

2021

Årsberetninger

- om gennemførelsen af EU-budgettet i regnskabsåret 2021 og
- om 8., 9., 10. og 11. Europæiske Udviklingsfonds (EUF's) aktiviteter i regnskabsåret 2021



DEN
EUROPÆISKE
REVISIONSRET

DA

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

Tlf. +352 4398-1
Kontakt: eca.europa.eu/da/Pages/ContactForm.aspx
Websted: eca.europa.eu
Twitter: @EUAuditors

Yderligere oplysninger om EU fås på internet via Europaserveren (<http://europa.eu>).

Luxembourg: Den Europæiske Unions Publikationskontor, 2022

PDF

ISBN 978-92-847-8359-5

ISSN 2600-1543

doi:10.2865/359041

QJ-AL-22-001-DA-N

I medfør af artikel 287, stk. 1 og 4, i TEUF, artikel 258 i Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU, Euratom) 2018/1046 af 18. juli 2018 om de finansielle regler vedrørende Unionens almindelige budget, om ændring af forordning (EU) nr. 1296/2013, (EU) nr. 1301/2013, (EU) nr. 1303/2013, (EU) nr. 1304/2013, (EU) nr. 1309/2013, (EU) nr. 1316/2013, (EU) nr. 223/2014, (EU) nr. 283/2014 og afgørelse nr. 541/2014/EU og om ophævelse af forordning (EU, Euratom) nr. 966/2012 og artikel 43 i Rådets forordning (EU) 2018/1877 af 26. november 2018 om finansforordningen for 11. Europæiske Udviklingsfond og om ophævelse af Rådets forordning (EU) 2015/323

vedtog Revisionsretten for Den Europæiske Union på møderne den 7. og den 14. juli 2022

ÅRSBERETNINGERNE for regnskabsåret 2021

Beretningerne, med institutionernes svar til Revisionsrettens bemærkninger, er sendt til dechargemyndigheden og til de øvrige institutioner.

Revisionsrettens medlemmer på tidspunktet for vedtagelsen af disse beretninger:

Klaus-Heiner LEHNE (formand), Ladislav BALKO, Lazaros S. LAZAROU, Pietro RUSSO, Baudilio TOMÉ MUGURUZA, Iliana IVANOVA, Nikolaos MILIONIS, Bettina JAKOBSEN, Jan GREGOR, Mihails KOZLOVS, Rimantas ŠADŽIUS, Leo BRINCAT, Juhan PARTS, Ildikó GÁLL-PELCZ, Eva LINDSTRÖM, Tony MURPHY, Hannu TAKKULA, Annemie TURTELBOOM, Viorel ȘTEFAN, Ivana MALETIĆ, Francois-Roger CAZALA, Joëlle ELVINGER, Helga BERGER, Marek OPIOLA, Jorg Kristijan PETROVIČ

Indhold

	Side
Årsberetning om gennemførelsen af EU-budgettet i regnskabsåret 2021	7
Institutionernes svar til årsberetningen om gennemførelsen af EU-budgettet i regnskabsåret 2021	290
Årsberetning om 8., 9., 10. og 11. Europæiske Udviklingsfonds aktiviteter i regnskabsåret 2021	364
Europa-Kommissionens svar til årsberetningen om 8., 9., 10. og 11. Europæiske Udviklingsfonds aktiviteter i regnskabsåret 2021	399

Årsberetning om gennemførelsen af EU-budgettet i regnskabsåret 2021

Indhold

	Side
Generel indledning	7
Kapitel 1 Revisionserklæringen med underbyggende oplysninger	10
Kapitel 2 Den budgetmæssige og økonomiske forvaltning	58
Kapitel 3 Indtægter	97
Kapitel 4 Det indre marked, innovation og det digitale område	120
Kapitel 5 Samhørighed, resiliens og værdier	142
Kapitel 6 Naturressourcer og miljø	188
Kapitel 7 Migration og grænseforvaltning Sikkerhed og forsvar	214
Kapitel 8 Naboområder og verden	233
Kapitel 9 Europæisk offentlig forvaltning	253
Kapitel 10 Genopretnings- og resiliensfaciliteten	267
Institutionernes svar	290

Indledning

0.1. Den Europæiske Revisionsret er en af Den Europæiske Unions (EU's) institutioner¹ og den eksterne revisor af EU's finanser². I denne egenskab fungerer vi som den uafhængige beskytter af alle EU-borgeres finansielle interesser, navnlig ved at bidrage til at forbedre EU's økonomiske forvaltning. Der er flere oplysninger om vores arbejde i vores årlige aktivitetsrapport, vores særberetninger, vores analyser og vores udtalelser om ny eller ajourført EU-lovgivning eller om andre afgørelser med betydning for den økonomiske forvaltning. De kan alle fås på vores [hjemmeside](#).

0.2. EU's almindelige budget vedtages hvert år af Rådet for Den Europæiske Union og Europa-Parlamentet. I maj 2020 vedtog Rådet for Den Europæiske Union NextGenerationEU (NGEU), et midlertidigt instrument, der blev oprettet som reaktion på de socioøkonomiske konsekvenser af covid-19-pandemien, og som finansieres gennem udstedelse af obligationer. NGEU yder finansiering til genopretnings- og resiliensfaciliteten³, som tegner sig for ca. 90 % af NGEU-finansieringen, samt til flere programmer under udgiftsområderne i FFR for 2021-2027. Finansieringen anvendes i overensstemmelse med sektorspecifikke regler.

0.3. Både EU's almindelige budget og NGEU-finansieringen er underlagt *dechargeproceduren*. Gennem denne procedure afgør Parlamentet efter henstilling fra Rådet, om Europa-Kommissionen har opfyldt sine budgetmæssige forpligtelser på tilfredsstillende vis. Vores årsberetning danner sammen med vores andre relevante produkter grundlag for dechargeproceduren. Ved offentliggørelsen sender vi vores årsberetning til medlemsstaternes nationale parlamenter, Europa-Parlamentet og Rådet.

¹ Revisionsretten blev oprettet som institution ved artikel 13 i [traktaten om Den Europæiske Union](#), også kaldet Maastrichttraktaten. Den blev dog oprindeligt oprettet ved [Bruxellestraktaten](#) i 1977 som et nyt fællesskabsorgan med ansvar for den eksterne revision.

² Artikel 285-287 i [traktaten om Den Europæiske Unions funktionsmåde \(TEUF\)](#).

³ [Forordning \(EU\) 2021/241](#) om oprettelse af genopretnings- og resiliensfaciliteten.

0.4. Vores årsberetning for 2021 er igen i år opdelt i to separate dele. Denne del af beretningen vedrører rigtigheden af EU's *konsoliderede regnskab og transaktionernes lovlighed og formelle rigtighed*⁴. Den anden del dækker vores rapportering om EU-budgettets performance ved udgangen af 2021⁵.

0.5. Det centrale element i vores årsberetning er *revisionserklæringen* om rigtigheden af EU's konsoliderede regnskab og om transaktionernes lovlighed og formelle rigtighed. Erklæringen suppleres med specifikke vurderinger af de større udgiftsområder i EU's budget.

0.6. Denne del af vores beretning er struktureret som følger:

- **Kapitel 1** indeholder revisionserklæringen, en oversigt over resultaterne af vores revision vedrørende regnskabernes rigtighed og transaktionernes lovlighed og formelle rigtighed, herunder Kommissionens oplysninger om formel rigtighed, og et resumé af vores revisionstilgang.
- **Kapitel 2** præsenterer vores analyse af den budgetmæssige og økonomiske forvaltning.
- **Kapitel 3** præsenterer vores revisionsresultater vedrørende EU's indtægter.
- **Kapitel 4-9** viser for så vidt angår udgiftsområderne i den *flerårige finansielle ramme (FFR)* for 2021-2027 resultaterne af vores test af transaktionernes lovlighed og formelle rigtighed og vores gennemgang af Kommissionens *årlige aktivitetsrapporter*, elementer i dens interne kontrolsystemer og andre forvaltningsordninger.
- **Kapitel 10** præsenterer for første gang resultaterne af vores arbejde vedrørende lovligheden og den formelle rigtighed af transaktionerne under genopretnings- og resiliensfaciliteten samt vores revisionstilgang.

⁴ I **kapitel 1-10** anvender vi begrebet "formel rigtighed" i samme betydning som "lovlighed og formel rigtighed".

⁵ "Den Europæiske Revisionsrets beretning om EU-budgettets performance - status ved udgangen af 2021".

0.7. Da der ikke aflægges separate årsregnskaber for de forskellige FFR-udgiftsområder, er konklusionerne i de enkelte kapitler ikke revisionserklæringer. I stedet beskriver kapitlerne væsentlige forhold, som er særlige for de enkelte FFR-udgiftsområder.

0.8. Vores mål er at præsentere vores bemærkninger klart og kortfattet. Vi kan dog ikke altid undgå at bruge fagudtryk, der specifikt knytter sig til EU, EU-politikkerne og EU-budgettet samt til regnskabsføring og revision. På vores websted har vi offentliggjort et [glossar](#) med forklaringer på de fleste af disse specifikke fagudtryk. De fagudtryk, der er defineret i glossaret, står i *kursiv*, første gang de bruges i de enkelte kapitler.

0.9. Som ekstern revisor har vi til opgave at rapportere vores revisionsresultater og drage de nødvendige konklusioner for at give en uafhængig og upartisk vurdering af EU-regnskabets rigtighed og transaktionernes lovlighed og formelle rigtighed.

0.10. Kommissionens svar til vores bemærkninger (og, hvor det er relevant, andre EU-institutioners og -organers svar) præsenteres sammen med beretningen.

Kapitel 1

Revisionserklæringen med underbyggende oplysninger

Indhold

	Punkt
Revisionsrettens revisionserklæring til Europa-Parlamentet og Rådet - den uafhængige revisors beretning	I.-XL.
Indledning	1.1.-1.7.
Den Europæiske Revisionsrets rolle	1.1.-1.5.
EU-udgifterne er et vigtigt instrument til opnåelse af politikmål	1.6.-1.7.
Revisionsresultater vedrørende regnskabsåret 2021	1.8.-1.46.
Regnskabernes rigtighed	1.8.-1.11.
Regnskabet er uden væsentlig fejlinformation	1.8.-1.10.
Centrale forhold vedrørende årsregnskabet for 2021	1.11.
Transaktionernes formelle rigtighed	1.12.-1.32.
Vores revision omfatter indtægts- og udgiftstransaktioner, der ligger til grund for regnskabet	1.13.-1.17.
Der forekommer fortsat fejl i specifikke udgiftstyper	1.18.
Reglernes kompleksitet og den måde, EU-midler udbetales på, har betydning for risikoen for fejl	1.19.-1.32.
Kommissionens oplysninger vedrørende formel rigtighed	1.33.-1.46.
Kommissionens skøn over fejlforekomsten ligger under vores interval	1.35.-1.39.
Kommissionens risikovurdering sætter sandsynligvis risikoniveauet for lavt	1.40.-1.41.
Kommissionens rapportering om finansielle korrektioner og inddrivelses er forbedret, men fremlæggelsen kan føre til misforståelser	1.42.-1.45.
Det er uklart, hvordan proceduren til beskyttelse af retsstatsprincippet påvirker 2021-udgifternes formelle rigtighed	1.46.
Vi rapporterer mistanke om svig til OLAF og EPPO	1.47.-1.53.

Konklusioner**1.54.-1.58.****Resultaterne af revisionen****1.55.-1.58.****Bilag****Bilag 1.1 - Revisionstilgang og -metode**

Revisionsrettens revisionserklæring til Europa-Parlamentet og Rådet - den uafhængige revisors beretning

Erklæring

I. Vi har:

- a) revideret Den Europæiske Unions konsoliderede regnskab, som blev godkendt af Kommissionen den 28. juni 2022, og som omfatter det konsoliderede årsregnskab¹ og beretningerne om budgetgennemførelsen² for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2021, og
- b) efterprøvet lovligheden og den formelle rigtighed af de underliggende *transaktioner* som fastsat i artikel 287 i traktaten om Den Europæiske Unions funktionsmåde (TEUF).

Regnskabernes rigtighed

Erklæring om regnskabernes rigtighed

II. Det er vores opfattelse, at Den Europæiske Unions (EU's) konsoliderede regnskab for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2021, i alt væsentligt giver et retvisende billede af EU's finansielle stilling pr. 31. december 2021 og af *resultaterne* af transaktioner, pengestrømme og ændringer i nettoaktiver i det afsluttede regnskabsår, i overensstemmelse med finansforordningen og med regnskabsreglerne, der er baseret på de internationalt anerkendte regnskabsstandarder, der anvendes i den offentlige sektor.

¹ Det konsoliderede årsregnskab omfatter balancen, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser i nettoaktiver og et resumé af væsentlige regnskabspraksis samt andre forklarende bemærkninger (inklusive segmentoplysninger).

² Beretningerne om budgetgennemførelsen omfatter også forklarende bemærkninger.

Lovligheden og den formelle rigtighed af de transaktioner, der ligger til grund for regnskaberne

Indtægter

Erklæring om indtægternes lovlighed og formelle rigtighed

III. Det er vores opfattelse, at de indtægter, der ligger til grund for regnskaberne for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2021, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

Udgifter

IV. For 2021 afgiver vi to særskilte erklæringer om udgifternes lovlighed og formelle rigtighed. Dette afspejler det forhold, at *genopretnings- og resiliensfaciliteten* er et midlertidigt instrument, der gennemføres og finansieres på en måde, der adskiller sig væsentligt fra almindelige budgetudgifter under den flerårige finansielle ramme (FFR).

Afkræftende erklæring om budgetudgifternes lovlighed og formelle rigtighed

V. På grund af væsentligheden af de forhold, der er beskrevet i afsnittet "Grundlag for en afkræftende erklæring om budgetudgifternes lovlighed og formelle rigtighed", er det vores opfattelse, at de budgetudgifter, der er godkendt i regnskabet for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2021, er væsentlig fejlbehæftede.

Erklæring om lovligheden og den formelle rigtighed af udgifterne under genopretnings- og resiliensfaciliteten

VI. Det er vores opfattelse, at de udgifter under genopretnings- og resiliensfaciliteten, der er godkendt i regnskaberne for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2021, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

Grundlag for erklæringen

VII. Vi har udført vores revision i overensstemmelse med Den Internationale Revisorsammenslutnings (IFAC's) Internationale Standarder om Revision (ISA'erne) og etiske regler og INTOSAI's internationale standarder for overordnede revisionsorganer (ISSAI'erne). Vores ansvar i henhold til disse standarder og regler er beskrevet nærmere i denne beretnings afsnit om "Revisors ansvar". I samme afsnit giver vi også flere oplysninger om grundlaget for vores udtalelse om indtægter (jf. punkt **XXXV**) og udgifter under genopretnings- og resiliensfaciliteten (jf. punkt **XXXVII**). Vi har også opfyldt uafhængighedskravene og vores etiske forpligtelser i henhold til International Ethics Standards Board for Accountants'

etiske kodeks for revisorer. Vi mener, at det indhentede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores revisionserklæringer.

Grundlag for en afkræftende erklæring om budgetudgifternes lovlighed og formelle rigtighed

VIII. Den samlede anslåede fejlforekomst i de budgetudgifter, der er godkendt i regnskabet for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2021, er 3,0 %. En betydelig del af disse udgifter er væsentlig fejlbehæftede. Dette gælder hovedsagelig de godtgørelsesbaserede udgifter, hvor den anslåede fejlforekomst er 4,7 %. Denne type udgifter steg til 90,1 milliard euro i 2021 og udgjorde dermed 63,2 % af vores revisionspopulation³. Virkningerne af de fejl, vi konstaterede, er derfor både væsentlige og gennemgribende i regnskabsårets godkendte udgifter.

Centrale forhold ved revisionen

Vi vurderede forpligtelserne vedrørende pension og andre personaleydelse

IX. I EU's balance er der opført et passiv vedrørende pensioner og andre personaleydelse på 122,5 milliarder euro pr. udgangen af 2021 (2020: 116,0 milliarder euro), hvilket er næsten en fjerdedel af de samlede 2021-forpligtelse på 496,4 milliarder euro (2020: 313,5 milliarder euro).

X. Hovedparten af disse forpligtelse vedrørende pensioner og andre personaleydelse - 109,7 milliarder euro (2020: 100,7 milliarder euro) - vedrører pensionsordningen for tjenestemænd og øvrige ansatte ved Den Europæiske Union (EU-pensionsordningen). De forpligtelse, som er opført i regnskabet, er et skøn over nutidsværdien af de forventede fremtidige betalinger, som EU skal foretage for at indfri sine pensionsforpligtelse.

XI. Udbetalingerne i henhold til denne pensionsordning sker over EU-budgettet. EU har ikke oprettet en særlig pensionsfond til dækning af omkostningerne ved fremtidige pensionsforpligtelse, men medlemsstaterne garanterer i fællesskab udbetalingen af ydelserne, og tjenestemændene bidrager med en tredjedel af ordningens finansiering. Eurostat beregner årligt forpligtelse på vegne af Kommissionens regnskabsfører ved hjælp af parametre såsom EU-tjenestemænds aldersprofil og forventede levetid samt antagelse om fremtidige økonomiske forhold. Disse parametre og antagelse vurderes også af Kommissionens aktuarrådgivere.

³ Vi giver nærmere oplysninger i punkt 1.22-1.27 i vores årsberetning for 2021.

XII. Pensionsforpligtelsernes stigning i 2021 skyldes hovedsagelig faldet i den nominelle diskonteringsats, som påvirkes ved en nedsættelse af de globale rentesatser⁴.

XIII. Den næststørste del af forpligtelserne vedrørende pension og andre personaleydelse udgøres af EU's anslåede forpligtelser vedrørende den fælles sygesikringsordning, som beløb sig til 10,3 milliarder euro ved udgangen af 2021 (2020: 12,9 milliarder euro). Disse forpligtelser vedrører de sundhedsudgifter, der skal dækkes for EU-ansatte, når de er gået på pension (med fradrag af deres bidrag).

XIV. Som led i vores revision vurderer vi de aktuarmæssige antagelser vedrørende disse ordninger og den deraf følgende værdiansættelse. Vi baserer vores evaluering på arbejde udført af eksterne, uafhængige aktuareksperter. Vi kontrollerer de grundlæggende data, der ligger til grund for beregningerne, de aktuarmæssige parametre og beregningen af forpligtelserne. Vi kontrollerer også opførelsen af forpligtelserne i den konsoliderede balance og bemærkningerne til det konsoliderede årsregnskab.

XV. Vi konkluderer, at det skøn over de samlede forpligtelser vedrørende pension og andre personaleydelse, der er opført i den konsoliderede balance, er retvisende og pålideligt.

Vi vurderede de væsentlige skøn ved årets udgang, der er opført i regnskabet

XVI. Ved udgangen af 2021 blev det skønnet, at de afholdte støtteberettigede udgifter, som støttemodtagerne havde til gode, men endnu ikke anmeldt, beløb sig til 129,9 milliarder euro (2020: 107,8 milliarder euro). Dette beløb er opført som påløbne udgifter⁵.

XVII. Forhøjelsen af dette skøn vedrører hovedsagelig genopretnings- og resiliensfaciliteten, som er det centrale element i *NextGenerationEU* (NGEU), det midlertidige genopretningsinstrument, som skal bidrage til at afhjælpe de umiddelbare økonomiske og sociale skader, som covid-19-pandemien har forårsaget. Betalinger til medlemsstaterne under denne facilitet følger en foruddefineret trancheprofil frem til 2026. Ved udgangen af 2021 beløb de påløbne udgifter under genopretnings- og resiliensfaciliteten sig til 12,3 milliarder euro.

⁴ EU's årsregnskab for 2021, bemærkning 2.9.

⁵ Der er tale om 77,8 milliarder euro i påløbne udgifter på balancens passivside og et fradrag på 52,1 milliard euro i forfinansieringsbeløbet på balancens aktivside.

XVIII. Med henblik på at vurdere disse skøn ved årets udgang undersøgte vi det system, som Kommissionen havde indført til cut-off-beregningerne med henblik på at kontrollere dets korrekthed og fuldstændighed i de generaldirektorater, hvor der var afholdt flest udgifter. Under vores revisionsarbejde vedrørende stikprøven af fakturaer og forfinansieringsbetalinger undersøgte vi de relevante cut-off-beregninger med henblik på at vurdere risikoen for, at de påløbne udgifter var oplyst forkert. Vi bad Kommissionens regnskabs tjenester om uddybende oplysninger vedrørende den generelle metode til udarbejdelse af disse skøn.

XIX. Vi konkluderer, at det skøn over de samlede påløbne udgifter og andre forskud til medlemsstaterne, der er opført i den konsoliderede balance, er retvisende.

Vi gennemgik aktiver genereret i forbindelse med Det Forenede Kongeriges udtrædelsesproces

XX. Den 1. februar 2020 ophørte Det Forenede Kongerige med at være en EU-medlemsstat. I henhold til udtrædelsesaftalen skal Det Forenede Kongerige opfylde alle finansielle forpligtelser vedrørende tidligere FFR'er, der er opstået i medfør af dets EU-medlemskab. I overgangsperioden, der sluttede den 31. december 2020, bidrog Det Forenede Kongerige fortsat til og drog fordel af EU-budgettet, som var det en medlemsstat.

XXI. Efter overgangsperiodens udløb giver yderligere gensidige forpligtelser for EU og Det Forenede Kongerige anledning til visse forpligtelser og tilgodehavender for EU. Disse forpligtelser skal være afspejlet i EU's årsregnskab. Kommissionen vurderede, at EU's regnskab på balancetidspunktet viste et nettotilgodehavende hos Det Forenede Kongerige på 41,8 milliarder euro (2020: 47,5 milliarder euro), hvoraf det anslås, at 10,9 milliarder euro vil blive betalt inden for 12 måneder efter regnskabsaflæggelsen.

XXII. Den betalingsmekanisme, der i henhold til udtrædelsesaftalen skal anvendes på de gensidige forpligtelser, er fastsat i artikel 148 i aftalen ("Betalinger efter 2020"). I 2021 var det beløb, der var rapporteret som skyldigt fra Det Forenede Kongerige i henhold til artikel 136 og artikel 140-147, på 11,9 milliarder euro. I 2021 blev der i alt modtaget 6,8 milliarder euro fra Det Forenede Kongerige. Ved årets udgang var restbeløbet 5,1 milliard euro, som skulle betales i fem lige store månedlige trancher fra januar til og med maj 2022, i overensstemmelse med den mekanisme, der er fastsat i artikel 148 i udtrædelsesaftalen.

XXIII. Som led i vores normale revisionshandlinger drøftede vi tidsangivelsen for samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af det indregnede aktiv og de afholdte betalinger med Kommissionen. Vi foretog en genberegning af de pågældende beløb, afstemte dem med de underliggende poster og kontrollerede, om de anvendte antagelser var hensigtsmæssige.

XXIV. Vi konkluderer, at det skøn over det samlede aktiv med relation til Det Forenede Kongeriges udtræden, der er opført i det konsoliderede årsregnskab, er retvisende.

Vi vurderede effekten af Ruslands invasion af Ukraine på regnskabet

XXV. Den 24. februar 2022 invaderede Rusland Ukraine. EU yder bistand til Ukraine i form af lån og tilskud, og vi vurderede derfor Kommissionens beregninger vedrørende EU's dermed forbundne eksponering for finansielle risici samt grundlaget for disse beregninger for at sikre, at konsekvenserne af denne vigtige begivenhed var korrekt afspejlet i EU's regnskab. Vi vurderede Kommissionens beregninger i forhold til vores egne og i forhold til eksisterende data om emnet.

XXVI. Vi konkluderer, at behandlingen af Ruslands invasion af Ukraine som en ikkeregulerende begivenhed efter balancedagen er hensigtsmæssig. Effekten heraf er på fyldestgørende vis blevet oplyst i det konsoliderede årsregnskab og er retvisende.

Vi vurderede covid-19-relaterede foranstaltningers effekt på regnskabet

XXVII. Covid-19-pandemien påvirkede medlemsstaternes økonomier og offentlige finanser i alvorlig grad. Europa-Kommissionen mobiliserede betydelige midler for at styrke medlemsstaternes folkesundhedssektorer og afbøde pandemiens socioøkonomiske effekt i EU. De trufne foranstaltninger omfattede finansiering af tiltrængt medicinsk udstyr, indførelse af mere fleksibilitet i anvendelsen af finansiell støtte fra de europæiske struktur- og investeringsfonde og ydelse af lån på gunstige vilkår til medlemsstaterne. Disse initiativer havde en betydelig effekt på årsregnskabet.

XXVIII. Som led i vores normale revisionshandlinger reviderede vi aktiver, passiver, indtægter og udgifter, herunder dem, der vedrørte de foranstaltninger, Kommissionen havde truffet. Vi konkluderer, at det konsoliderede årsregnskab giver et retvisende billede af dem.

Andre forhold

XXIX. Ledelsen har ansvaret for at fremlægge "øvrige oplysninger". Disse omfatter afsnittet "Regnskabsåret i hovedtræk", men ikke det konsoliderede regnskab og vores beretning om dette. Vores erklæring om det konsoliderede regnskab dækker ikke disse øvrige oplysninger, og vi afgiver ikke nogen form for konklusion med sikkerhed om dem. Vores ansvar i forbindelse med revisionen af det konsoliderede regnskab er at læse de øvrige oplysninger og vurdere, om der er væsentlig uoverensstemmelse mellem dem og det konsoliderede regnskab eller den viden, vi har opnået under revisionen, eller om de på anden vis lader til at indeholde væsentlig fejlinformation. Hvis vi konkluderer, at de øvrige oplysninger indeholder væsentlig fejlinformation, skal vi rapportere dette behørigt. Vi har intet at rapportere i denne henseende.

Ledelsens ansvar

XXX. Ifølge artikel 310-325 i TEUF og finansforordningen har ledelsen ansvaret for at udarbejde og aflægge et konsolideret regnskab for EU med udgangspunkt i de internationalt anerkendte regnskabsstandarder, der anvendes i den offentlige sektor, samt for lovligheden og den formelle rigtighed af de transaktioner, der ligger til grund for dette regnskab. Dette ansvar omfatter udformning, gennemførelse og opretholdelse af intern kontrol, som sikrer, at der udarbejdes og aflægges et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes *besvigelser* eller fejl. Ledelsen er også ansvarlig for at sikre, at de aktiviteter, finansielle transaktioner og oplysninger, der fremgår af årsregnskabet, er i overensstemmelse med de myndighedsregler (love, forskrifter, principper, regler og standarder), der gælder for dem. Kommissionen bærer det endelige ansvar for lovligheden og den formelle rigtighed af de transaktioner, der ligger til grund for EU's regnskaber (artikel 317 i TEUF).

XXXI. Ved udarbejdelsen af det konsoliderede regnskab er ledelsen ansvarlig for at vurdere EU's evne til at fortsætte driften samt oplyse om alle relevante forhold og anvende regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre den har til hensigt at likvidere enheden eller indstille driften, eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

XXXII. Kommissionen er ansvarlig for at overvåge EU's regnskabsaflæggelse.

XXXIII. I henhold til finansforordningen (afsnit XIII) skal Kommissionens regnskabsfører fremsende EU's konsoliderede regnskab til revision, først som foreløbigt regnskab senest den 31. marts efter det afsluttede regnskabsår og derefter som endeligt regnskab senest den 31. juli. Allerede det foreløbige regnskab skal give et retvisende billede af EU's finansielle stilling. Det er derfor afgørende, at alle poster i det foreløbige regnskab præsenteres som endelige

beregninger, så vi kan udføre vores opgave i overensstemmelse med finansforordningen (afsnit XIII) og inden for de fastsatte tidsfrister. Ændringer mellem det foreløbige og det endelige regnskab vil normalt kun blive foretaget på grundlag af vores bemærkninger.

Revisors ansvar i forbindelse med revisionen af det konsoliderede regnskab og de underliggende transaktioner

XXXIV. Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om EU's konsoliderede regnskab er uden væsentlig fejlinformation, og om de underliggende transaktioner er lovlige og formelt rigtige, samt på grundlag af vores revision at afgive en erklæring til Europa-Parlamentet og Rådet om regnskabernes rigtighed og de underliggende transaktioners lovlighed og formelle rigtighed. Høj grad af sikkerhed er imidlertid ikke en garanti for, at en revision har ført til opdagelse af alle væsentlige fejlinformationer og tilfælde af manglende regeloverholdelse. Disse kan skyldes besvigelser eller fejl og betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller sammenlagt påvirker økonomiske beslutninger, der træffes på grundlag af det konsoliderede regnskab.

XXXV. For så vidt angår indtægter tager vores undersøgelse af egne indtægter baseret på moms og BNI udgangspunkt i de makroøkonomiske aggregater, der ligger til grund for beregningen af disse indtægter, og vi vurderer de systemer, Kommissionen bruger til behandling af disse aggregater, indtil medlemsstaternes bidrag er modtaget og opført i det konsoliderede regnskab. For så vidt angår traditionelle egne indtægter undersøger vi toldmyndighedernes regnskaber og analyserer strømmen af afgiftsbeløb, indtil beløbene er modtaget af Kommissionen og registreret i regnskabet. Der er risiko for, at importører enten ikke anmelder toldafgifter eller anmelder dem fejlagtigt til de nationale toldmyndigheder. De faktisk opkrævede importafgifter vil derfor være lavere, end de teoretisk burde have været. Denne forskel kaldes "toldgabet". De undtagne beløb registreres ikke i medlemsstaternes TEI-regnskabssystemer og er ikke omfattet af vores revisionserklæring om indtægterne.

XXXVI. For så vidt angår udgifter undersøger vi betalingstransaktionerne, når udgifterne er afholdt, registreret og godkendt. Denne undersøgelse omfatter alle kategorier af betalinger i det år, hvor de foretages, undtagen forskud. Vi undersøger forskudsbetalinger, når modtageren har forelagt dokumentation for, at midlerne er blevet anvendt korrekt, og institutionen eller organet har godkendt denne dokumentation ved at afregne forskuddet, hvilket eventuelt først sker et senere år.

XXXVII. I år undersøger vi for første gang udgifterne under genopretnings- og resiliensfaciliteten. I modsætning til andre budgetudgifter, som er baseret på godtgørelse af omkostninger og/eller overholdelse af betingelser, er betingelsen for betaling under genopretnings- og resiliensfaciliteten en tilfredsstillende

opnåelse af mål eller delmål. Vi undersøgte derfor, om Kommissionen havde indhentet tilstrækkelig og passende dokumentation til støtte for sin vurdering af denne betingelse. Overholdelse af andre EU-regler og nationale regler indgår ikke i denne vurdering.

XXXVIII. Vi udøver professionel dømmekraft og udviser professionel skepsis under hele revisionen. Vi gør endvidere følgende:

- a) Vi identificerer og vurderer risiciene for væsentlig fejlinformation i det konsoliderede regnskab og for, at de underliggende transaktioner i væsentligt omfang ikke opfylder kravene i EU-lovgivningen, uanset om dette skyldes besvigelser eller fejl. Vi udformer og gennemfører revisionshandlinger, der tager højde for disse risici, og indhenter revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores erklæring. Forekomster af væsentlige fejlinformationer eller regelbrud som følge af besvigelser er mere vanskelige at opdage end dem, der skyldes fejl, da besvigelser kan involvere hemmelige aftaler, forfalskede dokumenter, forsætlige udeladelser, vildledende oplysninger eller tilsidesættelse af intern kontrol. Risikoen for, at sådanne forekomster ikke opdages, er derfor større.
- b) Vi opnår en forståelse af den interne kontrol, der er relevant for revisionen, med henblik på at udforme passende revisionshandlinger, men ikke med det formål at afgive en erklæring om den interne controls effektivitet.
- c) Vi vurderer, om de regnskabspraksis, som ledelsen har anvendt, er hensigtsmæssige, og om dens regnskabsmæssige skøn og oplysningerne i forbindelse hermed er rimelige.
- d) Vi konkluderer, om ledelsens anvendelse af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, og, på grundlag af det indhentede revisionsbevis, om der er væsentlig usikkerhed på grund af begivenheder eller forhold, der kan så væsentlig tvivl om enhedens evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der eksisterer en sådan væsentlig usikkerhed, skal vi i vores beretning gøre opmærksom på de tilknyttede oplysninger i det konsoliderede regnskab eller, hvis disse oplysninger er utilstrækkelige, afgive en erklæring med forbehold. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, vi havde indhentet frem til datoen for vores beretning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan imidlertid bevirke, at enheden må ophøre med at fortsætte driften.
- e) Vi vurderer det konsoliderede regnskabs samlede præsentation, struktur og indhold, herunder samtlige oplysninger, og vurderer, om det konsoliderede regnskab giver et retvisende billede af de underliggende transaktioner og begivenheder.

- f) Vi indhenter tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis vedrørende de finansielle oplysninger om de enheder, der er omfattet af EU's konsolideringsregler, med henblik på at afgive en erklæring om det konsoliderede regnskab og de underliggende transaktioner. Vi har ansvaret for at lede, overvåge og udføre revisionen, og vi er eneansvarlige for vores revisionserklæring.

XXXIX. Vi kommunikerer med ledelsen, bl.a. om revisionens planlagte omfang og tidsmæssige placering og om væsentlige revisionsresultater, herunder resultater vedrørende betydelige mangler i intern kontrol.

XL. Blandt de forhold, vi har drøftet med Kommissionen og andre reviderede enheder, fastlægger vi de forhold, der var mest betydelige ved revisionen af det konsoliderede regnskab for den aktuelle periode og derfor er de centrale forhold ved revisionen. Vi beskriver disse forhold i vores beretning, medmindre lov eller øvrig regulering forhindrer oplysning, eller vi i yderst sjældne tilfælde fastlægger, at et forhold ikke skal kommunikeres i vores beretning, fordi de negative konsekvenser heraf med rimelighed vil kunne forventes at veje tungere end den offentlige interesses fordele.

14. juli 2022

Klaus-Heiner Lehne
Formand

Den Europæiske Revisionsret
12, rue Alcide De Gasperi, L-1615 Luxembourg

Indledning

Den Europæiske Revisionsrets rolle

1.1. Vi er EU's uafhængige revisor. Som fastlagt i traktaten om Den Europæiske Unions funktionsmåde (TEUF)⁶:

- a) afgiver vi en erklæring om EU's regnskaber
- b) kontrollerer vi, om EU-budgettet bliver brugt i overensstemmelse med de gældende love og forordninger
- c) rapporterer vi om, hvorvidt EU-udgifterne afholdes på en sparsommelig, produktiv og effektiv måde⁷
- d) afgiver vi udtalelser om forslag til lovgivning med indvirkning på den økonomiske forvaltning af EU-midler eller relaterede aspekter.

1.2. Det arbejde, vi udfører som grundlag for *revisionserklæringen* (beskrevet i *bilag 1.1*), opfylder det første og det andet af disse mål. Vi præsenterer budgetgennemførelsens performanceaspekter (*sparsommelighed, produktivitet og effektivitet* i udgifterne) i en separat del af vores årsberetning⁸. Vores samlede revisionsarbejde udgør også et væsentligt input i forbindelse med vores udtalelser om forslag til lovgivning.

1.3. Dette kapitel i årsberetningen indeholder:

- a) en beskrivelse af baggrunden for vores revisionserklæring og en oversigt over vores revisionsresultater og konklusioner vedrørende regnskabernes rigtighed og de underliggende *transaktioners* formelle rigtighed, herunder Kommissionens oplysninger vedrørende formel rigtighed

⁶ Artikel 285-287 i [traktaten om Den Europæiske Unions funktionsmåde \(TEUF\)](#).

⁷ I overensstemmelse med princippet om *forsvarlig økonomisk forvaltning*.

⁸ Vi rapporterer om disse aspekter i vores "Beretning om EU-budgettets performance - status ved udgangen af 2021" og i vores performancerelaterede særberetninger.

- b) oplysninger om de sager med mistanke om svig, som vi har rapporteret til EU's Kontor for Bekæmpelse af Svig (OLAF) og Den Europæiske Anklagemyndighed (EPPO), og om vores revisioner vedrørende EU's foranstaltninger til bekæmpelse af svig
- c) et resumé af vores revisionstilgang (jf. [bilag 1.1](#)).

1.4. I 2021 omfattede vores revisionsarbejde også enkeltbetalingen til Spanien fra genopretnings- og resiliensfaciliteten⁹. Genopretnings- og resiliensfaciliteten er den vigtigste komponent i NGEU-pakken¹⁰, som har til formål at støtte genopretningen efter konsekvenserne af covid-19-krisen. Resultaterne af dette arbejde danner grundlag for vores 2021-erklæring om den formelle rigtighed af udgifterne under faciliteten. Genopretnings- og resiliensfaciliteten er et midlertidigt instrument, som gennemføres og finansieres på en måde, der adskiller sig markant fra budgetudgifterne under FFR'erne. Vi har derfor besluttet at tilegne et særskilt kapitel (**kapitel 10**) til udgifterne under den, hvor vi præsenterer vores revisionstilgang, baggrunden for vores arbejde og et overblik over vores revisionsresultater og konklusioner. Kapitel 1 dækker derfor ikke genopretnings- og resiliensfaciliteten, men fokuserer udelukkende på EU's budgetudgifter under FFR-udgiftsområde 1-7.

1.5. Covid-19-relaterede rejserestriktioner og folkesundhedsmæssige restriktioner begrænsede fortsat vores mulighed for at foretage kontrol på stedet, indhente originale dokumenter, interviewe den reviderede enheds medarbejdere personligt og bekræfte, at EU-finansierede output findes fysisk. Vi fortsatte derfor med at tilpasse os denne situation og ændre den måde, vi arbejder på, ved at udføre det meste af vores arbejde ved skrivebordsgennemgange og videosamtaler med de reviderede enheder. Manglen på kontrol på stedet betyder, at der fortsat er en øget *opdagelsesrisiko*^{11 12}; vi mener dog, at de beviser, vi indhentede fra vores reviderede enheder, satte os i stand til at færdiggøre vores arbejde og drage en konklusion herom.

⁹ Forordning (EU) 2021/241 om oprettelse af genopretnings- og resiliensfaciliteten.

¹⁰ Rådets forordning (EU) 2020/2094 om oprettelse af et EU-genopretningsinstrument til støtte for genopretningen efter covid-19-krisen.

¹¹ En opdagelsesrisiko er risikoen for, at revisoren ikke opdager en afvigelse, der ikke er blevet korrigeret af enhedens [interne kontroller](#).

¹² Punkt 1.4 i vores [årsberetning for 2020](#).

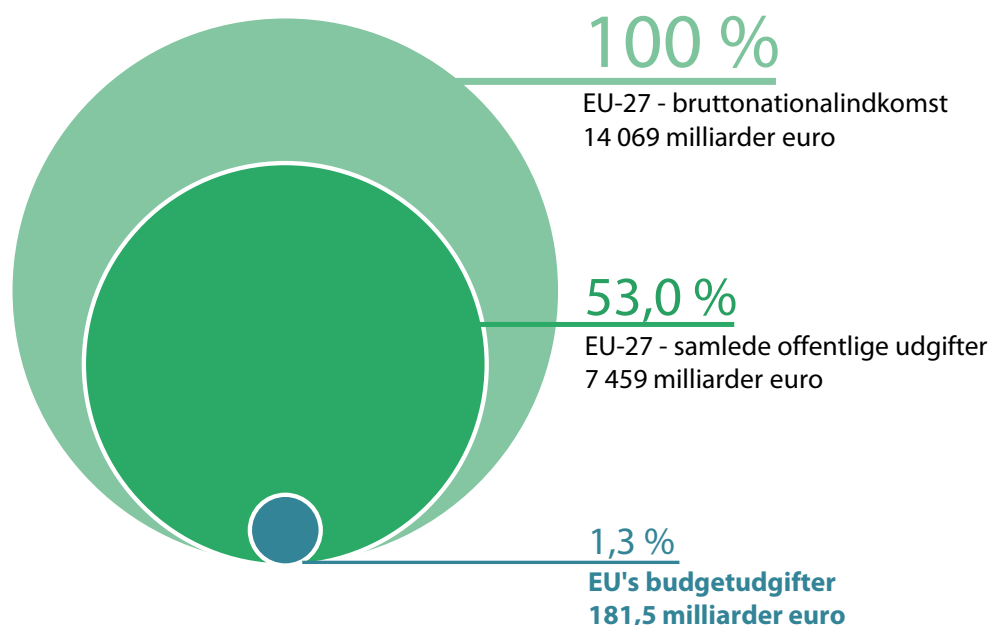
EU-udgifterne er et vigtigt instrument til opnåelse af politikmål

1.6. EU-udgifterne er et vigtigt instrument til opnåelse af politikmål, men ikke det eneste. Andre vigtige foranstaltninger er lovgivningen og retten til fri bevægelighed for varer, tjenesteydelser, kapital og personer inden for EU. Medlemsstaternes samlede offentlige udgifter (7 459 milliarder euro) svarede i 2021 til 53 % af deres bruttonationalindkomst (14 069 milliarder euro). EU's budgetudgifter¹³ beløb sig til 181,5 milliarder euro, svarende til 2,4 % af EU-medlemsstaternes samlede offentlige udgifter og 1,3 % af deres samlede bruttonationalindkomst (jf. [figur 1.1](#)). Under hensyntagen til supplerende betalinger på 46,5 milliarder euro fra *formålsbestemte indtægter* til tilskud under genopretnings- og resiliensfaciliteten udgjorde betalingerne i 2021 i alt 228,0 milliarder euro¹⁴.

¹³ "EU's budgetudgifter" omfatter NGEU-finansiering til flere programmer under udgiftsområderne i FFR for 2021-2027 anvendt i overensstemmelse med sektorspecifikke regler. De omfatter imidlertid ikke udgifter under genopretnings- og resiliensfaciliteten, da disse ikke er en del af det vedtagne EU-budget, men overvejende finansieres gennem udstedelse af obligationer.

¹⁴ EU's foreløbige konsoliderede årsregnskab for 2021 - Beretning om gennemførelsen af budgettet og forklarende bemærkninger, 6.3 FFR: Gennemførelse af betalingsbevillinger.

Figur 1.1 - EU's budgetudgifter og de samlede offentlige udgifter i 2021 som andel af bruttonationalindkomsten (BNI)



Kilde:

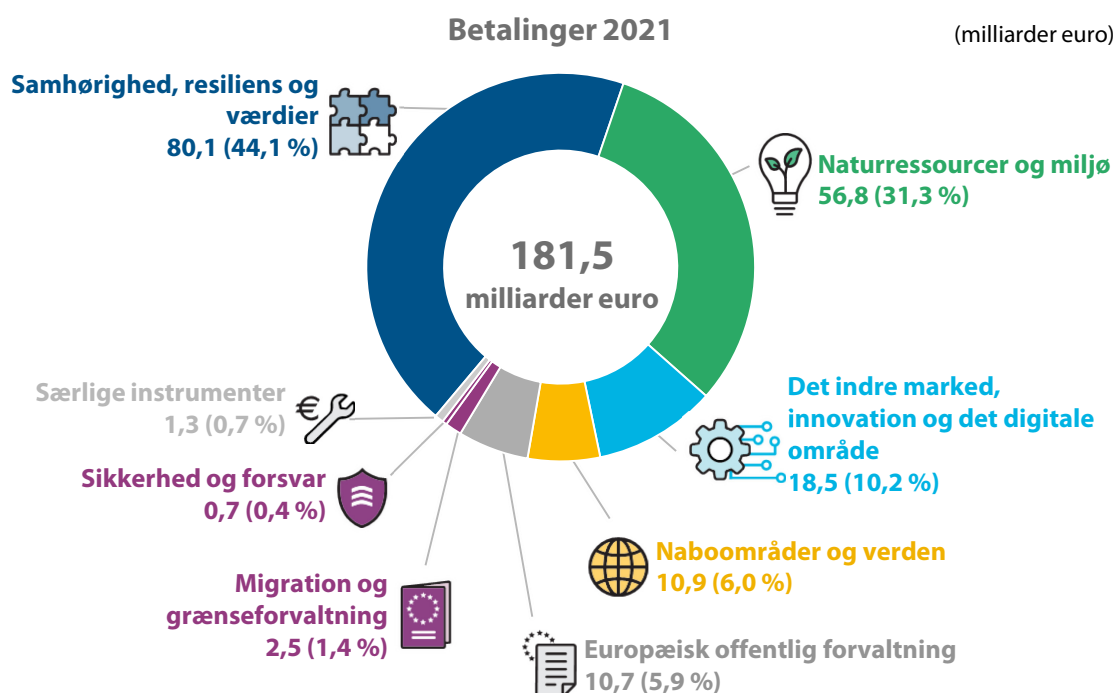
EU-27 - BNI: Europa-Kommissionens konsoliderede årsregnskab for 2021 - bilag A - Indtægter.

EU-27 - samlede offentlige udgifter: Eurostats database - [offentlige indtægter, udgifter og vigtigste aggregater](#); data set den 25.4.2022.

EU's budgetudgifter: Europa-Kommissionen - Den Europæiske Unions konsoliderede årsregnskab for 2021.

1.7. EU-midler udbetales til støttemodtagere enten som enkeltbetalinger/årlige trancher eller som en række betalinger inden for rammerne af flerårige udgiftsordninger. Betalingerne fra EU-budgettet for 2021 omfattede 144,4 milliarder euro i enkeltbetalinger, mellemliggende betalinger eller endelige betalinger, plus 37,1 milliard euro i forfinansiering. Som det fremgår af [figur 1.2](#), er "Samhørighed, resiliens og værdier" og "Naturressourcer og miljø" EU-budgettets største udgiftsområder, fulgt af "Det indre marked, innovation og det digitale område".

Figur 1.2 - EU's budgetudgifter i 2021 fordelt på udgiftsområder i den flerårige finansielle ramme (FFR)



FFR 1 (kapitel 4) Det indre marked, innovation og det digitale område

FFR 2 (kapitel 5) Samhørighed, resiliens og værdier

FFR 3 (kapitel 6) Naturressourcer og miljø

FFR 4 (kapitel 7) Migration og grænseforvaltning

FFR 5 (kapitel 7) Sikkerhed og forsvar

FFR 6 (kapitel 8) Naboområder og verden

FFR 7 (kapitel 9) Europæisk offentlig forvaltning

Særlige instrumenter (uden for FFR)

Kilde: Revisionsretten.

Revisionsresultater vedrørende regnskabsåret 2021

Regnskabernes rigtighed

Regnskabet er uden væsentlig fejlinformation

1.8. Vores revisionsresultater vedrører EU's *konsoliderede regnskab*¹⁵ ("regnskabet") for regnskabsåret 2021. Vi modtog det sammen med regnskabsførerens forvaltningserklæring den 28. juni 2022, før den sidste frist for fremsendelse i henhold til finansforordningen¹⁶. Regnskabet er ledsaget af afsnittet "Regnskabsåret i hovedtræk", som ikke er omfattet af vores revisionserklæring¹⁷. I overensstemmelse med revisionsstandarderne har vi imidlertid vurderet, om det stemmer overens med oplysningerne i regnskabet.

1.9. Det regnskab, Kommissionen har offentliggjort, viser, at de samlede passiver pr. 31. december 2021 beløb sig til 496,4 milliarder euro, mens de samlede aktiver beløb sig til 414,1 milliard euro. Differencen på 82,3 milliarder euro repræsenterer (negative) nettoaktiver, herunder reserver, og den andel af udgifterne, som EU havde afholdt pr. 31. december, der skal finansieres over fremtidige budgetter. Det *økonomiske resultat* for 2021 var på 42,1 milliard euro.

¹⁵ Det konsoliderede regnskab består af:

- a) det konsoliderede årsregnskab, som omfatter balancen (der viser aktiverne og passiverne ved regnskabsårets udgang), resultatopgørelsen (der viser regnskabsårets indtægter og udgifter), pengestrømsopgørelsen (der viser, hvordan bevægelser i regnskabet indvirker på beholdningen af kontanter og andre likvide midler) og opgørelsen over bevægelser i nettoaktiver samt de tilhørende bemærkninger
- b) beretningen om gennemførelsen af budgettet, som omfatter regnskabsårets indtægter og udgifter, samt de tilhørende bemærkninger.

¹⁶ Forordning (EU, Euratom) 2018/1046 om de finansielle regler vedrørende Unionens almindelige budget.

¹⁷ Recommended Practice Guideline 2 (RPG 2) "Financial Statement Discussion and Analysis" fra International Public Sector Accounting Standards Board (IPSASB).

1.10. Vores revision viste, at regnskabet var uden væsentlig fejlinformation. Vi præsenterer resultaterne af vores arbejde vedrørende den økonomiske og budgetmæssige forvaltning af EU-midlerne i **kapitel 2**.

Centrale forhold vedrørende årsregnskabet for 2021

1.11. Centrale forhold ved revisionen er de forhold, der efter vores faglige vurdering havde størst betydning for vores revision af regnskabet for den aktuelle periode. Disse forhold blev behandlet som led i revisionen af regnskabet som helhed og ved udformningen af vores erklæring derom, men vi afgiver ikke nogen særskilt erklæring om disse forhold. Vi rapporterer om centrale forhold ved revisionen i vores revisionserklæring.

Transaktionernes formelle rigtighed

1.12. Vi undersøgte EU's indtægter og udgifter for at vurdere, om dets indtægter var blevet opkrævet og brugt i overensstemmelse med de gældende love og forordninger¹⁸. Vi præsenterer resultaterne af vores revision vedrørende indtægterne i **kapitel 3** og vedrørende udgifterne i **kapitel 4-9**. Vi rapporterer om FFR i **kapitel 10**.

Vores revision omfatter indtægts- og udgiftstransaktioner, der ligger til grund for regnskabet

1.13. For så vidt angår indtægter opnåede vi høj grad af sikkerhed for vores revisionserklæring ved at vurdere centrale udvalgte systemer, suppleret med test af transaktioner. Stikprøven af undersøgte transaktioner var udformet, så den var repræsentativ for alle EU's budgetindtægtskilder, der omfatter fire kategorier af egne indtægter og indtægter, der kommer fra andre kilder. Vores stikprøve omfattede desuden eksterne formålsbestemte indtægter, der anvendes til at finansiere den ikketilbagebetalingspligtige (tilskuds)komponent¹⁹ af genopretnings- og resiliensfaciliteten (jf. punkt **3.2-3.4**).

¹⁸ Herunder transaktioner fra FFR 2014-2020 og tidligere FFR'er.

¹⁹ Herunder beløb, som Kommissionen har lånt for at yde ikketilbagebetalingspligtig finansiel støtte til medlemsstaterne under NGEU. EU skal tilbagebetale disse beløb i fremtiden.

1.14. For så vidt angår udgifter udformede vi en repræsentativ stikprøve på 740 transaktioner, som omfatter overførsler af midler fra EU-budgettet til de *endelige modtagere* af EU-midler (jf. punkt (12) og (13) i *bilag 1.1*). Vores test af disse transaktioner bidrog til vores revisionserklæring og skøn over andelen af uregelmæssige transaktioner i den samlede revisionspopulation, i udgifter med høj og lav risiko (jf. punkt 1.19) og på hvert FFR-udgiftsområde, hvor vi foretager en specifik vurdering (udgiftsområde 1, 2, 3 og 7).

1.15. I 2021 beløb vores revisionspopulation sig for så vidt angår test af indtægter til 239,6 milliarder euro²⁰ (jf. *figur 3.1*) og for så vidt angår test af udgifter til i alt 142,8 milliarder euro²¹. Disse beløb omfatter bidrag fra og betalinger til Det Forenede Kongerige, i overensstemmelse med betingelserne i udtrædelsesaftalen²².

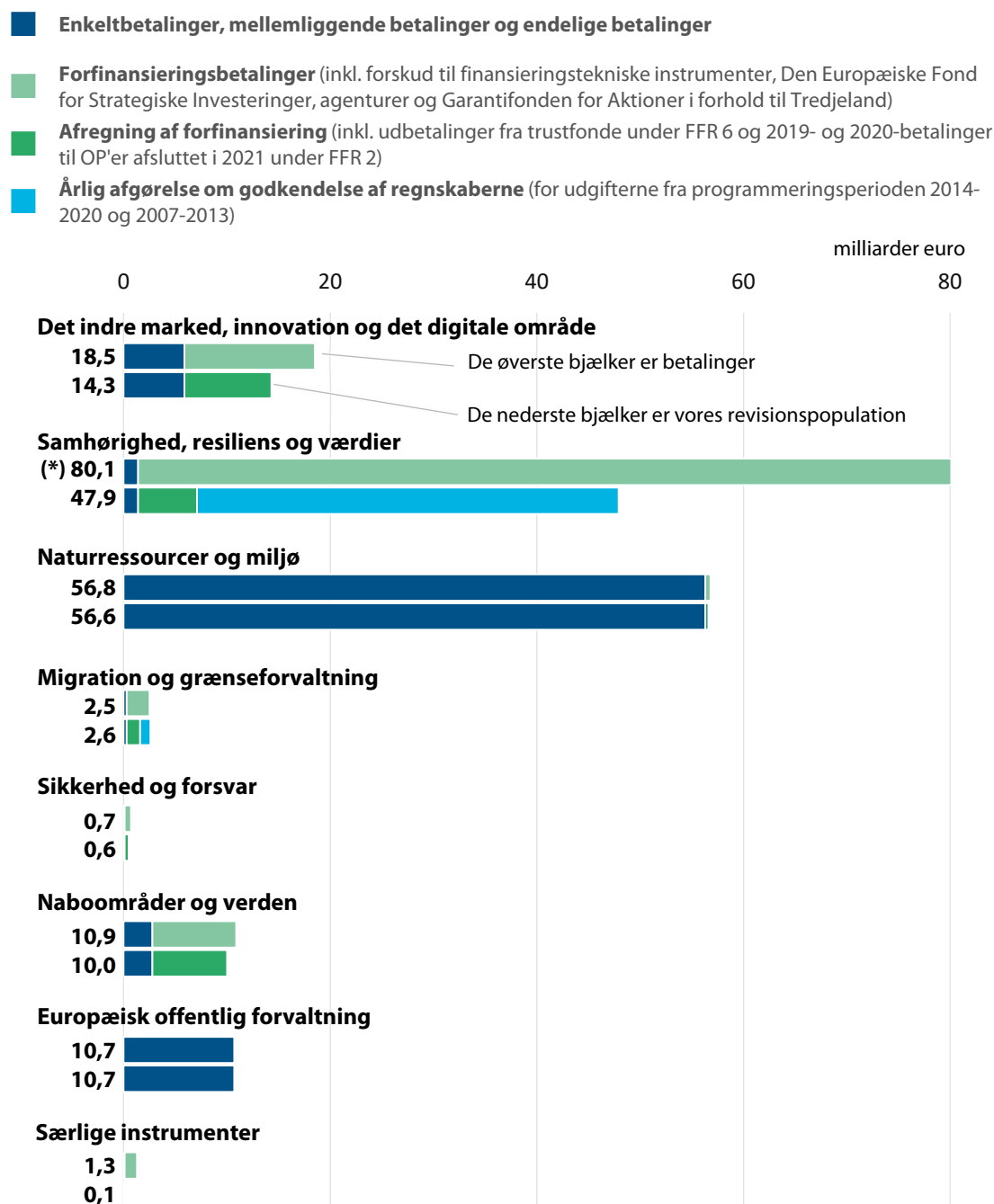
1.16. *Figur 1.3* viser vores revisionspopulation for så vidt angår test af udgifter - fordelt på enkeltbetalinger, mellemliggende betalinger (godkendt af Kommissionen), endelige betalinger, *afregninger* af forfinansiering og årlige afgørelser om godkendelse af regnskaber - sammenlignet med EU-udgifterne pr. FFR-udgiftsområde (jf. punkt (12) i *bilag 1.1*).

²⁰ Budgetindtægter på 184,1 milliard euro og formålsbestemte indtægter (til ikke-tilbagebetalingspligtig støtte under genopretnings- og resiliensfaciliteten på 55,5 milliarder euro; EU's konsoliderede årsregnskab for 2021, tabel 2 under "Beretning om gennemførelsen af budgettet og forklarende bemærkninger".

²¹ Herunder NGEU-finansiering til flere programmer under udgiftsområderne i FFR 2021-2027 anvendt i overensstemmelse med sektorspecifikke regler.

²² Artikel 136 og 138 i *aftalen om Det Forenede Kongerige Storbritannien og Nordirlands udtræden af Den Europæiske Union og Det Europæiske Atomenergifællesskab*.

Figur 1.3 - Sammenligning af vores revisionspopulation (142,8 milliarder euro) og EU-budgetudgifterne (181,5 milliarder euro) pr. FFR-udgiftsområde i 2021

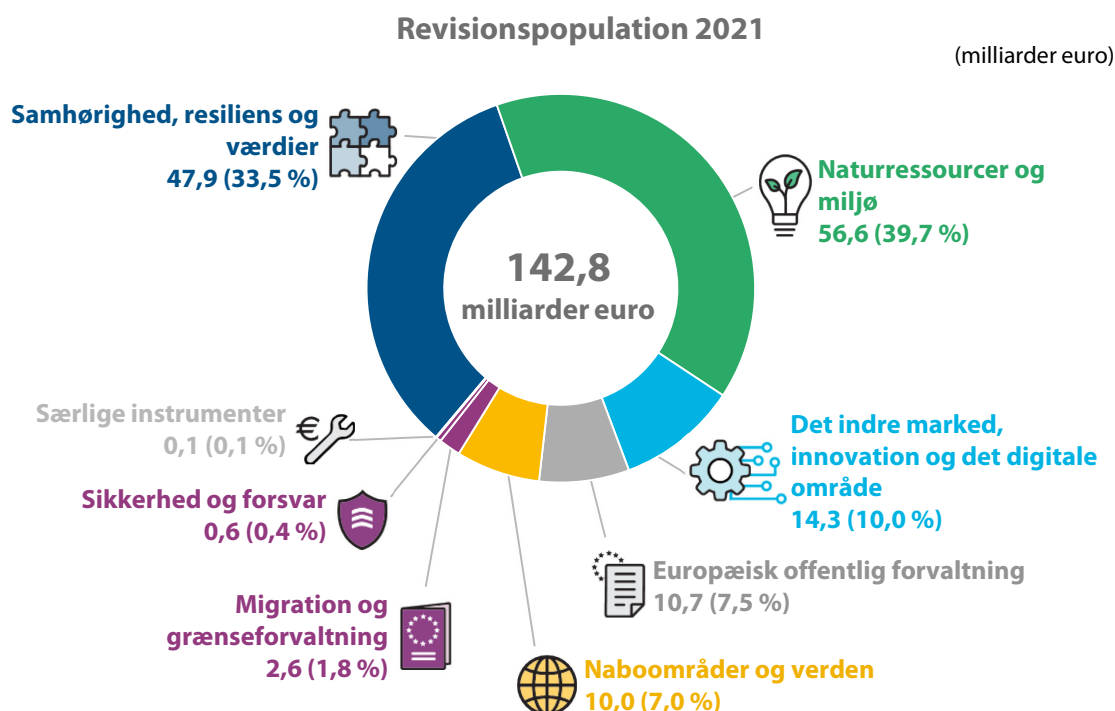


(*) I forbindelse med "Samhørighed, resiliens og værdier" var 63,0 milliarder euro i mellemliggende betalinger vedrørende programmeringsperioden 2014-2020 ikke medtaget i de regnskaber, der lå til grund for de *sikkerhedspakker*, Kommissionen godkendte i 2021 (jf. **figur 5.1**). De mellemliggende betalinger er inkluderet i de 78,7 milliarder euro i forfinansiering, og de indgår derfor ikke i revisionspopulationen i forbindelse med årsberetningen for 2021. De vil indgå i revisionspopulationen for det år, hvor Kommissionen godkender de relevante beløb (f.eks. i 2022-revisionserklæringen for så vidt angår betalinger vedrørende regnskabsåret 2020/2021).

Kilde: Revisionsretten.

1.17. Figur 1.4 viser, at "Naturressourcer og miljø" tegner sig for den største del af vores samlede population (39,7 %), fulgt af "Samhørighed, resiliens og værdier" (33,5 %) og "Det indre marked, innovation og det digitale område" (10,0 %).

Figur 1.4 - Oversigt over vores revisionspopulation for 2021 (142,8 milliarder euro) fordelt på FFR-udgiftsområder



Kilde: Revisionsretten.

Der forekommer fortsat fejl i specifikke udgiftstyper

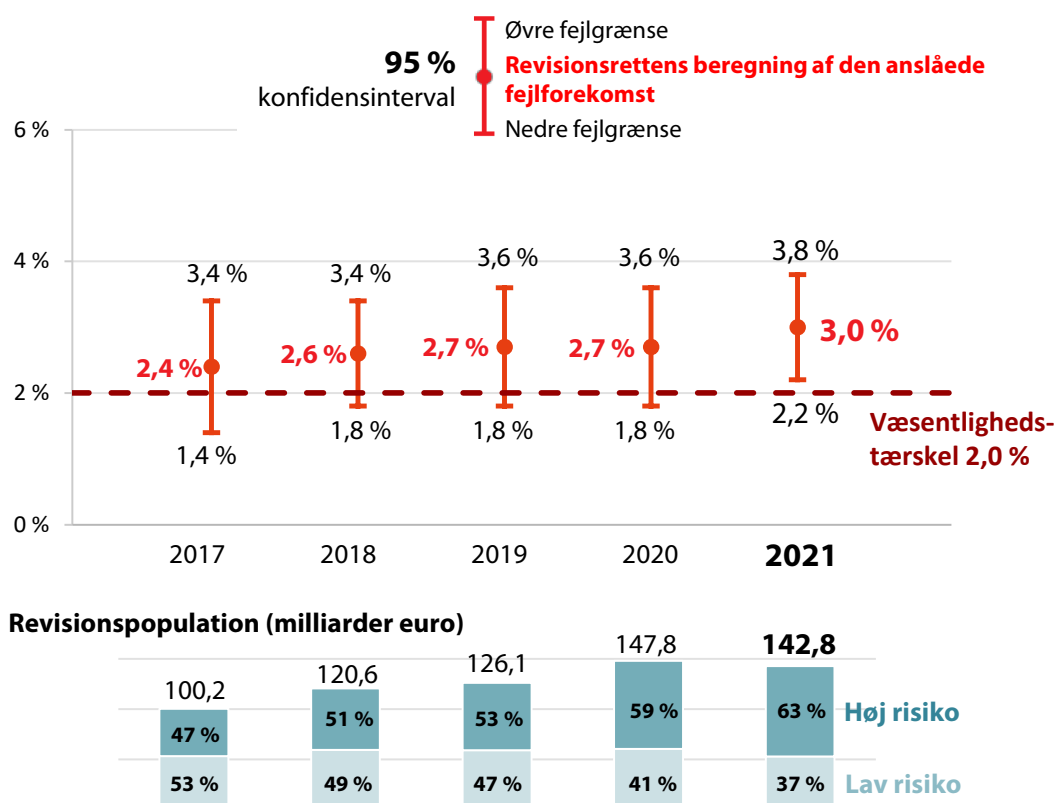
1.18. Med hensyn til den formelle rigtighed af EU's indtægter og udgifter var vores vigtigste revisionsresultater følgende:

- a) Det samlede revisionsbevis indikerer, at *fejlf*forekomsten i indtægterne ikke var væsentlig. De indtægtsrelaterede systemer, som vi undersøgte, var generelt effektive. Vi konstaterede dog, at de centrale interne kontroller vedrørende traditionelle egne indtægter (TEI), som vi vurderede i visse medlemsstater, og Kommissionens procedurer for forvaltning af *momsforbehold* og *udestående TEI-punkter* kun var delvis effektive som følge af vedvarende svagheder (jf. punkt **3.10-3.12** og **3.15-3.17**). Vi konstaterede også, at gennemførelsen af flere af de foranstaltninger i Kommissionens toldhandlingsplan, der bidrager til at mindske *toldgabet*, var blevet forsinket (jf. punkt **3.13**). Denne svaghed påvirker ikke vores revisionserklæring om indtægterne, da den ikke vedrører de

transaktioner, der ligger til grund for regnskabet, men den skaber en risiko for, at de traditionelle egne indtægter er ufuldstændige.

- b) For så vidt angår udgifter indikerer vores revisionsbevis, at den samlede fejlforekomst var væsentlig, nemlig 3,0 %²³ (jf. [figur 1.5](#)). "Samhørighed, resiliens og værdier" bidrog mest til denne fejlforekomst (1,2 procentpoint), fulgt af "Naturressourcer og miljø" (0,7 procentpoint), "Naboområder og verden" (0,4 procentpoint) og "Det indre marked, innovation og det digitale område" (0,4 procentpoint). Der er fortsat en væsentlig fejlforekomst i udgifterne med høj risiko, som hovedsagelig er godtgørelsesbaserede (jf. punkt [1.19](#) og [1.22-1.23](#)). Disse udgifter udgjorde 63,2 % af vores revisionspopulation.

Figur 1.5 - Anslået fejlforekomst og revisionspopulation (2017-2021)



Note: Vi definerer en fejl som et beløb, der ikke skulle have været udbetalt fra EU-budgettet. Fejl opstår, når midler ikke anvendes i overensstemmelse med den relevante EU-lovgivning og dermed ikke i overensstemmelse med, hvad Rådet for Den Europæiske Union og Europa-Parlamentet ønskede, da de vedtog lovgivningen, eller når de ikke anvendes i overensstemmelse med specifikke nationale regler.

Kilde: Revisionsretten.

²³ Vi har 95 % sikkerhed for, at den *anslåede fejlforekomst* i populationen ligger mellem 2,2 % og 3,8 % (henholdsvis den nedre og den øvre fejlgrænse).

Reglernes kompleksitet og den måde, EU-midler udbetales på, har betydning for risikoen for fejl

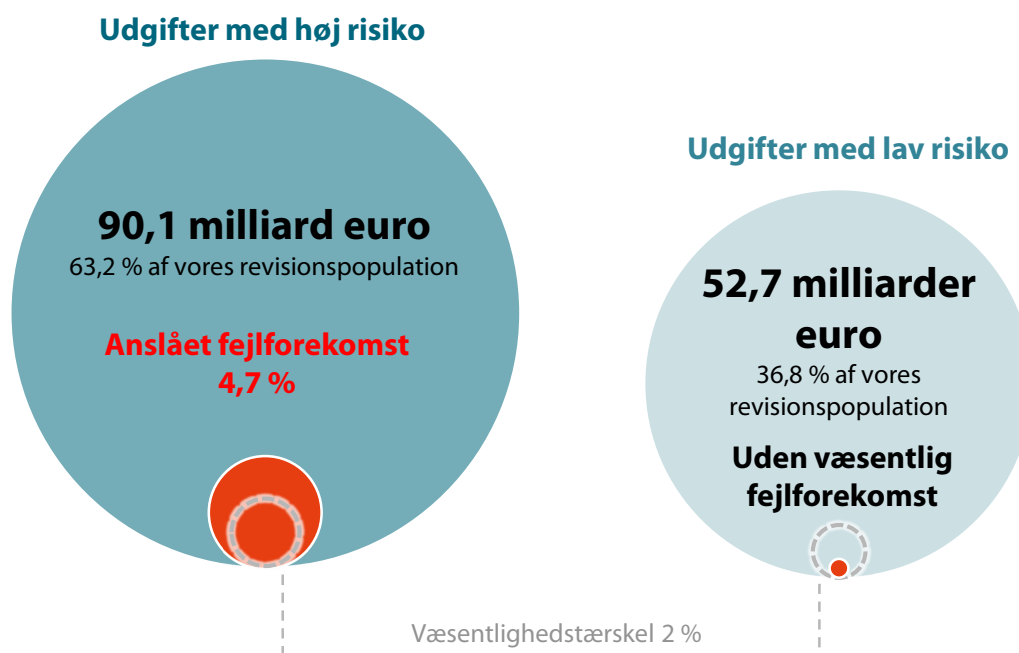
1.19. Efter at have gennemført vores risikoanalyse, som var baseret på resultaterne af tidligere revisioner og vurderingen af forvaltnings- og kontrolsystemer, opdelte vi vores revisionspopulation af underliggende transaktioner i udgifter med høj og lav risiko med henblik på at udvælge vores repræsentative stikprøve. Vi mener følgende:

- Risikoen for fejl er lavere i forbindelse med udgifter, som er underlagt forenklede regler. Denne type udgifter omfatter hovedsagelig de **rettighedsbaserede betalinger**, for hvilke det gælder, at støttemodtagerne skal opfylde bestemte - ofte simple - betingelser, samt en del af administrationsudgifterne (lønninger og pensioner til EU-tjenestemænd).
- Risikoen for fejl er høj i forbindelse med udgifter, som er underlagt komplekse regler. Dette er især tilfældet for så vidt angår **godtgørelsesbaserede betalinger**, hvor støttemodtagere skal anmelde de støtteberettigede omkostninger, som de har afholdt. Støttemodtagerne skal ud over at indsende dokumentation for, at de udfører en aktivitet, der er berettiget til støtte, også forelægge dokumentation for de godtgørelsesberettigede omkostninger, de har afholdt. De skal ofte overholde komplekse regler for, hvad der kan anmeldes (støtteberettigelse), og hvordan omkostninger afholdes korrekt (f.eks. regler for offentlige udbud eller *statsstøtte*).

1.20. I 2021 konstaterede vi igen, at udgifterne med lav risiko var uden væsentlig fejlforekomst, men at udgifterne med høj risiko fortsat var væsentlig fejlbehæftede. Resultaterne af vores revision vedrørende 2021 bekræfter derfor vores vurdering, ifølge hvilken den måde, midler udbetales på, har betydning for risikoen for fejl, som det fremgår af vores risikoanalyse og -klassificering.

1.21. *Figur 1.6* og punkt **1.22-1.31** giver flere oplysninger om populationen med høj risiko og de fejl, vi fandt deri.

Figur 1.6 - Fordelingen af revisionspopulationen for 2021 på udgifter med lav og høj risiko



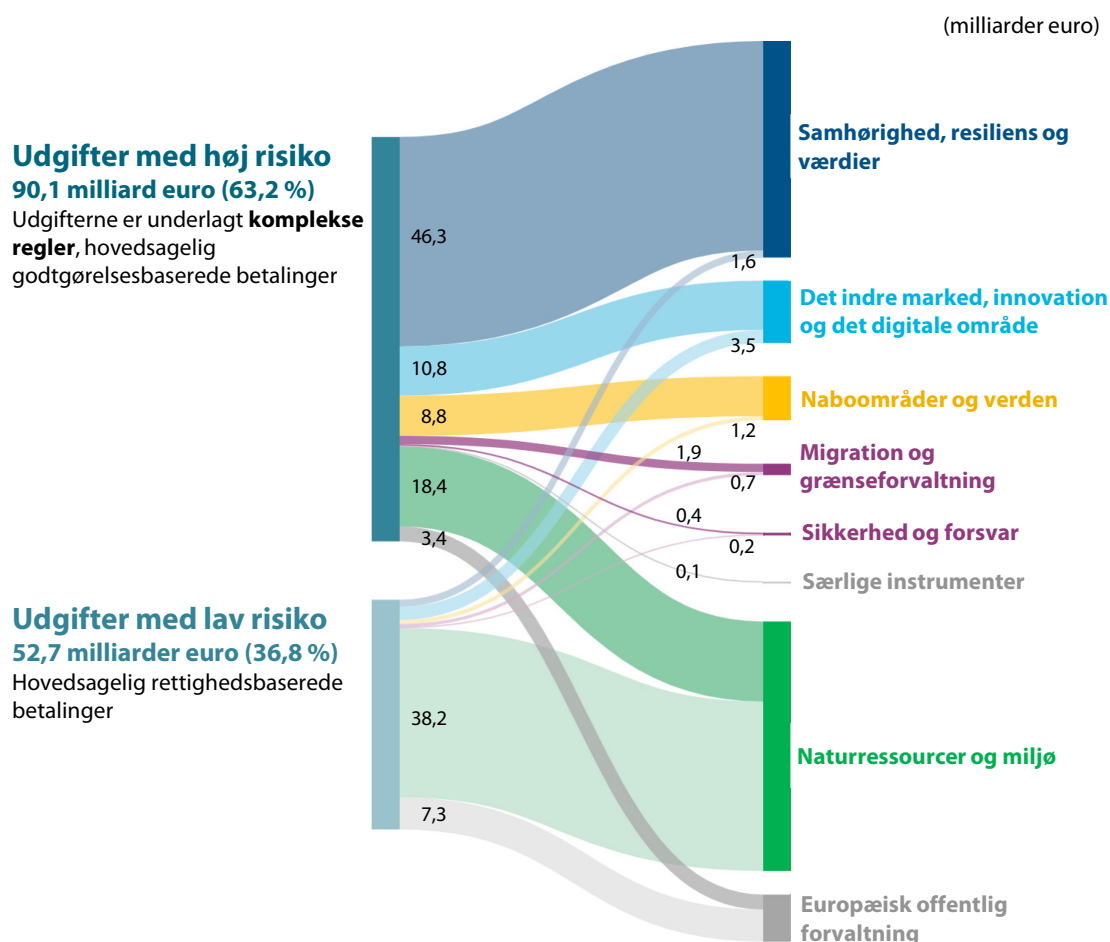
Kilde: Revisionsretten.

En betydelig andel af vores revisionspopulation er væsentlig fejlbehæftet

1.22. Udgifterne med høj risiko udgør 63,2 % af vores revisionspopulation og er steget en smule i forhold til sidste år, hvor de udgjorde ca. 59,0 %. [Figur 1.7](#) viser, at "Samhørighed, resiliens og værdier" udgør den største del af vores population med høj risiko (46,3 milliarder euro), fulgt af "Naturressourcer og miljø" (18,4 milliarder euro), "Det indre marked, innovation og det digitale område" (10,8 milliarder euro) og "Naboområder og verden" (8,8 milliarder euro). Punkt [1.24-1.27](#) indeholder en sammenfatning af vores revisionsresultater for hvert af disse udgiftsområder.

1.23. Under hensyntagen til resultaterne af vores test på tværs af alle FFR-udgiftsområder anslår vi, at fejlforekomsten i udgifter med høj risiko er 4,7 % (2020: 4,0 %), hvilket er over væsentlighedstærsklen på 2,0 % (jf. [figur 1.6](#)).

Figur 1.7 - Udgifter med høj risiko og lav risiko fordelt på FFR-udgiftsområder

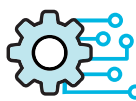


Kilde: Revisionsretten.

1.24.  "Samhørighed, resiliens og værdier" (**kapitel 5**): Udgifterne på dette område gennemføres hovedsagelig via Den Europæiske Fond for Regionaludvikling, Samhørighedsfonden og Den Europæiske Socialfond. De er overvejende godtgørelsesbaserede betalinger, hvilket efter vores mening er forbundet med høj risiko. De væsentligste fejltypes, som vi konstaterede og kvantificerede, var ikkestøtteberettigede omkostninger og projekter, manglende væsentlig dokumentation, overtrædelser af reglerne for det indre marked (især manglende overholdelse af reglerne om statsstøtte) og manglende overholdelse af reglerne for offentlige udbud.



1.25. "Naturressourcer og miljø" (**kapitel 6**): Vi konstaterede igen en væsentlig fejlforekomst på de udgiftsområder, vi havde identificeret som højrisikoområder (udvikling af landdistrikter, markedsforanstaltninger og andre politikområder uden for den *fælles landbrugspolitik* under FFR-udgiftsområde 3), og som tegnede sig for ca. 32,6 % af udgifterne under dette udgiftsområde. Udgifterne på disse områder består primært af godtgørelser. Støttemodtagere og udgifter, der ikke er støtteberettigede, administrative fejl og manglende overholdelse af *forpligtelser* til at drive miljøvenligt landbrug er de hyppigst konstaterede fejl på dette område.



1.26. "Det indre marked, innovation og det digitale område" (**kapitel 4**): Ligesom i de foregående år er forskningsudgifterne (Horisont 2020 og det syvende rammeprogram) fortsat et højrisikoområde og den vigtigste fejlkilde. Fejl på dette område omfatter forskellige kategorier af ikkestøtteberettigede omkostninger (navnlig ikkestøtteberettigede direkte personaleomkostninger og andre *direkte omkostninger*). Endvidere konstaterede og kvantificerede vi fejl under andre programmer og aktiviteter (hovedsagelig Connecting Europe-faciliteten). Manglende overholdelse af reglerne for offentlige udbud og ikkestøtteberettigede omkostninger er de mest almindelige fejl, der konstateres på dette område.



1.27. "Naboområder og verden" (**kapitel 8**): Udgifter på dette område er for det meste godtgørelsesbaserede og dækker eksterne foranstaltninger, der finansieres over EU-budgettet. Alle udgiftstyper under dette udgiftsområde betragtes som udgifter med høj risiko undtagen *budgetstøttebetalinger* og administrationsudgifter, som udgør ca. 11,7 % af disse udgifter. De fleste konstaterede fejl i udgifterne med høj risiko på dette område vedrører ikkeafholdte udgifter, manglende væsentlig dokumentation, ikkestøtteberettigede omkostninger og manglende overholdelse af reglerne for offentlige udbud.

Støtteberettigelsesfejl bidrager fortsat mest til den anslåede fejlforekomst i udgifterne med høj risiko

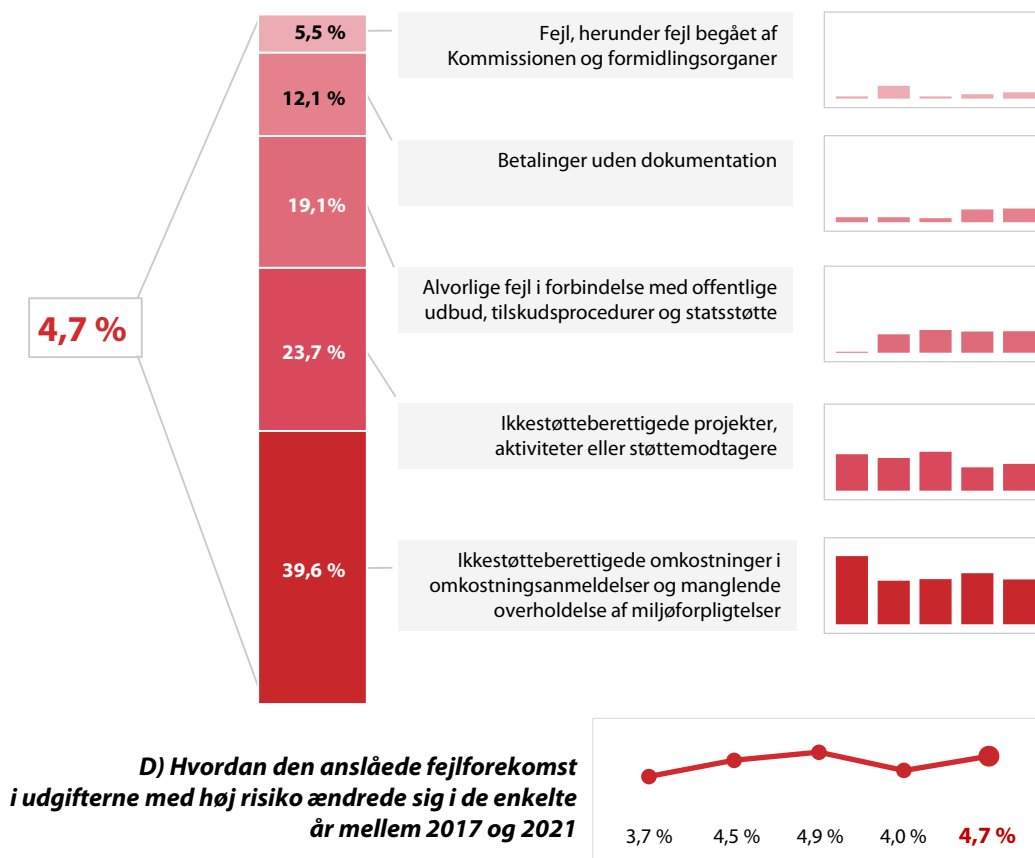
1.28. Som vi har gjort det i de seneste år, giver vi nedenfor en nærmere beskrivelse af fejltypene i udgifterne med høj risiko, da det er her, der bliver ved med at være en væsentlig fejlforekomst. **Figur 1.8** viser de enkelte fejltypers bidrag til den anslåede fejlforekomst i udgifterne med høj risiko i 2021 sammen med de anslåede fejlforekomster fra 2017 til 2021.

