisioner, som medlemsstaterne skal indsende sammen med hver betalingsanmodning. Vejledningen præciserede bl.a., at revisionsorganerne skulle foretage målrettede revisioner for at sikre overholdelse af alle gældende regler, herunder for offentlige udbud og statsstøtte. Den indeholdt ikke detaljerede instrukser, tjeklistemodeller eller metoder til opnåelse af sikkerhed. Den anbefalede medlemsstaterne at træffe korrigerende foranstaltninger, hvis de konstaterede svagheder i systemerne til intern kontrol eller alvorlige uregelmæssigheder. Den angav ikke kriterier og præciserede ikke, hvilke korrigerende foranstaltninger der skulle træffes vedrørende individuelle overtrædelser af reglerne om offentlige udbud eller statsstøtte.
- 30** Vi gennemgik mødereferaterne fra de formelle bilaterale møder, der fandt sted mellem Kommissionen og medlemsstaternes revisionsorganer i 2021 og 2022. I mange tilfælde blev det kun i ringe omfang eller slet ikke drøftet, hvad Kommissionen forventede af medlemsstaternes kontrol- og revisionssystemer vedrørende offentlige udbud og statsstøtte. Når medlemsstaterne forhørte sig om det arbejde, der skulle udføres på disse områder, understregede Kommissionen ikke dets betydning. Vi bemærkede, at Kommissionen fra midten af 2023 lagde større vægt på regeloverholdelse på disse områder.

Før midten af 2023 fokuserede Kommissionens revisionsarbejde vedrørende genopretnings- og resiliensfaciliteten ikke på kontrollen af offentlige udbud og statsstøtte, hvilket påvirkede sikkerhedsniveauet

- 31** I [GD ECFIN's revisionsstrategi for genopretnings- og resiliensfaciliteten fra 2021](#) anføres det, at overholdelse af national ret og EU-retten henhører under medlemsstaternes ansvarsområde, og at revisionsstrategien derfor ikke omfatter spørgsmål vedrørende disse emner. Kommissionen fokuserede i sit revisionsprogram på svig, korruption og

interessekonflikter, hvilket betød, at de revisioner, der blev udført indtil september 2023, ikke omfattede særskilte kontroller af medlemsstaternes kontrol- og revisionssystemer vedrørende overholdelse af reglerne for offentlige udbud og statsstøtte.

- 32** Som følge heraf var GD ECFIN's revisioner frem til midten af 2023 ikke udformet med fokus på spørgsmål vedrørende overholdelse af reglerne for offentlige udbud og statsstøtte, og der var ikke udarbejdet specifikke tjeklister med henblik på at undersøge medlemsstaternes systemer.
- 33** Denne tilgang blev også afspejlet i GD ECFIN's årlige aktivitetsrapport for 2021, der blev offentliggjort i maj 2022, hvori generaldirektørens revisionserklæring ikke omfattede medlemsstaternes kontrolsystemer vedrørende offentlige udbud og statsstøtte⁴. Erklæringen omfattede kun de underliggende transaktioners lovlighed og formelle rigtighed og gennemførelsen af artikel 22, stk. 5, i [forordningen om genopretnings- og resiliensfaciliteten](#) (nedsættelse af støtten på grund af alvorlige misligholdelser af forpligtelser, der er fastsat i finansierings- eller låneaftaler). Den eneste udbetaling, der blev foretaget i 2021, vedrørte reformrelaterede milepæle, som ikke krævede kontrol af offentlige udbud eller statsstøtte.
- 34** GD ECFIN's årlige aktivitetsrapport for 2022, der blev offentliggjort i maj 2023, indeholdt derimod en revisionserklæring om statsstøtte og offentlige udbud. Den gav sikkerhed for, at medlemsstaterne regelmæssigt kontrollerer, at finansierings- og gennemførelsesforanstaltningerne under genopretnings- og resiliensfaciliteten er i overensstemmelse med alle gældende regler⁵. I vores [årsberetning for 2022](#) bemærkede vi, at det af Kommissionens erklæring ikke fremgår klart, om medlemsstaternes regelmæssige kontrol giver rimelig sikkerhed for, at deres kontrolsystemer sikrer overholdelse af reglerne om statsstøtte og offentlige udbud⁶.
- 35** GD ECFIN baserede sig næsten udelukkende på alternative kilder til sikkerhed: medlemsstaternes revisionsorganer vedrørende genopretnings- og resiliensfaciliteten og Kommissionens fælles revisionsdirektorat for samhörighed, som kontrollerer medlemsstaternes systemer vedrørende de europæiske struktur- og investeringsfonde (ESI-fondene).

⁴ GD ECFIN's årlige aktivitetsrapport for 2021.

⁵ GD ECFIN's årlige aktivitetsrapport for 2022.

⁶ Årsberetningen for 2022, punkt 11.58.

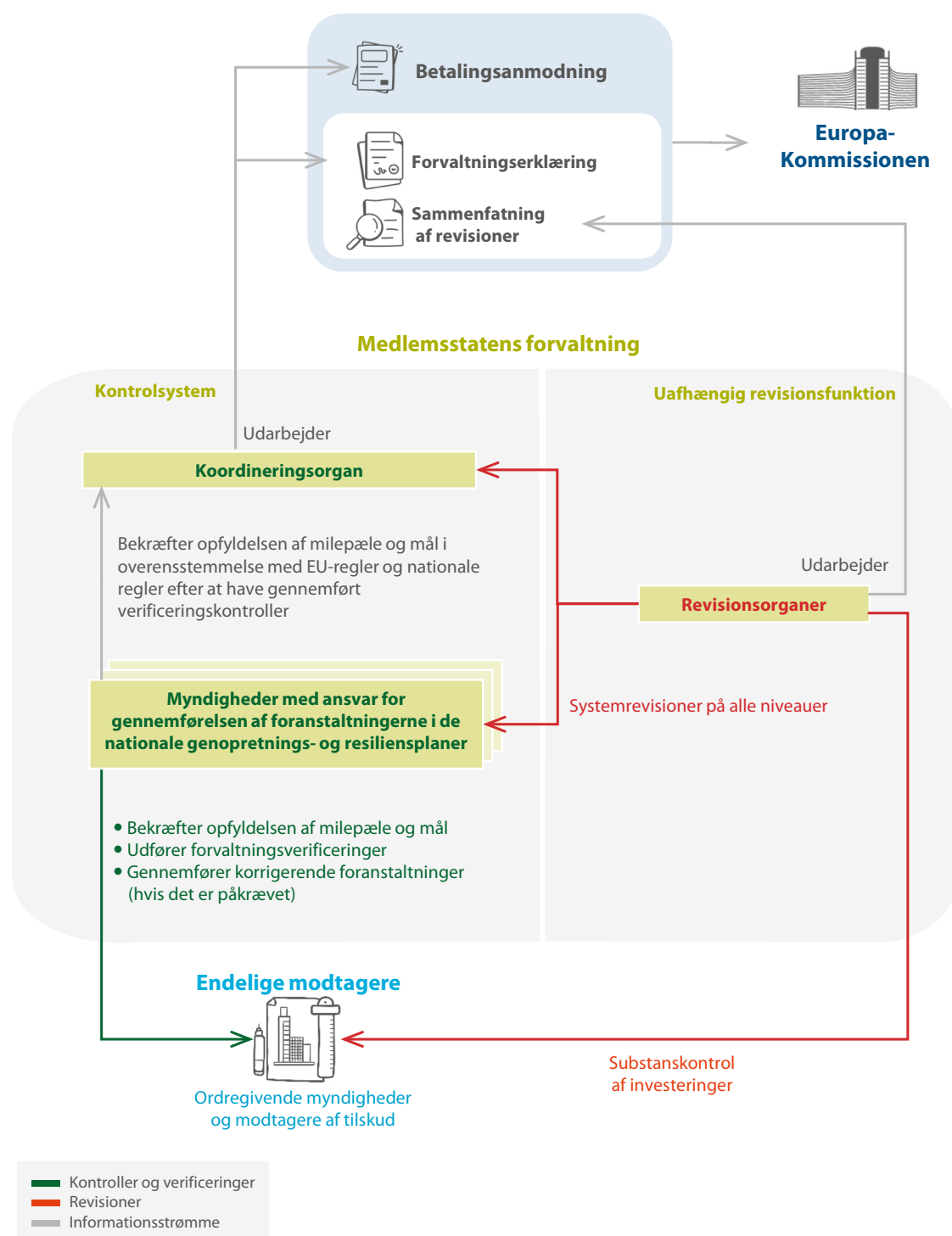
- 36** Efter vores opfattelse var den sikkerhed, der vedrørende 2022 blev givet for medlemsstaternes kontrol vedrørende overholdelsen af reglerne om offentlige udbud og statsstøtte, ikke tilstrækkelig, fordi:
- det fælles revisionsdirektorat for samhørighed ikke reviderer genopretnings- og resiliensfaciliteten. I de tilfælde, hvor de samme revisionsorganer i medlemsstaterne var ansvarlige for både faciliteten og ESI-fondene, opnåede GD ECFIN sikkerhed fra det arbejde, der var udført af det fælles revisionsdirektorat for samhørighed, og afgav på det grundlag erklæringer uden eller kun med beskedne forbehold. Der findes harmoniserede krav til medlemsstaternes revisions- og kontrolsystemer vedrørende ESI-fondene, men ikke vedrørende faciliteten. Selv om en medlemsstats revisionsorgan med ansvar for faciliteten også er ansvarligt for ESI-fondene, er der derfor ofte mange aspekter af revisionsarbejdet, der er forskellige. Vi konstaterede, at dette var tilfældet i de medlemsstater, vi besøgte (Kroatien, Tjekkiet, Frankrig og Spanien) (jf. punkt 51). I forbindelse med vores årsberetning konstaterede vi desuden, at man ikke fuldt ud kan forlade sig på det arbejde, der udføres af revisionsorganerne vedrørende ESI-fondene⁷
 - GD ECFIN baserede sig direkte på det arbejde, der var udført af medlemsstaternes revisionsorganer vedrørende genopretnings- og resiliensfaciliteten, uden at foretage kontrol af deres revisionsmetoder og tjeklister
 - GD ECFIN's eget revisionsarbejde frem til april 2023 ikke omfattede særskilte kontroller.
- 37** Forordningen om genopretnings- og resiliensfaciliteten gav medlemsstaterne mulighed for at gennemføre faciliteten ved hjælp af deres egne nationale budgetforvaltningssystemer og angav ikke yderligere krav. Kommissionen gav ikke medlemsstaterne detaljeret vejledning om kontrol vedrørende overholdelsen af EU's regler for offentlige udbud og statsstøtte, og indtil 2023 omfattede dens egne revisioner heller ikke detaljerede kontroller af sådanne aspekter. I praksis skabte dette frem til midten af 2023 et miljø, der ikke tilskyndede medlemsstaterne til at indføre kontrolsystemer vedrørende offentlige udbud og statsstøtte, der konsekvent kunne give et tilstrækkeligt sikkerhedsniveau på tværs af EU.

⁷ Årsberetningen for 2023, punkt 6.73.

Nogle medlemsstaters systemer havde betydelige svagheder

- 38** For at modtage midler fra genopretnings- og resiliensfaciliteten indgiver medlemsstaterne betalingsanmodninger til Kommissionen vedrørende milepæle og mål, som de anser for at være opfyldt på tilfredsstillende vis. Hver betalingsanmodninger skal ledsages af en underskrevet forvaltningserklæring og en sammenfatning af de relevante revisioner, som medlemsstaten har foretaget. Forvaltningserklæringen bekræfter, at de eksisterende kontrolsystemer giver den nødvendige sikkerhed for, at midlerne er blevet forvaltet i overensstemmelse med alle gældende regler, herunder reglerne om offentlige udbud og statsstøtte. Sammenfatningen af revisioner omfatter en analyse af de svagheder, som revisionsorganet har konstateret, og de korrigerende foranstaltninger, som medlemsstaten har truffet eller planlægger at træffe. Medlemsstaternes revisions- og kontrolordninger vedrørende faciliteten er sammenfattet i [figur 3](#).

Figur 3 | Medlemsstaternes revisions- og kontrolordninger vedrørende genopretnings- og resiliensfaciliteten



Kilde: Revisionsretten.

39 Vi vurderede, om udformningen og gennemførelsen af de kontrol- og revisionssystemer vedrørende faciliteten, som de udvalgte fem medlemsstater (Kroatien, Tjekkiet, Frankrig, Italien og Spanien) havde indført med hensyn til offentlige udbud og statsstøtte, gjorde det muligt for Kommissionen opnå tilstrækkelig sikkerhed fra disse medlemsstater. Vi dækkede

betalingsanmodninger indsendt frem til udgangen af april 2023 og de ministerier, der var ansvarlige for gennemførelsen, samt medlemsstaternes revisionsorganer.