Figur 1.8 - Fejltypernes bidrag til den anslåede fejlforekomst for 2021 i udgifterne med høj risiko

A) 2021-fejlforekomsten i udgifterne med høj risiko er **4,7 %**

B) Fejltyperne er fordelt som følger:

C) Hvordan andelen af fejltyper ændrede sig hvert år mellem 2017 og 2021



Kilde: Revisionsretten.

1.29. I 2021 konstaterede vi fortsat støtteberettigelsesfejl, hovedsagelig i "Samhørighed, resiliens og værdier", "Naturressourcer og miljø" og "Det indre marked, innovation og det digitale område". Disse områder bidrog væsentligt med 63,3 % (2020: 65,9 %) til den anslåede fejlforekomst i udgifterne med høj risiko. Af disse fejl bidrog ikkestøtteberettigede omkostninger i omkostningsanmeldelser med 39,6 % og ikkestøtteberettigede projekter, aktiviteter og støttemodtagere med 23,7 %.

1.30. I 2021 konstaterede vi fejl vedrørende overtrædelser af statsstøttere reglerne i "Samhørighed, resiliens og værdier" og af reglerne for offentlige udbud i "Det indre marked, innovation og det digitale område", "Naboområder og verden", "Europæisk offentlig forvaltning" og "Samhørighed, resiliens og værdier". Disse fejl bidrog med 19,1 % til den anslåede fejlforekomst i udgifterne med høj risiko (2020: 18,7 %).

1.31. Den andel af den anslåede fejlforekomst, der vedrørte betalinger, for hvilke der ikke var fremlagt væsentlig dokumentation, forblev desuden betydelig, navnlig i "Naboområder og verden" og "Sikkerhed og forsvar". Disse fejl bidrog med 12,1 % (2020: 11,4 %) til den anslåede fejlforekomst i udgifterne med høj risiko.

Vi konstaterede ikke en væsentlig fejlforekomst i udgifterne med lav risiko

1.32. For så vidt angår udgifterne med lav risiko, som udgjorde 36,8 % af vores revisionspopulation, konkluderer vi, at den anslåede fejlforekomst ligesom i 2019 og 2020 ligger under vores væsentlighedstærskel på 2,0 %. Udgifter med lav risiko omfatter rettighedsbaserede betalinger, en del af administrationsudgifterne ("Lønninger og pensioner til EU-tjenestemænd" - **kapitel 9**) og budgetstøtte til tredjelande ("Naboområder og verden" - **kapitel 8**) (jf. **figur 1.7**). Rettighedsbaserede betalinger er bl.a. *direkte støtte* til landbrugere ("Naturressourcer og miljø" - **kapitel 6**) og studie- og andre mobilitetsaktioner under *Erasmus+* ("Samhørighed, resiliens og værdier" - **kapitel 5**).

Kommissionens oplysninger vedrørende formel rigtighed

1.33. Kommissionen har det endelige ansvar for gennemførelsen af EU-budgettet, uanset forvaltningsmåden (direkte, indirekte eller delt forvaltning). Kommissionen redegør for sine handlinger i tre rapporter, som indgår i "den integrerede regnskabsaflæggelsespakke"²⁴:

- a) det konsoliderede regnskab for Den Europæiske Union
- b) den årlige forvaltnings- og effektivitetsrapport vedrørende EU-budgettet
- c) rapporten om opfølgning på *decharge* for det foregående regnskabsår.

1.34. I den årlige forvaltnings- og effektivitetsrapport sammenfattes centrale oplysninger om intern kontrol og finansiell forvaltning angivet i de årlige aktivitetsrapporter fra Kommissionens forskellige generaldirektorater (GD'er). Ansvar for disse rapporter følger den ansvarsfordeling, der er fastlagt i Kommissionens forvaltningsordninger. Generaldirektoraterne er ansvarlige for pålideligheden af oplysningerne i deres respektive årlige aktivitetsrapporter, mens kommissærkollegiet vedtager den årlige forvaltnings- og effektivitetsrapport og derfor

²⁴ Link til "[Integrated Financial and Accountability Reporting 2021](#)".

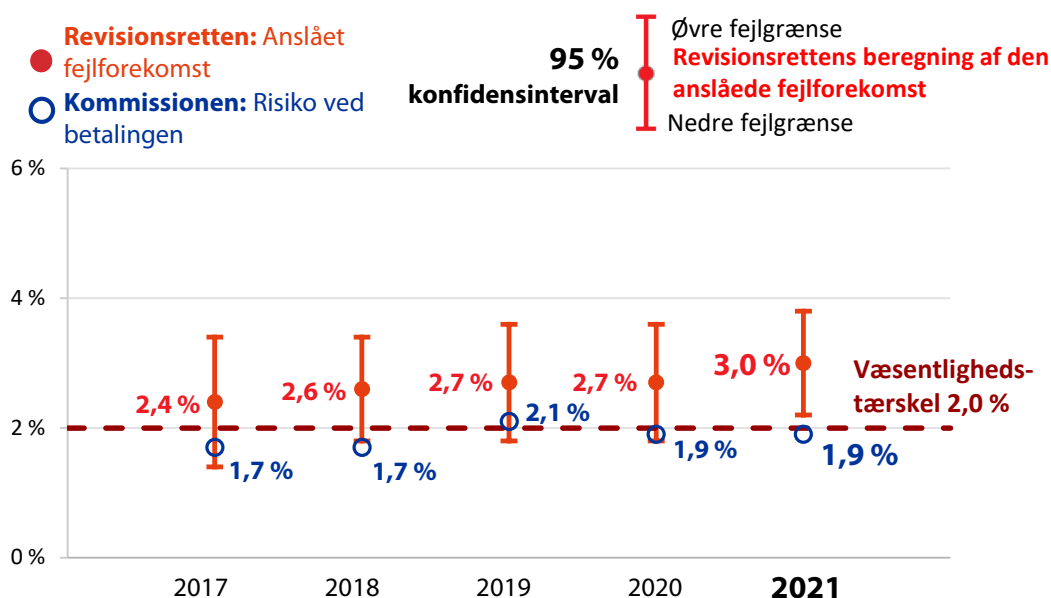
i sidste ende har ejerskabet til rapportens udarbejdelse og de oplysninger, der fremlægges heri.

Kommissionens skøn over fejlforekomsten ligger under vores interval

1.35. I den årlige forvaltnings- og effektivitetsrapport præsenterer Kommissionen sit skøn over risikoen ved betalingen for så vidt angår de transaktioner, der ligger til grund for regnskabet for 2021²⁵. Risikoen ved betalingen er Kommissionens skøn over omfanget af de betalinger, der på betalingstidspunktet ikke var i overensstemmelse med de gældende regler. Dette tal er det, der svarer bedst til vores skøn over fejlforekomsten.

1.36. I [figur 1.9](#) præsenteres Kommissionens tal for risikoen ved betalingen sammen med intervallet for vores skøn over fejlforekomsten. Kommissionens 2021-skøn over risikoen ved betalingen er 1,9 %, dvs. lavere end vores skøn over fejlforekomsten på 3,0 % (2020: 2,7 %) og under vores interval, som ligger mellem 2,2 % og 3,8 %. Punkt [1.37-1.39](#) beskriver de faktorer, der bidrager til forskellen i tallene.

Figur 1.9 - Kommissionens skøn over risikoen ved betalingen sammenholdt med vores skøn over fejlforekomsten

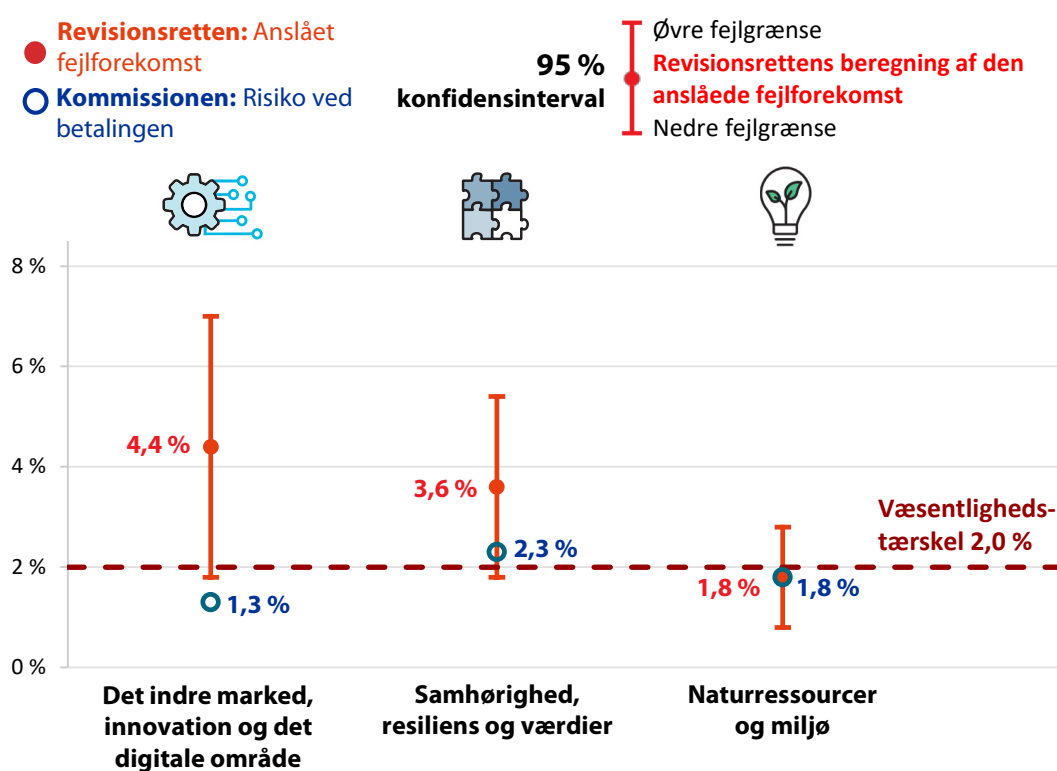


Kilde: Revisionsretten.

²⁵ Artikel 247, stk. 1, litra b), nr. i), i [finansforordningen](#) kræver, at den årlige forvaltnings- og effektivitetsrapport indeholder en vurdering af omfanget af fejl i EU's udgifter.

1.37. Risikoen ved betalingen oplyses individuelt for det enkelte GD i de relevante årlige aktivitetsrapporter og som et samlet tal for de enkelte politikområder (som er tæt på tallene for de enkelte FFR-udgiftsområder) og for Kommissionen som helhed i den årlige forvaltnings- og effektivitetsrapport. I [figur 1.10](#) sammenligner vi vores og Kommissionens skøn vedrørende fejl på de tre største FFR-udgiftsområder, for hvilke vi giver en specifik vurdering.

Figur 1.10 - Vores skøn over fejlforekomsten for 2021 og Kommissionens skøn over risikoen ved betalingen vedrørende FFR-udgiftsområde 1, 2 og 3



Kilde: Revisionsretten.

1.38. Sammenligningen viser, at Kommissionens tal ligger under vores skøn for så vidt angår to politikområder. Vi konstaterede følgende:

- For så vidt angår udgiftsområde 1 "**Det indre marked, innovation og det digitale område**" er Kommissionens skøn over risikoen ved betalingen 1,3 %, hvilket er under intervallet for vores skøn over fejlforekomsten (jf. punkt 4.6).
- For så vidt angår udgiftsområde 2 "**Samhørighed, resiliens og værdier**" er Kommissionens skøn 2,3 %, hvilket er i den lave ende af vores interval og under vores skøn over fejlforekomsten (jf. punkt 5.15).

- For så vidt angår udgiftsområde 3 "**Naturressourcer og miljø**" er Kommissionens skøn over risikoen ved betalingen (1,8 %) i overensstemmelse med vores skøn (jf. punkt **6.14** og **6.47**).

1.39. I tidligere årsberetninger har vi omtalt svagheder i den efterfølgende kontrol, som påvirker risikoen ved betalingen²⁶. De svagheder, vi rapporterede om, vedrørte efterfølgende revisioner foretaget af Kommissionens fælles revisionstjeneste ("Det indre marked, innovation og det digitale område"), kontrol foretaget af medlemsstaternes revisionsmyndigheder ("Samhørighed, resiliens og værdier") og den årlige undersøgelse af restfejlfrekvensen ("Naboområder og verden").

Kommissionens risikovurdering sætter sandsynligvis risikoniveauet for lavt

1.40. Kommissionen præsenterer i sin årlige forvaltnings- og effektivitetsrapport sin samlede risikovurdering af de årlige udgifter for 2021 med henblik på at identificere og fokusere indsatsen på højrisikoområder. Kommissionen opdeler disse årlige udgifter i områder med en lav (under 1,9 %), mellemhøj (mellem 1,9 % og 2,5 %) og høj anslået risiko ved betalingen (over 2,5 %). Den når frem til denne opdeling ved at anslå risikoen ved betalingen for det enkelte program og andre relevante udgiftssegmenter. For "Naturressourcer og miljø" og "Samhørighed, resiliens og værdier" anslår Kommissionen den samlede risiko ved betalingen for de enkelte betalingsorganer og operationelle programmer i medlemsstaterne og klassificerer dem i den passende risikokategori (lav, mellemhøj eller høj). På grundlag af denne tilgang anslår Kommissionen risikoen ved betalingen til at være lav for 55 % af udgifterne, mellemhøj for 23 % og høj for 22 %.

1.41. Vores revisionsarbejde afslørede følgende begrænsninger, som tilsammen påvirker robustheden af Kommissionens risikovurdering:

- o Udgiftsområde 1 "**Det indre marked, innovation og det digitale område**" (relevante udgifter i alt efter Kommissionens skøn: 17 milliarder euro) omfatter hovedsagelig udgifter klassificeret af Kommissionen som lav eller mellemhøj risiko (96 % af de samlede udgifter under dette udgiftsområde). Vi har imidlertid tidligere rapporteret om svagheder i Kommissionens efterfølgende revisioner på dette område (jf. punkt **1.39**), idet Kommissionen her undervurderer risikoen ved betalingen for de berørte programmer. For 2021 anslog vi en væsentlig

²⁶ Punkt 1.37 i vores [årsberetning for 2020](#) og tekstboks 1.11 i vores [årsberetning for 2019](#).

fejlforekomst på 4,4 % under udgiftsområde 1 (jf. punkt **4.6**), hvilket vidner om, at disse svagheder stadig eksisterer.

- Udgiftsområde 2 "**Samhørighed, resiliens og værdier**" (relevante udgifter i alt efter Kommissionens skøn: 76 milliarder euro) omfatter operationelle programmer klassificeret af Kommissionen som enten lav eller mellemhøj risiko (67 % af de samlede udgifter under dette udgiftsområde) afhængigt af deres bekræftede fejlfrekvenser. Vi har for nylig konkluderet, at disse fejlfrekvenser er minimumsfrekvenser²⁷; det betyder, at de kan være blevet sat for lavt, og at nogle programmer derfor kan være blevet klassificeret forkert som lav eller mellemhøj risiko.
- Udgiftsområde 6 "**Naboområder og verden**" (relevante udgifter i alt efter Kommissionens skøn: 13 milliarder euro) klassificeres af Kommissionen som fuldstændig lav eller mellemhøj risiko. De fejlfrekvenser, der er indberettet via undersøgelsen af restfejlfrekvensen, udgør et vigtigt bidrag til risikoen ved betalingen for dette udgiftsområde. Vi har tidligere konkluderet²⁸, at begrænsninger i undersøgelsen af restfejlfrekvensen kan bidrage til, at risikoen ved betalingen under dette udgiftsområde undervurderes, hvilket igen kan påvirke risikoklassificeringen. Desuden konstaterer vi fortsat et stort antal kvantificerbare fejl i udgifterne under "Naboområder og verden", og vores revisionsresultater bekræfter, at risikoen for fejl under dette udgiftsområde er høj (jf. punkt **8.8**).

Kommissionens rapportering om finansielle korrektioner og inddrivelser er forbedret, men fremlæggelsen kan føre til misforståelser

1.42. Kommissionen fremlægger, i overensstemmelse med finansforordningen, oplysninger i den årlige forvaltnings- og effektivitetsrapport om forebyggende og korrigerende foranstaltninger for at beskytte budgettet mod ulovlige og uregelmæssige udgifter. I vores årsberetning for 2020 konstaterede vi, at den måde, hvorpå den årlige forvaltnings- og effektivitetsrapport præsenterede reelle finansielle korrektioner og inddrivelser, var kompleks og ikke altid klar. Dette skyldtes, at den præsenterede flere forskellige beløb afhængig af, hvilken fase korrektionerne eller inddrivelserne befandt sig i ("bekræftede" eller "gennemførte"), på hvilket trin de

²⁷ Særberetning 26/2021 "Udgifternes formelle rigtighed inden for EU's samhørighedspolitik: Kommissionen rapporterer årligt en anslået minimumsfejlfrekvens, der ikke er endelig".

²⁸ Punkt 8.21-8.28 i vores årsberetning for 2020.

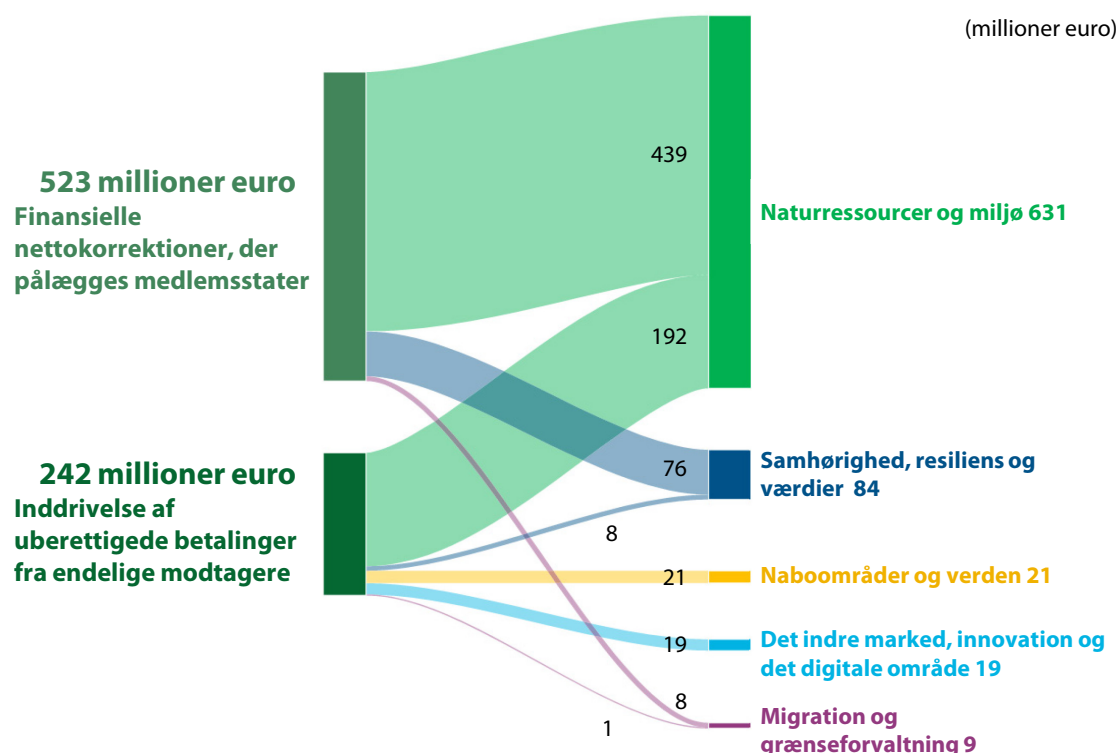
fandt sted (efter "forudgående" eller "efterfølgende" kontrol), og deres effekt ("udskiftninger" eller beløb returneret til EU-budgettet)²⁹.

1.43. I den årlige forvaltnings- og effektivitetsrapport for 2021 skelner Kommissionen i sin præsentation mindre mellem reelle korrektioner og inddrivelser. For det første fokuserer den på "gennemførte" beløb (dvs. det fastlagte beløb, som rent faktisk er anvendt og opført i Kommissionens regnskab). For det andet viser den beløb, som medlemsstater eller endelige modtagere i sidste ende har returneret til EU-budgettet, som "korrektioner". Denne forenkling tydeliggør beløbet for de uregelmæssige udgifter, der er korrigeret og returneret til EU-budgettet.

1.44. *Figur 1.11* viser sammensætningen af reelle korrektioner gennemført af Kommissionen og rapporteret i den årlige forvaltnings- og effektivitetsrapport for 2021 (765 millioner euro (2020: 440 millioner euro)). De nettokorrektioner, der blev pålagt medlemsstaterne i 2021, beløb sig til i alt 523 millioner euro (2020: 90 millioner euro), og uberettigede betalinger inddrevet fra endelige modtagere beløb sig til 242 millioner euro (2020: 350 millioner euro). Disse beløb vedrører hovedsagelig 2014-2020, men også tidligere programmeringsperioder (med mindre nettokorrektioner, der går tilbage til 1989-1993) og programmeringsår (hvor de ældste inddrivelser går tilbage til 2005). For så vidt angår samhörighed var medlemsstaterne ved udgangen af 2021 endnu ikke blevet pålagt nettokorrektioner for programmeringsperioden 2014-2020.

²⁹ Punkt 1.41 og tekstboks 1.12 i vores årsberetning for 2020.

Figur 1.11 - Finansielle korrektioner og inddrivelser (765 millioner euro) gennemført af Kommissionen som rapporteret i den årlige forvaltnings- og effektivitetsrapport for 2021



Kilde: Revisionsretten baseret på den årlige forvaltnings- og effektivitetsrapport for 2021.

1.45. Den årlige forvaltnings- og effektivitetsrapport for 2021 præsenterer foruden beløbene fra de korrektioner, som Kommissionen har gennemført, også beløb, der stammer fra dens forudgående forebyggende foranstaltninger (298 millioner euro (2020: 301 millioner euro)). Den præsenterer også foranstaltninger anvendt af medlemsstaterne (4 557 millioner euro), som også omfatter et endnu ikke bestemt beløb vedrørende forebyggende foranstaltninger. I den årlige forvaltnings- og effektivitetsrapport for 2021 sammenlægges alle beløb fra de forebyggende og korrigerende foranstaltninger, som Kommissionen og medlemsstaterne har truffet, og dette samlede beløb (5 620 millioner euro) præsenteres som korrektioner for tidligere betalinger³⁰ og som en procentdel af de relevante udgifter i 2021 (3,3 %)³¹. Vi mener, at det er utilstrækkeligt og kan give anledning til misforståelse at præsentere beløbene på denne måde, da forebyggende foranstaltninger ikke vedrører tidligere betalinger

³⁰ Den årlige forvaltnings- og effektivitetsrapport for 2021, bind II, bilag 2, afsnit 2.1, s. 49.

³¹ Den årlige forvaltnings- og effektivitetsrapport for 2021, bind III, bilag 5, afsnit 5.4, s. 31-32.

eller godkendte udgifter. Desuden kan medlemsstaternes forebyggende foranstaltninger ikke direkte tilskrives Kommissionen.

Det er uklart, hvordan proceduren til beskyttelse af retsstatsprincippet påvirker 2021-udgifternes formelle rigtighed

1.46. Vi bemærker, at Kommissionen i sin forvaltnings- og effektivitetsrapport rapporterer, at den sendte en første meddelelse til Ungarn i april 2022 under den "*generelle ordning med konditionalitet*"³². Dette udløste den procedure, som kan føre til foranstaltninger mod en medlemsstat for tilsidesættelse af retsstatsprincippet. I henhold til artikel 6, stk. 1, i forordning 2020/2092 skal Kommissionen have rimelige grunde til at antage, at de underliggende forhold påvirker eller i alvorlig grad risikerer at påvirke den forsvarlige økonomiske forvaltning af EU-budgettet eller EU's finansielle interesser. Forvaltnings- og effektivitetsrapporten giver imidlertid ingen detaljer om meddelelsen eller om, hvordan den kan påvirke de pågældende udgifters formelle lovlighed.

³² Forordning (EU, Euratom) 2020/2092 om en generel ordning med konditionalitet til beskyttelse af Unionens budget.

Vi rapporterer mistanke om svig til OLAF og EPPO

1.47. Svig er enhver forsætlig handling eller undladelse vedrørende anvendelse eller forelæggelse af falske, urigtige eller ufuldstændige erklæringer eller dokumenter, undladelse af at videregive krævede oplysninger og uretmæssig anvendelse af EU-midler³³. Svig skader eller kan skade EU's finansielle interesser.

1.48. Det primære ansvar for forebyggelse og opdagelse af svig ligger hos både ledelsen af en enhed og dem, der har ansvaret for forvaltningen af den. Artikel 325 i TEUF pålægger EU og medlemsstaterne at bekæmpe svig og anden ulovlig aktivitet, som skader Unionens finansielle interesser.

1.49. Som EU's eksterne revisor har vi ikke mandat til at undersøge sager med mistanke om svig mod EU's finansielle interesser. Vi tager hensyn til risikoen for svig inden påbegyndelsen af revisioner (jf. punkt [\(28\)-\(30\)](#) i [bilag 1.1](#)) og gennemgår regelmæssigt vores revisionshandlinger. Vi meddeler OLAF (EU's Kontor for Bekæmpelse af Svig) enhver mistanke om svig, korruption eller anden ulovlig aktivitet til skade for EU's finansielle interesser, som vi identificerer under vores revisionsarbejde (herunder vores forvaltningsrevisioner) eller på basis af oplysninger, som vi modtager direkte fra tredjeparter. OLAF følger derefter op på disse sager, afgør, om der skal indledes en administrativ undersøgelse, og samarbejder i nødvendigt omfang med medlemsstaternes myndigheder og EPPO.

1.50. Den Europæiske Anklagemyndighed (EPPO), der blev oprettet i 2017, er et uafhængigt EU-organ, som har kompetence til at efterforske og retsforfølge forbrydelser rettet mod EU's budget, f.eks. svig, korruption og alvorlig grænseoverskridende momssvig, som fastsat i BFI-direktivet og Rådets forordning (EU) 2017/1939³⁴. Vi har samarbejdet med EPPO, siden den indledte sine aktiviteter i juni 2021, og vores to organisationer indgik en samarbejdsordning den 3. september 2021³⁵. Vi meddeler EPPO enhver mistanke, enten som følge af vores revisionsarbejde eller af oplysninger, der rapporteres til os, om strafbare handlinger, der henhører

³³ Artikel 3 i [direktiv \(EU\) 2017/1371](#) om strafferetlig bekæmpelse af svig rettet mod Den Europæiske Unions finansielle interesser (BFI-direktivet).

³⁴ [Rådets forordning \(EU\) 2017/1939](#) om gennemførelse af et forstærket samarbejde om oprettelse af Den Europæiske Anklagemyndighed ("EPPO").

³⁵ Artikel 99, 103 og 110 i [Rådets forordning \(EU\) 2017/1939](#).

under EPPO's kompetence. EPPO følger derefter op på disse sager og beslutter, om der skal indledes en strafferetlig efterforskning. I marts 2022 besluttede vi at begynde at sende sager om mistanke om svig til både OLAF og EPPO samtidig, hvor det var relevant.

1.51. Vi sendte OLAF 15 sager (2020: seks sager) med mistanke om svig, som vi havde konstateret i forbindelse med vores revisionsarbejde i 2021, hvilket allerede har ført til, at OLAF har indledt fem undersøgelser. I 2021 sendte vi samtidig EPPO en af disse sager med mistanke om svig, sammen med yderligere en sag, som vi var stødt på under vores revisionsarbejde.

1.52. De hyppigst formodede svigagtige eller kriminelle handlinger var: kunstigt skabte betingelser for at modtage EU-finansiering, undertiden med forfalskning af officielle dokumenter, anvendelse af tilskud til uautoriserede formål, anmeldelse af omkostninger, der ikke opfyldte støtteberettigelseskriterierne, samt uregelmæssigheder vedrørende udbud. OLAF har på grundlag af oplysninger fra vores revisionsarbejde mellem 2011 og 2021 anbefalet inddrivelse af i alt 537 millioner euro vedrørende 43 sager³⁶.

1.53. Ud over vores rapportering i dette kapitel om sager, der videresendes til OLAF og EPPO, rapporterer vi også i **kapitel 5** om, hvordan revisionsmyndighederne adresserer risikoen for svig (jf. punkt **5.49**), og i **kapitel 6** om vores opfølgning på anbefalingen om at afhjælpe svagheder i politikker og procedurer til bekæmpelse af svig under den fælles landbrugspolitik (jf. punkt **6.49**). Vi behandler desuden svig i særskilte revisioner. Vi har afsluttet vores revision af Kommissionens indsats for at bekæmpe svig i forbindelse med udgifterne under den fælles landbrugspolitik³⁷ og vores revision om anvendelsen af sortlistning til at beskytte EU-budgettets mod upålidelige modparter³⁸. I øjeblikket udfører vi revisioner om interessekonflikter i forbindelse med delt forvaltning (den fælles landbrugspolitik og samhørighedspolitikken). I vores revisioner af Kommissionens og medlemsstaternes kontrolsystemer for genopretnings- og resiliensfaciliteten dækker vi desuden specifikke risici i forbindelse med svig.

³⁶ Oplysningerne er leveret af OLAF, og vi har ikke undersøgt dem.

³⁷ [Særberetning 14/2022](#) "Kommissionens reaktion på svig i forbindelse med den fælles landbrugspolitik: Det er på tide at grave dybere".

³⁸ [Særberetning 11/2022](#) "Beskyttelse af EU-budgettets - Bedre anvendelse af sortlistning er nødvendig".

Konklusioner

1.54. Hovedformålet med dette kapitel er at underbygge erklæringerne i revisionserklæringen. Vi præsenterer de relaterede revisionsresultater i punkt **1.55** og **1.56**.

Resultaterne af revisionen

1.55. Vi konkluderer, at regnskabet er uden væsentlig fejlinformation.

1.56. Med hensyn til transaktionernes formelle rigtighed konkluderer vi, at indtægterne var uden væsentlig fejlforekomst. For så vidt angår udgifterne viser resultaterne af vores revision, at den anslåede fejlforekomst er steget i forhold til sidste år, fra 2,7 % til 3,0 %. Udgifterne med høj risiko (hovedsagelig godtgørelsesbaserede) var væsentlig fejlbehæftede. I år steg andelen af udgifter med høj risiko i vores revisionspopulation yderligere til 63,2 %, og de udgør således fortsat en betydelig del af vores revisionspopulation.

1.57. Kommissionens skøn over fejlforekomsten (risikoen ved betalingen) som oplyst i den årlige forvaltnings- og effektivitetsrapport for 2021 er 1,9 %, hvilket er under vores interval.

1.58. Begrænsningerne i Kommissionens og medlemsstaternes efterfølgende kontrol på FFR-udgiftsområde 1, 2 og 6 påvirker den risiko ved betalingen, der fremgår af den årlige forvaltnings- og effektivitetsrapport, og dermed Kommissionens risikovurdering. Vores opfølgning på Kommissionens rapportering om finansielle korrektioner og inddrivelse viser, at den er blevet bedre, men også at præsentationen kan føre til misforståelser.

Bilag

Bilag 1.1 - Revisionstilgang og -metode

- 1) I dette bilag beskriver vi vores revisionstilgang og -metode for så vidt angår regnskabernes rigtighed og den formelle rigtighed af indtægterne og af transaktionerne (budgetudgifterne) under FFR³⁹. Vores revisionstilgang vedrørende udgifterne under genopretnings- og resiliensfaciliteten⁴⁰ (den vigtigste komponent i NGEU⁴¹), som adskiller sig fra FFR og er midlertidig, er skitseret i **kapitel 10**.
- 2) Vores revisionsarbejde er i overensstemmelse med de internationale standarder om revision og sikrer, at vores revisionserklæringer bygger på tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis. Vi beskriver også de væsentligste forskelle mellem vores revisionstilgang og den måde, hvorpå Kommissionen beregner og rapporterer om niveauet af uregelmæssigheder⁴² under udførelsen af sine opgaver som forvalter af EU-budgettet. Vi præciserer derfor, hvordan vi:
 - ekstrapolerer de konstaterede fejl (punkt **(7)**)
 - bruger en kapitelstruktur, der svarer til FFR-udgiftsområderne (punkt **(9)**)
 - anvender EU-regler og nationale regler (punkt **(10)**)
 - kvantificerer udbudsfejl (punkt **(19)**).
- 3) Vores revisionsmetode er tilgængelig på vores websted⁴³. Vi bruger en sikkerhedsmodel, når vi planlægger vores arbejde. I vores planlægning overvejer vi risikoen for, at der opstår fejl (den iboende risiko), og risikoen for, at fejl ikke forhindres eller opdages og korrigeres (kontrolrisikoen).

³⁹ Rådets forordning (EU, Euratom) 2020/2093 om fastlæggelse af FFR for årene 2021-2027.

⁴⁰ Forordning (EU) 2021/241.

⁴¹ Rådets forordning (EU) 2020/2094.

⁴² Den årlige forvaltnings- og effektivitetsrapport for 2021, bind II, bilag 2, fodnote 49, s. 53.

⁴³ Revisionsrettens revisionsmetodeplatform [AWARE](#).

DEL 1 - Revisionstilgang vedrørende regnskabernes rigtighed

- 4) Vi undersøger EU's konsoliderede regnskab for at fastslå, om det er rigtigt. Det består af:
 - a) det konsoliderede årsregnskab og
 - b) beretningerne om budgetgennemførelsen.
- 5) Det konsoliderede regnskab skal i alt væsentligt give et korrekt billede af:
 - a) Den Europæiske Unions finansielle stilling ved årets udgang
 - b) resultaterne af dens transaktioner og pengestrømme og
 - c) ændringer i nettoaktiver i det afsluttede regnskabsår.
- 6) Vores revision omfatter:
 - a) evaluering af regnskabskontrollen
 - b) kontrol af, hvordan de centrale regnskabsprocedurer og årsafslutningsprocessen fungerer
 - c) analyse af de vigtigste regnskabsdata med fokus på sammenhæng og rimelighed
 - d) analyse og afstemning af konti og/eller saldi
 - e) substansrevision af forpligtelser, betalinger og specifikke poster på balancen baseret på repræsentative stikprøver
 - f) så vidt muligt, og i overensstemmelse med de internationale revisionsstandards, anvendelse af arbejde udført af andre revisorer, især i forbindelse med revision af de låntagnings- og långivningsaktiviteter, som Kommissionen forvalter, da der i disse tilfælde foreligger eksterne revisionsattester.
 - g) anvendelse af en væsentlighedstærskel på 2 % i forbindelse med vores erklæring. Vi tager endvidere hensyn til fejlenes art, omfang og kontekst og andre tilgængelige oplysninger.

DEL 2 - Revisionstilgang vedrørende transaktionernes formelle rigtighed

- 7) Vores nuværende tilgang til at vurdere, om de transaktioner, der ligger til grund for regnskaberne, er i overensstemmelse med EU's regler og bestemmelser, består primært i at foretage direkte overholdelsestest af en stor, tilfældigt udvalgt stikprøve af transaktioner. Ifølge anerkendt statistisk praksis giver ekstrapolering af resultaterne vedrørende en statistisk stikprøve det bedste skøn over fejlforekomsten. Vi opdeler vores stikprøve i udgifter med høj og lav risiko og forskellige strata vedrørende de FFR-udgiftsområder, vi rapporterer om. Dette giver os mulighed for at ekstrapolere de fejl, vi opdager, til de relevante områder.
- 8) Vi overvejer imidlertid, om vi kan gøre effektiv brug af andre revisorers kontroller vedrørende formel rigtighed. Hvis vi vil anvende resultaterne af sådanne kontroller i vores revisionsarbejde, undersøger vi i overensstemmelse med de internationale revisionsstandarder de udførende revisorers uafhængighed og kompetence samt det udførte arbejdes omfang og tilstrækkelighed.

Hvordan vi tester transaktioner

- 9) Vi organiserer vores revisionsarbejde og rapporterer om dets resultater på basis af FFR-udgiftsområderne i den budgetstruktur, som lovgiver har fastlagt. På hvert FFR-udgiftsområde, som vi giver en specifik vurdering af (**kapitel 4-6 og 9**), tester vi en repræsentativ stikprøve af transaktioner med henblik på at give et skøn over fejlforekomsten i den samlede revisionspopulation.
- 10) For hver af de udvalgte transaktioner afgør vi, om betalingsanmodningen eller betalingen vedrører udgifter, der er godkendt i budgettet og specificeret i lovgivningen, og er i overensstemmelse med gældende love og forordninger. I vores vurdering tager vi behørigt hensyn til den fortolkning af EU-retten og national ret, som er fastlagt af nationale domstole, nationale uafhængige og autoritative organer og Den Europæiske Unions Domstol. Vi undersøger, hvordan beløbet i betalingsanmodningen eller betalingen er beregnet (ved større anmodninger på grundlag af et udvalg af poster, som er repræsentativt for samtlige poster i transaktionen). Vi sporer transaktionen fra budgetregnskabet til den endelige modtager (f.eks. en landbruger, en kursusarrangør eller en leder af et udviklingsprojekt) og undersøger på hvert niveau, om betingelserne er opfyldt.
- 11) For så vidt angår test af indtægtstransaktioner tager vores undersøgelse af moms- og BNI-baserede egne indtægter udgangspunkt i de makroøkonomiske aggregater, der ligger til grund for beregningen af disse indtægter. Med hensyn til egne indtægter baseret på ikkegeanvendt plastemballageaffald gennemgik vi processen for indsamling af prognosedata, da medlemsstaterne først vil fremlægge deres statistiske skøn for det aktuelle år i 2023. Vi undersøger

Kommissionens kontrol af disse bidrag fra medlemsstaterne indtil det punkt, hvor de er modtaget og opført i det konsoliderede regnskab. For så vidt angår traditionelle egne indtægter undersøger vi toldmyndighedernes regnskaber og strømmen af afgiftsbeløb - igen indtil det punkt, hvor de er modtaget og registreret af Kommissionen.

- 12) På udgiftssiden undersøger vi udgifterne på det stadi, hvor de endelige modtagere af EU-midler har iværksat aktiviteter eller afholdt omkostninger, og hvor Kommissionen har godkendt udgifterne ("*godkendte udgifter*"). Dette gælder alle kategorier af betalinger (inklusive betalinger vedrørende køb af aktiver). I praksis betyder dette, at vores population af transaktioner omfatter mellemliggende og endelige betalinger. Vi undersøgte ikke forfinansieringsbetalingerne på det tidspunkt, hvor de blev betalt, men først når:
 - a) den endelige modtager af EU-midlerne (f.eks. en landbruger, et forskningsinstitut eller en virksomhed, der leverer offentligt finansierede arbejder eller tjenesteydelser) har forelagt dokumentation for, at midlerne er blevet anvendt, og
 - b) Kommissionen (eller den institution eller det organ, der forvalter EU-midlerne) har godkendt den endelige anvendelse af midlerne ved at afregne forskuddet.
- 13) Ændringerne af lovgivningen vedrørende "Samhørighed" for den tidligere FFR (2014-2020) havde indflydelse på, hvad Kommissionen betragter som "*godkendte udgifter*" på dette område. Siden 2017 har vores revisionspopulation for dette FFR-udgiftsområde hvad angår perioden 2014-2020 bestået af udgifter opført i de regnskaber, som Kommissionen har godkendt årligt, og hvad angår perioden 2007-2013 bestået af endelige betalinger (herunder allerede afregnede forfinansieringer). Det betyder, at vi testede transaktioner, for hvilke medlemsstaterne skulle have gennemført alle relevante foranstaltninger med henblik på at korrigere fejl, de selv havde identificeret. Vores mål er - ud over at bidrage til revisionserklæringen for 2021 - at gennemgå revisionsmyndighedernes arbejde og drage en konklusion om pålideligheden af Kommissionens centrale indikator for formel rigtighed på dette område: restfejlfrekvensen.
- 14) Vores revisionsstikprøve er udformet med henblik på at give et skøn over fejlfrekvensen i udgifterne som helhed, ikke i de enkelte transaktioner (f.eks. til et bestemt projekt). Vi bruger pengeenhedsstikprøvemethoden til at udvælge betalingsanmodninger eller betalinger og - på et lavere niveau - enkelte poster i en transaktion (f.eks. fakturaer vedrørende et projekt eller parceller i en landbruger betalingsanmodning). De rapporterede fejlfrekvenser for disse

poster kan ikke udlægges som konklusioner om de respektive transaktioner, men indgår direkte i beregningen af fejlforekomsten for EU-udgifterne som helhed.

- 15) Vi undersøger ikke hvert år transaktioner i samtlige medlemsstater, modtagerstater og -regioner. Omtalen af bestemte medlemsstater, modtagerstater og/eller -regioner med navns nævnelse betyder ikke, at de anførte eksempler ikke forekommer andre steder. De illustrative eksempler i denne beretning kan ikke bruges som grundlag for konklusioner om de pågældende medlemsstater, modtagerstater og/eller -regioner.
- 16) Vores tilgang er ikke udformet med henblik på at indsamle data om fejlfrekvensen i hele populationen. De tal, der oplyses om antallet af fejl konstateret på et bestemt FFR-udgiftsområde, i udgifter forvaltet af et bestemt GD eller i udgifterne i en bestemt medlemsstat, siger derfor ikke noget om fejlfrekvensen i de EU-finansierede transaktioner eller i de enkelte medlemsstater.

Hvordan vi vurderer og fremlægger resultaterne af testen af transaktioner

- 17) En fejl i en transaktion kan berøre hele beløbet eller en del af det. Vi vurderer, om fejlene er kvantificerbare eller ikkekvantificerbare, dvs. om det kan måles, hvor stor en del af det undersøgte beløb, der er berørt af fejlen. Fejl, der opdages og korrigeres før vores kontrol og uafhængigt af denne, udelukkes fra beregningen af fejlforekomsten og fejlfrekvensen, da opdagelsen og korrektionen viser, at kontrolsystemerne har fungeret effektivt.
- 18) Vores kriterier for kvantificering af fejl i forbindelse med offentlige udbud er beskrevet i dokumentet "Non-compliance with the rules on public procurement - types of irregularities and basis for quantification"⁴⁴.
- 19) Vores kvantificering kan være forskellig fra den kvantificering, som Kommissionen eller medlemsstaterne foretager, når de skal beslutte, hvordan de vil reagere på en forkert anvendelse af reglerne for offentlige udbud. Vi kvantificerer kun alvorlige overtrædelser af udbudsreglerne. Vi kvantificerer kun en udbudsfejl som en fejl på 100 %, hvis den har forhindret, at det bedste tilbud vandt, så udgifterne under denne kontrakt ikke er støtteberettigede. Vi bruger ikke faste satser for forskellige typer overtrædelser af udbudsreglerne, sådan som Kommissionen

⁴⁴ "Quantification of public procurement errors".

gør⁴⁵. Vi baserer vores kvantificering af udbudsfejl på omfanget af ikkestøtteberettigede udgifter i de undersøgte transaktioner.

Anslået fejlforekomst

- 20) Vi fremlægger for de fleste FFR-udgiftsområder og for det samlede EU-budget en "anslået fejlforekomst". Den beregnes udelukkende på grundlag af kvantificerbare fejl og angives i procent. Fejl kan f.eks. være kvantificerbare overtrædelser af gældende forordninger, regler, kontrakter eller tilskudsbetingelser. Vi anslår også den nedre fejlgrænse (NF) og den øvre fejlgrænse (ØF).
- 21) Vi bruger en væsentlighedstærskel på 2 % i forbindelse med vores erklæring. Vi tager endvidere hensyn til fejlenes art, omfang og kontekst og andre tilgængelige oplysninger.
- 22) Vi baserer ikke længere udelukkende vores revisionserklæring på vores samlede skøn over fejlforekomsten. Siden 2016 har vi identificeret områder i EU-budgettet med lav risiko, hvor vi forventer at finde en ikkevæsentlig fejlforekomst, og områder med høj risiko, hvor vi formoder, at der vil være en væsentlig fejlforekomst. Grundlaget for vores skelnen er - ud over de iboende risici og kontrolrisiciene - vores vurdering af forvaltnings- og kontrolsystemerne og resultaterne af vores tidligere revisioner. Baseret på vores revisionserfaring behandler vi f.eks. nogle rettighedsbaserede udgifter vedrørende udvikling af landdistrikter under FFR-udgiftsområde 3 og andre udgifter til den administrative drift (dvs. ikkelønrelaterede udgifter) under FFR-udgiftsområde 7 som udgifter med høj risiko. Denne opdeling sætter os i stand til så effektivt som muligt at fastslå, om de konstaterede væsentlige fejl er gennemgribende (jf. punkt [\(27\)](#)).

Vi undersøger systemer og rapporterer resultaterne

- 23) Kommissionen, de andre EU-institutioner og -organer, medlemsstaternes myndigheder og de modtagende lande og/eller regioner opretter kontrolsystemer til at styre risiciene for budgettet og til at overvåge/sikre transaktionernes formelle rigtighed. Det er nyttigt at undersøge disse systemer for at identificere områder, hvor der bør ske forbedringer. Desuden bidrager resultaterne af dette arbejde til vores risikovurdering.

⁴⁵ "Commission's 2019 guidelines on financial corrections in case of public procurement irregularities in the [annex to the Commission decision of 14.5.2019](#) laying down the guidelines for determining financial corrections to be made to expenditure financed by the Union for non-compliance with the applicable rules on public procurement".

- 24) Der anvendes mange forskellige systemer på de enkelte FFR-udgiftsområder og i forbindelse med indtægterne. Vi præsenterer resultaterne af vores systemarbejde sammen med anbefalinger til forbedringer.

Hvordan vi når frem til erklæringerne i vores revisionserklæring

- 25) Vi baserer vores erklæring på tilstrækkeligt, relevant og troværdigt revisionsbevis om den formelle rigtighed af de transaktioner, der ligger til grund for EU's konsoliderede regnskab. Med henblik på at opnå dette bevis foretager vi test af transaktioner og undersøger forvaltnings- og kontrolsystemer. Vi rapporterer om dette i **kapitel 3-9**. Dette arbejde sætter os i stand til at afgive en kvalificeret erklæring om, hvorvidt fejlene i populationen ligger over eller under væsentlighedstærsklen.
- 26) Når vi konstaterer en væsentlig fejlforekomst og vurderer dens indvirkning på revisionserklæringen, skal vi afgøre, om fejlene - eller manglen på revisionsbevis - er "gennemgribende". I den forbindelse følger vi vejledningen i International Standard om Revision (ISA) 705 (revideret)⁴⁶ (og udvider den til at omfatte forhold vedrørende lovlighed og formel rigtighed i overensstemmelse med vores mandat). Hvis der er tale om væsentlige og gennemgribende fejl, afgiver vi en afkræftende erklæring.
- 27) En fejl og/eller en mangel på revisionsbevis er gennemgribende, hvis den efter revisors vurdering ikke begrænser sig til specifikke elementer, konti eller poster i regnskabet (dvs. findes spredt i regnskabet eller de testede transaktioner). Selv hvis den er begrænset til specifikke elementer, konti eller poster i regnskabet, er en fejl og/eller mangel på revisionsbevis stadig gennemgribende, hvis den repræsenterer eller kan repræsentere en væsentlig del af regnskabet, eller vedrører oplysninger, der er grundlæggende for brugernes forståelse af regnskabet.

DEL 3 - Revisionshandlinger i forbindelse med svig

- 28) Vi identificerer og vurderer risiciene for væsentlig fejlinformation i det konsoliderede regnskab og for, at de underliggende transaktioner i væsentligt omfang ikke opfylder kravene i EU-lovgivningen, uanset om dette skyldes besvigelser eller fejl.

⁴⁶ International Standard om Revision (ISA) 705 (revideret) - "Modifications to the Opinion in the Independent Auditor's Report".

- 29) Vi udformer og gennemfører revisionshandlinger, der tager højde for disse risici, og indhenter revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores erklæring. Forekomster af væsentlige fejlinformationer eller regelbrud som følge af besvigelser er mere vanskelige at opdage end dem, der skyldes fejl, da besvigelser kan involvere hemmelige aftaler, forfalskede dokumenter, forsætlige udeladelser, vildledende oplysninger eller tilsidesættelse af intern kontrol. Risikoen for, at sådanne forekomster ikke opdages, er derfor større.
- 30) Hvis vi har en begrundet mistanke om svig, meddeler vi dette til OLAF, EU's kontor for bekæmpelse af svig. OLAF har ansvaret for at foretage eventuelle administrative undersøgelser. Endvidere har vi siden 2021 meddelt EPPO enhver mistanke, som følge af vores revisionsarbejde eller af oplysninger, der rapporteres til os, om strafbare handlinger, der henhører under EPPO's kompetence. EPPO følger derefter op på disse sager og beslutter, om der skal indledes en strafferetlig efterforskning. Vi indberetter hvert år adskillige sager til OLAF og EPPO.

DEL 4 - Sammenhængen mellem erklæringen om regnskabernes rigtighed og erklæringerne om transaktionernes formelle rigtighed

- 31) Vi har afgivet:
- a) en erklæring om EU's konsoliderede regnskab for det afsluttede regnskabsår og
 - b) erklæringer om den formelle rigtighed af de indtægter og udgifter, der ligger til grund for regnskabet.
- 32) Vores arbejde er udført og vores erklæringer afgivet i overensstemmelse med IFAC's internationale standarder om revision og etiske regler og INTOSAI's internationale standarder for overordnede revisionsorganer.
- 33) Disse standarder fastsætter, at når revisor afgiver erklæringer om regnskabernes rigtighed og de underliggende transaktioners formelle rigtighed, fører en erklæring med forbehold om transaktionernes formelle rigtighed ikke i sig selv til en erklæring med forbehold om regnskabernes rigtighed.

Kapitel 2

Den budgetmæssige og økonomiske forvaltning

Indhold

	Punkt
Indledning	2.1.
Den budgetmæssige og økonomiske forvaltning i 2021	2.2.-2.39.
Budgetgennemførelsen var lav for <i>forpligtelser</i>, men høj for <i>betalinger</i>	2.2.-2.16.
Den sene vedtagelse af forordninger førte til en lav gennemførelse af forpligtelsesbevillinger	2.4.-2.8.
Næsten alle betalingsbevillinger blev udnyttet	2.9.-2.11.
<i>Absorptionen</i> af midler fra ESI-fondene for 2014-2020 steg	2.12.-2.16.
Budgetoverførselsbeløbet steg	2.17.-2.19.
Gennemførelsen af NGEU startede i 2021	2.20.-2.25.
Der var betydelige forskelle i omfanget af gennemførelsen af forpligtelser mellem programmer med NGEU-finansiering	2.20.-2.23.
Mange medlemsstater modtog forfinansiering af tilskud under genopretnings- og resiliensfaciliteten, og Spanien modtog en betaling for at have nået sine delmål	2.24.-2.25.
De uindfriede forpligtelser fra EU-budgettet og NGEU nåede et rekordhøjt beløb på 341,6 milliarder euro	2.26.-2.32.
Betalinger til <i>endelige modtagere af finansielle instrumenter</i> under delt forvaltning kom endelig i gang i 2020	2.33.-2.36.
Instrumenter til <i>foranstaltninger udadtil</i> uden for budgettet er nu omfattet af EU-budgettet	2.37.
Der er stadig ikke nogen omfattende covid-19-rapportering	2.38.-2.39.

Risici og udfordringer	2.40.-2.54.
Den sideløbende gennemførelse af forskellige budgetinstrumenter inden for en relativt kort periode medfører risici og udfordringer	2.40.-2.41.
EU-budgettets samlede eksponering steg i 2021, hovedsagelig på grund af indførelsen af NGEU-instrumentet	2.42.-2.44.
Der findes en række mekanismer, der skal beskytte EU-budgettet mod risici forbundet med eventualforpligtelser	2.45.-2.51.
Margenen for loftet for egne indtægter blev hævet	2.45.-2.47.
Modgarantier for SURE-lån mindsker de risici, der bæres af EU-budgettet	2.48.
Den fælles hensættelsesfond begyndte at samle garantifondene i 2021	2.49.-2.51.
Ruslands angrebskrig mod Ukraine øger risiciene for EU-budgettet	2.52.-2.54.
Konklusioner og anbefalinger	2.55.-2.66.
Konklusioner	2.55.-2.66.
Anbefalinger	
Bilag	
Bilag 2.1 - NGEU-gennemførelse pr. program (i millioner euro)	

Indledning

2.1. I dette kapitel præsenterer vi de vigtigste forhold vedrørende den budgetmæssige og økonomiske forvaltning, vi konstaterede under vores arbejde vedrørende regnskabsåret 2021, der var det første år af den nye *flerårige finansielle ramme (FFR)* for 2021-2027¹. Vores analyse dækker også den supplerende finansiering fra *NextGenerationEU*-instrumentet (NGEU)², der har til formål at støtte genopretningen efter covid-19-pandemien. Vi rapporterer i dette kapitel også om budgetmæssige og økonomiske risici og udfordringer, som EU kan opleve i de kommende år. Kapitlet er baseret på vores gennemgang af gennemførelsen af EU-budgettet og på dokumenter offentliggjort af Kommissionen og andre interessenter. Det tager også højde for arbejde udført med henblik på vores årsberetning, særberetninger, analyser og udtalelser.

¹ Rådets forordning (EU, Euratom) 2020/2093 om fastlæggelse af den flerårige finansielle ramme for årene 2021-2027.

² Rådets forordning (EU) 2020/2094 om oprettelse af et EU-genopretningsinstrument til støtte for genopretningen efter covid-19-krisen.

Den budgetmæssige og økonomiske forvaltning i 2021

Budgetgennemførelsen var lav for *forpligtelser*, men høj for *betalinger*

2.2. I dette afsnit analyserer vi, hvordan EU-budgettet blev gennemført i 2021. Udgifter finansieret med *fremførsler* og *formålsbestemte indtægter* er ikke omfattet af denne analyse, da de ikke indgår i det vedtagne budget og derfor er underlagt andre regler. Vores analyse dækker også de supplerende beløb, der kommer fra NGEU-instrumentet. *Genopretnings- og resiliensfacilitetens* dækning er begrænset til den tilskudsbaserede komponent og omfatter ikke den lånebaserede komponent, som holdes uden for EU-budgettet.

2.3. EU's vedtagne budget for 2021 havde flere *betalingsbevillinger* end *forpligtelsesbevillinger*. Det er første gang i de seneste 40 år, at dette sker. Tidligere³ har vi opfordret til, at der fastholdes en korrekt balance mellem betalingsbevillinger og forpligtelsesbevillinger, og at der stilles tilstrækkelige betalingsbevillinger til rådighed.

Den sene vedtagelse af forordninger førte til en lav gennemførelse af forpligtelsesbevillinger

2.4. *Budgetmyndigheden* godkendte et oprindeligt budget på 164,3 milliarder euro i forpligtelsesbevillinger og seks ændringsbudgetter, hvoraf fire ændrede beløbet for forpligtelsesbevillinger. Det endelige budget for forpligtelsesbevillinger var på 166,8 milliarder euro, hvilket ligger over FFR-loftet på 163,5 milliarder euro (jf. [figur 2.1](#)). Dette var muligt på grund af anvendelsen af *særlige instrumenter* såsom fleksibilitetsinstrumentet og solidaritets- og nødhjælpsreserven, som EU kan bruge til at reagere fleksibelt på uforudsete omstændigheder.

³ Jf. punkt 2.48 i vores [årsberetning for 2016](#), punkt 2.48 i vores [årsberetning for 2018](#) og punkt 2.52 i vores [årsberetning for 2019](#).

2.5. I løbet af 2021 blev der indgået forpligtelser for i alt 113,4 milliarder euro: kun 68 % af det samlede disponible beløb. Denne andel er usædvanligt lav, endnu lavere end i 2014, som var det første år af den forrige FFR (77 %).

2.6. Lovgivningspakken, der udgør grundlaget for FFR for 2021-2027, består af FFR-forordningen⁴, der oprindeligt blev foreslået af Kommissionen i maj 2018, men først blev vedtaget i december 2020, og en række sektorforordninger, som alle blev vedtaget efter starten på FFR. Med hensyn til landbrugsfondene⁵ blev der vedtaget en overgangsperiode for 2021-2022. Forsinkelsen med vedtagelsen af sektorlovgivningen var betydeligt større end ved starten på FFR for 2014-2020. Forsinkelserne skyldtes hovedsagelig covid-19-pandemien og Kommissionens andet forslag vedrørende FFR'en, der blev fremsat i maj 2020.

2.7. I vores årsberetning for 2020⁶ fremhævede vi risikoen for, at gennemførelsen af fonde med *delt forvaltning* under FFR for 2021-2027 kunne blive forsinket på grund af den sene vedtagelse af *forordningen om fælles bestemmelser*⁷. Vi fremhævede også risikoen for pres på Kommissionens og medlemsstaternes administrative ressourcer på grund af behovet for at fremskynde absorptionen af finansiering fra de *europæiske struktur- og investeringsfonde (ESI-fondene)* under FFR for 2014-2020 og den supplerende adgang til finansiering (NGEU).

⁴ Rådets forordning (EU, Euratom) 2020/2093.

⁵ Forordning (EU) 2020/2220 om visse overgangsbestemmelser vedrørende støtte ydet fra Den Europæiske Landbrugsfond for Udvikling af Landdistrikterne (ELFUL) og fra Den Europæiske Garantifond for Landbruget (EGFL) i 2021 og 2022.

⁶ Jf. vores årsberetning for 2020, punkt 2.23-2.31.

⁷ Forordning (EU, Euratom) 2021/1060 om fælles bestemmelser for Den Europæiske Fond for Regionaludvikling, Den Europæiske Socialfond Plus, Samhørighedsfonden, Fonden for Retfærdig Omstilling og Den Europæiske Hav-, Fiskeri- og Akvakulturfond og om finansielle regler for nævnte fonde og for Asyl-, Migrations- og Integrationsfonden, Fonden for Intern Sikkerhed og instrumentet for finansiell støtte til grænseforvaltning og visumpolitik.

2.8. I 2021 bremsede forsinkelser i forbindelse med vedtagelsen af sektorforordninger iværksættelsen af nye *programmer*, navnlig for de otte fonde med delt forvaltning under forordningen om fælles bestemmelser⁸. Kun 2 % af det disponible beløb i forpligtelsesbevillinger til disse otte fonde med delt forvaltning blev udnyttet. Udnyttelsen af forpligtelsesbevillingerne til de tre største fonde (*Den Europæiske Fond for Regionaludvikling, Samhørighedsfonden og Den Europæiske Socialfond*) var lavere end 1 %. Udgifterne var forbundet med ydelser såsom *teknisk bistand*. I henhold til bestemmelserne i FFR-forordningen⁹ skal næsten 49 milliarder euro ud af et samlet disponibelt beløb på 50,1 milliard euro af forpligtelsesbevillingerne til fondene med delt forvaltning derfor overføres fra 2021 til regnskabsårene 2022-2025 i lige store dele (25 %). De tilhørende betalinger til medlemsstaterne vil derfor ske senere end oprindeligt planlagt.

Næsten alle betalingsbevillinger blev udnyttet

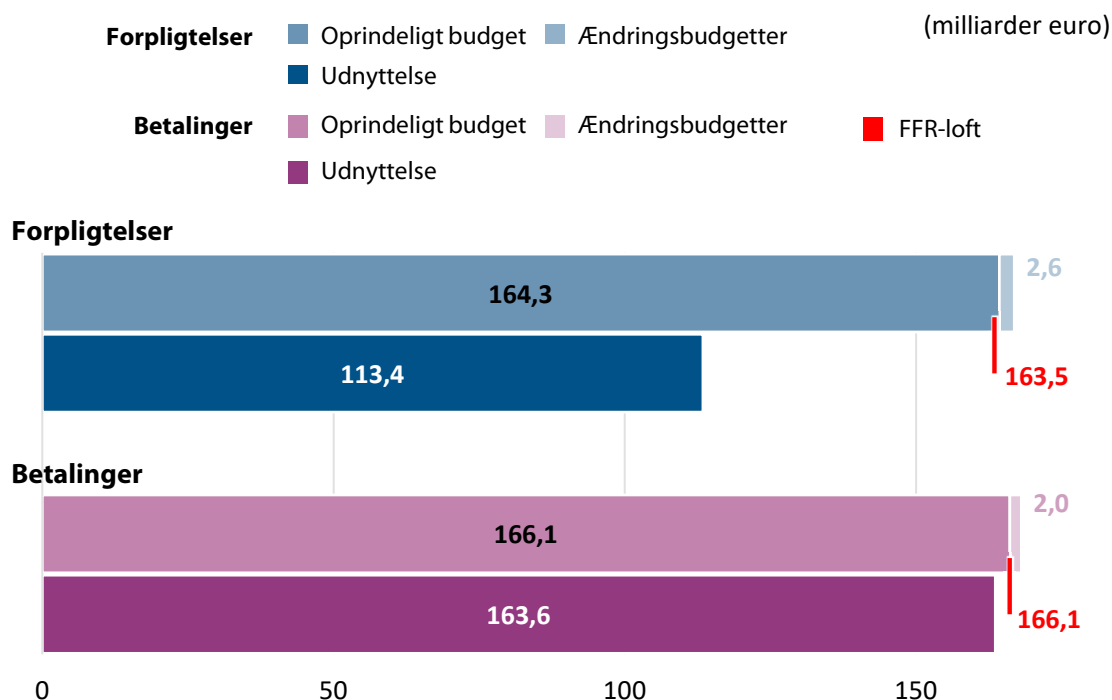
2.9. For betalingsbevillingerne godkendte budgetmyndigheden et oprindeligt budget på 166,1 milliard euro, hvilket var næsten identisk med det loft, som blev fastsat i FFR-forordningen for 2021. To ændringsbudgetter øgede det disponible beløb i betalingsbevillinger med 2,0 milliarder euro, så det endelige budget nåede op på 168,0 milliarder euro¹⁰. Som det var tilfældet med forpligtelsesbevillingerne, blev denne overskridelse af FFR-loftet gjort mulig gennem brug af særlige instrumenter. Næsten alle de disponible betalingsbevillinger i EU-budgettet blev udnyttet. Betalingerne nåede op på 163,6 milliarder euro, 97 % af de samlede disponible bevillinger. Jf. [figur 2.1](#). Ud af den samlede værdi af de betalinger, der blev foretaget i 2021, blev 46 % anvendt til at dække ESI-fondenes behov for 2014-2020.

⁸ De otte fonde med delt forvaltning under forordningen om fælles bestemmelser er Den Europæiske Fond for Regionaludvikling, Den Europæiske Socialfond Plus, Samhørighedsfonden, Fonden for Retfærdig Omstilling og Den Europæiske Hav-, Fiskeri- og Akvakulturfond, Asyl-, Migrations- og Integrationsfonden, Fonden for Intern Sikkerhed og instrumentet for finansiel støtte til grænseforvaltning og visumpolitik.

⁹ Artikel 7 i [Rådets forordning \(EU, Euratom\) 2020/2093](#).

¹⁰ Differencerne skyldes afrunding.

Figur 2.1 - Budgetgennemførelse i 2021



Note: Disse beløb er afrundede.

Kilde: Revisionsretten på grundlag af data fra EU's konsoliderede årsregnskab for 2021, beretninger om budgetgennemførelsen fra Kommissionens regnskabssystem og forklarende noter.

2.10. Under hensyntagen til supplerende betalinger på 62,6 milliarder euro fra formålsbestemte indtægter (navnlig tilskud under genopretnings- og resiliensfaciliteten) og 1,8 milliarder euro i form af fremførsler fra 2020 udgjorde betalingerne i 2021 i alt 228,0 milliarder euro.

2.11. I 2021 lå betalingerne et godt stykke under betalingsloftet. Der var ikke nogen efterspørgsel efter betalinger fra de nye fonde med delt forvaltning, og der var tilstrækkelige betalingsbevillinger til rådighed til at imødekomme det fortsat høje niveau af betalingsanmodninger fra ESI-fondene for 2014-2020. Ifølge Kommissionens langsigtede prognoser¹¹ burde FFR have tilstrækkelige betalingsbevillinger til at dække betalingsbehovet i de kommende år.

¹¹ Kommissionens rapport om en langsigtet prognose for fremtidige ind- og udgående pengestrømme i EU-budgettet (2021-2027), COM(2021) 343 final.

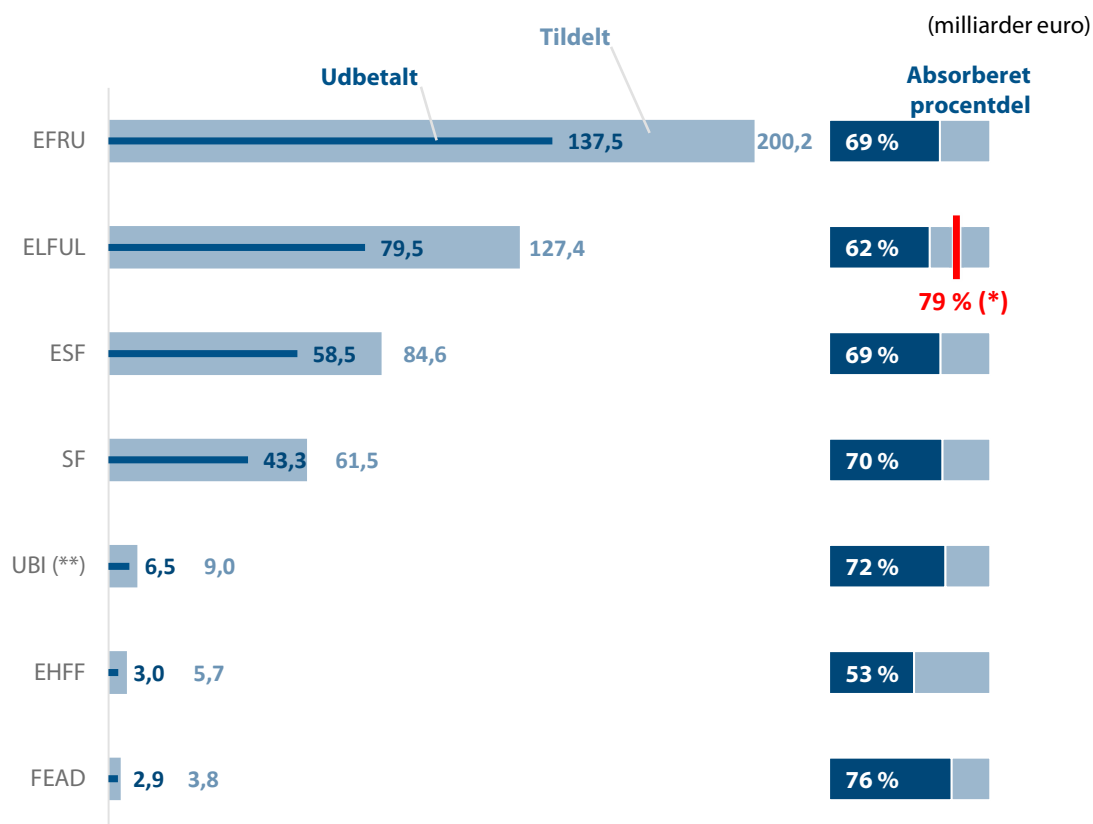
Absorptionen af midler fra ESI-fondene for 2014-2020 steg

2.12. Som beskrevet i punkt **2.6-2.8** startede gennemførelsen af fondene med delt forvaltning under forordningen om fælles bestemmelser i FFR for 2021-2027 ikke som planlagt. Der blev næsten ikke afholdt nogen betalinger fra dem i 2021.

2.13. I løbet af 2021 fortsatte medlemsstaterne med at absorbere midler fra ESI-fondene fra FFR-perioden 2014-2020. I 2021 og 2022 modtog *Den Europæiske Landbrugsfond for Udvikling af Landdistrikterne (ELFUL)* desuden yderligere bevillinger fra FFR for 2021-2027 (28,1 milliard euro).

2.14. Ved udgangen af 2021 udgjorde de samlede kumulative betalinger til operationelle programmer under ESI-fondene for 2014-2020 331,1 milliard euro ud af et samlet beløb på 492 milliarder euro (67 %). De resterende 160,9 milliarder skulle udbetales, og den ikkeudbetalte del skulle frigøres ved programmernes *afslutning* før udgangen af 2025, på nær ELFUL, som først vil blive afsluttet i 2027. Dette beløb udgør størstedelen af EU-budgettets 251,7 milliarder euro i *uindfrie forpligtelser* ved udgangen af 2021 (jf. punkt **2.26**). I 2021 var den årlige absorption større end i de tidligere år. Betalingerne steg fra 72 milliarder euro i 2020 til 75,1 milliard euro i 2021 (eksklusive NGEU). I **figur 2.2** viser vi de kumulerede absorptionsgrader for hver ESI-fond, eksklusive NGEU-ressourcer.

**Figur 2.2 - Absorption af midler fra ESI-fondene for 2014-2020
(eksklusive NGEU-ressourcer)**



Akronymer: Den Europæiske Fond for Regionaludvikling (EFRU), Den Europæiske Landbrugsfond for Udvikling af Landdistrikterne (ELFUL), Den Europæiske Socialfond (ESF), Samhørighedsfonden (SF), Ungdomsbeskæftigelsesinitiativet (UBI), Den Europæiske Hav- og Fiskerifond (EHFF) og Den Europæiske Fond for Bistand til de Socialt Dårligst Stillede (FEAD).

(*) Den røde linje viser absorptionsgraden uden de yderligere bevillinger i 2021 og 2022 på 28,1 milliard euro fra FFR for 2021-2027.

(**) UBI omfattede den tilsvarende ESF-støtte.

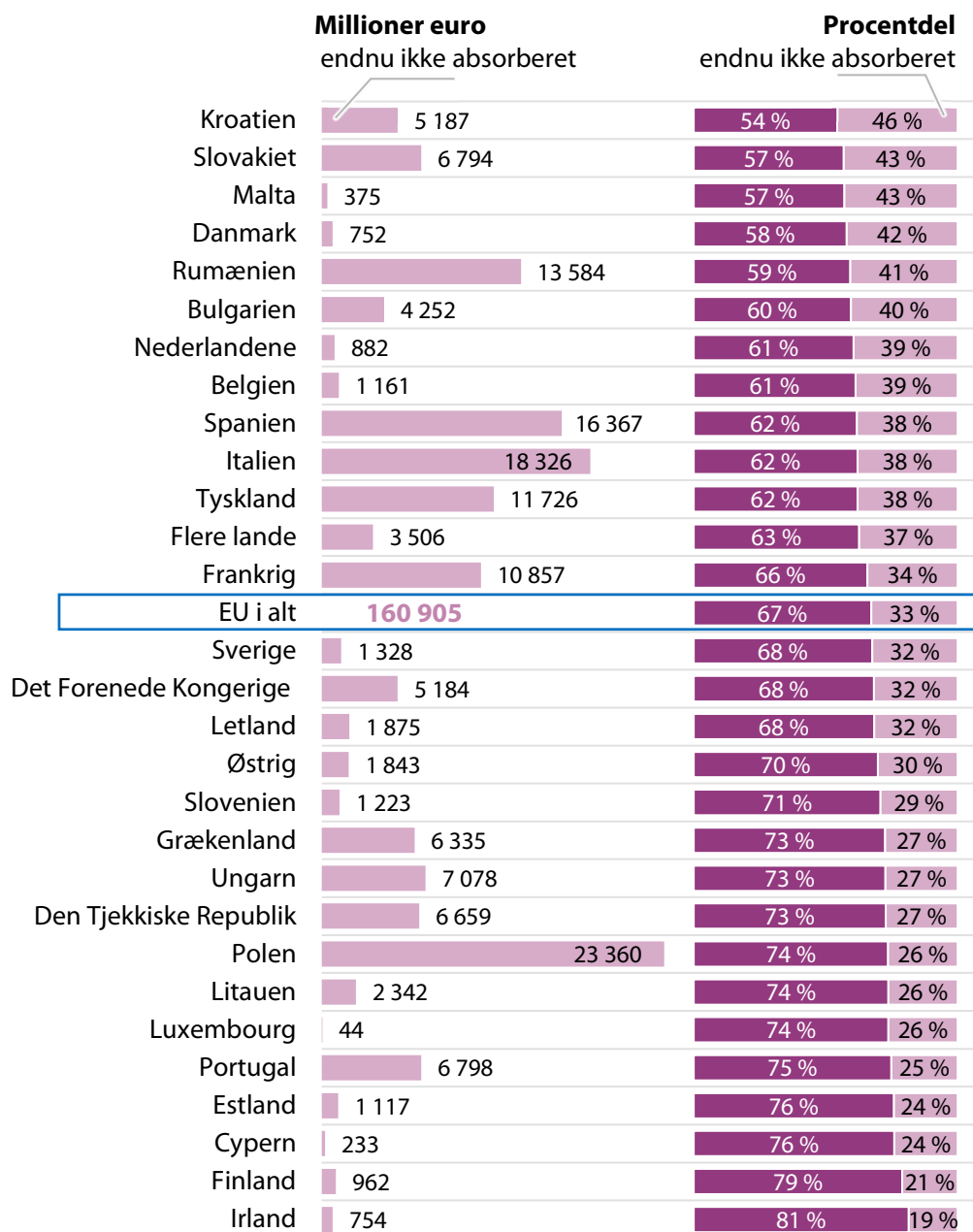
Kilde: Revisionsretten på grundlag af data fra [Kommissionens betalinger under ESI-fondene 2014-2020 \(daglig ajourføring\)](#).

2.15. Bortset fra *Den Europæiske Hav- og Fiskerifond (EHFF)* ligger absorptionsprocenterne inden for 10 procentpoint fra hinanden på tværs af alle ESI-fondene. Dette omfatter ELFUL, som ville have haft en absorptionsgrad på 79 % i stedet for 62 %, hvis den supplerende tildeling af ressourcer, som beskrives i punkt [2.13](#), ikke blev medregnet.

2.16. Som [figur 2.3](#) viser, er der stor variation i medlemsstaternes kumulerede absorption af midler fra ESI-fondene. Irland, Finland, Cypern og Estland (i faldende absorptionsrækkefølge) har modtaget mere end 75 % af de beløb, der var bevilget til dem (eksklusive NGEU). Kroatien, Slovakiet, Malta, Danmark og Rumænien (i stigende

absorptionsrækkefølge) har til gengæld modtaget mindre end 60 % af de forpligtede beløb. I betragtning af at programmerne snart afsluttes, er presset for at absorbere alle midlerne for at undgå *frigørelser* særligt stort for visse medlemsstater.

Figur 2.3 - Absorption af midler fra ESI-fondene (eksklusive NGEU-ressourcer), 2014-2020



Note: Tallene omfatter den supplerende tildeling af ressourcer til ELFUL.

Kilde: Revisionsretten på grundlag af data fra [Kommissionens betalinger under ESI-fondene 2014-2020 \(daglig ajourføring\)](#).

Budgetoverførselsbeløbet steg

2.17. I *finansforordningen*¹² defineres reglerne for budgetoverførsler, som afhænger af EU-budgettets struktur. Nogle overførsler af bevillinger mellem budgetposter kræver en afgørelse fra budgetmyndigheden. Andre overførsler kan gennemføres selvstændigt af den pågældende EU-institution.

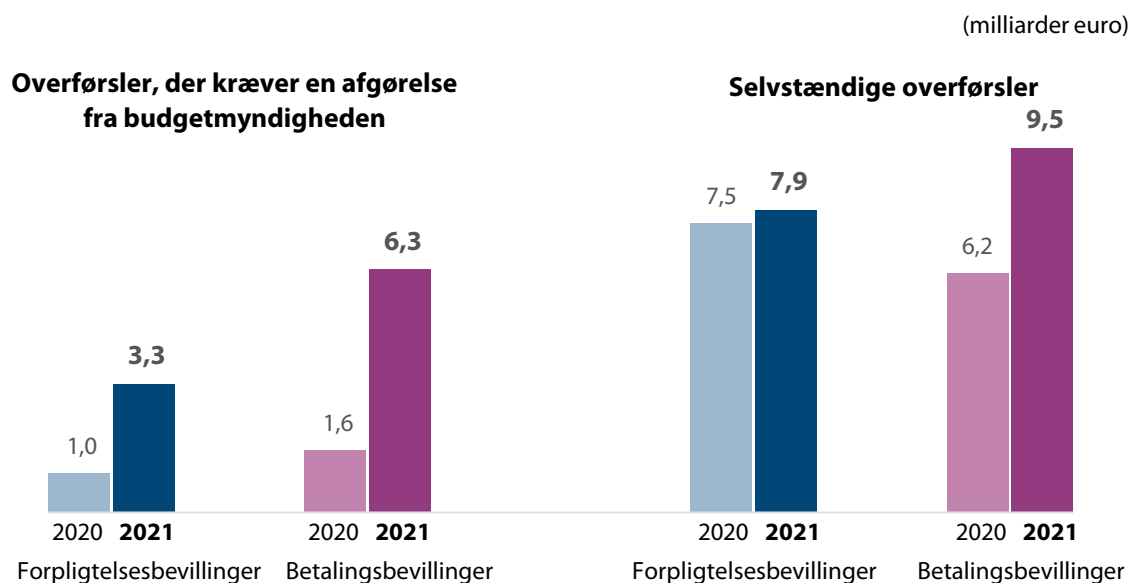
2.18. Der er indført en ny budgetstruktur vedrørende FFR for 2021-2027, som har resulteret i en bedre kortlægning af programmerne i budgettet. FFR-udgiftsområderne består nu af specifikke politikkllynger, og de enkelte programmer tilhører én politikkllynge. Denne nye budgetstruktur giver Kommissionen mulighed for at overføre bevillinger inden for et program uden først at skulle opnå en afgørelse fra budgetmyndigheden, selv om visse aspekter af programmet forvaltes af forskellige GD'er. Europa-Parlamentet har udtrykt bekymring over, hvordan det sikres, at budgetmyndigheden kan udøve tilstrækkelig kontrol med overførsler inden for programmer under den nye struktur¹³.

2.19. Vi sammenlignede værdien af Kommissionens overførsler i 2020 og 2021 og bemærkede, at overførselsbeløbene var steget, navnlig med hensyn til betalingsbevillinger. Jf. *figur 2.4*. Samtidig bemærkede vi også en stigning i overførsler, der kræver en afgørelse fra budgetmyndigheden.

¹² Artikel 30-32 i *forordning (EU, Euratom) 2018/1046* om de finansielle regler vedrørende Unionens almindelige budget.

¹³ Punkt 41 i *2021/2162(INI)*.

Figur 2.4 - Sammenligning af Kommissionens budgetoverførselsbeløb i 2020 og 2021



Kilde: Revisionsretten på grundlag af budgetmyndighedens afgørelser om overførsler og data fra Kommissionen.

Gennemførelsen af NGEU startede i 2021

Der var betydelige forskelle i omfanget af gennemførelsen af forpligtelser mellem programmer med NGEU-finansiering

2.20. Det midlertidige NGEU-instrument startede i juni 2021 med ikrafttrædelsen af den nye *afgørelse om egne indtægter*¹⁴, der tillader den tilhørende låntagning. Kommissionen kan forpligte midler under NGEU indtil den 31. december 2023 og kan foretage betalinger frem til den 31. december 2026.

¹⁴ Afgørelse (EU, Euratom) 2020/2053 om ordningen for Den Europæiske Unions egne indtægter.

2.21. NGEU omfatter:

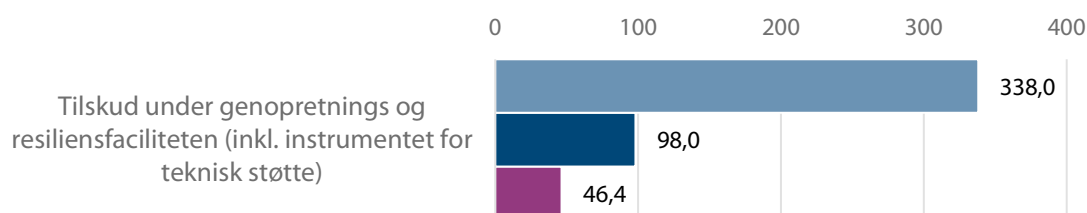
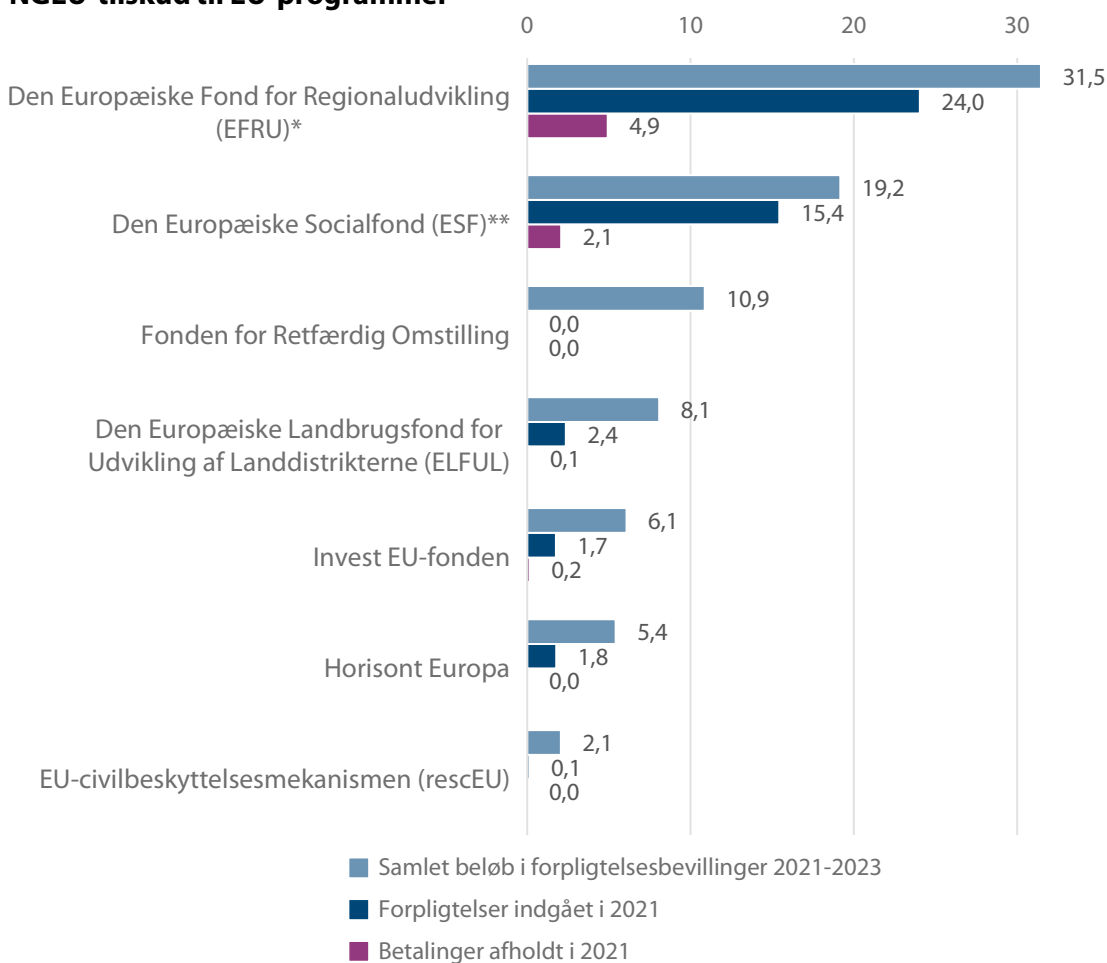
- den tilskudsbaserede komponent af genopretnings- og resiliensfaciliteten, som er ikketilbagebetalingspligtig støtte til medlemsstaterne på op til 338,0 milliarder euro
- supplerende finansiering til EU-programmer på 83,1 milliard euro
- den lånebaserede komponent af genopretnings- og resiliensfaciliteten, som er tilbagebetalingspligtig støtte til medlemsstaterne og ikke indgår i vores analyse.

2.22. Ved udgangen af 2021 udgjorde de forpligtede NGEU-midler 143,5 milliarder euro. Forfinansiering og betalinger udgjorde mere end 53,6 milliarder euro. Jf. [figur 2.5](#) og [bilag 2.1](#) for yderligere oplysninger.

Figur 2.5 - NGEU-gennemførelse

Genopretnings- og resiliensfaciliteten - tilskud

(milliarder euro)

**NGEU-tilskud til EU-programmer**

(*) Finansiering under genopretningsbistanden til samhørighed og til områder i Europa (REACT-EU).

(**) REACT-EU-finansiering til Den Europæiske Socialfond og Den Europæiske Fond for Bistand til de Socialt Dårligst Stillede (jf. punkt 2.13).

Note: Beløbene er afrundede.

Kilde: Revisionsretten på grundlag af data fra EU's konsoliderede årsregnskab for 2021 og beretninger om budgetgennemførelsen fra Kommissionens regnskabssystem.

2.23. Det tempo, hvormed der blev indgået forpligtelser for NGEU-midler under de forskellige programmer, varierede betydeligt. F.eks. blev der med hensyn til EFRU, Den Europæiske Socialfond (ESF) og FEAD indgået forpligtelser for et stort beløb under NGEU til at finansiere deres eksisterende programmer under FFR for 2014-2020 sammenlignet med den lave udnyttelse af forpligtelser til *Fonden for Retfærdig Omstilling*¹⁵ og *EU-civilbeskyttelsesmekanismen (rescEU)*¹⁶. Ifølge Kommissionen skyldtes den langsomme start for Fonden for Retfærdig Omstilling forsinkelser med vedtagelsen af den tilhørende forordning. Med hensyn til rescEU skyldtes forsinkelserne primært behovet for at afklare instrumentets anvendelsesområde. Den nødvendige tid til at inddrage den nyoprettede Europæiske Myndighed for Kriseberedskab og -indsats på Sundhedsområdet (HERA)¹⁷ bidrog også til forsinkelserne.

Mange medlemsstater modtog forfinansiering af tilskud under genopretnings- og resiliensfaciliteten, og Spanien modtog en betaling for at have nået sine delmål

2.24. For at modtage støtte fra genopretnings- og resiliensfaciliteten skulle medlemsstaterne indsende deres *nationale genopretnings- og resiliensplaner* til Kommissionen. Kommissionen vurderer planerne, og Rådet godkender dem. Ved udgangen af 2021 havde Rådet godkendt 22 nationale genopretnings- og resiliensplaner, og 20 medlemsstater havde tilsammen modtaget 36,4 milliarder euro i forfinansiering (op til 13 % af deres samlede tildelte tilskud).

2.25. De resterende beløb vil blive udbetalt på grundlag af opnåelsen af delmålene og målene i Rådets gennemførelsesafgørelse, jf. artikel 20, stk. 1, i forordningen om genopretnings- og resiliensfaciliteten¹⁸. I 2021 modtog én medlemsstat, Spanien, en sådan betaling (10,0 milliarder euro). **Figur 2.6** viser udbetalingerne i 2021 og de resterende tildelinger af midler fra genopretnings- og resiliensfaciliteten for medlemsstater med godkendte nationale genopretnings- og resiliensplaner.

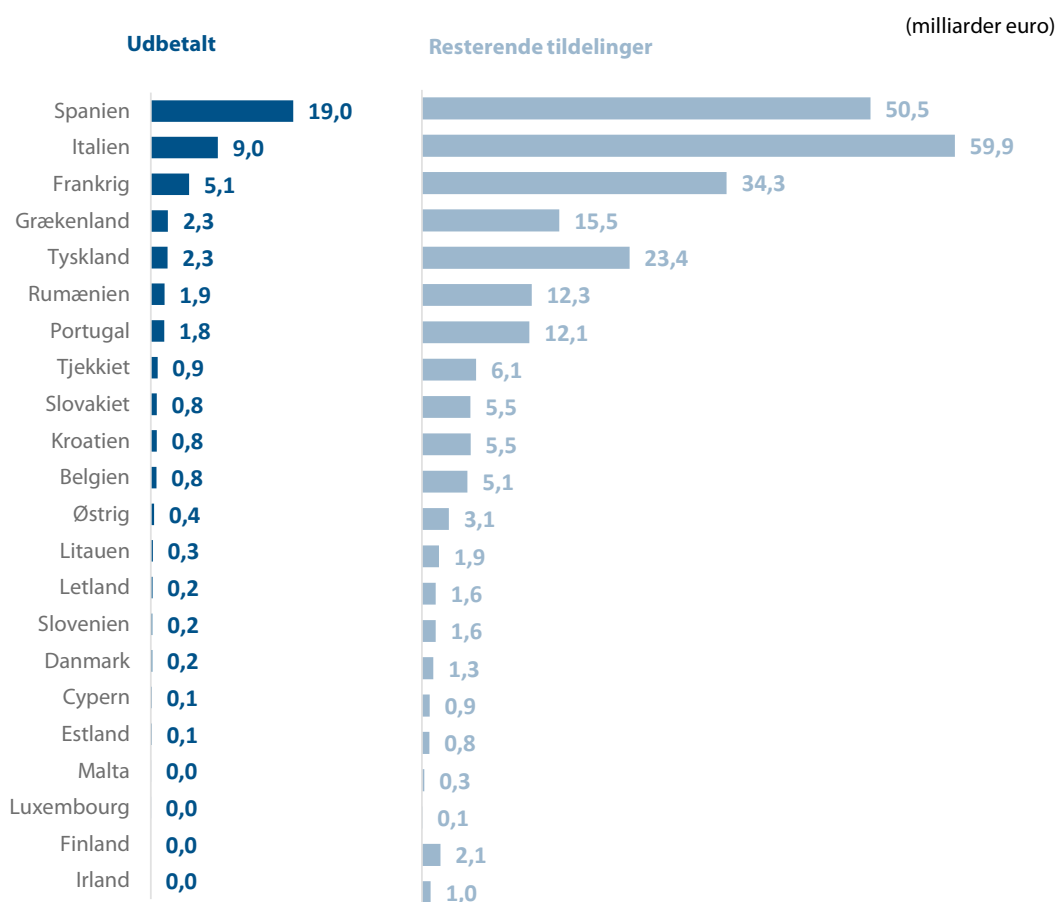
¹⁵ [Forordningen \(EU\) 2021/1056](#) om oprettelse af Fonden for Retfærdig Omstilling.

¹⁶ [Afgørelse \(EU\) 2019/420](#) om en EU-civilbeskyttelsesmekanisme.

¹⁷ Kommissionens meddelelse om oprettelse af EU's Myndighed for Kriseberedskab og -indsats på Sundhedsområdet (HERA) - det næste skridt hen imod fuldførelsen af den europæiske sundhedsunion, [COM\(2021\) 576 final](#).

¹⁸ [Forordning \(EU\) 2021/241](#) om oprettelse af genopretnings- og resiliensfaciliteten.

Figur 2.6 - Tilskud under genopretnings- og resiliensfaciliteten pr. medlemsstat: 2021-udbetalinger og resterende tildelinger*



(*) Kun medlemsstater med godkendte nationale genopretnings- og resiliensplaner pr. 31. december 2021.

Note: Udbetalinger til Luxembourg og Malta vises ikke på grund af de beskedne beløb. Irland anmodede ikke om forfinansiering, og Finland modtog først forfinansiering i januar 2022.

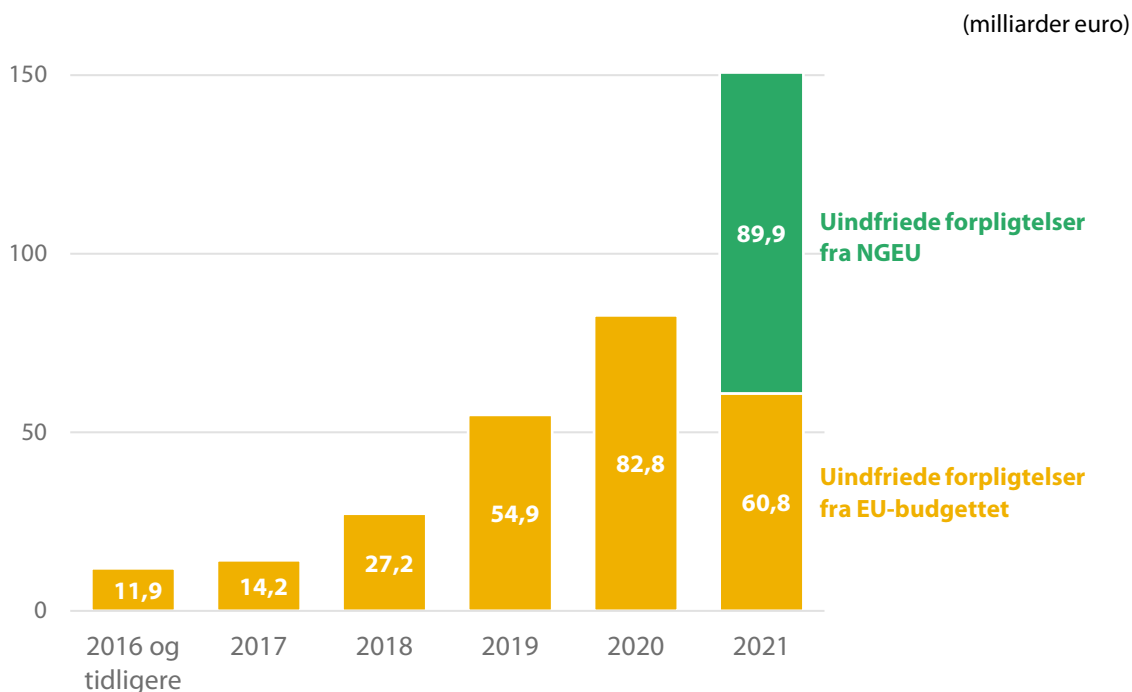
Kilde: Revisionsretten på grundlag af data fra Kommissionens [resultattavle for genopretnings- og resiliensfaciliteten](#).

De uindfrie forpligtelser fra EU-budgettet og NGEU nåede et rekordhøjt beløb på 341,6 milliarder euro

2.26. Ved udgangen af 2021 udgjorde de uindfrie forpligtelser i alt 341,6 milliarder euro, hvoraf 251,7 milliarder euro vedrørte EU-budgettet, og 89,9 milliarder euro vedrørte NGEU. EU-budgettets uindfrie forpligtelser faldt betydeligt fra et historisk højdepunkt på 303,2 milliarder euro ved udgangen af 2020, hovedsagelig på grund af forsinkelser i påbegyndelsen af gennemførelsen af fonde med delt forvaltning under FFR for 2021-2027 (jf. punkt [2.6-2.8](#)).

2.27. *Figur 2.7* viser de samlede uindfrie forpligtelser fra både EU-budgettet og NGEU ved udgangen af 2021, opdelt efter oprindelsesår.

Figur 2.7 - Uindfrie forpligtelser ved udgangen af 2021 efter oprindelsesår



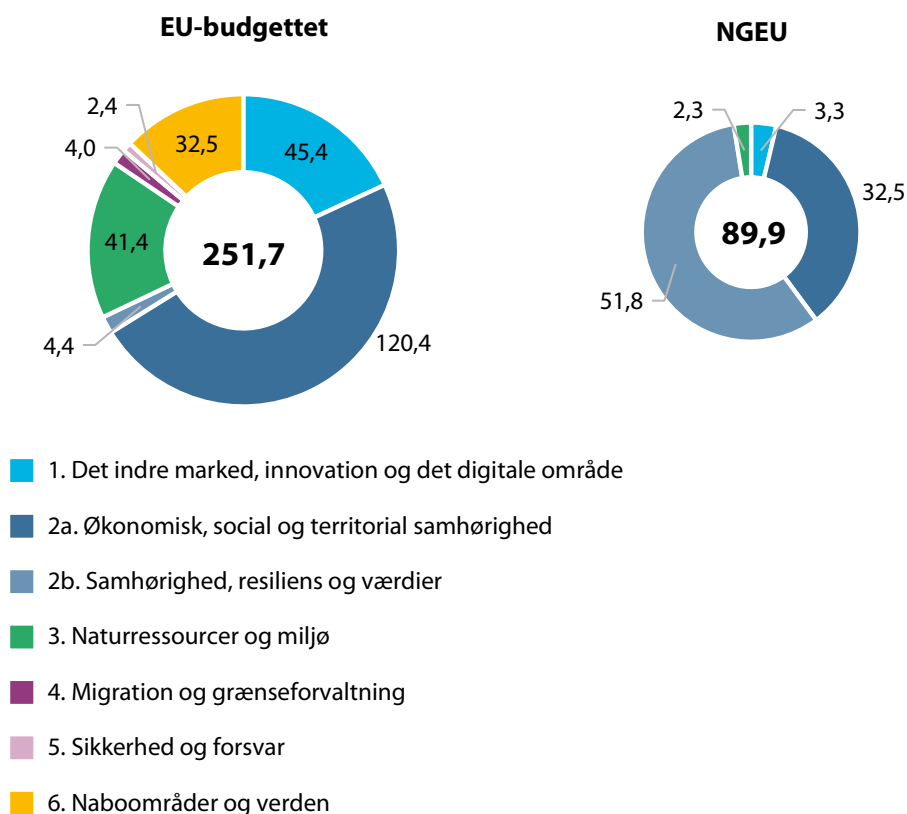
Kilde: Revisionsretten på grundlag af data fra EU's konsoliderede årsregnskab for 2021 og beretninger om budgetgennemførelsen fra Kommissionens regnskabssystem.

2.28. Som *figur 2.8* viser, udgør *den fælles landbrugspolitik* (udgiftsområde 3) og *samhørighedspolitikken* (udgiftsområde 2a) tilsammen 64 % af de uindfrie forpligtelser fra EU-budgettet ved udgangen af 2021. Ifølge Kommissionen¹⁹ kan gennemførelsen af både den fælles landbrugspolitik og samhørighedspolitikken også påvirkes af den yderligere adgang til NGEU-finansiering i tillæg til forsinkelserne som følge af den sene vedtagelse af den relevante lovgivning, primært på grund af covid-19-pandemien.

¹⁹ COM(2021) 343 final, s. 5 og 6.

Figur 2.8 - Uindfriede forpligtelser fra EU-budgettet og NGEU fordelt på FFR-udgiftsområder ved udgangen af 2021

(milliarder euro)



Noter:

Udgiftsområde 2b omfatter uindfriede forpligtelser under genopretnings- og resiliensfaciliteten.
Udgiftsområde 7 vises ikke på grund af det lave omfang af uindfriede forpligtelser.

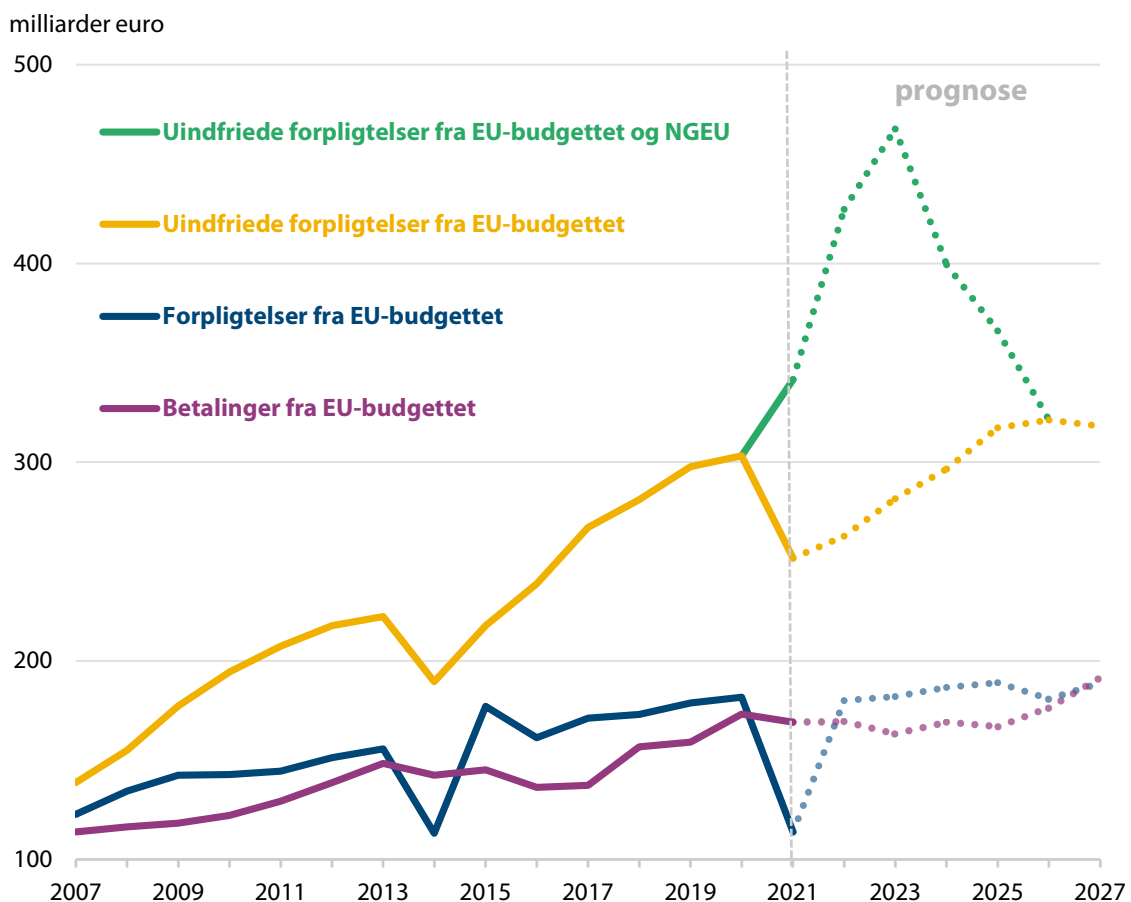
Kilde: Revisionsretten på grundlag af data fra EU's konsoliderede årsregnskab for 2021.

2.29. Vi bemærkede sidste år²⁰, at den betydelige stigning i uindfriede forpligtelser i EU-budgettet fra 2014 til 2020 skyldtes, at forpligtelserne hvert år lå betydeligt højere end betalingerne. Dette tilføjede 105,9 milliarder euro i uindfriede forpligtelser i løbet af perioden, hvilket blev opvejet af frigørelser for 25,1 milliard euro, hvilket igen førte til en nettostigning på 80,8 milliarder euro (fra 222,4 milliarder euro til 303,2 milliarder euro). Det er værd at bemærke, at i 2014-2020 udgjorde det samlede frigjorte beløb kun en lille andel (2,3 %) af det samlede forpligtede beløb (1 081,7 milliarder euro) for den samme periode.

²⁰ Jf. vores årsberetning for 2020, punkt 2.10.

2.30. På grundlag af Kommissionens seneste tilgængelige skøn (2021) forventer vi, at de kombinerede (EU-budgettet og NGEU) uindfrie forpligtelser vil stige til 460 milliarder euro i 2023 (jf. [figur 2.9](#)), hvorefter de ventes at falde igen. NGEU-betalingerne skal være afsluttet ved udgangen af 2026, hvorefter der ikke bør restere flere uindfrie forpligtelser fra NGEU. Ruslands angrebskrig mod Ukraine, der startede den 24. februar 2022, har skabt usikkerhed, som der ikke tages højde for i disse skøn (jf. punkt [2.52](#)).

Figur 2.9 - Udviklingen i uindfrie forpligtelser, forpligtelser og betalinger for 2014-2021 og prognose for 2022-2027



Kilde: Revisionsretten på grundlag af data fra EU's konsoliderede årsregnskab for 2014-2021. For fremskrivningerne frem til 2027: Langsigtet prognose for fremtidige ind- og udgående pengestrømme i EU-budgettet (2021-2027), [COM\(2021\) 343 final](#) og Revisionsrettens fremskrivninger.

2.31. Kommissionen forventer, at uindfrie forpligtelser fra EU-budgettet vil nå 317 milliarder euro i 2027, dvs. 14 milliarder euro mere end de 303,2 milliarder euro ved udgangen af 2020. Denne lille stigning skyldes hovedsagelig den mindre forskel mellem forpligtelsesbevillinger og betalingsbevillinger i FFR for 2021-2027. Vi har ved flere lejligheder²¹ påpeget, at de uindfrie forpligtelser kan reduceres, hvis de budgetterede betalingsbevillinger overstiger forpligtelsesbevillingerne og udnyttes. Dette vil efter vores mening være i overensstemmelse med kravet i afgørelsen om egne indtægter om at opretholde et bestemt forhold mellem forpligtelsesbevillinger og betalingsbevillinger²².

2.32. Europa-Parlamentet har påpeget, at omfanget af uindfrie forpligtelser svarer til to hele års betalingsbevillinger. Ifølge Parlamentet udgør dette en risiko for EU-budgettets gnidningsløse gennemførelse i fremtiden, da det kan udsætte det for et alvorligt pres og potentielt true dets likviditet²³. Det har anmodet Kommissionen om hurtigst mulig at udarbejde en detaljeret handlingsplan for reduktion af de uindfrie forpligtelser og forelægge den for dechargemyndigheden.

Betalinger til endelige modtagere af finansielle instrumenter under delt forvaltning kom endelig i gang i 2020

2.33. Finansielle instrumenter under delt forvaltning yder finansiel bistand fra EU-budgettet til endelige modtagere i form af lån, garantier og *egenkapitalinvesteringer*. I perioden 2007-2013 udgjorde det forpligtede beløb for finansielle instrumenter under delt forvaltning 17,0 milliarder euro²⁴, og i perioden 2014-2020 udgjorde beløbet 21,6 milliarder euro²⁵.

²¹ Jf. vores [årsberetning for 2018](#), punkt 2.18-2.21, vores [årsberetning for 2017](#), punkt 2.46-2.49, og vores [årsberetning for 2016](#), punkt 2.32-2.39.

²² Artikel 3, stk. 3, i Rådets afgørelse (EU, Euratom) 2020/2053.

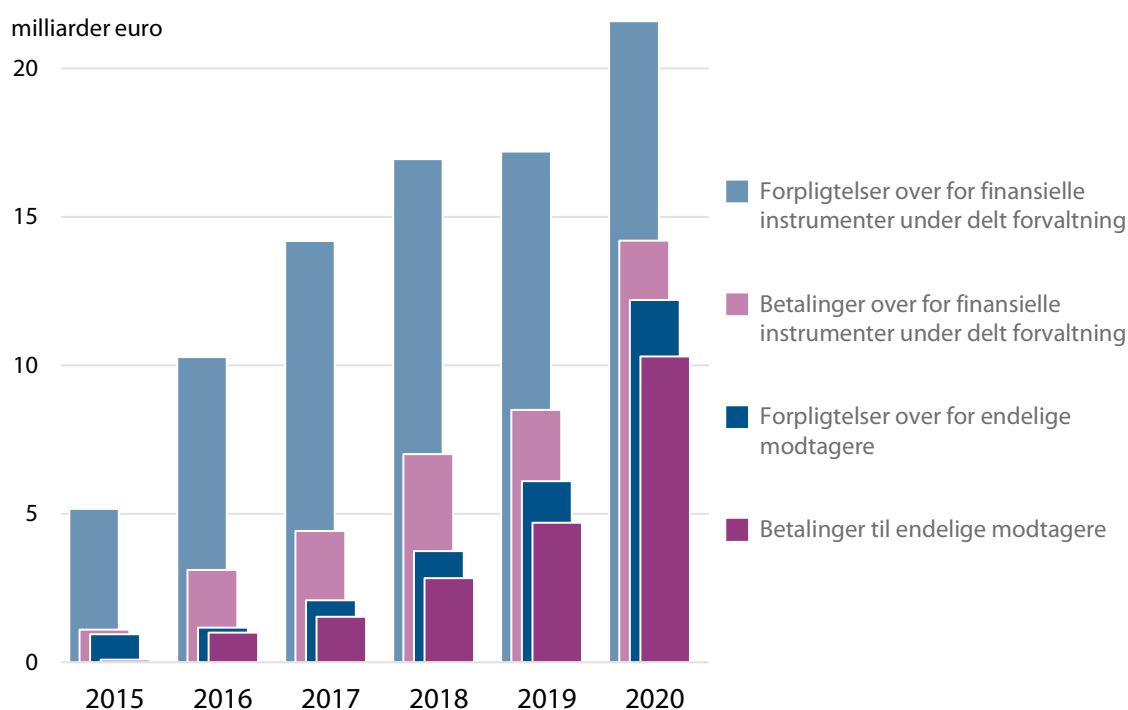
²³ Punkt 9.12 i [betænkning om decharge](#) for regnskabsåret 2020 (2021/2106(DEC)), 11. april 2022.

²⁴ Kommissions rapport om [finansieringstekniske instrumenter](#), situationen pr. 31. marts 2017, tabel 2, s. 26.

²⁵ Kommissionens rapport "[Financial instruments under the European Structural and Investment Funds](#), situation as at 31 December 2020", side 8.

2.34. Kommissionens rapport om gennemførelsen af finansielle instrumenter under delt forvaltning viser, at med hensyn til FFR for 2014-2020 var det faktisk udbetalte beløb fra EU-budgettet til finansielle instrumenter under delt forvaltning 14,2 milliarder euro ved udgangen af 2020. Efter et lavt niveau for betalinger til endelige modtagere fra 2014-2019 steg omfanget af betalinger hurtigt i 2020, således at det samlede beløb i betalinger til endelige modtagere nåede op på 10,3 milliarder euro ved udgangen af 2020. Dette udgør imidlertid stadig kun 47 % af de samlede beløb, der var forpligtet til instrumenterne (jf. [figur 2.10](#)).

Figur 2.10 - Forpligtelser og betalinger for finansielle instrumenter under delt forvaltning fra 2014-2020

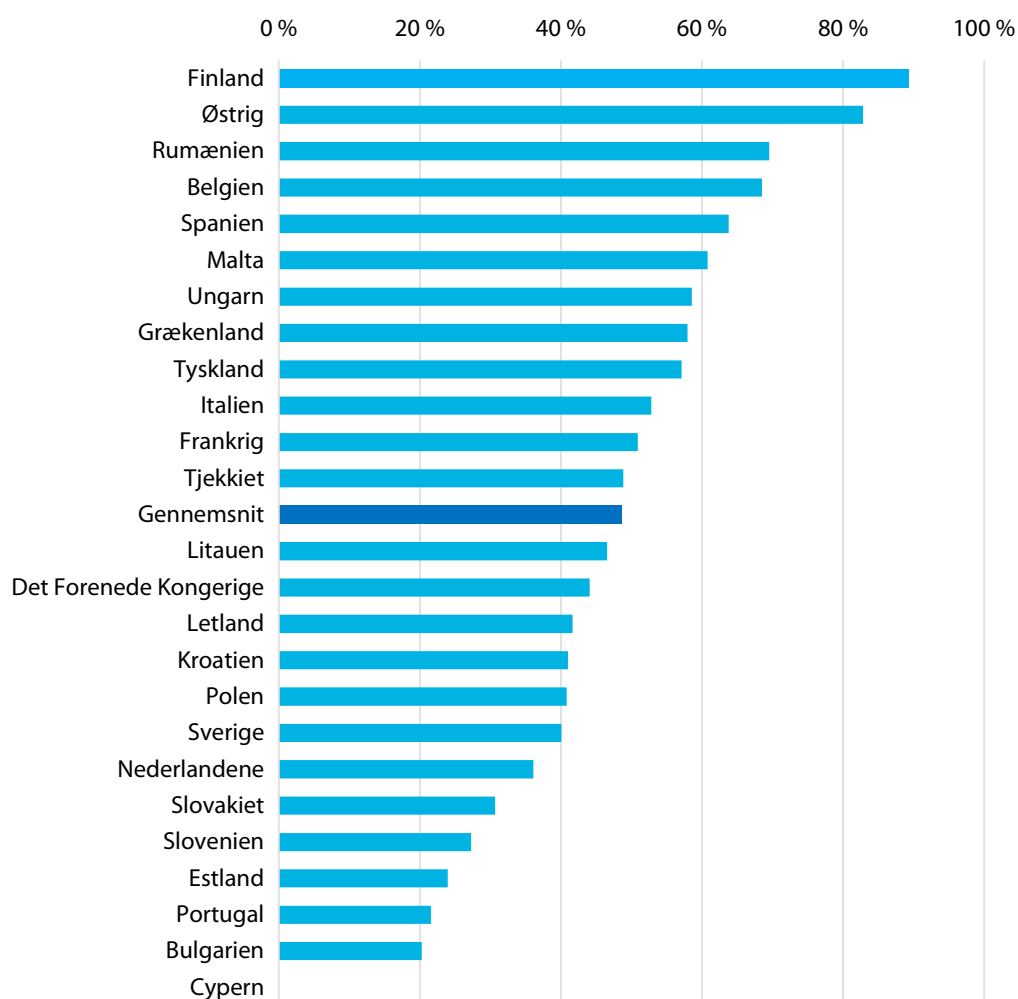


Note: Oplysningerne for 2015 omfatter 2014 og 2015 tilsammen.

Kilde: Revisionsretten på grundlag af data fra [Kommissionens rapport](#) "Financial instruments under the European Structural and Investment Funds - Summaries of the data on the progress made in financing and implementing the financial instruments for the programming period 2014-2020 in accordance with Article 46 of Regulation (EU) No 1303/2013 of the European Parliament and of the Council, 2015-2020".

2.35. Vi analyserede Kommissionens data om finansielle instrumenter under delt forvaltning og konstaterede betydelige forskelle i gennemførelsen mellem medlemsstaterne²⁶. Ved udgangen af 2020 havde to medlemsstater udbetalt mere end 70 % af de forpligtede beløb til de endelige modtagere (Finland og Østrig), mens niveauet for betalinger til endelige modtagere i fem andre medlemsstater fortsat lå under 30 % (Slovenien, Estland, Portugal, Bulgarien og Cypern) (jf. [figur 2.11](#)).

Figur 2.11 - Procentdel af betalinger til endelige modtagere af de samlede forpligtede beløb fra EU-budgettet til finansielle instrumenter under delt forvaltning ved udgangen af 2020



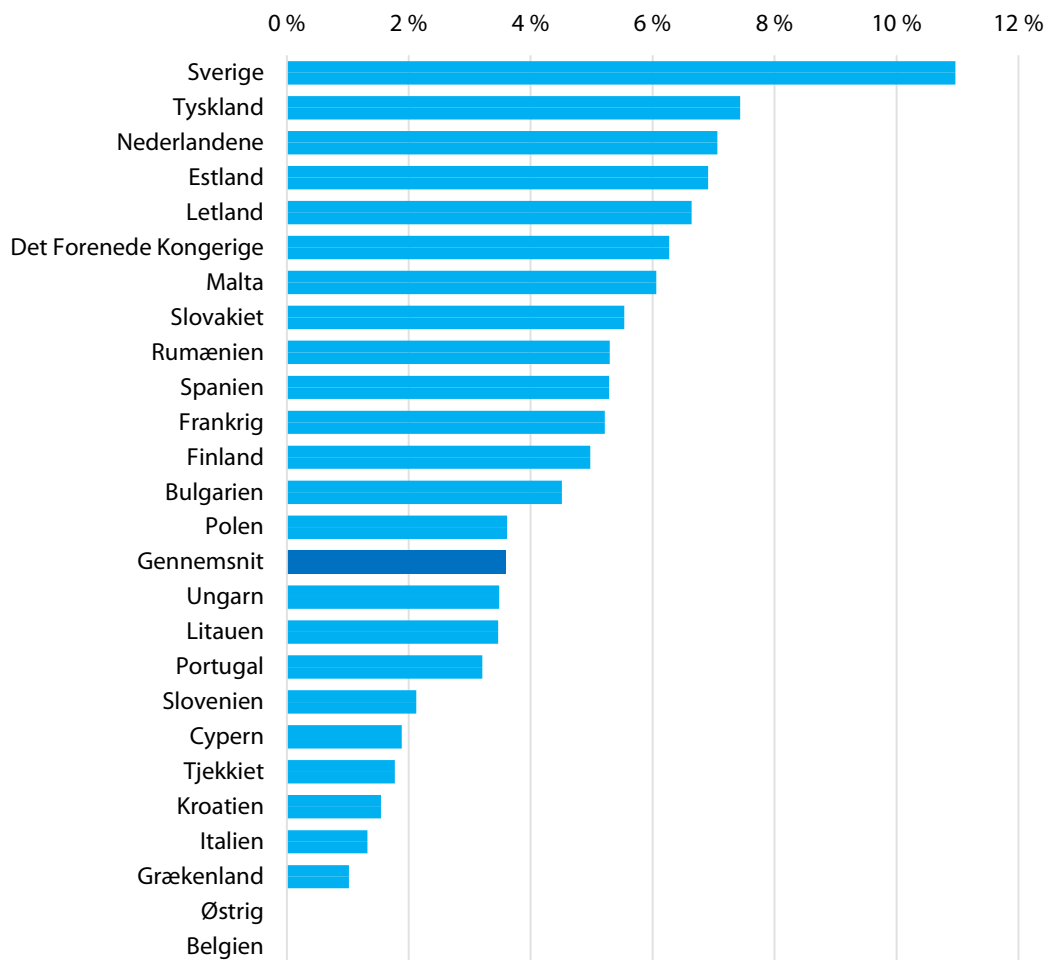
Note: Danmark, Irland og Luxembourg anvender ikke finansielle instrumenter under delt forvaltning.

Kilde: Revisionsretten på grundlag af oplysninger fra Kommissionen.

²⁶ Vores analyser af gennemførelsen og forvaltningen af omkostninger omfatter kun finansielle instrumenter under delt forvaltning inden for rammerne af EFRU og Samhørighedsfonden, der tilsammen udgør 95 % af de samlede forpligtede beløb.

2.36. Vi så også på de afholdte forvaltningsomkostninger på medlemsstatsniveau i forhold til de samlede betalinger, herunder national medfinansiering til finansielle instrumenter under delt forvaltning. Vi konstaterede, at forvaltningsomkostningerne udgjorde 3,6 % af de samlede betalinger til finansielle instrumenter under delt forvaltning inden for rammerne af FFR for 2014-2020. Dette er imidlertid et gennemsnit, og det reelle tal varierer kraftigt mellem medlemsstaterne. I Sverige udgjorde forvaltningsomkostningerne f.eks. mere end 10 % af de samlede betalinger til finansielle instrumenter under delt forvaltning. I Østrig og Belgien var der derimod slet ingen forvaltningsomkostninger forbundet med finansielle instrumenter under delt forvaltning (jf. [figur 2.12](#)). Kommissionen har underrettet os om, at den vil foretage en endelig kontrol af støtteberettigelsen af forvaltningsomkostninger efter programafslutningen.

Figur 2.12 - Forvaltningsomkostninger i forhold til de samlede betalinger til finansielle instrumenter under delt forvaltning inden for rammerne af FFR for 2014-2020 ved udgangen af 2020



Note: De samlede betalinger til finansielle instrumenter under delt forvaltning omfatter national medfinansiering.

Kilde: Revisionsretten på grundlag af oplysninger fra Kommissionen.

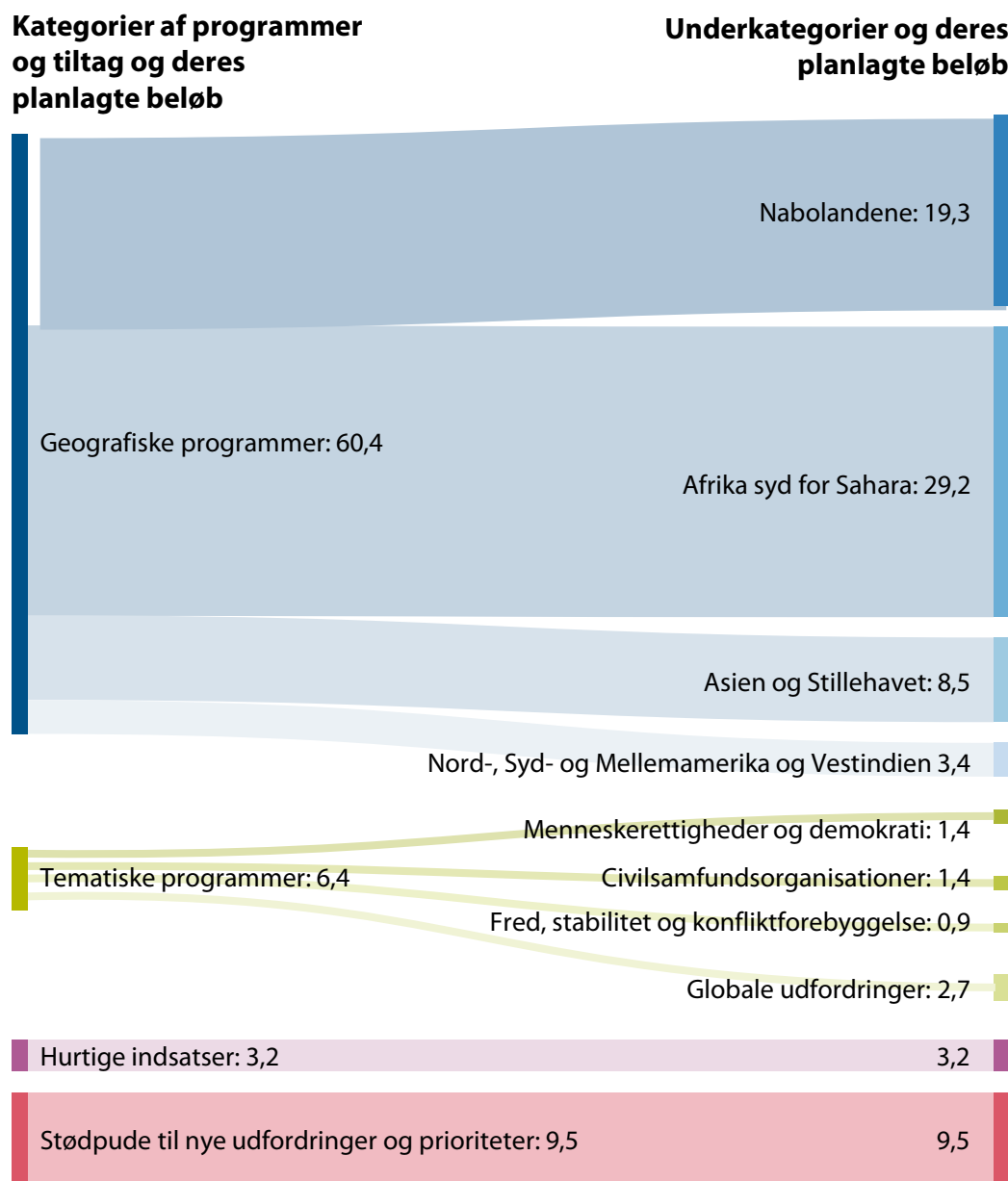
Instrumenter til *foranstaltninger udadtil* uden for budgettet er nu omfattet af EU-budgettet

2.37. En af de største ændringer, der blev indført med FFR for 2021-2027, var indarbejdelsen, gennem *instrumentet for naboskab, udviklingssamarbejde og internationalt samarbejde (NDICI)*, af de fleste foranstaltninger, der tidligere blev finansieret under de europæiske udviklingsfonde (EUF'er), i EU-budgettet. NDICI erstattede 11 tidligere instrumenter i den tidligere FFR og EUF'erne²⁷. Dets forpligtelsesbevillinger tegner sig for 72 % af de samlede bevillinger til udgiftsområde 6 ("Naboområder og verden") under FFR for 2021-2027. **Figur 2.13** giver et overblik over NDICI's struktur og en specificering af de midler, det blev tildelt for 2021-2027 FFR, som udgør 79,5 milliarder euro.

²⁷ De tidligere instrumenter, som NDICI erstattede er: instrumentet til finansiering af udviklingssamarbejde, Den Europæiske Udviklingsfond (EUF), det europæiske instrument for demokrati og menneskerettigheder (EIDHR), det europæiske naboskabsinstrument (ENI), partnerskabsinstrumentet, instrumentet, der bidrager til stabilitet og fred, det eksterne lånemandat, Garantifonden for Aktioner i forhold til Tredjelande, Den Europæiske Fond for Bæredygtig Udvikling og dens garantifond og den makrofinansielle bistand. I forbindelse med denne opremsning anses den fælles gennemførelsesforordning (forordning (EU) nr. 236/2014) også for et instrument, som blev erstattet af NDICI.

Figur 2.13 - NDICI's struktur og beløbet i forpligtelsesbevillinger i løbet af FFR-perioden 2021-2027

(milliarder euro)



Kilde: Revisionsretten på grundlag af [forordning \(EU\) 2021/947](#) om oprettelse af instrumentet for naboskab, udviklingssamarbejde og internationalt samarbejde - et globalt Europa.

Der er stadig ikke nogen omfattende covid-19-rapportering

2.38. I vores årsberetning for 2020 anbefalede vi, at Kommissionen skulle standardisere registreringen af EU-budgetudgifter til covid-19-relaterede formål og rapportere herom til budgetmyndigheden mindst en gang om året, så længe det anses for nødvendigt²⁸. Kommissionen accepterede kun delvis denne anbefaling og erklærede, at den ikke havde til hensigt at foretage yderligere rapportering om covid-19-relaterede udgifter fra EU-budgettet.

2.39. I 2021 finansierede EU fortsat visse covid-19-relaterede foranstaltninger via sit budget²⁹. Med ændringsbudget nr. 1 blev der f.eks. bevilget yderligere 216 millioner euro i forpligtelsesbevillinger og 208 millioner euro i betalingsbevillinger til *nødhjælpsinstrumentet* og *Det Europæiske Center for Forebyggelse af og Kontrol med Sygdomme* for at støtte deres reaktion på covid-19. Med ændringsbudget nr. 6 blev der bevilget yderligere 450 millioner euro i både forpligtelses- og betalingsbevillinger til NDICI for at gøre det muligt at donere 200 millioner doser vacciner til tredjelande. Som i 2020 offentliggjorde Kommissionen ikke en omfattende rapport om de covid-19-relaterede udgifter, der blev finansieret over EU-budgettet i 2021. Vi anser stadig vores anbefaling fra sidste år for at være relevant.

²⁸ Jf. vores [årsberetning for 2020](#), anbefaling 2.1.

²⁹ F.eks. [Team Europe-foranstaltninger](#) med gratis vacciner til andre lande.

Risici og udfordringer

Den sideløbende gennemførelse af forskellige budgetinstrumenter inden for en relativt kort periode medfører risici og udfordringer

2.40. Gennemførelsen af de fleste fonde med delt forvaltning i 2021, der var det første år af FFR'en, var meget begrænset på grund af forsinkelser (jf. punkt 2.6-2.8). Desuden er der under FFR for 2021-2027 et år mindre til afslutningen af programmerne (n+2) end under den tidligere FFR (n+3). Denne afkortede frist kan bidrage til at mindske de uindfrie forpligtelser, men kan udgøre en betydelig udfordring for gennemførelsen af fonde med delt forvaltning i perioden 2022-2029.

2.41. Ud over gennemførelsen af fonde med delt forvaltning i perioden 2022-2029 skal ESI-fondene under FFR for 2014-2020 stadig gennemføres frem til afslutningen i 2025 (på nær ELFUL, som først vil blive afsluttet to år senere), sammen med NGEU frem til 2026 og eventuelle supplerende foranstaltninger, der indføres i forbindelse med Ruslands angrebskrig mod Ukraine. De udfordringer, som disse samtidige aktiviteter udgør for alle de instanser, der har ansvaret for at forvalte og kontrollere disse fonde med henblik på at sikre overholdelse og *forsvarlig økonomisk forvaltning*, og som vi gjorde opmærksom på sidste år³⁰, er stadig til stede, og vores tilhørende anbefaling er stadig relevant.

EU-budgettets samlede eksponering steg i 2021, hovedsagelig på grund af indførelsen af NGEU-instrumentet

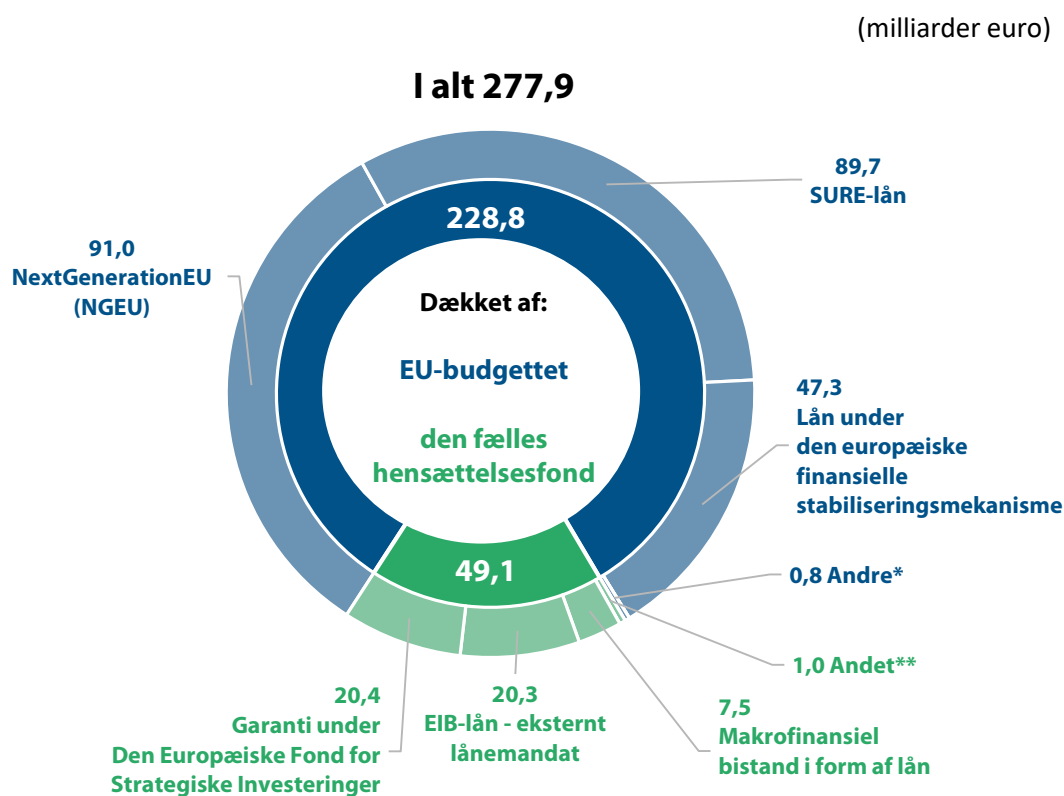
2.42. En *eventualforpligtelse* er en forpligtelse, der kan opstå i fremtiden, hvis en bestemt hændelse indtræffer. EU-budgettets samlede eksponering for eventualforpligtelser steg med 146,0 milliarder euro (111 %) i 2021, fra 131,9 milliarder euro til 277,9 milliarder euro. Dette skyldtes hovedsagelig, at der i 2021 blev udstedt obligationer for 91,0 milliarder euro til at finansiere NGEU³¹, og en

³⁰ Jf. vores [årsberetning for 2020](#), punkt 2.27, 2.32 og 2.33.

³¹ Af de 91,0 milliarder euro er 18 milliarder blevet bevilget i form af lån under genopretnings- og resiliensfaciliteten, 46,4 milliarder i form af tilskud under genopretnings- og resiliensfaciliteten og 7,2 milliarder i form af bidrag til FFR-programmer. De resterende 19,4 milliarder euro er endnu ikke blevet bevilget og holdes i kontanter og likvide midler.

stigning på 50,2 milliarder euro i lånebeløbet til det europæiske instrument for midlertidig støtte til mindselse af risiciene for arbejdsløshed i en nødsituation (SURE) til medlemsstaterne (jf. [figur 2.14](#)).

Figur 2.14 - EU-budgettets samlede eksponering ved udgangen af 2021, fordelt på kategorier



(*) EIB-lån - medlemsstaterne: 0,6 milliarder euro, betalingsbalancelån: 0,2 milliarder euro, Euratom-lån - medlemsstaterne: 0,1 milliard euro, differencen i forhold til det samlede beløb skyldes afrunding.

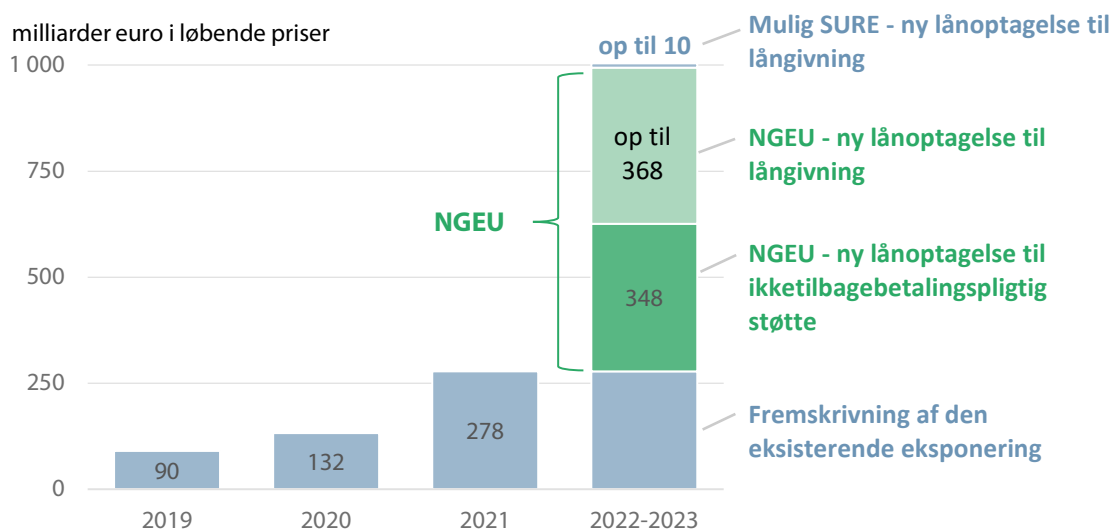
(**) Garanti under Den Europæiske Fond for Bæredygtig Udvikling (EFSD): 0,5 milliarder euro, Euratom-lån - ikkemedlemslande: 0,3 milliarder euro og NDIC's Europæiske Fond for Bæredygtig Udvikling Plus (EFSD+): 0,2 milliarder euro.

Note: Differencerne skyldes afrunding.

Kilde: Revisionsretten på grundlag af data fra EU's konsoliderede årsregnskab for 2021, bemærkning 4.1.1 og 4.1.2.

2.43. "Samlet eksponering" er det samlede beløb, som potentielt vil skulle afholdes over EU-budgettet som følge af alle mulige hændelser, der kan indtræffe i de kommende år. Vi gennemgik Kommissionens rapporter om EU-budgettets eksponering for eventualforpligtelser³². I vores årsberetning for 2019³³ analyserede vi arten af denne eksponering og de indførte risikostyringsmekanismer og konkluderede, at den samlede eksponering var bæredygtig ved udgangen af 2019. Som nævnt i punkt 2.42 er der sket to væsentlige ændringer i den risiko, der bæres af EU-budgettet: tilføjelsen af SURE-instrumentet i 2020 og tilføjelsen af NGEU-instrumentet i 2021. I sin seneste beretning (for 2020) anså Kommissionen EU-budgettets eksponeringsniveau for bæredygtigt ved udgangen af 2020 med et tilstrækkeligt konservativt konfidensniveau. Denne eksponering ventes at stige igen i 2022 og 2023, hovedsagelig på grund af NGEU (jf. figur 2.15).

Figur 2.15 - Sammenligning af EU-budgettets tidligere eksponering og den mulige samlede eksponering for 2022-2023



Kilde: Revisionsretten på grundlag af data fra COM(2021) 676 Final og EU's konsoliderede årsregnskab for 2021.

³² Beretning fra Kommissionen om finansielle instrumenter, budgetgarantier, finansiell bistand og eventualforpligtelser, COM(2021) 676 final, "2020 Budgetary transparency report" og "Draft General Budget of the European Union for the financial year 2022, arbejdsdokument, del XI".

³³ Jf. vores årsberetning for 2019, punkt 2.22-2.34.

2.44. Den samlede eksponering kan opdeles i årlig eksponering. "Årlig eksponering" er det maksimale beløb (hovedstol og renter), som vil skulle afholdes over EU-budgettet i et givet regnskabsår, hvis alle garanterede lån blev misligholdt. I 2021 udgjorde den årlige eksponering 4,4 milliarder euro. Kommissionen anslår den årlige eksponering for 2022 (herunder eksponering under det eksterne lånemandat, *makrofinansiel bistand*, Euratom-lån til tredjelande og finansiel bistand til medlemsstaterne) til at udgøre 7 milliarder euro. Hvis garantierne udløses, vurderer vi, at EU-budgettet vil kunne finansiere dette årlige eksponeringsniveau, fordi marginen er tilstrækkelig (jf. punkt 2.45 og 2.46).

Der findes en række mekanismer, der skal beskytte EU-budgettet mod risici forbundet med eventualforpligtelser

Margenen for loftet for egne indtægter blev hævet

2.45. I 2021 trådte en ny afgørelse om egne indtægter³⁴ i kraft for at sikre en større margin. Den tilgængelige margin er forskellen mellem loftet for egne indtægter og de faktiske egne indtægter, der opkræves for at finansiere EU-budgettets planlagte udgifter. Loftet for egne indtægter er det maksimale beløb i egne indtægter, som EU kan anmode om fra medlemsstaterne. Denne margin er til rådighed til mulige eventualforpligtelser, der skal afholdes over EU-budgettet.

2.46. Loftet for egne indtægter blev hævet fra 1,2 % til 1,4 % af medlemsstaternes BNI. Hensigten med denne stigning på 0,2 % var især at tage højde for indarbejdelsen af EUF'erne i EU-budgettet (jf. punkt 2.37) og Det Forenede Kongeriges udtræden af EU (hvilket reducerede EU's BNI-grundlag). Den skaber også en ekstra sikkerhedsbuffer i tilfælde af store og pludselige økonomiske chok som under pandemien.

2.47. Loftet for egne indtægter blev hævet med yderligere 0,6 % til 2,0 % for at dække NGEU-forpligtelser frem til 2058. Dette betyder, at hvis der opstår eventualforpligtelser under NGEU, og der ikke er tilstrækkelige midler i EU-budgettet, kan de midler, der er nødvendige for at dække dem, hentes hos medlemsstaterne.

³⁴ Rådets afgørelse (EU, Euratom) 2020/2053.

Modgarantier for SURE-lån mindsker de risici, der bæres af EU-budgettet

2.48. For SURE-instrumentet blev der, ud over garantien fra EU-budgettet, indført et system med en modgaranti, hvor alle medlemsstater er forpligtet til at dække den risiko, der bæres af EU-budgettet, med op til 25 milliarder euro. Medlemsstaterne bidrager til modgarantiens samlede beløb i forhold til deres relative andel af EU's samlede bruttonationalindkomst (BNI).

Den fælles hensættelsesfond begyndte at samle garantifondene i 2021

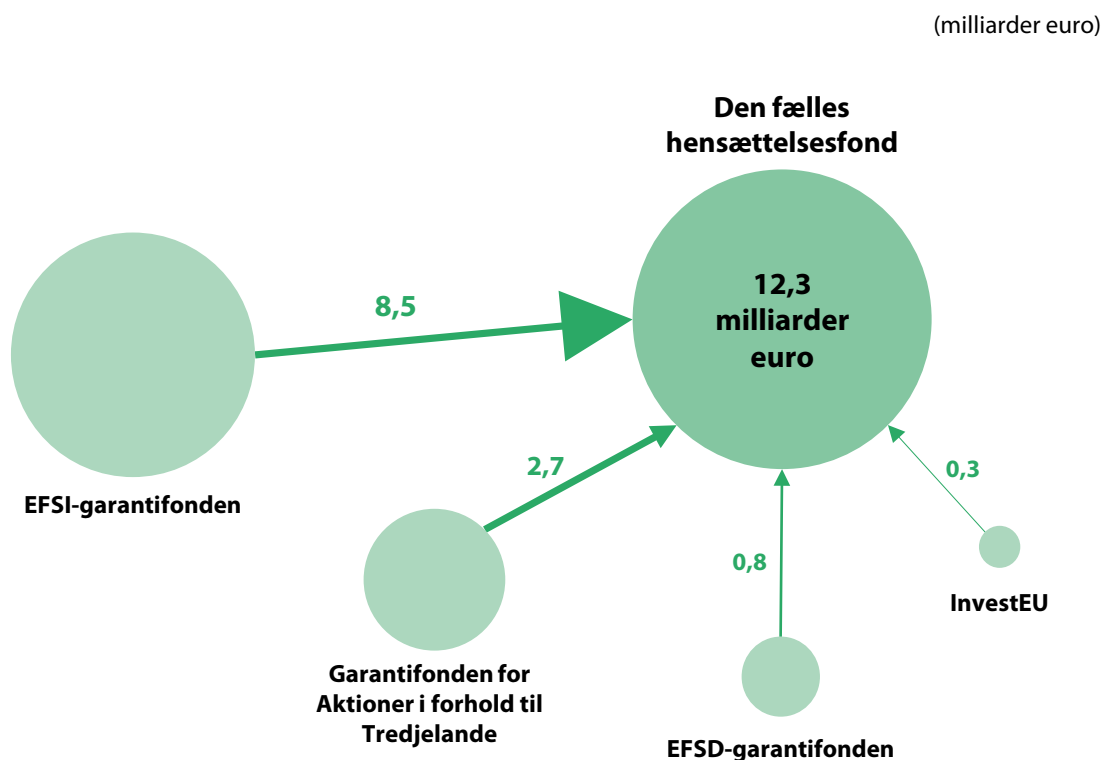
2.49. Risikoen, der bæres af EU-budgettet, kan reduceres med passende tilrådighedsstillelse af finansielle aktiver. Finansforordningen³⁵ indeholder krav om en fælles hensættelsesfond og en *effektiv tilførselssats*, der skal indføres fra begyndelsen af FFR for 2021-2027. Hvis der sker misligholdelse, vil den fælles hensættelsesfond dække fordringer på garantier, der opstår som følge af *budgetgarantier*, og finansiell bistand til tredjelande, inden dette skal ske via selve EU-budgettet. Formålet med den fælles hensættelsesfond er at samle alle EU's garantifonde, med undtagelse af dem, der vedrører de finansielle instrumenter, samtidig med at der stadig opretholdes segmenter for hver fond, så beløbene kan knyttes til de enkelte fonde. Kommissionen forventer at forbedre *effektiviteten* ved at forvalte alle aktiver under den fælles hensættelsesfond samlet³⁶.

2.50. Siden starten af 2021 har Kommissionen gradvist overført aktiverne fra de eksisterende garantifonde til den fælles hensættelsesfond. Ved udgangen af 2021 var der overført aktiver for 12,3 milliarder euro. Disse aktiver omfatter garantifonde fra den foregående FFR og den nye InvestEU-garantifond under FFR for 2021-2027, som trådte i kraft i 2021 (jf. [figur 2.16](#)). Det maksimale planlagte beløb til den fælles hensættelsesfond er 25 milliarder euro ved udgangen af 2027.

³⁵ Artikel 211-214 og 258 i [forordning \(EU, Euratom\) 2018/1046](#).

³⁶ Meddelelse fra Kommissionen til Europa-Parlamentet og Rådet om idriftsættelsen af den fælles hensættelsesfond, [COM\(2021\) 88 final](#).

Figur 2.16 - Komponenterne i den fælles hensættelsesfond ved udgangen af 2021



Kilde: Revisionsretten på grundlag af data fra EU's konsoliderede årsregnskab for 2021.

2.51. Den fælles hensættelsesfond har til formål at optimere det samlede tilførselsniveau. For 2021 og 2022 blev den effektive tilførselssats fastsat til 100 % af aktiverne i den fælles hensættelsesfond (12,3 milliarder euro ved udgangen af 2021). I de kommende år vil Kommissionen tage højde for alle risikoparametre og se på, om omstændighederne giver mulighed for at fastsætte tilførselssatsen til en lavere sats end 100 %. Kommissionen forventer³⁷, at sammenlægningen vil gøre det muligt at afsætte et lidt lavere niveau af ressourcer til at dække de iboende risici ved de garanterede transaktioner.

³⁷ COM(2021) 88 final, s. 3.

Ruslands angrebskrig mod Ukraine øger risiciene for EU-budgettet

2.52. EU mobiliserer sit budget og tilføjer yderligere fleksibilitet som reaktion på Ruslands angrebskrig mod Ukraine. Foranstaltningerne omfatter humanitær bistand og nødhjælp til mennesker på flugt fra krigen såsom "samhørighedsaktionen for flygtninge i Europa" (CARE)³⁸ og yderligere likviditet til medlemsstater til dækning af omkostninger i forbindelse med krigen såsom supplerende forfinansiering fra REACT-EU³⁹.

2.53. Krigen risikerer desuden at mindske EU's økonomiske vækst og øge inflationen⁴⁰. Disse faktorer kan påvirke EU-budgettet på forskellig vis, f.eks. ved en forøgelse af låneomkostninger til den ikketilbagebetalingspligtige støtte under NGEU eller stigende investeringsomkostninger, hvilket vil øge presset på EU-budgettet.

2.54. Krigen udsætter også EU-budgettet for en øget risiko for, at der opstår eventualforpligtelser. Denne risiko opstår som følge af garantier, der er givet for at dække lån til tredjelande. Den truer med at lægge pres på EU's risikoafbødningsværktøjer (jf. punkt [2.45-2.51](#)). Ved udgangen af 2021 havde Ukraine uindfrieede lån med en nominel værdi af 4,7 milliarder euro under programmet for makrofinansiel bistand og Euratom. Desuden har EIB ydet lån til en værdi af 2,1 milliard euro til Ukraine, lån, der understøttes af EU-garantier. Krigen kan true tilbagebetalingen af disse lån.

³⁸ Forordning (EU) 2022/562 om ændring af forordning (EU) nr. 1303/2013 og (EU) nr. 223/2014 for så vidt angår samhørighedsaktionen for flygtninge i Europa (CARE).

³⁹ COM(2022) 145 final.

⁴⁰ OECD, "Economic outlook".

Konklusioner og anbefalinger

Konklusioner

2.55. I 2021 var gennemførelsen af forpligtelser meget lav, dvs. 68 % af det samlede tilgængelige beløb. Den sene vedtagelse af sektorforordningerne i løbet af 2021 forsinkede iværksættelsen af nye programmer. Gennemførelsen af forpligtelsesbevillinger for fonde med delt forvaltning under forordningen om fælles bestemmelser var kun på 2 %. Som følge heraf skal 49 milliarder euro i forpligtelsesbevillinger for fonde med delt forvaltning overføres fra 2021 til årene 2022-2025. Betalingsbevillingerne blev derimod næsten udnyttet til fulde. Både forpligtelser og betalinger lå under FFR-loftet (jf. punkt [2.2-2.11](#)).

2.56. Selv om der fortsat var betydelige forskelle mellem medlemsstaterne, steg den samlede absorptionsgrad for ESI-fondene i 2021 på grund af højere betalinger end i 2020. Af de midler, der skal absorberes inden afslutningen af ESI-fondenes programmer i 2025, manglede omkring 161 milliarder euro at blive absorberet ved udgangen af 2021. Nogle medlemsstater mangler stadig at absorbere mere end 40 % af deres forpligtede beløb (jf. punkt [2.12-2.16](#)).

2.57. Den nye budgetstruktur giver Kommissionen større fleksibilitet til overførsler inden for programmer. Værdien af såvel selvstændige overførsler foretaget af Kommissionen som overførsler, der kræver en afgørelse fra budgetmyndigheden, steg (jf. punkt [2.17-2.19](#)).

2.58. NGEU-forpligtelserne nåede op på næsten 144 milliarder euro, hvoraf omkring 54 milliarder euro blev udbetalt til medlemsstaterne. Der var betydelige forskelle på, hvor hurtigt de programmer, der finansieres af NGEU, blev gennemført. Under hovedkomponenten i NGEU, genopretnings- og resiliensfaciliteten, modtog 20 medlemsstater forfinansiering af tilskud, og Spanien modtog en betaling for at have nået sine delmål (jf. punkt [2.20-2.25](#)).

2.59. Ved udgangen af 2021 nåede de samlede uindfrie forpligtelser et rekordhøjt niveau på 341,6 milliarder euro. Den del, der stammede fra EU-budgettet, faldt fra 303,2 milliarder euro ved udgangen af 2020 til 251,7 milliarder euro ved udgangen af 2021. Under hensyntagen til de nye uindfrie NGEU-relaterede forpligtelser på 89,9 milliarder euro steg det samlede beløb i uindfrie forpligtelser dog med 38,4 milliarder euro. De uindfrie forpligtelser vil sandsynligvis overstige 460 milliarder euro i 2023 og vil derefter falde, efterhånden som NGEU nærmer sig sin afslutning (jf. punkt [2.26-2.32](#)).

2.60. Det samlede beløb i forpligtelser til finansielle instrumenter under delt forvaltning inden for rammerne af FFR for 2014-2020 udgjorde 21,6 milliarder euro. Ved udgangen af 2020 var 10,3 milliarder euro blevet udbetalt fra finansielle instrumenter under delt forvaltning til endelige modtagere, hvilket udgør 47 % af det samlede forpligtede beløb. Der er betydelige forskelle mellem medlemsstaterne med hensyn til, hvor hurtigt de har absorberet midlerne under disse instrumenter, og med hensyn til procentdelen af forvaltningsomkostninger (jf. punkt [2.33-2.36](#)).

2.61. NDICI erstattede 11 tidligere instrumenter i den tidligere FFR samt de tiltag, der tidligere blev finansieret af EUF'erne, som lå uden for EU-budgettet (jf. punkt [2.37](#)).

2.62. Kommissionen har stadig ikke fremlagt en omfattende rapport om covid-19-relaterede udgifter under EU-budgettet (jf. punkt [2.38](#) og [2.39](#)).

2.63. Fristen for gennemførelsen af fonde med delt forvaltning under FFR for 2021-2027 er kortere end under tidligere FFR'er. NGEU-finansiering og supplerende foranstaltninger, der kan blive indført som følge af Ruslands angrebskrig mod Ukraine, øger omfanget af de igangværende gennemførelsesaktiviteter. De udfordringer, vi fremhævede sidste år vedrørende forvaltning og kontrol af disse fonde med henblik på at sikre overholdelse og forsvarlig finansiell forvaltning, er stadig til stede (jf. punkt [2.40](#) og [2.41](#)).

2.64. EU budgettets samlede eksponering for eventualforpligtelser steg fra 131,9 milliarder euro i 2020 til 277,9 milliarder euro i 2021. De to hovedårsager til denne betydelige stigning var indførelsen af NGEU og stigningen i de lånebeløb, der blev stillet til rådighed under SURE-instrumentet (jf. punkt [2.42-2.44](#)).

2.65. Risikoen for EU-budgettet forbundet med eventualforpligtelser begrænses på flere måder. Loftet for egne indtægter er blevet hævet, medlemsstaterne stiller modgarantier for SURE-lånene, og den fælles hensættelsesfond samler EU-budgettets garantifonde (jf. punkt [2.45-2.51](#)).

2.66. Ruslands angrebskrig mod Ukraine vil øge EU's budgetmæssige behov. Den vil også udsætte EU-budgettet for en øget risiko for, at der opstår eventualforpligtelser (jf. punkt [2.52-2.54](#)).

Anbefalinger

Anbefaling 2.1 - Uindfrie forpligtelser

Kommissionen bør underrette budgetmyndigheden om de faktorer, der bidrager til udviklingen i de uindfrie forpligtelser, og træffe hensigtsmæssige foranstaltninger med henblik på gradvis at reducere de uindfrie forpligtelser på lang sigt.

Måldato for gennemførelsen: inden udgangen af 2023.

Anbefaling 2.2 - EU-budgettets bæredygtige eksponering

Kommissionen bør nøje overvåge den stigende risiko for, at der opstår eventualforpligtelser for EU-budgettet i forbindelse med Ruslands angrebskrig mod Ukraine, og om nødvendigt gribe ind for at sikre, at de risikobegrænsende værktøjer fortsat har tilstrækkelig kapacitet.

Måldato for gennemførelsen: inden udgangen af 2022.

Bilag

Bilag 2.1 - NGEU-gennemførelse pr. program (i millioner euro)

Program	Samlet beløb i forpligtelsesbevillinger 2021-2023	Forpligtelser indgået i 2021	Betalinger afholdt i 2021
Horisont Europa	5 412	1 772	18
Invest EU-fonden	6 074	1 745	151
Udgiftsområde 1. Det indre marked, innovation og det digitale område	11 486	3 517	169
Den Europæiske Fond for Regionaludvikling (EFRU)	31 458	24 038	4 926
Den Europæiske Socialfond (ESF) og FEAD	19 161	15 435	2 081
<i>Udgiftsområde 2a. Økonomisk, social og territorial samhørighed</i>	<i>50 619</i>	<i>39 473</i>	<i>7 007</i>
Tilskud under genopretnings- og resiliensfaciliteten (inkl. instrumentet for teknisk støtte)	337 969	98 034	46 375
EU-civilbeskyttelsesmekanismen (rescEU)	2 056	129	2
<i>Udgiftsområde 2b. Modstandsdygtighed og værdier</i>	<i>340 025</i>	<i>98 163</i>	<i>46 376</i>
Udgiftsområde 2. Samhørighed, resiliens og værdier	390 644	137 463	53 384
Den Europæiske Landbrugsfond for Udvikling af Landdistrikterne (ELFUL)	8 071	2 366	65
Fonden for Retfærdig Omstilling	10 868	5	0
Udgiftsområde 3. Naturressourcer og miljø	18 939	2 371	65
I alt	421 070	143 525	53 618

Kapitel 3

Indtægter

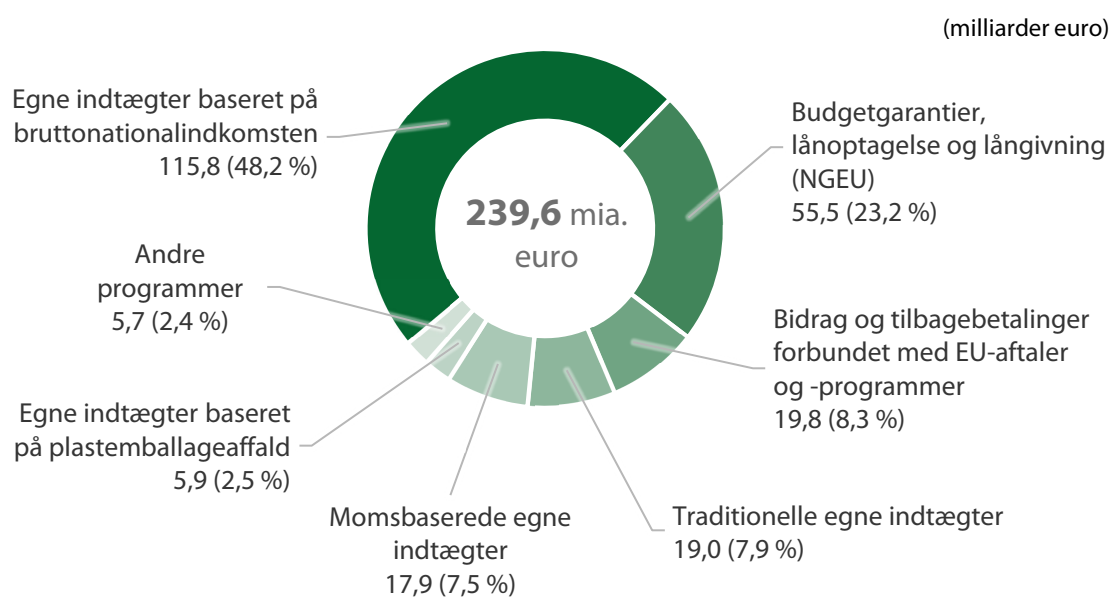
Indhold

	Punkt
Indledning	3.1.-3.6.
Kort beskrivelse	3.2.-3.3.
Revisionens omfang og revisionsmetoden	3.4.-3.6.
Transaktionernes formelle rigtighed	3.7.-3.8.
Undersøgelse af elementer i de interne kontrolsystemer	3.9.-3.19.
Vedvarende svagheder i medlemsstaters TEI-regnskabsføring og -forvaltning	3.10.-3.12.
Forsinkelser i Kommissionens foranstaltninger til forbedring af TEI-risikostyringen og mindskelse af toldgabet	3.13.-3.14.
Antallet af momsforbehold og udestående TEI-punkter er faldet, men der er fortsat svagheder i forvaltningen af dem	3.15.-3.17.
Kommissionens arbejde vedrørende BNI var påvirket af medlemsstaternes forsinkelser	3.18.-3.19.
Årlige aktivitetsrapporter	3.20.-3.23.
Konklusion og anbefalinger	3.24.-3.28.
Konklusion	3.24.-3.25.
Anbefalinger	3.26.-3.28.
Bilag	
Bilag 3.1 - Processen for udarbejdelse af TEI-opgørelser over toldafgifter (opkrævede og endnu ikke opkrævede) og bogføring af disse i EU's regnskab og budget	
Bilag 3.2 - Antal udestående BNI-forbehold, momsforbehold og TEI-punkter for hver medlemsstat pr. 31.12.2021	
Bilag 3.3 - Opfølgning på tidligere anbefalinger	

Indledning

3.1. Dette kapitel præsenterer vores revisionsresultater vedrørende indtægterne, som omfatter *egne indtægter*, eksterne *formålsbestemte indtægter*, der hovedsagelig finansierer udgifter under *genopretnings- og resiliensfaciliteten*¹, og andre indtægter. Indtægternes fordeling i 2021 vises i **figur 3.1**.

Figur 3.1 - Indtægter - Fordeling i 2021^(*)



Indtægter i alt 2021^(**): 239,6 milliarder euro

^(*) I overensstemmelse med den harmoniserede definition af underliggende *transaktioner* (for nærmere oplysninger jf. **bilag 1.1**, punkt **11**).

^(**) Dette beløb repræsenterer EU's faktiske budgetindtægter. Beløbet på 178,9 milliarder euro i resultatopgørelsen er beregnet ved hjælp af periodiseret regnskabsføring.

Kilde: Revisionsretten på grundlag af data fra Den Europæiske Unions *konsoliderede regnskab* for 2021.

¹ Herunder beløb, som Kommissionen har lånt for at yde ikketilbagebetalingspligtig finansiel støtte til medlemsstaterne inden for rammerne af *NextGenerationEU (NGEU)*, og som EU skal tilbagebetale i fremtiden.