- 40** De udvalgte medlemsstater rapporterede, at alle milepæle og mål i de indsendte betalingsanmodninger (jf. [bilag I](#)) var opfyldt, og at deres kontrolsystemer gav den nødvendige sikkerhed for, at midlerne var blevet forvaltet i overensstemmelse med alle gældende regler. Medlemsstaterne bekræftede desuden, at de uregelmæssigheder, der i de endelige revisions- eller kontrolrapporter var konstateret vedrørende gennemførelsen af deres nationale genopretnings- og resiliensplaner, var blevet (eller var ved at blive) korrigeret, og at de relevante midler var blevet (eller var ved at blive) inddrevet fra de endelige modtagere, og at der var foretaget passende opfølgning på konstaterede mangler i kontrolsystemet.
- 41** Da sammenfatningen af revisioner underbygger den sikkerhed, der gives i forvaltningserklæringen, antog vi, at medlemsstaternes revisionsorganer også allerede havde revideret de elementer i deres kontrolsystemer, der vedrørte offentlige udbud og statsstøtte, og sikret, at eventuelle mangler var blevet afhjulpet på tidspunktet for vores feltarbejde.

Kontrolsystemernes udformning varierede betydeligt

- 42** Den grad af sikkerhed, som de nationale myndigheders kontroller giver, afhænger af deres art og omfang. Jo mere omfattende og detaljerede kontrollerne er, desto større sikkerhed giver de.
- 43** [Forordningen om genopretnings- og resiliensfaciliteten](#) giver medlemsstaterne mulighed for at gennemføre faciliteten ved hjælp af deres egne nationale budgetforvaltningssystemer og angiver ikke yderligere krav. Dette har resulteret i en kompleks kontrolramme på EU-plan. For de udvalgte medlemsstaters kontrolsystemer og revisionsordninger vedrørende gennemførelsen af faciliteten gælder det, at de enten:
- udelukkende er baseret på eksisterende nationale budgetkontrolinstitutioner,
 - nøje svarer til de institutionelle ordninger, der anvendes vedrørende andre EU-midler, navnlig ESI-fondene, eller
 - er baseret på, at gennemførelsesorganerne påtager sig kontrolansvar og hver især udformer deres egne kontrolordninger vedrørende gennemførelsen af genopretnings- og resiliensfaciliteten. Somme tider anvender disse organer de systemer, der anvendes vedrørende ESI-fondene, somme tider anvender de blot

eksisterende procedurer under deres nationale systemer, og somme tider tilpasser de en metode specifikt til faciliteten ved at udvikle nye funktioner.

- 44** Vi besøgte hver af de fem medlemsstater for at få en forståelse af deres kontrol- og revisionssystemer. **Tabel 1** viser de vigtigste karakteristika ved de fem udvalgte medlemsstaters kontrol- og revisionssystemer vedrørende genopretnings- og resiliensfaciliteten med hensyn til offentlige udbud og statsstøtte.

Tabel 1 | De vigtigste karakteristika ved kontrol- og revisionssystemerne vedrørende genopretnings- og resiliensfaciliteten med hensyn til offentlige udbud og statsstøtte

Medlemsstat (gennemførelsesorganer)	Vigtigste karakteristika	
	Kontrolsystem vedrørende faciliteten	Revisionsorgan vedrørende faciliteten
Tjekkiet 12 ministerier og ét agentur	Baseret på en lang række forskellige systemer, fra eksisterende kontroller, der anvendes vedrørende det nationale budget, til institutionelle ordninger, der anvendes vedrørende andre EU-midler.	Revisionsorgan placeret i finansministeriet. Revisionsfunktionen vedrørende andre EU-midler er også placeret i dette ministerium.
Spanien 12 ministerier 17 regioner	Baseret på allerede eksisterende kontroller, der anvendes i forbindelse med det nationale budget. De centrale nationale myndigheder (statsadvokaturen og Intervención General de la Administración del Estado (IGAE)) fører tilsyn med offentlige udbud og statsstøtte inden for centraladministrationen. I de regionale forvaltninger varetages tilsynet af deres egne myndigheder.	Revisionsorgan baseret centralt i IGAE, som reviderer alle EU-midler. Det benytter sig også af regionale revisionsorganers tjenester.

Medlemsstat (gennemførelsesorganer)	Vigtigste karakteristika	
	Kontrolsystem vedrørende faciliteten	Revisionsorgan vedrørende faciliteten
Frankrig 8 ministerier	Baseret på eksisterende kontroller, der anvendes i forbindelse med det nationale budget, idet ministerierne er ansvarlige for deres egne kontroller vedrørende genopretnings- og resiliensfaciliteten.	Revisionsafdeling oprettet inden for rammerne af et tværministerielt udvalg for koordinering af kontroller. Udvalget reviderer alle EU-midler. Med hensyn til genopretnings- og resiliensfaciliteten baserer det sig i vid udstrækning på forvaltningsministeriernes interne revisionsfunktioner.
Kroatien 20 ministerier	Svarer nøje til de institutionelle ordninger, der anvendes vedrørende andre EU-midler (ESI-fondene).	Særskilt myndighed, der reviderer de fleste andre EU-midler.
Italien 27 ministerier og andre offentlige organer	Baseret på en lang række systemer, fra eksisterende kontroller, der anvendes vedrørende det nationale budget, til specifikke kontroller vedrørende genopretnings- og resiliensfaciliteten, som gennemføres af de ansvarlige ministerier.	Revisionsorgan placeret i finansministeriet. Det er ikke ansvarligt for revision af andre EU-midler.

Kilde: Revisionsretten, baseret på beskrivelser fra medlemsstaterne.

- 45** Kroatiens kontrol- og revisionsordninger vedrørende genopretnings- og resiliensfaciliteten svarer til dem, der anvendes vedrørende andre EU-midler (f.eks. ESI-fondene). Dette sikres af fælles nationale regler, der kræver detaljeret forvaltningsverificering af offentlige udbud og statsstøtte. Det kroatiske revisionsorgan er uafhængigt af de ministerier, der er ansvarlige for gennemførelsen af faciliteten.
- 46** I Tjekkiets seneste nationale genopretnings- og resiliensplan er 12 ministerier og ét agentur angivet som gennemførelsesorganer, men gennemførelsen af genopretnings- og resiliensfaciliteten er i praksis spredt over mange afdelinger inden for disse ministerier. De skal selv udforme og gennemføre kontroller for at opnå sikkerhed med hensyn til overholdelse af EU-reglerne og de nationale regler, men de er ikke forpligtet til at foretage

ensartet kontrol. Vi konstaterede derfor forskellige tilgange, hvor nogle organer anvendte verifikationsmetoder fra delt forvaltning, mens andre anvendte metoder tilpasset specifikt til faciliteten, og atter andre udelukkende baserede sig på deres nationale budgetprocedurer.

- 47** I Frankrig baserer myndighederne med ansvar for genopretnings- og resiliensfaciliteten sig udelukkende på deres eksisterende nationale budgetforvaltningssystemer med hensyn til kontrol af offentlige udbud og statsstøtte. Revisionsorganet vedrørende faciliteten, som er uafhængigt af de ministerier, der er ansvarlige for gennemførelsen, baserer sig på det arbejde, der udføres af disse ministeriers interne revisionsfunktioner eller andre lokale revisionsfunktioner.
- 48** I Italien er ministerierne selv ansvarlige for at udforme og gennemføre kontroller for at opnå sikkerhed. Koordineringsorganet fastsætter centrale krav til rapportering og gennemførelse, men der anvendes forskellige tilgange, idet nogle ministerier og offentlige organer anvender verifikationsmetoder fra delt forvaltning, mens andre anvender metoder tilpasset specifikt til faciliteten.
- 49** I Spanien er systemerne for kontrol af offentlige udbud og statsstøtte baseret på de nationale budgetforvaltningssystemer, der anvendes til al verificering af offentlige udgifter. Denne funktion varetages af [Intervención General de la Administración del Estado \(IGAE\)](#) sammen med statsadvokaten. IGAE, som er uafhængigt af ministerierne, er ansvarligt for kontrollen på første niveau (dvs. den første efterprøvelse af lovligheden og den formelle rigtighed af udgifterne under genopretnings- og resiliensfaciliteten) og fungerer samtidig som revisionsorgan vedrørende faciliteten, hvilket kan give det indtryk, at disse funktioner ikke er adskilt. Der er imidlertid en vis grad af funktionsadskillelse mellem IGAE's afdelinger, og denne ordning er også blevet anvendt vedrørende andre EU-midler såsom ESI-fondene.
- 50** Antallet af ministerier og organer, der er involveret i gennemførelsen af genopretnings- og resiliensfaciliteten, varierer i de udvalgte medlemsstater fra 8 i Frankrig til 27 i Italien. Vi bemærkede, at nogle gennemførelsesorganer har stor erfaring med delt forvaltning, mens andre ikke har nogen erfaring med at indføre kontroller vedrørende EU-midler.
- 51** I fire af de fem medlemsstater (Kroatien, Tjekkiet, Frankrig og Spanien) var de udpegede revisionsorganer vedrørende genopretnings- og resiliensfaciliteten involveret i revisionen af andre EU-midler. I tre af disse medlemsstater (Kroatien, Tjekkiet og Frankrig) anvendte enhederne med ansvar for revision af faciliteten andre procedurer og metoder end dem, der anvendtes vedrørende andre EU-midler, selv om de var placeret i samme revisionsorgan eller i samme ministerium som de enheder, der reviderede disse andre midler.

- 52** I vores årsberetninger har vi konstateret, at ikke alle nationale eller regionale kontrol- og revisionssystemer på samhørighedsområdet er tilstrækkeligt effektive til at forebygge eller opdage uregelmæssigheder, herunder manglende overholdelse af reglerne for offentlige udbud og statsstøtte⁸. I mere end halvdelen af de sikkerhedspakker, vi reviderede fra 2017 til 2022, konstaterede vi fejl, der ikke var blevet opdaget ved revisionsmyndighedernes kontrol.
- 53** [Forordningen om genopretnings- og resiliensfaciliteten](#) indeholder ingen specifikke krav til timingen af revisionsarbejdet. Kommissionens vejledning giver medlemsstaternes revisionsorganer mulighed for at udføre deres arbejde, efter at der er indgivet betalingsanmodninger, fordi revisionerne ikke behøver at vedrøre de investeringer og reformer, som de betalingsanmodningerne omhandler. Den tid, som medlemsstaternes revisionsorganer vedrørende faciliteten har til at afslutte revisionsarbejdet, inden betalingsanmodningerne indgives, kan være kort. Dette skyldes, at milepæle og mål kan opfyldes helt indtil det tidspunkt, hvor betalingsanmodningen indgives til Kommissionen.

Den sikkerhed, som medlemsstaternes kontrol og revision af offentlige udbud gav, blev undergravet af flere problemer

De fleste af de udvalgte medlemsstater havde svagheder i deres kontrol vedrørende overholdelsen af reglerne for offentlige udbud

- 54** Vi vurderede de fem udvalgte medlemsstaters kontrolsystemer vedrørende genopretnings- og resiliensfaciliteten med hensyn til offentlige udbud på grundlag af en gennemgang af disse systemer og en analyse af de kontroller, der var anvendt vedrørende udbud i forbindelse med 18 mål ([bilag II](#)). Vi foretog vores vurdering ud fra fire kriterier:
- dækning, dvs. i hvilket omfang de organer, der gennemfører foranstaltninger under genopretnings- og resiliensfaciliteten, kontrollerer offentlige udbuds
 - kvalitet, dvs. om kontrollen omfatter alle de væsentlige risikoområder, der er angivet i [direktivet om offentlige udbud](#)
 - timing, dvs. om der foretages kontrol, inden en medlemsstat indgiver en relateret betalingsanmodning med en forvaltningserklæring til Kommissionen
 - revisionsspor, dvs. om kontrollen dokumenteres tilstrækkeligt.

⁸ [Analyse 03/2024](#) "Et overblik over sikkerhedsrammen på samhørighedsområdet og de nøglefaktorer, der bidrager til fejl i samhørighedsudgifterne for 2014-2020", punkt 56-64.

55 Tabel 2 viser vores analyse af de udvalgte medlemsstaters kontrolsystemer med hensyn til overholdelse af reglerne for offentlige udbud.

Tabel 2 | Vurdering af de udvalgte medlemsstaters kontrolsystemer vedrørende genopretnings- og resiliensfaciliteten med hensyn til offentlige udbud (baseret på vores stikprøve af mål)

Medlemsstaternes ministerier (antal reviderede mål pr. ansvarligt ministerium)		Dækning	Kvalitet	Timing: før betalings- anmodning og forvaltnings- erklæring?	Revisions- spor i kontrol- organerne vedr. faciliteten
Tjekkiet	Landbrug (1)	🔴 Ingen	🔴 Ingen	🔴 Nej	🔴 Nej
	Undervisning (1)	🔴 Utilstrækkelig dækning	🟡 Nogle risici	🔴 Nej	🟢 Ja
	Transport (3)	🟢 Risikobaseret stikprøve	🟢 Alle væsentlige risici	🟢 Ja	🟢 Ja
Spanien	Landbrug (2)	🟢 Alle	🔴 Ikke dokumenteret **	🟢 Ja	🔴 Nej
	Kultur (1)				
Frankrig	Planlægning (1)	🔴 Ingen*	🔴 Ingen*	🔴 Ingen*	🔴 Ingen*
	Økonomi (1)				
	Økologi (1)				
	Indenrigs-anliggender (1)				
Kroatien	Økonomi (2)	🟢 Alle	🟢 Alle væsentlige risici	🟢 Ja	🟢 Ja
	Beskæftigelse (1)		🔴 Ikke oplyst		
Italien	Beskæftigelse (2)	🟢 Risikobaseret stikprøve	🟢 Alle væsentlige risici	🟡 Delvis	🟢 Ja
	Miljø (1)				

* Ingen tilgængelige oplysninger om sikkerhed med hensyn til offentlige udbud vedrørende de udvalgte mål under genopretnings- og resiliensfaciliteten.

** Lovgivningen angiver, hvilke kontroller der skal udføres, men kvaliteten kan ikke vurderes, da der ikke anvendes tjeklister.

- 56** Frankrigs myndigheder baserer sig på deres eksisterende nationale budgetforvaltningssystemer med hensyn til kontrol af offentlige udbud, herunder i forbindelse med genopretnings- og resiliensfaciliteten. Ministerierne foretager derfor ikke forvaltningsverificeringer vedrørende faciliteten. Myndigheder på lokalt plan (f.eks. præfekturer) har beføjelse til at bekræfte lovligheden af offentlige udgifter, herunder til offentlige udbud, men der er ingen etablerede rapporteringsveje til ministerierne. Koordineringsorganet og gennemførelsesorganerne havde ikke et klart billede af, i hvilket omfang præfekturerne i praksis kontrollerer, om udgifterne under faciliteten er i overensstemmelse med reglerne for offentlige udbud, fordi det i informationssystemerne ikke var muligt at identificere individuelle udbud finansieret af faciliteten. Som følge heraf var de franske myndigheder ikke i stand til at fremlægge dokumentation for dækningen, kvaliteten eller timingen af sådanne kontroller vedrørende vores stikprøve (jf. [tekstboks 1](#)).

Tekstboks 1

Eksempel på manglende dokumentation for kontrol af offentlige udbud vedrørende et projekt under genopretnings- og resiliensfaciliteten i Frankrig

I Frankrigs første betalingsanmodning til Kommissionen anførte de franske myndigheder, at mål 1-8 (energirenovering af offentlige bygninger) var blevet opfyldt. Betalingsanmodningen var ledsaget af en forvaltningserklæring, hvoraf det fremgik, at de eksisterende kontrolsystemer gav den nødvendige sikkerhed for, at midlerne var blevet forvaltet i overensstemmelse med alle gældende regler. Der var gennemført mange offentlige udbud vedrørende dette mål.

Økonomi-, finans- og genopretningsministeriet var ansvarligt for at opfylde målet. Det anførte, at de sædvanlige nationale budgetforvaltningssystemer var blevet anvendt, men kunne ikke dokumentere nogen form for kontrol foretaget af præfekturer eller andre organer. Ministeriet foretog ikke selv kontrol af de offentlige udbud, før betalingsanmodningen blev indsendt.

- 57** I Tjekkiet, hvor kontrollen af offentlige udbud ikke var standardiseret, var der betydelige forskelle mellem de tre undersøgte ministeriers kontroller. Det første ministerium (transport) udførte detaljeret kontrol af en risikobaseret stikprøve før indgivelsen af betalingsanmodninger. Det andet ministerium (landbrug) indsamlede kun den nødvendige dokumentation uden at udføre kontrol, og det tredje ministerium (undervisning) foretog ikke kontrol før indgivelsen af betalingsanmodninger, men udførte nogle kontroller efterfølgende. Ifølge de tjekkiske myndigheder kan kontrollen også variere inden for nogle af de ansvarlige ministerier. [Tekstboks 2](#) giver et eksempel på svage kontroller.

Tekstboks 2

Eksempel på svaghed i kontrollen med offentlige udbud i Tjekkiet

I den første betalingsanmodning, som Tjekkiet indgav til Kommissionen, anførte de tjekkiske myndigheder, at mål T-135 (afslutning af 50 % af projekterne vedrørende mindre vandløb- og vandreservoirer) var blevet opfyldt. Betalingsanmodningen var ledsaget af en forvaltningserklæring, hvoraf det fremgik, at de eksisterende kontrolsystemer gav den nødvendige sikkerhed for, at midlerne var blevet forvaltet i overensstemmelse med alle gældende regler.

Der var gennemført mange offentlige udbud vedrørende dette mål. Før indgivelsen af betalingsanmodningen indhentede det ansvarlige ministerium imidlertid kun en del af udbudsdokumentationen fra de ordregivende organer og kontrollerede ikke, om de offentlige udbud var i overensstemmelse med reglerne.

- 58** I Spanien kontrolleres udbud af IGAE og statsadvokaten, inden betalingsanmodninger indgives til Kommissionen. Deres godkendelse er nødvendig, før hver ny udbudsfase kan begynde. Proceduren vedrørende genopretnings- og resiliensfaciliteten er forenklet sammenlignet med proceduren vedrørende andre områder af det nationale budget, og dens resultater sammenfattes i rapporter fra disse organer som fastsat i spansk lovgivning. Detaljerne vedrørende disse kontroller dokumenteres imidlertid ikke, og vi var derfor ikke i stand til at kontrollere kvaliteten af kontrollen af den stikprøve, vi undersøgte. Fordi proceduren er forenklet, er dokumentation af de udførte kontroller vigtig for at sikre en ensartet verifikation af offentlige udbud.
- 59** I Kroatien bliver detaljerede kontroller af alle udbud foretaget og dokumenteret, inden der indgives betalingsanmodninger. Koordineringsorganet fører en database over alle konstaterede uregelmæssigheder. Denne gode praksis er beskrevet i [tekstboks 3](#).

Tekstboks 3

Eksempel på god praksis for kontrol af offentlige udbud i Kroatien

I Kroatiens anden betalingsanmodning, der blev indgivet til Kommissionen i 2022, anførte de nationale myndigheder, at mål 63 (opførelse eller rekonstruktion af det offentlige kloaknet) og 68 (opførelse eller rekonstruktion af det offentlige vandforsyningsnet) var blevet opfyldt. Vedrørende disse mål var der gennemført mange offentlige udbud af høj værdi med henblik på anlæggelse af vand- og kloakrørsystemer. Betalingsanmodningen var ledsaget af en forvaltningserklæring, der gav sikkerhed for, at alle de midler, der var anvendt til at opfylde disse mål, var blevet forvaltet i overensstemmelse med alle gældende regler. Økonomiministeriet uddelegerede ansvaret for gennemførelsen til hovedorganet med ansvar for vandinfrastruktur, "Hrvatske vode" (Croatian Waters), som også skulle kontrollere alle offentlige kontrakter. Vi undersøgte en stikprøve af disse og konstaterede, at der var foretaget en sådan kontrol.

I de tilfælde, hvor Croatian Waters konstaterede regelovertrædelser i udbudsprocesserne, inddrev det desuden de regelstridige beløb og indberettede alle uregelmæssigheder og korrigerende foranstaltninger til koordineringsorganet.

- 60** I Italien kontrollerer ministerierne inden indgivelsen af betalingsanmodninger, at dossiererne om offentlige udbud er fuldstændige. Desuden foretager de ansvarlige ministerier detaljeret kontrol af en risikobaseret stikprøve af udbud, hvor de endelige modtagere har anmodet ministerierne om godtgørelse. Som følge heraf kan udbudskontrollen finde sted enten før eller efter indgivelsen af betalingsanmodninger til Kommissionen. Vedrørende alle de tre mål i vores stikprøve udførte ministerierne sådanne kontroller, efter at betalingsanmodningen var indgivet til Kommissionen.
- 61** De gennemførelsesansvarlige organer i medlemsstaterne, udgør et væsentligt kontrolniveau genopretnings- og resiliensfacilitetens kontrolramme, da deres arbejde danner grundlag for medlemsstaternes forvaltningserklæringer. Vi bemærkede imidlertid en alvorlig mangel på kontrol vedrørende offentlige udbud hos gennemførelsesorganerne i to medlemsstater (Tjekkiet og Frankrig). Desuden bemærkede vi i to andre medlemsstater problemer vedrørende timingen (Italien) og dokumentationen (Spanien) af kontroller.

Den sikkerhed, som revisionsorganerne vedrørende genopretnings- og resiliensfaciliteten opnår med hensyn til overholdelse af reglerne for offentlige udbud, svækkes af problemer med dækning og timing

- 62** Vi undersøgte det arbejde, som revisionsorganerne vedrørende genopretnings- og resiliensfaciliteten havde udført med hensyn til overholdelse af reglerne for offentlige udbud i forbindelse med vores stikprøve af betalinger. Vi anvendte de samme kriterier som

ved vores vurdering af kontrolsystemerne vedrørende faciliteten (jf. punkt 54), bortset fra at vi med hensyn til "dækning" analyserede, i hvilket omfang revisionsorganerne vedrørende faciliteten havde undersøgt kontrolsystemerne (systemtest) og revideret individuelle offentlige udbud (substanstest).

- 63** Vi konstaterede, at revisionsorganernes arbejde varierede betydeligt blandt de udvalgte medlemsstater. Resultaterne af vores vurdering er vist i [tabel 3](#).

Tabel 3 | Vurdering af revisionsorganernes arbejde med offentlige udbud i de udvalgte medlemsstater (baseret på vores stikprøve af mål)

Medlemsstat	Dækning (substanstest og systemtest)	Kvalitet (substanstest)	Timing: før betalingsanmodning og forvaltningserklæring?	Revisionsspor
Tjekkiet	✓ Systemtest	Nogle risici	✓	✓
	✓ Substanstest		✓	
Spanien	✗ Systemtest	Alle væsentlige risici	Ikke oplyst	✓
	✓ Substanstest		✗	
Frankrig	✗ Systemtest	Ingen	Ikke oplyst	Ikke oplyst
	✗ Substanstest		Ikke oplyst	
Kroatien	✓ Systemtest	Alle væsentlige risici	✓	✓
	✓ Substanstest		✓	
Italien	✓ Systemtest	Alle væsentlige risici	✓	✓
	✓ Substanstest		✗	

- 64** I Kroatien, Tjekkiet og Italien udførte revisionsorganerne en blanding af systembaserede og substansbaserede kontroller af offentlige udbud. Spaniens revisionsorgan udførte kun substansbaserede kontroller af offentlige udbud. Frankrigs revisionsorgan fokuserede på alvorlige uregelmæssigheder, men udførte ingen systemrevisioner eller substansbaserede kontroller af offentlige udbud før den første betalingsanmodning (jf. punkt 67).

- 65** I Spanien og Kroatien udførte revisionsorganerne detaljeret substanskontrol baseret på tjeklister, der anvendes vedrørende ESI-fondene. I Italien og Tjekkiet udarbejdede revisionsorganerne en ny tjekliste specifikt beregnet til substanstest vedrørende genopretnings- og resiliensfaciliteten. I Tjekkiet omfattede kontrollerne imidlertid ikke alle risici i forbindelse med offentlige udbud, f.eks. risiciene for kunstig opdeling af kontrakter, ændring af kontraktelementer eller ulovlig samordning af tilbudsgivning.
- 66** I Kroatien og Tjekkiet blev revisionsorganernes arbejde udført, før de relevante mål blev medtaget i en betalingsanmodning, og de tilhørende oplysninger indgik i de ledsagende sammenfatninger af revisioner. Omvendt testede revisionsorganerne i Spanien og Italien individuelle udbud, efter at de relevante mål var medtaget i en betalingsanmodning, og oplysningerne om dette arbejde blev først indsendt sammen med senere betalingsanmodninger. Når revisioner gennemføres, efter at betalingsanmodningen er indgivet, mindskes deres nytteværdi med hensyn til at underbygge forvaltningserklæringen.
- 67** I 2021, inden Frankrig indgav sin første betalingsanmodning til Kommissionen, gennemførte landets revisionsorgan en generel revision af kontrolsystemet vedrørende genopretnings- og resiliensfaciliteten i ministerierne og koordineringsorganet. Den generelle revision identificerede ikke de svagheder i kontrollen af offentlige udbud, som vi konstaterede (jf. punkt [56](#)). Senere, i 2022, gennemførte revisionsorganet en tematisk revision (systemrevision) vedrørende kontrollen af offentlige udbud, men undersøgte kun 15 offentlige udbud under faciliteten udført af en stikprøve af ordregivende myndigheder og identificerede ikke nogen problemer med dem. Vedrørende disse udbud undersøgte revisionsorganet imidlertid ikke kontrollen. Revisionsrapporten omtalte ikke de systemsvagheder, som vi identificerede og har beskrevet ovenfor i [tekstboks 1](#), nemlig at de ansvarlige ministerier ikke selv foretog kontrol af offentlige udbud udført af de ordregivende myndigheder og ikke var bekendt med, om andre offentlige organer havde foretaget en sådan kontrol.
- 68** Revisionsorganernes arbejde er vigtigt for at underbygge forvaltningserklæringerne og give Kommissionen uafhængig sikkerhed med hensyn til den kontrol, der foretages af de myndigheder i medlemsstaterne, der er ansvarlige for gennemførelsen af genopretnings- og resiliensfaciliteten. De problemer, vi har identificeret med hensyn til dækningen, kvaliteten og timingen af revisionsorganernes kontrol i de udvalgte medlemsstater, giver anledning til bekymring med hensyn til denne sikkerhed.