Kort beskrivelse

3.2. To tredjedele af EU's indtægter (66 %) kommer fra de fire kategorier af egne indtægter²:

- a) **Egne indtægter baseret på bruttonationalindkomsten (BNI)** udgør 48,2 % af EU's indtægter og bruges til at skabe balance på EU-budgettet, når indtægterne fra alle andre kilder er beregnet. Hver medlemsstat bidrager i forhold til sin BNI.
- b) **Traditionelle egne indtægter (TEI)** udgør 7,9 % af EU's indtægter. De omfatter de toldafgifter på importerede varer, som medlemsstaterne opkræver. 75 % af det samlede beløb går til EU-budgettet, og medlemsstaterne tilbageholder 25 % til dækning af opkrævningsomkostningerne.
- c) **Momsbaserede egne indtægter** udgør 7,5 % af EU's indtægter. Medlemsstaternes bidrag til disse egne indtægter beregnes ved at anvende en ensartet sats på de samlede momsindtægter, de opkræver for alle leverancer til endeligt forbrug, divideret med den vægtede gennemsnitsmomssats.
- d) **Egne indtægter baseret på ikkegenanvendt plastemballageaffald** udgør 2,5 % af EU's indtægter. De blev indført i 2021 og beregnes ved at anvende en ensartet sats på vægten af ikkegenanvendt plastemballageaffald, der genereres i hver medlemsstat.

3.3. Eksterne formålsbestemte indtægter - hovedsagelig beløb lånt med henblik på at yde medlemsstaterne ikketilbagebetalingspligtig finansiel støtte inden for rammerne af NGEU - udgør 23,2 % af EU's indtægter. Der findes også andre EU-indtægtskilder. De væsentligste af disse er bidrag og tilbagebetalinger forbundet med EU-aftaler og -programmer (8,3 % af EU's indtægter) såsom indtægter vedrørende den *efterprøvende regnskabsafslutning* for EGFL og ELFUL og tredjelandes bidrag til EU-programmer og -aktiviteter.

² Rådets afgørelse (EU, Euratom) 2020/2053 om ordningen for Den Europæiske Unions egne indtægter.

Revisionens omfang og revisionsmetoden

3.4. Med anvendelse af den revisionstilgang og de revisionsmetoder, der er fastsat i **bilag 1.1**, opnåede vi høj grad af sikkerhed for vores revisionserklæring om indtægterne ved at vurdere centrale udvalgte systemer, suppleret med test af transaktioner. Vores mål var at bidrage til *revisionserklæringen* som beskrevet i **bilag 1.1** Vi undersøgte følgende vedrørende indtægterne i 2021³:

- a) Vi undersøgte en stikprøve på 55 *indtægtsordrer* fra Kommissionen. Stikprøven var udformet, så den var repræsentativ for samtlige indtægtskilder.
- b) Vi undersøgte følgende systemer i Kommissionen:
 - i) systemerne til sikring af, at medlemsstaternes data vedrørende BNI, moms og ikkegenanvendt plastemballageaffald udgør et passende grundlag for beregning og opkrævning af deres bidrag til EU's egne indtægter⁴
 - ii) systemerne til forvaltning af traditionelle egne indtægter og sikring af, at medlemsstaterne har effektive systemer til at opkræve og rapportere de korrekte TEI-beløb og stille dem til rådighed
 - iii) systemerne til beregning af beløbene fra korrektionsmekanismerne vedrørende egne indtægter
 - iv) systemerne til forvaltning af bøder og strafgebyrer.
- c) Vi undersøgte TEI-regnskabs- og forvaltningssystemerne i tre medlemsstater (Irland, Italien og Sverige), som blev udvalgt både på grund af de toldbeløb, de havde opkrævet, og på grundlag af vores risikovurdering.
- d) Vi undersøgte pålideligheden af oplysningerne om *formel rigtighed* i GD BUDG's og Eurostats *årlige aktivitetsrapporter*.

³ Kommissionens systemer for lånoptagelses- og långivningstransaktioner inden for rammerne af NGEU indgik ikke i vores revision. Kommissionens gældsforvaltningssystem undersøges som led i en igangværende forvaltningsrevision.

⁴ Vores udgangspunkt var de aftalte BNI-data og det harmoniserede momsgrundlag, som medlemsstaterne havde udarbejdet. Vi foretog ikke direkte test af de statistikker og data, Kommissionen og medlemsstaterne havde produceret. Med hensyn til egne indtægter baseret på ikkegenanvendt plastemballageaffald gennemgik vi processen for indsamling af prognosedata, da medlemsstaterne først vil fremlægge deres statistiske skøn for 2021 i 2023.

3.5. Der er risiko for, at importører enten ikke anmelder toldafgifter eller anmelder dem fejlagtigt til de nationale toldmyndigheder. De faktisk opkrævede importafgifter vil derfor være lavere, end de teoretisk burde have været. Denne forskel kaldes "*toldgab*". De undtagne beløb registreres ikke i medlemsstaternes TEI-regnskabssystemer og er ikke omfattet af vores revisionserklæring om indtægterne. Men da toldgab kan påvirke de toldafgifter, medlemsstaterne fastlægger, vurderede vi for tredje år i træk de EU-foranstaltninger, der er truffet for at mindske gabet og begrænse risikoen for, at de traditionelle egne indtægter ikke er fuldstændige.

3.6. I den forbindelse undersøgte vi de fremskridt, Kommissionen havde gjort med hensyn til at gennemføre forbedringerne i sin toldhandlingsplan og med hensyn til at imødekomme anbefalingerne i vores særberetning om toldkontrol fra 2021⁵. Vi så også på Kommissionens overvågning af gennemførelsen af protokollen om Irland/Nordirland⁶ på toldområdet og af dens *effekt* på opkrævningen af traditionelle egne indtægter. Ifølge protokollen skal opkrævede afgifter på varer, der importeres til EU via Nordirland, ikke betales til EU's budget, men den kræver dog, at Det Forenede Kongerige sikrer korrekt anvendelse af *EU-toldkodeksen*⁷ på disse import.

⁵ [Særberetning nr. 04/2021](#): "Toldkontrol: Utilstrækkelig harmonisering skader EU's finansielle interesser".

⁶ Protokollen om Irland/Nordirland er en integrerende del af [aftalen om Det Forenede Kongerige Storbritannien og Nordirlands udtræden af Den Europæiske Union og Det Europæiske Atomenergifællesskab](#).

⁷ [Forordning \(EU\) nr. 952/2013](#) om EU-toldkodeksen.

Transaktionernes formelle rigtighed

3.7. Dette afsnit præsenterer vores bemærkninger om indtægtstransaktionernes formelle rigtighed. Vi har baseret vores konklusion om den formelle rigtighed af de indtægtstransaktioner, der ligger til grund for EU-regnskabet, på vores vurdering af Kommissionens systemer til beregning og opkrævning af indtægter⁸. Vores undersøgelse af en stikprøve på 55 indtægtsordrer viste, at ingen var behæftede med kvantificerbare *fejl*.

3.8. Vi bemærkede, at Kommissionen ikke anvendte metoden i afgørelsen om egne indtægter⁹ til at omfordele omkostningerne til finansiering af korrektionen til fordel for Det Forenede Kongerige efter justeringerne for årene 2017-2019. Den gjorde i stedet brug af standardmetoden til omfordeling af "andre indtægter" (den kategori, som Det Forenede Kongeriges bidrag tilhører efter dets udtræden af EU) ved at anvende den fælles fordelingsnøgle, der var baseret på medlemsstaternes BNI som beregnet til det årlige budget for 2021. Dette førte til en mindre forskel i omfordelingen af omkostningerne blandt medlemsstaterne og derfor på beregningen af deres bidrag til EU-budgettet. Dette påvirkede ikke vores konklusion om den formelle rigtighed af EU's indtægter.

⁸ Jf. punkt 11 i *bilag 1.1*.

⁹ Artikel 5 i [Rådets afgørelse \(EU, Euratom\) 2014/335](#) om ordningen for Den Europæiske Unions egne indtægter, sammenholdt med artikel 11, stk. 2, i [Rådets afgørelse \(EU, Euratom\) 2020/2053](#).

Undersøgelse af elementer i de interne kontrolsystemer

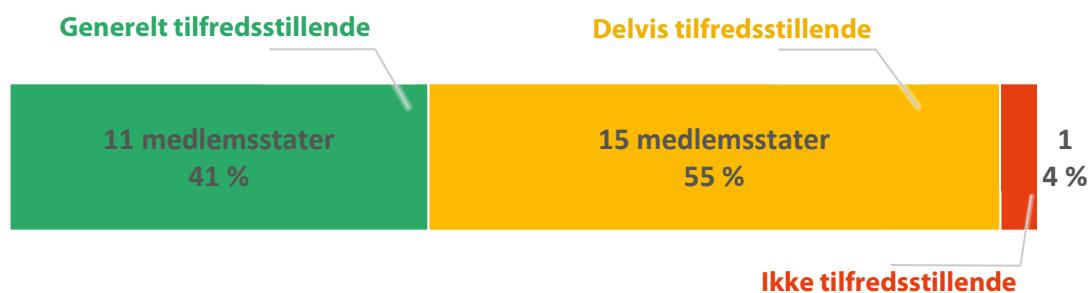
3.9. Vi udvalgte en række systemer til undersøgelse (jf. punkt 3.4).

Bemærkningerne om disse systemer påvirker ikke vores samlede erklæring uden forbehold om den formelle rigtighed af EU's indtægter (jf. **kapitel 1**). De fremhæver imidlertid svagheder i opkrævningen af de enkelte kategorier af egne indtægter. Vi konstaterede også svagheder ved EU's indsats for at mindske toldgabets og afbøde risikoen for, at de traditionelle egne indtægter ikke er fuldstændige.

Vedvarende svagheder i medlemsstaters TEI-regnskabsføring og -forvaltning

3.10. I 2021 afsluttede Kommissionen sin undersøgelse af de systemer, som de nationale toldmyndigheder bruger til at udarbejde TEI-opgørelser. Kommissionen vurderede, at pålideligheden af disse opgørelser var generelt tilfredsstillende i 11 medlemsstater, delvis tilfredsstillende i 15 og ikke tilfredsstillende i én (jf. **figur 3.2**). Denne vurdering svarer generelt til vores revisionsresultater i år og i de foregående år. I vores årsberetning for 2020 rapporterede vi om vedvarende svagheder i Nederlandenes udarbejdelse af TEI-opgørelser og anbefalede, at landet sikrer pålideligheden af disse opgørelser ved at forbedre sit IT-toldsystem¹⁰.

Figur 3.2 - Kommissionens vurdering af pålideligheden af medlemsstaternes TEI-opgørelser



Kilde: Revisionsretten på grundlag af data fra Kommissionen.

¹⁰ Årsberetningen for 2020, punkt 3.14 og anbefaling 3.3.

3.11. I år undersøgte vi, hvordan tre medlemsstater (Irland, Italien og Sverige) udarbejder deres TEI-opgørelser (der omfatter en opgørelse over opkrævede afgifter og en opgørelse over endnu ikke opkrævede afgifter)¹¹, og efter hvilke procedurer de forvalter de traditionelle egne indtægter, der skal betales til EU-budgettet (jf. [bilag 3.1](#)). Vi konstaterede ingen væsentlige problemer vedrørende den måde, hvorpå Irland og Sverige udarbejdede deres opgørelser. I Italien konstaterede vi imidlertid, at der stadig var nogle svagheder, som vi tidligere havde konstateret (jf. [tekstboks 3.1](#)). Disse svagheder påvirker også forvaltningen af opkrævede og endnu ikke opkrævede afgifter.

Tekstboks 3.1

Vedvarende svagheder i de nationale kontrolsystemer vedrørende udarbejdelsen af TEI-opgørelser

Medlemsstaternes TEI-opgørelser skal være pålidelige og konsekvente for at fastslå, hvilke beløb der skal betales til EU. Inddrevne beløb vedrørende udestående toldskyld skal registreres i både opgørelsen over opkrævede toldafgifter og opgørelsen over fastlagte afgifter, der endnu ikke er opkrævet.

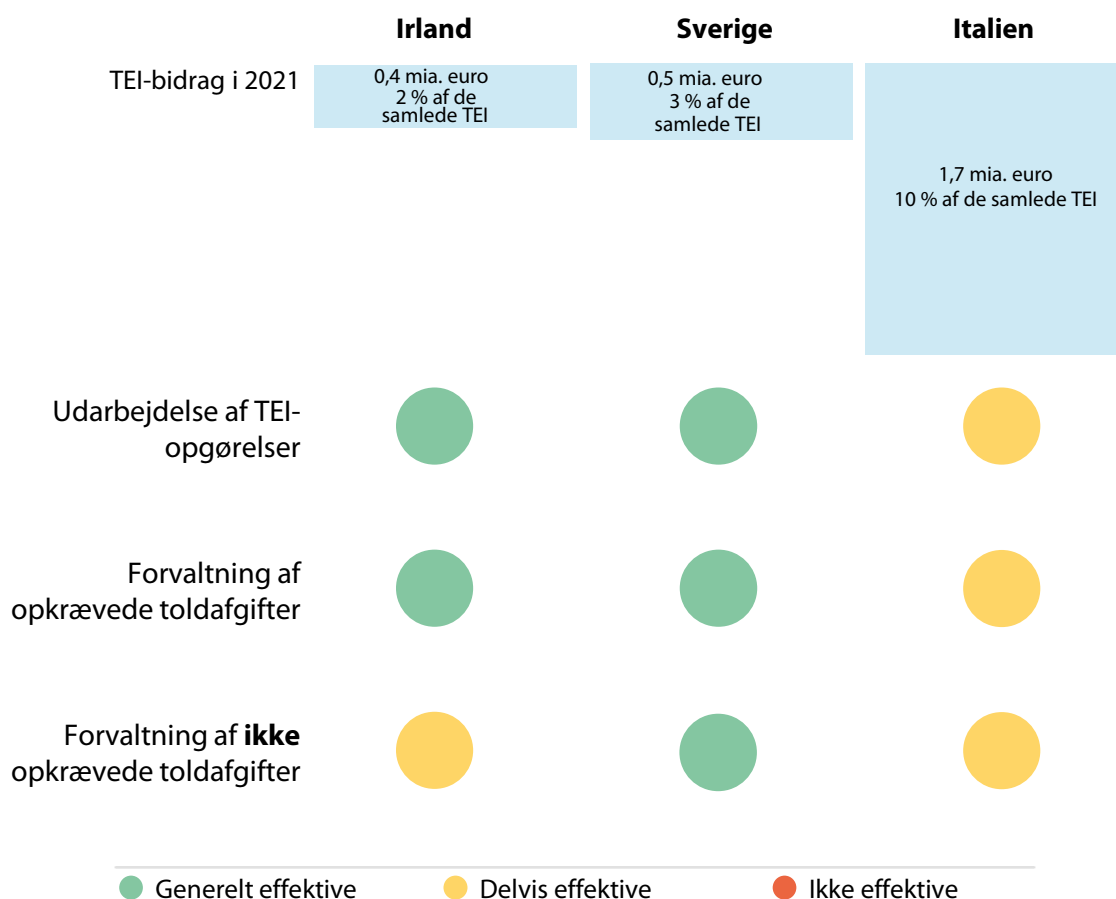
Siden 2011 har Italiens rapportering om traditionelle egne indtægter været i strid med EU-reglerne, da der med hensyn til inddrevne beløb stadig er uoverensstemmelser mellem landets to TEI-opgørelser. Uoverensstemmelserne skyldes hovedsagelig forsinkelser med hensyn til at ajourføre opgørelsen over endnu ikke opkrævede toldafgifter med inddrivelsesoplysninger. De italienske myndigheder er ved at udvikle en IT-løsning og har forpligtet sig til at løse disse problemer medio 2022.

Disse forhold og andre uoverensstemmelser i *revisionssporet* gjorde det umuligt for os fuldt ud at bekræfte pålideligheden af de italienske opgørelser.

¹¹ Kommissionens gennemførelsesafgørelse (EU, Euratom) 2018/194 om modeller for regnskabsopgørelser for fordringer på egne indtægter og en formular til indberetning af uinddrivelige fordringer svarende til fordringer på egne indtægter i henhold til Rådets forordning (EU, Euratom) nr. 609/2014.

3.12. Vi havde ingen væsentlige bemærkninger til den måde, hvorpå Irland og Sverige forvaltede opkrævede toldafgifter. Men som i de foregående år¹² konstaterede vi flere mangler i de nationale toldmyndigheders forvaltning af endnu ikke opkrævede toldafgifter. Vi konstaterede navnlig svagheder i den måde, hvorpå Irland og Italien forvalter inddrivelsen af udestående toldskyld, og forsinkelser i begge lande med hensyn til at stille de inddrevne traditionelle egne indtægter til rådighed for EU-budgettet. Vi konstaterede også svagheder i Italiens forvaltning vedrørende sen afskrivning af uinddrivelige afgifter i regnskaberne. Kommissionen finder og rapporterer også fortsat om svagheder på dette område. Vores vurdering af medlemsstaternes centrale interne kontrolsystemer vedrørende TEI vises i [figur 3.3](#).

Figur 3.3 - Vurdering af de centrale interne kontrolsystemer vedrørende TEI i de udvalgte medlemsstater



Kilde: Revisionsretten.

¹² Jf. f.eks. [årsberetningen for 2020](#), punkt 3.16, [årsberetningen for 2019](#), punkt 3.9, og [årsberetningen for 2018](#), punkt 4.10.

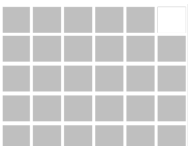
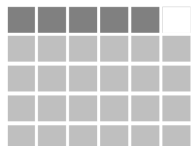
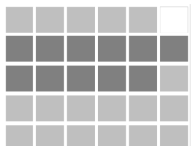
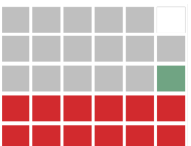
Forsinkelser i Kommissionens foranstaltninger til forbedring af TEI-risikostyringen og mindskelse af toldgabet

3.13. Kommissionens toldhandlingsplan¹³ omfatter foranstaltninger til at forbedre risikostyringen, håndtere e-handel, fremme regeloverholdelse og tilskynde toldmyndighederne til at fungere som én enhed. Sigtet med flere foranstaltninger er at afhjælpe mangler, der tidligere er blevet fremhævet i vores beretninger¹⁴, og at bidrage til at mindske toldgabet. Vores gennemgang af Kommissionens gennemførelse af planen viste, at der var gjort utilstrækkelige fremskridt med en række foranstaltninger. Vi bemærkede, at 5 foranstaltninger var permanente, at 11 engangsforanstaltninger med frister efter 2021 fortsat var i gang, og at 12 af de 13 engangsforanstaltninger, der skulle have været afsluttet senest ved udgangen 2021, var blevet forsinket (jf. [figur 3.4](#)). Kommissionen udsatte f.eks. revisionen af strategien for toldrisikostyring fra juni 2021 til september 2022.

¹³ Meddelelse fra Kommissionen, Handlingsplan for at bringe toldunionen til det næste niveau (COM(2020) 581), 28. september 2020.

¹⁴ Jf. f.eks. årsberetningen for 2020, punkt 3.18, [særberetning nr. 04/2021](#) og [særberetning nr. 12/2019](#): "E-handel: Mange af udfordringerne med at opkræve moms og told er stadig ikke løst".

Figur 3.4 - Kommissionens gennemførelse af toldhandlingsplanen (ved udgangen af 2021)

Område	Permanente foranstaltninger (ingen fast frist)	Engangsforanstaltninger	
		Frist efter 2021	Frist indtil udgangen af 2021
 I ALT 29 tiltag	 5	 11	 1 rettidig 12 forsinket
A. Mere effektiv toldrisikostyring for mere effektiv kontrol	 2	 2	 1
B. Håndtering af e-handel	0	 3	 1
C. Styrkelse og fremme af overensstemmelse	 3	 2	 9
D. Toldmyndigheder skal fungere som en samlet enhed	0	 4	 2

Kilde: Revisionsretten på grundlag af data fra Kommissionen og dens eget revisionsarbejde.

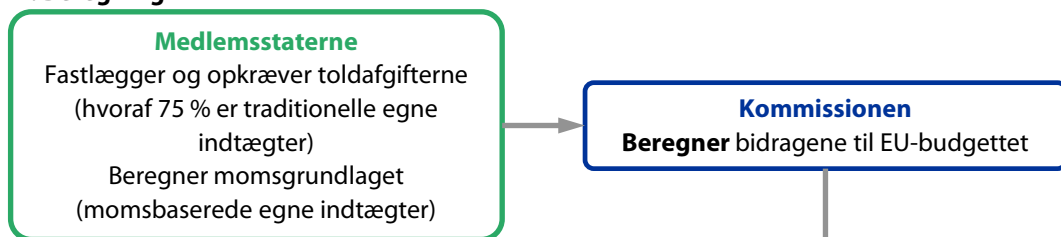
3.14. Potentielle mangler i gennemførelsen af protokollen om Irland/Nordirland kan udgøre en risiko for den korrekte anvendelse af EU-toldkodeksen, navnlig med hensyn til toldkontrollen af varer, der importeres til EU via Nordirland. Dette kan have en indvirkning på de beløb, som medlemsstaterne opkræver i traditionelle egne indtægter. Kommissionen er begyndt at udvikle sin overvågningsstrategi for at vurdere og mindske disse risici, men dette arbejde er endnu ikke afsluttet.

Antallet af momsforbehold og udestående TEI-punkter er faldet, men der er fortsat svagheder i forvaltningen af dem

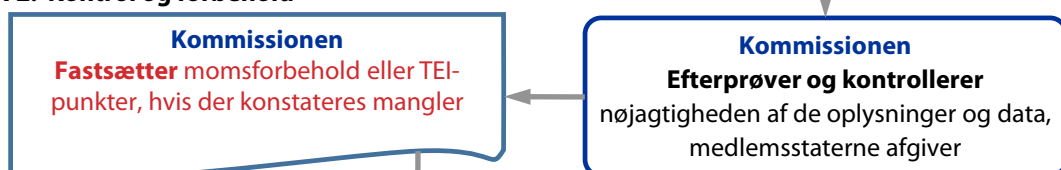
3.15. *Figur 3.5* viser processen for Kommissionens kontrol af medlemsstaternes beregning af de traditionelle egne indtægter og deres *momsgrundlag*. *Bilag 3.2* giver en oversigt over udestående forbehold og punkter vedrørende konstaterede svagheder. Vi konstaterede, at Kommissionen havde forbedret sit opfølgingsarbejde vedrørende ophævelsen af *momsforbehold*, hvis antal faldt fra 104 i 2020 til 82 i 2021 (dvs. med 21 %), og vedrørende lukningen af *udestående TEI-punkter*, hvis antal faldt fra 326 i 2020 til 304 i 2021 (dvs. med 7 %). Vi noterede fremskridt med hensyn til at løse længerevarende spørgsmål, men vi konstaterede, at 8 momsforbehold (10 % alle forbehold) og 104 TEI-punkter (34 % af alle punkter) havde været udestående i mere end fem år.

Figur 3.5 - Processen for kontrol af medlemsstaternes momsgrundlag og traditionelle egne indtægter

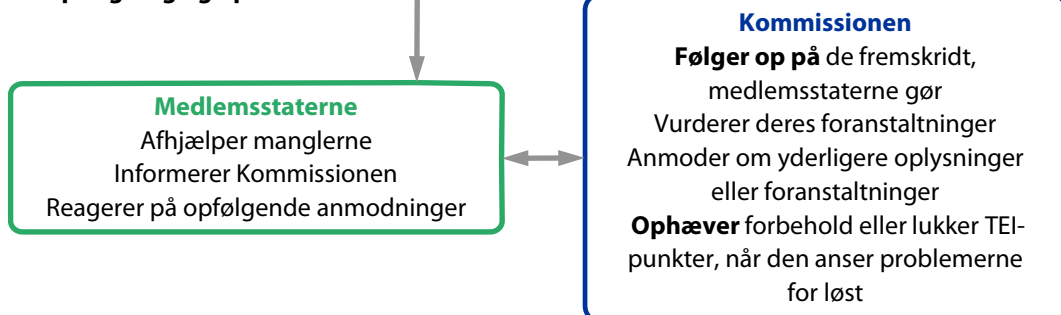
TRIN 1: Beregning



TRIN 2: Kontrol og forbehold



TRIN 3: Opfølgning og ophævelse



Kilde: Revisionsretten på grundlag af data fra Kommissionen.

3.16. Vi gennemgik forvaltningen af alle de 17 momsforbehold, der vedrørte svagheder i medlemsstaternes anvendelse af momsdirektivet¹⁵, og i forbindelse med hvilke Kommissionen havde indledt *traktatbrudssager* eller undersøgelser om manglende regeloverholdelse. Fem af disse var længerevarende forbehold. I 12 tilfælde (71 %) var traktatbrudssagen eller undersøgelsesprocessen allerede afsluttet, men den berørte medlemsstat havde endnu ikke beregnet den finansielle effekt. Efter vores opfattelse skyldtes dette, at Kommissionen ikke anvendte en ensartet tilgang til fastsættelse af frister for medlemsstaternes beregning og gennemførelse af efterfølgende finansielle korrektioner af deres momsaserede egne indtægter.

3.17. Vi konstaterede under vores gennemgang af forvaltningen af udestående TEI-punkter, at antallet af længerevarende udestående punkter var faldet betydeligt mellem 2019 og 2021, og at Kommissionen havde ajourført sin procedure for behandling af resultaterne af inspektioner vedrørende traditionelle egne indtægter. Den omfattede dog ikke et system for opstilling af medlemsstaternes mangler i prioriteret rækkefølge. Kommissionen fastsatte heller ikke frister for opfølgende foranstaltninger (jf. *bilag 3.3*) på grundlag af medlemsstaternes svar. De svagheder, vi tidligere har rapporteret om med hensyn til lukning af længerevarende udestående punkter, er derfor endnu ikke blevet fuldt afhjulpet.

Kommissionens arbejde vedrørende BNI var påvirket af medlemsstaternes forsinkelser

3.18. Kommissionen har indledt den nye BNI-kontrolcyklus for 2020-2024. Den undersøger, hvorvidt de procedurer, medlemsstaterne anvender til at udarbejde deres nationalregnskaber, er i overensstemmelse med ENS 2010¹⁶, og hvorvidt BNI-dataene er pålidelige, fuldstændige og sammenlignelige¹⁷. Vi konstaterede, at 18 medlemsstater og Det Forenede Kongerige havde overholdt den lovpligtige frist, den 31. december 2021¹⁸, for levering til Kommissionen af deres *BNI-oversigter*, som

¹⁵ Rådets direktiv 2006/112/EF om det fælles merværdiafgiftssystem.

¹⁶ Forordning (EU) nr. 549/2013 om det europæiske national- og regionalregnskabssystem i Den Europæiske Union.

¹⁷ Forordning (EU) 2019/516 om harmonisering af bruttonationalindkomsten i markedspriser.

¹⁸ Artikel 3 i Kommissionens gennemførelsesforordning (EU) 2020/1546 om strukturen og de nærmere regler for oversigten over de kilder og metoder, der anvendes til at udarbejde

beskriver deres procedurer for udarbejdelse af statistiske oplysninger. Fire medlemsstater indgav deres oversigter i januar 2022, og Kommissionen tog generelle BNI-forbehold¹⁹ vedrørende de sidste fem i februar 2022²⁰. Disse forbehold kan forsinke afslutningen af BNI-kontrolcyklussen.

3.19. Vi konstaterede også forsinkelser i ni medlemsstater (plus Det Forenede Kongerige)²¹ med hensyn til at adressere de transaktionsspecifikke BNI-forbehold og/eller de *tværgående forbehold*²², der blev taget under den foregående kontrolcyklus for 2016-2019 og skulle være adresseret senest i september 2021. Disse forsinkelser betyder, at Kommissionens arbejde med at ophæve de pågældende forbehold måske ikke vil blive afsluttet i 2022 som planlagt. Ved udgangen af 2021 var 24 % af de transaktionsspecifikke BNI-forbehold blevet ophævet (38 af de 157 forbehold, der var udestående ved udgangen af 2020, jf. [bilag 3.2](#)). Kommissionen forlængede fristen for at adressere to af de fem tværgående BNI-forbehold²³ med ét år (indtil september 2022) på grund af den sene godkendelse af de nødvendige retningslinjer til medlemsstaterne.

bruttonationalindkomstaggaterne og deres bestanddele i overensstemmelse med det europæiske national- og regionalregnskabssystem (ENS 2010).

¹⁹ Kommissionen anvender generelle forbehold i ekstraordinære tilfælde, hvor der er en væsentlig risiko for, at EU's finansielle interesser ikke er beskyttet, f.eks. når en medlemsstat ikke indgiver sin BNI-oversigt som krævet.

²⁰ Grækenland, Kroatien, Luxembourg, Malta og Rumænien.

²¹ Bulgarien, Grækenland, Spanien, Kroatien, Luxembourg, Malta, Nederlandene, Polen, Rumænien og Det Forenede Kongerige.

²² *BNI-forbehold* kræver forbedringer med hensyn til specifikke udarbejdelsesprocedurer i medlemsstaterne.

²³ I modsætning til transaktionsspecifikke forbehold vedrørende enkelte medlemsstater anvendes tværgående forbehold, når et problem med beregningen af BNI påvirker alle medlemsstaterne og kræver, at de gennemfører en harmoniseret løsning og når til enighed med Eurostat om tekniske aspekter.

Årlige aktivitetsrapporter

3.20. Oplysningerne om formel rigtighed i de årlige aktivitetsrapporter for 2021 fra GD BUDG og Eurostat bekræftede generelt vores revisionsresultater og konklusioner.

3.21. For sjette år i træk har GD BUDG opretholdt *forbeholdet* om, at de TEI-beløb, der blev overført til EU-budgettet, er unøjagtige, fordi tekstiler og sko importeret fra Kina blev værdiansat for lavt i perioden fra 2011 til 2017. Forbeholdet blev første gang taget i 2016, da de TEI-tab, der kunne tilskrives Det Forenede Kongerige, blev kvantificeret til 2,1 milliard euro, og det blev siden udvidet til at omfatte andre medlemsstater i 2018, uden kvantificering. Yderligere 2,1 milliard euro i renter blev også bogført i Den Europæiske Unions konsoliderede regnskab for 2021.

3.22. I vores årsberetninger for 2019 og 2020 bemærkede vi, at Kommissionens vurdering af medlemsstaternes kontrolstrategier til imødegåelse af risikoen for, at indførsler værdiansættes for lavt, havde vist, at de generelt var utilstrækkelige²⁴. Vi undersøgte Kommissionens opfølgning på sine konklusioner i 2021 og noterede, at 22 medlemsstater stadig havde udestående TEI-punkter vedrørende dette. Vores revisionsresultater og konklusioner stemmer overens med oplysningerne i det forbehold, der blev taget i GD BUDG's årlige aktivitetsrapport.

3.23. Den 8. marts 2022 offentliggjorde Den Europæiske Unions Domstol (EU-Domstolen) sin endelige afgørelse om Kommissionens traktatbrudssag mod Det Forenede Kongerige. Domstolen konkluderede, at Det Forenede Kongerige havde tilsidesat sine forpligtelser i henhold til EU-retten for så vidt angår egne indtægter. Med sin dom godkendte EU-Domstolen Kommissionens metode til kvantificering af TEI-tab på grundlag af statistiske data. Den forkastede imidlertid delvis Kommissionens beregning på grund af usikkerhed med hensyn til det beløb, Det Forenede Kongerige angiveligt skyldte i egne indtægter, og gav vejledning i, hvordan det skulle genberegnes. Kommissionen er begyndt at analysere dommen, og hvordan den indvirker på dens beregninger. Den har endnu ikke revideret sit skøn over TEI-tabet efter domsafsigelsen.

²⁴ Årsberetningen for 2020, punkt 3.19, og årsberetningen for 2019, punkt 3.14.

Konklusion og anbefalinger

Konklusion

3.24. Det samlede revisionsbevis indikerer, at fejlforekomsten i indtægterne ikke var væsentlig. De indtægtsrelaterede systemer, som vi undersøgte, var generelt effektive. Vi konstaterede dog, at de centrale interne TEI-kontroller, som vi vurderede i visse medlemsstater, og Kommissionens procedurer for forvaltning af momsforbehold og udestående TEI-punkter kun var delvis effektive som følge af vedvarende svagheder (jf. punkt [3.10-3.12](#) og [3.15-3.17](#)).

3.25. Vi konstaterede også, at gennemførelsen af flere af de foranstaltninger i Kommissionens toldhandlingsplan, der bidrager til at mindske toldgabet (jf. punkt [3.13](#)), var blevet forsinket. Denne svaghed påvirker ikke vores revisionserklæring om indtægterne, da den ikke vedrører de transaktioner, der ligger til grund for regnskabet, men den skaber en risiko for, at de traditionelle egne indtægter er ufuldstændige.

Anbefalinger

3.26. *Bilag 3.3* viser resultaterne af vores opfølgningsgennemgang vedrørende de to anbefalinger, vi fremsatte i vores årsberetning for 2018. Kommissionen havde gennemført én af disse anbefalinger fuldt ud, idet den havde forbedret sin kontrol af TEI-opgørelser. Den anden anbefaling var blevet gennemført i de fleste henseender. Dette skyldes, at Kommissionens risikovurdering ikke systematisk dokumenterer analysen af hver medlemsstats risikoniveau på grundlag af resultaterne af tidligere TEI-inspektioner, herunder i forbindelse med udarbejdelsen af TEI-opgørelser.

3.27. Vi gennemgik også de to anbefalinger i vores årsberetning for 2019, der burde gennemføres i 2021 (jf. *bilag 3.3*). Kommissionen havde gennemført én anbefaling i nogle henseender og den anden i de fleste henseender. For så vidt angår anbefaling 1 a) har Kommissionen endnu ikke indsamlet og analyseret importdata på EU-plan med henblik på at identificere de mest risikofyldte importører (jf. punkt [3.13](#)). For så vidt angår anbefaling 1 b) kan nogle medlemsstaters forsinkelser med hensyn til at levere de nødvendige data til det opgraderede IT-toldsystem "Surveillance III" forhindre Kommissionen i at udsende rettidig vejledning i, hvordan systemet kan anvendes til dataanalyse. Med hensyn til anbefaling 2 jf. punkt [3.17](#).

3.28. På grundlag af denne gennemgang samt vores revisionsresultater og konklusioner vedrørende 2021 fremsætter vi følgende anbefalinger til Kommissionen:

Anbefaling 3.1 - Træffe foranstaltninger til at sikre pålideligheden af Italiens TEI-opgørelser

Kommissionen bør træffe de nødvendige foranstaltninger (herunder i relevante tilfælde indlede traktatbrudssager) for at sikre, at Italien afhjælper sine længerevarende svagheder inden for TEI-regnskabsføring. Disse foranstaltninger bør sigte mod at rette op på de vedvarende uoverensstemmelser, der påvirker pålideligheden af landets opgørelser over opkrævede og endnu ikke opkrævede afgifter.

Måldato for gennemførelsen: senest medio 2023

Anbefaling 3.2 - Forbedre forvaltningen af momsforbehold

Kommissionen bør gennemgå sine procedurer for forvaltning af momsforbehold med henblik på at fastsætte mere harmoniserede og strammere frister for de nationale myndigheder og gøre sin opfølgning og ophævelse af forbehold mere effektiv.

Måldato for gennemførelsen: senest medio 2024

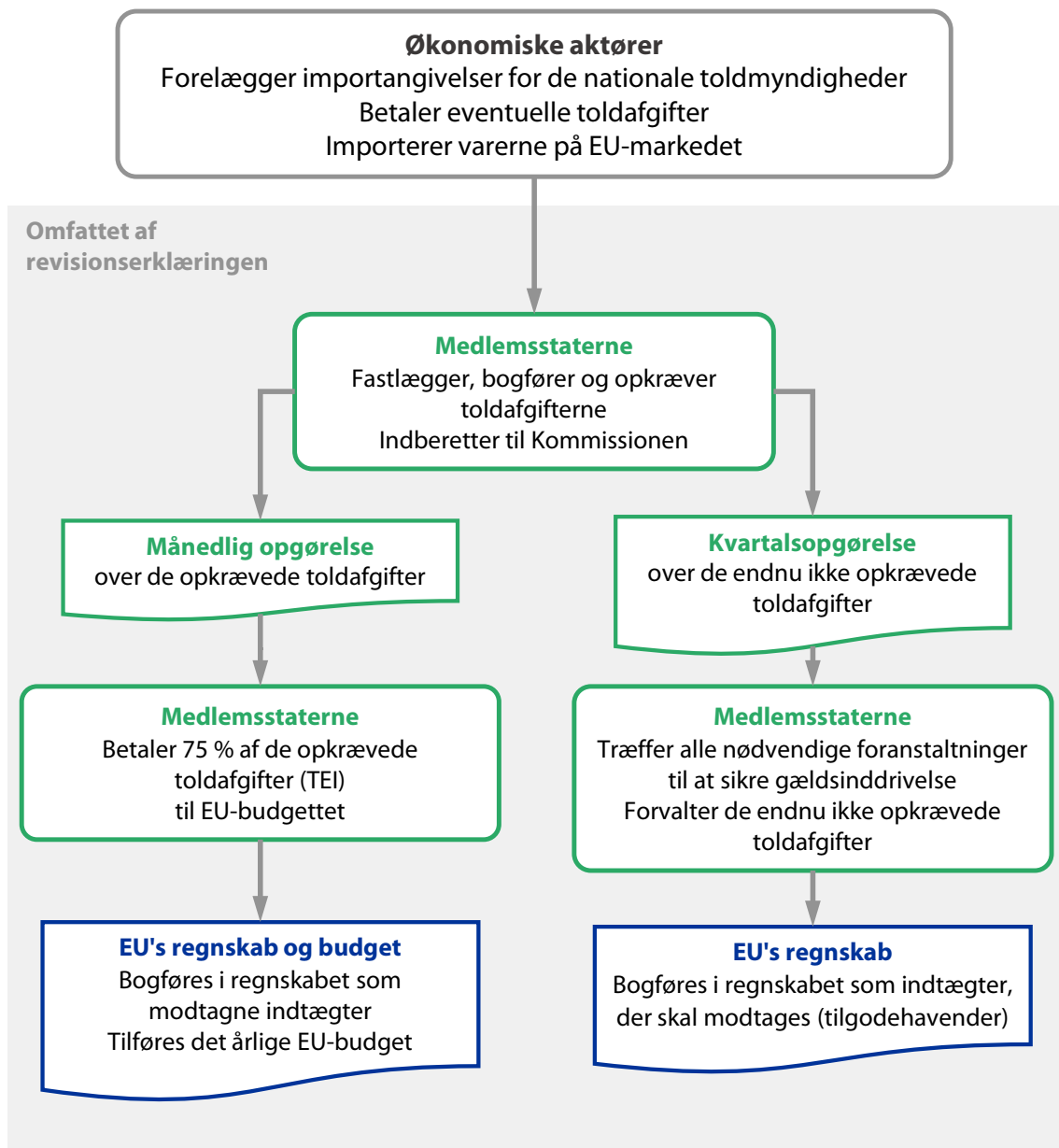
Anbefaling 3.3 - Forbedre vurderingen af finansielle risici på toldområdet

Kommissionen bør forbedre vurderingen af finansielle risici vedrørende traditionelle egne indtægter ved at gennemføre de relevante foranstaltninger i toldhandlingsplanen rettidigt.

Måldato for gennemførelsen: inden for toldhandlingsplanens frister

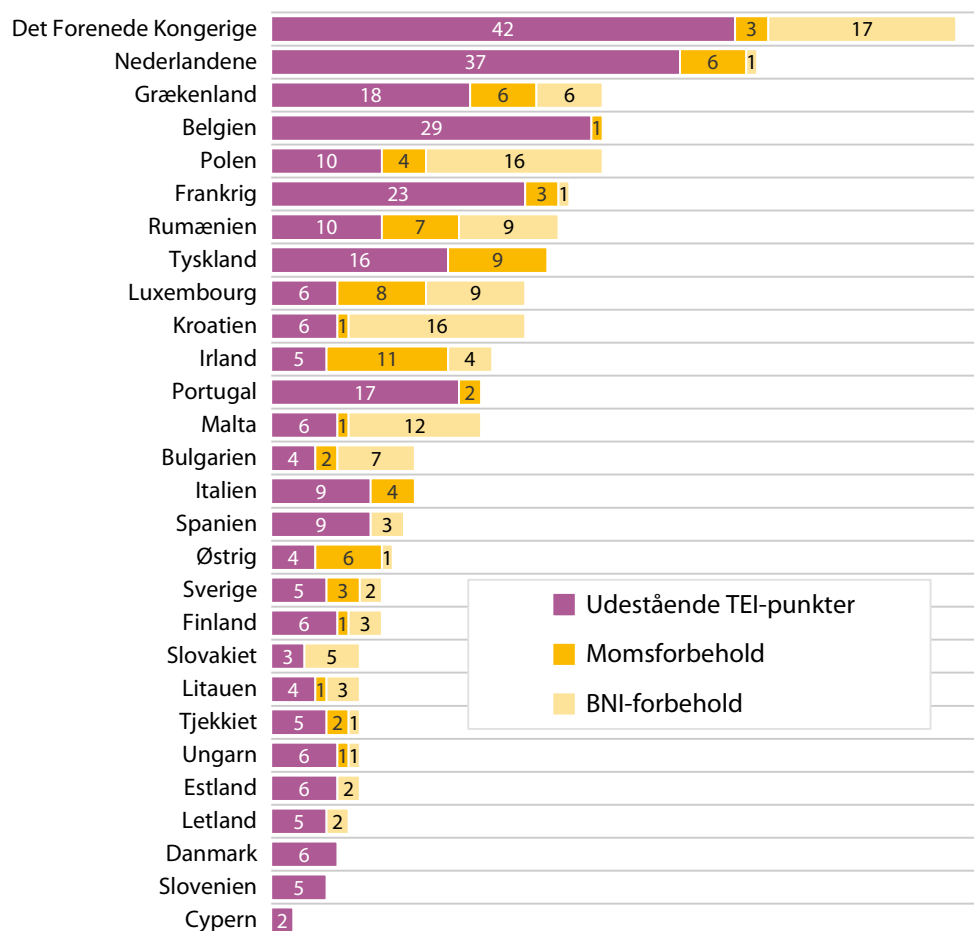
Bilag

Bilag 3.1 - Processen for udarbejdelse af TEI-opgørelser over toldafgifter (opkrævede og endnu ikke opkrævede) og bogføring af disse i EU's regnskab og budget



Kilde: Revisionsretten på grundlag af gældende EU-lovgivning og -regler.

Bilag 3.2 - Antal udestående BNI-forbehold, momsforbehold og TEI-punkter for hver medlemsstat pr. 31.12.2021



	Udestående TEI-punkter	Momsforbehold	BNI-forbehold
I ALT 31.12.2021	304	82	121
I ALT 31.12.2020	326	104	157

Kilde: Revisionsretten på grundlag af data fra Kommissionen²⁵.

²⁵ Tallene for BNI-forbehold omfatter kun transaktionsspecifikke forbehold vedrørende data udarbejdet fra og med 2010 i specifikke komponenter i medlemsstaternes nationalregnskaber. Der er også fem tværgående forbehold vedrørende samtlige medlemsstater og Det Forenede Kongerige, hvoraf ingen blev ophævet i 2021.

Bilag 3.3 - Opfølgning på tidligere anbefalinger

År	Revisionsrettens anbefaling	Revisionsrettens analyse af de fremskridt, der er sket					
		Fuldt gennemført	Gennemført		Ikke gennemført	Ikke relevant	Utilstrækkelig dokumentation
			I de fleste henseender	I nogle henseender			
2018	Vi anbefaler, at Kommissionen: Anbefaling 1: senest ved udgangen af 2020 gennemfører en mere struktureret og dokumenteret risikovurdering med henblik på planlægningen af sine inspektioner vedrørende traditionelle egne indtægter, som bl.a. omfatter en analyse af hver enkelt medlemsstats risikoniveau og af risici i forbindelse med udarbejdelsen af A- og B-regnskabet.		X				
	Anbefaling 2: senest ved udgangen af 2020 styrker omfanget af sin månedlige og kvartalsvise kontrol af opgørelser over traditionelle egne indtægter ved at foretage en mere indgående analyse af usædvanlige ændringer med henblik på at sikre en hurtig reaktion på potentielle usædvanlige forhold.	X					

År	Revisionsrettens anbefaling	Revisionsrettens analyse af de fremskridt, der er sket					
		Fuldt gennemført	Gennemført		Ikke gennemført	Ikke relevant	Utilstrækkelig dokumentation
			I de fleste henseender	I nogle henseender			
2019	Vi anbefaler, at Kommissionen: Anbefaling 1: yder medlemsstaterne regelmæssig støtte med hensyn til at udvælge de mest risikofyldte importører til efterfølgende revisioner ved: a) at indsamle og analysere relevante importdata på EU-plan og udveksle resultaterne af sin analyse med medlemsstaterne (inden udgangen af 2021) b) efter idriftsættelsen af "Surveillance III" at yde vejledning i, hvordan der foretages dataanalyse inden for dette nye system (senest juni 2023).			X			

År	Revisionsrettens anbefaling	Revisionsrettens analyse af de fremskridt, der er sket					
		Fuldt gennemført	Gennemført		Ikke gennemført	Ikke relevant	Utilstrækkelig dokumentation
			I de fleste henseender	I nogle henseender			
	Anbefaling 2: inden udgangen af 2021 reviderer sine procedurer ved: a) på grundlag af kvantitative og kvalitative kriterier at etablere et system for overvågning af udestående punkter vedrørende traditionelle egne indtægter, hvori de konstaterede mangler i medlemsstaterne opstilles i prioriteret rækkefølge b) at fastsætte frister for medlemsstaternes afhjælpning af disse mangler og for opfølgende foranstaltninger, herunder beregning af morarenter og inddrivelse af beløb, der skal stilles til rådighed for EU-budgettet.		X				

Kilde: Revisionsretten.

Kapitel 4

Det indre marked, innovation og det digitale område

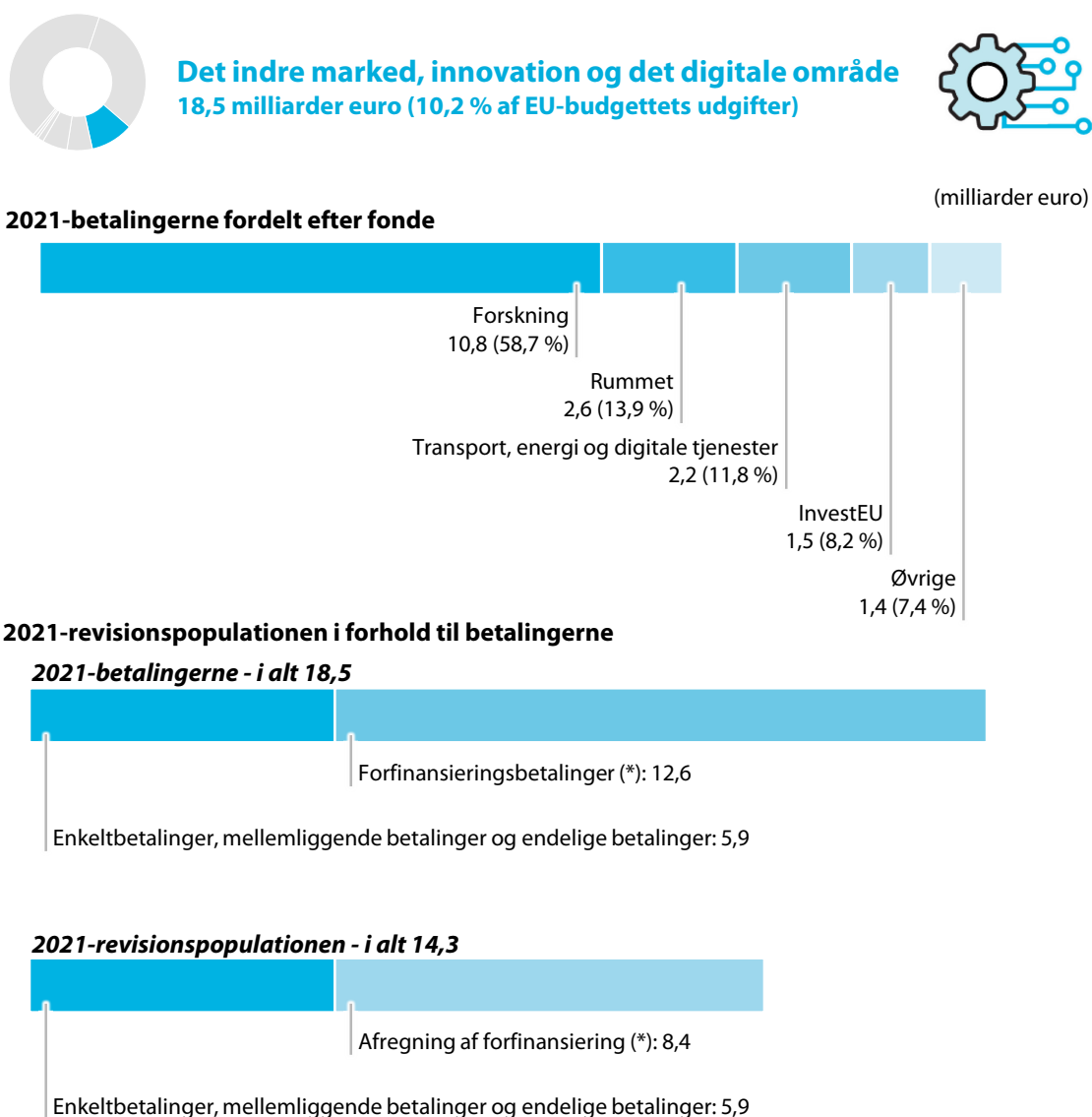
Indhold

	Punkt
Indledning	4.1.-4.5.
Kort beskrivelse	4.2.-4.4.
Revisionens omfang og revisionsmetoden	4.5.
Transaktionernes formelle rigtighed	4.6.-4.22.
Ikkestøtteberettigede personaleomkostninger tegner sig stadig for de fleste af de kvantificerbare fejl, der er konstateret i forskningsudgifterne	4.12.-4.19.
Forkert beregning af timesatser	4.13.-4.16.
Kvantificerbare problemer med tidsrapportering	4.17.
Uberettigede justeringer af tidligere rapporteringsperioder og andre fejl i personaleomkostningerne	4.18.-4.19.
Private enheder, navnlig SMV'er og nytilkomne, begår ofte fejl	4.20.-4.21.
Fejltyper vedrørende andre direkte omkostninger	4.22.
Gennemgang af IT-systemerne for forskningstilskud	4.23.-4.27.
Årlige aktivitetsrapporter og andre forvaltningsordninger	4.28.-4.36.
Konklusion og anbefalinger	4.37.-4.40.
Konklusion	4.37.-4.38.
Anbefalinger	4.39.-4.40.
Bilag	
Bilag 4.1 - Opfølgning på tidligere anbefalinger vedrørende "Det indre marked, innovation og det digitale område"	

Indledning

4.1. I dette kapitel præsenteres vores revisionsresultater vedrørende FFR-udgiftsområde 1 "Det indre marked, innovation og det digitale område". **Figur 4.1** giver en oversigt over de vigtigste aktiviteter og udgifter under dette udgiftsområde i 2021.

Figur 4.1 - Betalinger og revisionspopulation



(*) I overensstemmelse med den harmoniserede definition af underliggende transaktioner (for nærmere oplysninger jf. **bilag 1.1**, punkt 12).

Kilde: Revisionsretten på grundlag af data fra Den Europæiske Unions konsoliderede regnskab for 2021.

Kort beskrivelse

4.2. De programmer, der finansieres under "Det indre marked, innovation og det digitale område", er forskelligartede og har til formål at finansiere EU-investeringer, der bidrager til forskning og innovation, udvikling af transeuropæiske transportnet, kommunikation, energi, digital omstilling og det indre marked og rumpolitik.

4.3. Det vigtigste program inden for forskning og innovation er fortsat Horisont 2020¹, da kun en meget lille del af vores 2021-revisionspopulation vedrører dets efterfølger, Horisont Europa², og dets forgænger, det syvende rammeprogram (RP7)³. FFR-udgiftsområde 1 omfatter også store infrastrukturprojekter under Connecting Europe-faciliteten (CEF), rumprogrammerne Galileo (EU's globale satellitnavigationssystem) og EGNOS (den europæiske geostationære navigations-overlay-tjeneste) og det europæiske jordovervågningsprogram Copernicus. Udgiftsområdet omfatter desuden InvestEU-Fonden, som sammen med Horisont Europa også modtager yderligere finansiering fra NextGenerationEU (NGEU).

4.4. De fleste af udgifterne til disse programmer forvaltes direkte af Kommissionen, herunder via forvaltningsorganer, og udbetales i form af tilskud til offentlige eller private støttemodtagere, der deltager i projekter. Kommissionen yder forfinansiering til støttemodtagerne, når tilskudsaftalen er underskrevet, og godtgør de EU-finansierede omkostninger, som støttemodtagerne anmelder, efter modregning af forfinansieringen. Rumprogrammerne forvaltes generelt indirekte på grundlag af delegationsaftaler indgået mellem Kommissionen og særlige gennemførelsesorganer (såsom Den Europæiske Rumorganisation). De finansielle instrumenter under InvestEU gennemføres primært af EIB eller EIF, som igen anvender finansielle formidlere.

¹ Rammeprogrammet for forskning og innovation 2014-2020.

² Rammeprogrammet for forskning og innovation 2021-2027.

³ Syvende rammeprogram for forskning og teknologisk udvikling (2007-2013).

Revisionens omfang og revisionsmetoden

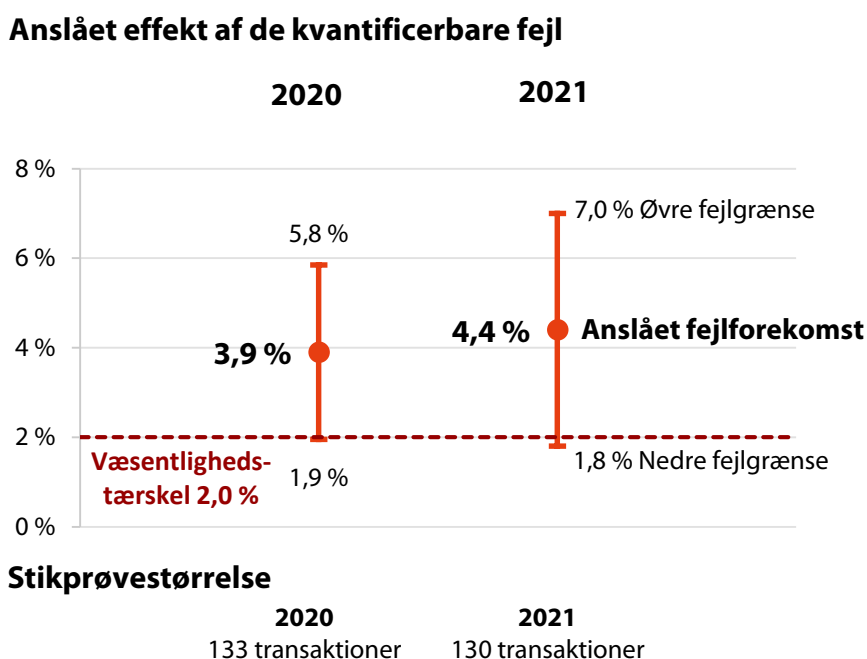
4.5. Vi undersøgte med anvendelse af den revisionstilgang og de revisionsmetoder, der er fastsat i **bilag 1.1**, følgende under dette FFR-udgiftsområde i 2021:

- a) en statistisk repræsentativ stikprøve på 130 transaktioner, som dækkede hele spektret af udgifter under dette FFR-udgiftsområde. Den bestod af 87 transaktioner inden for forskning og innovation (84 under Horisont 2020 og 3 under RP7) og 43 under andre programmer og aktiviteter, navnlig CEF, andre finansielle instrumenter og rumprogrammer. De reviderede støttemodtagere var etableret i 21 medlemsstater og seks tredjelande. Vores mål var at anslå fejlforekomsten for dette FFR-udgiftsområde og dermed bidrage til vores revisionserklæring
- b) udvalgte IT-systemer med henblik på at få et dybere kendskab til de forskellige informationssystemer, som Kommissionen anvendte til forskningsprogrammerne (navnlig eGrants-plattformen), og med henblik på at gennemgå, hvordan de forvaltningsmæssige informationsstrømme er blevet etableret, efter at Generaldirektoratet for Forskning og Innovation (GD RTD) uddelegerede ansvarsområder til Det Europæiske Forvaltningsorgan for Forskning (REA)
- c) de oplysninger om formel rigtighed i de årlige aktivitetsrapporter fra Generaldirektoratet for Økonomiske og Finansielle Anliggender (GD ECFIN), GD RTD og REA, som er medtaget i Kommissionens årlige forvaltnings- og effektivitetsrapport.

Transaktionernes formelle rigtighed

4.6. Af de 130 transaktioner, vi undersøgte, var 55 (42 %) behæftet med fejl. På grundlag af de 38 fejl, vi har kvantificeret, anslår vi fejlforekomsten til 4,4 %⁴ (jf. [figur 4.2](#)). [Figur 4.3](#) giver en oversigt over den anslåede fejlforekomst i 2021, idet der skelnes mellem forskning og andre områder.

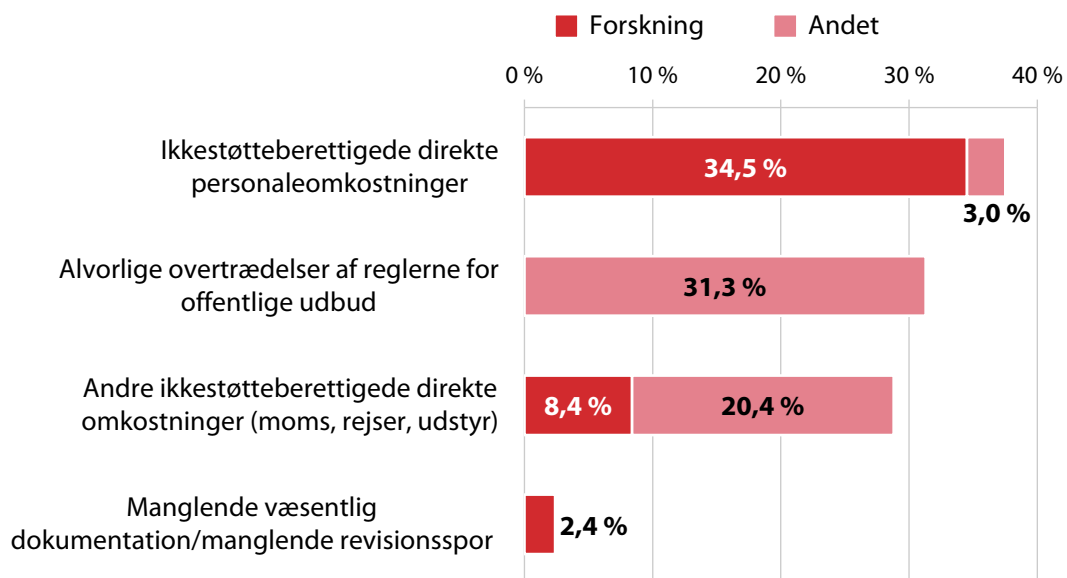
Figur 4.2 - Anslået effekt af de kvantificerbare fejl



Kilde: Revisionsretten.

⁴ Vi baserer vores beregning af fejlforekomsten på en repræsentativ stikprøve. Det anførte tal er det bedste skøn. Vi har 95 % sikkerhed for, at den anslåede fejlforekomst i populationen ligger mellem 1,8 % og 7,0 % (henholdsvis den nedre og den øvre fejlgrænse).

Figur 4.3 - Den anslåede fejlforekomst fordelt på fejltypen



Kilde: Revisionsretten.

4.7. Horisont 2020 tegnede sig for størstedelen af de 87 forskningsprojekter i vores stikprøve (over 97 %), mens ingen Horisont Europa-projekter blev udtaget til revision⁵. Med hensyn til Horisont 2020 har vi tidligere rapporteret om forbedringerne i programmets udformning og Kommissionens kontrolstrategi⁶. Visse forenklinger, navnlig indførelsen af en fast sats for *indirekte omkostninger*, har gjort livet lettere for støttemodtagerne og har potentiale til at mindske risikoen for fejl. Resultaterne af vores revisionsarbejde viser dog, at dette ikke har fået fejlfrekvensen ned under væsentlighedstærsklen på 2 %.

4.8. Udgifter under Horisont 2020 og RP7 er fortsat et højrisikoområde og en væsentlig kilde til de fejl, vi opdager. Vi fandt kvantificerbare fejl i relation til ikkestøtteberettigede omkostninger i 29 af stikprøvens 87 transaktioner vedrørende forskning og innovation. De tegner sig for 45 % af den anslåede fejlforekomst på dette udgiftsområde i 2021.

⁵ 2021 var Horisont Europa-rammeprogrammets første gennemførelsesår. Programmets start blev forsinket, idet forordningen blev vedtaget senere end planlagt. Ved årets udgang var der kun indgået 19 tilkudsftaler og 1 rammeaftale, og der var kun gennemført et meget begrænset antal betalinger (hovedsagelig forfinansiering).

⁶ For eksempel i [årsberetningen for 2018](#), punkt 5.13, og i [særberetning nr. 28/2018](#): "De fleste af de forenklingsforanstaltninger, der blev indført i Horisont 2020, har gjort livet lettere for støttemodtagerne, men der er stadig mulighed for forbedringer."

4.9. Med hensyn til andre programmer og aktiviteter fandt vi kvantificerbare fejl i ni af stikprøvens 43 transaktioner. Der var tale om:

- a) to tilfælde af uregelmæssigheder i forbindelse med udbud (det ene under CEF og det andet i Den Europæiske Unions Agentur for Samarbejde mellem Energireguleringsmyndigheder (ACER))
- b) bygge- og anlægsarbejder, hvis udgifter blev anmeldt og godtgjort to gange (CEF-projekt, jf. [tekstboks 4](#))
- c) godtgørelse af omkostninger, som der ikke findes bestemmelser om i rammeaftalen (CEF)
- d) finansiering af et ikkestøtteberettiget aktiv (CEF).

4.10. Kommissionen havde truffet korrigerende foranstaltninger, som direkte påvirkede fem af transaktionerne i vores stikprøve. Disse foranstaltninger var relevante for vores beregninger, eftersom de reducerede den anslåede fejlforekomst for dette kapitel med 0,2 procentpoint. I 12 tilfælde, hvor de endelige støttemodtagere havde begået kvantificerbare fejl, havde Kommissionens kontrolprocedurer ikke forhindret eller påvist og korrigeret fejlene, før udgifterne blev godkendt. De fleste af de upåviste fejl vedrørte personaleomkostninger (ti ud af 12 tilfælde). Hvis alle de disponible oplysninger var blevet anvendt korrekt af Kommissionen eller af de revisorer, som støttemodtagerne selv havde engageret⁷, ville den anslåede fejlforekomst for dette kapitel have været 1,7 procentpoint lavere.

4.11. For forskningsudgifter gælder det, at revisorer, som støttemodtagerne selv har engageret, udsteder regnskabsattester ved projektafslutningen. Attesterne skal gøre det lettere for Kommissionen at kontrollere, om de anmeldte omkostninger i regnskabet er støtteberettigede. Vi har imidlertid gentagne gange rapporteret om svagheder i disse attester⁸. I år konstaterede vi, at ni af de 12 påviselige kvantificerbare fejl hverken var blevet opdaget af de revisorer, der udstedte attesterne, eller af Kommissionen.

⁷ Et af elementerne i Kommissionens kontrolsystem er regnskabsattester udstedt af revisorer, som støttemodtagerne har engageret (jf. punkt [4.11](#)).

⁸ [Årsberetningen for 2018](#), punkt 5.15, [årsberetningen for 2019](#), punkt 4.10, og [årsberetningen for 2020](#), punkt 4.11.

Ikkestøtteberettigede personaleomkostninger tegner sig stadig for de fleste af de kvantificerbare fejl, der er konstateret i forskningsudgifterne

4.12. Reglerne for anmeldelse af personaleomkostninger under Horisont 2020 er fortsat komplekse trods bestræbelserne på forenkling, og beregningen af disse omkostninger er stadig en væsentlig kilde til fejl i omkostningsanmeldelserne. Som vi rapporterede i vores tidligere årsberetninger⁹ og vores særberetning nr. 28/2018, er metoden til beregning af personaleomkostninger i visse henseender blevet mere kompleks under Horisont 2020 (jf. punkt 4.14 og 4.15), og dette har øget risikoen for fejl. 29 transaktioner i vores stikprøve af transaktioner vedrørende forskning var behæftet med kvantificerbare fejl, og i 26 af dem, dvs. over 89 %, var der anmeldt og godtgjort ikkestøtteberettigede personaleomkostninger.

Forkert beregning af timesatser

4.13. Hovedårsagen til fejl - i 18 af de 26 tilfælde - er fortsat ukorrekt anvendelse af metoden til beregning af personaleomkostninger, især hvad angår timesatser.

4.14. Støttemodtagerne må ikke anmelde faktiske lønomkostninger for det løbende regnskabsår, medmindre de bruger den månedlige timesats. Vores revisioner viste imidlertid, at de beregninger, som denne model kræver, er for komplekse og derfor sjældent korrekte. Hovedproblemet ligger i at henføre betalinger afholdt over en periode på mere end én måned (såsom feriepenge og den trettende månedsløn) til de måneder, hvor pengene faktisk blev tjent. Støttemodtagerne laver ofte fejl i disse beregninger, og dermed bliver de månedlige satser forkerte.

4.15. Som vi også har rapporteret i tidligere årsberetninger¹⁰, fører reglen om at anvende den årlige timesats fra det senest afsluttede regnskabsår ved anmeldelse af omkostninger vedrørende det efterfølgende (ikkeafsluttede) rapporteringsår ligeledes til fejl. Vi konstaterede, at dette også var tilfældet i 2021.

⁹ Årsberetningen for 2017, punkt 5.34, årsberetningen for 2018, punkt 5.16, årsberetningen for 2019, punkt 4.11, årsberetningen for 2020, punkt 4.13, og årsberetningen for 2017, anbefaling 1, som stadig ikke er gennemført fuldt ud.

¹⁰ Årsberetningen for 2020, punkt 4.14, og årsberetningen for 2019, punkt 4.12.

4.16. Blandt de andre forhold, der resulterede i, at der blev anvendt forkerte timesatser, kan nævnes anvendelse af et unøjagtigt antal årlige produktive timer og medtagelse af ikkestøtteberettigede elementer i lønomkostningerne, f.eks. ikkestøtteberettigede bonusser.

Kvantificerbare problemer med tidsrapportering

4.17. Ud over problemerne med ukorrekt anvendelse af metoden til beregning af personaleomkostninger identificerede vi 11 kvantificerbare tilfælde, hvor svagheder i tidsregistreringen betød, at der blev anmeldt ikkestøtteberettigede personaleomkostninger. Svaghederne vedrørte hovedsagelig timer anmeldt under fravær, på helligdage og i weekender, fejlregistrerede timer og timer, der ikke var registreret på lønningslisten (ikke betalt) eller ikke var dokumenteret af timesedler eller andre tidsregistreringer. [Tekstboks 4.1](#) giver et eksempel på et sådant tilfælde.

Tekstboks 4.1

Eksempel på anmeldelse af omkostninger, som på grund af manglende tidsregistreringer ikke var støtteberettigede

Vores gennemgang af de personaleomkostninger, som en SMV havde anmeldt, afslørede, at der ikke forelå tidsregistreringer eller alternativ dokumentation for et stort antal af de timer, som to medarbejdere havde faktureret projektet. På grundlag af vores analyse af timesedlerne for resten af de medarbejdere, vi undersøgte, konstaterede vi desuden, at en medarbejder havde anmeldt 225 timer i forbindelse med projektet, men at der ikke var registreret nogen timer i timesedlerne, og at der for to andre medarbejders vedkommende var anmeldt timer, mens de havde været på årlig ferie. Samlet set var 1 277 timer (50 %) af de 2 550 timer, vi undersøgte, ikke støtteberettigede.

Uberettigede justeringer af tidligere rapporteringsperioder og andre fejl i personaleomkostningerne

4.18. Med Horisont 2020 blev der indført en ny regel om, at regnskabsjusteringer vedrørende timesatsen kun må ske under ekstraordinære omstændigheder, dvs. at de kun må anvendes til korrektion af fejl i timesatsberegningen. Ellers må omkostninger, der allerede er anmeldt, ikke justeres/ændres (*f.eks. for at tage hensyn til en anden timesats efter regnskabsårets afslutning*). Vi konstaterede nogle få tilfælde, hvor støttemodtageren fejlagtigt havde foretaget sådanne justeringer af allerede

rapporterede personaleomkostninger på grundlag af timesatser, der var genberegnet i den rapporteringsperiode, der fulgte efter regnskabsårets afslutning.

4.19. Af andre fejl i personaleomkostningerne kan nævnes manglende overholdelse af reglen om dobbelt loft, anvendelse af teoretiske lønomkostninger i stedet for faktiske tal, anmeldelse af ikkestøtteberettigede måneder for fuldtidsmedarbejdere på projektet (måneder, der blev anmeldt fuldt ud, selv om medarbejderne havde arbejdet i mindre end halvdelen af arbejdsdagene) og anmeldelse af underleverandøromkostninger som personaleomkostninger. Vi konstaterede også ikkestøtteberettigede omkostninger vedrørende en erfaren forsker, der arbejdede på en Marie Skłodowska-Curie-aktivitet (MSCA), som beskrevet i [tekstboks 4.2](#).

Tekstboks 4.2

Eksempel på en ikkestøtteberettiget erfaren forsker, der fik et individuelt stipendie under en Marie Skłodowska-Curie-aktivitet

I et af de projekter, som vi undersøgte, og som vedrørte et individuelt MSCA-stipendie, opfyldte den erfarne forsker, som tilskudsmodtageren udvalgte og ansatte, ikke støtteberettigelsesbetingelserne for den pågældende aktivitet. Det fremgik af disse betingelser, at den erfarne forsker på tidspunktet for den relevante frist for indsendelse af forslag (den 10. september 2015) enten skulle have en ph.d.-grad eller mindst fire års fuldtidsækvivalent forskningserfaring. Forskeren erhvervede sin ph.d.-grad over to måneder efter den nævnte frist. Ifølge de oplysninger, der blev indgivet ved ansøgningen om tilskuddet, og som Kommissionen rådede over i forbindelse med sin vurdering og vi i forbindelse med vores revision, var den alternative betingelse heller ikke opfyldt, eftersom den pågældende forsker havde påbegyndt et ph.d.-studieprogram på fuld tid den 1. oktober 2011 og dermed først havde opnået fire års forskningserfaring den 30. september 2015, hvilket også var efter den relevante frist. Forskeren burde derfor have været udelukket fra at deltage i indkaldelsen og burde ikke være blevet udvalgt til projektet, hvorfor de dermed forbundne omkostninger må betragtes som ikkestøtteberettigede.

Private enheder, navnlig SMV'er og nytilkomne, begår ofte fejl

4.20. En af strategierne for at styrke europæisk forskning er at sikre øget deltagelse af den private sektor, især nytilkomne og SMV'er. Over halvdelen af de konstaterede kvantificerbare fejl (15 ud af 29) vedrørte finansiering til private støttemodtagere, selv om disse transaktioner kun udgjorde 44 (34 %) af stikprøvens

130 transaktioner. SMV'er tegnede sig for 14 % af stikprøvens transaktioner, men for 33 % af de kvantificerbare fejl.

4.21. I ni af de samlede kvantificerbare tilfælde vedrørende SMV'er omfattede de reviderede betalingsanmodninger desuden flere fejl, der havde resulteret i anmeldelse af ikkestøtteberettigede omkostninger (der gives et eksempel herpå i [tekstboks 4.1](#)). Disse resultater tyder på, at SMV'er er mere tilbøjelige til at begå fejl end andre støttemodtagere, hvilket også bekræftes af Kommissionens revisioner¹¹ og vores tidligere årsberetninger¹².

Fejltyper vedrørende andre direkte omkostninger

4.22. Blandt de fejltyper, vi konstaterede i de andre omkostningskategorier, kan nævnes anmeldelse af omkostninger til udstyr, som på grund af forkerte afskrivningsberegninger ikke var støtteberettigede, anmeldelse af ikke afholdte omkostninger, ukorrekt anmeldelse af rejseomkostninger, anvendelse af ukorrekte vekselkurser og dobbelt anmeldelse af en faktura for bygge- og anlægsarbejde.

[Tekstboks 4.3](#) indeholder nærmere oplysninger om den sidstnævnte fejl.

Tekstboks 4.3

Udgifter til bygge- og anlægsarbejde blev anmeldt og godtgjort to gange

I forbindelse med et CEF-projekt konstaterede vi, at støttemodtageren i omkostningsanmeldelsen for den reviderede periode havde anmeldt en faktura for bygge- og anlægsarbejde på i alt 7 681 757 euro, som også var blevet anmeldt og godtgjort i en tidligere rapporteringsperiode. De pågældende omkostninger blev derfor fejlagtigt godtgjort to gange.

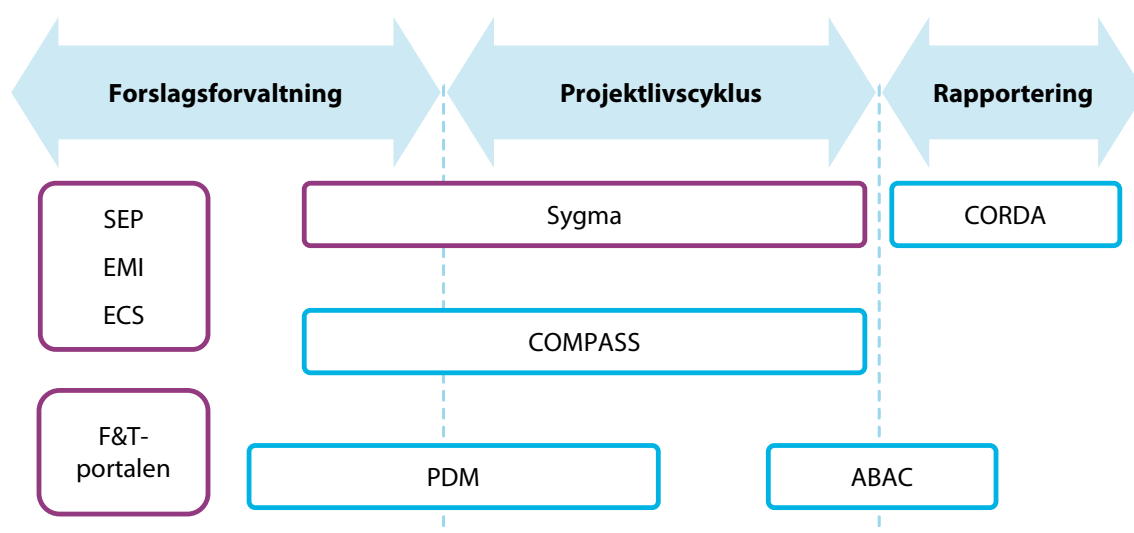
¹¹ Årsberetningen for 2019, punkt 4.16.

¹² Årsberetningen for 2018, punkt 5.19, og årsberetningen for 2019, punkt 4.16.

Gennemgang af IT-systemerne for forskningstilskud

4.23. eGrants-plattformen er Kommissionens interne IT-løsning til forvaltning af tilskud og eksperter. Den integrerer de systemer, som anvendes under hele processen, dvs. fra udarbejdelsen af arbejdsprogrammer og indkaldelser til forvaltning af tilskudsworkflowet (Compass) og forvaltning af tilskuddet i hele dets livscyklus (Sygma). Systemerne er en del af de forskellige informationssystemer, som Kommissionen anvender til at forvalte tilskud under forskningsprogrammerne (jf. [figur 4.4](#)).

Figur 4.4 - Kommissionen og projektdeltagerne støttes af integrerede IT-systemer i alle faser af tilskudsprocessen



SEP: System til indgivelse og evaluering af forslag

EMI: System til forvaltning af eksterne eksperter

ECS: System til eksterne eksperters indgivelse af ansøgninger

F&T-portalen: Enkelt kontaktpunkt for eksterne brugere i tilskudslivscyklussen

Sygma: Elektronisk tilskudsforvaltningssystem

COMPASS: Integreret workflowsystem til forvaltning af tilskud, eksperter og revision

PDM: System til forvaltning af deltageroplysninger

CORDA: Datalager til data fra forsknings- og innovationsprogrammer

ABAC: Informationssystem til budget- og regnskabsaktiviteter

Kilde: Revisionsretten.

4.24. I 2021 gennemgik vi eGrants-plattformen - med fokus på Compass og Sygma - og processerne for "udarbejdelse af tilskudsaftaler" og "rapportering og betaling" under gennemførelsen af tilskud. Vi vurderede også, hvordan eGrants og Kommissionens budgetforvaltningssystem ABAC er forbundet. Med dette arbejde sigtede vi mod at få et dybere kendskab til det IT-miljø, der anvendes til at forvalte og kontrollere det nye Horisont Europa-program.

4.25. På grundlag af vores begrænsede gennemgang konstaterede vi, at systemerne er godt integreret i IT-miljøet, og at data og godkendelser automatisk overføres mellem de forskellige systemer. Kommissionen stiller et værktøj til rådighed i Sygma ("Personnel Costs Wizard"), som hjælper deltagerne med at indberette personaleomkostninger, og den fremmer regelmæssigt dets brug. Det er dog kun mindre end 10 % af deltagerne, der bruger det. Ved øget brug af det - navnlig blandt SMV'er og nye deltagere - ville det potentielt kunne reducere antallet af de fejl, vi opdager i personaleomkostningerne.

4.26. Støttemodtagernes regnskabssystemer og Sygmas rapporteringssystem er - i overensstemmelse med det aktuelle retsgrundlag - ikke forbundet. Kommissionen er i besiddelse af de generelle finansielle data om projekter, som kræves i henhold til dens kontrolramme. Alle regnskabsoplysninger (på fakturaniveau), herunder dokumentation, stilles i forbindelse med supplerende kontroller eller revisioner til rådighed efter anmodning. Det betyder, at det ikke er muligt at foretage omfattende automatiske kontroller.

4.27. Med hensyn til overførelsen af tilskudsporteføljer fra GD RTD til REA i april 2021 konstaterede vi, at eGrants bidrog til at lette overførelsen. I denne proces var det en fordel, at alle de involverede tjenestegrene i Kommissionen har adgang til de samme data i eGrants, og at disse data kommer fra samme kilde.

Årlige aktivitetsrapporter og andre forvaltningsordninger

4.28. De årlige aktivitetsrapporter, vi undersøgte¹³, afspejlede de disponible oplysninger i de respektive GD'er/forvaltningsorganer og gav på grundlag heraf en rimelig vurdering af den finansielle forvaltning for så vidt angår den formelle rigtighed af de underliggende transaktioner vedrørende udgifterne under FFR-udgiftsområde 1.

4.29. Med hensyn til Horisont 2020 rapporterede GD RTD en forventet repræsentativ fejlfrekvens på 2,29 % for alle GD'er og andre EU-organer, der forvalter EU's forskningsudgifter. For GD RTD alene er restfejlfrekvensen 1,67 %, når der tages hensyn til de korrigerende foranstaltninger. De efterfølgende revisioner, der blev lagt til grund for beregningen af disse fejlfrekvenser, dækkede betalinger afholdt i perioden 2014-2020. For at løse det metodologiske problem, som vi tidligere havde påpeget, og som havde ført til en undervurdering af fejlfrekvensen¹⁴, beregnede den fælles revisionstjeneste et tillæg baseret på 1 304 revisioner afsluttet i 2020 og 2021. Dette resulterede i en stigning i fejlfrekvensen på 0,37 procentpoint, hvilket blev oplyst i GDRTD's årlige aktivitetsrapport.

4.30. Restfejlfrekvensen for GD RTD ved udgangen af 2021 opfylder det mål, Kommissionen har fastsat¹⁵, og der blev derfor ikke taget forbehold med hensyn til udgifterne under Horisont 2020. De rapporterede fejlfrekvenser faldt en smule i 2021.

4.31. Da 2021 var Horisont Europas første gennemførelsesår¹⁶, var det kun et meget begrænset antal betalinger, der var blevet gennemført (kun forfinansiering i GD RTD). GD RTD rapporterede derfor ikke en konstateret fejlfrekvens for Horisont Europa i 2021. Kommissionens mål for Horisont Europas restfejlfrekvens er højst 2 % ved udløbet af rammeprogrammet.

¹³ GD ECFIN, GD RTD og REA.

¹⁴ Fejlfrekvensen var blevet beregnet som en andel af alle de godkendte omkostninger, ikke som en andel af det faktisk reviderede beløb. Det gav en højere nævner i fejleregningen og betød, at fejlfrekvensen blev sat for lavt, jf. punkt 5.34 i [årsberetningen for 2018](#).

¹⁵ Målintervallet for Horisont 2020's fejlfrekvens er 2 % til 5 %.

¹⁶ Jf. fodnote 5.

4.32. I sin årlige aktivitetsrapport for 2021 oplyste GD RTD om 20 åbne anbefalinger fra Den Interne Revisionstjeneste (IAS), hvoraf to skulle have været gennemført. Seks af de åbne anbefalinger, herunder én, der skulle have været gennemført, var klassificeret som "meget vigtige". Den "meget vigtige" anbefaling, der skulle have været gennemført, vedrørte mindskelse af forsknings- og innovationsbudgettets finansielle eksponering gennem en omlægning af kontrolstrategien. IAS vurderer, at handlingsplanerne for imødekommelse af anbefalingen kun er delvis gennemført, og at foranstaltningerne til forbedring af kvaliteten af de eksterne revisorers arbejde endnu ikke er afsluttet.

4.33. REA rapporterede i sin årlige aktivitetsrapport en restfejlfrekvens på 1,75 % for Horisont 2020 og behøvede derfor heller ikke at tage forbehold med hensyn til Horisont 2020.

4.34. Vedrørende REA konkluderede IAS, at de eksisterende interne kontrolsystemer var effektive for så vidt angår de processer, IAS havde revideret, undtagen på to områder, hvor der blev fremsat meget vigtige anbefalinger efter revisionen af Kommissionens "fælles område for udveksling af elektroniske data" (SEDIA). De pågældende anbefalinger vedrørte utilstrækkelig beskyttelse af personoplysninger og forsinkede eller utilstrækkeligt automatiserede IT-værktøjer.

4.35. GD ECFIN's vigtigste udgifter under FFR-udgiftsområde 1 i 2021 vedrører 1) tilførsler til Den Europæiske Fond for Strategiske Investeringer (EFSD) og InvestEU og 2) kapital og udbytter under Den Europæiske Investeringsfond (EIF). Den anslåede fejlfrekvens, der blev rapporteret for disse komponenter i 2021, var på 0 %, hvilket afspejler de pågældende betalingers art, og IAS konkluderede, at GD ECFIN's eksisterende interne kontrolsystemer var effektive for så vidt angår de processer, IAS havde revideret.

4.36. Vi gennemgik oplysningerne i Kommissionens forvaltnings- og effektivitetsrapport for 2021 vedrørende den anslåede risiko ved betalingen på de politikområder, som hører under FFR-udgiftsområde 1. Kommissionen beregnede en fejlfrekvens på 1,3 % for FFR-udgiftsområde 1.

Konklusion og anbefalinger

Konklusion

4.37. Det samlede revisionsbevis, som vi indhentede og har beskrevet i dette kapitel, indikerer, at fejlforekomsten i udgifterne vedrørende "Det indre marked, innovation og det digitale område" var væsentlig. Vores test af transaktioner på dette FFR-udgiftsområde viste samlet set en anslået fejlforekomst på 4,4 % (jf. [figur 4.2](#)). Vores resultater indikerer, at der fortsat er en høj fejlforekomst i udgifterne til forskning og innovation, som er en væsentlig kilde til fejl, navnlig vedrørende personaleomkostninger.

4.38. Den anslåede risiko ved betalingen, som er angivet i Kommissionens forvaltnings- og effektivitetsrapport, er 1,3 %. Denne procent ligger under både væsentlighedstærsklen og vores skøn over fejlforekomsten. Trods de foranstaltninger, Kommissionen allerede har gennemført, mener vi derfor, at denne fejlfrekvens stadig er sat for lavt.

Anbefalinger

4.39. [Bilag 4.1](#) viser resultaterne af vores opfølgningsgennemgang vedrørende de anbefalinger i vores årsberetninger for 2019 og 2020, som skulle gennemføres senest i 2021¹⁷. Kommissionen har gennemført tre anbefalinger fuldt ud og én i de fleste henseender.

4.40. På grundlag af denne gennemgang samt vores revisionsresultater og konklusioner vedrørende 2021 fremsætter vi følgende anbefalinger til Kommissionen:

¹⁷ De anbefalinger, vi fremsatte i vores [årsberetning for 2018](#), krævede handling inden udgangen af 2020. Vi fulgte derfor op på dem i [årsberetningen for 2020](#).

Anbefaling 4.1

Kommissionen bør kraftigt tilskynde til anvendelse af "Personnel Costs Wizard" (jf. punkt 4.25) (tilgængelig på deltagerportalen) og navnlig til, at dette værktøj anvendes af visse kategorier af støttemodtagere, som er mere tilbøjelige til at begå fejl, såsom SMV'er og nytilkomne (både hvad angår tilskud fra Horisont 2020 og Horisont Europa).

Måldato for gennemførelsen: medio 2023 (Horisont 2020) og medio 2024 (Horisont Europa)

Anbefaling 4.2

Kommissionen bør udarbejde vejledning til støttemodtagerne om de specifikke forskelle på Horisont Europa og Horisont 2020 og lignende programmer, idet der fokuseres på støtteberettigelsesaspekter.

Måldato for gennemførelsen: senest medio 2023

Anbefaling 4.3

Kommissionen bør med hensyn til Horisont 2020 forbedre de eksisterende forudgående kontroller med henblik på at identificere og eliminere eventuelle uberettigede personaleomkostningsjusteringer, som støttemodtagerne indgiver efter genberegning af timesatser.

Måldato for gennemførelsen: inden udgangen af 2022

Anbefaling 4.4

Kommissionen bør forbedre vejledningen til de uafhængige revisorer, som støttemodtagerne engagerer til at udstede regnskabsattester, for at mindske det store antal svagheder, vi konstaterede i vores revisioner af disse attester.

Måldato for gennemførelsen: senest medio 2023

Anbefaling 4.5

Kommissionen bør med henblik på det næste forskningsprogram og i overensstemmelse med udviklingen i driftsbehovene undersøge, om det er muligt at udvide funktionerne i eGrants-plattformen, så de omfatter risikovurdering og automatiske kontroller, f.eks. ved at udnytte andre tilgængelige datakilder til, i digitalt format, at levere supplerende centrale data til underbygning af, at reglerne er overholdt.

Måldato for gennemførelsen: inden den næste FFR

Bilag

Bilag 4.1 - Opfølgning på tidligere anbefalinger vedrørende "Det indre marked, innovation og det digitale område"

År	Revisionsrettens anbefaling	Revisionsrettens analyse af de fremskridt, der er sket					
		Fuldt gennemført	Gennemført		Ikke gennemført	Ikke relevant	Utilstrækkelig dokumentation
			I de fleste henseender	I nogle henseender			
2019	Vi anbefaler, at Kommissionen senest medio 2021: Anbefaling 1: foretager flere målrettede kontroller af SMV'ers omkostningsanmeldelser og styrker sin oplysningskampagne om finansieringsreglerne under Horisont 2020 med særligt fokus på disse vigtige støttemodtagere.	X					

År	Revisionsrettens anbefaling	Revisionsrettens analyse af de fremskridt, der er sket					
		Fuldt gennemført	Gennemført		Ikke gennemført	Ikke relevant	Utilstrækkelig dokumentation
			I de fleste henseender	I nogle henseender			
	Vi anbefaler, at Kommissionen senest i 2021: Anbefaling 2: gennemfører en kampagne for at minde alle støttemodtagere under Horisont 2020 om reglerne for beregning og anmeldelse af personaleomkostninger med særlig vægt på de fejltypen, der er beskrevet i punkt 4.11-4.15 i dette kapitel.	X ¹⁸					

¹⁸ Kommissionen har iværksat kommunikationskampagner, der skal forbedre beregningen af personaleomkostninger i forbindelse med Horisont 2020-tilskud, men der er stadig svagheder (jf. punkt 4.12-4.19). Kommissionen har udviklet en personaleomkostningsvejledning (den såkaldte "Personnel Costs Wizard") for at vejlede støttemodtagerne, men den bruges kun af 10 % af deltagerne (jf. punkt 4.25).

År	Revisionsrettens anbefaling	Revisionsrettens analyse af de fremskridt, der er sket					
		Fuldt gennemført	Gennemført		Ikke gennemført	Ikke relevant	Utilstrækkelig dokumentation
			I de fleste henseender	I nogle henseender			
	Vi anbefaler, at Kommissionen senest medio 2021: Anbefaling 4: Vedrørende Horisont 2020: - behandler de bemærkninger, der blev fremsat efter vores gennemgang af de efterfølgende revisioner med hensyn til dokumentationen, stikprøveudtagningens ensartethed og kvaliteten af revisionshandlingerne - i forbindelse med tredje runde outsourcing af revisioner træffer hensigtsmæssige foranstaltninger til at sikre, at revisorerne er fuldt ud bekendt med Horisont 2020-reglerne, og kontrollerer kvaliteten af deres arbejde.	x ¹⁹					
2020	Vi anbefaler, at Kommissionen senest i 2021: Anbefaling 2: træffer foranstaltninger til at nedbringe fejlfrekvensen for Horisont 2020, herunder foretager en periodisk gennemgang af hovedårsagerne til fejl i regnskabet, giver vejledning om komplekse spørgsmål såsom reglerne for underleverancer og gennemfører oplysningskampagner.		X				

Kilde: Revisionsretten.

¹⁹ Revisionsretten vil kontrollere effektiviteten af disse foranstaltninger i de kommende år.

Kapitel 5

Samhørighed, resiliens og værdier

Indhold

	Punkt
Indledning	5.1.-5.13.
Kort beskrivelse	5.2.-5.6.
Politiske målsætninger og udgiftsinstrumenter	5.2.
Forvaltning af midlerne	5.3.-5.6.
Revisionens omfang og revisionsmetoden	5.7.-5.13.
Transaktionernes formelle rigtighed, årlige aktivitetsrapporter og andre forvaltningsordninger	5.14.-5.65.
Resultaterne af vores test af transaktioner og gennemgang/genudførelse af revisionsarbejde	5.15.-5.39.
Ikkestøtteberettigede omkostninger	5.18.-5.23.
Ikkestøtteberettigede projekter	5.24.-5.28.
Overtrædelser af reglerne for det indre marked	5.29.-5.37.
Manglende væsentlig dokumentation	5.38.-5.39.
Vores vurdering af revisionsmyndighedernes arbejde	5.40.-5.52.
Kommissionens kontrolarbejde og rapportering af restfejlfrekvenser i sine årlige aktivitetsrapporter	5.53.-5.65.
Konklusion og anbefalinger	5.66.-5.78.
Konklusion	5.66.-5.74.
Anbefalinger	5.75.-5.78.
Bilag	
Bilag 5.1 - Oplysninger om EU's indsats i medlemsstaterne og regionerne	
Bilag 5.2 - Opfølgning af tidligere anbefalinger vedrørende "samhørighed, resiliens og værdier"	

Indledning

5.1. I dette kapitel præsenteres vores revisionsresultater vedrørende *FFR*-udgiftsområde 2 "Samhørighed, resiliens og værdier". **Figur 5.1** giver en oversigt over de vigtigste aktiviteter og udgifter under dette udgiftsområde i 2021. Jf. punkt **5.9** for yderligere oplysninger om revisionspopulationen for 2021.

Figur 5.1 - Betalinger og revisionspopulation

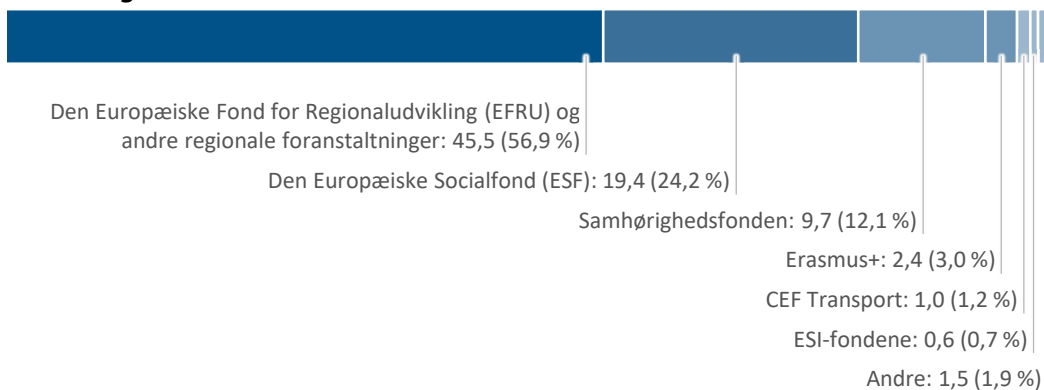


Samhørighed, resiliens og værdier
80,1 milliard euro (4,1 % af EU-budgettets udgifter)



2021-betalinger fordelt efter fonde

(milliarder euro)

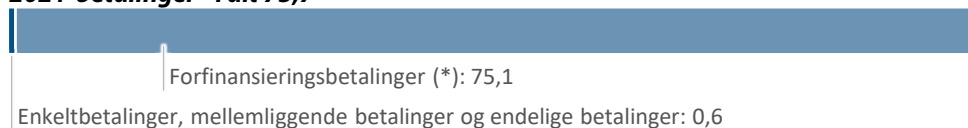


2021-revisionspopulationen i forhold til betalingerne

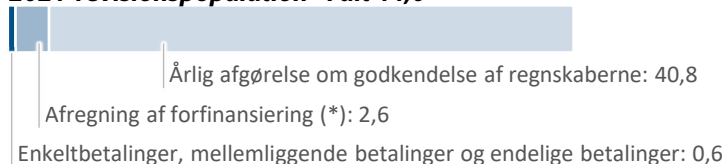
Økonomisk, social og territorial samhørighed

(milliarder euro)

2021-betalinger - i alt 75,7

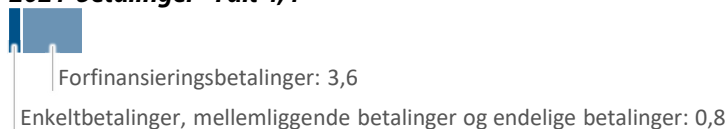


2021-revisionspopulation - i alt 44,0

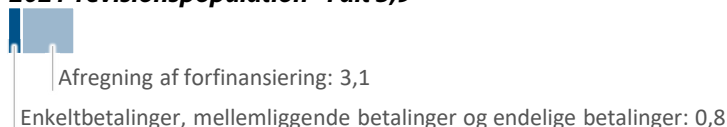


Samhørighed, resiliens og værdier

2021-betalinger - i alt 4,4



2021-revisionspopulation - i alt 3,9



(*) Betalingerne for underudgiftsområde 2a gælder årlige forskud og mellemliggende betalinger vedrørende *programmeringsperioden* 2014-2020, som ikke var medtaget i de regnskaber, der lå til grund for de sikkerhedspakker, Kommissionen godkendte i 2020. I overensstemmelse med den harmoniserede definition af underliggende transaktioner (for nærmere oplysninger jf. **bilag 1.1**, punkt **12** og **13**) betragtes disse betalinger som forfinansiering, og de indgår derfor ikke i revisionspopulationen i forbindelse med årsberetningen for 2021. De vil indgå i revisionspopulationen for det år, hvor Kommissionen godkender de relevante beløb (f.eks. i 2022-revisionserklæringen så vidt angår betalinger vedrørende regnskabsåret 2020/2021).

Kilde: Revisionsretten på grundlag af data fra Den Europæiske Unions *konsoliderede regnskab* for 2021.

Kort beskrivelse

Politiske målsætninger og udgiftsinstrumenter

5.2. Udgifterne under dette udgiftsområde har fokus på at mindske udviklingsforskelle mellem de forskellige medlemsstater og regioner i EU¹ (underudgiftsområde 2a) og på aktioner, der skal støtte og beskytte EU's værdier og gøre EU mere modstandsdygtig over for nuværende og fremtidige udfordringer (underudgiftsområde 2b). Disse mål søges opfyldt ved hjælp af følgende fonde og instrumenter²:

- a) Underudgiftsområde 2a (økonomisk, social og territorial samhørighed)
 - *Den Europæiske Fond for Regionaludvikling (EFRU)*, der tager sigte på at mindske regionale uligheder gennem finansiell støtte til innovation og forskning, den digitale dagsorden, små og mellemstore virksomheder og lavemissionsøkonomi
 - *Den Europæiske Socialfond Plus (ESF+)*, som tager sigte på at opnå høje beskæftigelsesniveauer, retfærdig social sikring og en kvalificeret og modstandsdygtig arbejdsstyrke samt inklusive og sammenhængende samfund som en central faktor for udryddelsen af fattigdom. For programmeringsperioden 2021-2027 omfatter ESF+ *ungdomsbeskæftigelsesinitiativet (UBI)*, *Den Europæiske Fond for Bistand til de Socialt Dårligst Stillede (FEAD)* og *EU-programmet for beskæftigelse og social innovation*, som alle tidligere var adskilt fra hinanden
 - *Samhørighedsfonden*, der med henblik på at fremme bæredygtig udvikling finansierer miljø- og transportprojekter i medlemsstater, hvis BNI pr. indbygger er mindre end 90 % af gennemsnittet i EU
 - et bidrag fra Samhørighedsfonden til *Connecting Europe-faciliteten (CEF)*, som finansierer projekter inden for de *transeuropæiske net*³.

¹ Jf. artikel 162 og 174-178 i [traktaten om Den Europæiske Unions funktionsmåde](#) (s. 73 og s. 81-82).

² Vi rapporterer om udgifterne under *genopretnings- og resiliensfaciliteten* i 2021 i **kapitel 10**.

³ [Forordning \(EU\) 2021/1153](#) om oprettelse af Connecting Europe-faciliteten.

b) Underudgiftsområde 2b (resiliens og værdier)

- *Erasmus+*, som støtter uddannelse, ungdom og idræt i Europa ved at fremme læringsmobilitet og ikkeformel og aktiv samfundsdeltagelse blandt unge
- en række mindre ordninger, herunder *Et Kreativt Europa, programmet for borgere, ligestilling, rettigheder og værdier* og specifikke instrumenter, der er oprettet for at fremme den økonomiske genopretning i EU efter covid-19-pandemien, som f.eks. *EU4Health* og *nødhjælpsinstrumentet (ESI)*.

Forvaltning af midlerne

5.3. Fondene vedrørende samhørighedspolitikken (EFRU, Samhørighedsfonden og ESF) tegner sig for størstedelen af udgifterne under dette udgiftsområde. De gennemføres ved *delt forvaltning*. Medlemsstaterne forelægger flerårige *operationelle programmer* (OP'er) for hele FFR'ens varighed. Efter at Kommissionen har godkendt et OP, deles ansvaret for at gennemføre det mellem Kommissionen (GD for Beskæftigelse, Sociale Anliggender, Arbejdsmarkedsforhold og Inklusion (GD EMPL) og GD for Regionalpolitik og Bypolitik (GD REGIO)) og medlemsstaten. *Støttemodtagerne* modtager godtgørelse via medlemsstaternes myndigheder, og EU medfinansierer de støtteberettigede omkostninger til operationer, der er godkendt i overensstemmelse med OP'ets betingelser. *Forvaltningsmyndighederne* foretager verificeringer for at forhindre, at ikkestøtteberettigede udgifter attesteres over for Kommissionen. Deres forvaltningsrolle er af central betydning for at sikre samhørighedsudgifternes formelle rigtighed.

5.4. Kontrol- og sikkerhedsrammen for udgifter under delt forvaltning⁴ har til formål at sikre, at *restfejlfrekvensen*⁵ i OP'ernes årsregnskaber holder sig under den *væsentlighedstærskel* på 2 %, der er fastlagt i den gældende forordning⁶. Til sikring af, at der ikke er en væsentlig forekomst af uregelmæssigheder i de regnskaber, der skal attesteres over for Kommissionen efter forvaltningsmyndighedernes verificeringer, indeholder kontrol- og sikkerhedsrammen følgende tre elementer:

- det arbejde, der udføres af *revisionsmyndighederne* vedrørende udgifterne i årsregnskaberne. Arbejdet fører til en *årlig kontrolrapport*, som medlemsstaterne forelægger for Kommissionen som en del af deres *sikkerhedspakker*. Rapporten oplyser om restfejlfrekvensen for OP'et (eller gruppen af OP'er) og indeholder en revisionserklæring om den formelle rigtighed af de anmeldte udgifter og om forvaltnings- og kontrolsystemernes effektive funktion
- Kommissionens årlige godkendelse af regnskaberne. Med henblik herpå foretager Kommissionen primært administrativ kontrol med fokus på, om regnskaberne er fuldstændige og nøjagtige, så den kan godkende dem og frigive de 10 %, der blev tilbageholdt som sikkerhed⁷

⁴ Vi har givet en detaljeret beskrivelse af kontrol- og sikkerhedsrammen for "de europæiske struktur- og investeringsfonde" i programmeringsperioden 2014-2020, bl.a. med en tidslinje, i vores [årsberetninger for 2017](#) (punkt 6.5-6.15) og [2018](#) (figur 6.1).

⁵ I de årlige aktivitetsrapporter taler Kommissionen om "restrisikoraten" i forbindelse med afslutningen af programmeringsperioden 2007-2013 og om "den samlede restfejlfrekvens" i forbindelse med programmeringsperioden 2014-2020. I dette kapitel bruger vi konsekvent udtrykket "restfejlfrekvens(er)".

⁶ Artikel 28, stk. 11, i [forordning \(EU\) nr. 480/2014](#) om supplerende regler til Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 1303/2013 om fælles bestemmelser for Den Europæiske Fond for Regionaludvikling, Den Europæiske Socialfond, Samhørighedsfonden, Den Europæiske Landbrugsfond for Udvikling af Landdistrikterne og Den Europæiske Hav- og Fiskerifond og om generelle bestemmelser for Den Europæiske Fond for Regionaludvikling, Den Europæiske Socialfond, Samhørighedsfonden og Den Europæiske Hav- og Fiskerifond.

⁷ Jf. artikel 130 i [forordning \(EU\) nr. 1303/2013](#), som begrænser godtgørelsen af mellemliggende betalinger til 90 %.

- Kommissionens skrivebords gennemgange af hver sikkerhedspakke og udvalgte *juridisk-kritiske revisioner* i medlemsstaterne. Kommissionen foretager denne kontrol for at drage konklusioner om og validere de restfejlfrekvenser, som revisionsmyndighederne rapporterer. Den offentliggør disse sammen med et vægtet gennemsnit, der fungerer som nøgleresultatindikator, i sine *årlige aktivitetsrapporter* for det følgende år.

5.5. Den proces, der gik forud for *afslutningen* af OP'er fra programmeringsperioden 2007-2013, svarede i store træk til den, der er beskrevet i punkt **5.4**.

5.6. EU-finansiering gennem programmer, der ikke er under delt forvaltning, ydes i form af *tilskud*, udbud og priser og forvaltes enten direkte af Kommissionens GD'er⁸ eller indirekte med støtte fra partnerorganisationer eller andre myndigheder.

Revisionens omfang og revisionsmetoden

5.7. Vores mål var at bidrage til den overordnede revisionserklæring som beskrevet i **bilag 1.1** og at vurdere den formelle rigtighed af udgifterne både under FFR-udgiftsområde 2 som helhed og for fondene vedrørende samhørighedspolitikken (underudgiftsområde 2a). Med hensyn til sidstnævnte forsøgte vi også at vurdere, hvor stor tillid der kan fæstes til revisionsmyndighedernes og Kommissionens arbejde.

5.8. Ved anvendelse af den revisionstilgang og de revisionsmetoder, der er beskrevet i **bilag 1.1** for dette FFR-udgiftsområde, undersøgte vi følgende:

- en statistisk repræsentativ stikprøve på 243 *transaktioner*, som dækker samtlige udgifter under dette FFR-udgiftsområde. Vores mål var at vurdere forekomsten af *fejl* for udgiftsområdet og bidrage til revisionserklæringen. Med hensyn til fondene vedrørende samhørighedspolitikken bestod stikprøven af 217 transaktioner, for hvilke udgifterne var attesteret i kontrol- og afslutningspakker (herunder 213, som tidligere var blevet kontrolleret af en revisionsmyndighed), samt otte *finansielle instrumenter* (underudgiftsområde 2a). Stikprøven omfattede også 18 transaktioner, som Kommissionen forvaltede

⁸ GD EMPL, GD CNECT, GD EAC, GD SANTE, GD JUST, GD ECHO og Det Europæiske Forvaltningsorgan for Klima, Infrastruktur og Miljø (CINEA) under tilsyn af GD MOVE i forbindelse med udgifterne i vores 2021-population.

direkte eller indirekte (fire under underudgiftsområde 2a og 14 under underudgiftsområde 2b)

- det arbejde, revisionsmyndighederne havde udført for at validere oplysningerne i de 33 sikkerheds-/afslutningspakker vedrørende de 213 transaktioner, som de tidligere havde kontrolleret
- Kommissionens arbejde i forbindelse med gennemgang og validering af de restfejlfrekvenser, der blev rapporteret i sikkerhedspakkerne vedrørende 2014-2020, og dens revisionsarbejde med fokus på disse pakkers aspekter vedrørende formel rigtighed
- oplysningerne om formel rigtighed i de årlige aktivitetsrapporter fra GD EMPL og GD REGIO, som derefter blev medtaget i Kommissionens *årlige forvaltnings- og effektivitetsrapport*.

5.9. Vores revisionspopulation (47,9 milliarder euro) bestod hovedsagelig af udgifter fra perioden 2014-2020, der var medtaget i godkendte regnskaber, som var indgivet i sikkerhedspakker for regnskabsåret 2019/2020 (402 OP'er til en samlet værdi af 40 milliarder euro). Den omfattede også udgifter for perioden 2007-2013 under de 18 OP'er, som Kommissionen helt eller delvis afsluttede⁹ i 2021 (776 millioner euro). Kommissionen havde ved udgangen af 2021 endnu ikke godkendt nogen OP'er for perioden 2021-2027 og heller ikke foretaget nogen betalinger for denne periode¹⁰.

5.10. Vores stikprøve på 217 transaktioner med udgifter attesteret i sikkerheds- og afslutningspakker blev udtaget i to faser. Først valgte vi 33 pakker (31 fra 2014-2020 og to fra 2007-2013), som dækkede 44 OP'er. Fra disse udtog vi derefter transaktioner, som revisionsmyndighederne allerede havde kontrolleret.

5.11. Under 108 af disse OP'er indberettede medlemsstaterne udbetalinger via finansielle instrumenter i regnskabsåret 2019/2020 (2,1 milliard euro). Vi udtog derfor en yderligere stikprøve, der omfattede otte finansielle instrumenter fra perioden 2014-2020, hvorfra der var foretaget betalinger til eller til fordel for *endelige modtagere*. Vi undersøgte således 50 lån og 21 *egenkapitalinvesteringer*.

⁹ Hvis der er udestående spørgsmål med væsentlig effekt, afregner Kommissionen kun det ikkeanfægtede beløb. Saldoen afregnes, og OP'et afsluttes, når alle udestående spørgsmål er løst.

¹⁰ Jf. punkt **2.6-2.8**.

5.12. I 2021 udbetalte eller afregnede Kommissionen desuden beløb for 5 milliarder euro i forbindelse med programmer under *direkte eller indirekte forvaltning*, herunder 3,9 milliarder euro i udgifter under underudgiftsområde 2b. Vi undersøgte en stikprøve på 18 transaktioner finansieret af ESI, Samhørighedsfondens bidrag til CEF, programmet for borgere, lighed, rettigheder og værdier, Et Kreativt Europa eller Erasmus+.

5.13. *Bilag 5.1* viser, hvordan vores stikprøve af transaktioner og de *kvantificerbare fejl*, som vi konstaterede for underudgiftsområde 2a i perioden 2014-2020, fordeler sig på de 27 medlemsstater og Det Forenede Kongerige.

Transaktionernes formelle rigtighed, årlige aktivitetsrapporter og andre forvaltningsordninger

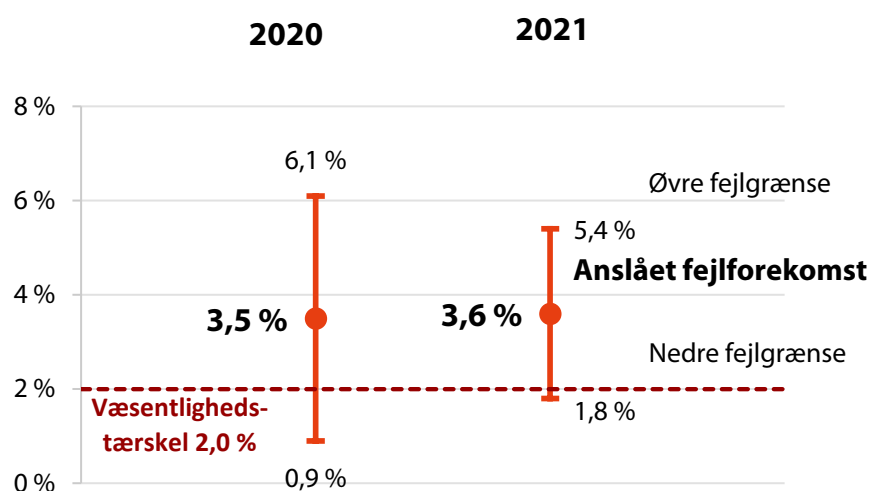
5.14. Denne del af kapitlet består af tre afsnit. Det første omhandler vores test af dette års stikprøve på 243 transaktioner og giver oplysninger om de vigtigste kilder til fejl. Det andet afsnit indeholder vores vurdering af revisionsmyndighedernes arbejde, og det tredje omhandler Kommissionens arbejde. Vores konklusion vedrørende de oplysninger om samhørighedsudgifternes formelle rigtighed, der gives i de to ansvarlige generaldirektoraters årlige aktivitetsrapporter og den årlige forvaltnings- og effektivitetsrapport, er baseret på vores revisionsresultater i disse tre afsnit.

Resultaterne af vores test af transaktioner og gennemgang/genudførelse af revisionsarbejde

5.15. I de 243 transaktioner, vi undersøgte, identificerede og kvantificerede vi 30 fejl, som alle vedrørte underudgiftsområde 2a. Under hensyntagen til de 56 kvantificerbare fejl, som revisionsmyndighederne allerede havde konstateret, og de korrektioner, som *programmyndighederne* havde anvendt (til en samlet værdi af 458 millioner euro for begge programmeringsperioder), anslår vi fejlforekomsten på FFR-udgiftsområde 2 til 3,6 %¹¹ (jf. [figur 5.2](#)).

¹¹ Den *anslåede fejlforekomst* for FFR-underudgiftsområde 2a alene er 4,1 % (nedre fejlgrænse 2,1 %, øvre fejlgrænse 6,1 %).

Figur 5.2 - Anslået effekt af de kvantificerbare fejl

Anslået effekt af de kvantificerbare fejl**Stikprøvestørrelse**

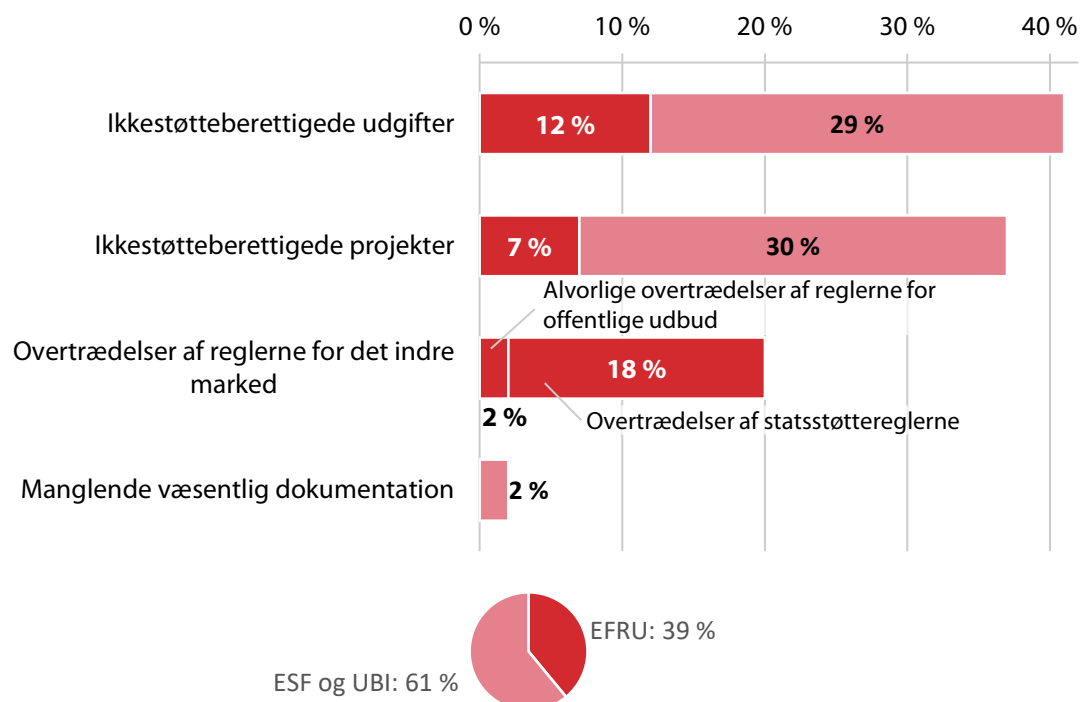
2020	2021
227 transaktioner	243 transaktioner

Kilde: Revisionsretten.

5.16. De kvantificerbare fejl, som revisionsmyndighederne rapporterede, vedrørte ikkestøtteberettigede omkostninger (32 tilfælde), *offentlige udbud* (19 tilfælde), manglende dokumentation (otte tilfælde) samt bogførings- og regnefejl (to tilfælde)¹². Medlemsstaternes myndigheder havde anvendt *finansielle korrektioner* og ekstrapoleret dem efter behov med henblik på at bringe restfejlfrekvenserne ned til eller under væsentlighedstærsklen på 2 %.

5.17. *Figur 5.3* viser, hvordan de fejl, vi konstaterede, fordeler sig på kategorier (før anvendelsen af finansielle korrektioner). Ikkestøtteberettigede omkostninger og projekter, overtrædelser af reglerne for det indre marked og manglende væsentlig dokumentation bidrog mest til den anslåede fejlforekomst. Punkt **5.18-5.39** indeholder flere oplysninger om disse fejl.

¹² En enkelt transaktion kan være berørt af mere end én fejltyp.

Figur 5.3 - Fordelingen af de fejl, vi konstaterede

Kilde: Revisionsretten.

Ikkestøtteberettigede omkostninger

5.18. Når medlemsstaternes myndigheder anmelder udgifter til Kommissionen i deres regnskaber, attesterer de, at udgifterne blev afholdt i overensstemmelse med de gældende EU-regler og nationale regler, og at støtten blev givet til støttemodtagere og operationer, der opfyldte OP'ernes støtteberettigelseskrav.

5.19. Ikkestøtteberettigede omkostninger er den fejltype, som revisionsmyndighederne hyppigst konstaterer. Ifølge deres rapportering - som foretages efter en fælles typologi aftalt med Kommissionen¹³ - var 57 % af alle de konstaterede fejl i regnskabsåret 2019/2020 af denne type.

5.20. I vores stikprøve konstaterede vi yderligere tilfælde af ikkestøtteberettigede omkostninger i 19 transaktioner. De udgjorde 63 % af det antal kvantificerbare fejl, vi konstaterede, og tegnede sig for ca. 1,6 procentpoint af den anslåede fejlforekomst (fejlbidrag på 41 %, jf. [figur 5.3](#)). I nogle tilfælde havde revisionsmyndigheden konstateret en fejl, men ikke kvantificeret den korrekt.

¹³ Jf. tekstboks 6.5 i [årsberetningen for 2018](#) og tekstboks 5.7 i [årsberetningen for 2019](#).

5.21. De primære årsager til manglende støtteberettigelse var ikkestøtteberettigede deltagere, manglende overholdelse af EU-regler eller nationale regler og udgifter, der slet ikke vedrørte projektet. [Tekstboks 5.1](#) giver et eksempel på ikkestøtteberettigede udgifter.

Tekstboks 5.1

Omkostninger anmeldt for aktiviteter, der lå uden for støtteberettigelsesområdet

I Nederlandene konstaterede vi i forbindelse med et operationelt program under EFRU, at forvaltningsmyndigheden havde anmeldt omkostninger for aktiviteter, der var blevet udført af tre (ud af tolv) partnere, som befandt sig uden for det geografiske område for støtteberettigelse. I sådanne tilfælde kræves der i henhold til *forordningen om fælles bestemmelser* forudgående godkendelse fra overvågningsudvalget. Denne var ikke indhentet. Vi konstaterede navnlig, at der i 2016 havde været drøftelser i overvågningsudvalget om, hvorvidt de pågældende projekter skulle modtage finansiering, og at de ikke blev opført på listen over udvalgte projekter. Det var først i februar 2022 - efter vores revision - at udvalget traf en formel afgørelse om at medtage dem i programmet. På denne baggrund anser vi de udgifter, som disse partnere anmeldte, for ikke at være støtteberettigede.

5.22. I fire transaktioner konstaterede vi, at støttemodtagerne og programmyndighederne kontrollerede opfyldelsen af de grundlæggende støtteberettigelseskrav på grundlag af egenerklæringer fra deltagerne frem for på grundlag af uafhængige kilder (jf. [tekstboks 5.2](#)).

Tekstboks 5.2

Ingen kontrol af deltagerstatus

I Frankrig blev deltagernes *NEET*-status i to projekter under ungdomsbeskæftigelsesinitiativet kun kontrolleret på grundlag af egenerklæringer.

I et af de pågældende ESF-programmer kunne støttemodtageren ikke fremlægge nogen uafhængig dokumentation for, at deltagerne ikke var i beskæftigelse eller under uddannelse. Vi anmodede Kommissionen og de nationale myndigheder om at foretage supplerende kontroller med henblik på at fastlægge deltagernes status. Denne kontrol viste, at 9 ud af 37 deltagere rent faktisk var i beskæftigelse, hvilket ikke gør dem berettiget til EU-støtte.

Vi konstaterede lignende sager i et andet fransk projekt og et irsk OP under ESF.

5.23. Støttemodtagerne gjorde brug af *forenklede omkostningsmuligheder* i forbindelse med 65 transaktioner eller 27 % af vores stikprøve, idet de anvendte faste satser, standardskalaer for enhedsomkostninger eller en kombination af begge. Forenklede omkostningsmuligheder har potentiale til at reducere støttemodtagernes administrative arbejdsbyrde og fejl. I år konstaterede vi fejl vedrørende anvendelsen af forenklede omkostningsmuligheder i fire transaktioner i én medlemsstat, men vi kvantificerede dog ikke disse fejl (jf. [tekstboks 5.3](#)).

Tekstboks 5.3

Metoderne til godtgørelse af støttemodtagere og anmeldelse af udgifter under EU-budgettet som led i anvendelsen af forenklede omkostningsmuligheder var ikke i overensstemmelse med de forskriftsmæssige krav

Som led i anvendelsen af forenklede omkostningsmuligheder skal medlemsstatens godtgørelse af støttemodtageren og Kommissionens godtgørelse af medlemsstaten være baseret på den samme metode (artikel 131, stk. 2, i forordningen om fælles bestemmelser).

I Irland indgik et bemyndiget organ finansieringsaftaler med støttemodtagere, ifølge hvilke faktiske omkostninger skulle udgøre grundlaget for godtgørelse. Forvaltningsmyndigheden anvendte dog efterfølgende forenklede omkostningsmuligheder til at beregne det beløb, der skulle ydes i EU-finansiering under dette ESF-program. I denne forbindelse skulle de fire støttemodtagere i vores stikprøve indgive udgiftsanmeldelser, hvor de kun skulle angive de direkte

personaleomkostninger, der var afholdt i forbindelse med projektet, suppleret med et fast beløb til dækning af andre støtteberettigede udgifter.

I praksis godtgjorde de irske myndigheder dog støttemodtagerne på grundlag af de faktiske omkostninger i henhold til kravene i finansieringsaftalerne.

Derfor var de beløb, der blev godtgjort af medlemsstaten til støttemodtagerne, og de beløb, der blev godtgjort af Kommissionen til medlemsstaten, baseret på forskellige former for støtte. Denne tilgang er heller ikke i overensstemmelse med de forskriftsmæssige krav vedrørende forenkede omkostningsmuligheder.

Endvidere er kravet om dobbeltrapportering i strid med lovgivernes hensigt om at anvende forenkede omkostningsmuligheder til at reducere den administrative byrde for støttemodtagerne.

Ikkestøtteberettigede projekter

5.24. Vi identificerede fem projekter, der fik tildelt støtte, selv om de ikke opfyldte betingelserne for støtteberettigelse i den gældende forordning og de tilhørende OP'er. Tre af dem blev udvalgt i perioden 2014-2020 og to i perioden 2007-2013. Disse projekter tegnede sig for 17 % af alle de kvantificerbare fejl, vi konstaterede, og for ca. 1,4 procentpoint af den anslåede fejlforekomst.

5.25. *Tekstboks 5.4* giver et eksempel på et ikkestøtteberettiget EFRU-projekt.

Tekstboks 5.4

Projekter, der tidligere blev støttet med nationale midler, blev omdefineret for at modtage EU-støtte uden for støtteberettigelsesperioden

Skæringsfristen for udgifternes støtteberettigelse under de operationelle programmer for 2007-2013 var ved udgangen af 2015. I 2016 blev flere projekter udvalgt med tilbagevirkende kraft til EU-medfinansiering under et regionalt EFRU-program i Italien. De regionale myndigheder betragtede disse projekter som støtteberettigede, fordi de var blevet gennemført i 2015 og tidligere, men dog under et nationalt program og med nationale midler. Vi konstaterede også, at støttemodtagerne aldrig havde ansøgt om EU-finansiering.

Det går imod princippet om en rimelig, retfærdig og ensartet anvendelse af støtteberettigelsesreglerne at medtage en operation i et OP efter støtteberettigelsesperiodens ophør. Alle operationer skal navnlig udvælges og gennemføres i overensstemmelse med forordningen.

Projekter, der ikke gennemføres som en del af et program, kan ikke kvalificeres som operationer i henhold til forordningen om fælles bestemmelser for 2007-2013 og er derfor ikke støtteberettigede.

5.26. Vi konstaterede også, at tre projekter i vores stikprøve vedrørende ESF/ungdomsbeskæftigelsesinitiativet, ikke var berettiget til EU-finansiering, da de ikke specifikt ydede støtte til unge, der hverken var i beskæftigelse eller under uddannelse (jf. [tekstboks 5.5](#)).

Tekstboks 5.5

Registrering med tilbagevirkende kraft af NEET'er under ungdomsgarantien

Vi reviderede flere operationer, der modtog finansiering under ungdomsbeskæftigelsesinitiativet i Spanien. Fire af disse operationer omfattede rabatter på arbejdsgivernes socialsikringsbidrag knyttet til midlertidige kontrakter med NEET'er (personer, som hverken er i beskæftigelse eller under uddannelse).

National lovgivning om ungdomsbeskæftigelsesinitiativet og det OP, der dækker disse operationer, kræver, at de NEET'er, der deltager, skal være registreret i den nationale ordning for *ungdomsgarantien*. Denne registrering giver deltagerne adgang til en række støtteydelse (f.eks. personlig vejledning og individuelle handlingsplaner, herunder skræddersyede individuelle støtteordninger), men danner også grundlaget for at kontrollere, at de opfylder NEET-kravene.

Tre af de fire reviderede operationer, der omfattede socialsikringsrabatter, blev registreret med tilbagevirkende kraft i den nationale ordning, i nogle tilfælde endda flere år efter, at rabatten var givet. Den nationale enhed med ansvar for at forvalte socialsikringsrabatter, som både var bemyndiget organ og modtager af operationerne, foretog denne registrering uden i forvejen at underrette de NEET'er, der havde deltaget.

Registreringen med tilbagevirkende kraft gjorde det umuligt at kontrollere, om deltagerne var støtteberettigede og hverken var i beskæftigelse eller under uddannelse. I mangel af en sådan kontrol anvendte Kommissionen allerede inden vores revision en finansiell korrektion på 25 %.

Efter vores opfattelse medfører registreringen af deltagerne med tilbagevirkende kraft, at de tre reviderede operationer ikke er berettiget til EU-finansiering. Registreringen med tilbagevirkende kraft bevirker nemlig, at det er umuligt at kontrollere, om deltagerne er i beskæftigelse eller under uddannelse, og at deres registrering i den nationale ordning ikke er i overensstemmelse med ungdomsgarantiens og ungdomsbeskæftigelsesinitiativets andre betingelser. Fremfor alt betyder det, at NEET'er ikke nyder godt af alle de supplerende ydelser, der er til rådighed under de to ordninger.

5.27. Et andet projekt, vi undersøgte i Spanien (og som ikke var omfattet af registreringer med tilbagevirkende kraft), indgik også i et tiltag, der gav socialsikringsrabatter og støtte til at ansætte unge i en vis minimumsperiode. Kommissionen har gjort det klart over for de spanske myndigheder, at der bør tilskyndes til tidsubegrænset ansættelse. Den har i denne sammenhæng informeret dem om, at hvis det er nødvendigt at gøre brug af midlertidige kontrakter, skal de have en varighed af mindst seks måneder, og at denne betingelse bør kontrolleres, før der attesteres udgifter. På trods af dette godkendte de spanske myndigheder kontrakter med en minimumsvarighed på 28 dage, hvilket er langt kortere end den periode, som Kommissionen havde angivet. Vi mener derfor, at de rabatter, der blev anmeldt under ungdomsbeskæftigelsesinitiativet i tilknytning til disse midlertidige kontrakter, ikke er støtteberettigede. Vi konstaterede også andre problemer, der påvirkede støtteberettigelsen af udgifter. EU-finansierede socialsikringsrabatter for NEET'er, der midlertidigt erstattede andre arbejdstagere, blev f.eks. også udvidet til de personer, som de erstattede - selv om sidstnævnte gruppe pr. definition allerede var i beskæftigelse. De tre andre operationer, som vi anså for ikke at være støtteberettigede (jf. [tekstboks 5.5](#)), var også berørt af de fejl, der beskrives i dette punkt.

5.28. Vi konstaterede tilsvarende problemer med andre ESF-operationer i tidligere år i den samme medlemsstat. Med hensyn til programmeringsperioderne for både 2007-2013 og 2014-2020 har vi allerede adskillige gange rapporteret om medfinansierede projekter, der ikke opfyldte kravene til støtteberettigelse i det tilhørende OP og/eller den relevante forordning, men som hverken medlemsstatens myndigheder eller Kommissionen havde opdaget¹⁴.

¹⁴ Jf. eksempel 8 i bilag 6.3 til vores [årsberetning for 2016](#).

Overtrædelser af reglerne for det indre marked

5.29. I år konstaterede vi 19 overtrædelser af reglerne for det indre marked, og fire af dem var kvantificerbare. Fem af overtrædelserne vedrørte *statsstøtte*, og 14 vedrørte offentlige udbud.

Fem projekter overtrådte statsstøttereglerne

5.30. Statsstøtte, som ikke ligger under "de minimis"-loftet, er uforenelig med det indre marked, da den kan fordreje samhandelen mellem medlemsstaterne. Der er dog undtagelser fra denne regel, nærmere bestemt hvis et projekt er omfattet af *den generelle gruppefritagelsesforordning*¹⁵, eller hvis Kommissionen specifikt giver sin godkendelse.

5.31. I år fandt vi fem EFRU-projekter, hvor EU's statsstøtteregler var overtrådt. Vi mener, at tre af dem skulle have modtaget mindre offentlig finansiering eller slet ingen finansiering fra EU og/eller medlemsstaten. Disse projekter tegnede sig for 0,7 procentpoint af den anslåede fejlforekomst. Vi kvantificerede ikke de to andre fejl, som ikke havde nogen effekt på størrelsen af den offentlige finansiering. Vi viser et eksempel på en statsstøttefejl i [tekstboks 5.6](#).

Tekstboks 5.6

Støtte ydet til en udelukket sektor

Et finansielt instrument i Ungarn ydede et lån og et tilskud til en virksomheds forsknings-, udviklings- og innovationsaktiviteter. Lånet vedrørte udviklingen af et optimeret selvrensende tørresystem, og støttemodtageren var aktiv inden for primær landbrugsproduktion. Forvaltningsmyndigheden godkendte opførelsen af et tørreanlæg i henhold til den regionale investeringsstøtteordning under den generelle gruppefritagelsesforordning. Eftersom denne ordning ikke omfatter betalinger til landbrugsaktiviteter, var anlægselementet i projektet ikke støtteberettiget.

Vi konstaterede andre statsstøttefejl i Portugal og Polen.

¹⁵ [Forordning \(EU\) nr. 651/2014](#) om visse kategorier af støttes forenelighed med det indre marked.

Medlemsstaterne havde opdaget mange udbudsfejl i samhørighedsudgifterne

5.32. Offentlige udbud er et centralt instrument til at anvende offentlige midler sparsommeligt og produktivt og til at oprette det indre marked. Udbud er også en hovedkilde til de uregelmæssigheder, som revisionsmyndighederne rapporterede. I de transaktioner, vi undersøgte, havde de opdaget 19 tilfælde af manglende overholdelse af reglerne for offentlige udbud og pålagt faste korrektioner på mellem 5 % og 100 % som fastlagt i en kommissionsafgørelse¹⁶. Med hensyn til hyppighed udgør overtrædelser i forbindelse med offentlige udbud 14 % af alle de rapporterede fejl i regnskabsperioden 2019/2020, men de tegner sig for hele 36 % af værdien af de rapporterede uregelmæssigheder.

5.33. I år undersøgte vi 133 udbud om bygge- og anlægsarbejder, tjenesteydelser og vareleveringer. Langt de fleste vedrørte projekter medfinansieret via OP'er under EFRU/Samhørighedsfonden. Otte af de 133 udbud vedrørte projekter under underudgiftsområde 2b, som også er underlagt udbudsreglerne.

5.34. I otte udbud vedrørende samhørighed konstaterede vi tilfælde af manglende overholdelse af EU-regler og/eller nationale regler for offentlige udbud, som revisionsmyndighederne ikke havde opdaget. Ét tilfælde var en alvorlig overtrædelse, som påvirkede udbuddets resultat, og vi rapporterer dette som en kvantificerbar fejl. Det tegnede sig for 3 % af alle de kvantificerbare fejl, vi konstaterede, og ca. 0,1 procentpoint af den anslåede fejlforekomst. De fejl, vi ikke kvantificerede, vedrørte brug af kriterier, som kan have forhindret visse virksomheder i at afgive tilbud.

Specifikke svagheder i forbindelse med udbud, som påvirker transaktioner vedrørende direkte forvaltning

5.35. I april 2020 aktiverede Kommissionen nødhjælpsinstrumentet (ESI)¹⁷ og udsendte en meddelelse, hvori den forklarede, hvilke muligheder, der var til rådighed inden for offentlige udbud med hensyn til at behandle spørgsmål vedrørende covid-19-

¹⁶ Kommissionens afgørelse C(2013) 9527, erstattet af [Kommissionens afgørelse C\(2019\) 3452](#) (og [dens bilag](#)) om fastlæggelse af retningslinjerne for fastsættelse af finansielle korrektioner, der skal foretages for udgifter, der finansieres af Unionen, som følge af manglende overholdelse af de gældende regler for offentlige udbud.

¹⁷ [Forordning \(EU\) 2020/521](#) om aktivering af nødhjælp under hensyntagen til covid-19-udbruddet.

krisen¹⁸. Ifølge meddelelsen indeholdt EU's regler for offentlige udbud de nødvendige redskaber til at håndtere den udfordring, der opstod under sundhedskrisen med hensyn til at erhverve varer, tjenesteydelser og yderligere infrastruktur, hvor det var nødvendigt. I meddelelsen forklarede Kommissionen reglerne for anvendelse af udbud med forhandling uden forudgående offentliggørelse, herunder at de f.eks. kun skulle anvendes til at dække umiddelbare behov.

5.36. Syv af de 18 transaktioner i vores stikprøve for underudgiftsområde 2b vedrørte betalinger foretaget under ESI i 2021. I seks af disse tilfælde konstaterede vi svagheder i forbindelse med indkøb af tjenesteydelser eller varer. I ét tilfælde fulgte medlemsstatens myndighed ikke EU's regler for offentlige udbud, fordi den ukorrekt vurderede, at disse ikke fandt anvendelse på de udgifter, den anmeldte til Kommissionen. I et andet tilfælde anvendte Kommissionen en tidligere aftale, der ikke var fuldt ud egnet til de indkøbte tjenesteydelser. For de fire resterende tilfælde konstaterede vi svagheder i Kommissionens gennemførelse og kontrol af kontraktvilkår (jf. [tekstboks 5.7](#)).

Tekstboks 5.7

Svagheder i kontrollen og gennemførelsen af kontraktvilkår

Kommissionen indgik forhåndsindkøbsaftaler om covid-19-vaccinedoser med otte producenter. Vores revision dækkede *afregningen* af forskudsbetalinger, som var foretaget af Kommissionen i forbindelse med fire forhåndsindkøbsaftaler under ESI. I henhold til den overordnede aftale mellem Kommissionen og medlemsstaterne var det et krav, at indkøbsprisen på alle vacciner og forskudsbetalingerne skulle være baseret på et gennemsigtigt skøn over produktionsomkostningerne og de ressourcer, der allerede var bevilget fra offentlige kilder. Desuden skulle producenterne anvende forskudsbetalinger under forhåndsindkøbsaftalerne til at begrænse risikoen ved de nødvendige investeringer i relation til vaccineudvikling, kliniske forsøg og tilrettelæggelse af den nødvendige produktionskapacitet i stor målestok i hele værdikæden til hurtig ibrugtagning af vaccinedoser for millioner af euro i EU.

Vi konstaterede, at procedurerne ikke sikrede et gennemsigtigt skøn over produktionsomkostningerne. Desuden fandtes der ikke specifikke kontroller for at vurdere, hvorvidt forskudsbetalingerne blev brugt efter hensigten. En producent hævdede ikke at have behov for forskudsbetaling med henblik på at begrænse risikoen ved de nødvendige investeringer, men Kommissionen godkendte alligevel

¹⁸ Meddelelse fra [Kommissionen 2020/C 108/I/01](#) af 1. april 2020 - Vejledning fra Europa-Kommissionen om anvendelse af rammen for offentlige udbud i forbindelse med covid-19-krisesituationen.

en forskudsbetaling. Endelig indeholdt to af de forhåndsindkøbsaftaler, vi reviderede, en forpligtelse til at levere vaccinedoserne uden fortjeneste. Vi kunne ikke få nogen dokumentation fra Kommissionen for, at de priser, der blev betalt til de to producenter, ikke indeholdt en fortjenstmargen.

5.37. Vi kvantificerede ikke disse fejl, da pandemiens ekstraordinære karakter retfærdiggjorde direkte kontraktindgåelse i alle de tilfælde, vi undersøgte. I 2022 offentliggjorde vi en særberetning om indkøb af covid-19-vacciner¹⁹.

Manglende væsentlig dokumentation

5.38. Støttemodtagerne og programmyndighederne skal have systemer og procedurer til sikring af et passende *revisionsspor*. Det indebærer, at der skal føres dokumentationsregistre. Manglende dokumentation og bilag udgjorde også 15 % af alle de fejl, som revisionsmyndighederne rapporterede for regnskabsåret 2019/2020. Andelen var 13 % for ESF og 19 % for EFRU/Samhørighedsfonden, selv om disse fonde stod for henholdsvis 30 % og 2 % af fejlenes samlede værdi.

5.39. Vi konstaterede, at der manglede bilag eller dokumentation i fire af de transaktioner, vi undersøgte. Vi kvantificerede to af disse fejl, fordi hverken programmyndighederne eller støttemodtagerne kunne fremlægge væsentlig dokumentation for, at betingelserne for støtteberettigelse var opfyldt. Resultatet tegnede sig for ca. 7 % af de transaktioner, vi kvantificerede, og 0,1 procentpoint af den anslåede fejlforekomst.

Vores vurdering af revisionsmyndighedernes arbejde

5.40. Revisionsmyndighederne udgør "anden forsvarslinje" i sikkerheds- og kontrolrammen for udgifterne. De udtager stikprøver, hvor de kontrollerer den formelle rigtighed af de udgifter, som forvaltningsmyndighederne anmelder til Kommissionen. I år foretog vi en vurdering af 23 ud af 116 revisionsmyndigheders arbejde i 19 medlemsstater og Det Forenede Kongerige. Vores stikprøve bestod af 31 sikkerhedspakker og to afslutningspakker. I alle disse tilfælde havde

¹⁹ Særberetning 19/2022: "EU's indkøb af covid-19-vaccine: Tilstrækkelige doser sikret efter en langsom start, men processens resultater blev ikke vurderet tilstrækkeligt".

revisionsmyndighederne i første omgang rapporteret en restfejlfrekvens på eller under 2 %.

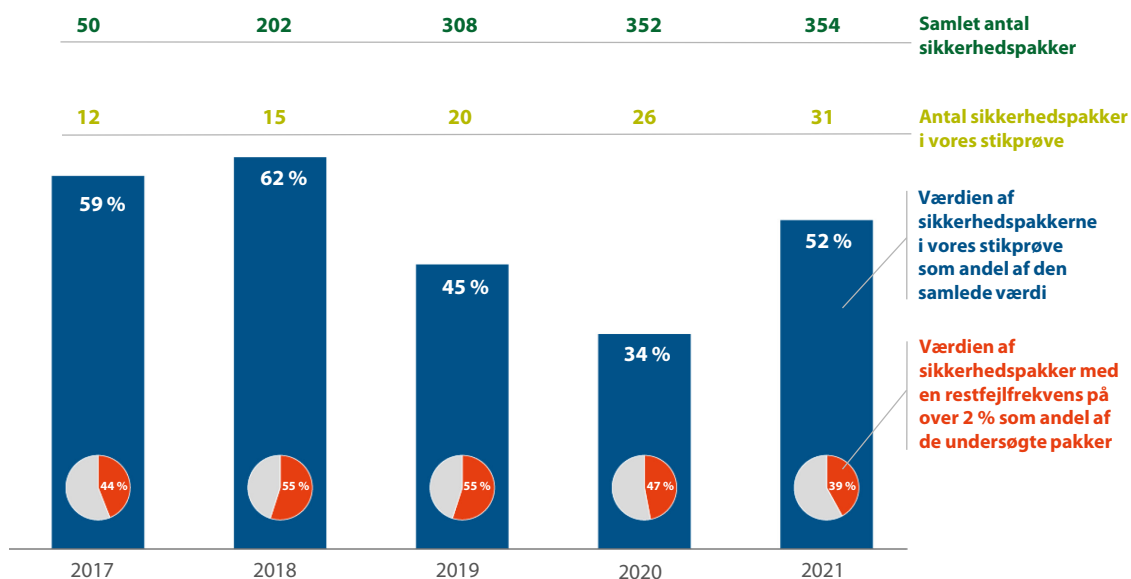
5.41. I Kommissionens årlige aktivitetsrapporter, der tager højde for dens eget revisionsarbejde og de foreløbige resultater af vores revisioner, justerede den restfejlfrekvensen til over 2 % i ni af de 31 sikkerhedspakker, der var omfattet af vores stikprøve (39 % af udgifterne i stikprøven). Dette omfatter to tilfælde, hvor Kommissionen havde udelukket forskud til finansielle instrumenter, der tidligere var blevet medtaget af revisionsmyndighederne. Vi fandt ingen yderligere fejl i disse to tilfælde (5 % af udgifterne i stikprøven).

5.42. Vores arbejde vedrørende dette års stikprøve viste dog, at restfejlfrekvensen lå over 2 % i 12 af de 31 sikkerhedspakker (svarende til 39 % af udgifterne i stikprøven), idet vi også tog hensyn til de yderligere fejl, der blev opdaget efter Kommissionens verificeringer.

5.43. Siden 2017 har vi undersøgt en årlig stikprøve af sikkerhedspakker. I den periode har vi gennemgået 69 sikkerhedspakker i 24 medlemsstater²⁰ og Det Forenede Kongerige mindst én gang, hvilket hvert år svarer til mellem 34 % og 62 % af de attesterede udgifter i årsregnskaberne. Under hensyntagen til Kommissionens justeringer og vores egne revisionsresultater har 37 af disse pakker (54 %) haft restfejlfrekvenser på over 2 % i mindst ét af årene. De 37 pakker har konsekvent tegnet sig for mindst 39 % af udgifterne i vores stikprøve (jf. [figur 5.4](#)). Dette viser, i hvilket omfang revisionsmyndighederne ukorrekt rapporterer restfejlfrekvenser, der ligger under væsentlighedstærsklen på 2 %.

²⁰ Alle medlemsstater, undtagen Danmark, Luxembourg og Malta.

Figur 5.4 - Sikkerhedspakker med en restfejlfrekvens på over 2 % (2017-2021)



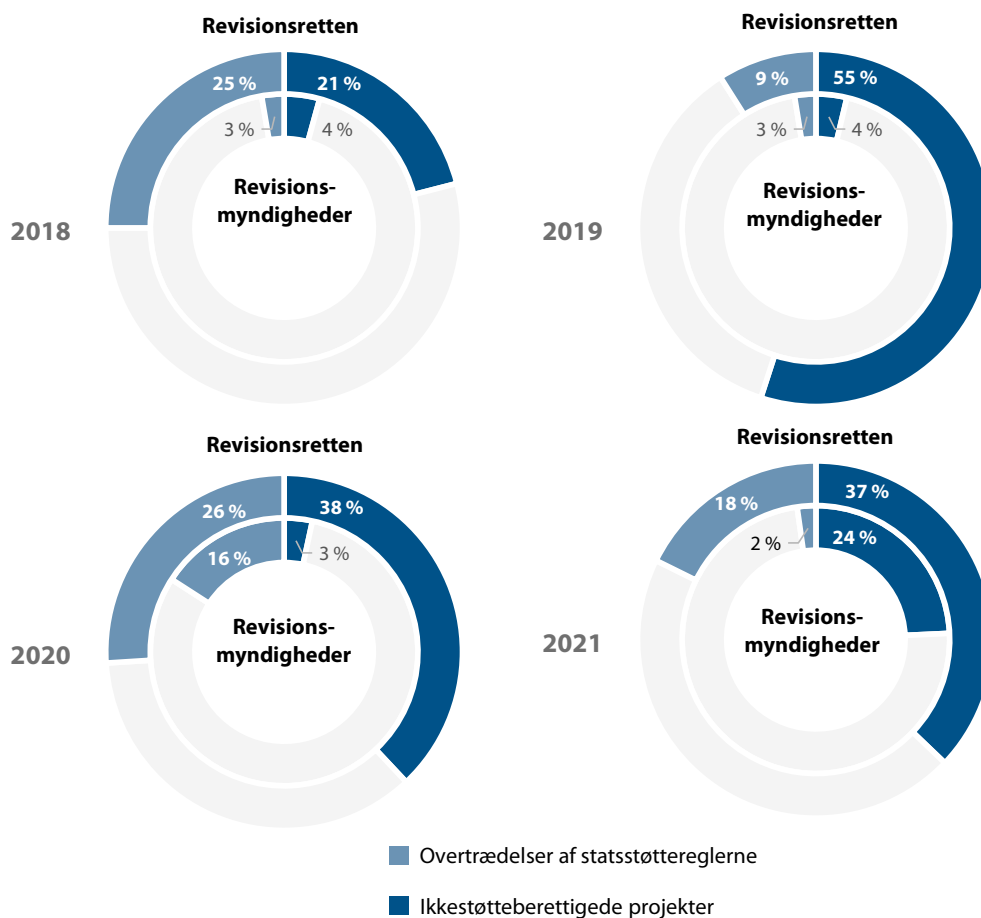
Kilde: Revisionsretten.

5.44. Vores revisionsresultater gennem de seneste fem år viser, at den eksisterende kontrol endnu ikke i tilstrækkelig grad afbøder den høje iboende risiko for fejl på dette område. Dette vedrører navnlig forvaltningsmyndigheder, hvis verificeringer til dels stadig er ineffektive med hensyn til at forebygge eller opdage uregelmæssigheder i de udgifter, som støttemodtagerne anmelder. Selv om revisionsmyndighederne spiller en central rolle i sikkerhedsrammen for samholdighed, er en effektiv forvaltningskontrol uundværlig for at sikre såvel performance af operationer som deres overholdelse af den retlige ramme.

5.45. Det største bidrag til den anslåede fejlforekomst er ringe beslutningstagning på forvaltningsmyndighedsniveau, f.eks. når forvaltningsmyndighederne godkender ikkestøtteberettigede projekter eller ulovlig statsstøtte. Vi har også bemærket, at revisionsmyndighederne rapporterer forholdsvis lave niveauer af denne fejltipe.

Figur 5.5 viser en oversigt over dette problem.

Figur 5.5 - Andelen af ikkestøtteberettigede projekter og statsstøttefejl



Kilde: Revisionsretten.

5.46. En vigtig faktor for effektiviteten af sikkerheds- og kontrolrammen er et godt samarbejde og feedback mellem forvaltningsmyndigheder og revisionsmyndigheder. Vi har identificeret god praksis, der viser, hvordan samarbejdet mellem forvaltningsmyndighederne og revisionsmyndighederne kan forbedre kvaliteten af kontrollerne og dermed nedbringe antallet af fejl (jf. [tekstboks 5.8](#)).

Tekstboks 5.8

Samarbejde mellem forvaltningsmyndigheder og revisionsmyndigheder

Den bulgarske revisionsmyndighed samarbejder med forvaltningsmyndighederne ved på sit websted at offentliggøre²¹:

- sine tjeklister for systemrevisioner og revisioner af operationer (herunder offentlige udbud og statsstøtte), som forvaltningsmyndighederne kan anvende efter behov
- en årlig analyse af de fejl, som revisionsarbejdet har opdaget
- et resumé over uregelmæssigheder i forbindelse med offentlige udbud med en vejledning i, hvordan de undgås.

Vi konstaterede ingen uregelmæssigheder i nogen af de transaktioner, som denne revisionsmyndighed havde revideret, og som var medtaget i vores 2021-stikprøve.

Nogle revisionsmyndigheder skal forbedre revisionssporet for deres stikprøver

5.47. På grund af det store antal operationer, der medfinansieres af hvert OP, er revisionsmyndighederne nødt til at bruge stikprøver for at afgive en udtalelse om, hvorvidt udgifterne er støtteberettigede. For at give pålidelige resultater skal stikprøverne være repræsentative for den reviderede population og som hovedregel være baseret på en statistisk gyldig metode. Som reaktion på covid-19-krisen foretog Kommissionen en ændring af forordningen om fælles bestemmelser, som udvidede muligheden for at anvende ikkestatistiske stikprøver som en ekstraordinær og midlertidig foranstaltning for regnskabsperioden 2019/2020²². Vi konstaterede ikke desto mindre, at revisionsmyndighederne havde anvendt *statistisk stikprøveudtagning* for de fleste af de 31 sikkerhedspakker i vores stikprøve (dvs. 87 % af pakkerne, som omfattede 190 af de 213 transaktioner).

²¹ Opgaven for [Bulgariens agentur for revision af midler fra EU-fonde](#).

²² [Forordning \(EU\) 2020/558](#) for så vidt angår særlige foranstaltninger med henblik på at give ekstraordinær fleksibilitet med hensyn til anvendelsen af de europæiske struktur- og investeringsfonde som reaktion på covid-19-udbruddet.

5.48. Vi konstaterede dog mangler i revisionssporet for stikprøveudtagningen i seks sikkerhedspakker. Dette påvirkede ikke repræsentativiteten, men vi mener, at revisionsmyndighederne skal sikre, at der findes et fuldstændigt og tilstrækkeligt revisionsspor for deres stikprøveudtagning.

Der er stadig mangler i den måde, hvorpå revisionsmyndighederne udfører og dokumenterer deres arbejde

5.49. De *internationale standarder om revision* pålægger revisorer at dokumentere deres kontrol, herunder med tydelige henvisninger til alle de dokumenter, der er mest relevante i forbindelse med de reviderede udgifter²³. Dette gør det muligt for dem at være ansvarlige for deres arbejde og hjælper de interne eller eksterne personer, der gennemgår arbejdet, til at drage konklusioner om omfanget og kvaliteten af kontrollen. Utilstrækkelige eller uhensigtsmæssige spørgsmål eller svar i tjeklister øger risikoen for ikke at opdage uregelmæssigheder.

5.50. Med hensyn til 104 (49 %) af transaktionerne i vores stikprøve var vi i stand til at drage konklusioner på grundlag af vores gennemgang af revisionsmyndighedernes arbejde. I 109 transaktioner (51 %) identificerede vi mangler med hensyn til omfanget, kvaliteten og/eller dokumentationen af dette arbejde, som betød, at vi måtte genudføre de relevante revisionshandlinger. Hovedårsagen til manglerne var, at dokumentationen i revisionssagerne ikke altid var tilstrækkelig til at give en erfaren revisor uden tidligere tilknytning til revisionen mulighed for at drage de samme konklusioner som den oprindelige revisor. I 43 transaktioner (20 % af det samlede antal) var vi nødt til at henvende os til støttemodtagerne for at få den nødvendige revisionsdokumentation.

5.51. Vi konstaterede kvantificerbare fejl, som revisionsmyndigheden ikke allerede havde opdaget, i 25 af de 109 transaktioner (i 12 pakker, herunder 11 vedrørende programmeringsperioden 2014-2020), som vi genudførte revision af.

5.52. På samme måde som sidste år²⁴ vurderede vi under vores gennemgang af revisionsmyndighedernes arbejde, om de tjeklister, de brugte til at revidere operationer, i tilstrækkelig grad adresserede risikoen for *svig*. Vi konstaterede, at 38 % af operationerne fra perioden 2014-2020 (81 ud af de 213) var revideret efter en

²³ ISA 230 - Revisionsdokumentation.

²⁴ Punkt 5.45 og 5.46 i [årsberetningen for 2020](#).

tjekliste med udtrykkelig omtale af risikoen for svig, hvilket er en forbedring i forhold til de 21 %, vi konstaterede sidste år.

Kommissionens kontrolarbejde og rapportering af restfejlfrekvenser i sine årlige aktivitetsrapporter

5.53. De årlige aktivitetsrapporter er GD'ernes vigtigste redskab til rapportering af, om de har høj grad af sikkerhed for, at kontrolprocedurerne sikrer udgifternes formelle rigtighed.

Kommissionens nøgleresultatindikator for formel rigtighed i de årlige aktivitetsrapporter ligger under væsentlighedstærsklen, mens dens skøn over maksimumsfejlfrekvensen ligger over

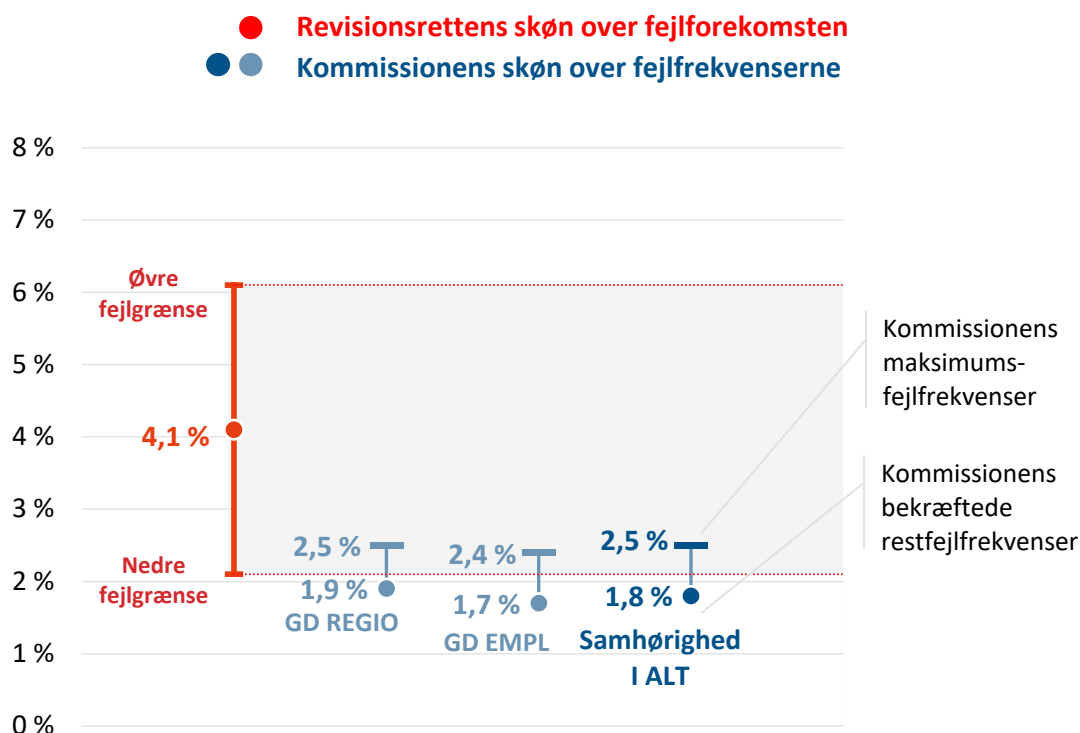
5.54. På samhörighedsområdet beregner Kommissionen en vægtet gennemsnitsfejlfrekvens baseret på de individuelle restfejlfrekvenser rapporteret af medlemsstaterne, resultaterne af sit eget arbejde vedrørende formel rigtighed og andre tilgængelige oplysninger. Den rapporterer denne frekvens som en nøgleresultatindikator for formel rigtighed. Med hensyn til 2021 er nøgleresultatindikatoren baseret på de individuelle frekvenser rapporteret for regnskabsåret 2019/2020, men effekten af forskud til finansielle instrumenter er ikke taget betragtning. Kommissionen beregner også en maksimumsfrekvens.

5.55. GD REGIO rapporterede en nøgleresultatindikator på 1,9 % og en "maksimumsfrekvens" på 2,5 %. GD EMPL rapporterede en nøgleresultatindikator på 1,7 % og en maksimumsfejlfrekvens på 2,4 %. I begge årlige aktivitetsrapporter forklares det, at der ved beregningen af maksimumsfejlfrekvenserne er taget højde for revisionsresultater, der stadig drøftes med medlemsstaterne, og at der sigtes mod at adressere risikoen for fejl uden for den stikprøve af transaktioner i OP'erne, som blev revideret i løbet af året (enten af Kommissionen eller af os). I forhold til tidligere år kan maksimumsfrekvenserne også omfatte et "tillæg" eller en fast sats for ikkereviderede OP'er (jf. punkt 5.62)²⁵.

5.56. *Figur 5.6* giver et overblik over de nøgleresultatindikatorer, som Kommissionen rapporterede i de årlige aktivitetsrapporter for 2021.

²⁵ Fodnote 51 i GD REGIO's årlige aktivitetsrapport for 2021 og fodnote 73 i GD EMPL's årlige aktivitetsrapport.

Figur 5.6 - Kommissionens nøgleresultatindikatorer for samhørighed sammenlignet med vores skøn over fejlforekomsten



Kilde: Revisionsretten.

5.57. Kommissionen rapporterede følgende i den årlige forvaltnings- og effektivitetsrapport for 2021:

- For FFR-udgiftsområde 2 som helhed er den samlede risiko ved betalingen på mellem 1,7 % og 2,3 %, baseret på de forskellige GD'ers konklusioner om risikobeløb. For FFR-udgiftsområde 2 ligger fejlintervallet for vores skøn på mellem 1,8 % og 5,4 %, og den anslåede fejlforekomst er på 3,6 %.
- For FFR-underudgiftsområde 2a vedrørende samhørighed er den samlede risiko ved betalingen på mellem 1,8 % og 2,5 %²⁶, hvilket igen er baseret på GD'ernes anslåede risikobeløb og deres nøgleresultatindikatorer. For FFR-underudgiftsområde 2a ligger fejlintervallet for vores skøn på mellem 2,1 % og 6,1 %, og den anslåede fejlforekomst er på 4,1 %.

²⁶ Bind III i den årlige forvaltnings- og effektivitetsrapport for 2021, s. 21.

5.58. For tredje år i træk ligger Kommissionens maksimumsfejlfrekvenser således inden for intervallet for vores skøn over fejlforekomster. I den samme periode har de fejlfrekvenser, der er angivet i den årlige forvaltnings- og effektivitetsrapport (og de specifikke fejlfrekvenser, der er angivet i de årlige aktivitetsrapporter), konsekvent ligget under vores skøn over fejlforekomsten (jf. [figur 5.6](#)).

Kommissionen har forbedret sin metode til beregning af maksimumsfejlfrekvensen, men der er stadig iboende risici i dens sikkerhedsmodel

5.59. I 2021 offentliggjorde vi en særberetning, hvor vi gav flere oplysninger om relevansen, pålideligheden og ensartetheden af de årlige fejlfrekvenser vedrørende samhørighedsudgifterne, der rapporteres om i de årlige aktivitetsrapporter og den årlige forvaltnings- og effektivitetsrapport²⁷.

5.60. De vigtigste konklusioner i beretningen bekræftede de seneste fire års revisionsresultater²⁸ i vores årsberetninger, navnlig følgende:

- Kommissionen angiver en anslået minimumsfejlfrekvens, der ikke er endelig (på OP-niveau, i de årlige aktivitetsrapporter og i den årlige forvaltnings- og effektivitetsrapport).
- Eftersom skrivebordsgennemgange risikerer ikke at opdage og korrigere regelstridige udgifter, har de begrænset værdi med hensyn til at bekræfte gyldigheden af de samlede restfejlfrekvenser, som rapporteres af revisionsmyndighederne.
- Risikovurderingen af revisionsmyndighederne har ikke altid indflydelse på, om de udtages til juridisk-kritiske revisioner.
- De iboende tidsmæssige begrænsninger i kontrolprocessen betød, at størstedelen af de OP'er, hvor Kommissionens revisionsarbejde viste en væsentlig fejlforekomst, ikke var omfattet af et forbehold i den foregående årlige aktivitetsrapport.

²⁷ [Særberetning 26/2021](#): "Udgifternes formelle rigtighed inden for EU's samhørighedspolitik: Kommissionen rapporterer årligt en anslået minimumsfejlfrekvens, der ikke er endelig".