Medlemsstaterne havde systemer til statsstøttekontrol, men nogle revisionsorganers kontroller blev ikke udført eller først udført efter indgivelsen af betalingsanmodninger

Medlemsstaternes kontrol dækkede de største statsstøtterisici

69 Vi vurderede de fem udvalgte medlemsstaters systemer til statsstøttekontrol vedrørende genopretnings- og resiliensfaciliteten ved at undersøge 13 mål (jf. [bilag III](#)), der potentielt involverede statsstøtte. Som led i deres statsstøttekontrol vurderede medlemsstaterne, at fem af disse mål ikke involverede statsstøtte. Med hensyn til de øvrige otte mål konstaterede vi, at [gruppefritagelsesforordningen](#) (GBER) var relevant i forbindelse med to, at [FUI-rammebestemmelserne](#) var relevante i forbindelse med tre, at bestemmelserne om [de minimis-støtte](#) var relevante i forbindelse med to, og at det sidste vedrørte anmeldt støtte. På tidspunktet for revisionen vedrørte kun et lille antal betalingsanmodninger fra medlemsstaterne mål, der potentielt involverede statsstøtte. Derfor var vi ikke i stand til at vurdere kontrollen af alle former for statsstøtte i alle de udvalgte medlemsstater.

70 Vi vurderede statsstøttekontrollen ud fra fem revisionskriterier:

- eksistens, dvs. om de ansvarlige organer vurderer, om foranstaltningerne involverer statsstøtte, og underretter Kommissionen, hvor det er relevant
- overholdelse af tilskudsregler, dvs. om de ansvarlige organer kontrollerer tildelingen af støtte i henhold til de specifikke ordninger (f.eks. [gruppefritagelsesforordningen](#))
- kvalitet, dvs. om alle krav vedrørende den relevante type af statsstøtte kontrolleres
- timing, dvs. om der foretages kontrol, inden en medlemsstat indgiver en relateret betalingsanmodning med en forvaltningserklæring
- revisionsspor, dvs. om kontrollen dokumenteres tilstrækkeligt.

71 **Tabel 4** viser vores analyse af de udvalgte medlemsstaters kontrolsystemer med hensyn til overholdelse af reglerne for statsstøtte.

Tabel 4 | Vurdering af de udvalgte medlemsstaters systemer til statsstøttekontrol vedrørende genopretnings- og resiliensfaciliteten (baseret på vores stikprøve af mål)

Medlemsstaternes ministerier (antal mål, der potentielt involverede statsstøtte)		Eksistens	Overholdelse af tilskudsregler	Kvalitet	Timing: før betalingsanmodning og forvaltningserklæring?	Revisionsspor
Tjekkiet	Uddannelse (1 FUI-ordning)	✓	✓	Alle krav	✓	✓
Spanien	Videnskab (2 FUI-ordninger)	✓	✓	Alle krav	✓	✓
	Landbrug (1 <i>de minimis</i> -ordning, 1 anmeldt)					
Frankrig	Økonomi (1 GBER-ordning)	✓	✓	Nogle aspekter**	✓	Delvis**
	Beskæftigelse (3)		Ikke oplyst*	Ikke oplyst*		✓
Kroatien	Økonomi (a) (1 GBER-ordning)	✓	✓	Alle krav	✓	✓
	Økonomi (b) (1)		Ikke oplyst*	Ikke oplyst*		
Italien	Udenrigsanliggender (1 <i>de minimis</i> -ordning)	✓	✓	Alle krav	✓	✓
	Miljø (1)		Ikke oplyst*	Ikke oplyst*		

* Medlemsstaten vurderede, at der ikke var tale om statsstøtte, og at der derfor ikke var behov for yderligere kontrol.

** Medlemsstaten fremlagde egenerklæringer fra modtagerne, men kontrollen af disse var ikke dokumenteret.

72 Med hensyn til vores stikprøve af mål konstaterede vi, at medlemsstaterne generelt havde gode kontroller vedrørende eksistensen af statsstøtte. I de tilfælde, hvor der var konstateret statsstøtte, bemærkede vi, at der var foretaget god kontrol vedrørende

overholdelsen af tilskudsregler, og at de vigtigste statsstøtteaspekter var blevet kontrolleret. Alle kontroller blev gennemført, før udbetalingsanmodningerne blev indgivet, og der var i de fleste tilfælde tilstrækkelig dokumentation for kontrollerne.

73 I Frankrig undersøgte vi en ordning omfattet af [gruppefritagelsesforordningen](#), som ydede tilskud til private virksomheder i forbindelse med dekarbonisering. Der forelå ikke tilstrækkelig dokumentation for den støttetildelende myndigheds kontrol på det tidspunkt, hvor de individuelle tilskud blev ydet. Kontrollen var hovedsagelig baseret på ansøgerens egenerklæringer, men var ikke dokumenteret. Det fremgik ikke klart af de fremlagte dossierer, hvordan der var opnået sikkerhed for, at specifikke krav i gruppefritagelsesforordningen var blevet anvendt, hvilket medførte en risiko for ukorrekt anvendelse. Vi har tidligere anbefalet, at medlemsstaternes myndigheder har passende metoder til at kontrollere gyldigheden og pålideligheden af egenerklæringer⁹.

74 Vi konstaterede, at tre mål i Frankrig, ét i Italien og ét i Kroatien potentielt involverede statsstøtte, men de nationale myndigheder havde vurderet, at reglerne var overholdt. De anmeldte derfor ikke disse sager til Kommissionens Generaldirektoratet for Konkurrence (GD COMP) og foretog ikke yderligere kontrol. Der var således foretaget kontrol vedrørende eksistensen af statsstøtte, men med hensyn til de tre mål i Frankrig mener vi ikke desto mindre, at de nationale myndigheder inden gennemførelsen af de pågældende ordninger burde have anmeldt dem til GD COMP med henblik på en analyse af statsstøttens forenelighed med det indre marked. [Tekstboks 4](#) viser et af de undersøgte eksempler.

Tekstboks 4

Eksempel på en statsstøtteordning i Frankrig, som ikke blev anmeldt til GD COMP med henblik på analyse

Det ansvarlige franske ministerium havde foretaget kontrol vedrørende eksistensen af statsstøtte, men vi mener, at støtteordningen under mål 8-10 (ansættelsestilskud udbetalt til lærlingekontrakter) opfylder alle de kumulative kriterier i [artikel 107, stk. 1, i TEUF](#) for at betragte statsstøtten som uforenelig med det indre marked, bl.a. fordi ordningen begunstiger virksomheder med færre end 250 ansatte. Efter vores opfattelse burde denne ordning have været anmeldt til GD COMP med henblik på en analyse af statsstøttens forenelighed med det indre marked.

⁹ [Årsberetningen for 2022](#), anbefaling 6.5.

Medlemsstaternes revisionsorganer vedrørende genopretnings- og resiliensfaciliteten havde ingen sikkerhed med hensyn til statsstøtte, før der blev foretaget betalinger fra faciliteten

- 75** Vi vurderede det arbejde, som revisionsorganerne vedrørende genopretnings- og resiliensfaciliteten udførte med hensyn til overholdelse af statsstøttereglerne i de fem udvalgte medlemsstater, ved anvendelse af de samme kriterier, som vi anvendte med hensyn til kontrolsystemerne (jf. punkt 70). *Tabel 5* sammenfatter vores vurdering.

Tabel 5 | Vurdering af revisionsorganernes arbejde med statsstøtte i de udvalgte medlemsstater (baseret på vores stikprøve af mål)

Medlemsstat	Eksistens	Overholdelse af tilskudsregler	Kvalitet	Timing: før betalingsanmodning og forvaltningserklæring?	Revisionsspor
Tjekkiet	✗	✗	Ingen	Ikke oplyst	Ikke oplyst
Spanien	✓	✓	Alle krav	✗	✓
Frankrig	✗	✗	Ingen	Ikke oplyst	Ikke oplyst
Kroatien	✓	✗	Ingen	✓	✓
Italien	✓	✓	Alle krav	✗	✓

- 76** Forordningen om genopretnings- og resiliensfaciliteten indeholder ingen specifikke krav til timingen af revisionsarbejdet. Ingen af de fem udvalgte medlemsstater havde revideret tildelingen af statsstøtte til modtagende virksomheder, før de indgav de betalingsanmodninger, vi undersøgte, hvilket betød, at der manglede uafhængig sikkerhed med hensyn til de eksisterende kontrolsystemer. Dette til trods for, at alle anmodningerne vedrørte mål, der var omfattet af statsstøttereglerne, samt en række mål, der potentielt involverede statsstøtte. I Kroatien blev kontroller vedrørende eksistensen af statsstøtte og ordningens detaljer foretaget, inden betalingsanmodningen blev indgivet til Kommissionen. I Frankrig og Tjekkiet blev der med hensyn til målene i stikprøven hverken før eller efter indgivelsen af betalingsanmodningerne udført noget revisionsarbejde vedrørende overholdelsen af reglerne for statsstøtte.

- 77** I Italien og Spanien blev der først udført detaljeret revisionsarbejde vedrørende statsstøtteordningerne, efter at de relevante betalingsanmodninger var indgivet og betalt. I Spanien blev der anvendt tjeklister, som var baseret på GD COMP's tjeklister. Sammenfatninger af dette revisionsarbejde blev indsendt sammen med efterfølgende betalingsanmodninger, hvilket er en praksis, der er tilladt i henhold til Kommissionens vejledning. Når revisionsarbejde udføres, efter at der er foretaget betalinger, svækkes sikkerheden med hensyn til betalingerne vedrørende de mål, der involverer statsstøtte. I Italien foretages revisioner vedrørende tildeling af statsstøtte til modtagere først efter indgivelsen af betalingsanmodninger, men en systemkontrol af procedurerne for kontrol på første niveau i de støttetildelende ministerier foretages generelt inden indgivelsen.
- 78** Revisionsorganerne i Kroatien og Tjekkiet meddelte os, at de med henblik på senere betalingsanmodninger planlægger at foretage detaljeret revision vedrørende overholdelsen af reglerne for statsstøtte, herunder på tilskudsniveau, med kontroller baseret på GD COMP's tjeklister. Frankrigs revisionsorgan havde ikke udført noget arbejde med fokus på statsstøtte, men det havde til hensigt at foretage en tematisk revision vedrørende overholdelsen af reglerne for statsstøtte. Spanien har oplyst, at det måske vil ændre sin tilgang og begynde at udføre revisionsarbejde, inden der indgives betalingsanmodninger.

Kommissionen har forbedret sit revisionsarbejde vedrørende offentlige udbud og statsstøtte, men det er stadig ikke tilstrækkeligt til at give sikkerhed

- 79** Vi vurderede grundlaget for Kommissionens revisionserklæring for 2023 med hensyn til medlemsstaternes kontrolsystemer vedrørende offentlige udbud og statsstøtte. Dette gjorde vi ved at undersøge dækningen, kvaliteten og timingen af dens revisioner og revisionsresultaternes indvirkning på den sikkerhed, den giver. Vi undersøgte også både Kommissionens og medlemsstaternes korrigerende foranstaltninger pålagt for overtrædelser af reglerne om offentlige udbud og statsstøtte.

Kommissionen ajourførte sin revisionsstrategi, så den nu omfatter medlemsstaternes systemer vedrørende overholdelse af reglerne for offentlige udbud og statsstøtte, men der er fortsat svagheder

- 80** I maj 2023 henviste [Europa-Parlamentet i sin afgørelse om decharge for 2021](#) til revisionsresultaterne og anbefalingerne fra vores [særberetning 07/2023](#) og opfordrede Kommissionen til at "sikre et rimeligt antal kontroller af individuelle udbudsdossierer for at sikre, at de interne kontrolsystemer er effektive i praksis".
- 81** I september 2023 indførte Kommissionen standardiserede tjeklister vedrørende medlemsstaternes systemer til sikring af overholdelse af reglerne om offentlige udbud og statsstøtte. I december 2023 ajourførte GD ECFIN sin revisionsstrategi for at afspejle anvendelsen af disse tjeklister. Tjeklisten vedrørende offentlige udbud dækkede alle væsentlige risici. Statsstøttetjeklisten dækkede derimod ikke medlemsstaternes kontroller vedrørende tilskud til virksomheder under ordninger omfattet af [gruppefritagelsesforordningen](#) eller [FUI-rammebestemmelserne](#).
- 82** Ved udgangen af maj 2024 havde Kommissionen iværksat revisioner i 14 af de 17 medlemsstater, der modtog betalinger i 2023, og anvendte i den forbindelse de godkendte standardiserede tjeklister vedrørende offentlige udbud og statsstøtte. Kommissionen agter fortsat at anvende de nye tjeklister i sit revisionsarbejde, så alle medlemsstater bliver dækket.
- 83** Med hensyn til de revisioner, der blev iværksat frem til midten af 2024, var der ikke givet klare instrukser om omfanget af de test, der skulle udføres - f.eks. om det antal gennemførelsesorganer, der skulle kontrolleres, eller om antallet af individuelle kontroller af offentlige udbud, der skulle genudføres - for at man kunne have tillid til kontrollernes effektivitet. Dette skabte en risiko for uensartet dækning af kontrollerne på tværs af Kommissionens revisioner af medlemsstaternes systemer. Først i september 2024 blev det i GD ECFIN's interne instrukser fastsat, at hver systemrevision skal omfatte mindst tre udbud pr. gennemførelsesorgan. Denne vejledning angiver ikke klart, hvilken dækning der er nødvendig for at opnå sikkerhed, dvs. hvor mange gennemførelsesorganer der skal kontrolleres pr. nationalt system, da antallet af organer kan variere betydeligt (jf. [tabel 1](#)).