²⁸ Punkt 6.62 og 6.63 i [årsberetningen for 2018](#).

5.61. I den samme beretning bemærkede vi også, at når revisionsmyndighederne angav en fælles fejlfrekvens, der dækkede fonde, som forvaltes af to GD'er, koordinerede disse GD'er ikke systematisk deres vidererapportering. I denne forbindelse har vi efterfølgende bemærket den konsekvens, der er opnået i Kommissionens revisions- og vurderingsarbejde som følge af oprettelsen i juli 2021 af det fælles revisionsdirektorat for samhørighed, som beskæftiger sig med alle revisionsaktiviteter vedrørende samhørighedsudgifterne.

5.62. Som reaktion på vores anbefalinger har Kommissionen revideret sin metode til beregning af maksimumsfejlfrekvenser. Den anvender nu navnlig et "tillæg" for ikkereviderede OP'er, som er baseret på de fejlfrekvenser, som den samme revisionsmyndighed har rapporteret for andre OP'er, eller en fast sats, hvis revisionsmyndigheden endnu ikke er blevet revideret (jf. punkt 5.55). Kommissionen foretager dog ikke disse justeringer i de OP'er, der er blevet revideret i tidligere regnskabsår, og baserer sig fortsat på sine skrivebordsgennemgange for disse OP'er. Som forklaret i punkt 5.60 har skrivebordsgennemgange iboende begrænsninger sammenlignet med juridisk-kritiske revisioner. Endvidere kan tillægsniveauet være utilstrækkeligt til, at der tages højde for de fejl, som Kommissionen ikke har opdaget under sine juridisk-kritiske revisioner.

Kommissionen konstaterer fortsat uregelmæssigheder gennem sine juridisk-kritiske revisioner

5.63. Pålideligheden af de årlige aktivitetsrapporters oplysninger om formel rigtighed afhænger i vid udstrækning af kvaliteten af programmyndighedernes arbejde. Kommissionen foretager juridisk-kritiske revisioner, hvor den gennemgår og vurderer revisionsmyndighedernes arbejde. Formålet med disse revisioner er at opnå høj grad sikkerhed for, at ingen alvorlige svagheder i forvaltnings- og kontrolsystemerne stadig er uopdagede og urapporterede - og dermed ukorrigerede - når Kommissionen modtager regnskaberne.

5.64. I 2021 foretog Kommissionen 24 juridisk-kritiske revisioner, som ofte omfattede programmer under EFRU/Samhørighedsfonden og ESF/ungdomsbeskæftigelsesinitiativet. I 18 af disse revisioner konkluderede Kommissionen, at de rapporterede restfejlfrekvenser i revisionsmyndighedernes årlige kontrolrapporter for regnskabsåret 2019/2020 var sat for lavt. Kommissionen satte derfor frekvenserne op. I otte tilfælde fik det restfejlfrekvensen op over væsentlighedstærsklen på 2 %.

Ingen henvisning i den årlige aktivitetsrapport til den igangværende retsstatsprocedure mod Ungarn

5.65. Den 1. januar 2021 indførte EU en ny forordning for at beskytte sine finansielle interesser mod medlemsstaters tilsidesættelser af retsstatsprincippet²⁹. Den 27. april 2022 sendte Kommissionen en skriftlig meddelelse til Ungarn vedrørende påståede tilsidesættelser af retsstatsprincippet. For at gøre dette skal Kommissionen i henhold til forordningen have rimelige grunde til at antage, at disse tilsidesættelser påvirker eller i alvorlig grad risikerer at påvirke den forsvarlige økonomiske forvaltning af EU-budgettet eller EU's finansielle interesser. I deres årlige aktivitetsrapporter for 2021 henviste hverken GD EMPL eller GD REGIO til denne igangværende procedure eller til, hvordan den kan påvirke den sikkerhed, som Kommissionen kan opnå fra Ungarns kontrol- og sikkerhedssystem.

²⁹ [Forordning \(EU, Euratom\) 2020/2092](#) om en generel ordning med konditionalitet til beskyttelse af Unionens budget.

Konklusion og anbefalinger

Konklusion

5.66. Det samlede revisionsbevis, som vi indhentede og har beskrevet i dette kapitel, indikerer, at fejlforekomsten i udgifterne vedrørende "Samhørighed, resiliens og værdier" var væsentlig. For FFR-udgiftsområde 2 viste vores test af transaktioner samlet set en anslået fejlforekomst på 3,6 %.

5.67. Alle de fejl, som vi har kvantificeret i dette kapitel, vedrører udgifter under underudgiftsområde 2a, for hvilket vores skøn over fejlforekomsten er 4,1 %.

5.68. Kontrol- og sikkerhedsrammen for samhørighedsudgifterne i programmeringsperioden 2014-2020 blev udformet med henblik på at sikre, at de årlige restfejlfrekvenser lå under væsentlighedstærsklen. Vores revision viste, at der er behov for yderligere forbedringer af den måde, hvorpå rammen anvendes af både medlemsstaternes programmyndigheder og af Kommissionen.

5.69. Antallet af fejl, som revisionsmyndighederne rapporterede, viser i lighed med vores revisionsresultater, at medlemsstaternes forvaltningskontroller ikke altid effektivt forebygger eller opdager uregelmæssigheder i de udgifter, som støttemodtagerne anmelder.

5.70. De svagheder, vi konstaterede i arbejdet fra adskillige revisionsmyndigheder, som var omfattet af vores stikprøve (jf. punkt [5.40-5.52](#)), begrænser endvidere på nuværende tidspunkt den tillid, der kan fæstes til dette arbejde. Den genberegnete fejlfrekvens lå over væsentlighedstærsklen på 2 % i 12 af de 31 undersøgte sikkerhedspakker vedrørende perioden 2014-2020. Kommissionen justerede restfejlfrekvensen i ni af disse 12 sikkerhedspakker til over 2 %. I den forbindelse tog den også højde for vores revisionsarbejde.

5.71. Siden 2017 har sikkerhedspakkerne i vores årlige stikprøver konsekvent tegnet sig for over en tredjedel af Kommissionens godkendte udgifter. Den andel af udgifterne, som var omfattet af sikkerhedspakkerne og havde restfejlfrekvenser på over 2 %, er faldet fra 55 % i 2018 til 39 % i 2021 (jf. [figur 5.4](#)).

5.72. Oplysningerne om formel rigtighed i den årlige forvaltnings- og effektivitetsrapport for regnskabsåret 2019/2020 bekræfter en væsentlig fejlforekomst på samhörighedsområdet (2,5 %). På grund af de forhold, der er beskrevet i punkt **5.60**, skal de to skøn fra Kommissionen, som er omtalt i punkt **5.55**, betragtes som minimumsskøn. Det skal i den forbindelse bemærkes, at Kommissionens maksimumsfejlfrekvens ligger i den nedre halvdel af intervallet for vores skøn og under den anslåede fejlforekomst, vi har beregnet (jf. **figur 5.6**).

5.73. I de årlige aktivitetsrapporter offentliggjorde Kommissionen (GD EMPL og GD REGIO) ikke nogen oplysninger om den igangværende retsstatsprocedure mod Ungarn, herunder hvordan den kan påvirke den sikkerhed, den kan opnå fra Ungarns kontrol- og sikkerhedssystem med hensyn til udgifternes formelle rigtighed.

5.74. I forbindelse med de transaktioner, vi reviderede under FFR-underudgiftsområde 2b, kontrollerede Kommissionen ikke alle de finansielle betingelser i de forhåndsaftaler, den indgik med producenter om indkøb af covid-19-vaccinedoser. Vi konstaterede også svagheder i forbindelse med udbud under nødhjælpsinstrumentet. Vi kvantificerede ikke disse fejl, da pandemiens ekstraordinære karakter retfærdiggjorde direkte kontraktindgåelse i alle de tilfælde, vi undersøgte.

Anbefalinger

5.75. **Bilag 5.2** viser resultaterne af vores opfølgningsgennemgang vedrørende de tre anbefalinger, vi fremsatte i vores årsberetning for 2018. Kommissionen havde gennemført to af disse anbefalinger fuldt ud, mens én var blevet gennemført i de fleste henseender.

5.76. Vi mener, at anbefaling 6.2 og 6.3 er blevet gennemført. Vi baserer dette på, at Kommissionen med hensyn til anbefaling 6.2 om uregelmæssig tilbageholdelse af betalinger konsekvent kontrollerer, at betalinger til støttemodtagere afholdes rettidigt, og fremsætter korrigerende henstillinger til medlemsstaterne efter behov. Med hensyn til anbefaling 6.3 om afslutningsordninger for 2014-2020 har Kommissionen identificeret de vigtigste risici, der påvirker afslutningen af programmerne, og taget dem i betragtning ved udarbejdelsen af afslutningsretningslinjerne.

5.77. Vi har også fulgt op på de af vores anbefalinger i årsberetningerne for 2019 og 2020, som krævede øjeblikkelig handling eller havde en måldato for gennemførelse i 2021, samt de anbefalinger fra årsberetningen for 2017, der stadig er relevante, og som endnu ikke er blevet fuldt ud gennemført.

5.78. På grundlag af denne gennemgang samt vores revisionsresultater og konklusioner vedrørende 2021 fremsætter vi følgende anbefalinger til Kommissionen:

Anbefaling 5.1 - Anvendt metode til godtgørelse af støttemodtagere, når der anvendes forenklede omkostningsmuligheder til at fastsætte EU-bidrag til programmer

Kommissionen bør gentage de krav, der er knyttet til godtgørelsen af støttemodtagere, over for de forvaltningsmyndigheder, der anvender en anden metode end de forenklede omkostningsmuligheder, som anvendes til beregning af betalinger til medlemsstaterne fra EU-budgettet, under særlig hensyntagen til den situation, der i år blev opdaget i et irsk operationelt program under ESF.

Måldato for gennemførelsen: december 2022

Anbefaling 5.2 - Nationale ordningers bidrag til ESF-målene

Kommissionen bør i forbindelse med operationelle programmer, der er baseret på eksisterende nationale ordninger, sikre, at den gennemførte operation bidrager effektivt til programmålene, under særlig hensyntagen til den situation, der i år blev opdaget i tilknytning til de NEET'er, der deltog i de spanske operationelle programmer under ESF og ungdomsbeskæftigelsesinitiativet.

Måldato for gennemførelsen: november 2022

Anbefaling 5.3 - Programmyndighedernes kontrol af NEET-status

Kommissionen bør over for programmyndighederne gentage, at de skal bekræfte deltagernes NEET-status, før de indgiver udgiftsanmeldelser for programmer under ESF/ungdomsbeskæftigelsesinitiativet fra perioden 2014-2020. Disse kontroller af støtteberettigelsen bør gennemføres på grundlag af pålidelige og verificerede kilder, under særlig hensyntagen til den situation, der i år blev opdaget i et fransk og et irsk operationelt program under ESF/ungdomsbeskæftigelsesinitiativet.

Måldato for gennemførelsen: december 2022

Anbefaling 5.4 - Producenters overholdelse af forhåndsaftaler om indkøb af covid-19-vacciner

Kommissionen bør kontrollere, at producenter af covid-19-vacciner overholder betingelserne i forhåndsindkøbsaftalerne, navnlig med hensyn til skøn over produktionsomkostninger, brugen af forskudsbetaling og, hvor det er relevant, bestemmelser om forbud mod fortjeneste, og træffe korrigerende foranstaltninger, hvis det er nødvendigt.

Måldato for gennemførelsen: december 2025

Anbefaling 5.5 - Revisionsspor for revisionsmyndighedernes stikprøveudtagning

Kommissionen bør over for revisionsmyndighederne gentage, at de i henhold til den retlige ramme skal sikre et revisionsspor, som Kommissionen kan anvende til at kontrollere, at deres stikprøveprocedurer er uafhængige, objektive og uden forudindtaget holdning.

Måldato for gennemførelsen: december 2022

Anbefaling 5.6 - Retsstatsprincippet

Kommissionen bør i sine årlige aktivitetsrapporter fremlægge oplysninger om igangværende retsstatsprocedurer mod medlemsstater og om, hvordan disse kan påvirke den sikkerhed, som Kommissionen kan opnå om udgifternes formelle rigtighed fra sikkerheds- og kontrolsystemerne i de berørte lande.

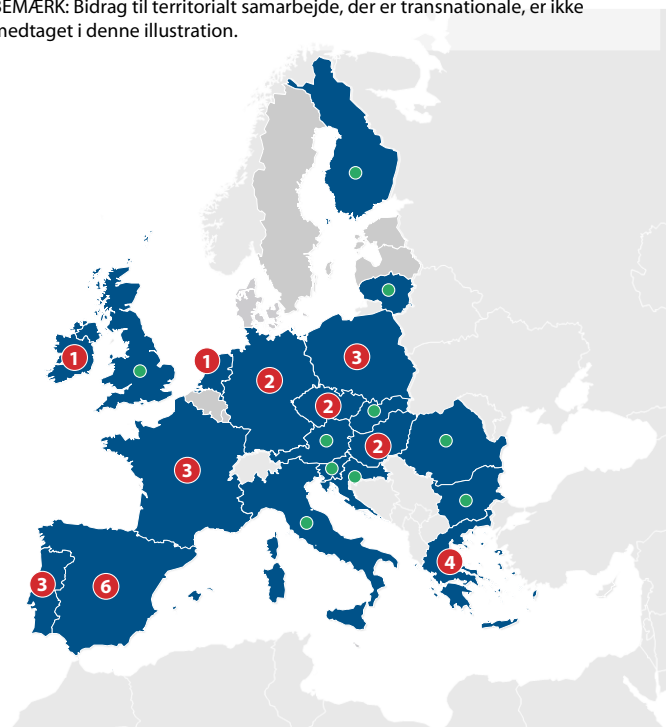
Måldato for gennemførelsen: april 2023 (næste årlige aktivitetsrapporter)

Bilag

Bilag 5.1 - Oplysninger om EU's indsats i medlemsstaterne og regionerne

Medlemsstat	EU-bidrag (millioner euro)	Reviderede transaktioner 2014-2020	
			● Kvantificerede fejl
Polen	11 800	42	3
Tjekkiet	3 245	14	2
Italien	3 002	15	---
Portugal	2 722	13	3
Spanien	2 510	11	6
Rumænien	2 296	7	---
Tyskland	2 163	13	2
Ungarn	1 826	9	2
Grækenland	1 666	9	4
Frankrig	1 560	7	3
Litauen	1 490	8	---
Slovakiet	1 070	7	---
Territorialt samarbejde	1 356	9	1
Det Forenede Kongerige	1 040	8	---
Kroatien	897	7	---
Bulgarien	838	7	---
Estland	544		
Letland	465		
Slovenien	384	7	---
Finland	256	5	---
Belgien	251		
Sverige	203		
Østrig	134	5	---
Irland	117	5	1
Nederlandene	75	4	1
Malta	73		
Danmark	55		
Cypern	50		
Luxembourg	7		
I ALT	40 738	212	28

BEMÆRK: Bidrag til territorialt samarbejde, der er transnationale, er ikke medtaget i denne illustration.



Kilde: Revisionsretten.

Bilag 5.2 - Opfølgning af tidligere anbefalinger vedrørende "samhørighed, resiliens og værdier"

År	Revisionsrettens anbefaling	Revisionsrettens analyse af de fremskridt, der er sket					
		Fuldt gennemført	Gennemført		Ikke gennemført	Ikke relevant	Utilstrækkelig dokumentation
			I de fleste henseender	I nogle henseender			
2017	Vi anbefaler, at Kommissionen: Anbefaling 1: sikrer, at de revisionsordninger for finansielle instrumenter, der forvaltes af EIF, er hensigtsmæssige for så vidt angår de finansielle formidlere. Når EIB/EIF anvender aftalte procedurer med eksterne revisorer, bør Kommissionen definere minimumsbetingelserne for sådanne kontrakter med henblik på behovet		x ³⁰				

³⁰ Med *omnibusforordningen* blev der indført et nyt krav om, at revisionsmyndighederne skal foretage systemrevisioner og revisioner af operationer vedrørende finansielle instrumenter hos de finansielle formidlere, også når det gælder de finansielle instrumenter, der forvaltes af EIB-Gruppen, men ikke når det gælder SMV-initiativprogrammer etableret inden 2. august 2018. Kommissionen har truffet yderligere foranstaltninger ved i revisionsmetoden for finansielle instrumenter at indsætte en anbefaling om, at revisionsmyndighederne reviderer finansielle formidlere vedrørende instrumenter gennemført af EIB-gruppen, uanset hvornår disse er etableret. Metoden kan imidlertid ikke udvide revisionsmyndighedernes lovgivningsmæssige mandat. Kommissionen fremlagde bevis for, at revisionsmyndighederne i nogle medlemsstater allerede foretager kontrol hos finansielle formidlere. Vores 2020-revision viste imidlertid, at disse kontroller endnu ikke foretages konsekvent (i den medlemsstat, vi reviderede, udførte hverken de eksterne revisorer eller revisionsmyndighederne revisioner hos finansielle formidlere). Der blev ikke fremlagt nye oplysninger for at påvise, at dette var blevet korrigeret i 2021.

År	Revisionsrettens anbefaling	Revisionsrettens analyse af de fremskridt, der er sket					
		Fuldt gennemført	Gennemført		Ikke gennemført	Ikke relevant	Utilstrækkelig dokumentation
			I de fleste henseender	I nogle henseender			
	for at give sikkerhed, navnlig forpligtelsen til tilstrækkeligt revisionsarbejde på medlemsstatsniveau. (Gennemførelsesdato: straks)						
	Anbefaling 3: tackler de svagheder, vi har identificeret i dens kontrol af revisionsmyndighedernes arbejde i forbindelse med Kommissionens revisioner af den formelle rigtighed. (Gennemførelsesdato: straks)		x ³¹				
	Anbefaling 4: adresserer kompleksiteten af de oplysninger, der fremlægges vedrørende kontrol- og sikkerhedsrammen for 2014-2020 i de årlige aktivitetsrapporter fra GD REGIO og GD EMPL ved:		x ³²				

³¹ Jf. punkt 6.58-6.64 i [årsberetningen for 2018](#), punkt 5.48-5.62 i [årsberetningen for 2019](#) og punkt 5.43 og 5.44 i [årsberetningen for 2020](#). Selv om Kommissionen har øget antallet af juridisk-kritiske revisioner, konstaterer vi stadig svagheder i revisionsmyndighedernes arbejde.

³² Punkt iii) er gennemført i de fleste henseender, idet Kommissionen i den årlige forvaltnings- og effektivitetsrapport for 2020 oplyste en samlet restfejlfrekvens for politikområdet, som dog ikke helt svarer til FFR-underudgiftsområde 1b. For de nye FFR-udgiftsområder skal den samlede restfejlfrekvens som minimum oplyses for underudgiftsområde 2a.

År	Revisionsrettens anbefaling	Revisionsrettens analyse af de fremskridt, der er sket					
		Fuldt gennemført	Gennemført		Ikke gennemført	Ikke relevant	Utilstrækkelig dokumentation
			I de fleste henseender	I nogle henseender			
	(...) iii) at oplyse en samlet restfejlfrekvens for FFR-underudgiftsområde 1b for det enkelte regnskabsår. (Gennemførelsesdato: juni 2019)						
	Anbefaling 5: sikrer, at revisionsordningerne ændres i overensstemmelse med det forslag, den har fremsat vedrørende de lovgivningsmæssige rammer for finansielle instrumenter i perioden efter 2020, således at kun den reelle anvendelse af midler på de endelige modtageres niveau anvendes til beregning af restfejlfrekvenser. (Gennemførelsesdato: før gennemførelsen af den lovgivningsmæssige ramme for perioden efter 2020 påbegyndes)			x ³³			

³³ Den nye forordning om fælles bestemmelser for perioden 2021-2027 ([forordning \(EU\) 2021/1060](#)) giver mulighed for at inkludere et enkelt forskud til finansielle instrumenter i den første betalingsanmodning. I sit svar som opfølgning på [årsberetningen for 2020](#) erklærede Kommissionen, at den agter at vedtage en delegeret retsakt, som fastsætter, at revisionsmyndighederne skal udelukke dette forskud fra revisionspopulationen. Kommissionen har nu taget denne holdning op til fornyet overvejelse og meddelt, at dette første forskud fortsat vil være en del af revisionspopulationen for det pågældende regnskabsår.

År	Revisionsrettens anbefaling	Revisionsrettens analyse af de fremskridt, der er sket					
		Fuldt gennemført	Gennemført		Ikke gennemført	Ikke relevant	Utilstrækkelig dokumentation
			I de fleste henseender	I nogle henseender			
	Anbefaling 6: udfører tilstrækkelig kontrol af den formelle rigtighed med henblik på at drage en konklusion om effektiviteten af revisionsmyndighedernes arbejde og opnå rimelig sikkerhed for udgifternes formelle rigtighed senest i de årlige aktivitetsrapporter, som den offentliggør efter det år, hvor regnskaberne er godkendt. (Gennemførelsesdato: straks)		X ³⁴				
2018	Vi anbefaler, at Kommissionen: Anbefaling 6.1 - Revisionsordninger for SMV-initiativprogrammer sikrer, at: a) enten revisionsmyndigheden eller en revisor udvalgt af EIB-Gruppen foretager regelmæssige kontroller på baggrund af en repræsentativ stikprøve af udbetalinger		X ³⁵				

³⁴ Jf. punkt 5.64 i denne årsberetning.

³⁵ Vores tidligere revisioner bekræftede, at EIF allerede har foretaget eller er ved at foretage forbedringer af sine overvågnings- og kontrolsystemer og frivilligt har udvidet brugen af sikkerhedsrapporter til at omfatte SMV-initiativprogrammer. Vi anerkender, at nogle revisionsmyndigheder allerede har foretaget verificeringer hos finansielle formidlere, men den fulde effektivitet af disse foranstaltninger er endnu ikke blevet påvist.

År	Revisionsrettens anbefaling	Revisionsrettens analyse af de fremskridt, der er sket					
		Fuldt gennemført	Gennemført		Ikke gennemført	Ikke relevant	Utilstrækkelig dokumentation
			I de fleste henseender	I nogle henseender			
	til de endelige modtagere hos de finansielle formidlere b) der, såfremt sådanne kontroller er utilstrækkelige, udvikles og gennemføres passende kontrolforanstaltninger for at forhindre, at der er mulighed for væsentlige regelstridige udgifter ved afslutningen. (Måldato for gennemførelsen: straks)						
	Anbefaling 6.2 - Uregelmæssig tilbageholdelse af betalinger tager de nødvendige skridt til at sikre, at de tjeklister, der anvendes af forvaltnings- og revisionsmyndighederne, indeholder kontrol af overensstemmelse med artikel 132 i forordningen om fælles bestemmelser, hvori det hedder, at støttemodtagerne skal modtage de samlede støtteberettigede udgifter senest 90 dage fra datoen for indgivelsen af den tilhørende betalingsanmodning. Hvor det er relevant, bør Kommissionen fremsætte passende anbefalinger til programmyndighederne og tilskynde dem til at følge korrekt praksis i fremtiden. (Måldato for gennemførelsen: straks)	X					

År	Revisionsrettens anbefaling	Revisionsrettens analyse af de fremskridt, der er sket					
		Fuldt gennemført	Gennemført		Ikke gennemført	Ikke relevant	Utilstrækkelig dokumentation
			I de fleste henseender	I nogle henseender			
	Anbefaling 6.3 - Afslutningsordninger for 2014-2020 tackler svagheder og sikrer, at ingen programmer afsluttes med et væsentligt niveau af regelstridige udgifter. Kommissionen bør: a) identificere de væsentligste risici, der kan påvirke den formelle rigtighed af programmernes afslutning b) hvor det er relevant udvikle målrettet vejledning om afslutningsordningerne, som omfatter passende og rettidige korrigerende foranstaltninger. (Måldato for gennemførelsen: a) maj 2020 og b) december 2022.)	X					
2019	Vi anbefaler, at Kommissionen: Anbefaling 5.1 - StøtteberettigelseskrITERIER for projekter præciserer, hvad der forstås ved "fysisk afsluttede" og/eller "fuldt ud gennemførte" operationer. Dette ville gøre det lettere for medlemsstaterne at kontrollere, at operationer		X ³⁶				

³⁶ Vi anerkender de foranstaltninger, som Kommissionen allerede har iværksat med henblik på at præcisere begreberne "fysisk afsluttede"/"fuldt ud gennemførte" operationer. Kommissionen har dog ikke formidlet disse præciseringer til alle medlemsstaterne.

År	Revisionsrettens anbefaling	Revisionsrettens analyse af de fremskridt, der er sket					
		Fuldt gennemført	Gennemført		Ikke gennemført	Ikke relevant	Utilstrækkelig dokumentation
			I de fleste henseender	I nogle henseender			
	er i overensstemmelse med artikel 65, stk. 6, i forordningen om fælles bestemmelser for ESI-fondene, og forhindre, at ikkestøtteberettigede operationer ikke opdages. Det bør præciseres, at denne betingelse kun vedrører det arbejde eller de aktiviteter, der er nødvendige for at levere operationens output, og ikke de økonomiske og administrative aspekter. (Tidsramme: straks)						
	Anbefaling 5.2 - Tiltag til at øge pålideligheden af de restfejlfrekvenser, som revisionsmyndighederne rapporterer analyserer de primære kilder til uopdagede fejl og sammen med revisionsmyndighederne udvikler de nødvendige foranstaltninger til at øge pålideligheden af de rapporterede restfejlfrekvenser. (Tidshorisont: juni 2021)			x ³⁷			

³⁷ Trods Kommissionens bestræbelser som beskrevet i de årlige aktivitetsrapporter for GD REGIO (2019: s. 25 og 2020: s. 41-43) og GD EMPL (2019: s. 4) viser vores revisionsarbejde for 2020 ikke nogen betydelig forbedring i denne henseende (jf. f.eks. punkt 5.38 i [årsberetningen for 2020](#) og punkt [5.40](#) og [5.41](#) i dette års beretning).

År	Revisionsrettens anbefaling	Revisionsrettens analyse af de fremskridt, der er sket					
		Fuldt gennemført	Gennemført		Ikke gennemført	Ikke relevant	Utilstrækkelig dokumentation
			I de fleste henseender	I nogle henseender			
2020	Vi anbefaler, at Kommissionen: Anbefaling 5.1 - Afbalancerede standardskalaer for enhedsomkostninger til brug ved refusion af betalinger foretaget af medlemsstaterne nøje overvåger de medlemsstater, der anvender dens standardskalaer for enhedsomkostninger, for at sikre, at ordningen ikke skaber uforholdsmæssige ubalancer til fordel for medlemsstaterne. Kommissionen bør anmode medlemsstaterne om at justere for høje satser og korrigere ubalancer, så de ikke opnår en gevinst ved programafslutningen. (Tidsramme: straks)	X					

Kilde: Revisionsretten.

Kapitel 6

Naturressourcer og miljø

Indhold

	Punkt
Indledning	6.1.-6.12.
Kort beskrivelse	6.2.-6.11.
Politiske målsætninger og udgiftsinstrumenter	6.2.-6.4.
De vigtigste udgiftskategorier	6.5.-6.11.
Revisionens omfang og revisionsmetoden	6.12.
Transaktionernes formelle rigtighed	6.13.-6.40.
Resultater af testen af transaktioner	6.14.-6.27.
Direkte betalinger: lavere risiko for fejl	6.18.-6.20.
Udvikling af landdistrikter, markedsforanstaltninger og andre betalinger: højere risiko for fejl	6.21.-6.27.
Kontrol i form af monitorering - et effektivt redskab til betalingsorganernes kontrol	6.28.-6.35.
Overensstemmelseskontrol af medlemsstaternes kontrolstatistikker og betalingsdata	6.36.-6.37.
Foranstaltning 21 vedrørende udvikling af landdistrikter: Nødhjælpen blev tildelt de støttemodtagere, som havde brug for den, men med visse undtagelser	6.38.-6.40.
Årlige aktivitetsrapporter og andre forvaltningsordninger	6.41.-6.46.
GD AGRI's og GD CLIMA's rapportering om udgifternes formelle rigtighed	6.41.-6.45.
Kommissionens årlige forvaltnings- og effektivitetsrapport	6.46.
Konklusion og anbefalinger	6.47.-6.51.
Konklusion	6.47.-6.48.
Anbefalinger	6.49.-6.51.

Bilag

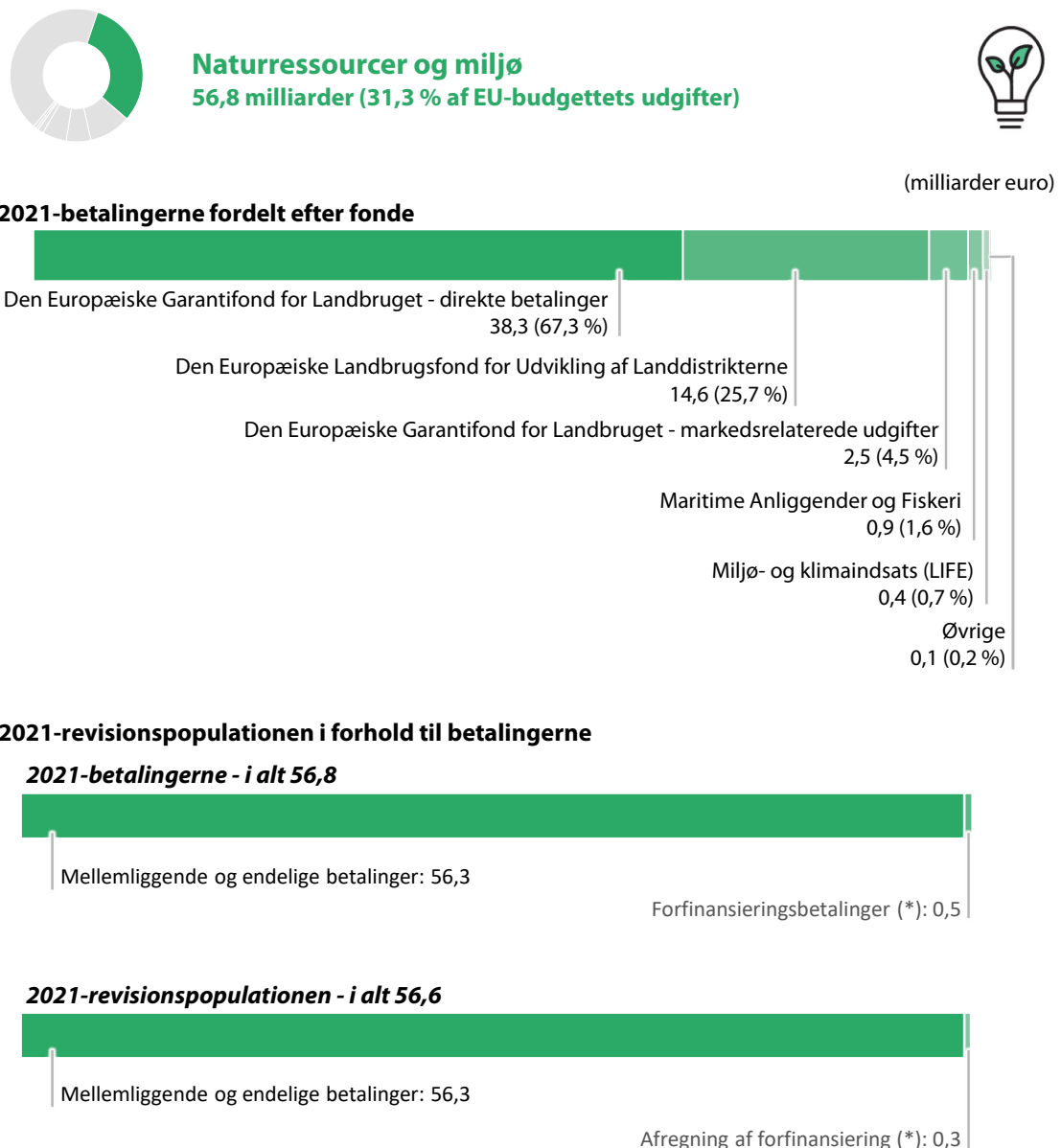
**Bilag 6.1 - Oplysninger om EU's indsats i medlemsstaterne og
Det Forenede Kongerige**

Bilag 6.2 - Opfølgning på tidligere anbefalinger

Indledning

6.1. I dette kapitel præsenteres vores revisionsresultater vedrørende FFR-udgiftsområde 3 "Naturressourcer og miljø" (FFR3). **Figur 6.1** giver en oversigt over de vigtigste aktiviteter og udgifter under dette udgiftsområde i 2021.

Figur 6.1 - Betalinger og revisionspopulation



(*) I overensstemmelse med den harmoniserede definition af underliggende transaktioner (for nærmere oplysninger jf. **bilag 1.1**, punkt 12).

Kilde: Revisionsretten på grundlag af data fra Den Europæiske Unions *konsoliderede regnskab* for 2021.

Kort beskrivelse

Politiske målsætninger og udgiftsinstrumenter

6.2. Landbrug og udvikling af landdistrikter tegner sig for 97 % af udgifterne vedrørende "Naturressourcer og miljø" og gennemføres via *den fælles landbrugspolitik*. Den fælles landbrugspolitik har tre generelle målsætninger¹:

- bæredygtig fødevareproduktion med fokus på landbrugsindkomster, produktivitet i landbruget og prisstabilitet
- bæredygtig forvaltning af naturressourcerne og klimapolitik med fokus på udledning af drivhusgasser, biodiversitet, jord og vand
- afbalanceret territorial udvikling.

6.3. Europa-Kommissionen og navnlig Generaldirektoratet for Landbrug og Udvikling af Landdistrikter (GD AGRI) har det endelige ansvar for den fælles landbrugspolitik, mens den deler ansvaret for forvaltningen heraf med *betalingsorganerne* i medlemsstaterne. Siden 2015 har de uafhængige *certificeringsorganer* i medlemsstaterne afgivet årlige udtalelser om udgifternes *lovlighed og formelle rigtighed*.

6.4. Udgifterne under den fælles landbrugspolitik hører under tre brede kategorier:

- *direkte betalinger* til landbrugerne, som finansieres fuldt ud over EU-budgettet
- medlemsstaternes nationale og regionale *programmer for udvikling af landdistrikter*, der medfinansieres over EU-budgettet og af medlemsstaterne
- *markedsforanstaltninger* på landbrugsområdet, som også finansieres fuldt ud over EU-budgettet, bortset fra visse foranstaltninger, der medfinansieres af medlemsstaterne, herunder salgsfremstød.

¹ Artikel 110, stk. 2, i [Europa-Parlamentets og Rådets forordning \(EU\) nr. 1306/2013 af 17. december 2013](#) om finansiering, forvaltning og overvågning af den fælles landbrugspolitik.

De vigtigste udgiftskategorier

6.5. De direkte betalinger tegner sig for 67 % af udgifterne under FFR-udgiftsområde 3. Fire ordninger tegner sig for 89 % af alle direkte betalinger i 2021:

- to ordninger vedrørende indkomststøtte baseret på de landbrugsarealer, landbrugerne har anmeldt: "*grundbetalingsordningen*" (14,8 milliarder euro) og "*den generelle arealbetalingsordning*" (4,4 milliarder euro)
- én ordning, hvis formål er at støtte landbrugsmetoder, der er til gavn for klimaet og miljøet: "*betaling for forgrønnelse*" (10,8 milliarder euro)
- én ordning, der knytter sig til specifikke typer landbrugsprodukter (f.eks. oksekød og kalvekød, mælk eller proteinafgrøder): "*frivillig koblet støtte*" (4,0 milliarder euro).

6.6. De direkte betalinger til landbrugere er rettighedsbaserede: Støttemodtagerne modtager betaling, hvis de opfylder visse betingelser. Der er en lavere risiko for fejl i sådanne betalinger end i godtgørelsesbaserede betalinger, hvis de dertil knyttede betingelser ikke er komplekse (jf. **punkt 1.18**).

6.7. Udvikling af landdistrikter tegner sig for 26 % af udgifterne under dette FFR-udgiftsområde. Kommissionen godkendte 118 programmer for udvikling af landdistrikter i medlemsstaterne i 2014-2020, som omfattede 20 foranstaltninger og 67 delforanstaltninger. Der blev tilføjet en yderligere foranstaltning i 2020 (foranstaltning 21 "Ekstraordinær, midlertidig støtte til landbrugere og SMV'er, der er særlig hårdt ramt af covid-19-krisen")². Den første udbetaling fra Kommissionen på grundlag af de udgifter, medlemsstaterne anmeldte under den nye foranstaltning 21, fandt sted i 2021. 14 medlemsstater anmeldte udgifter under denne foranstaltning til et samlet beløb på 616,3 millioner euro³. Efter forsinkelser i vedtagelsen af

² [Forordning \(EU\) 2020/872](#) om ændring af forordning (EU) nr. 1305/2013 for så vidt angår en særlig foranstaltning med henblik på at yde ekstraordinær, midlertidig støtte fra Den Europæiske Landbrugsfond for Udvikling af Landdistrikterne (ELFUL) som reaktion på covid-19-udbruddet.

³ I vores stikprøve stødte vi på syv transaktioner under foranstaltning 21, for hvilke vi ikke rapporterede nogen fejl.

lovgivningen om den fælles landbrugspolitik efter 2020 er programmerne blevet forlænget til udgangen af 2022⁴.

6.8. Udgifterne til udvikling af landdistrikter hører under to brede kategorier:

- betalinger til landbrugere baseret på miljø- og klimarelaterede kriterier, der anvendes på landbrugsarealet eller på antallet af dyr på bedriften ("areal-/dyrrelaterede")
- støtte til investeringsprojekter, som har til formål at fremme social og økonomisk udvikling i landdistrikterne ("ikkearealbaseret").

6.9. Landbrugsmarkedsforanstaltninger, der tegner sig for 4,4 % af udgifterne under FFR-udgiftsområde 3, består af en række forskellige ordninger (f.eks. fremme af landbrugsprodukter, frugt og grøntsager i skoler, producentorganisationer) med en række forskellige støtteberettigelsesbetingelser.

6.10. Dette FFR-udgiftsområde dækker også EU's udgifter til hav- og fiskeripolitikken og dele af de EU-udgifter til miljø og klimaindsats, som omfatter EHFF- og Life-programmerne. Denne udgiftskategori (2,2 % af udgifterne under FFR-udgiftsområde 3) omfatter også en række udvælgelseskriterier, støtteberettigelseskrav og udbetalingsmetoder.

6.11. Støtteberettigelsesbetingelserne for de fleste udgifter til udvikling af landdistrikter, markedsforanstaltninger og de andre politikområder under FFR-udgiftsområde 3 uden for den fælles landbrugspolitik er mere komplekse end for direkte betalinger, og risikoen for fejl er højere (jf. punkt **1.18**).

Revisionens omfang og revisionsmetoden

6.12. Vores mål var at vurdere fejlforekomsten for dette FFR-udgiftsområde og bidrage til *revisionserklæringen*. Vi undersøgte med anvendelse af den revisionstilgang og de revisionsmetoder, der er fastsat i **bilag 1.1**, følgende under dette FFR-udgiftsområde i 2021:

⁴ I henhold til Det Forenede Kongeriges udtrædelsesaftale vil den tidligere medlemsstats programmer for udvikling af landdistrikter fortsætte, indtil de afsluttes i 2023.

- a) en statistisk repræsentativ stikprøve på 212 *transaktioner*, som dækkede hele spektret af udgifter under dette FFR-udgiftsområde:
 - i) 84 direkte betalinger, der dækkede hovedordningerne
 - ii) 42 areal-/dyrerelaterede transaktioner under programmer for udvikling af landdistrikter
 - iii) 62 ikkearealbaserede transaktioner vedrørende udvikling af landdistrikter, 14 transaktioner vedrørende markedsforanstaltninger og 10 transaktioner⁵ under udgiftsområder uden for den fælles landbrugspolitik
- b) de oplysninger om formel rigtighed, der findes i *de årlige aktivitetsrapporter* fra GD AGRI og GD CLIMA, og som efterfølgende medtages i Kommissionens *årlige forvaltnings- og effektivitetsrapport*
- c) udvalgte systemer, hvor vi kontrollerede medlemsstaternes gennemførelse af "*kontrol i form af monitorering*" og af foranstaltning 21 og udførte overensstemmelseskontrol af de kontrolstatistikker og betalingsdata, som medlemsstaterne indsendte til Kommissionen.

⁵ Vi reviderede syv transaktioner under *Den Europæiske Hav- og Fiskerifond* og tre transaktioner vedrørende Life-programmet for miljø- og klimaindsatsen.

Transaktionernes formelle rigtighed

6.13. Denne del af kapitlet består af fire underafsnit. Det første underafsnit omhandler vores test af dette års stikprøve på 212 transaktioner og har til formål at give oplysninger om de vigtigste kilder til fejl. Det andet underafsnit vedrører vores undersøgelse af medlemsstaternes gennemførelse af kontrol i form af monitorering. Det tredje vedrører vores kontrol af kontrol- og betalingsdata indberettet af betalingsorganerne, mens vi i fjerde underafsnit beskriver vores revisionsresultater vedrørende udvalgte medlemsstaters gennemførelse af foranstaltning 21.

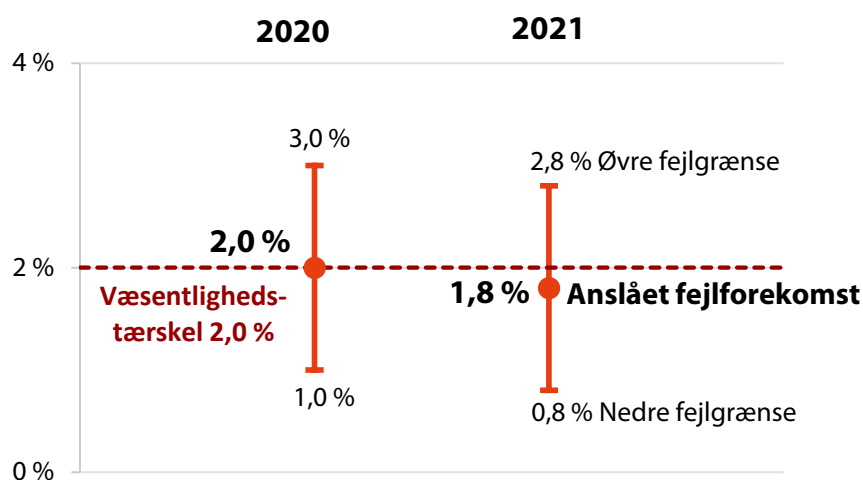
Resultater af testen af transaktioner

6.14. De 212 transaktioner, vi reviderede, omfatter 18 medlemsstater⁶. Vi reviderede direkte betalinger i 14 medlemsstater, og vores test af transaktioner vedrørende udvikling af landdistrikter omfattede 20 nationale og regionale programmer i 14 medlemsstater. Af de 212 transaktioner, vi undersøgte, var 185 (87 %) uden fejl, mens 27 (13 %) var behæftet med fejl. Baseret på de 23 fejl, vi har kvantificeret (jf. [figur 6.2](#)), og andre beviser fra kontrolsystemet (jf. afsnittet om "Årlige aktivitetsrapporter og andre forvaltningsordninger") konstaterer vi, at fejlforekomsten for "Naturressourcer" er tæt på *væsentlighedstærsklen*. Størstedelen af de fejl, vi konstaterede, påvirkede transaktionerne vedrørende udvikling af landdistrikter og markedsforanstaltninger. Vi konstaterede nogle få mindre kvantificerede fejl i de direkte betalinger. Vi konstaterede også fire overholdelsesproblemer uden nogen finansiell effekt.

⁶ Belgien, Bulgarien, Danmark, Tyskland, Irland, Grækenland, Spanien, Frankrig, Kroatien, Italien, Letland, Litauen, Ungarn, Østrig, Polen, Portugal, Rumænien og Finland.

Figur 6.2 - Resultaterne af testen af transaktioner

Anslået effekt af de kvantificerbare fejl



Stikprøvestørrelse

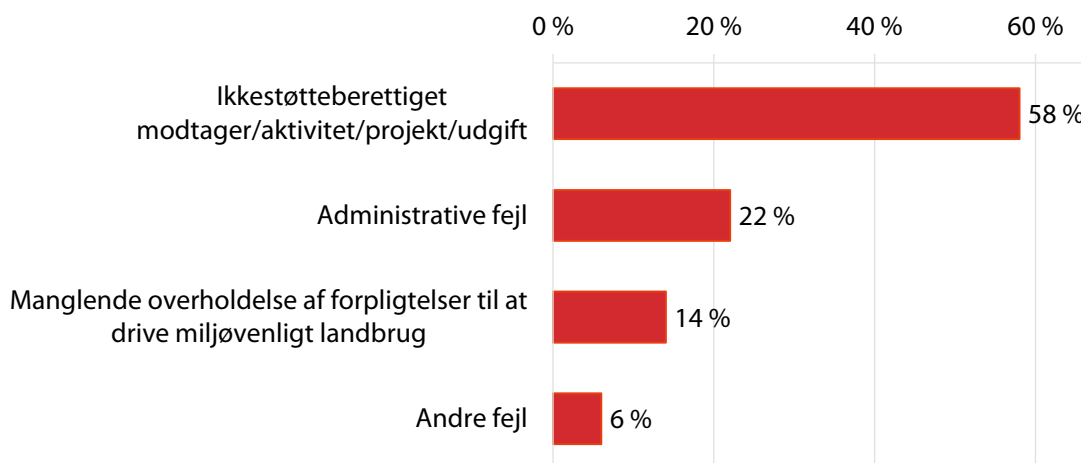
2020	2021
218 transaktioner	212 transaktioner

Kilde: Revisionsretten.

6.15. Bilag 6.1 indeholder en oversigt over betalinger under FFR-udgiftsområde 3 og resultaterne af vores test af transaktioner.

6.16. Figur 6.3 indeholder en oversigt over den anslåede fejlforekomst i 2021 fordelt efter fejlkategori.

Figur 6.3 - Den mest almindelige kilde til konstaterede fejl var ikkestøtteberettigede modtagere eller udgifter



Kilde: Revisionsretten.

6.17. Medlemsstaternes myndigheder og Kommissionen (for så vidt angår *direkte forvaltning*) havde anvendt korrigerende foranstaltninger, som direkte påvirkede 21 transaktioner i vores stikprøve. Disse foranstaltninger var relevante for vores beregninger, eftersom de reducerede den anslåede fejlforekomst for dette kapitel med 0,3 procentpoint. For så vidt angår 15 af *de kvantificerbare fejl* havde medlemsstaternes myndigheder og Kommissionen tilstrækkelige oplysninger til at forebygge eller opdage og korrigere fejlene, før den godkendte udgifterne. Hvis alle de disponible oplysninger var blevet anvendt korrekt af medlemsstaternes myndigheder og Kommissionen (for så vidt angår direkte forvaltning), ville den anslåede fejlforekomst for dette kapitel have været 1,2 procentpoint lavere. **Tekstboks 6.1** viser et eksempel på en administrativ fejl, som skyldtes manglende anvendelse af tilgængelige oplysninger.

Tekstboks 6.1

Et betalingsorgan anvendte ikke alle tilgængelige oplysninger, da det kontrollerede en støttemodtagers anmeldte omkostninger

Foranstaltning vedrørende salgsfremstød for vin, Spanien

- I henhold til de nationale regler kan støttemodtagere, der tilrettelægger vinsmagninger, kun anmode om godtgørelse af udgifterne til en flaske af hver vintype for hver seks deltagere.
- Betalingsorganet anmodede *støttemodtageren* om en udtømmende rapport med en liste over de afholdte arrangementer og antallet af deltagere og flasker for hvert arrangement.
- Da betalingsorganet udførte kontrol af de anmeldte omkostningers støtteberettigelse, fokuserede det på andre kontroller og lagde ikke mærke til, at dette krav ikke var blevet opfyldt, selv om støttemodtageren havde indsendt de relevante oplysninger til betalingsorganet.

Under vores revision af transaktionen fik vi oplysninger om det korrekte genberegnete antal flasker, der kunne have været anmeldt. Dette resulterede i, at der blev trukket næsten 50 % fra i antallet af de vinflasker, der oprindeligt blev ansøgt om, hvilket førte til en fejl på 6,5 % i de samlede omkostninger anmeldt af støttemodtageren i forbindelse med foranstaltningen.

Direkte betalinger: lavere risiko for fejl

6.18. I de 84 direkte betalingstransaktioner, vi testede, konstaterede vi kun tre mindre kvantificerbare fejl, som skyldtes, at landbrugerne satte det støtteberettigede landbrugsareal for højt.

6.19. Direkte betalinger forvaltes via *det integrerede forvaltnings- og kontrolsystem* (IFKS)⁷, som omfatter *markidentifikationssystemet* (LPIS). IFKS sammenkæder databaser over bedrifter, støtteansøgninger og landbrugsarealer samt husdyrregistre og anvendes af betalingsorganerne til administrativ krydskontrol⁸ af alle støtteansøgninger. Markidentifikationssystemet er et geografisk informationssystem med geodatasæt fra mange kilder, som tilsammen udgør en fortegnelse over alle landbrugsarealer i medlemsstaterne. Betalingsorganernes anvendelse af foreløbige kontroller siden 2015 og indførelsen af "kontrol i form af monitorering" i nogle medlemsstater i 2018 giver støttemodtagerne mulighed for at korrigere visse fejl i deres støtteansøgninger, hvilket mindsker risikoen for fejl.

6.20. Vores revisionsresultater bekræfter vores tidligere bemærkninger⁹, nemlig at IFKS og navnlig markidentifikationssystemet udgør et effektivt forvaltnings- og kontrolsystem til at sikre, at direkte betalinger som helhed ikke er behæftet med væsentlige fejl.

Udvikling af landdistrikter, markedsforanstaltninger og andre betalinger: højere risiko for fejl

Areal-/dyrrelatede udgifter inden for udvikling af landdistrikter

6.21. Vi undersøgte 42 betalinger inden for udvikling af landdistrikter baseret på det areal eller antal dyr, landbrugerne havde anmeldt. Betalingerne omfattede udbetaling af kompensation til økologisk landbrug, betalinger til landbrugere i områder

⁷ https://ec.europa.eu/agriculture/direct-support/iacs_da

⁸ Artikel 11, stk. 4, i Kommissionens [gennemførelsesforordning \(EU\) nr. 809/2014](#) om gennemførelsesbestemmelser til Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 1306/2013 for så vidt angår det integrerede forvaltnings- og kontrolsystem, foranstaltninger til udvikling af landdistrikterne og krydsoverensstemmelse, som ændret ved Kommissionens gennemførelsesforordning (EU) 2015/2333 af 14. december 2015.

⁹ [Årsberetningen for 2020](#), punkt 6.16.

med naturlige begrænsninger og betalinger for at overholde specifikke forpligtelser til at drive *miljø- og klimavenligt landbrug*.

6.22. Af de 42 areal- eller dyrerelaterede transaktioner vedrørende udvikling af landdistrikter, som vi testede, var 35 ikke behæftet med fejl. Vi konstaterede seks kvantificerbare fejl, hvoraf tre var over 20 %, og ét overholdelsesproblem uden nogen finansiell effekt.

6.23. To af de kvantificerede fejl opstod, fordi et betalingsorgan havde foretaget betalinger på grundlag af unøjagtige data om støttemodtagere i sin dyredatabase. For så vidt angår de resterende fire revisionsresultater vedrører kilderne til fejl brud på dyrevelfærdsforpligtelser og forpligtelser til at drive miljø- og klimavenligt landbrug (jf. eksemplet i [tekstboks 6.2](#)) og en for høj angivelse af det støtteberettigede areal.

Tekstboks 6.2

Eksempel på manglende opfyldelse af støtteberettigelsesbetingelse vedrørende miljø- og klimavenligt landbrug

I Polen modtog en landbruger støtte under foranstaltning 10 vedrørende udvikling af landdistrikter "Miljø- og klimavenligt landbrug". Landbrugeren anmeldte tre parceller under foranstaltningen og skulle overholde flere forpligtelser:

- slå de anmeldte arealer én gang mellem den 15. juni og 30. september
- lade 15-20 % af to af parcellerne være uslåede
- indsamle eller lægge den slåede biomasse i baller inden for to uger efter slåningen.

Vi konstaterede, at de fleste af de data, der var registreret i støttemodtagerens bedriftsregister, ikke afspejlede den faktiske landbrugsaktivitet. Ved hjælp af dokumentation fra Sentinel-satellitbilleder kunne vi fastslå, at:

- én parcel slet ikke blev slået
- én af de parceller, der skulle være forblevet delvist uslået, var slået helt
- slåningsdatoen for to parceller var forskellig fra den dato, landbrugeren havde registreret, hvilket fik os til at konkludere, at den slåede biomasse blev indsamlet eller lagt i baller mere end to uger efter slåningen.

I betragtning af de sanktioner, der er fastsat i de nationale regler, medførte disse tilfælde af manglende overholdelse en fejl på 57 % i den reviderede betaling.

Investeringsprojekter

6.24. Vi undersøgte 62 betalinger til investeringsprojekter vedrørende udvikling af landdistrikter, der bl.a. omfattede modernisering af bedrifter, opførelse af landbrugs- eller forarbejdningsfaciliteter for landbrugsprodukter, støtte til basale tjenesteydelser og landsbyfornyelse i landdistrikterne eller unge landbrugeres etablering.

6.25. Vi kvantificerede fejl i syv betalinger til investeringsprojekter, hvilket hovedsagelig skyldtes, at støttemodtagerne havde anmeldt udgifter eller aktiviteter, som ikke opfyldte støtteberettigelsesbetingelserne. I fire tilfælde var fejlene mindre, mens de i de øvrige tre tilfælde oversteg 20 %.

Markedsforanstaltninger

6.26. Vi testede 14 transaktioner vedrørende markedsforanstaltninger og konstaterede fire tilfælde, hvor betalingsorganerne havde godtgjort ikkestøtteberettigede omkostninger. Alle fire fejl var under 20 %.

Hav, fiskeri, miljø og klimainsats

6.27. For så vidt angår områderne hav, fiskeri, miljø og klimainsats reviderede vi fire transaktioner vedrørende direkte forvaltning, og vi konstaterede ingen fejl. For så vidt angår de resterende seks transaktioner, som er under *delt forvaltning*, konstaterede vi tre kvantificerede fejl, herunder én over 20 %, som skyldtes en ukorrekt beregning af støtteberettigede omkostninger.

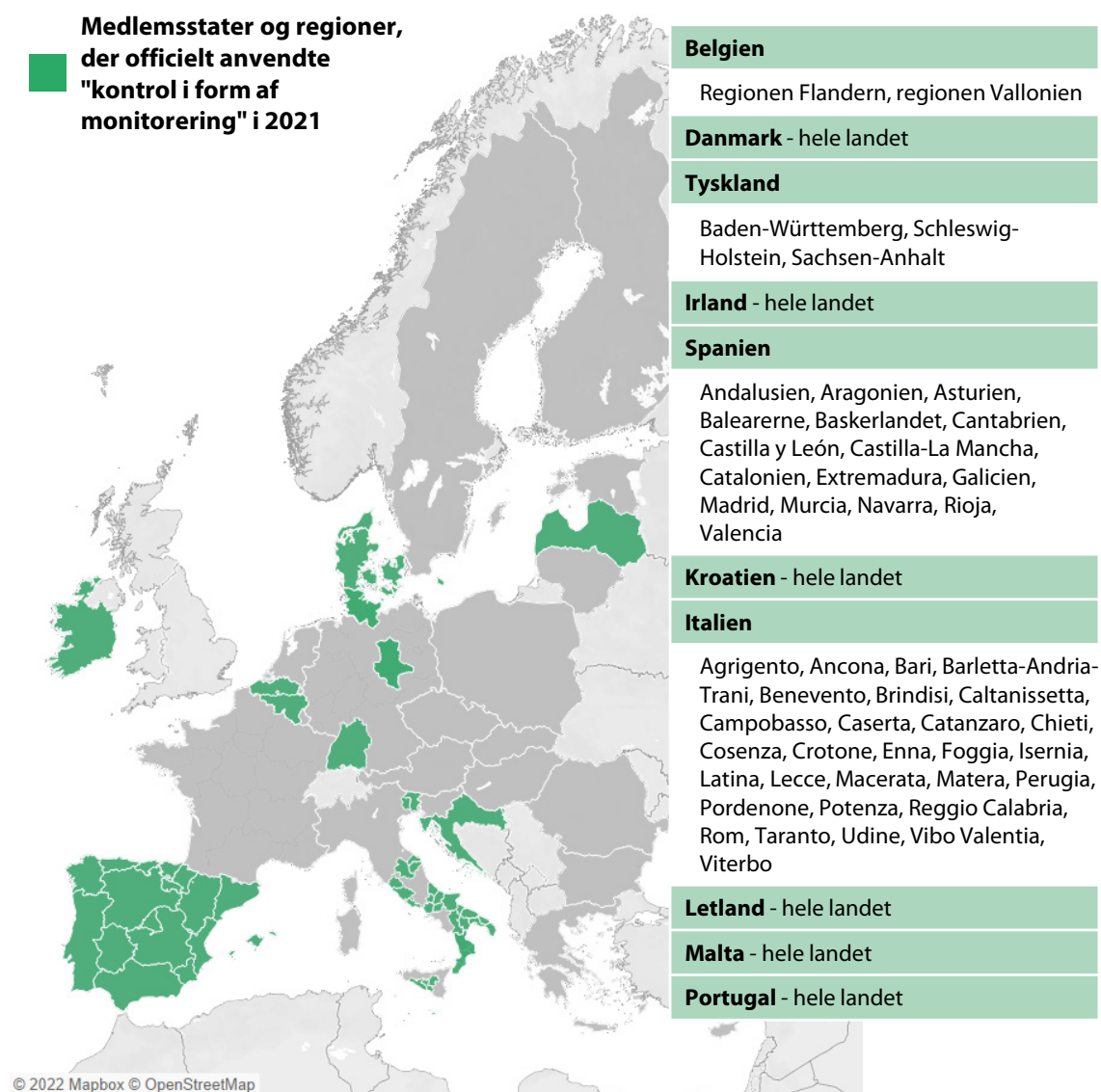
Kontrol i form af monitorering - et effektivt redskab til betalingsorganernes kontrol

6.28. Siden 2018 har betalingsorganerne i medlemsstaterne kunnet udføre "kontrol i form af monitorering". Denne tilgang bruger automatiserede processer baseret på Sentinel-satellitdata under EU's Copernicus-program til at kontrollere, om visse regler for den fælles landbrugspolitik overholdes. I 2021 anvendte ti medlemsstater hovedsagelig kontrol i form af monitorering til at vurdere arealbaserede støtteansøgninger under ordningerne for direkte betalinger. Hvis overholdelsen af alle støtteberettigelseskriterierne under en given betalingsordning kan evalueres fra rummet, kan betalingsorganerne overvåge hele populationen af støttemodtagere på afstand.

6.29. Kontrol i form af monitorering sikrer regelmæssige observationer af landbrugsaktivitet og kan bruges til at advare landbrugerne om potentiel manglende overholdelse af reglerne for enkeltbetalingsordningen på ethvert tidspunkt i vækstsæsonen. Dette giver landbrugerne flere muligheder for at korrigere deres støtteansøgninger, inden de færdiggøres.

6.30. Kortet nedenfor viser, hvilke medlemsstater/regioner der anvender kontrol i form af monitorering.

Figur 6.4 - Lande og regioner, som anvender "kontrol i form af monitorering"



Kilde: Udarbejdet med "Tableau" af Revisionsretten på grundlag af data fra Kommissionen.

Kortbaggrund: ©Mapbox og ©OpenStreetMap, der er licenseret i henhold til Creative Commons Attribution-Share Alike 2.0 (CC BY-SA).

6.31. I vores nylige særberetning om anvendelsen af nye billedteknologier til overvågning af den fælles landbrugspolitik anbefalede vi Kommissionen at fremme kontrol i form af monitorering som et vigtigt kontrolsystem i den fælles landbrugspolitik efter 2020¹⁰ og at hjælpe medlemsstaterne med at gøre bedre brug af nye teknologier til monitorering af miljø- og klimakrav. I vores særberetning om svig i forbindelse med den fælles landbrugspolitik anbefalede vi Kommissionen at fremme anvendelsen af nye teknologier til forebyggelse og afsløring af svig i forbindelse med udgifterne under den fælles landbrugspolitik¹¹.

6.32. I forbindelse med vores arbejde med revisionserklæringen for 2021 undersøgte vi gennemførelsen af kontrol i form af monitorering i Spanien og Italien.

6.33. Spanien har siden 2019 gennemført "kontrol i form af monitorering" via nationale og regionale overvågningsprojekter for direkte betalinger. Kontrollen vedrørte 14 regioner i 2020 og 15 regioner i 2021 ud af i alt 17 regioner. Nogle regioner har udvidet denne tilgang til et stigende antal foranstaltninger til udvikling af landdistrikterne, som omfattede tre foranstaltninger i 2020 og 11 foranstaltninger i 2021. [Tekstboks 6.3](#) viser et eksempel på anvendelse af kontrol i form af monitorering på en landdistriktsudviklingsforanstaltning for miljøvenligt landbrug.

¹⁰ [Særberetning 04/2020](#) "Anvendelse af nye billedteknologier til monitorering under den fælles landbrugspolitik: Der er generelt gjort konstante fremskridt, som dog har været langsommere inden for klima- og miljøovervågning", punkt 82.

¹¹ [Særberetning 14/2022](#) "Kommissionens reaktion på svig i forbindelse med den fælles landbrugspolitik: Det er på tide at grave dybere", punkt 112.

Tekstboks 6.3

"Kontrol i form af monitorering" i forbindelse med en miljøvenlig landbrugsforanstaltning i Spanien (Andalusien) i 2021

Vi analyserede anvendelsen af kontrol i form af monitorering i Andalusien.

Betalingsorganet havde gennemført sin egen kombinerede kontrol i form af monitorering i forbindelse med et projekt vedrørende koblet støtte til ris (direkte betaling) og landdistriktsudviklingsforanstaltningen "Landbrugssystemer af særlig interesse for fuglene på andalusiske rismarker". Kontrollen omfattede otte ugers monitorering via satellitbilleder for at kontrollere, om kravene om vinteroverrisling af rismarkerne var overholdt. Efter afslutningen af afgrødens produktionscyklus skal rismarkerne forblive overrislede indtil den 15. januar i det følgende år for at bidrage til at bevare fuglelivets biodiversitet.

Billederne nedenfor viser overrislinger af rismarkerne efter høsten, hvilket vi bekræftede på et besøg på stedet i november 2021.

Sentinel 2-billeder taget

3. og 28. september,
13. oktober,
(inden overrislings-
perioden)



23. oktober,
7. og 17. november
(under overrislings-
perioden)



Kilde: Revisionsretten.

Kilde: Copernicus Sentinel-data (2021) behandlet af Sentinel Hub og det andalusiske betalingsorgan.

6.34. I Italien anvendte to af de 11 betalingsorganer (AGEA og ARCEA) kontrol i form af monitorering i 2021. Dækningen var steget fra 17 til 29 kommuner i forhold til det foregående år og nåede op på 2,9 millioner hektar. Kontrollerne omfattede kun direkte betalinger, men Italien har til hensigt at udvide kontrollen til at omfatte visse foranstaltninger til udvikling af landdistrikterne (f.eks. opretholdelse af jorddække ved permanente afgrøder, direkte såning eller minimal jordbearbejdning). De nationale myndigheder angav, at systemet var blevet bedre, fordi der blev anvendt satellitbilleder med bedre opløsning, og landbrugernes støtteansøgninger indeholdt mere detaljerede og nøjagtige data om afgrøder og landbrugsmetoder.

6.35. Kommissionen har forpligtet sig til at yde støtte til medlemsstaterne i forbindelse med udviklingen af kontrol i form af monitorering¹². Ved udgangen af 2021 udgjorde arealer, der var knyttet til de vigtigste ordninger for *direkte støtte* (grundbetalinger og generelle arealbetalinger) og underlagt kontrol i form af monitorering, 13,1 %¹³.

Overensstemmelseskontrol af medlemsstaternes kontrolstatistikker og betalingsdata

6.36. Hvert år sender medlemsstaterne Kommissionen data om deres kontrol af støttebetalinger ("kontrolstatistikker") samt data om betalinger til støttemodtagerne. For regnskabsåret 2021 undersøgte vi kvaliteten af og overensstemmelsen mellem disse kontrolstatistikker og betalingsdata, der blev rapporteret af de 13 betalingsorganer, der indgik i vores stikprøve af direkte betalinger. Disse data er grundlaget for Kommissionens tilbagebetalinger af EU-midler til medlemsstaterne.

6.37. Vi konstaterede visse uoverensstemmelser mellem kontrol- og betalingsdataene, som i vid udstrækning skyldtes et tidsmæssigt misforhold mellem de to datasæt. Kontrolldataene er statiske og blev udarbejdet pr. 15. juli 2021, mens betalingsdataene ajourføres løbende af betalingsagenturerne. Ajourføringerne er baseret på ændringer på støttemodtagerens side (f.eks. bedriftsoverdragelser) eller på betalingsorganets side (som følge af dets kontrol). Trods denne iboende hindring opnåede vi en meget høj grad af nøjagtighed i genberegningen af betalingsdata. Samlet set konstaterede vi, at betalingsorganernes systemer beregnede

¹² Kommissionens svar til Revisionsrettens særberetning 04/2020.

¹³ GD AGRI's årlige aktivitetsrapport for 2021, bilag 2, s. 25.

støttebetalingerne på en pålidelig måde og tog korrekt hensyn til justeringer som følge af kontroldataene.

Foranstaltning 21 vedrørende udvikling af landdistrikter: Nødhjælpen blev tildelt de støttemodtagere, som havde brug for den, men med visse undtagelser

6.38. Hovedformålet med foranstaltning 21 var at afhjælpe likviditetsproblemer for landbrugere og *små og mellemstore virksomheder*, der er aktive inden for behandling, markedsføring eller udvikling af landbrugsprodukter og blev særlig hårdt ramt af covid-19-krisen, med henblik på at sikre kontinuitet i deres forretningsaktivitet. Vi undersøgte gennemførelsen af foranstaltningen i fire medlemsstater (Bulgarien, Grækenland, Polen og Rumænien). Vi kontrollerede, om de to vigtigste betingelser for støtte var opfyldt, nemlig at støtteansøgningerne skulle godkendes af den kompetente myndighed senest den 31. december 2020, og at den maksimale støtte ikke måtte overstige 7 000 euro pr. landbruger og 50 000 euro pr. SMV¹⁴.

6.39. Vi konstaterede, at de støttebetingelser, der er fastsat i forordningen, generelt var overholdt. Vi bemærkede, at betingelserne for at få adgang til denne støtte var mindre krævende end for andre typer direkte støtte. I betragtning af at foranstaltning 21 hastede, forvaltede de fleste medlemsstater denne foranstaltning uden for deres IFKS-system.

6.40. Vi identificerede et begrænset antal tilfælde, hvor støttemodtagere, der ikke opfyldte kriterierne for støtte, modtog midler. Betalingsorganerne kunne have forhindret dette, hvis de havde anvendt IFKS-systemet i stedet for at forvalte disse foranstaltninger ved hjælp af Excel-ark, uden brug af automatisk kontrol.

¹⁴ Artikel 39b, stk. 4 og 5, i [forordning \(EU\) nr. 1305/2013](#).

Tekstboks 6.4

Eksempler på støttemodtagere, der ikke opfyldte kriterierne i foranstaltning 21

I Rumænien og Bulgarien blev der foretaget betalinger til enheder, der ikke er afhængige af landbrugsaktiviteter, f.eks. klostre, kirker, fængsler, offentlige forskningsinstitutter og NGO'er. Denne kategori af støttemodtagere har ikke lidt under likviditets- og cash flow-problemer i et sådant omfang, at det berettiger ydelse af ekstraordinær støtte.

I Polen konstaterede vi nogle få tilfælde af fjerkræbedrifter, der indgav mere end én ansøgning. I de fleste tilfælde ansøgte et ægtepar om den maksimale støtte på 7 000 euro og anførte, at de skulle behandles som særskilte landbrugere, selv om deres dyr er opstaldet i de samme bygninger. Betalingsorganet godkendte støtten udelukkende på grundlag af dokumentation, uden at besøge bedriften for at kontrollere, at familiemedlemmerne i praksis drev separat landbrugsvirksomhed.

Årlige aktivitetsrapporter og andre forvaltningsordninger

GD AGRI's og GD CLIMA's rapportering om udgifternes formelle rigtighed

6.41. Direktøren for hvert betalingsorgan sender GD AGRI en årlig forvaltningserklæring om *effektiviteten* af organets forvaltnings- og kontrolsystemer og om dets udgifters lovlighed og formelle rigtighed. Desuden rapporterer medlemsstaterne årligt om deres administrative kontrol og kontrol på stedet ("kontrolstatistikker").

6.42. For at give yderligere sikkerhed har certificeringsorganerne siden 2015 skullet afgive en årlig udtalelse for hvert betalingsorgan om lovligheden og den formelle rigtighed af de udgifter, som medlemsstaterne har anmodet om at få godtgjort.

6.43. GD AGRI anvender de fejlfrekvenser, der er indberettet via kontrolstatistikkerne, og foretager justeringer, der baseres på resultaterne af certificeringsorganernes revisioner og sine egne revisioner af betalingsorganernes systemer og udgifter, med henblik på at beregne "risikoen ved betalingen" i forbindelse med direkte betalinger, udvikling af landdistrikter og markedsforanstaltninger. De justeringer, der foretages som følge af GD AGRI's egen analyse, resulterer i engangskorrektioner eller faste korrektioner. Anvendelsen af faste beløb letter standardbehandling af problemer, som konstateres i medlemsstaternes forvaltnings- og kontrolsystemer. GD AGRI trækker sit skøn over fremtidige finansielle korrektioner og inddrivelses fra "risikoen ved betalingen" for at anslå det "endelige risikobeløb".

6.44. Betalingsorganernes kontrolstatistikker angav en fejlforekomst svarende til 0,9 % af udgifterne til den fælles landbrugspolitik som helhed. GD AGRI beregnede under hensyntagen til certificeringsorganernes arbejde og sine egne revisioner den "anslåede risiko ved betalingen" til 1 020,68 millioner euro, dvs. ca. 1,8 % af udgifterne under den fælles landbrugspolitik som helhed i 2021. GD AGRI anslog en risiko ved betalingen (justeret fejlforekomst) på ca. 1,4 % for direkte betalinger, 2,9 % for udvikling af landdistrikter og 2,1 % for markedsforanstaltninger. Oplysningerne om formel rigtighed i GD AGRI's årlige aktivitetsrapport er i overensstemmelse med vores revisionsresultater og konklusioner og stemmer overens med den viden, vi fik fra revisionen.

6.45. Vi foretog en begrænset gennemgang af oplysningerne om formel rigtighed i GD CLIMA's årlige aktivitetsrapport. Vi bemærkede på grundlag af vores begrænsede gennemgang, at metoden til beregning af den endelige risiko ved betalingen (eller *afslutningen*) var i overensstemmelse med Kommissionens retningslinjer.

Kommissionens årlige forvaltnings- og effektivitetsrapport

6.46. Kommissionens skøn over risikoen ved betalingen inden for "Naturressourcer og miljø" - som fremlagt af Kommissionen i dens forvaltnings- og effektivitetsrapport - er 1,8 %.

Konklusion og anbefalinger

Konklusion

6.47. Det samlede revisionsbevis, som vi indhentede og har beskrevet i dette kapitel, indikerer, at fejlforekomsten i udgifterne vedrørende "Naturressourcer og miljø" lå tæt på væsentlighedstærsklen (jf. punkt 6.14). Vores test af transaktioner på dette FFR-udgiftsområde viste samlet set en anslået fejlforekomst på 1,8 %.

6.48. Vores resultater indikerer, at fejlforekomsten ikke var væsentlig for de direkte betalinger, som repræsenterer 67 % af udgifterne under dette FFR-udgiftsområde, men at den samlet set stadig var væsentlig for de udgiftsområder, vi havde udpeget som værende i højere risiko (udvikling af landdistrikter, markedsforanstaltninger, hav, fiskeri, miljø og klimaindsats), og som repræsenterer 33 % af udgifterne.

Anbefalinger

6.49. Betalingsorganerne skal have systemer til forebyggelse og afsløring af svig, og Kommissionen skal opnå rimelig sikkerhed for, at disse systemer fungerer. I vores årsberetning for 2019 konstaterede vi nogle svagheder i politikkerne og procedurerne for bekæmpelse af svig i forbindelse med den fælles landbrugspolitik og fremsatte en anbefaling om at løse problemerne¹⁵. **Bilag 6.2** viser resultaterne af vores opfølgningsgennemgang vedrørende den anbefaling, vi fremsatte i vores årsberetning for 2019.

6.50. Vi anser anbefalingen for at være gennemført i nogle henseender, fordi Kommissionen har truffet visse foranstaltninger for at løse de problemer, vi konstaterede. I vores nylige særberetning om svig i den fælles landbrugspolitik har vi gentaget disse anbefalinger. Vi satte måldatoen for gennemførelsen til 2023 for så vidt angår analysen af risici for svig og medlemsstaternes foranstaltninger til forebyggelse af svig og til 2024 for så vidt angår fremme af flere betalingsorganers brug af dataminings- og risikovurderingsværktøjet Arachne.

¹⁵ Årsberetningen for 2019, punkt 6.34-6.41 og 6.44.

6.51. På grundlag af denne gennemgang samt vores revisionsresultater og konklusioner vedrørende 2021 fremsætter vi følgende anbefalinger til Kommissionen:

Anbefaling 6.1 - Støtte anvendelsen af nye teknologier til forebyggelse af fejl i betalinger under den fælles landbrugspolitik

Med henblik på fra 2023 at støtte medlemsstaterne i deres gennemførelse af arealovervågningssystemet bør Kommissionen på grundlag af erfaringerne med anvendelsen af "kontrol i form af monitorering" lette udvekslingen af bedste praksis, når det gælder medlemsstaternes brug af nye teknologier til kontrol af betalingerne under den fælles landbrugspolitik.

Måldato for gennemførelsen: 2023

Anbefaling 6.2 - Kontrol af betalinger under foranstaltning 21

Kommissionen bør udføre revisioner og sikre overvågning og evaluering for at bekræfte, at finansieringen under foranstaltning 21 er blevet behørigt målrettet mod støtteberettigede støttemodtagere med likviditetsproblemer, som bringer kontinuiteten i deres landbrugs- eller forretningsaktiviteter i fare.

Måldato for gennemførelsen: 2023 for revisionerne; 2025 for overvågningen og evalueringen

Bilag

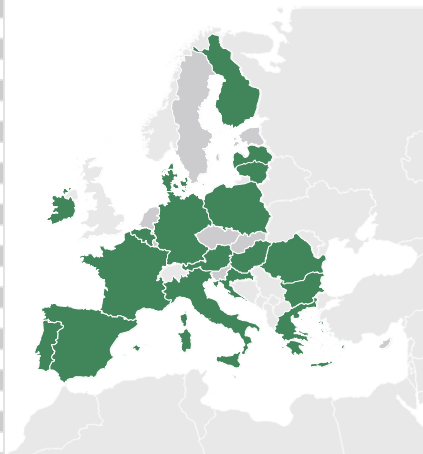
Bilag 6.1 - Oplysninger om EU's indsats i medlemsstaterne og Det Forenede Kongerige

Betalinger og resultater af testen af transaktioner i 2021 for hver medlemsstat og Det Forenede Kongerige

(millioner euro)

Medlemsstat	Betalinger i alt	Markedsforanstaltninger				Reviderede transaktioner	Kvantificerbare fejl
		Direkte betalinger	Udvikling af landdistrikter		Andet		
Frankrig	9 339	544	6 808	1 915	73	25	6
Spanien	6 905	611	5 057	1 149	88	17	1
Tyskland	6 114	125	4 615	1 354	20	28	4
Italien	5 730	683	3 557	1 471	20	18	3
Polen	4 821	32	3 320	1 419	51	18	3
Rumænien	3 174	62	1 885	1 215	11	16	1
Grækenland	2 725	50	1 991	636	48	9	1
Ungarn	1 892	34	1 276	577	5	14	-
Irland	1 545	9	1 181	345	11	4	1
Portugal	1 320	102	756	401	62	11	-
Østrig	1 290	24	683	581	2	12	3
Bulgarien	1 233	24	843	355	11	13	-
Tjekkiet	1 231	17	852	357	4	-	-
Sverige	1 016	13	673	320	10	-	-
Finland	964	9	517	428	10	4	-
Danmark	953	10	798	117	28	4	-
Nederlandene	875	52	651	163	9	-	-
Kroatien	757	13	348	382	14	4	-
Litauen	708	4	510	189	4	4	-
Det Forenede Kongerige	706	0	41	634	31	-	-
Belgien	645	59	499	83	5	3	-
Slovakiet	536	12	385	139	0	-	-
Letland	432	2	295	124	11	8	-
Estland	285	2	165	106	12	-	-
Slovenien	261	7	133	119	3	-	-
Cypern	77	5	47	22	2	-	-
Luxembourg	52	1	34	17	0	-	-
Malta	22	0	5	15	2	-	-

Medlemsstater med reviderede transaktioner



Kilde: Revisionsretten, baseret på data fra Kommissionen.

Bilag 6.2 - Opfølgning på tidligere anbefalinger

År	Revisionsrettens anbefaling	Revisionsrettens analyse af de fremskridt, der er sket					
		Fuldt gennemført	Gennemført		Ikke gennemført	Ikke relevant	Utilstrækkelig dokumentation
			I de fleste henseender	I nogle henseender			
2019	Vi anbefaler følgende: Anbefaling 1: Kommissionen bør hyppigere opdatere sin analyse af risikoen for svig i forbindelse med den fælles landbrugspolitik, udføre en analyse af medlemsstaternes foranstaltninger til forebyggelse af svig og udbrede bedste praksis for anvendelse af Arachne-værktøjet, med henblik på yderligere at opfordre betalingsorganerne til at bruge det.			X			

Kilde: Revisionsretten.