Kommissionens revisionserklæring for 2023 har begrænsninger med hensyn til statsstøtte og offentlige udbud

- 84** Med henblik på revisionserklæringen i sin årlige aktivitetsrapport for 2023 baserede GD ECFIN sig på sit eget revisionsarbejde vedrørende kontrolsystemerne i de

medlemsstater, der modtog betalinger i 2023. [Tabel 6](#) viser en analyse af de forskellige revisioner vedrørende offentlige udbud og statsstøtte, der ligger til grund for revisionserklæringen for 2023 og deres status, da erklæringen blev afgivet i maj 2024.

Tabel 6 | GD ECFIN's revisionsarbejde vedrørende offentlige udbud og statsstøtte, der ligger til grund for revisionserklæringen for 2023

Medlemsstat	1. kv. 2023	2. kv. 2023	3. kv. 2023	4. kv. 2023	1. kv. 2024
Tjekkiet					
Danmark					
Tyskland					
Estland					
Grækenland					
Spanien					
Frankrig					
Kroatien					
Italien					
Litauen					
Luxembourg					
Malta					
Østrig					

Medlemsstat	1. kv. 2023	2. kv. 2023	3. kv. 2023	4. kv. 2023	1. kv. 2024
Portugal					 OU
Rumænien		 OU SS		 SS	
Slovenien				 OU	
Slovakiet		 OU SS		 OU SS	

Noter: Indledte revisioner/undersøgelsesmissioner:  afsluttet,  ikke afsluttet.

Anvendte tjeklister:  ingen detaljerede tjeklister anvendt,  godkendte detaljerede tjeklister,  udkast til detaljerede tjeklister.

Revideret:  ingen detaljerede tjeklister vedrørende offentlige udbud eller statsstøtte anvendt, OU detaljerede tjeklister vedrørende offentlige udbud anvendt, SS detaljerede statsstøttetjeklister anvendt.

Kilde: Revisionsretten, baseret på oplysninger fra Kommissionen.

85 Ved vores gennemgang af GD ECFIN's revisionsarbejde konstaterede vi flere forhold, der undergraver sikkerheden:

- GD ECFIN anvendte de nye godkendte tjeklister til revisioner i 14 medlemsstater (jf. punkt 81), men på datoen for afgivelsen af revisionserklæringen for 2023 var revisionsarbejdet kun afsluttet i to (Tyskland og Slovakiet). Kommissionen havde ikke formelt meddelt de resterende medlemsstater sine revisionsresultater i form af rapportudkast, og det står derfor ikke klart, hvordan potentielt kritiske eller meget væsentlige problemer konstateret i forbindelse med det foreløbige revisionsarbejde indvirker på den sikkerhed, der gives.
- Kommissionens statsstøttetjeklister dækkede ikke medlemsstaternes kontroller vedrørende tildeling af støtte under forskellige statsstøtteordninger (jf. punkt 81).
- Med hensyn til tre medlemsstater (Østrig, Danmark og Spanien) baserede Kommissionen sig på revisionsarbejde afsluttet i begyndelsen af 2023, som ikke blev udført ved anvendelse af de godkendte standardiserede tjeklister vedrørende offentlige udbud og statsstøtte.
- Kommissionen fastlagde ikke klart, hvilken metode og hvilken stikprøvestørrelse, der skulle anvendes til at teste medlemsstaternes systemer vedrørende offentlige udbud (jf. punkt 83). Den årlige aktivitetsrapport giver ikke oplysninger om den reviderede andel af de nationale gennemførelsesorganer med ansvar for investeringer, der omfattede udbud og statsstøtte.

- For så vidt angår Frankrig, som modtager betydelige midler fra genopretnings- og resiliensfaciliteten, har Kommissionen endnu ikke kontrolleret landets system til kontrol og revision af offentlige udbud under faciliteten. Vores arbejde i Frankrig afslørede betydelige mangler (jf. punkt 56, 64 og 67).

86 På grundlag af resultaterne af sit revisionsarbejde klassificerer GD ECFIN medlemsstaternes kontrolsystemer som havende lav, mellemhøj eller høj risiko ved anvendelse af de kriterier, der er beskrevet i dets årlige aktivitetsrapport (jf. [bilag IV](#)). Hvis Kommissionen identificerer en højrisikobetaling til en medlemsstat i rapporteringsåret, bør dens årlige revisionserklæring generelt indeholde et forbehold, medmindre betalingen falder ind under *de minimis*-reglen. Med hensyn til 2023-betalingerne klassificerede Kommissionen ingen af medlemsstaternes kontrolsystemer vedrørende offentlige udbud og statsstøtte som højrisikosystemer, og den fremsatte derfor ingen forbehold. Den klassificerede syv medlemsstaters kontrolsystemer vedrørende offentlige udbud og statsstøtte som havende mellemhøj risiko og ti medlemsstaters som havende lav risiko.

87 Vi gennemgik Kommissionens risikoklassificering og konstaterede følgende problemer, som påvirker grundlaget for Kommissionens revisionserklæring:

- Hvis GD ECFIN's revisioner eller revisioner foretaget af andre organer identificerer kritiske eller meget væsentlige problemer, men medlemsstaten har bekræftet, at der vil blive gennemført korrigerende foranstaltninger i fremtiden, klassificeres risikoen som lav. Hvis medlemsstaten endnu ikke har accepteret at gennemføre korrigerende foranstaltninger, eller hvis de korrigerende foranstaltninger er forsinkede, klassificeres risikoen som mellemhøj. Klassificering af en risiko som lav eller mellemhøj med henvisning til en medlemsstats tilsagn om fremtidige tiltag eller forsinkede korrigerende foranstaltninger afspejler muligvis ikke det faktiske risikoniveau på tidspunktet for afgivelsen af revisionserklæringen. Dette skyldes, at det ofte tager lang tid at korrigere utilstrækkelig eller ikkeeksisterende kontrol vedrørende overholdelse af reglerne for offentlige udbud eller statsstøtte.
- Kommissionen klassificerer også medlemsstaternes kontrolsystemer som lavrisikosystemer, hvis den endnu ikke har udført revisionsarbejde. Klassificering af en risiko som lav i tilfælde, hvor der ikke er foretaget nogen revision, afspejler muligvis ikke den reelle situation på korrekt vis. Det gælder f.eks. i Frankrig, hvor Kommissionen klassificerede kontrolsystemet som et lavrisikosystem, da den ikke havde foretaget revisioner vedrørende offentlige udbud. Vores revision afslørede imidlertid alvorlige mangler (jf. punkt 56, 64 og 67). Med hensyn til 12 medlemsstater står det desuden ikke klart, hvordan de foreløbige revisionsresultater (intet rapportudkast fremsendt), er taget i betragtning i risikovurderingen. Da de

pågældende revisioner stadig var i gang pr. 31. maj 2024, var eventuelle kritiske eller væsentlige revisionsresultater endnu ikke blevet meddelt og korrigeret.

Kommissionen har ikke foretaget nedsættelser på grund af systemsvagheder, og medlemsstaterne inddriver ikke altid midler fra de endelige modtagere

- 88** Hvis Kommissionen konstaterer alvorlige mangler i en medlemsstats kontrol- eller revisionssystemer vedrørende offentlige udbud og statsstøtte, er den pågældende medlemsstat skyldig i alvorlig misligholdelse af sine forpligtelser i henhold til finansierings- og låneaftalerne. Hvis medlemsstaten ikke retter op på den konstaterede svaghed og dens eventuelle tidligere virkninger, kan Kommissionen anvende en fast nedsættelse på hele medlemsstatens tildeling fra genopretnings- og resiliensfaciliteten¹⁰. Nedsættelsens størrelse afhænger af svaghedens alvor. Ved udgangen af maj 2024 havde Kommissionen ikke foretaget faste nedsættelser på grund af svagheder i systemer vedrørende offentlige udbud eller statsstøtte, da den fandt, at alle konstaterede mangler enten var blevet korrigeret på passende vis eller var ved at blive adresseret af medlemsstaterne.
- 89** Med hensyn til individuelle tilfælde af alvorlige uregelmæssigheder (svig, korruption og interessekonflikter) fastsætter [forordningen om genopretnings- og resiliensfaciliteten](#) og finansieringsaftalerne klart, at Kommissionen er forpligtet til at inddrive de berørte beløb, hvis medlemsstaten ikke har foretaget tilstrækkelige korrektioner. Reglerne fastsætter ikke, at Kommissionen eller medlemsstaten skal træffe korrigerende foranstaltninger med hensyn til individuelle overtrædelser af reglerne om offentlige udbud eller statsstøtte, som ikke anses for at vedrøre svig, korruption eller interessekonflikter.
- 90** I Kommissionens vejledning fra 2021 om de nationale genopretnings- og resiliensplaner præciseres det, at hvis en medlemsstat konstaterer uregelmæssigheder i udgifterne under genopretnings- og resiliensfaciliteten, har medlemsstaten selv pligt til at inddrive de pågældende beløb fra modtageren¹¹. Med hensyn til statsstøtte er det fastsat i EU-lovgivningen, hvilke korrigerende foranstaltninger der skal træffes, hvis statsstøtte er ulovlig og uforenelig med EU's indre marked: 100 % af den ydede støtte med tillæg af

¹⁰ Meddelelse fra Kommissionen, Vejledning om genopretnings- og resiliensplaner, bilag IV (C/2024/4618).

¹¹ SWD(2021) 12.

gældende renter skal inddrives fra støttemodtageren¹². EU-direktiverne om offentlige udbud foreskriver ingen korrigerende foranstaltninger.

- 91** Da medlemsstaterne kan anvende deres egne nationale budgetforvaltningssystemer, udsendte Kommissionen ikke yderligere vejledning om, hvilke korrigerende foranstaltninger medlemsstaterne bør træffe vedrørende uregelmæssigheder i forbindelse med offentlige udbud. **Tabel 7** viser de fem udvalgte medlemsstaters tilgange til inddrivelse vedrørende overtrædelser af reglerne for offentlige udbud. Den viser, at de anvendte korrektionsmekanismer varierer betydeligt.

Tabel 7 | Inddrivelse vedrørende overtrædelser af reglerne for offentlige udbud

Medlemsstat	Inddrivelse som følge af overtrædelser af reglerne for offentlige udbud (ikke relateret til svig, korruption eller interessekonflikter)
Tjekkiet	Den nationale konkurrencemyndighed kan inddrive op til 10 % af kontraktværdien vedrørende visse overtrædelser. Dette er i overensstemmelse med de budgetforvaltningsregler, der gælder for alle nationale organer. Et af de tre besøgte ministerier anvendte også Kommissionens vejledning om korrektioner i forbindelse med ESI-fondene.
Spanien	Kontrolmyndighederne vedrørende genopretnings- og resiliensfaciliteten har ikke noget retsgrundlag for at inddrive midler fra modtagere, undtagen i tilfælde af alvorlige uregelmæssigheder. Dette er i overensstemmelse med de nationale budgetforvaltningsregler.
Frankrig	Kontrolmyndighederne vedrørende genopretnings- og resiliensfaciliteten søger ikke at inddrive midler fra modtagere/ordregivende myndigheder, undtagen i tilfælde af alvorlige uregelmæssigheder. Dette er i overensstemmelse med de nationale budgetforvaltningsregler.
Kroatien	De beløb, der skal inddrives fra modtagere af midler fra genopretnings- og resiliensfaciliteten, er i overensstemmelse med de beløb, der i Kommissionens vejledning om ESI-fondene er angivet for de samme overtrædelser.
Italien	De beløb, der skal inddrives fra modtagere af midler fra genopretnings- og resiliensfaciliteten, er i overensstemmelse med de beløb, der i Kommissionens vejledning om ESI-fondene er angivet for de samme overtrædelser.

¹² Meddelelse fra Kommissionen, Kommissionens meddelelse om tilbagebetaling af ulovlig og uforenelig statsstøtte, 2019/C 247/01.

92 Alle midler, som medlemsstaterne har inddrevet som følge af individuelle uregelmæssigheder i forbindelse med offentlige udbud (bortset fra svig, korruption eller interessekonflikter), bevares i de nationale budgetter og bliver hverken tilbageført til EU-budgettet eller fratrukket efterfølgende betalinger fra genopretnings- og resiliensfaciliteten. Dette er i overensstemmelse med udformningen af faciliteten, hvor tilfredsstillende opfyldelse af milepæle og mål er den vigtigste betingelse for udbetaling af midler fra EU-budgettet. Dette betyder imidlertid, at betalinger fra EU-budgettet vedrørende faciliteten kan foretages fuldt ud trods uregelmæssigheder i forbindelse med offentlige udbud eller statsstøtte. Inddrivelse af regelstridige udgifter er et vigtigt redskab til at afskrække støttemodtagere fra fortsat at begå regelstridige handlinger. Hvis medlemsstaterne ikke foretager inddrivelse vedrørende individuelle overtrædelser af reglerne, kan den afskrækkende virkning svækkes.

Vedtaget af Revisionsretten i Luxembourg på mødet den 27. februar 2025.