Kapitel 7

**Migration og grænseforvaltning
Sikkerhed og forsvar**

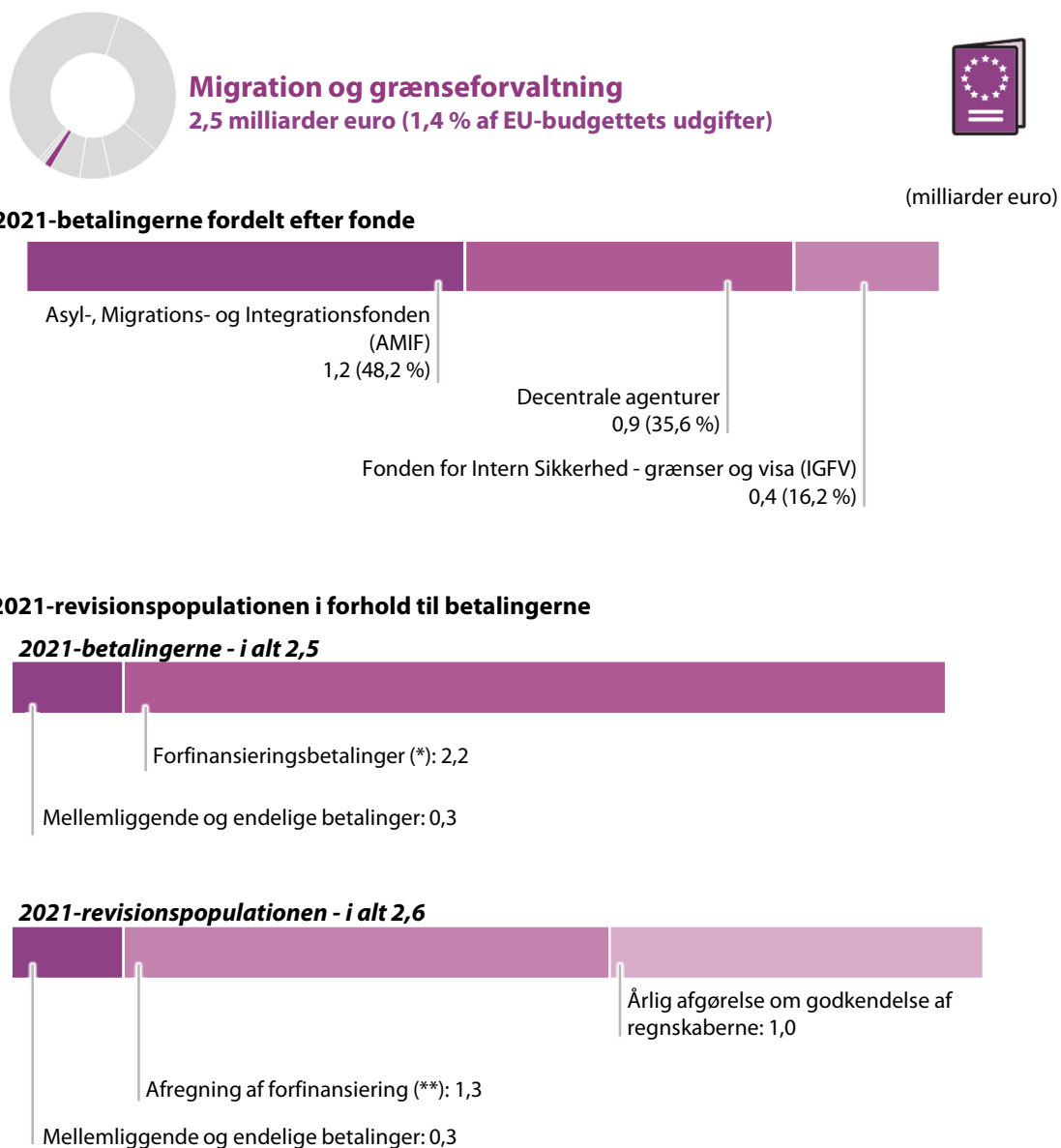
Indhold

	Punkt
Indledning	7.1.-7.9.
Kort beskrivelse	7.2.-7.8.
Revisionens omfang og revisionsmetoden	7.9.
Transaktionernes formelle rigtighed	7.10.-7.11.
Undersøgelse af elementer i de interne kontrolsystemer	7.12.-7.14.
Gennemgang af revisionsmyndighedernes arbejde vedrørende deres årlige kontrolrapporter og revisioner af udgifter	7.12.-7.14.
Årlige aktivitetsrapporter og andre forvaltningsordninger	7.15.-7.16.
Konklusion og anbefalinger	7.17.-7.19.
Konklusion	7.17.
Anbefalinger	7.18.-7.19.
Bilag	
Bilag 7.1 - Opfølgning på tidligere anbefalinger	

Indledning

7.1. I dette kapitel præsenteres vores revisionsresultater vedrørende udgiftsområde 4 "Migration og grænseforvaltning" og udgiftsområde 5 "Sikkerhed og forsvar" i den *flerårige finansielle ramme (FFR)*. Vi rapporterer om disse udgiftsområder i et fælles kapitel, da de tilsvarende udgifter i den foregående FFR-periode primært blev budgetteret og registreret under et enkelt udgiftsområde, FFR-udgiftsområde 3 "Sikkerhed og medborgerskab". *Figur 7.1* og *figur 7.2* giver en oversigt over de vigtigste aktiviteter og udgifter under disse udgiftsområder i 2021.

Figur 7.1 - Betalinger og revisionspopulation - Migration og grænseforvaltning

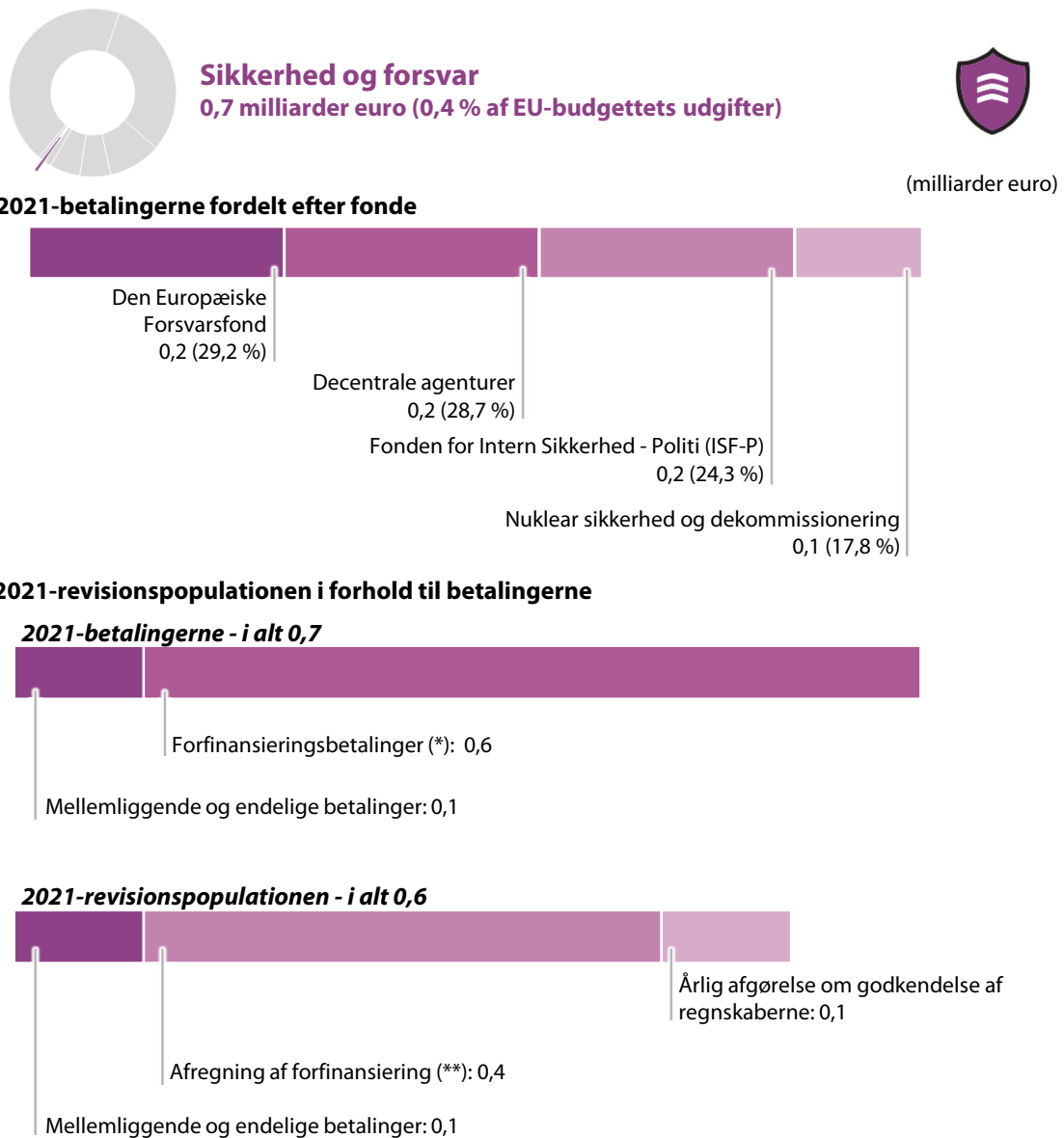


(*) *Forfinansieringen* omfatter også betalinger under *delt forvaltning* vedrørende programmeringsperioden 2014-2020, som ikke var medtaget i de regnskaber, der lå til grund for de kontrolpakker, Kommissionen godkendte i 2021.

(**) I overensstemmelse med den harmoniserede definition af underliggende *transaktioner* (for nærmere oplysninger jf. **bilag 1.1**, punkt 12).

Kilde: Revisionsretten på grundlag af data fra Den Europæiske Unions *konsoliderede regnskab* for 2021.

Figur 7.2 - Betalinger og revisionspopulation - Sikkerhed og forsvar



(*) Forfinansieringen omfatter også betalinger under delt forvaltning vedrørende programmeringsperioden 2014-2020, som ikke var medtaget i de regnskaber, der lå til grund for de kontrolpakker, Kommissionen godkendte i 2021.

(**) I overensstemmelse med den harmoniserede definition af underliggende transaktioner (for nærmere oplysninger jf. **bilag 1.1**, punkt 12).

Kilde: Revisionsretten på grundlag af data fra Den Europæiske Unions konsoliderede regnskab for 2021.

Kort beskrivelse

7.2. I lyset af den stigende betydning af migration og grænseforvaltning i de seneste år har Den Europæiske Union oprettet udgiftsområde 4 i FFR for 2021-2027 specifikt for disse politikområder. Det vigtigste udgiftsområde i 2021 vedrører projekter og ordninger under FFR for 2014-2020, der endnu ikke er afsluttet. Som vist i [figur 7.1](#) kommer de fleste udgifter derfor fra afviklingen af Asyl-, Migrations- og Integrationsfonden¹ (AMIF) for 2014-2020 og afslutningen af finansieringen fra Fonden for Intern Sikkerhed - instrumentet for grænseforvaltning og visa² (ISF-IGFV). Målet med AMIF for 2014-2020 var at bidrage til en effektiv forvaltning af migrationsstrømmene og tilvejebringe en fælles EU-tilgang til asyl- og indvandringsspørgsmål. Formålet med ISF-IGFV var at bidrage til et højt sikkerhedsniveau i EU og samtidig lette lovlig rejseaktivitet via et ensartet og højt niveau af kontrol ved de *ydre grænser* og en effektiv behandling af Schengenvisa.

7.3. Disse fonde for 2014-2020 er for 2021-2027 blevet erstattet af henholdsvis en ny AMIF³ og instrumentet for finansiel støtte til grænseforvaltning og visumpolitik⁴ (IGFV) under Fonden for Integreret Grænseforvaltning. AMIF's formål for 2021-2027 er at bidrage til en effektiv forvaltning af migrationsstrømme og til gennemførelse, styrkelse og udvikling af den fælles asyl- og indvandringspolitik. IGFV's formål er at støtte en stærk og effektiv integreret grænseforvaltning ved Unionens ydre grænser, idet der sørges for et højt sikkerhedsniveau, og den frie bevægelighed for personer inden for EU's område sikres.

7.4. Et andet vigtigt udgiftsområde under udgiftsområde 4 er finansieringen af tre *decentrale agenturer*⁵ (EUAA, Frontex og eu-LISA), der deltager aktivt i gennemførelsen af EU's nøgleprioriteter inden for migration og grænseforvaltning.

¹ [Forordning \(EU\) nr. 516/2014](#) om oprettelse af asyl-, migrations- og integrationsfonden.

² [Forordning \(EU\) nr. 515/2014](#) om oprettelse af et instrument for finansiel støtte til forvaltning af de ydre grænser og den fælles visumpolitik som en del af Fonden for Intern Sikkerhed.

³ [Forordning \(EU\) 2021/1147](#) om Asyl-, Migrations- og Integrationsfonden.

⁴ [Forordning \(EU\) 2021/1148](#) om oprettelse af instrumentet for finansiel støtte til grænseforvaltning og visumpolitik som del af Fonden for Integreret Grænseforvaltning.

⁵ Vi rapporterer særskilt om disse agenturer i vores [særlige årsberetninger](#).

7.5. I FFR for 2021-2027 vedrører udgiftsområde 5 sikkerhed og forsvar. Som vist i [figur 7.2](#) omfatter komponenten vedrørende "sikkerhed" afslutningen af finansiering fra politiinstrumentet under Fonden for Intern Sikkerhed for 2014-2020, finansiering til nuklear nedlukning (EU's finansielle støtte til nedlukning af kernekraftværker i Bulgarien, Litauen og Slovakiet) og finansiering til tre decentrale EU-agenturer på sikkerhedsområdet (EMCDDA, Europol og Cepol)⁶. Komponentens vedrørende "forsvar" omfatter Den Europæiske Forsvarsfond, som støtter samarbejdsbaserede forsvarsprojekter på alle forsknings- og innovationsstadier.

7.6. Fonden for Intern Sikkerhed⁷ (ISF) for 2021-2027 har et snævrere anvendelsesområde end tidligere (da målene for ISF-IGFV for 2014-2020 er overført til et andet instrument) og er nu begrænset til finansiering af målene for fondens politiinstrument for 2014-2020⁸. Det drejer sig om bidrage til at sikre et højt sikkerhedsniveau i EU, navnlig ved at forebygge og bekæmpe terrorisme, radikaliserings, grov og organiseret kriminalitet samt cyberkriminalitet, ved at bistå og beskytte ofre for forbrydelser samt ved at forberede sig på, beskytte mod og effektivt styre sikkerhedsrelaterede hændelser, risici og kriser. Det vigtigste udgiftsområde i 2021 vedrører dog afslutningen af de projekter, der hører under FFR for 2014-2020.

7.7. Forvaltningen af de fleste midler under AMIF og ISF for 2014-2020 er delt mellem medlemsstaterne (eller associerede Schengenlande) og Kommissionens GD for Migration og Indre Anliggender (GD HOME). Medlemsstaterne gennemfører som led i denne ordning de flerårige nationale AMIF- og ISF-programmer, som Kommissionen har godkendt.

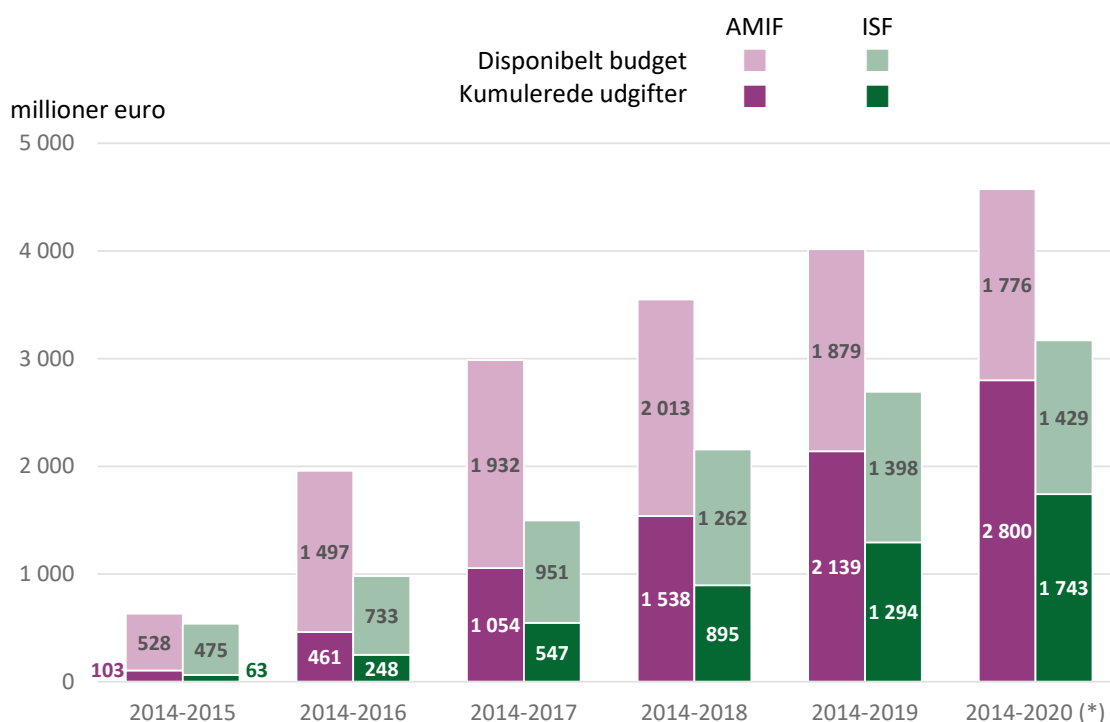
⁶ Vi rapporterer særskilt om disse agenturer i vores [særlige årsberetninger](#).

⁷ [Forordning \(EU\) 2021/1149](#) om oprettelse af Fonden for Intern Sikkerhed.

⁸ [Forordning \(EU\) nr. 513/2014](#) om oprettelse af et instrument for finansiel støtte til politisamarbejde, forebyggelse og bekæmpelse af kriminalitet samt krisestyring som en del af Fonden for Intern Sikkerhed.

7.8. I 2021 øgede medlemsstaterne igen gennemførelsen af deres nationale programmer. Til trods herfor mangler betydelige beløb stadig at blive udbetalt, og det forhold, at midlerne for 2014-2020 skal anvendes inden udgangen af 2024⁹, kan sætte et øget pres på de nationale myndigheder. **Figur 7.3** viser de udgifter, medlemsstaterne har rapporteret til Kommissionen med henblik på godtgørelse siden begyndelsen af programmeringsperioden 2014-2020.

Figur 7.3 - Udgifterne til de nationale AMIF- og ISF-programmer steg igen, men en stor del af budgettet er stadig uudnyttet



(*) Udgifter under AMIF/ISF på medlemsstatsniveau anmeldes til og godkendes af Kommissionen i det følgende år. Dermed omfatter Kommissionens årsregnskab for 2021 medlemsstaternes udgifter fra 2020.

Kilde: Revisionsretten på grundlag af data fra Kommissionen (nationale programmer og afgørelser om regnskabsafslutning indtil udgangen af 2021).

⁹ [Forordning \(EU\) 2022/585](#) om almindelige bestemmelser om Asyl- og Migrationsfonden og om instrumentet for finansiel støtte til politisamarbejde, forebyggelse og bekæmpelse af kriminalitet samt krisestyring.

Revisionens omfang og revisionsmetoden

7.9. Vi undersøgte med anvendelse af den revisionstilgang og de revisionsmetoder, der er fastsat i **bilag 1.1**, følgende under disse FFR-udgiftsområder i 2021:

- a) en stikprøve på 28 transaktioner, der bidrog til den samlede *revisionserklæring*, men ikke var repræsentativ for udgifterne under disse FFR-udgiftsområder. Vi kan derfor ikke give en *anslået fejlforekomst* for disse udgiftsområder. Stikprøven bestod af 14 transaktioner under delt forvaltning med medlemsstaterne¹⁰ (to transaktioner pr. medlemsstat), seks under Kommissionens *direkte forvaltning* (for udgiftsområde 4) og fem under *indirekte forvaltning* (to for udgiftsområde 4, tre for udgiftsområde 5) og tre *afregninger* af forskud til agenturer (to for udgiftsområde 4, én for udgiftsområde 5)
- b) oplysningerne om *formel rigtighed* i den *årlige aktivitetsrapport* fra GD HOME, som derefter blev medtaget i Kommissionens *årlige forvaltnings- og effektivitetsrapport*
- c) udvalgte systemer, der vedrørte:
 - i) de *årlige kontrolrapporter*, som vi modtog fra tre *revisionsmyndigheder*¹¹, og som var blevet indgivet sammen med AMIF's og ISF's årsregnskaber for 2020, og vi vurderede spørgsmålet om, hvorvidt disse rapporter var i overensstemmelse med den relevante lovgivning¹²
 - ii) de samme revisionsmyndigheders arbejde, og vi vurderede spørgsmålet om, hvorvidt deres revisioner af udgifter og deres procedurer for tilvejebringelsen af pålidelige revisionserklæringer var hensigtsmæssige.

¹⁰ Spanien, Frankrig, Italien, Polen og Sverige for udgiftsområde 4, Bulgarien og Litauen for udgiftsområde 5.

¹¹ Bulgarien, Malta og Sverige.

¹² Kommissionens delegerede forordning (EU) 2018/1291 med hensyn til udpegelsen af de ansvarlige myndigheder og disses forvaltnings- og kontrolopgaver og med hensyn revisionsmyndighedernes status og forpligtelser.

Transaktionernes formelle rigtighed

7.10. Af de 28 transaktioner, vi undersøgte, var ni (32 %) behæftet med *fejl*. Vi kvantificerede seks fejl, som havde en *effekt* på de beløb, der blev afholdt over EU-budgettet. Disse fejl vedrørte manglende dokumentation, ikkestøtteberettigede omkostninger og *offentlige udbud*. **Tekstboks 7.1** giver eksempler på fejl, vi kvantificerede.

Tekstboks 7.1

Indkøb af ikkestøtteberettigede køretøjstyper

Vi reviderede et projekt under ISF's politiinstrument under delt forvaltning med Bulgarien. Projektet blev gennemført af et ministerium og bestod i indkøb af 18 nye terrængående køretøjer.

Vi udtog tilfældigt en stikprøve på 10 køretøjer, der var indkøbt under projektet, med henblik på detaljeret kontrol. Vi konstaterede, at kun fem af disse køretøjer faldt ind under definitionen af terrængående køretøjer i direktiv 2007/46/EF. Vi anså derfor 50 % af projektomkostningerne for at være ikkestøtteberettigede udgifter. Desuden var registret over brug af køretøjer ikke tilstrækkeligt detaljeret til at godtgøre, at de indkøbte køretøjer udelukkende blev anvendt i forbindelse med projektet.

Manglende støtteberettigelse af anmeldte indlogeringsudgifter

Et af de nødhjælpsprojekter under AMIF, som vi reviderede, blev gennemført af et ministerium i Irland. Det omfattede nødindlogering (herunder måltider) til asylansøgere. Da de irske myndigheder ikke havde tilstrækkelig indlogeringskapacitet til at dække efterspørgslen, anvendte de en indkaldelse af interesselikendegivelser til at leje værelser på hoteller og pensionater. Vi kontrollerede en stikprøve på ti fakturaer, der var indeholdt i omkostningsanmeldelsen.

Vi reviderede det udbud, der førte til indgåelsen af kontrakter med hoteller og pensionater. Da de irske myndigheder ikke fremlagde visse vigtige udbudsdokumenter og -oplysninger, var vi ikke i stand til at kontrollere, om udbuddet var blevet ordentligt organiseret. Vi konstaterede også, at tilbudsgiverne var blevet behandlet forskelligt (f.eks. blev ét tilbud afvist, fordi det pågældende hotel havde for få tilgængelige værelser, mens tilbud fra andre hoteller med samme eller endnu mindre kapacitet blev accepteret). Vi har derfor ingen dokumentation for, at disse kontrakter blev tildelt på grundlag af den

gældende lovgivning om offentlige udbud. Vi anså derfor 100 % af de anmeldte udgifter for ikke at være berettigede til EU-finansiering.

Desuden var en række af de kontrakter, der var indgået med hotellerne, ugyldige, fordi de ikke var underskrevet af begge parter eller ikke omfattede den periode, som de fakturaer, vi kontrollerede, gjorde. Desuden manglede nogle af de fakturerede beløb et kontraktgrundlag. Dette påvirker også udgifternes støtteberettigelse.

De irske myndigheder overvågede og dokumenterede ikke den faktiske brug af nøddindlogeringen korrekt. De fremlagde heller ikke tilstrækkelig dokumentation for, at de personer, der blev indlogeret på hoteller, faktisk var asylansøgere.

De irske myndigheder indsendte en revisionsattest sammen med omkostningsanmeldelsen, men ingen af de fejl, vi beskriver ovenfor, var blevet rapporteret af de eksterne revisorer. GD HOME fandt heller ikke disse fejl, da det foretog kontrol forud for betalingen.

7.11. Vi konstaterede også seks tilfælde af manglende overholdelse af de retlige og finansielle bestemmelser (men uden nogen finansiell effekt på EU-budgettet). De vedrørte f.eks. indgivelse af ufuldstændig dokumentation til støtte for omkostningsanmeldelser og en delvis uigennemsigtig metode til beregning af standardenhedsomkostninger som led i en *forenklet omkostningsmulighed*.

Undersøgelse af elementer i de interne kontrolsystemer

Gennemgang af revisionsmyndighedernes arbejde vedrørende deres årlige kontrolrapporter og revisioner af udgifter

7.12. Vi gennemgik det arbejde, der blev udført af de tre revisionsmyndigheder i forbindelse med revisionen af deres respektive medlemsstaters årsregnskaber for AMIF/ISF (Malta og Sverige for AMIF, Bulgarien for ISF) og fremlæggelsen af en årlig kontrolrapport for Kommissionen. Vores mål var at vurdere, om disse myndigheder havde:

- a) medtaget alle former for betalinger, som de myndigheder, der var ansvarlige for at gennemføre midler, havde foretaget
- b) anvendt en hensigtsmæssig stikprøvemetode
- c) udtaget tilstrækkelige transaktioner i stikprøven til at muliggøre, at der kunne drages konklusioner for hele populationen
- d) beregnet fejlforekomsten korrekt¹³
- e) indført fyldestgørende procedurer for tilvejebringelsen af pålidelige revisionserklæringer og beretninger¹⁴.

7.13. Revisionsmyndighederne havde udviklet og gennemført detaljerede procedurer af tilstrækkelig kvalitet til at kunne rapportere om deres arbejde i de årlige kontrolrapporter. Vi konstaterede imidlertid mangler i deres rapportering. Kommissionen havde allerede påpeget alle disse forhold i sin vurdering af de årlige kontrolrapporter for regnskabsåret 2020. Vi præsenterer vores revisionsresultater i [tekstboks 7.2](#).

¹³ Jf. [Kommissionens delegerede forordning \(EU\) 2018/1291](#).

¹⁴ I overensstemmelse med det centrale krav nr. 14 til forvaltnings- og kontrolsystemerne i bilaget til [Kommissionens gennemførelsesforordning \(EU\) 2017/646](#) for så vidt angår gennemførelsen af den årlige regnskabsafslutningsprocedure og gennemførelsen af den efterprøvende regnskabsafslutning.

Tekstboks 7.2

Mangler i de årlige kontrolrapporter

Mangler	Medlemsstat	Potentiel effekt
Ingen tilfældig stikprøveudtagelse i forbindelse med revision af udgifter, hvilket er i strid med Kommissionens delegerede forordning (EU) 2018/1291 .	Malta	Begrænset, hvor stor sikkerhed revisionsmyndighedens arbejde gav. De rapporterede data var ikke pålidelige.
Den myndighed, der var ansvarlig for gennemførelse af finansiering, forelagde udkastet til regnskab for revisionsmyndigheden, inden den havde foretaget sin egen kontrol. Den revisionspopulation, hvorfra revisionsmyndigheden udtog sin revisionsstikprøve, var derfor ikke nøjagtig.	Malta	
Der blev ikke redegjort for forskellene mellem udkastet og det endelige regnskab.	Sverige	
Ukorrekt præsentation af <i>restfejlfrekvensen</i> og ukorrekt revisionserklæring om regnskabet.	Malta	
Ufuldstændig rapportering om revisioner af udgifter vedrørende negative betalinger eller betalinger med henblik på at afregne forskud, der er anmeldt i et foregående års regnskaber.	Bulgarien	

7.14. Vi udvalgte 15 revisionssager fra de samme tre revisionsmyndigheder. Vi anvendte disse sager til at kontrollere, at revisionsmyndighedernes revisionsprocedurer var fyldestgørende og omfattede alle de kriterier for støtteberettigelse, der er fastsat i AMIF- og ISF-forordningerne¹⁵. Vi konstaterede, at revisionsmyndighederne generelt havde detaljerede revisionsprogrammer og anvendte tjeklister til støtte for deres konklusioner. Vi opdagede dog også de mangler, der vises i [tekstboks 7.3](#).

Tekstboks 7.3

Mangler i revisionsmyndighedernes arbejde

Mangler	Medlemsstat	Potentiel effekt
Projektudvælgelsesprocessen blev ikke kontrolleret tilstrækkeligt.	Sverige	Manglende opdagelse af ikkestøtteberettigede udgifter. Revisionskonklusioner var ikke pålidelige. Begrænset, hvor stor sikkerhed revisionsmyndighedens arbejde gav.
Indkøbsprocedurer, der ikke blev kontrolleret korrekt.	Bulgarien	
Utilstrækkelig kontrol af, om udgifterne var støtteberettigede.	Bulgarien Sverige	
Utilstrækkeligt <i>revisionsspor</i> eller dårlig dokumentation af revisionsarbejde og resultater	Bulgarien Sverige	

¹⁵ Jf. det centrale krav nr. 12 i bilaget til [Kommissionens gennemførelsesforordning \(EU\) 2017/646](#).

Årlige aktivitetsrapporter og andre forvaltningsordninger

7.15. For regnskabsåret 2021 gennemgik vi GD HOME's årlige aktivitetsrapport. Vi fokuserede i vores analyse på, om GD HOME havde fremlagt oplysningerne om formel rigtighed i sin årlige aktivitetsrapport i overensstemmelse med Kommissionens instruktioner og på, om disse oplysninger var i overensstemmelse med den viden, vi havde opnået under vores revisioner. Vi fandt ikke nogen oplysninger, der kunne være i strid med vores revisionsresultater.

7.16. Vi gennemgik GD HOME's estimater vedrørende risikoen ved betaling og risikoen ved afslutning. Vi konstaterede, at de blev beregnet i henhold til interne metoder, og at de blev korrekt rapporteret i den årlige forvaltnings- og effektivitetsrapport. Af de samlede udgifter i 2021 (2 511 millioner euro) anslog GD HOME det samlede risikobeløb på betalingstidspunktet til 48 millioner euro (1,91 %), og det anslog værdien af korrektionerne som følge af dets kontrol i de kommende år til 16 millioner euro.

Generaldirektøren for GD HOME erklærede, at hun havde rimelig sikkerhed for, at de ressourcer, der er afsat til de aktiviteter, som er beskrevet i den årlige aktivitetsrapport, er blevet anvendt til de fastsatte formål og i overensstemmelse med principperne for forsvarlig økonomisk forvaltning, men med visse *forbehold*. Da vores kontrol af 25 transaktioner kun vedrører en lille del af transaktionerne under GD HOME's ansvar, kan vi ikke ud fra resultaterne af vores revisionsarbejde efterprøve rigtigheden af denne erklæring.

Konklusion og anbefalinger

Konklusion

7.17. Vores undersøgelse af transaktioner og systemer fremhævede to væsentlige områder, hvor der er plads til forbedring (jf. punkt **7.10** og **7.11**). Vi reviderede ikke transaktioner nok til at kunne anslå fejlforekomsten for disse FFR-udgiftsområder (jf. punkt **7.9**). Resultaterne af testene af transaktioner bidrager til vores revisionserklæring.

Anbefalinger

7.18. *Bilag 7.1* viser resultaterne af vores opfølgningsgennemgang vedrørende de tre anbefalinger i vores årsberetning for 2019, som havde en måldato for gennemførelse i 2021. Vi konstaterede, at Kommissionen havde gennemført disse tre anbefalinger fuldt ud:

- a) Vi mener, at anbefaling 1 til Kommissionen om at udsende retningslinjer til revisionsmyndighederne for AMIF og ISF om beregning af revisionsdækningen, hvis de anvender delstikprøvetagning, er blevet gennemført. Vi baserer dette på, at GD HOME i juli 2021 udsendte en vejledning om delstikprøvetagning.
- b) Vi mener, at anbefaling 2 til Kommissionen om at minde revisionsmyndighederne for AMIF og ISF om at følge dens instruktioner vedrørende stikprøvetagning og beregning af fejlforekomsten, er blevet gennemført. Vi baserer dette på, at Kommissionen har givet passende og skræddersyet stikprøvevejledning og feedback via de skrivelser, den sendte til revisionsmyndighederne som led i den årlige *regnskabsafslutning*.
- c) Vi mener, at anbefaling 3 til Kommissionen om at udsende retningslinjer til revisionsmyndighederne for AMIF og ISF om dokumentation af deres revisionshandlinger, deres resultater og det indsamlede revisionsbevis, er blevet gennemført. Vi baserer dette på, at Kommissionen i marts 2021 sendte revisionsmyndighederne en brochure med titlen "Reflection paper on audit documentation – Good practices from and for auditors".

7.19. På grundlag af denne gennemgang samt vores revisionsresultater og konklusioner vedrørende 2021 fremsætter vi følgende anbefalinger til Kommissionen:

Anbefaling 7.1 - Revisionsspor og udbud

Kommissionen bør give yderligere vejledning til modtagere af EU-støtte og -nødhjælp og til de myndigheder i medlemsstaterne, der er ansvarlige for gennemførelsen af finansiering fra GD HOME, om, hvordan de skal overholde:

- a) reglerne for indsamling af relevant dokumentation, der kan fremlægges i tilfælde af kontrol eller revision
- b) forpligtelsen til at følge de nationale regler for offentlige udbud, når de indkøber varer eller tjenesteydelser.

Måldato for gennemførelsen: ved udgangen af 2023.

Anbefaling 7.2 - Støtteberettigelse af projektkostninger i forbindelse med aktioner, der forvaltes direkte af GD HOME

Kommissionen bør foretage mere målrettet forudgående kontrol af udgifters støtteberettigelse, navnlig i tilfælde af nødhjælp, med særligt fokus på de potentielle risici i forbindelse med:

- a) udgiftstype (f.eks. udbud)
- b) støttemodtagertype (f.eks. støttemodtagere med begrænset eller ingen erfaring med EU-finansiering).

I den forbindelse bør Kommissionen tage højde for, at anvendelsen af revisionsattester til støtte for støttemodtagernes betalingsanmodninger har begrænsninger.

Måldato for gennemførelsen: ved udgangen af 2023.

Bilag

Bilag 7.1 - Opfølgning på tidligere anbefalinger

År	Revisionsrettens anbefaling	Revisionsrettens analyse af de fremskridt, der er sket					
		Fuldt gennemført	Gennemført		Ikke gennemført	Ikke relevant	Utilstrækkelig dokumentation
			I de fleste henseender	I nogle henseender			
2019	Kommissionen bør: Anbefaling 1: udsende retningslinjer til medlemsstaternes revisionsmyndigheder for AMIF og ISF om, hvordan revisionsdækningen beregnes, hvis de anvender delstikprøvetagning. Der bør gives rådgivning, som sikrer, at stikprøvetagningen er tilstrækkelig og hensigtsmæssig med hensyn til at udgøre et rimeligt grundlag for, at revisoren kan drage konklusioner om den samlede population. Tidsramme: i løbet af 2021.	X					

År	Revisionsrettens anbefaling	Revisionsrettens analyse af de fremskridt, der er sket					
		Fuldt gennemført	Gennemført		Ikke gennemført	Ikke relevant	Utilstrækkelig dokumentation
			I de fleste henseender	I nogle henseender			
	Anbefaling 2: minde medlemsstaternes revisionsmyndigheder for AMIF og ISF om, at de skal følge Kommissionens instruktioner vedrørende stikprøvetagning og beregning af fejlforekomsten. Specifikt bør stikprøvetagning ske tilfældigt, hver stikprøveenhed i populationen bør have en chance for at blive udtaget og, hvor det er relevant, bør alle fejl bør ekstrapoleres til den relevante population. Tidsramme: i løbet af 2021.	X					
	Anbefaling 3: udsende retningslinjer til medlemsstaternes revisionsmyndigheder for AMIF og ISF om, hvordan de på en tilstrækkelig og hensigtsmæssig måde kan dokumentere arten, den tidsmæssige placering og omfanget af deres revisionshandlinger, deres resultater og det indsamlede revisionsbevis. Tidsramme: i løbet af 2021.	X					

Kilde: Revisionsretten.

Kapitel 8

Naboområder og verden

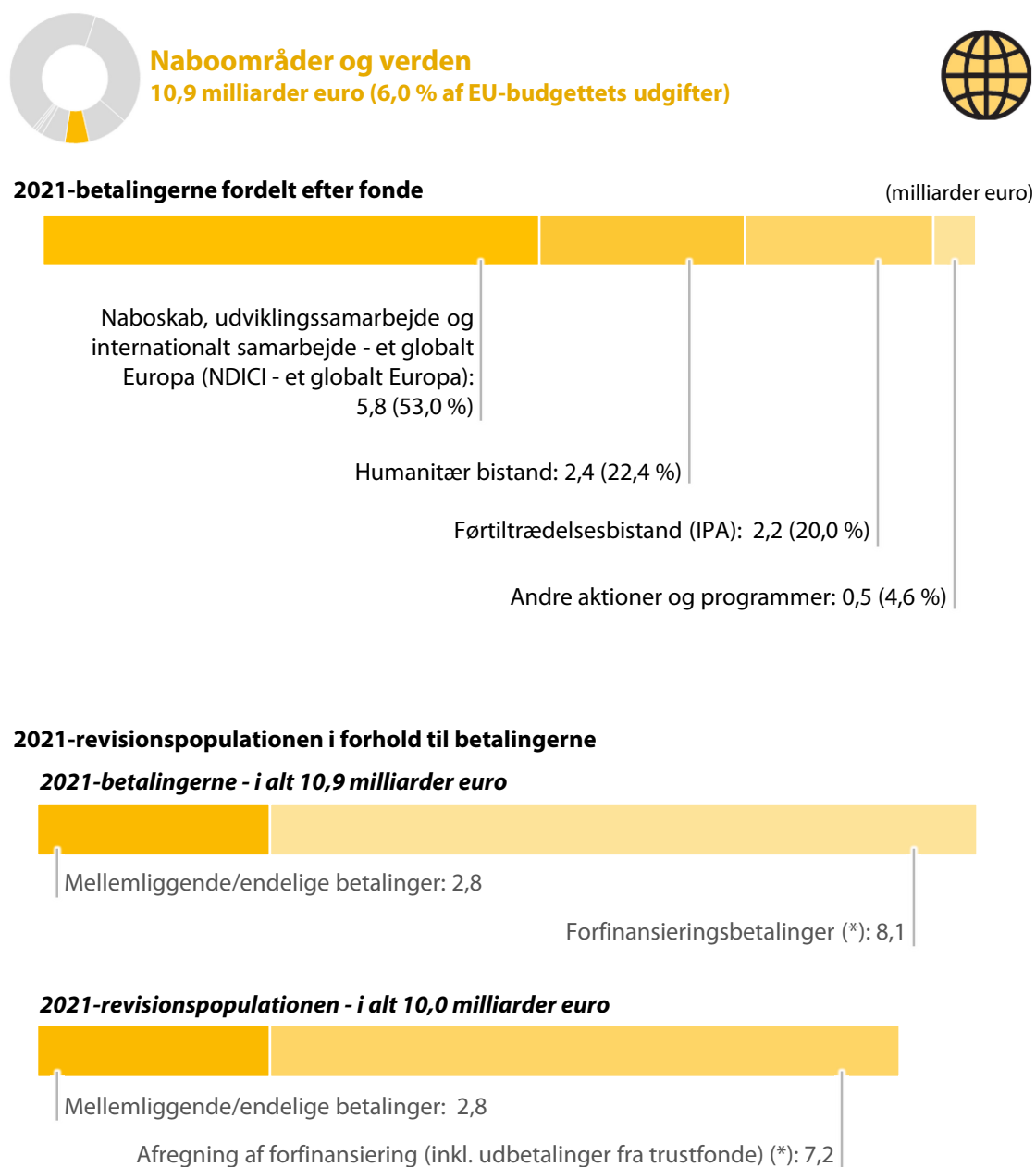
Indhold

	Punkt
Indledning	8.1.-8.7.
Kort beskrivelse	8.2.-8.6.
Revisionens omfang og revisionsmetoden	8.7.
Transaktionernes formelle rigtighed	8.8.-8.14.
Årlige aktivitetsrapporter og andre forvaltningsordninger	8.15.-8.26.
GD ECHO's årlige aktivitetsrapport	8.15.-8.19.
GD NEAR's 2021-undersøgelse af restfejlfrekvensen	8.20.-8.25.
GD INTPA's årlige aktivitetsrapport	8.26.
Konklusion og anbefalinger	8.27.-8.33.
Konklusion	8.27.
Anbefalinger	8.28.-8.33.
Bilag	
Bilag 8.1 - GD NEAR's og GD INTPA's betalinger pr. delegation	
Bilag 8.2 - Opfølgning af tidligere anbefalinger vedrørende "Naboområder og verden"	

Indledning

8.1. I dette kapitel præsenteres vores revisionsresultater vedrørende udgiftsområde 6 "Naboområder og verden" i *den flerårige finansielle ramme (FFR)*. **Figur 8.1** giver en oversigt over de vigtigste aktiviteter og udgifter under dette udgiftsområde i 2021.

Figur 8.1 - Betalinger og revisionspopulation



(*) I overensstemmelse med den harmoniserede definition af underliggende transaktioner (for nærmere oplysninger jf. **bilag 1.1**, punkt 12).

Kilde: Revisionsretten på grundlag af data fra Den Europæiske Unions *konsoliderede regnskab* for 2021.

Kort beskrivelse

8.2. Udgiftsområdet omfatter flere finansieringsinstrumenter, navnlig det nye *instrument for naboskab, udviklingssamarbejde og internationalt samarbejde* - et globalt Europa ("NDICI - et globalt Europa")¹ og instrumentet til førtiltrædelsesbistand. Det dækker også budgettet til humanitære hjælpeforanstaltninger.

8.3. Det generelle mål for NDICI - et globalt Europa er at opretholde og forsvare EU's værdier, principper og grundlæggende interesser i hele verden og bidrage til at fremme multilateralisme og stærkere partnerskaber med tredjelande. Det afspejler to store ændringer sammenlignet med FFR for 2014-2020 vedrørende den måde, hvorpå EU finansierer foranstaltninger udadtil (udenrigspolitik):

- a) Samarbejdet med partnerlande i Afrika, Vestindien og Stillehavet, som tidligere blev finansieret via de europæiske udviklingsfonde, er nu lagt under EU's almindelige budget.
- b) Dette samarbejde finansieres nu under det samme instrument som EU's naboskabspolitik, samtidig med at de specifikke træk ved begge former for støtte bevares.

8.4. Det generelle mål for instrumentet til førtiltrædelsesbistand er at støtte modtagerlandenes bestræbelser på at vedtage og gennemføre de reformer, der er nødvendige for tilpasning til EU's værdier med henblik på medlemskab, og dermed bidrage til deres stabilitet, sikkerhed og velstand.

8.5. De generaldirektorater og tjenestegrene, der primært er involveret i gennemførelsen af EU's foranstaltninger udadtil, er Generaldirektoratet for Naboskabspolitik og Udvidelsesforhandlinger (GD NEAR), Generaldirektoratet for Internationale Partnerskaber (GD INTPA), Generaldirektoratet for Civilbeskyttelse og Humanitære Bistandsforanstaltninger på Europæisk Plan (GD ECHO) og Tjenesten for Udenrigspolitiske Instrumenter (FPI).

¹ [Forordning \(EU\) 2021/947](#) om oprettelse af instrumentet for naboskab, udviklingssamarbejde og internationalt samarbejde - et globalt Europa.

8.6. I 2021 beløb betalingerne til "Naboområder og verden" sig til 10,9 milliarder euro (endelige betalinger, herunder med formålsbestemte indtægter) og blev udbetalt i mere end 150 lande (jf. **bilag 8.1**) ved hjælp af en række forskellige instrumenter (jf. **tekstboks 8.1**) og leveringsmetoder såsom kontrakter vedrørende bygge- og anlægsarbejder/vareindkøb/tjenesteydelser, tilskud, speciallån, lånegarantier og finansiell bistand, *budgetstøtte* og andre specifikke former for budgettilskud.

Revisionens omfang og revisionsmetoden

8.7. Vi undersøgte med anvendelse af den revisionstilgang og de revisionsmetoder, der er fastsat i **bilag 1.1**, følgende under dette FFR-udgiftsområde i 2021:

- a) en stikprøve på 67 *transaktioner*, der bidrog til vores samlede revisionserklæring, men ikke var repræsentativ for udgifterne under dette FFR-udgiftsområde. Vi kan derfor ikke anslå fejlforekomsten for dette udgiftsområde. Vores stikprøve omfattede 37 transaktioner fra GD NEAR, 14 fra GD INTPA, 12 fra GD ECHO og 4 fra FPI.
- b) oplysningerne om formel rigtighed i den årlige aktivitetsrapport fra GD ECHO, som derefter blev medtaget i Europa-Kommissionens *årlige forvaltnings- og effektivitetsrapport*.

Transaktionernes formelle rigtighed

8.8. Af de 67 transaktioner, vi undersøgte, var 32 (48 %) behæftet med *fejl*. Trods den begrænsede stikprøvestørrelse bekræfter resultaterne af vores revision, at risikoen for fejl på dette FFR-udgiftsområde er høj. Vi kvantificerede 24 fejl, som havde en effekt på de beløb, der blev afholdt over EU-budgettet. De mest almindelige fejkategorier for "Naboområder og verden" var ikkeafholdte udgifter, ikkestøtteberettigede omkostninger, manglende dokumentation og fejl i forbindelse med offentlige udbud. **Tekstboks 8.1** giver eksempler på fejl, vi kvantificerede.

Tekstboks 8.1

Ikkeafholdte udgifter

GD NEAR

Vi reviderede de udgifter, som en international organisation for ligestilling mellem kønnene og styrkelse af kvinders indflydelse og status under en *bidragsaftale* havde anmeldt vedrørende en foranstaltning med sigte på at udfordre kønsstereotyper i landene i det østlige partnerskab (Armenien, Aserbajdsjan, Belarus, Georgien, Moldova og Ukraine). Ifølge bidragsaftalen anslås foranstaltningens samlede omkostninger til 7,9 millioner euro med et EU-bidrag på op til 7 millioner euro.

I de første 12 måneder af den treårige gennemførelsesperiode indberettede støttemodtageren 2,2 millioner euro i afholdte udgifter, som Kommissionen godkendte. Vi undersøgte dokumentationen og konstaterede, at de støtteberettigede udgifter kun beløb sig til 1,2 millioner euro. Den internationale organisation havde fejlagtigt indberettet 977 434 euro som afholdte udgifter. Den havde indgået forpligtelser for dette beløb, men den havde endnu ikke brugt det. Kommissionen havde derfor fejlagtigt afregnet 44 % af det reviderede beløb.

Alvorlige brud på reglerne for offentlige udbud

GD INTPA

Vi reviderede en faktura på 823 066 euro udstedt af kontrahenten under en tjenesteydelseskontrakt til en værdi af 3,8 millioner euro, som blev indgået i 2017 om en støttefacilitet til genopretning og genopbygning. Formålet med denne kontrakt var at forsyne regeringen med efterspørgselsbaseret teknisk ekspertise til genopbygning efter en naturkatastrofe i det pågældende land.

Kommissionen tildelte kontrakten efter et udbud med forhandling på konkurrencevilkår efter at have opfordret otte virksomheder til at afgive tilbud.

Den havde under en tidligere rammeaftale opført syv af disse virksomheder på en liste over potentielle tjenesteydere. Den ottende virksomhed (den valgte tilbudsgiver) blev opfordret til at afgive sit tilbud, efter at den kort før iværksættelsen af udbuddet havde henvendt sig til EU-delegationen i det pågældende land for at tilkendegive sin interesse i projektet. Kapaciteten hos de virksomheder, der blev opfordret til at afgive tilbud, var ikke blevet vurderet forud for dette udbud.

De tre tilbudsgivere, hvis tilbud opfyldte de tekniske krav, blev af evalueringsudvalget indkaldt til interview, selv om det klart var angivet i udbudsmaterialet, at sådanne interview ikke var planlagt. Interviewene resulterede i, at den valgte tilbudsgivers pointtal fra den tekniske vurdering blev forhøjet fra 82 til 86, mens konkurrenternes pointtal forblev uændrede. Uden denne forhøjelse ville en af disse konkurrenter have opnået et højere samlet pointtal og være blevet tildelt kontrakten.

Kontrakten blev således tildelt en virksomhed, hvis kapacitet ikke var blevet vurderet på forhånd, og hvis tekniske pointtal var blevet ændret efter interview, som ikke var planlagt. Vi mener derfor, at udfaldet af udbuddet var ukorrekt.

8.9. Vi fandt også 12 tilfælde af manglende overholdelse af retlige og finansielle bestemmelser. Disse tilfælde havde ingen effekt på EU-budgettet, men manglende overholdelse af reglerne kan underminere den forsvarlige økonomiske forvaltning og potentielt gøre omkostninger ikkestøtteberettigede. Tilfældene af manglende overholdelse vedrørte udvælgelse af projekter og anvendelse af udbudsreglerne, indsendelse af dokumentation til støtte for omkostningsanmeldelser og opførelse af afholdte omkostninger under de korrekte budgetposter.

8.10. Vi identificerede to områder, hvor specifikke betalingsvilkår betyder, at transaktionerne er mindre udsat for fejl. Disse områder er i) budgetstøtte (jf. punkt [8.11](#)) og ii) projekter, der gennemføres af internationale organisationer og er underlagt den "teoretiske tilgang" (jf. punkt [8.12](#)). I 2021 reviderede vi tre budgetstøttetransaktioner og 22 projekter forvaltet af internationale organisationer, herunder fem transaktioner under den "teoretiske tilgang".

8.11. Budgetstøtte er et bidrag til en stats almindelige budget eller dens budget for en specifik politik eller et specifikt mål. I 2021 blev der over EU's almindelige budget finansieret budgetstøttebetalinger på 0,8 milliarder euro. Vi undersøgte, om Kommissionen havde overholdt de specifikke betingelser for budgetstøttebetalinger til partnerlande og havde kontrolleret, om disse lande opfyldte støtteberettigelsesbetingelserne (f.eks. tilfredsstillende fremskridt i forvaltningen af de offentlige finanser). Vores revision af den formelle rigtighed kan ikke omfatte forhold,

der indtræffer senere end det tidspunkt, hvor Kommissionen udbetaler støtten til modtagerlandet, eftersom disse midler da vil falde sammen med landets egne budgetmidler². **Tekstboks 8.2** viser et revisionsresultat vedrørende en budgetstøtteoperation, hvor det ikke var muligt at fastslå det nøjagtige ikkestøtteberettigede beløb.

Tekstboks 8.2

Uklare betingelser for bankoverførsler af budgetstøttetrancher

GD INTPA

Vi reviderede en budgetstøttetranche på 2,9 millioner euro vedrørende reformen af modtagerlandets nationale politik for hjælp til visse grupper af mennesker, der skal reintegreres i samfundet og finde job.

Ifølge EU's finansieringsaftale med modtagerlandets regering skal omvekslingen af midler fra euro til den lokale valuta foretages på den dato, de krediteres den relevante centralbankkonto, uden at det præciseres, hvad der menes med den "relevante konto".

På regeringens anmodning overførte Kommissionen midlerne i euro til en forretningsbankkonto i Europa. Et kontoudtog viste kun en intern overførsel i den lokale valuta fra én centralbankkonto til en anden mere end ti dage senere. Den vekselkurs, der var anvendt ved omvekslingen af euro til den lokale valuta, var den, der var gældende på den dato, hvor midlerne blev krediteret kontoen i Europa. Den lokale valuta var blevet devalueret i løbet af de ti dage.

Kommissionen godkendte transaktionen trods den forsinkede kreditering af midlerne til modtagerlandets centralbank.

På grund af manglende klarhed med hensyn til, hvilken konto der var den "relevante" konto, og manglende dokumentation for, hvornår midlerne faktisk blev krediteret denne konto, kunne vi ikke fastslå fejlens nøjagtige finansielle effekt.

² Budgetstøttens produktivitet og effektivitet behandles i en række af vores særberetninger, senest i [særberetning 09/2019](#): "EU's støtte til Marokko har indtil videre givet begrænsede resultater" og [særberetning 25/2019](#): "Datakvalitet inden for budgetstøtte: Svagheder i visse indikatorer og i verificeringen før udbetaling af variable trancher".

8.12. Under den "teoretiske tilgang", hvor Kommissionens bidrag til multidonorprojekter sammenlægges med andre donorerers bidrag og ikke øremærkes til specifikke identificerbare udgiftsposter, går Kommissionen ud fra, at udgifterne er i overensstemmelse med EU's støtteberettigelsesregler, såfremt der i de samlede beløb er tilstrækkelig mange støtteberettigede udgifter til at dække EU-bidraget. Ved vores substanstest tog vi hensyn til denne tilgang. Betalingerne til internationale organisationer afholdt over EU's almindelige budget beløb sig i 2021 til 3,6 milliarder euro. Vi kan ikke fastslå, på hvor stor en del af dette beløb Kommissionen har anvendt den "teoretiske tilgang", fordi den ikke overvåger dette. Vi konstaterede én ikkekvantificerbar fejl på dette område.

8.13. Ved undersøgelsen af transaktionernes formelle rigtighed konstaterede vi også eksempler på effektiv kontrol. Vi viser et sådant eksempel i [tekstboks 8.3](#).

Tekstboks 8.3

Ikkestøtteberettigede udgifter identificeret i kontrolrapporten

GD NEAR

Kommissionen finansierede gennem en tilskudsaftale en foranstaltning med et budget på 400 millioner euro, som skulle give migrantbørn adgang til det nationale uddannelsessystem i deres værtsland.

Vores revision af de udgifter, der var anmeldt under denne tilskudsaftale, viste, at Kommissionen efter sin udgiftskontrol korrekt havde afvist et beløb på 306 873 euro. De ikkestøtteberettigede udgifter var navnlig knyttet til anvendelsen af en forkert udbudsprocedure til indkøb af køretøjer.

8.14. Som i de foregående år gav nogle internationale organisationer kun begrænset adgang til dokumenter (f.eks. i skrivebeskyttet format), så vi ikke kunne tage kopier af dem. Disse forhold hindrede planlægningen og udførelsen af vores revision og førte til forsinkelser i revisionsholdets modtagelse af den ønskede dokumentation og udførelse af sit arbejde. Vi fremsatte relaterede anbefalinger i vores årsberetninger for 2018 og 2020. Selv om Kommissionen har intensiveret sin kommunikation med de internationale organisationer, har vi fortsat problemer med at indhente den nødvendige dokumentation.

Årlige aktivitetsrapporter og andre forvaltningsordninger

GD ECHO's årlige aktivitetsrapport

8.15. For regnskabsåret 2021 gennemgik vi den årlige aktivitetsrapport fra Generaldirektoratet for Civilbeskyttelse og Humanitære Bistandsforanstaltninger på Europæisk Plan (GD ECHO). Vi fokuserede i vores analyse på, om GD ECHO havde fremlagt oplysningerne om formel rigtighed i sin årlige aktivitetsrapport i overensstemmelse med Kommissionens instruktioner og havde været konsekvent i sin anvendelse af metoden til beregning af fremtidige korrektioner og inddrivelser.

8.16. De samlede godkendte udgifter i 2021 (3 092 millioner euro) var de højeste nogen sinde for GD ECHO. Af dette beløb anslog GD ECHO det samlede risikobeløb på betalingstidspunktet til 15,8 millioner euro (0,51 %), og det anslog værdien af korrektionerne som følge af dets kontrol i de kommende år til 11,8 millioner euro (74,7 % af det samlede risikobeløb; denne andel kaldes "korrektionskapaciteten").

8.17. Dette er den højeste værdi, som ECHO nogen sinde har rapporteret vedrørende anslåede fremtidige korrektioner, både med hensyn til absolutte tal og korrektionskapacitet. ECHO's korrektionskapacitet er steget hvert år siden 2016, da den var på 33,5 %. GD ECHO's korrektionskapacitet for 2021 er også høj sammenlignet med andre GD'er på området eksterne forbindelser (f.eks. 14,4 % for GD NEAR, 17,1 % for GD INTPA og 37,3 % for FPI).

8.18. GD ECHO's generaldirektør erklærede på grundlag af den lavt anslåede *restfejlfrekvens*, at GD'ets finansielle eksponering var under væsentlighedstærsklen på 2 %. Da kun en lille del af vores kontroller vedrører transaktioner under GD ECHO's ansvar, kan vi ikke ud fra resultaterne af vores arbejde efterprøve rigtigheden af denne erklæring.

8.19. Covid-19-pandemien og politiske kriser har bragt leveringen af humanitær bistand i fare, da de har begrænset eller forhindret adgangen til mennesker, der er ramt af humanitære kriser. Denne risiko vedrører ikke kun vurderingen af humanitære behov, men også leveringen af bistanden som sådan samt de relaterede kontroller. GD ECHO er af den opfattelse, at procedurerne og politikkerne for levering af humanitær bistand omfatter foranstaltninger til at afbøde sådanne risici.

GD NEAR's 2021-undersøgelse af restfejlfrekvensen

8.20. I 2021 fik GD NEAR udført sin syvende undersøgelse af restfejlfrekvensen af en ekstern kontrahent. Formålet med undersøgelsen er at anslå frekvensen af de fejl, der ikke blev opdaget i alle GD NEAR's forvaltningskontroller til forebyggelse, opdagelse og korrektion af sådanne fejl på tværs af hele dets ansvarsområde, med henblik på at drage konklusioner om effektiviteten af disse kontroller. Den er et vigtigt element for generaldirektørens *forvaltningserklæring* og bidrager til de oplysninger om formel rigtighed vedrørende foranstaltningerne udadtil, der offentliggøres i den årlige forvaltnings- og effektivitetsrapport.

8.21. GD NEAR præsenterede resultaterne af 2021-undersøgelsen af restfejlfrekvensen i sin årlige aktivitetsrapport. Den anslåede samlede restfejlfrekvens for GD'et (benævnt den samlede (GD-afledte) fejlfrekvens i den årlige aktivitetsrapport) var 1,05 %, hvilket er under den *væsentlighedstærskel* på 2 %, som Kommissionen har fastsat. Denne restfejlfrekvens beregnes på grundlag af en generel frekvens og en frekvens for "indirekte forvaltning ved modtagerlande". Den relaterede stikprøve vedrørende restfejlfrekvensen bestod af 266 transaktioner under kontrakter, som blev afsluttet i referenceperioden (mellem september 2020 og august 2021). Restfejlfrekvensen for 2020 var 1,36 %. GD NEAR beregnede også en anslået restfejlfrekvens for tilskud under *direkte forvaltning*. Denne frekvens indgår imidlertid ikke i beregningen af GD'ets samlede restfejlfrekvens.

8.22. Undersøgelsen af restfejlfrekvensen er ikke en *erklæringsopgave* eller en revision. Den er baseret på GD NEAR's metode til beregning af restfejlfrekvensen. I tidligere årsberetninger³ har vi beskrevet, at disse undersøgelser har begrænsninger, som kan bidrage til, at restfejlfrekvensen undervurderes.

8.23. Reglerne vedrørende restfejlfrekvensen udelukker visse kategorier af kontrakter, bl.a. "gamle" kontrakter og GD NEAR's tematiske tilskudsaftaler. Gamle kontrakter er kontrakter, hvor der ikke har været nogen drifts- eller kontrolaktivitet i de seneste fem år, eller som har været hvilende i mere end otte år. Gamle kontrakter til en samlet værdi af 389 millioner euro, som blev afsluttet i løbet af referenceperioden, blev udelukket fra 2021-undersøgelsen af restfejlfrekvensen. Sådanne kontrakter kunne ikke stikprøveudtages i de tidligere undersøgelser af restfejlfrekvensen og vil ikke være omfattet af fremtidige undersøgelser.

³ Årsberetningen for 2017, årsberetningen for 2018, årsberetningen for 2019 og årsberetningen for 2020.

8.24. Stikprøvepopulationen for den samlede (GD-afledte) fejlfrekvens omfattede heller ikke GD NEAR's tematiske tilskudsftaler, der beløb sig til 50 millioner euro. Ifølge reglerne vedrørende restfejlfrekvensen er disse kontrakter GD INTPA's ansvar, men de er ikke omfattet af dette GD's undersøgelse af restfejlfrekvensen.

8.25. Med 439 millioner euro tegner de to ovennævnte typer kontrakter sig tilsammen for ca. 20 % af GD NEAR's portefølje af afsluttede kontrakter på 2,27 milliarder euro. Vi konstaterer således, at den andel, der permanent udelukkes fra undersøgelserne af restfejlfrekvensen, er betydelig - navnlig i betragtning af, at den endelige stikprøvepopulation for den samlede (GD-afledte) fejlfrekvens har en værdi på 1,7 milliarder euro - og at dette kan medføre, at fejl ikke opdages. Udelukkelsen af disse kontrakter udgør en begrænsning, som GD NEAR ikke oplyste i sin årlige aktivitetsrapport for 2021.

GD INTPA's årlige aktivitetsrapport

8.26. Arbejdet vedrørende GD INTPA's årlige aktivitetsrapport for 2021 præsenteres nærmere i vores årsberetning om 8., 9., 10. og 11. Europæiske Udviklingsfond. I 2019 afsluttede Kommissionen de resterende transaktioner vedrørende projekter under 8. EUF. Alle balancer og frigjorte bevillinger er blevet overført til 9. EUF. I 2021 meddelte Kommissionen, at 8. EUF var afsluttet i finansiell og operationel henseende. Alle aktiviteter under 8. EUF er blevet afsluttet, alle tjek og kontroller er blevet gennemført, og alle kontrakter og finansielle beslutninger er afsluttet i EUF-regnskaberne for 2021.

Konklusion og anbefalinger

Konklusion

8.27. Vores undersøgelse af transaktioner og systemer fremhævede tre væsentlige områder med plads til forbedring. Vi reviderede ikke tilstrækkeligt mange transaktioner til at kunne anslå fejlforekomsten for dette FFR-udgiftsområde (jf. punkt 8.7), men resultaterne af vores revision bekræfter, at det er et højrisikoområde. Resultaterne af testene af transaktioner bidrager til vores revisionserklæring.

Anbefalinger

8.28. Bilag 8.2 viser resultaterne af vores opfølgningsgennemgang vedrørende de tre anbefalinger, vi fremsatte i vores årsberetning for 2018. Kommissionen har gennemført to anbefalinger fuldt ud, mens én er blevet gennemført i nogle henseender.

8.29. Vi mener, at Kommissionen har gennemført anbefaling 2 om at justere GD NEAR's metode vedrørende undersøgelsen af restfejlfrekvensen for at begrænse de tilfælde, hvor der fuldt ud anvendes tidligere kontrolarbejde, og nøje overvåge gennemførelsen af denne metode. Det begrundes vi med, at Kommissionen ajourførte sin håndbog vedrørende restfejlfrekvensen for 2020.

8.30. Vi mener også, at Kommissionen har gennemført anbefaling 3 om at revidere beregningen af GD ECHO's korrektionskapacitet for 2019 ved ikke at medregne inddrivelses af ikke anvendt forfinansiering. Det begrundes vi med, at Kommissionen ajourførte de gældende retningslinjer og udstedte yderligere kvalitetskontrolinstrukser mellem 2018 og 2020.

8.31. Vi fulgte også op på de anbefalinger i årsberetningerne for 2019 og 2020, som krævede øjeblikkelig handling eller havde en måldato for gennemførelse i 2021.

8.32. Vi mener, at GD ECHO har gennemført anbefaling 2 fra vores årsberetning for 2020 om at etablere en procedure med henblik på at sikre, at partnerorganisationer baserer deres fordeling af delte omkostninger på faktisk afholdte udgifter. Det begrundes vi med, at GD ECHO foretog en forudgående vurdering, som ikkestatslige organisationer skulle bestå, før Kommissionen kunne certificere dem som humanitære partnere for perioden 2021-2027. Vurderingen omfatter kontrol af, at parternes

systemer for omkostningsfordeling kun gør det muligt at henføre faktisk afholdte støtteberettigede omkostninger under deres projekter. Desuden har GD ECHO offentliggjort en vejledning om omkostningers støtteberettigelse og truffet en afgørelse, der gør det muligt at anvende enhedsomkostninger for personale og feltkontorer.

8.33. På grundlag af denne gennemgang samt vores revisionsresultater og konklusioner vedrørende 2021 fremsætter vi følgende anbefalinger til Kommissionen: (jf. [tekstboks 8.1](#), [tekstboks 8.2](#) og punkt [8.25](#)).

Anbefaling 8.1. - Fratrække ikkeafholdte omkostninger før betaling eller afregning

Kommissionen bør træffe passende foranstaltninger til at sikre, at alle forpligtelser eller forskudsbetalinger, der af støttemodtagere anmeldes som afholdte omkostninger, fratrækkes før betaling eller afregning.

Måldato for gennemførelsen: inden udgangen af 2023

Anbefaling 8.2 - Styrke kontrollen i forbindelse med udarbejdelse af finansieringsaftaler vedrørende budgetstøtteoperationer

Kommissionen bør styrke kontrollen i forbindelse med udarbejdelse af finansieringsaftaler vedrørende budgetstøtteoperationer med henblik på at fastsætte klare betingelser i finansieringsaftalerne med hensyn til overførsel af midler til likviditetskontoen i modtagerlandets centralbank og den gældende vekselkurs; disse skal være i overensstemmelse med retningslinjerne for budgetstøtte.

Måldato for gennemførelsen: inden udgangen af 2023

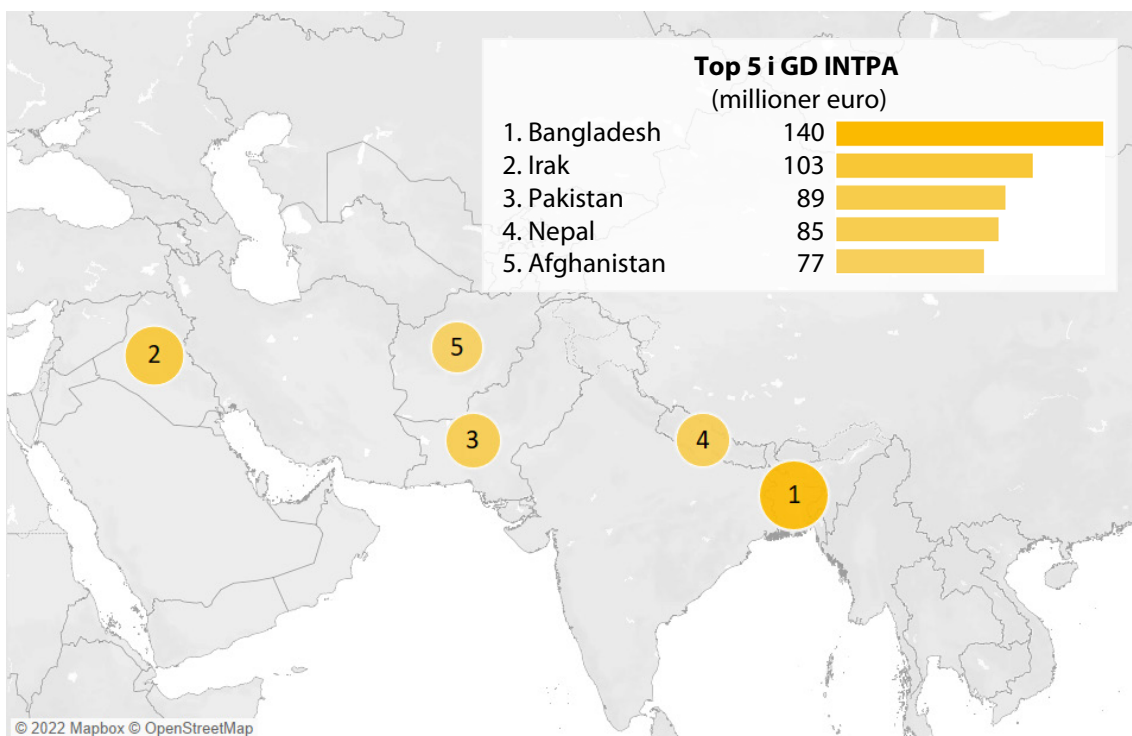
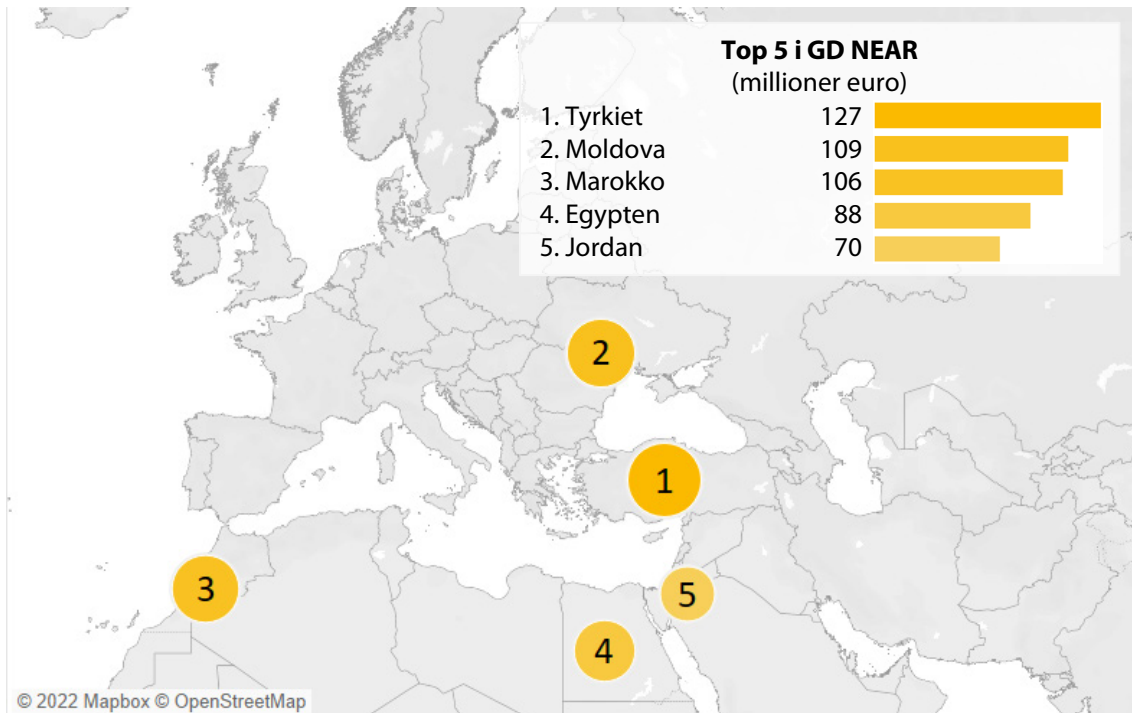
Anbefaling 8.3 - Oplyse om kontrakter, der udelukkes fra undersøgelsen af restfejlfrekvensen

Kommissionen bør oplyse om typen og værdien af de kontrakter, der udelukkes fra undersøgelsen af restfejlfrekvensen i den årlige aktivitetsrapport for 2022 og fremtidige årlige aktivitetsrapporter.

Måldato for gennemførelsen: i den årlige aktivitetsrapport for 2022

Bilag

Bilag 8.1 - GD NEAR's og GD INTPA's betalinger pr. delegation



Kilde: Udarbejdet med "Tableau" af Revisionsretten. Kortbaggrund: ©Mapbox og ©OpenStreetMap, der er licenseret i henhold til Creative Commons Attribution-Share Alike 2.0 (CC BY-SA) og ændret af Revisionsretten på grundlag af data fra Den Europæiske Unions konsoliderede årsregnskab for 2021.

Bilag 8.2 - Opfølgning af tidligere anbefalinger vedrørende "Naboområder og verden"

År	Revisionsrettens anbefaling	Revisionsrettens analyse af de fremskridt, der er sket					
		Fuldt gennemført	Gennemført		Ikke gennemført	Ikke relevant	Utilstrækkelig dokumentation
			I de fleste henseender	I nogle henseender			
2018	Vi anbefaler, at Kommissionen: Anbefaling 1: senest i 2020 tager skridt til at styrke de internationale organisationers forpligtelse i medfør af TEUF til på Revisionsrettens begæring at sende den alle de dokumenter eller oplysninger, der er nødvendige til gennemførelse af dens opgaver.			X ⁴			

⁴ Kommissionen har intensiveret kommunikationen med internationale organisationer vedrørende vores adgang til dokumenter. Nogle organisationer, såsom Verdensbankgruppen (WBG), forbedrede deres samarbejde med os, mens andre ikke gjorde det. Nogle organisationer under De Forenede Nationer (FN), såsom De Forenede Nationers Børnefond (UNICEF) og De Forenede Nationers Befolkningsfond (UNFPA), giver fortsat kun skrivebeskyttet adgang til dokumentation eller giver ikke adgang til alle ønskede dokumenter.

År	Revisionsrettens anbefaling	Revisionsrettens analyse af de fremskridt, der er sket					
		Fuldt gennemført	Gennemført		Ikke gennemført	Ikke relevant	Utilstrækkelig dokumentation
			I de fleste henseender	I nogle henseender			
	Vi anbefaler, at GD NEAR: Anbefaling 2: senest i 2020 tager skridt til at justere sin metode vedrørende undersøgelsen af restfejlfrekvensen for at begrænse de tilfælde, hvor der fuldt ud anvendes tidligere kontrolarbejde, og nøje overvåge gennemførelsen af denne metode.	X					
	Vi anbefaler, at GD ECHO: Anbefaling 3: reviderer beregningen af sin korrektionskapacitet for 2019 ved ikke at medregne inddrivelses af ikke anvendt forfinansiering.	X					

År	Revisionsrettens anbefaling	Revisionsrettens analyse af de fremskridt, der er sket					
		Fuldt gennemført	Gennemført		Ikke gennemført	Ikke relevant	Utilstrækkelig dokumentation
			I de fleste henseender	I nogle henseender			
2019	Vi anbefaler, at GD NEAR, GD DEVCO, GD ECHO, GD CLIMA og FPI: Anbefaling 3: styrker deres kontroller ved at pege på og forebygge tilbagevendende fejl (f.eks. manglende tidsregistreringssystemer og opkrævning af ikkestøtteberettiget moms fra EU-finansierede projekter). Tidsramme: inden udgangen af 2021		X ⁵				

⁵ Alle GD'erne gennemførte anbefalingen fuldt ud, men FPI gjorde ikke. FPI iværksatte en revision af spørgsmålet, og rapporten vil foreligge inden udgangen af 2022.

År	Revisionsrettens anbefaling	Revisionsrettens analyse af de fremskridt, der er sket					
		Fuldt gennemført	Gennemført		Ikke gennemført	Ikke relevant	Utilstrækkelig dokumentation
			I de fleste henseender	I nogle henseender			
2020	Vi anbefaler, at Kommissionen: Anbefaling 1: tager skridt til, at internationale organisationer giver Revisionsretten komplet, ubegrænset og rettidig adgang til de dokumenter, der er nødvendige for at udføre vores opgaver i overensstemmelse med TEUF, og ikke kun i skrivebeskyttet format. Tidsramme: inden udgangen af 2021			X ⁶			
	Vi anbefaler, at GD ECHO: Anbefaling 2: etablerer en procedure med henblik på at sikre, at partnerorganisationer baserer deres fordeling af delte omkostninger på faktisk afholdte udgifter. Tidsramme: inden udgangen af 2021	X					

Kilde: Revisionsretten.

⁶ Jf. anbefaling 1 fra 2018.

Kapitel 9

Europæisk offentlig forvaltning

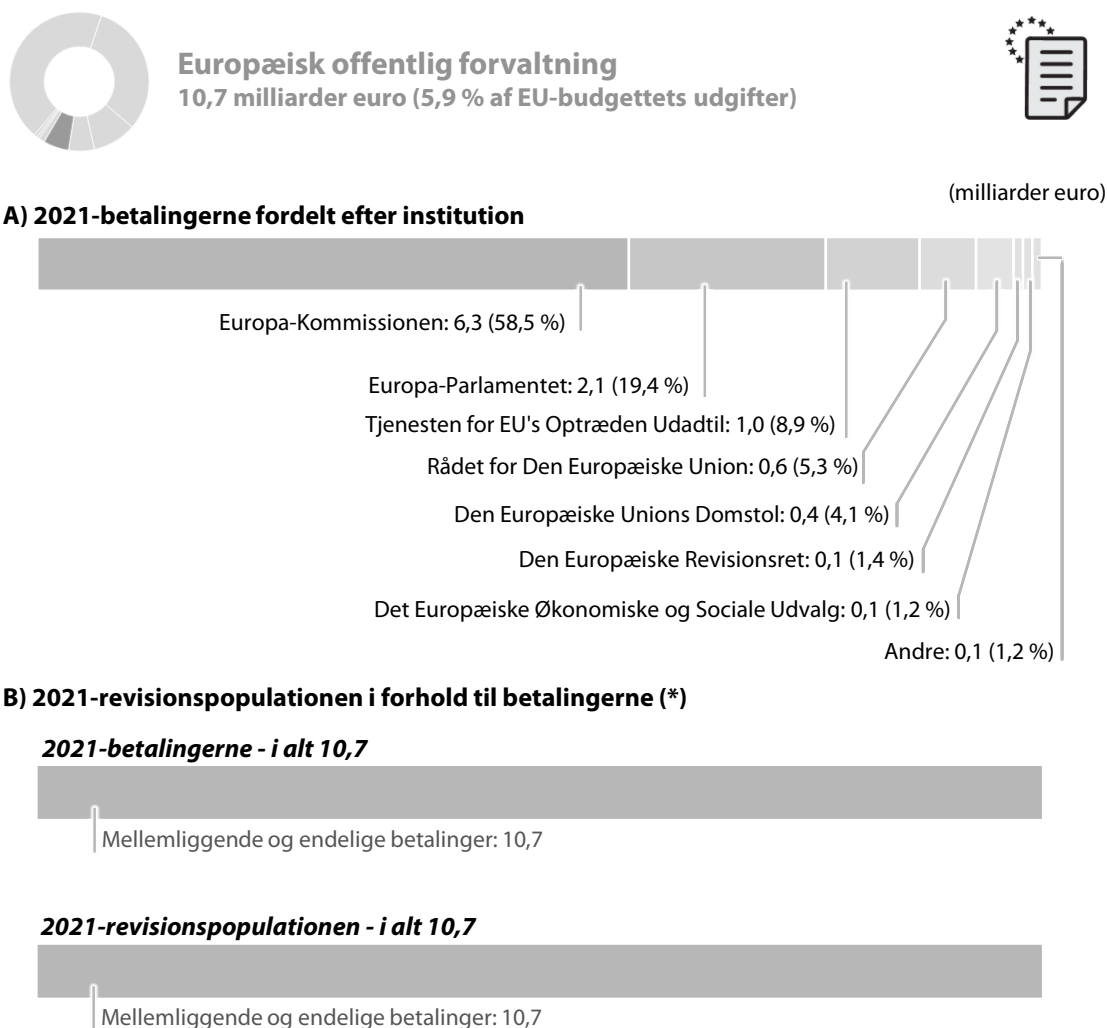
Indhold

	Punkt
Indledning	9.1.-9.2.
Kort beskrivelse	9.3.
Revisionens omfang og revisionsmetoden	9.4.-9.5.
Transaktionernes formelle rigtighed	9.6.-9.12.
Bemærkninger om stikprøven af transaktioner	9.7.-9.11.
Europa-Parlamentet	9.8.-9.9.
Europa-Kommissionen	9.10.
Tjenesten for EU's Optræden Udadtil	9.11.
Bemærkninger om overvågnings- og kontrolsystemer	9.12.
Årlige aktivitetsrapporter og andre forvaltningsordninger	9.13.
Indkøbsprocedurer og procedurer for ansættelse af lokalt ansatte ved EU-delegationer	9.14.-9.17.
Konklusion og anbefalinger	9.18.-9.20.
Konklusion	9.18.
Anbefalinger	9.19.-9.20.
Bilag	
Bilag 9.1 - Opfølgning på tidligere anbefalinger vedrørende "Europæisk offentlig forvaltning"	

Indledning

9.1. I dette kapitel præsenteres resultaterne af vores revision vedrørende FFR-udgiftsområde 7 "Europæisk offentlig forvaltning". **Figur 9.1** giver en oversigt over EU-institutionernes og -organernes udgifter i 2021.