På Revisionsrettens vegne

Tony Murphy
Formand

Bilag

Bilag I - Om revisionen

Indledning

Genopretnings- og resiliensfaciliteten i korte træk

- 1) Genopretnings- og resiliensfaciliteten blev oprettet ved [forordning \(EU\) 2021/241](#), som trådte i kraft den 19. februar 2021. Den er det største finansielle element i EU's genopretningsplan, NextGenerationEU. Den blev ændret i februar 2023 ved [forordning \(EU\) 2023/435](#), således at medlemsstaterne fik mulighed for at tilføje et "REPowerEU-kapitel" til deres nationale genopretnings- og resiliensplaner. Faciliteten har støttet reformer og investeringer i medlemsstaterne siden begyndelsen af covid-19-pandemien i februar 2020 og løber til 31. december 2026.
- 2) Fra genopretnings- og resiliensfaciliteten kunne der tildeles op til 723 milliarder euro i tilskud (338 milliarder euro) og lån (385 milliarder euro). Ved udgangen af 2024 var der indgået forpligtelser for 650 milliarder euro bestående af 359 milliarder euro i tilskud og 291 milliarder euro i lån. REPowerEU-ændringen er medregnet i dette tal.
- 3) Genopretnings- og resiliensfaciliteten er baseret på finansieringsmodellen med "finansiering, som ikke er knyttet til omkostninger"¹. Betalinger fra faciliteten er betinget af, at medlemsstaterne på tilfredsstillende vis har opfyldt de milepæle og mål, der er fastsat i bilagene til Rådets gennemførelsesafgørelser vedrørende deres nationale genopretnings- og resiliensplaner. Det er også et krav, at foranstaltninger knyttet til milepæle og mål, der tidligere er blevet opfyldt af medlemsstaterne på tilfredsstillende vis, ikke er blevet omgjort. Yderligere betingelser for støtteberettigelse i henhold til [forordningen om genopretnings- og resiliensfaciliteten](#) vedrører overholdelse af bestemmelserne om støtteberettigelsesperioden, overholdelse af princippet om "ikke at gøre væsentlig skade" og undgåelse af, at

¹ [Finansforordningen](#), artikel 125, stk. 1, litra a), nr. ii).

udgifterne træder i stedet for tilbagevendende nationale budgetudgifter².

Medlemsstaterne skal have effektive og virkningsfulde systemer til intern kontrol³.

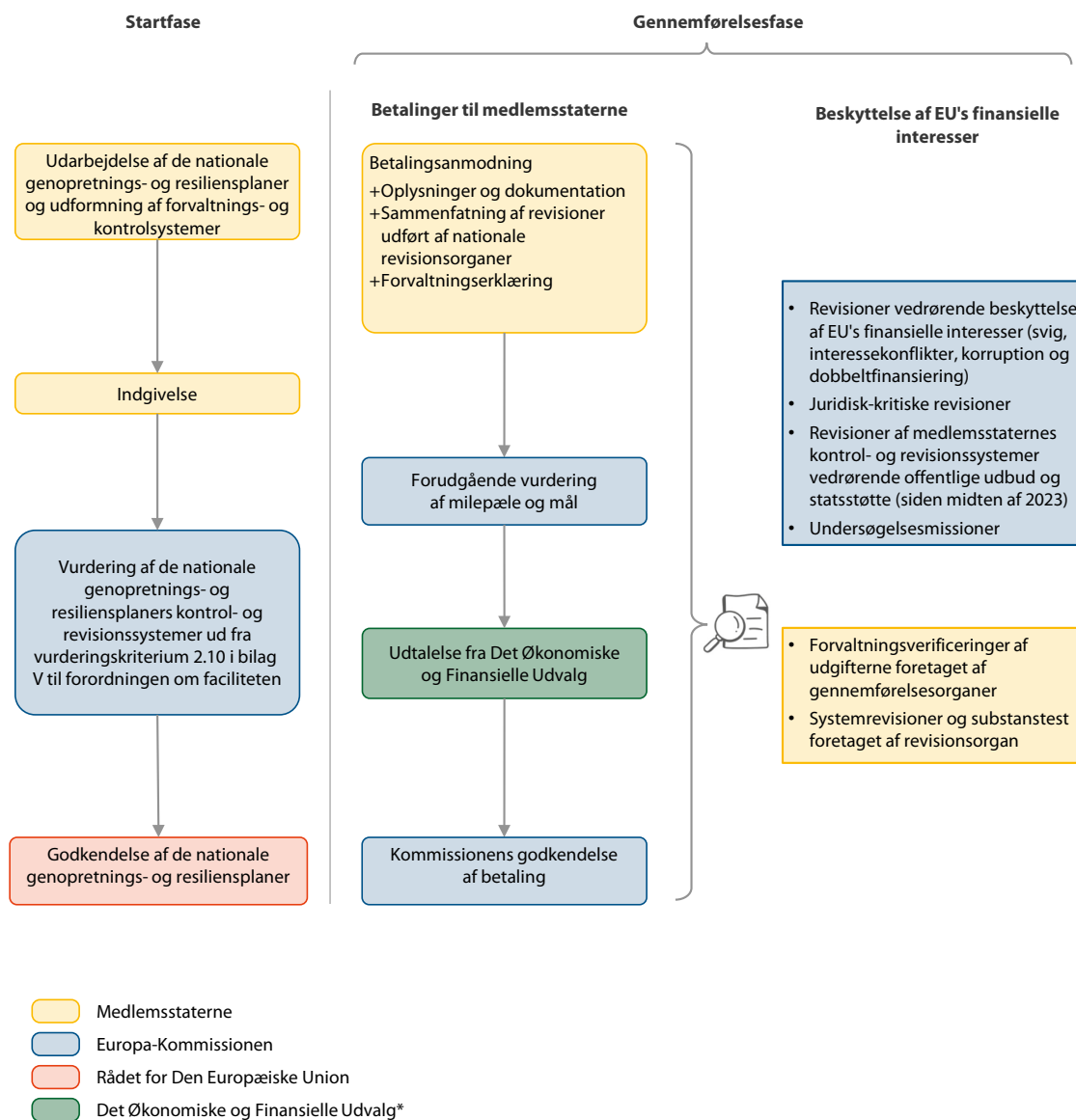
Genopretnings- og resiliensfacilitetens forvaltnings- og kontrolramme vedrørende beskyttelse af EU's finansielle interesser

- 4) Genopretnings- og resiliensfacilitetens gennemførelsesmodel kræver en særlig kontrolramme på kommissions- og medlemsstatsplan, der sikrer, at EU's finansielle interesser beskyttes. *Figur 1* viser Kommissionens og medlemsstaternes roller og ansvar med hensyn til at sikre betalingernes lovlighed og formelle rigtighed og beskytte EU's finansielle interesser.

² Forordning (EU) 2021/241, artikel 5, artikel 9, artikel 17, stk. 2, og artikel 24, stk. 3.

³ *Ibid.*, artikel 22.

Figur 1 | Kommissionens og medlemsstaternes ansvar for at beskytte EU's finansielle interesser



* Udvalget fremmer politikkoordineringen mellem medlemsstaterne og består af overordnede tjenestemænd fra de nationale forvaltninger og centralbanker.

Kilde: Revisionsretten.

Kommissionens kontrolramme

- 5) Kommissionen er ansvarlig for at sikre, at EU's finansielle interesser beskyttes. Med henblik herpå skal den fra medlemsstaterne opnå tilstrækkelig sikkerhed for, at deres systemer sikrer overholdelse af alle gældende EU-regler og nationale regler, og at svig, korruption, interessekonflikter (dvs. alvorlige uregelmæssigheder) og dobbeltfinansiering forebygges, opdages og korrigeres⁴.
- 6) Kommissionens kontrolramme vedrørende beskyttelse af EU's finansielle interesser omfatter:
 - en vurdering af medlemsstaternes nationale genopretnings- og resiliensplaner, som også omfatter kontrol af hensigtsmæssigheden af de kontrolsystemer, der er beskrevet i deres planer
 - systemrevisioner vedrørende medlemsstaternes kontrolsystemer til sikring af forebyggelse, opdagelse og korrektion af alvorlige uregelmæssigheder samt overholdelse af de betingelser, der er fastsat i finansierings- og låneaftalerne (revisioner vedrørende beskyttelse af EU's finansielle interesser). I Kommissionens oprindelige revisionsstrategi hedder det, at Kommissionen vil foretage mindst én særskilt systemrevision pr. medlemsstat under gennemførelsen af genopretnings- og resiliensfaciliteten.
- 7) Kommissionen kan nedsætte en medlemsstats støtte fra genopretnings- og resiliensfaciliteten (ved at nedsætte dens tildeling eller inddrive allerede udbetalte midler), hvis den konstaterer:
 - alvorlige uregelmæssigheder, som skader EU's finansielle interesser, og som medlemsstaten ikke har korrigeret
 - alvorlige misligholdelser af forpligtelser, der er fastsat i finansierings- eller låneaftaler⁵, såsom forpligtelsen til regelmæssigt at kontrollere, at foranstaltninger under genopretnings- og resiliensfaciliteten er i overensstemmelse med alle gældende EU-regler og nationale regler, herunder reglerne om offentlige udbud og statsstøtte.

⁴ Forordningen om genopretnings- og resiliensfaciliteten, betragtning 54 og artikel 22, stk. 1.

⁵ Ibid., artikel 22, stk. 5.

- 8) Kommissionens generaldirektorater afgiver sammen med deres årlige aktivitetsrapport en revisionserklæring, som er det vigtigste redskab til at rapportere, om de har rimelig sikkerhed for, at kontrolprocedurerne sikrer udgifternes formelle rigtighed.

Medlemsstaternes kontrolramme

- 9) Medlemsstaterne skal anvende et effektivt og virkningsfuldt system til intern kontrol, regelmæssigt kontrollere, at foranstaltninger under genopretnings- og resiliensfaciliteten er blevet gennemført korrekt i overensstemmelse med alle gældende regler, og inddrive beløb, der er udbetalt uberettiget eller anvendt ukorrekt⁶. Medlemsstaterne kan anvende deres eksisterende nationale forvaltnings- og kontrolsystem(er) og ansvarlige organer, herunder de systemer, der anvendes vedrørende andre EU-midler såsom ESI-fondene, og de organer, der er involveret i forvaltningen af deres nationale budget. Selv om det ikke er fastsat i [forordningen om genopretnings- og resiliensfaciliteten](#), gælder det samme for anvendelsen af korrigerende foranstaltninger.
- 10) Når medlemsstaterne indsender deres oprindelige eller reviderede nationale genopretnings- og resiliensplaner til Kommissionen, skal de fremlægge oplysninger om de ordninger, der skal forebygge, opdage og korrigere alvorlige uregelmæssigheder, og de ordninger, der har til formål at forhindre dobbeltfinansiering⁷. Mere detaljerede centrale krav (seks i alt) er fastsat i finansierings- og låneaftalerne. Disse centrale krav indeholder ikke specifikke bestemmelser vedrørende medlemsstaternes revisions- og kontrolsystemer til at sikre overholdelse af EU-regler og nationale regler.
- 11) De vigtigste organer i medlemsstaternes kontrol- og revisionssystemer er:
- a) **Koordineringsorganet** er en myndighed, der er udpeget af medlemsstaten som "koordinator" for gennemførelsen af genopretnings- og resiliensfaciliteten. Det har det overordnede ansvar for at overvåge gennemførelsen af landets nationale genopretnings- og resiliensplan på vegne af medlemsstaten og er Kommissionens centrale kontaktpunkt.

⁶ [Ibid.](#), artikel 22, stk. 1 og 2.

⁷ [Forordningen om genopretnings- og resiliensfaciliteten](#), vurderingskriterium 2.10, artikel 18, stk. 4, litra r), og bilag V.

- b) **Gennemførelsesorganer** er myndigheder, der af medlemsstaten har fået til opgave at gennemføre individuelle foranstaltninger. Disse organer - samt organer med delegerede gennemførelses- eller kontrolopgaver - skal først og fremmest sikre gennemførelse af foranstaltningerne, men også foretage tilstrækkelig kontrol til at give koordineringsorganet den nødvendige sikkerhed med hensyn til overholdelse af EU-reglerne og de nationale regler, så forvaltningserklæringen kan underskrives.
- c) **Revisionsorganet** er en (eller flere) myndighed(er), der er udpeget af medlemsstaten, og som udfører revisioner af systemer og individuelle tilfælde af støtte til investeringer og reformer. Dette organ skal være funktionelt uafhængigt af de organer, der er ansvarlige for gennemførelsen af foranstaltninger under genopretnings- og resiliensfaciliteten i medlemsstaten, og skal have tilstrækkelige ressourcer til at udføre sine revisionsopgaver vedrørende faciliteten.
- 12) I gennemførelsesfasen skal medlemsstaterne lade hver betalingsanmodning ledsage af en forvaltningserklæring, der bekræfter, at deres kontrolsystemer giver den nødvendige sikkerhed for, at midlerne er blevet forvaltet i overensstemmelse med alle gældende regler, navnlig reglerne om at undgå alvorlige uregelmæssigheder og dobbeltfinansiering. Medlemsstaterne skal også fremlægge en sammenfatning af de udførte revisioner, herunder med oplysninger om de konstaterede svagheder og eventuelle korrigerende foranstaltninger.
- 13) Kontrolrammen til at sikre beskyttelse af EU's finansielle interesser i forbindelse med genopretnings- og resiliensfaciliteten omfatter medlemsstaternes forpligtelse til at træffe alle nødvendige foranstaltninger for at sikre overholdelse af alle gældende regler, herunder reglerne om offentlige udbud og statsstøtte.

Betydningen af EU's regler for offentlige udbud og statsstøtte

- 14) EU's retlige ramme⁸ for offentlige udbud har til formål at sikre, at der anvendes harmoniserede regler og procedurer ved tildeling af kontrakter. Hovedformålet med EU-direktiverne er at sikre åbenhed og gennemsigtighed i forbindelse med udbud, fri konkurrence mellem økonomiske aktører og lige og retfærdig behandling af økonomiske aktører, idet der også tages hensyn til en effektiv anvendelse af offentlige midler.

⁸ Direktiv 2014/23/EU, direktiv 2014/24/EU og direktiv 2014/25/EU.

- 15) Formålet med EU's statsstøtteregulering er at forhindre konkurrenceforvridning på det indre marked. Statsstøtte er generelt forbudt, medmindre det er berettiget under ekstraordinære omstændigheder. I forbindelse med alle nye støtteforanstaltninger skal medlemsstaterne på forhånd underrette Kommissionen og afvente dens beslutning, inden de gennemfører foranstaltningerne. De lovgivningsmæssige rammer tillader nogle få undtagelser fra kravet om underretning, f.eks. med hensyn til:
- o støtte, der er omfattet af en [gruppefritagelse](#)
 - o [de minimis-støtte](#), som bl.a. ikke må overstige 300 000 euro pr. virksomhed over en periode på 3 regnskabsår
 - o støtte ydet under en [støtteordning, som Kommissionen allerede har godkendt](#).
- 16) Ved vores revisioner af lovligheden og den formelle rigtighed af udgifterne under EU's samhørighedspolitik har vi konstateret, at manglende overholdelse af reglerne om statsstøtte og offentlige udbud er et vedvarende problem⁹. I modsætning til hvad der gælder for ESI-fondene, er det ikke en betingelse for betalinger fra genopretnings- og resiliensfaciliteten til medlemsstaterne, at udgifter afholdt af de endelige modtagere og gennemførelsesorganerne er i overensstemmelse med EU-reglerne og de nationale regler. I betragtning af at nogle projekter under faciliteten ligner projekterne under ESI-fondene og ofte kontrolleres af de samme nationale organer, er der dog efter vores opfattelse en risiko for, at der i udgifterne under faciliteten kan forekomme manglende regeloverholdelse af samme type som i udgifterne under ESI-fondene.

Revisionens omfang og revisionsmetoden

- 17) Formålet med denne revision var at vurdere Kommissionens og medlemsstaternes kontrolsystemer vedrørende genopretnings- og resiliensfaciliteten og efterprøve, om Kommissionen har været i stand til at opnå tilstrækkelig sikkerhed for, at medlemsstaternes systemer til intern kontrol er effektive med hensyn til at sikre, at foranstaltninger finansieret af faciliteten er gennemført i overensstemmelse med reglerne for offentlige udbud og statsstøtte. Med henblik på dette undersøgte vi:

⁹ [Analyse 03/2024](#), punkt 71 og figur 6.

- o om Kommissionen i den indledende fase, fra februar 2021 til begyndelsen af 2023, i sin vejledning til medlemsstaterne fastlagde tilstrækkelige krav vedrørende revision og kontrol af offentlige udbud og statsstøtte, om den vurderede de nationale genopretnings- og resiliensplaner korrekt, og om den udførte tilstrækkeligt revisionsarbejde i denne henseende
 - o om medlemsstaternes kontrolsystemer vedrørende genopretnings- og resiliensfaciliteten giver ensartet sikkerhed for, at uregelmæssigheder forebygges, opdages og korrigeres
 - o om Kommissionens nylige revisionsarbejde sammen med medlemsstaternes kontrolsystemer udgør et solidt grundlag for dens årlige revisionserklæring.
- 18) Denne revision supplerer vores [tidligere revision vedrørende udformningen af Kommissionens kontrolsystem vedrørende genopretnings- og resiliensfaciliteten](#), hvor vi konstaterede, at der var en sikkerhedsmangel på EU-plan med hensyn til beskyttelsen af EU's finansielle interesser, fordi der kun forelå begrænsede verificerede oplysninger om, hvorvidt investeringsprojekter finansieret af faciliteten blev gennemført i overensstemmelse med EU-reglerne og de nationale regler.
- 19) Vi undersøgte først, om Kommissionen i den indledende fase understregede betydningen af offentlige udbud og statsstøtte i sin vejledning til medlemsstaterne, i sin vurdering af de nationale genopretnings- og resiliensplaner og i sit eget revisionsarbejde. Vi undersøgte også kontrol- og revisionssystemerne vedrørende genopretnings- og resiliensfaciliteten i fem medlemsstater, som vi udvalgte blandt de medlemsstater, der havde indgivet betalingsanmodninger vedrørende mål, der potentielt involverede offentlige udbud og statsstøtte. Vi vurderede deres kontroller til forebyggelse og opdagelse af uregelmæssigheder i forbindelse med offentlige udbud og statsstøtte og undersøgte, hvordan de korrigerede konstaterede uregelmæssigheder. Desuden analyserede vi, i hvilket omfang Kommissionens revisionsarbejde har dækket overholdelsen af reglerne om offentlige udbud og statsstøtte, og i hvilket omfang dette arbejde understøtter den sikkerhed, den giver.
- 20) I forbindelse med revisionen gjorde vi følgende:
- o Vi undersøgte de ansvarsområder og krav, som er fastsat for Kommissionen og medlemsstaterne i den retlige ramme ([forordningen om genopretnings- og resiliensfaciliteten](#) samt andre relevante dokumenter såsom finansieringsaftaler og forvaltningserklæringer).
 - o Vi afholdt samtaler og møder med repræsentanter for Kommissionen (GD ECFIN og Taskforcen for Genopretning og Resiliens (SG RECOVER)).

- Vi afholdt samtaler og møder med repræsentanter fra myndigheder i fem udvalgte medlemsstater (gennemførelses-, koordinerings- og revisionsorganer).
 - Vi analyserede Kommissionens procedurer for forudgående kontrol og efterfølgende revision samt dens revisionsstrategi, stikprøvevejledning, interne tjeklister og retningslinjer.
 - Vi analyserede medlemsstaternes procedurer, kontroller og revisioner vedrørende offentlige udbud og statsstøtte, herunder national vejledninger om genopretnings- og resiliensfaciliteten, tjeklister til forvaltningskontrol, revisionstjeklister og korrigerende foranstaltninger.
 - Vi konsulterede GD ECFIN's årlige aktivitetsrapporter for 2021, 2022 og 2023 for at forstå, om og i hvilket omfang Kommissionen opnåede sikkerhed for, at medlemsstaterne havde foretaget regelmæssig og effektiv kontrol på områderne offentlige udbud og statsstøtte.
- 21) Vi udvalgte en stikprøve på fem medlemsstater blandt de 18, der ved udgangen af april 2023 havde indsendt betalingsanmodninger, som vedrørte mål, der potentielt involverede offentlige udbud og/eller statsstøtte. Vi gennemgik 10 betalingsanmodninger til en samlet værdi af 98,2 milliarder euro, som vedrørte 58 mål og 348 milepæle. Alle beløbene var blevet udbetalt forud for vores revisionsbesøg (jf. [tabel 1](#)).

Tabel 1 | Betalingsanmodninger og udbetalinger fra genopretnings- og resiliensfaciliteten frem til udgangen af april 2023 (ekskl. forfinansiering)

Medlemsstat	Antal anmodninger	Beløb
Tjekkiet	1	0,9 milliarder euro
Spanien	3	28 milliarder euro
Frankrig	1	7,4 milliarder euro
Kroatien	2	1,4 milliarder euro
Italien	3	60,5 milliarder euro

Kilde: På grundlag af oplysninger fra Europa-Kommissionen.

- 22) I de udvalgte medlemsstaters genopretnings- og resiliensplaner identificerede vi 23 mål, der potentielt involverede offentlige udbud, og 16 mål, der potentielt involverede statsstøtte, og vi udtog en stikprøve på henholdsvis 18 og 13 af disse mål til vores revision. Ved udvælgelsen tog vi også hensyn til finansiell væsentlighed og geografisk dækning.

- 23) Revisionen blev udført i den tidlige og midterste fase af genopretnings- og resiliensfacilitetens gennemførelse i 2023, efter at der allerede var foretaget en række betalinger til medlemsstaterne, men disse betalinger vedrørte kun 38 mål, som potentielt kunne være omfattet af reglerne om offentlige udbud, og kun 18 mål, der potentielt kunne være omfattet af statsstøttereglerne. Revisionen omfattede ikke effektiviteten af de kontrolsystemer, som Kommissionen og medlemsstaterne anvender til at opdage alvorlige uregelmæssigheder eller dobbeltfinansiering i forbindelse med faciliteten¹⁰, men disse emner er behandlet i andre revisioner.
- 24) Med denne revision og vores anbefalinger sigter vi mod at bidrage til at styrke de systemer, der sikrer overholdelse af reglerne for offentlige udbud og statsstøtte under genopretnings- og resiliensfaciliteten, både på kommissions- og medlemsstatsplan. Dette er vigtigt, fordi der i facilitetens resterende løbetid udestår et betydeligt antal betalinger vedrørende milepæle og mål, der involverer offentlige udbud og statsstøtte. Vores bemærkninger og anbefalinger kan også tages i betragtning ved indførelsen af fremtidige instrumenter med finansieringsmodeller, der ligner facilitetens.

¹⁰ Særberetning 22/2024.

Bilag II - De udvalgte mål vedrørende offentlige udbud

Medlemsstat	Ansvarlige organer og/eller gennemførelsesorganer	Mål	Målets navn
Tjekkiet	Landbrugsministeriet	135	T1: Afslutning af 50 % af projekterne vedrørende små vandløb og vandreservoirer
Tjekkiet	Transportministeriet	92	Færdiggørelse af jernbaneoverskæringer med øget sikkerhed
Tjekkiet	Transportministeriet	93	Færdiggørelse af anlagte cykelstier, fortove og barrierefrie ruter
Tjekkiet	Transportministeriet	94	Færdiggørelse af moderniserede jernbanebroer eller -tunneler
Tjekkiet	Undervisningsministeriet	172	Antal digitale enheder indkøbt af skoler til fjernundervisning
Spanien	Ministeriet for landbrug, fiskeri og fødevarer	46	Ikrafttræden af den kontraktlige aftale mellem ministeriet for landbrug, fiskeri og fødevarer (MAPA) og SEIASA om støtte til forbedring og bæredygtighed af kunstvandede områder (fase I)
Spanien	Ministeriet for landbrug, fiskeri og fødevarer	57	Anskaffelse af akustiske sonder til forskning i fiskeri
Spanien	Ministeriet for kultur og sport	360	Digitalisering og fremme af større kulturelle tjenester
Frankrig	Generaldirektoratet for planlægning, boliger og natur (DGALN) - (DHUP)	1-6	Antal boliger i kategorien socialt boligbyggeri, der modtager tilskud til renovering
Frankrig	Økonomi-, finans- og genopretningsministeriet, afdelingen for statslige ejendomme	1-8	Antal renoveringsprojekter på offentlige steder tilhørende staten, for hvilke renoveringskontrakten er blevet anmeldt

Medlemsstat	Ansvarlige organer og/eller gennemførelsesorganer	Mål	Målets navn
Frankrig	Ministeriet for økologisk omstilling, direktoratet for levesteder, byudvikling og landskaber	2-6	Antal kommuner, der modtager støtte
Frankrig	Indenrigsministeriet - SG/DEPAFI	3-27	Antal el- og plug-in-hybridkøretøjer indkøbt af de franske myndigheder
Kroatien	Økonomiministeriet og Croatian Waters	63	Opførelse eller rekonstruktion af det offentlige kloaknet
Kroatien	Økonomiministeriet og Croatian Waters	68	Opførelse eller rekonstruktion af det offentlige vandforsyningsnet
Kroatien	Arbejdsministeriet	309	Uddannelse af fagfolk inden for sociale mentorordninger
Italien	Arbejds- og Socialministeriet	M5C2-7	Socialdistrikter har gennemført mindst ét projekt vedrørende renovering af boligområder og/eller levering af IKT-udstyr til handicappede, ledsaget af uddannelse i digitale færdigheder
Italien	Arbejds- og Socialministeriet	M5C1-6	De offentlige arbejdsformidlinger er i færd med at gennemføre de aktiviteter, der er planlagt i planen for styrkelse i løbet af treårsperioden 2021-2023
Italien	Ministeriet for miljø og energisikkerhed	M2C4-19	Plante træer til beskyttelse og udnyttelse af grønne byområder og bynære områder T1

Kilde: Baseret på Rådets gennemførelsesafgørelse og operationelle ordninger for medlemsstaterne.

Bilag III - De udvalgte mål vedrørende statsstøtte

Medlemsstat	Ansvarlige organer og/eller gennemførelsesorganer	Mål	Målets navn
Tjekkiet	Undervisningsministeriet	224	Tildeling af offentlige kontrakter til mindst fire forskningskonsortier og udviklingskonsortier
Spanien	Ministeriet for videnskab, innovation og universiteter og CDTI	258	Aftaler indgået af ministeriet for videnskab og innovation med de selvstyrende regioner om gennemførelse af "supplerende FoU-planer"
Spanien	Ministeriet for videnskab, innovation og universiteter og CDTI	270	Støtte til FoUol-projekter inden for bæredygtig bilindustri
Spanien	Ministeriet for landbrug, fiskeri og fødevarer	51	Investeringsplan til fremme af landbrugets og husdyrs bæredygtighed og konkurrenceevne
Spanien	Ministeriet for landbrug, fiskeri og fødevarer	61	Finansiering af investeringsprojekter i fiskerisektoren
Frankrig	Økonomi-, finans- og genopretningsministeriet - DGE	2-4	Undgåede drivhusgasemissioner
Frankrig	Arbejdsministeriet - (DGEFP)	8-10	Ansættelsestilskud udbetalt til lærlingekontrakter
Frankrig	Arbejdsministeriet - (DGEFP)	8-12	Ansættelsestilskud udbetalt for kontrakter om ansættelse af unge under 26 år
Frankrig	Arbejdsministeriet - (DGEFP)	8-22	Udbetalte tilskud

Medlemsstat	Ansvarlige organer og/eller gennemførelsesorganer	Mål	Målets navn
Kroatien	Økonomiministeriet og Ecofund	46	Antal virksomheder, der modtager støtte til energieffektivitet og anvendelse af vedvarende energi i industrien
Kroatien	Økonomiministeriet	6	Gennemførelse af handlingsplanen for nedsættelse af ikke-skattemæssige og skattelignende afgifter 2020
Italien	Ministeriet for eksterne anliggender og internationalt samarbejde	M1C2-27	SMV'er, der modtog støtte fra fond 394/81
Italien	Ministeriet for miljø og energisikkerhed	M3C2-8	Grønne havne: tildeling af bygge- og anlægsarbejder

Kilde: Baseret på Rådets gennemførelsesafgørelse og operationelle ordninger for medlemsstaterne.

Bilag IV - Kommissionens kriterier for vurdering af risikoniveauet i forbindelse med kontrol af offentlige udbud og statsstøtte

Vurdering	Kriterier
Lav risiko	○ GD ECFIN's revisionsenhed har ikke foretaget nogen relevante revisioner, eller ○ GD ECFIN's revisionsenhed har foretaget revisioner uden revisionsresultater, der vedrører medlemsstatens system til kontrol af offentlige udbud eller statsstøtte, eller med sådanne revisionsresultater, som ikke er kritiske eller meget væsentlige, eller ○ GD ECFIN's revisionsenhed har foretaget revisioner, som påpeger kritiske eller meget væsentlige problemer vedrørende medlemsstatens system til kontrol af offentlige udbud eller statsstøtte, og medlemsstaten har gennemført eller vil gennemføre korrigerende foranstaltninger og ○ der er ikke modtaget noget relevant afklaringsbrev fra Revisionsretten, eller ○ der er modtaget et relevant afklaringsbrev fra Revisionsretten uden revisionsresultater vedrørende medlemsstatens system til kontrol af offentlige udbud eller statsstøtte; eller Kommissionen anfægter Revisionsrettens revisionsresultater eller mener ikke, at de bør anses som kritiske eller meget væsentlige; eller medlemsstaten har gennemført eller vil gennemføre korrigerende foranstaltninger.
Mellemhøj risiko	○ GD ECFIN's revisionsenhed har foretaget revisioner, som påpeger problemer vedrørende medlemsstatens system til kontrol af offentlige udbud eller statsstøtte, som er kritiske eller meget væsentlige, og a) medlemsstaten har endnu ikke accepteret at gennemføre korrigerende foranstaltninger, eller de korrigerende foranstaltninger er forsinkede, eller

Vurdering	Kriterier
	b) medlemsstaten har ikke gennemført korrigerende foranstaltninger, men Kommissionen har iværksat en korrigerende foranstaltning, eller - o der er modtaget et relevant afklaringsbrev fra Revisionsretten, som indeholder revisionsresultater vedrørende medlemsstatens system til kontrol af offentlige udbud eller statsstøtte, og Kommissionen er enig i Revisionsrettens revisionsresultater og mener, at de bør anses som kritiske eller meget væsentlige, og a) medlemsstaten har endnu ikke accepteret at gennemføre korrigerende foranstaltninger, eller de korrigerende foranstaltninger er forsinkede, eller b) medlemsstaten har ikke gennemført korrigerende foranstaltninger, men Kommissionen har iværksat en korrigerende foranstaltning.
Høj risiko	- o GD ECFIN's revisionsenhed har foretaget revisioner, som påpeger problemer vedrørende medlemsstatens system til kontrol af offentlige udbud eller statsstøtte, som er kritiske eller meget væsentlige; og medlemsstaten har ikke gennemført korrigerende foranstaltninger; og Kommissionen har endnu ikke iværksat en korrigerende foranstaltning, eller - o der er modtaget et relevant afklaringsbrev fra Revisionsretten, som indeholder revisionsresultater vedrørende medlemsstatens system til kontrol af offentlige udbud eller statsstøtte, og Kommissionen er enig i Revisionsrettens revisionsresultater og mener, at de bør anses som kritiske eller meget væsentlige; og medlemsstaten har ikke gennemført korrigerende foranstaltninger; og Kommissionen har endnu ikke iværksat en korrigerende foranstaltning.

Kilde: GD ECFIN's årlige aktivitetsrapport for 2023.

Forkortelser

ESI-fonde: De europæiske struktur- og investeringsfonde

FUI: Forskning, udvikling og innovation

GD COMP: Generaldirektoratet for Konkurrence

GD ECFIN: Generaldirektoratet for Økonomiske og Finansielle Anliggender

IGAE: Revisionsmyndigheden i statsadministrationen (Spanien)

SG RECOVER: Generalsekretariatet, Taskforcen for Genopretning og Resiliens

Glossar

Forvaltningserklæring: Erklæring, der ledsager en medlemsstats betalingsanmodning, hvori det bekræftes, at betingelserne for at modtage finansiering er opfyldt, at alle understøttende oplysninger er fuldstændige og nøjagtige, og at medlemsstaten har opnået sikkerhed for, at alle gældende regler er overholdt.

Genopretnings- og resiliensfaciliteten: EU-mekanisme for finansiel støtte, som skal afbøde de økonomiske og sociale konsekvenser af covid-19-pandemien og stimulere genopretningen samt tackle de udfordringer, der følger med en grøn og digital fremtid.

Genopretnings- og resiliensplan: Dokument, som fastsætter en medlemsstats planlagte reformer og investeringer under genopretnings- og resiliensfaciliteten.

Milepæl: Kvalitativ måling af fremskridt hen imod gennemførelse af en reform eller en investering.

Mål: Kvantitativ måling af en medlemsstats fremskridt hen imod gennemførelse af en reform eller en investering.

Princippet om ikke at gøre væsentlig skade: Princip om, at investeringsforanstaltninger ikke må have en stor skadelig miljøindvirkning.

Kommissionens svar

<https://www.eca.europa.eu/da/publications/sr-2025-09>

Tidslinje

<https://www.eca.europa.eu/da/publications/sr-2025-09>

Revisionsholdet

Revisionsrettens særberetninger præsenterer resultaterne af dens revisioner vedrørende EU-politikker og -programmer eller forvaltningsspørgsmål i forbindelse med specifikke budgetområder. Med henblik på at opnå maksimal effekt udvælger og udformer Revisionsretten sine revisionsopgaver under hensyntagen til de risici, der knytter sig til forvaltningens resultatopnåelse eller regelofterholdelsen, de pågældende indtægters eller udgifters omfang, den fremtidige udvikling samt den politiske og offentlige interesse.

Denne forvaltningsrevision blev udført af Revisionsafdeling V - Finansiering og forvaltning af Unionen, der ledes af Jan Gregor, medlem af Revisionsretten. Revisionen blev foretaget under ledelse af Jorg Kristijan Petrovič, medlem af Revisionsretten, med støtte fra kabinetschef Martin Puc og attaché Mirko Iaconisi, ledende administrator Judit Oroszki, opgaveansvarlig Raymond Larkin og revisorerne Adrian Rosca, Aleksejs Cekalovs, Gareth Roberts, Georges Kohn, Jan Olsakovsky, Jaroslav Pavlik og Paolo Murgia. Michael Pyper ydede sproglig støtte. Jesús Nieto Muñoz ydede grafisk støtte.



Fra venstre til højre: Mirko Iaconisi, Jan Olsakovsky, Paolo Murgia, Martin Puc, Judit Oroszki, Aleksejs Cekalovs, Jorg Kristijan Petrovič, Georges Kohn, Raymond Larkin, Gareth Roberts, Adrian Rosca.

MEDDELELSE OM OPHAVSRET

© Den Europæiske Union, 2025

Den Europæiske Revisionsrets politik for videreanvendelse er fastsat i [Revisionsrettens afgørelse nr. 6-2019](#) om den åbne datapolitik og videreanvendelse af dokumenter.

Medmindre andet er oplyst (f.eks. i individuelle meddelelser om ophavsret), er det af Revisionsrettens indhold, der ejes af EU, licenseret i henhold til [Creative Commons Attribution 4.0 International \(CC BY 4.0\)](#). Det betyder, at videreanvendelse generelt er tilladt med korrekt angivelse af kilde og ændringer. Ved videreanvendelse af Revisionsrettens indhold må den oprindelige betydning eller det oprindelige budskab ikke forrejes. Revisionsretten er ikke ansvarlig for eventuelle konsekvenser af videreanvendelsen.

Yderligere tilladelse skal indhentes, hvis specifikt indhold afbilder identificerbare privatpersoner, f.eks. på billeder af ansatte i Revisionsretten, eller omfatter tredjeparts værker.

Hvis en sådan tilladelse opnås, erstatter denne tilladelse ovenstående generelle tilladelse, og den skal klart anføre eventuelle begrænsninger i anvendelsen.

Tilladelse til at anvende eller gengive indhold, der ikke ejes af EU, skal eventuelt indhentes direkte hos indehaveren af ophavsretten.

Figur 1 og 3 samt bilag I, figur 1 - alle ikoner (undtagen Europa-Kommissionens ikon): udformet ved anvendelse af ressourcer fra [Flaticon.com](#). © Freepik Company S.L. Alle rettigheder forbeholdes.

Software og dokumenter, der er omfattet af industriel ejendomsret, såsom patenter, varemærker, registrerede design, logoer og navne, er ikke omfattet af Revisionsrettens videreanvendelsespolitik.

EU-institutionernes websteder på europa.eu-domænet har links til websteder uden for europa.eu-domænet. Da Revisionsretten ikke har kontrol over disse websteder, anbefales det at gennemse deres privatlivspolitik og ophavsretspolitik.

Anvendelse af Revisionsrettens logo

Revisionsrettens logo må ikke anvendes uden Revisionsrettens forudgående samtykke.

HTML	ISBN 978-92-849-4699-0	ISSN 1977-5636	doi:10.2865/1149147	QJ-01-25-016-DA-Q
PDF	ISBN 978-92-849-4700-3	ISSN 1977-5636	doi:10.2865/8522330	QJ-01-25-016-DA-N

HVORDAN DER HENVISES TIL DENNE PUBLIKATION

Den Europæiske Revisionsret, [særberetning 09/2025](#): "Systemerne til sikring af, at genopretnings- og resiliensfacilitetens udgifter er i overensstemmelse med reglerne om offentlige udbud og statsstøtte - De er blevet bedre, men er stadig utilstrækkelige", Den Europæiske Unions Publikationskontor, 2025.

En betydelig del investeringer, der involverer offentlige udbud og statsstøtte, skal gennemføres i genopretnings- og resiliensfacilitetens resterende løbetid. Manglende overholdelse af reglerne om offentlige udbud og statsstøtte er et vedvarende problem i forbindelse med EU-budgettets udgifter.

I forbindelse med denne revision undersøgte vi Kommissionens og medlemsstaternes kontrolsystemer vedrørende genopretnings- og resiliensfaciliteten for at se, om de giver tilstrækkelig sikkerhed med hensyn til overholdelse af reglerne for offentlige udbud og statsstøtte. Vi konstaterede, at Kommissionen trods forbedringer i sit revisionsarbejde ikke har været i stand til at opnå tilstrækkelig sikkerhed for, om medlemsstaterne har effektive kontrolsystemer til at sikre, at udgifterne under genopretnings- og resiliensfaciliteten er i overensstemmelse med reglerne.

Vi fremsætter anbefalinger om at sørge for bedre vejledning, større gennemsigtighed og højere sikkerhed på EU-plan med hensyn til disse områder.

Særberetning fra Revisionsretten udarbejdet i medfør af artikel 287, stk. 4, andet afsnit, TEUF.



DEN
EUROPÆISKE
REVISIONSRET



Den Europæiske Unions
Publikationskontor

DEN EUROPÆISKE REVISIONSRET
12, rue Alcide De Gasperi
1615 Luxembourg
LUXEMBOURG

Tlf. +352 4398-1

Kontakt: eca.europa.eu/da/contact
Websted: eca.europa.eu
X: @EUauditors