Figur 9.1 - Betalinger og revisionspopulation



(*) Afregninger og forfinansieringsbetalinger under dette FFR-udgiftsområde beløb sig til i alt 0,01 milliard euro i 2021. Vi behandlede dem i overensstemmelse med den harmoniserede definition af underliggende transaktioner (for nærmere oplysninger jf. **bilag 1.1**, punkt 12).

Kilde: Revisionsretten på grundlag af data fra Den Europæiske Unions konsoliderede regnskab for 2021.

9.2. Vi rapporterer særskilt om EU's agenturer og andre organer og om Europaskolerne¹. Finansiell revision af Den Europæiske Centralbank indgår ikke i vores mandat.

¹ Vores særlige årsberetninger om agenturer, andre organer og Europaskolerne offentliggøres på vores [websted](#).

Kort beskrivelse

9.3. Administrationsudgifter omfatter udgifter til menneskelige ressourcer og pensioner, som i 2021 tegnede sig for ca. 68 % af det samlede beløb, samt udgifter til bygninger, udstyr, energi, kommunikation og informationsteknologi. Vores revisioner gennem mange år viser, at der generelt kun er lav risiko forbundet med disse udgifter.

Revisionens omfang og revisionsmetoden

9.4. Med anvendelse af den revisionstilgang og de revisionsmetoder, der er fastsat i **bilag 1.1**, undersøgte vi følgende under dette FFR-udgiftsområde:

- a) en statistisk repræsentativ stikprøve på 60 *transaktioner*, som dækker samtlige udgifter under dette FFR-udgiftsområde. Vi udtog transaktioner fra alle EU-institutioner og -organer. Vores mål var at vurdere forekomsten af *fejl* for dette FFR-udgiftsområde og bidrage til *revisionserklæringen*
- b) *overvågnings- og kontrolsystemer* hos Tjenesten for EU's Optræden Udadtil (EU-Udenrigstjenesten)
- c) om oplysningerne om *formel rigtighed* i de *årlige aktivitetsrapporter* fra alle institutioner og organer - herunder fra de generaldirektorater og kontorer i Europa-Kommissionen, der har det primære ansvar for administrationsudgifterne² - var pålidelige og herefter medtaget i Kommissionens *årlige forvaltnings- og effektivitetsrapport*
- d) *offentlige udbud* og procedurerne for ansættelse af lokalt ansatte ved EU-Udenrigstjenestens delegationer i form af en dybtgående opfølgning på de svagheder, vi rapporterede om i vores årsberetning for 2015.

9.5. Vores egne udgifter revideres af et eksternt firma³. Resultaterne af dets revision af vores årsregnskab for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2021, er omfattet af punkt **9.7**.

² GD for Menneskelige Ressourcer og Sikkerhed, Kontoret for Forvaltning og Fastsættelse af Individuelle Rettigheder, Kontorerne for Infrastruktur og Logistik i Bruxelles og i Luxembourg og GD for Informationsteknologi.

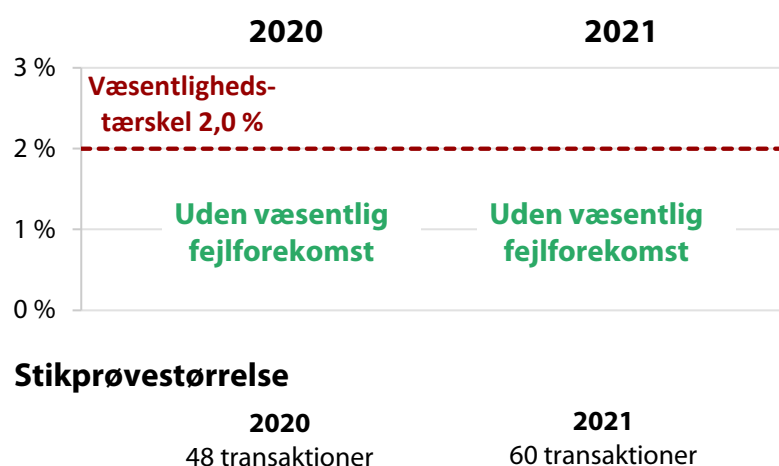
³ ACG Auditing & Consulting Group S.r.l.

Transaktionernes formelle rigtighed

9.6. Resultaterne af testen af transaktioner er sammenfattet i [figur 9.2](#). Af de 60 transaktioner, vi undersøgte, var 15 (25 %) behæftet med fejl. På grundlag af de fem fejl, vi har kvantificeret, anslår vi, at fejlforekomsten er under *væsentlighedstærsklen*.

Figur 9.2 - Resultaterne af testen af transaktioner vedrørende "Europæisk offentlig forvaltning"

Anslået effekt af de kvantificerbare fejl



Kilde: Revisionsretten.

Bemærkninger om stikprøven af transaktioner

9.7. De forhold, der behandles i punkt [9.8-9.11](#), vedrører Europa-Parlamentet, Europa-Kommissionen og Tjenesten for EU's Optræden Udadtil. Vi konstaterede ingen specifikke forhold vedrørende Rådet for Den Europæiske Union, Den Europæiske Unions Domstol, Det Europæiske Økonomiske og Sociale Udvalg, Det Europæiske Regionsudvalg, Den Europæiske Ombudsmand eller Den Europæiske Tilsynsførende for Databeskyttelse. Vores eksterne revisor rapporterede ingen specifikke forhold på grundlag af sit arbejde.

Europa-Parlamentet

9.8. Vi konstaterede to *kvantificerbare fejl* i Europa-Parlamentets betalinger. Den ene vedrørte en mindre overbetaling i forbindelse med IT-tjenester på grund af en

ukorrekt anvendelse af kontraktvilkår. Den anden vedrørte en betaling fra Europa-Parlamentet til en europæisk politisk gruppe. Ifølge de interne regler for offentlige udbud⁴, som Europa-Parlamentets Præsidium har vedtaget, og Europa-Parlamentets retningslinjer for deres anvendelse, som de europæiske politiske grupper skal følge, skal der i forbindelse med kontrakter af høj værdi anvendes udbud med forhandling. Dette er imidlertid i strid med *finansforordningen*, ifølge hvilken der skal anvendes offentlige eller begrænsede udbud. Europa-Parlamentets interne regler begrænser konkurrencen, idet de i forbindelse med kontrakter af høj værdi tillader forhåndsudvælgelse af mulige tilbudsgivere og ikke kræver offentliggørelse af en udbudsbekendtgørelse. Desuden konstaterede vi, at den politiske gruppe ikke fulgte disse interne regler fuldt ud, da den ikke indhentede et tilstrækkeligt antal tilbud og ikke behørigt dokumenterede, hvilke kriterier den anvendte til at tildele kontrakten. Vi har tidligere rapporteret om mangler i transaktioner vedrørende politiske gruppers indkøb⁵.

9.9. Herudover undersøgte vi en betaling på 74,9 millioner euro vedrørende købet af en bygning beliggende i rue Wiertz i Bruxelles. Købet blev finansieret af midler, der ikke blev udnyttet under covid-19-krisen, og som blev fremført fra 2020. Parlamentet indledte den pågældende indkøbsprocedure i oktober 2020. I forbindelse med indhentning af tilbud anvendte Parlamentet tildelingskriterier, hvor pris og kvalitet begge blev vægtet med 50 % i forbindelse med den foreslåede bygning. I overensstemmelse med Parlamentets bygningsstrategi var nærhed og let adgang til dets hovedbygning i Bruxelles vigtige elementer og udgjorde 48 % af den maksimale vægtning af kvaliteten. Parlamentet modtog to tilbud og tildelte kontrakten til den tilbudsgiver, der tilbød bygningen i rue Wiertz. Denne bygning lå betydeligt tættere på Parlamentets hovedbygning, men var 30 % dyrere pr. kvadratmeter end den bygning, der blev tilbudt af den anden tilbudsgiver. Vi mener, at Parlamentets tildelingskriterier i væsentlig grad reducerede den betydning, prisen havde som grundlag for købsbeslutningen, og dermed gjorde det usandsynligt, at andre tilbud ville blive accepteret.

⁴ Regulativet om anvendelse af *bevillingerne* på budgetpost 400, senest ændret den 6. juli 2020.

⁵ Jf. punkt 9.11 i [årsberetningen for 2015](#) og punkt 10.15 i [årsberetningen for 2016](#).

Europa-Kommissionen

9.10. Vi konstaterede én kvantificerbar fejl i Kommissionens betalinger, som vedrørte et mindre, ukorrekt fradrag i pensionsudbetalingerne. I to af de fem pensionsudbetalinger, vi reviderede, bemærkede vi desuden, at pensionsdossieret ikke indeholdt en nylig leveattest. Pensionister skal for fortsat at have ret til pension og andre tillæg fremlægge en leveattest. Kommissionen havde på grund af covid-19-pandemien midlertidigt suspenderet kontrollen af disse attester.

Tjenesten for EU's Optræden Udadtil

9.11. Vi konstaterede to kvantificerbare fejl i EU-Udenrigstjenestens betalinger. Den ene vedrørte en manglende underliggende kontrakt om tjenesteydelser, der blev indkøbt af en EU-delegation. Den anden vedrørte tillæg udbetalt til en ansat, som ikke havde anmeldt nylige ændringer i sin personlige situation. I de foregående år konstaterede vi lignende fejl med hensyn til familietillæg udbetalt af Kommissionen⁶.

Bemærkninger om overvågnings- og kontrolsystemer

9.12. Vi konstaterede ingen væsentlige problemer med de overvågnings- og kontrolsystemer, som vi undersøgte i EU-Udenrigstjenesten (jf. punkt [9.4 \(b\)](#)). Vores specifikke revisionsresultater vedrørende indkøbs- og ansættelsesprocedurer ved EU-delegationer er beskrevet i punkt [9.16](#) og [9.17](#).

⁶ Jf. punkt 9.9 i [årsberetningen for 2020](#) og punkt 9.9 i [årsberetningen for 2019](#). Disse fejl blev senere korrigeret af Kommissionen.

Årlige aktivitetsrapporter og andre forvaltningsordninger

9.13. De årlige aktivitetsrapporter, vi gennemgik, identificerede ingen væsentlige fejlforekomster, hvilket er i overensstemmelse med vores revisionsresultater (jf. punkt [9.6](#)).

Indkøbsprocedurer og procedurer for ansættelse af lokalt ansatte ved EU-delegationer

9.14. I vores årsberetning for 2015 rapporterede vi om væsentlige svagheder vedrørende EU-delegationers indkøbs- og ansættelsesprocedurer. I år fulgte vi op på disse bemærkninger ved at undersøge en stikprøve på ti indkøbsprocedurer og otte lokale ansættelsesprocedurer iværksat af EU-delegationer. Procedurerne var ikke omfattet af vores repræsentative stikprøve og bidrog derfor ikke til den *anslåede fejlfrekvens*.

9.15. EU-Udenrigstjenesten forbedrede indkøbsprocessen ved at forenkle og modernisere arbejdsgangen i EU-delegationerne, centralisere visse processer i hovedkvarteret og oprette nye modeller for udbudsdokumenter. EU-Udenrigstjenesten reviderede i 2019 ansættelsesreglerne og -vilkårene for lokalt ansatte i EU-delegationer og foretager forudgående kontrol, inden lokale medarbejdere ansættes. Ikke desto mindre konstaterede vi stadig svagheder.

9.16. I fem af de ti indkøbsprocedurer, vi undersøgte, konstaterede vi nogle mangler med hensyn til EU-delegationernes anvendelse af reglerne for offentlige udbud. Fejlene vedrørte manglende forudgående offentliggørelse af en kontrakt af lav værdi, anvendelse af en uhensigtsmæssig metode til beregning af pris og anvendelse af en uhensigtsmæssig type indkøbsprocedure. Vi konstaterede også, at tildelingskriterierne og deres efterfølgende vurdering ikke altid var præcise nok.

9.17. Vi konstaterede visse svagheder i alle de otte ansættelsesprocedurer for lokalt ansatte, som vi undersøgte. Svaghederne omfattede udokumenterede afgørelser fra udvælgelseskomitéens side om opførelse af ansøgere på den endelige liste, manglende erklæringer om fortrolighed og fravær af interessekonflikter samt utilstrækkeligt klare stillingsopslag. Vi bemærkede også, at EU-Udenrigstjenesten ikke gav vejledning om, hvordan ansøgere vurderes og udvælges. Disse forhold kan hæmme gennemsigtigheden i ansættelsesprocessen, udvælgelsen af de bedste ansøgere og ligebehandlingen.

Konklusion og anbefalinger

Konklusion

9.18. Det samlede revisionsbevis, som vi indhentede og har præsenteret i dette kapitel, indikerer, at fejlforekomsten i udgifterne under "Europæisk offentlig forvaltning" ikke var væsentlig (jf. [figur 9.2](#)).

Anbefalinger

9.19. [Bilag 9.1](#) viser resultaterne af vores opfølgning på den anbefaling, vi gav Kommissionen i vores årsberetning for 2018. En lignende anbefaling blev fremsat i årsberetningen for 2020⁷. Kommissionen har siden da truffet en række foranstaltninger og gennemført anbefalingen i nogle henseender.

9.20. På grundlag af denne gennemgang samt vores revisionsresultater og konklusioner vedrørende 2021 anbefaler vi følgende:

Anbefaling 9.1 - Europa-Parlamentet

Europa-Parlamentets administration bør revidere sine retningslinjer for de politiske gruppers anvendelse af reglerne for offentlige udbud, og den bør foreslå Parlamentets Præsidium, at disse regler revideres, så de stemmer bedre overens med finansforordningen. Den bør forbedre overvågningen af anvendelsen af disse regler (jf. punkt [9.8](#)).

Tidsramme: inden udgangen af 2023.

⁷ Jf. anbefaling 9.2 i [årsberetningen for 2020](#).

Anbefaling 9.2 - EU-Udenrigstjenesten

EU-Udenrigstjenesten bør træffe passende foranstaltninger såsom forbedring af uddannelse, retningslinjer og modeller, så det sikres, at EU-delegationerne anvender udbudsreglerne (jf. punkt [9.11](#) og [9.16](#)).

Tidsramme: inden udgangen af 2023.

Anbefaling 9.3 - EU-Udenrigstjenesten

EU-Udenrigstjenesten bør forbedre sin uddannelse og vejledning vedrørende EU-delegationers ansættelsesprocedurer for lokalt ansatte for at sikre overholdelsen af principperne om gennemsigtighed og ligebehandling. Den bør også styrke sit tilsyn med, at EU-delegationerne dokumenterer de relevante trin i ansættelsesprocessen (jf. punkt [9.17](#)).

Tidsramme: inden udgangen af 2023.

Bilag

Bilag 9.1 - Opfølgning på tidligere anbefalinger vedrørende "Europæisk offentlig forvaltning"

År	Revisionsrettens anbefaling	Revisionsrettens analyse af de fremskridt, der er sket					
		Fuldt gennemført	Gennemført		Ikke gennemført	Ikke relevant	Utilstrækkelig dokumentation
			I de fleste henseender	I nogle henseender			
2018	Vi anbefaler, at Kommissionen: Anbefaling 1: hurtigst muligt forbedre[r] sine systemer til forvaltning af vedtægtsmæssige familietillæg ved at foretage hyppigere kontrol af de ansattes personlige situation og styrke kontrollen af, om de ansattes erklæringer om tillæg modtaget fra andre kilder er korrekte, især når der gennemføres reformer af familietillægssystemerne i medlemsstaterne.			x ⁸			

Kilde: Revisionsretten.

⁸ Overvågning af tillæg, der modtages fra andre kilder, er kompliceret på grund af stadigt mere varierende familieforhold og hyppige ændringer i de nationale tillæg i bestemte medlemsstater. Kommissionen traf foranstaltninger til at forbedre sine relevante IT-systemer og styrke overensstemmelseskontrollen, og den tilbagekræver de beløb, som den konstaterer, er udbetalt fejlagtigt. Vi konstaterede fortsat fejl under vores revisionsarbejde.

Kapitel 10

Genopretnings- og resiliensfaciliteten

Indhold

	Punkt
Indledning	10.1.-10.20.
Kort beskrivelse	10.2.-10.15.
Politikmål	10.2.-10.4.
Gennemførelse af genopretnings- og resiliensfaciliteten	10.5.-10.7.
Forvaltnings- og kontrolrammen for genopretnings- og resiliensfaciliteten	10.8.-10.15.
Revisionens omfang og revisionsmetoden	10.16.-10.20.
Transaktionernes formelle rigtighed	10.21.-10.35.
Kommissionen vurderede ikke alle de kriterier, der var knyttet til delmålet	10.22.-10.28.
Utilstrækkeligt robuste kriterier for delmålet relateret til medlemsstatens kontrolsystem	10.29.-10.33.
Utilstrækkelig dokumentation af vurderingsprocessen	10.34.-10.35.
Årlige aktivitetsrapporter og andre forvaltningsordninger	10.36.-10.43.
Konklusioner og anbefalinger	10.44.-10.46.
Konklusioner	10.44.-10.45.
Anbefalinger	10.46.
Bilag	
Bilag 10.1 - Betalinger under genopretnings- og resiliensfaciliteten i 2021	

Indledning

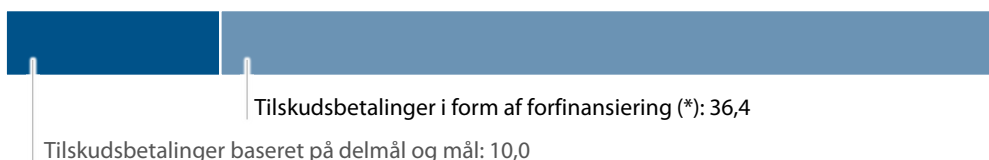
10.1. I dette kapitel præsenterer vi for første gang vores revisionsresultater vedrørende genopretnings- og resiliensfaciliteten. **Figur 10.1** giver et overblik over udgifter under genopretnings- og resiliensfaciliteten i 2021.

Figur 10.1 - Betalinger og revisionspopulation

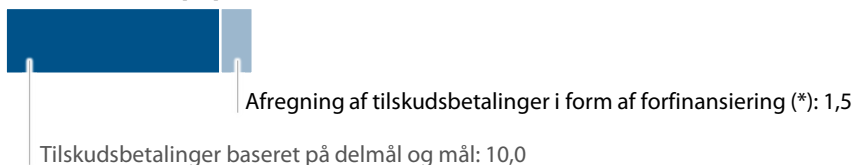
Genopretnings- og resiliensfaciliteten

2021-revisionspopulationen i forhold til de samlede tilskudsbetalinger (milliarder euro)

2021-tilskudsbetalingerne - i alt 46,4



2021-revisionspopulationen - i alt 11,5



(*) I overensstemmelse med den harmoniserede definition af underliggende *transaktioner* (for nærmere oplysninger jf. **bilag 1.1**, punkt 12).

Kilde: Revisionsretten.

Kort beskrivelse

Politikmål

10.2. NextGenerationEU (NGEU) er EU's midlertidige fond og har til formål at hjælpe medlemsstaterne med at reducere covid-19-pandemiens socioøkonomiske konsekvenser og komme tilbage på sporet til bæredygtig vækst. Der vil blive stillet op til 750 milliarder euro til rådighed under NGEU: 390 milliarder euro i *tilskud*, der ikke skal tilbagebetales, og 360 milliarder euro i lån (begge i 2018-priser). Genopretnings- og resiliensfaciliteten er det vigtigste politiske instrument, som NGEU-midlerne vil blive fordelt under. Den blev oprettet ved [forordning \(EU\) 2021/241](#) ("forordningen"). Genopretnings- og resiliensfaciliteten vil blive anvendt til at fordele 312 milliarder euro (80 %) af de ikketilbagebetalingspligtige tilskud, der vil blive ydet under NGEU. De resterende 78 milliarder euro (20 %) vil blive anvendt til at stille yderligere tildelinger

til rådighed for eller "supplere" eksisterende politikområder. [Bilag 10.1](#) indeholder en oversigt over betalinger af tilskud under genopretnings- og resiliensfaciliteten (herunder forfinansiering) pr. medlemsstat i 2021.

10.3. Genopretnings- og resiliensfaciliteten yder omfattende finansiel støtte til offentlige investeringer og reformer med henblik på at fremskynde medlemsstaternes økonomiske genopretning efter konsekvenserne af covid-19-pandemien og gøre dem mere modstandsdygtige. Medlemsstaterne kan anvende genopretnings- og resiliensfaciliteten på følgende seks politikområder:

- i) grøn omstilling
- ii) digital omstilling
- iii) intelligent, bæredygtig og inklusiv vækst
- iv) social og territorial samhørighed
- v) sundhed og økonomisk, social og institutionel resiliens
- vi) politikker for den kommende generation.

10.4. I maj 2022 offentliggjorde Kommissionen et forslag til REPowerEU-planen, som er EU's reaktion på de globale forstyrrelser på energimarkedet som følge af Ruslands invasion af Ukraine. Dens hovedformål er at bringe EU's afhængighed af russiske fossile brændstoffer til ophør ved at omlægge EU's energisystem. Forslaget indebærer målrettede ændringer af forordningen med henblik på at indarbejde særlige kapitler om REPowerEU i medlemsstaternes eksisterende genopretnings- og resiliensplaner. Det vil kræve yderligere investeringer på 210 milliarder euro fra nu af og indtil 2027 at opfylde REPowerEU-målene. Dette beløb vil blive finansieret med 225 milliarder euro i lån, der allerede står til rådighed, og som der kan anmodes om frem til den 31. august 2023. Genopretnings- og resiliensfacilitetens finansieringsramme vil endvidere blive forhøjet med 20 milliarder euro, der skal finansieres via auktionering af kvoter i emissionshandelssystemet.

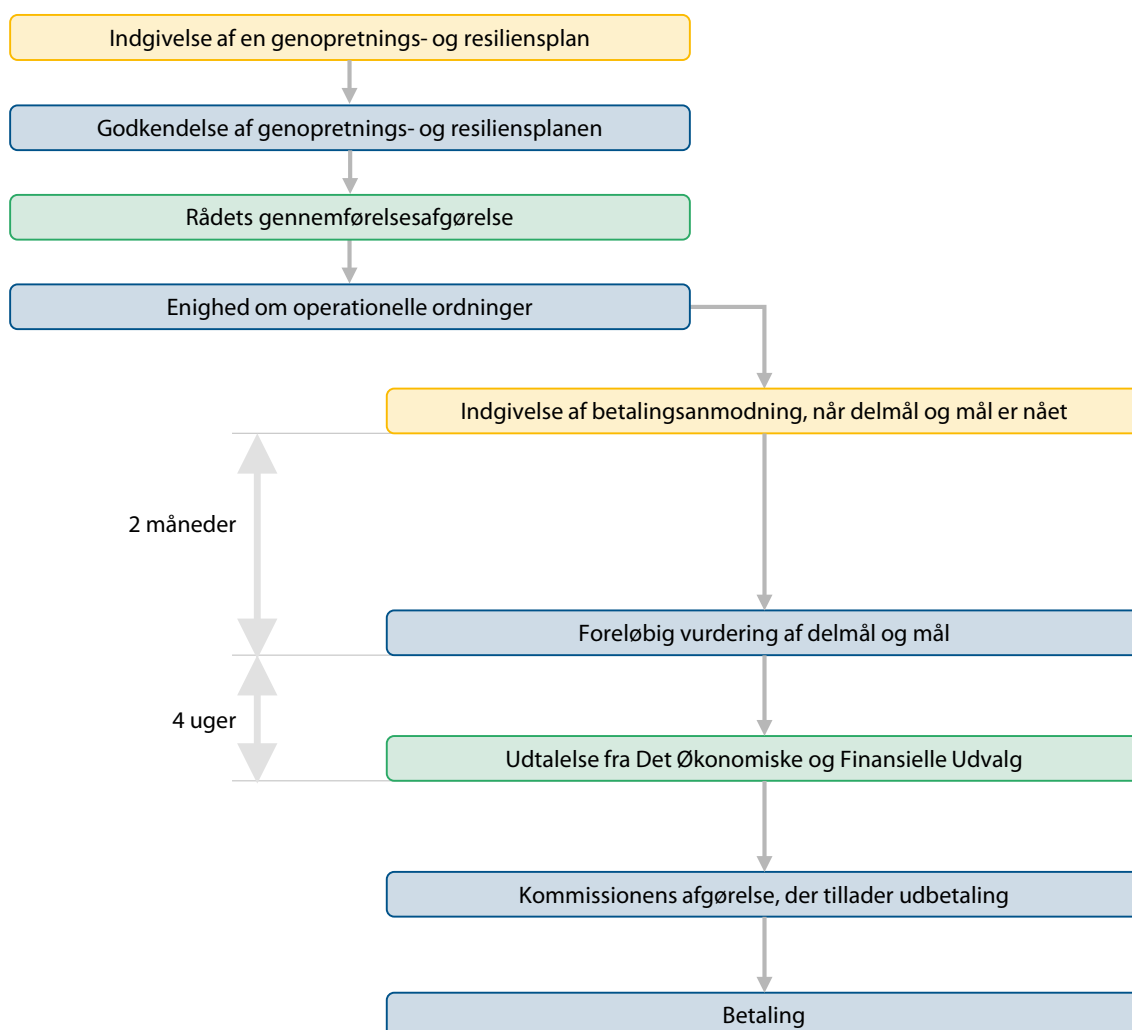
Gennemførelse af genopretnings- og resiliensfaciliteten

10.5. For at modtage finansiering fra genopretnings- og resiliensfaciliteten skal medlemsstaterne udarbejde nationale genopretnings- og resiliensplaner, der opfylder betingelserne i forordningen¹. Genopretnings- og resiliensplanerne bør omfatte en sammenhængende pakke af offentlige investeringer og reformer, der er inddelt i komponenter. Medlemsstaterne skal fastsætte delmål og mål for hver investering eller reform og give oplysninger om det tilhørende referencescenarie. Medlemsstaterne skal også oplyse de anslåede omkostninger ved de foreslåede foranstaltninger og forelægge tilhørende dokumentation². **Figur 10.2** viser processen for gennemførelse af genopretnings- og resiliensfaciliteten.

¹ Jf. artikel 18, stk. 4, i [forordningen](#) for det fulde sæt betingelser, som genopretnings- og resiliensplanerne skal opfylde.

² [Særberetning 21/2022](#) "Kommissionens vurdering af nationale genopretnings- og resiliensplaner - Generelt hensigtsmæssig, men der er fortsat gennemførelsesrisici" med vores konklusioner om processen for vurdering af genopretnings- og resiliensplaner.

Figur 10.2 - Processen for gennemførelse af genopretnings- og resiliensfaciliteten



- Europa-Kommissionen
- Medlemsstaten
- Rådet

Kilde: Revisionsretten.

10.6. Når en medlemsstats genopretnings- og resiliensplan er blevet godkendt af Rådet, kan medlemsstaten anmode Kommissionen om at frigive forfinansiering på op til 13 % enten af det finansielle bidrag i form af ikketilbagebetalingspligtig støtte eller af det støttebeløb, der skal ydes som et lån³. Forfinansieringen modregnes forholdsmæssigt i de efterfølgende betalinger.

³ Jf. artikel 13 i [forordningen](#).

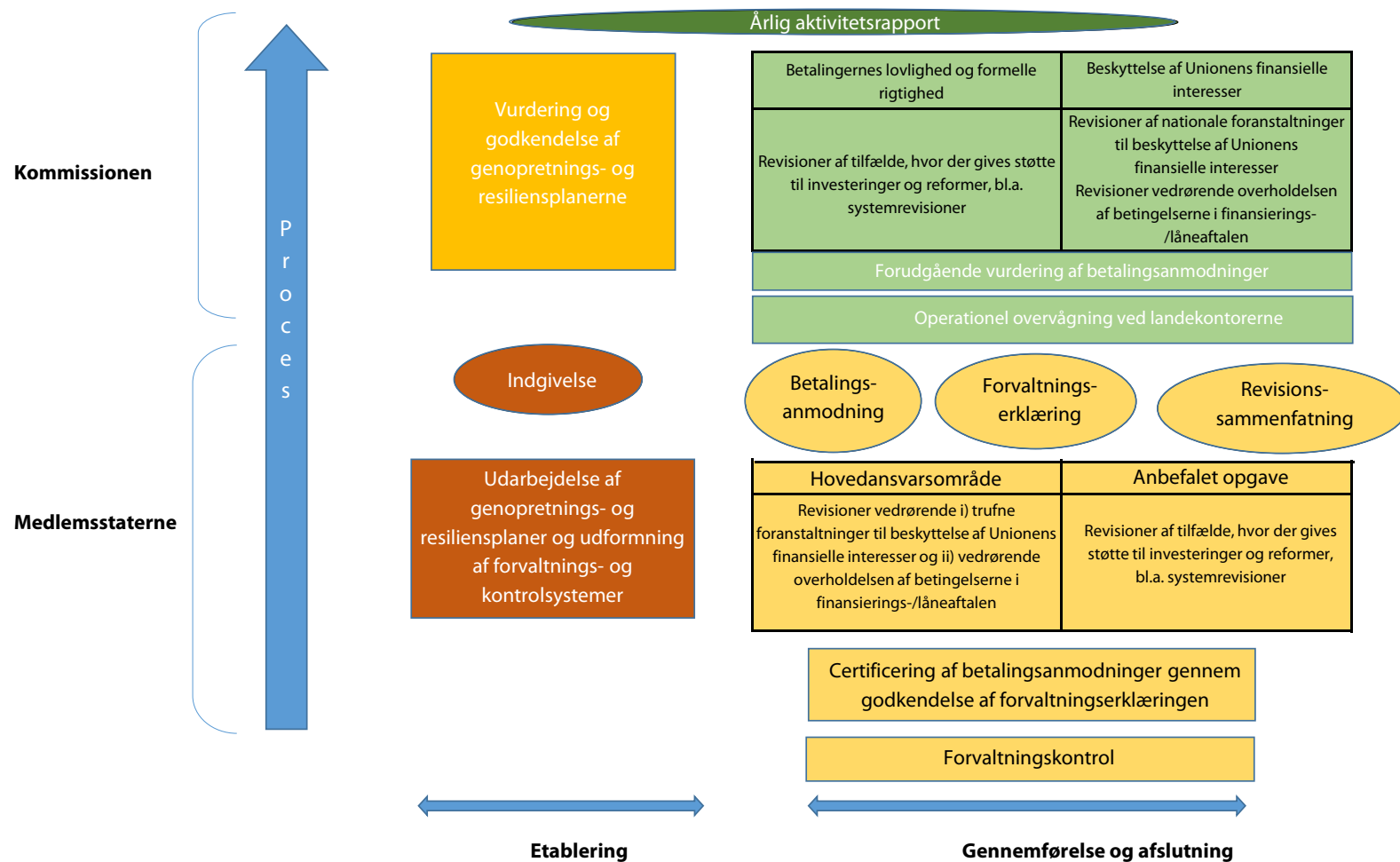
10.7. Yderligere betalinger under genopretnings- og resiliensfaciliteten forudsætter, at medlemsstaterne når de delmål og mål, der er fastsat i Rådets respektive gennemførelsesafgørelse. Medlemsstaterne kan anmode om udbetalinger to gange om året, hvis de i tilstrækkelig grad begrundet, at de på tilfredsstillende vis har nået de tilknyttede delmål og mål. En yderligere betingelse er, at der ikke er gjort tilbageskridt i forhold til tidligere opnåede mål eller delmål⁴. Kommissionens vurdering af lovligheden og den formelle rigtighed af betalingerne under genopretnings- og resiliensfaciliteten afhænger derfor af, at disse to betingelser er opfyldt. Overholdelse af nationale love og EU-regler, f.eks. regler om udbud eller om *statsstøtte*, er ikke omfattet af Kommissionens kontrol vedrørende den formelle rigtighed. Dette betyder, at betalingerne under genopretnings- og resiliensfaciliteten adskiller sig fra de traditionelle FFR-udgifter, hvor den formelle rigtighed af Kommissionens eller medlemsstatens betaling hovedsagelig afhænger af *støttemodtagerens*, projektets og de anmeldte omkostningers støtteberettigelse.

Forvaltnings- og kontrolrammen for genopretnings- og resiliensfaciliteten

10.8. *Forordningen* fastsætter medlemsstaternes og Kommissionens roller og ansvarsområder i genopretnings- og resiliensfacilitetens oprettelses- og gennemførelsesfaser (jf. *figur 10.3*).

⁴ Jf. artikel 24 i *forordningen*.

Figur 10.3 - Forvaltnings- og kontrolrammen for genopretnings- og resiliensfaciliteten



Kilde: Kommissionen.

Medlemsstaternes ansvar

10.9. Medlemsstaterne skal udarbejde deres genopretnings- og resiliensplaner og udforme passende forvaltnings- og kontrolsystemer. De skal også indsamle data om de endelige modtagere af midler og sikre, at dataene er let tilgængelige⁵. Med henblik herpå kan de anvende Kommissionens eget datamining- og risikovurderingsværktøj⁶. De kan også anvende eksisterende nationale forvaltnings- og kontrolsystemer eller andre systemer til relaterede formål, f.eks. systemer, der anvendes til forvaltning af andre EU-midler. Medlemsstaternes genopretnings- og resiliensplaner skal indeholde en detaljeret beskrivelse af de forskellige involverede nationale organer.

10.10. I gennemførelsesfasen skal medlemsstaterne sammen med hver betalingsanmodning forelægge følgende:

- oplysninger og dokumentation til bekræftelse af, at de delmål og mål, der er fastsat i genopretnings- og resiliensplanen, er nået
- en sammenfatning af de revisioner, som medlemsstaternes myndigheder har udført, herunder oplysninger om de svagheder, der er konstateret, og eventuelle korrigerende foranstaltninger, der er truffet⁷
- en forvaltningserklæring⁸ om, at:
 - midlerne er anvendt til det tilsigtede formål
 - de oplysninger, der er indgivet sammen med betalingsanmodningen, er fuldstændige, nøjagtige og pålidelige
 - de indførte kontrolsystemer giver den nødvendige sikkerhed for, at midlerne er forvaltet i overensstemmelse med alle gældende regler, navnlig regler om undgåelse af interessekonflikter, forebyggelse af *svig*, korruption og dobbeltfinansiering.

⁵ Artikel 22, stk. 2, litra d), i [forordningen](#).

⁶ Artikel 22, stk. 4, i [forordningen](#).

⁷ Artikel 6 i skabelonen til finansieringsaftalen. Dette specifikke krav gælder ikke for den første anmodning om udbetaling, der fremsættes efter anmodningen om forfinansiering.

⁸ Artikel 22, stk. 2, litra c), i [forordningen](#).

Kommissionens ansvar

10.11. Kommissionen er ansvarlig for at vurdere medlemsstaternes genopretnings- og resiliensplaner ud fra kriterierne om relevans, *effektivitet*, *produktivitet* og sammenhæng. Heri indgår en vurdering af, om medlemsstaternes foreslåede kontrolsystemer er robuste.

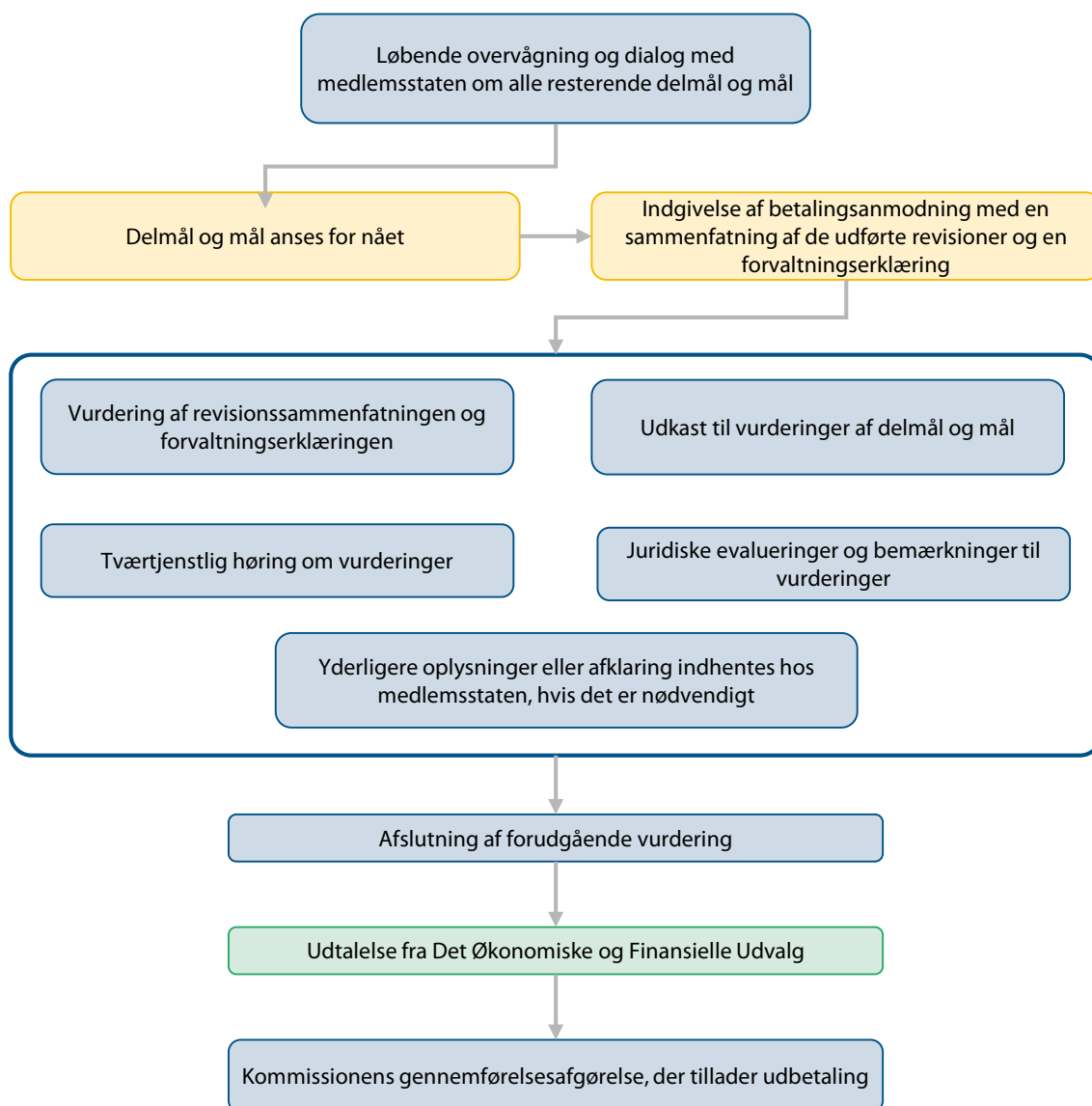
10.12. Kommissionens kontrolsystem skal sikre, at betalinger under genopretnings- og resiliensfaciliteten er lovlige og formelt rigtige, hvilket er betinget af en tilfredsstillende opnåelse af delmål og mål⁹. Med henblik herpå har den etableret et system, der giver mulighed for forudgående kontrol af medlemsstaternes betalingsanmodninger og de efterfølgende revisioner i medlemsstaterne, der gennemføres, efter at betalingen er foretaget.

10.13. Kommissionen vurderer betalingsanmodninger på grundlag af data og oplysninger fra medlemsstaterne¹⁰. Formålet med denne foreløbige vurdering er at sikre, at delmålene og målene er blevet nået på tilfredsstillende vis. På grundlag af dette arbejde forelægger Kommissionen den foreløbige vurdering for Rådets Økonomiske og Finansielle Udvalg (EFC) med henblik på dets udtalelse. Herefter træffer Kommissionen den endelige afgørelse om, hvorvidt der kan gives tilladelse til udbetaling af midler (jf. [figur 10.4](#)).

⁹ GD ECFIN's årlige aktivitetsrapport for 2021, s. 53.

¹⁰ Artikel 24, stk. 3, i forordningen om genopretnings- og resiliensfaciliteten.

Figur 10.4 - Beskrivelse af processen for forudgående kontrol



- Europa-Kommissionen
- Medlemsstaten
- Det Økonomiske og Finansielle Udvalg i Rådet

Kilde: Revisionsretten.

10.14. Kommissionen skal også sikre, at EU's finansielle interesser beskyttes - dvs. at medlemsstaten opfylder sin forpligtelse til at indføre procedurer til at forebygge og opdage alvorlige uregelmæssigheder (dvs. svig, korruption eller interessekonflikter) eller alvorlige overtrædelser af forpligtelserne i henhold til finansieringsaftalen (herunder dobbeltfinansiering)¹¹. Med henblik herpå vurderer Kommissionen på

¹¹ Artikel 22, stk. 1, i [forordningen](#).

tidspunktet for vurderingen af betalingsanmodningen medlemsstaternes forvaltningserklæring og en sammenfatning af de revisioner, der er udført. Kommissionen vil også foretage systemrevisioner og målrettede efterfølgende revisioner vedrørende beskyttelsen af EU's finansielle interesser i medlemsstaterne.

10.15. Kommissionen kan anvende *finansielle korrektioner* (en nedsættelse af den ydede støtte eller inddrivelse af allerede udbetalte midler), hvis den konstaterer:

- o alvorlige uregelmæssigheder, der skader EU's finansielle interesser, og som medlemsstaten ikke har korrigeret
- o alvorlige overtrædelser af de betingelser, der er fastsat i tilskuds- eller låneaftaler.

Revisionens omfang og revisionsmetoden

10.16. Formålet med vores revision var, at den skulle bidrage til revisionserklæringen og danne grundlag for vores erklæring om den formelle rigtighed af 2021-udgifterne under genopretnings- og resiliensfaciliteten.

10.17. Vores revisionspopulation omfattede den eneste udbetaling i 2021, en betaling til Spanien, og *afregningen* af den tilhørende forfinansiering (jf. [figur 10.1](#)). Den spanske anmodning om betaling (af 11. november 2021) omfattede 52 delmål, der primært vedrørte reformer og en række investeringer, som Spanien rapporterede som værende nået. Det beløb, der i henhold til Rådets gennemførelsesafgørelse skulle udbetales til Spanien, udgjorde 11,5 milliarder euro. Kommissionen vedtog sin positive foreløbige vurdering den 3. december 2021 og godkendte, efter at have modtaget en positiv udtalelse fra Det Økonomiske og Finansielle Udvalg, udbetalingen i sin gennemførelsesafgørelse af 22. december 2021. Den udbetalte 10 milliarder euro til Spanien den 27. december 2021 og afregnede samtidig forfinansieringen på 1,5 milliarder euro.

10.18. Vores revision omfattede den formelle rigtighed af betalingen til Spanien fra genopretnings- og resiliensfaciliteten. Vi baserede vores vurdering på betalingsbetingelsen om, at de delmål og mål, der var angivet i Rådets gennemførelsesafgørelse, skulle være blevet nået på tilfredsstillende vis (jf. punkt [10.11](#)). Derfor undersøgte vi, om Kommissionen havde indsamlet tilstrækkelig og passende dokumentation til støtte for sin vurdering af den tilfredsstillende opnåelse af de 52 delmål, der var omfattet af den spanske betalingsanmodning. Overholdelse af EU's regler og de nationale regler indgår ikke i vurderingen af den formelle rigtighed (jf.

punkt 10.7), hvilket vurderingen af reformernes effektivitet heller ikke gør. Vi vil dække dette i særlige særberetninger.

10.19. Vi gennemgik også GD ECFIN's rapportering om den formelle rigtighed af de relevante 2021-udgifter under genopretnings- og resiliensfaciliteten i dens årlige aktivitetsrapport og den måde, hvorpå disse oplysninger præsenteres i den årlige forvaltnings- og effektivitetsrapport.

10.20. Udformningen af den kontrol, som Kommissionen anvender for at beskytte EU's finansielle interesser, behandles i en anden revisionsopgave, der i øjeblikket er i gang. Vi vil fremlægge *resultaterne* af denne revision i en separat særberetning.

Transaktionernes formelle rigtighed

10.21. Denne del af kapitlet vedrører vores test af dette års transaktion - den eneste betaling, der blev foretaget i 2021 under genopretnings- og resiliensfaciliteten til fordel for Spanien. Vi undersøgte Kommissionens forudgående arbejde vedrørende alle de 52 delmål, denne betaling omfattede, og konstaterede en række svagheder i Kommissionens vurdering. En svaghed, hvis effekt ikke kunne kvantificeres, påvirker Kommissionens vurdering af, om delmål 395 blev nået på tilfredsstillende vis. De øvrige svagheder rejser ikke tvivl om vurderingen af de andre delmål.

Kommissionen vurderede ikke alle de kriterier, der var knyttet til delmålet

10.22. Kommissionen baserede sin vurdering af den tilfredsstillende opnåelse af delmål på de relevante elementer i beskrivelsen og i den tilhørende foranstaltning, som begge fremgik af Rådets dertil knyttede gennemførelsesafgørelse og af den kontrolmekanisme, der er fastlagt i de operationelle ordninger.

10.23. Denne fremgangsmåde er også beskrevet i dens interne retningslinjer. Ifølge disse retningslinjer skal der i princippet tages hensyn til alle elementer i beskrivelsen af delmålet/målet i Rådets gennemførelsesafgørelse og de elementer, der indgår i beskrivelsen af foranstaltningen i Rådets gennemførelsesafgørelse.

10.24. Delmål 395 "Ændringer af selskabsskat i 2021" er det eneste delmål, der er angivet for reform 8 af komponent 28 i den spanske genopretnings- og resiliensplan. Vi konstaterede, at Kommissionen ikke vurderede alle de elementer, der var omhandlet i Rådets gennemførelsesafgørelse vedrørende dette delmål ([tekstboks 10.1](#)).

Tekstboks 10.1

Delmål 395 "Ændringer af selskabsskat i 2021"

Beskrivelse af delmål 395 (reform C28.R8) i bilaget til Rådets gennemførelsesafgørelse (s. 244):

"Ikrafttrædelsen af de ændringer, der blev indført med finansloven for 2021, og udviklingsforordningerne vedrørende selskabsskat med henblik på at øge selskabsskatteindtægterne."

Beskrivelse af reform 8 (C28.R8) - Kortsigtet vedtagelse af skatteforanstaltninger inden for selskabsskat - i bilaget til Rådets gennemførelsesafgørelse (s. 241):

"Reformen skal ændre selskabsskatteloven for at øge denne afgifts bidrag til støtte for de offentlige udgifter, samtidig med at der indføres forenklinger af fritagelserne og fradragene for at sikre en minimumssats på 15 % for skatteyderne. På den anden side nedsættes fritagelsen for udbytte og kapitalgevinster, der opstår som følge af deres kapitalandele i datterselskaber, både hjemmehørende og ikkehjemmehørende på spansk område, med 5 %. Foranstaltningen skal være gennemført senest den 31. marts 2021."

Kommissionen foretog en passende vurdering af elementet vedrørende nedsættelsen af fritagelsen for udbytte og kapitalgevinster. Den vurderede imidlertid ikke reformens element om en minimumssats på 15 % som omhandlet i beskrivelsen af reformen i Rådets gennemførelsesafgørelse.

10.25. Kommissionen og de spanske myndigheder meddelte os, at indførelsen af ændringer for at sikre en minimumsskattesats på 15 % var en mellemfristet målsætning, og at det aldrig havde været hensigten, at den skulle udgøre et element af delmål 395. Dette skulle i stedet opnås gennem en række andre fremtidige ændringer af selskabsskatten, bl.a. finansloven, der blev vedtaget den 28. december 2021 og trådte i kraft den 1. januar 2022.

10.26. Vi noterer os, at det kan betragtes som en mellemfristet målsætning at sikre en minimumssats på 15 %, men dette element var ikke omhandlet i dokumentationen fra medlemsstaten og Kommissionens vurdering. Vurderingen gav ingen forklaring på, hvorfor dette element ikke er relevant for delmål 395, og på hvordan og hvornår dette element i reformen vil blive analyseret og vurderet. På trods af dette vurderede Kommissionen, at hele delmålet var nået på tilfredsstillende vis.

10.27. I en sådan situation, hvor et delmål ikke er blevet nået, bør betalingen af hele eller dele af det finansielle bidrag (eller lånet, hvis det er relevant) suspenderes i højst seks måneder. Suspensioner kan kun ophæves, hvis medlemsstaterne forelægger Kommissionen dokumentation for tilfredsstillende opnåelse af delmålene eller målene. Hvis de undlader at gøre dette inden for seks måneder, bør Kommissionen foretage en forholdsmæssig nedsættelse af det finansielle bidrag eller lånet (hvis det er relevant).

10.28. Det er imidlertid ikke klart, hvordan Kommissionen og medlemsstaterne nåede frem til beløbene for de forskellige betalinger til medlemsstaterne, og hvor meget hvert delmål eller mål bidrog hertil. Derfor ved vi ikke, hvor meget hvert delmål eller mål udgjorde i godtgørelsen i den spanske betaling. Kommissionen har endnu ikke løst dette problem ved at vedtage en metode til beregning af det suspenderede eller det nedsatte beløb i betalinger. I mangel af en sådan metode og kvantitative oplysninger om delmål eller mål er det uklart, hvordan Kommissionen vil gennemføre artikel 24 i forordningen om genopretnings- og resiliensfaciliteten og kvantificere effekten af, at delmål 395 ikke er nået.

Utilstrækkeligt robuste kriterier for delmålet relateret til medlemsstatens kontrolsystem

10.29. Tilstrækkeligheden af medlemsstaternes foreslåede overvågnings- og kontrolsystemer var en betingelse for at få godkendt genopretnings- og resiliensplanerne. I sin vurdering af disse planer konstaterede Kommissionen mangler i medlemsstaternes systemer. I 2021 pålagde Kommissionen derfor 16 medlemsstater at medtage specifikke yderligere reformer og delmål for at afhjælpe disse svagheder¹². Opnåelsen af sådanne delmål er en forudsætning for gennemførelsen af genopretnings- og resiliensplanen og den formelle rigtighed af fremtidige udgifter under genopretnings- og resiliensfaciliteten. Hvis delmål og mål ikke er klart defineret i Rådets gennemførelsesafgørelse, er der en risiko for, at de er vanskelige at vurdere, og at de ikke når den målsætning, de var tiltænkt at støtte.

10.30. Med hensyn til Spanien var delmål 173 "Integreret informationssystem for genopretnings- og resiliensfaciliteten" et af de delmål, der blev fastsat i relation til det spanske kontrolsystem. De spanske myndigheder fortolkede den betingelse, der var forbundet med delmålet, sådan, at systemet skulle udformes korrekt, men ikke nødvendigvis være fuldt funktionsdygtigt. I den revisionsrapport, der i henhold til Rådets gennemførelsesafgørelse kræves til dokumentation for, at dette delmål er nået

¹² Bilag XIV til GD ECFIN's årlige aktivitetsrapport for 2021.

på tilfredsstillende vis, blev der således lagt vægt på systemets udformning og ikke dets faktiske drift. Kommissionen anmodede om supplerende oplysninger for at kontrollere, om systemet rent faktisk var i stand til at indsamle og lagre data om støttemodtagere, kontrahenter, underkontrahenter og reelle ejere.

10.31. Kommissionen bekræftede ved hjælp af sin egen undersøgelse, at systemet var i stand til at udføre disse funktioner, og vurderede, at delmål 173 var nået på tilfredsstillende vis. Den bemærkede dog i sin sammenfattende vurdering, at der var to resterende svagheder i den måde, hvorpå systemet behandlede oplysninger om reelt ejerskab (for udenlandske selskaber uden en registreret repræsentant i Spanien). Disse svagheder havde en indvirkning på, hvordan disse oplysninger blev indsamlet, og hvordan de kunne tilgås med henblik på kontrol.

10.32. Kommissionen drøftede disse spørgsmål med de spanske myndigheder, og der blev opnået enighed om løsninger til at afhjælpe disse svagheder. De spanske myndigheder oplyste, at det ville tage mellem seks og ni måneder at gennemføre disse løsninger. Selv om der blev opnået enighed om løsningerne den 1. december, foretog Kommissionen ikke desto mindre en positiv foreløbig vurdering af betalingsanmodningen den 3. december. Kommissionen havde ikke godkendt nogen formel handlingsplan med de spanske myndigheder. Uden en sådan plan er tidsplanen for korrigerende foranstaltninger til afhjælpning af systemets resterende begrænsninger ikke tydelig, og foranstaltningernes gennemførelse er ikke sikret.

10.33. Ordlyden i Rådets gennemførelsesafgørelse gjorde det muligt for Kommissionen at vurdere, om delmålet var nået på tilfredsstillende vis. Vi sætter ikke spørgsmålstejn ved vurderingen, men det betød, at visse elementer i det integrerede informationssystem ikke var operationelle på tidspunktet for vurderingen. Kommissionen agter at undersøge dette delmål i sine efterfølgende revisioner.

Utilstrækkelig dokumentation af vurderingsprocessen

10.34. Et internt kontrolsystem bør omfatte et passende *revisionsspor*: en fuldstændig og gennemsigtig dokumentation af, hvordan opnåelsen af delmål og mål er blevet vurderet. Kommissionen understreger dette i sit eget notat om den interne kontrolstruktur for genopretnings- og resiliensfaciliteten, hvori det hedder, at det indgår i en komplet kontrolstrategi at fastlægge regler for dokumentforvaltning med henblik på at sikre størst mulig gennemsigtighed i arbejdsmetoderne og sikre fuldstændige revisionsspor. Kommissionen dokumenterer i sit revisionsspor de

elementer, der vedrører den tilfredsstillende opnåelse af delmål eller mål (jf. punkt 10.7).

10.35. Vi konstaterede i forbindelse med to delmål¹³, at revisionssporet var utilstrækkeligt til at dække alle de elementer, der blev betragtet som relevante i vurderingsprocessen. **Tekstboks 10.2** giver et eksempel på et sådant tilfælde.

Tekstboks 10.2

Eksempel på et utilstrækkeligt revisionsspor for vurderingen af delmålet

Beskrivelse af delmål 215 (reform C14.R1) i bilaget til Rådets gennemførelsesafgørelse (s. 138):

"Webstedet indsamler data om turisme i Spanien fra forskellige kilder til turismestatistikker, herunder offentlige og private organer såsom INE, Turespaña, Bank of Spain, AENA eller RENFE, og skal være operationelt."

Kommissionen fandt, at alle elementerne i milepæl 215 var blevet opfyldt, og konkluderede, at delmålet var blevet nået på tilfredsstillende vis. I analyseafsnittet i den sammenfattende vurdering anførte Kommissionen, at det websted, der var omfattet af delmålet, var operationelt og løbende indsamlede og opdaterede offentlige turismestatistikker fra private og offentlige organer.

Revisionssporet for vurderingsprocessen vedrørende delmål 215 indeholdt imidlertid ingen dokumentation for Kommissionens kontrol af, at webstedet indsamlede data fra de vigtigste kilder til turismestatistikker.

¹³ Delmål 215 "Lancering af webstedet "DATAESTUR", der indsamler data om turisme", delmål 303 "Ikrafttrædelse af den organiske lov om uddannelse".

Årlige aktivitetsrapporter og andre forvaltningsordninger

10.36. De årlige aktivitetsrapporter er GD'ernes vigtigste redskab til rapportering af, om de har høj grad af sikkerhed for, at kontrolprocedurerne sikrer udgifternes formelle rigtighed. Generaldirektørens *forvaltningserklæring* i GD ECFIN's årlige aktivitetsrapport for 2021 omfatter for første gang udgifter under genopretnings- og resiliensfaciliteten.

10.37. Generaldirektørens forvaltningserklæring for 2021 bekræfter, at de kontrolprocedurer, som GD ECFIN har indført, giver de nødvendige garantier med hensyn til:

- i) lovligheden og den formelle rigtighed af de underliggende transaktioner
- ii) gennemførelsen af artikel 22, stk. 5, i [forordningen](#).

10.38. I 2021 definerede GD ECFIN sine revisions- og kontrolstrategier for genopretnings- og resiliensfaciliteten og begyndte at gennemføre den nye kontrolramme for facilitetens aktiviteter. Ud over det forudgående arbejde godkendte GD ECFIN sin revisionsstrategi i december 2021. Formålet med revisionsstrategien er at bekræfte, om delmål og mål er nået, og at vurdere, om de nationale myndigheder har etableret de forvaltnings- og kontrolsystemer, der kræves med hensyn til betalingernes formelle rigtighed og beskyttelsen af EU's finansielle interesser som led i gennemførelsen af genopretnings- og resiliensplaner.

10.39. Revisionsstrategien omfatter tre typer efterfølgende revisioner:

- o revisioner vedrørende opnåelsen af delmål og mål (formel rigtighed)
- o systemrevisioner, der fokuserer på dataindsamling og rapportering om delmål og mål i medlemsstaterne (formel rigtighed)
- o systemrevisioner vedrørende beskyttelsen af EU's finansielle interesser.

10.40. Opnåelsen af høj grad af sikkerhed for den formelle rigtighed af betalingen til Spanien var baseret på omfattende forudgående kontrol. Spaniens overvågnings- og kontrolordninger for genopretnings- og resiliensfaciliteten er nyoprettede. I overensstemmelse med Kommissionens kontrolstrategi vil den relaterede efterfølgende revision eller kontrolresultaterne vedrørende opfyldelse af de yderligere *forpligtelser* i tilknytning til kontroldelmålet (jf. punkt **10.33**) foreligge på et senere tidspunkt.

10.41. I modsætning til, hvad Kommissionen gør i forbindelse med andre EU-programmer, foretager den for genopretnings- og resiliensfaciliteten en kvalitativ vurdering af kontrolresultaterne og det risikoniveau, der er forbundet med transaktioner, uden at give et skøn over fejlforekomsten.

10.42. Udgifter under genopretnings- og resiliensfaciliteten i 2021 indgår ikke i den overordnede risiko ved betalingen for udgifter vedrørende FFR, der fremgår af Kommissionens årlige forvaltnings- og effektivitetsrapport. Kommissionen henviser i en særskilt erklæring til erklæringen fra den ved delegation bemyndigede anvisningsberettigede om, at vedkommende har høj grad af sikkerhed for lovligheden og den formelle rigtighed af den eneste betaling, der blev foretaget i 2021. Opnåelsen af sikkerhed er baseret på en positiv vurdering af dokumentation for opnåelsen af de delmål, anmodningen om betaling vedrørte.

10.43. Vi bemærker, at Kommissionens interne revisionstjeneste indsatte et punkt med supplerende oplysninger vedrørende genopretnings- og resiliensfaciliteten som del af sin overordnede revisionserklæring i den årlige forvaltnings- og effektivitetsrapport. De supplerende oplysninger omhandler visse elementer i udformningen af genopretnings- og resiliensfacilitetens kontrolstrategi med hensyn til lovlighed og formel rigtighed, hvilke skal uddybes yderligere i 2022¹⁴.

¹⁴ Bilag VI til bind III i den årlige forvaltnings- og effektivitetsrapport for 2021.

Konklusioner og anbefalinger

Konklusioner

10.44. Det samlede revisionsbevis, som vi indhentede gennem vores arbejde og har beskrevet i dette kapitel, indikerer, at et af de delmål, der var omfattet af den første udbetaling til Spanien, ikke var nået på tilfredsstillende vis. Kommissionen har endnu ikke fastlagt en metode til kvantificering af effekten af, at et delmål eller et mål ikke nås. Efter vores opfattelse er fejlen ikke væsentlig.

10.45. Andre svagheder, vi konstaterede i Kommissionens arbejde vedrørende vurdering af delmål, omhandler utilstrækkeligt robuste kriterier for delmål og utilstrækkelig dokumentation af dens arbejde, hvilket dog ikke påvirker dens vurdering af opnåelsen af delmål.

Anbefalinger

10.46. På grundlag af vores revisionsresultater og konklusioner vedrørende 2021 fremsætter vi følgende anbefalinger til Kommissionen:

Anbefaling 10.1 - Begrundelse af ikkerekvante elementer i vurderingen af delmål og mål

Kommissionen bør på klar og gennemsigtig vis begrunde de elementer i de operationelle ordninger og i Rådets gennemførelsesafgørelse, som den ikke anser for at være relevante for den tilfredsstillende opnåelse af delmål og mål.

Måldato for gennemførelsen: straks

Anbefaling 10.2 - Udvikling af en metode til delvis suspension af en betaling

Kommissionen bør udvikle en metode til fastsættelse af de beløb, der skal suspenderes i henhold til forordningens artikel 24, stk. 6, og artikel 24, stk. 8.

Måldato for gennemførelsen: straks

Anbefaling 10.3 - Bedre dokumentation af vurderingen af delmål og mål

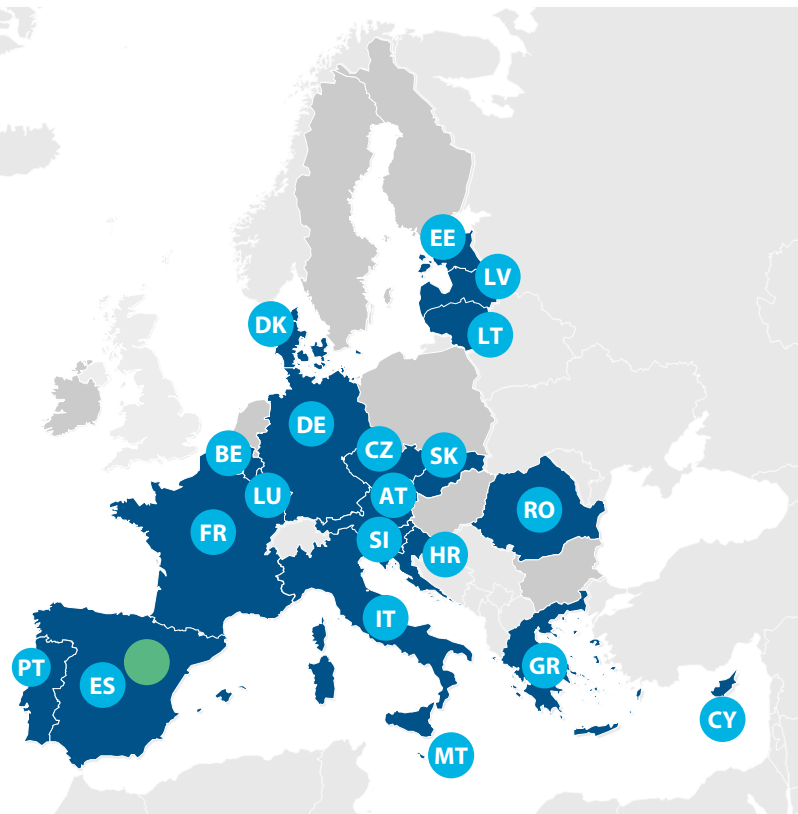
Kommissionen bør forbedre dokumentationen af vurderingen af delmål og mål ved fuldt ud at dokumentere alle de elementer, der undersøges som led i det forudgående arbejde.

Måldato for gennemførelsen: straks

Bilag

Bilag 10.1 - Betalinger under genopretnings- og resiliensfaciliteten i 2021

Medlemsstater med godkendte genopretnings- og resiliensplaner	Forfinansiering af tilskud under genopretnings- og resiliensfaciliteten	Udbetaling af tilskud under genopretnings- og resiliensfaciliteten, ekskl. forfinansiering	(millioner euro)
Spanien	9 037	10 000	
Italien	8 954	-	
Frankrig	5 118	-	
Grækenland	2 310	-	
Tyskland	2 250	-	
Rumænien	1 851	-	
Portugal	1 808	-	
Den Tjekkiske Republik	915	-	
Slovakiet	823	-	
Kroatien	818	-	
Belgien	770	-	
Østrig	450	-	
Litauen	289	-	
Letland	237	-	
Slovenien	231	-	
Danmark	202	-	
Cypern	131	-	
Estland	126	-	
Malta	41	-	
Luxembourg	12	-	



Kilde: Revisionsretten baseret på Kommissionens resultattavle for genopretnings- og resiliensfaciliteten.

**Institutionernes svar til årsberetningen
om gennemførelsen af EU-budgettet i
regnskabsåret 2021**

Indhold

		Side
Kapitel 1	Revisionserklæringen med underbyggende oplysninger	
	Europa-Kommissionens svar	293
Kapitel 2	Den budgetmæssige og økonomiske forvaltning	
	Europa-Kommissionens svar	303
Kapitel 3	Indtægter	
	Europa-Kommissionens svar	309
Kapitel 4	Det indre marked, innovation og det digitale område	
	Europa-Kommissionens svar	315
Kapitel 5	Samhørighed, resiliens og værdier	
	Europa-Kommissionens svar	324
Kapitel 6	Naturressourcer og miljø	
	Europa-Kommissionens svar	340
Kapitel 7	Migration og grænseforvaltning Sikkerhed og forsvar	
	Europa-Kommissionens svar	346
Kapitel 8	Naboområder og verden	
	Europa-Kommissionens svar	351

Kapitel 9	Europæisk offentlig forvaltning	
	Europa-Parlamentets svar	356
	Europa-Kommissionens svar	358
Kapitel 10	Genopretnings- og resiliensfaciliteten	
	Europa-Kommissionens svar	359

KOMMISSIONENS SVAR PÅ DEN EUROPÆISKE REVISIONSRETS ÅRSBERETNING FOR 2021

"KAPITEL 1 — REVISIONSERKLÆRINGEN MED UNDERBYGGENDE OPLYSNINGER"

INDLEDNING TIL KOMMISSIONENS SVAR

I 2021 blev de restriktioner, der blev indført under den globale pandemi, gradvist lempet, men året afslørede også det reelle omfang af de sociale og økonomiske omkostninger som følge af covid-19.

EU-budgettet har i vid udstrækning bidraget til at afbøde pandemiens økonomiske konsekvenser og gøre de europæiske økonomier stærkere og mere modstandsdygtige. NGEU og genopretnings- og resiliensfaciliteten er kun to eksempler på EU's samlede reaktion på covid-19.

I disse ekstraordinære tider fortsatte **Kommissionen desuden med at lægge stor vægt på at sikre, at EU-budgettet anvendes ansvarligt og korrekt**, og på at samarbejde med alle involverede parter, inklusive medlemsstater, for at sikre, at det skaber konkrete resultater i praksis.

Kommissionen overvåger nøje gennemførelsen af EU-budgettet. Hvis det konstateres, at medlemsstaterne, formidlerne eller de endelige modtagere har brugt EU's penge forkert, tager Kommissionen straks skridt til at udbedre disse fejl og inddrive midlerne, når det er nødvendigt.

Gennemførelsen af EU-budgettet indebærer håndtering af millioner af transaktioner og hundredtusindvis af kontroller på tværs af alle programmer og forvaltningsmetoder. Kommissionen bestræber sig på at **finde den rette balance mellem en lav fejlprocent, hurtige betalinger og rimelige omkostninger til kontrol.**

Selv om den økonomiske forvaltning af EU-budgettet er blevet bedre over tid, er der fortsat større risiko for, at nogle udgiftsformer er fejlbehæftede. Disse er for det meste styret af mere komplekse regler og refusionsordninger. Kommissionen fortsætter med at udpege problemområder, træffe forebyggende og afhjælpende foranstaltninger for at afhjælpe de konstaterede svagheder og sikre, at fejl i højere grad forebygges og opdages over tid for alle programmer.

REVISIONSRESULTATER VEDRØRENDE 2021

REGNSKABSÅRET

Regnskabernes rigtighed

1.8 Kommissionen glæder sig over, at EU's regnskab for 15. år i træk anses for at være uden væsentlig fejlforekomst.

Transaktionernes formelle rigtighed

1.18 a) For så vidt angår **EU-budgettets indtægtsside** glæder Kommissionen sig over, at Den Europæiske Revisionsret mener, at indtægterne fortsat er uden væsentlig fejlforekomst.

Kommissionen glæder sig også over, at Revisionsretten mener, at de undersøgte indtægtsrelaterede systemer generelt var effektive. Som det er tilfældet med Kommissionens egne resultater, vil den følge op på de problemer, der blev påpeget under Revisionsrettens revision i visse medlemsstater, som vil skulle træffe passende foranstaltninger til at håndtere og afhjælpe de konstaterede mangler.

Kommissionen vil fortsat intensivere opfølgningen af de udestående punkter vedrørende traditionelle egne indtægter og ophæve momsforbehold, hvor det er muligt.

Med hensyn til foranstaltningerne til at mindske toldhullet bemærker Kommissionen, at selv om det overordnede mål med toldhandlingsplanen ikke er at mindske dette hul, har flere foranstaltninger i handlingsplanen ambitioner om at bidrage til dette mål (se også Kommissionens svar på punkt 3.13).

b) med hensyn til **den formelle rigtighed af udgifter**, baseret på de talrige revisioner og kontroller, der er foretaget, forblev Kommissionens eget skøn over **risikoen ved betaling**, dvs. den resterende fejlfrekvens på betalingstidspunktet efter dens forebyggende kontroller, stabilt på **1,9 %** af de relevante udgifter, dvs. samme niveau som i 2020. Denne stabilitet stemmer overens med, at de fleste udgifter i 2021 stadig vedrører programmeringsperioden 2014-2020.

I betragtning af **udgifternes og kontrolstrategiernes flerårige karakter** gør Kommissionen en betydelig indsats for at foretage kontrol efter betalingerne og fortsætte med at foretage korrektioner. Disse bestræbelser afspejles i **den anslåede risiko ved afslutningen af programmet¹, som samlet ligger på 0,8 %** (0,9 % i 2020). Dette ligger langt under væsentlighedsgrænsen på 2 % og er både i overensstemmelse med niveauerne for tidligere år siden 2016 og med Kommissionens mål.

Takket være de mange oplysninger, den har fået gennem sine kontroller og sin detaljerede analyse heraf, er Kommissionen i stand til at **opdele de udgifter, for hvilke risikoen ved betaling er på over 1,9 %, mellem:**

- **udgifter med en mellemhøj risiko**, med en risiko ved betaling på mellem 1,9 % og 2,5 %, som udgør **23 %** af de samlede udgifter
- **udgifter med en højere risiko**, med en risiko ved betaling på over 2,5 %, som udgør **22 %** af de samlede udgifter for 2021.

Kommissionen konkluderer derfor, at **mere end halvdelen af udgifterne (55 %) har en lav risiko**, da risikoen ved betaling ligger under væsentlighedstærsklen (se nærmere i den årlige forvaltnings- og effektivitetsrapport for 2021, bind II, s. 50).

¹ Da foranstaltningerne under Den Europæiske Garantifond for Landbruget ikke er endeligt gennemført, vil risikoen ved afslutning i forbindelse med landbrugsudgifter blive udskiftet med det endelige risikobeløb.

Den virkning, som reglernes kompleksitet og den måde, hvorpå EU-midlerne udbetales, har på risikoen for fejl

1.19 — Første led Kommissionen kan tilslutte sig den konklusion, at risikoen for fejl er lavere for udgifter, der er underlagt forenklede regler (hovedsagelig i rettighedsbaserede betalinger). Kommissionen har derfor bestræbt sig på i videst muligt omfang at fortsætte sine forenklingsbestræbelser ved udformningen af programmerne for 2021-2027, navnlig inden for forskning og innovation og inden for samhørighedspolitikken, ved at fremme anvendelsen af forenklede omkostningsmuligheder samt finansiering, der ikke er knyttet til omkostningsordninger, og med den nye gennemførelsesmodel for den fælles landbrugspolitik.

Andet led Selv om **reglernes kompleksitet kan bidrage til en højere fejlrisiko**, mener Kommissionen, at de eksisterende kontrolsystemer gør det muligt at mindske de risici, der er forbundet med nogle af de mere komplekse programmer.

Kommissionen træffer målrettede afhjælpende foranstaltninger, navnlig for mellem- og højrisikokategorierne. Sådanne foranstaltninger omfatter at øge støttemodtagernes og gennemførelsespartnernes bevidsthed om gældende EU-regler og om tilbagevendende spørgsmål, tilpasse kontrolstrategierne, hvor det er nødvendigt, anvende de indhøstede erfaringer på fremtidige programmer og forenkle reglerne, hvor det er muligt.

På samme tid kan det være nødvendigt med komplekse betingelser og regler for støtteberettigelse, hvor det er nødvendigt at målrette støtten for at nå ambitiøse politiske mål, eller for at respektere de grundlæggende principper i det indre marked (regler om offentlige indkøb eller statsstøtte).

Lovligheden og den formelle rigtighed skal derfor **afvejes i forhold til gennemførelsen af de politiske målsætninger**, idet man også må holde sig gennemførelsesomkostningerne for øje.

1.20 Kommissionen deler Revisionsrettens opfattelse af, at den måde, **hvorpå midler udbetales, har indflydelse på risikoen for fejl**.

På grundlag af de detaljerede oplysninger, den råder over, mener Kommissionen dog, at **risiciene ved betaling ikke er lige væsentlige** for refusionsbaserede betalinger. Risikoeksponeringen kan variere inden for samme politikområde og endda inden for samme udgiftsprogram.

Højrisikoudgifter

1.22-1.23 På grundlag af sin detaljerede vurdering opdeler Kommissionen sine udgifter efter deres estimerede risiko ved betaling. På dette grundlag mener Kommissionen, at risikoen ved betaling er over 1,9 % for 45 % af sine relevante udgifter, hvilket er stabilt sammenlignet med 2020.

Dette vedrører nogle operationelle programmer for "samhørighed", dvs. kun dem, der udviser alvorlige mangler og/eller har en fejlprocent på over 1,9 %, tilskuddene til forskningsprogrammet Horisont 2020 og andre komplekse tilskud under samme FFR-udgiftsområde, individuelle betalingsorganer for den fælles landbrugspolitik for direkte betalinger og udvikling af landdistrikter samt nogle medlemsstater for markedsforanstaltninger, der har en fejlprocent på over 1,9 %.

Se også Kommissionens svar på punkt 1.19 og 1.20.

1.24 På politikområdet "**Samhørighed, resiliens og værdier**" identificerede Kommissionen og revisionsmyndighederne på grundlag af en fælles typologi generelt de samme kategorier af

uregelmæssigheder som Revisionsretten: ikkestøtteberettigede udgifter, offentlige udbud, revisionsspor og statsstøtte.

Kommissionen træffer foranstaltninger for at reducere fejlene sammen med programmyndighederne, der i første omgang er ansvarlige for at forebygge og opdage fejl, gennem kapacitetsopbyggende foranstaltninger og revisioner. Kommissionen har udarbejdet ajourførte retningslinjer, som kombineret med den nødvendige anvendelse af forenklede omkostningsmuligheder har til formål yderligere at forbedre kvaliteten af forvaltningskontrollen.

Kommissionen er også i færd med at gennemføre sine handlingsplaner vedrørende offentlige indkøb og statsstøtte. Disse foranstaltninger har til formål at hjælpe administratorer og modtagere af EU-midler med at forbedre deres praksis med hensyn til offentlige indkøb og mindske risikoen for uregelmæssigheder i forbindelse med anvendelsen af statsstøttereglerne ved hjælp af uddannelsesprogrammer og formidling af relevante oplysninger til de berørte parter i ESI-fondene. Endelig bidrager de afhjælpende handlingsplaner, som de berørte programmyndigheder anmodes om, hver gang der konstateres mangler, også til at forbedre systemerne for de pågældende programmer.

1.25 Med hensyn til politikområdet for **"Naturressourcer og miljø"** er Revisionsrettens vurdering for så vidt angår markedsforanstaltninger og udvikling af landdistrikter i overensstemmelse med Kommissionens vurdering, hvori der også nævnes en højere fejlrisiko på disse områder. Under den nuværende lovgivningsramme for den fælles landbrugspolitik gælder komplekse betingelser og regler for støtteberettigelse, når det for at nå ambitiøse politiske mål er nødvendigt at målrette støtten. Det er således nødvendigt at skabe balance mellem hensyn til lovlighed og formel rigtighed og opfyldelsen af politiske mål, samtidig med at der tages hensyn til opfyldelsesomkostningerne. For perioden 2023-2027 behandler Kommissionen dette ved at fremme brugen af forenklede omkostningsmuligheder og forenkle den fælles landbrugspolitik.

1.26 Inden for området for **"Forskning og innovation"** er finansiering baseret på faktiske omkostninger stadig forholdsvis kompleks, og der er stor risiko for fejl, navnlig for visse typer støttemodtagere (jf. punkt 1.19), på trods af Kommissionens bestræbelser på at yde vejledning til alle deltagere.

Som alternativ til finansiering baseret på faktiske omkostninger fremmer Kommissionen desuden øget brug af faste beløb og et system med enhedsomkostninger for personaleudgifter i forbindelse med ethvert tilskud, som er den vigtigste kilde til fejl.

1.27 Med henvisning til **"Naboområder og verden"** mener Kommissionen, at udgifterne under dette kapitel med en lavere risiko ikke er begrænset til budgetstøttebetalinger og administrationsudgifter, men også omfatter andre udgifter under direkte og indirekte forvaltning, der har en lav eller mellemhøj risiko ved betalingen.

[Fejltypologi: støtteberettigelse og overtrædelser af reglerne for statsstøtte og offentlige udbud](#)

1.28 Fejltypologien afspejler reglernes kompleksitet. Kommissionen arbejder derfor løbende på at forenkle reglerne i det omfang, det er muligt, og på at øge anvendelsen af mere enkle gennemførelsesmekanismer såsom forenklede omkostningsmuligheder. Nedbringelse af bureaukratiet for støttemodtagere og reducere kompleksiteten er et af de vejledende principper for den flerårige finansielle ramme 2021-2027. Se også Kommissionens svar på punkt 1.19.

1.29 Med hensyn til de tilfælde af støtteberettigelsesfejl, som Revisionsretten har konstateret i forbindelse med **fondene under samhørighedspolitikken**, mener Kommissionen, at der for to transaktioner i forbindelse med ét program ikke er noget retsgrundlag for at pålægge finansielle korrektioner. Kommissionen bemærker også, at en tredjedel af Revisionsrettens anslåede fejlfrekvens kun vedrører ét nationalt program til bekæmpelse af ungdomsarbejdsløshed, og det afspejler et meget specifikt problem. Kommissionen henviser også til sine svar på punkt 5.15 og 5.22.

Med hensyn til **forskning og innovation** bemærker Kommissionen, at "ikkestøtteberettigede projekter" ikke er en almindelig kilde til fejl på dette politikområde.

1.30 Kommissionen har bemærket, at fejl vedrørende statsstøttere reglerne, som medlemsstaternes myndigheder og Kommissionen har konstateret, i de seneste år har været mindre hyppige for så vidt angår fondene under samhørighedspolitikken, hvilket viser virkningen af de foranstaltninger, der er udformet i henhold til Kommissionens handlingsplan for statsstøtte.

Revisionsmyndighederne indberetter fortsat offentlige indkøb som en vigtig fejlkilde, og i dag opdager revisionsmyndighederne bedre sådanne problemer som et tegn på, at de foranstaltninger vedrørende administrativ kapacitet, der er gennemført i henhold til Kommissionens handlingsplan for offentlige indkøb, også bærer frugt. Kommissionen henviser til svarene på punkt 5.27 og 5.29.

Lavrisikoudgifter

1.32 Baseret på sin detaljerede vurdering mener Kommissionen, at de (dele af) finansieringsprogrammerne, der skal betragtes som lavrisikoprogrammer, dvs. at den dermed forbundne risiko ligger under 1,9 %, udgør 55 % af de relevante udgifter i 2021 (ligesom i 2020).

Dette omfatter størstedelen af udgifterne fra betalingsorganerne for den fælles landbrugspolitik og Den Europæiske Hav- og Fiskerifond samt nogle operationelle programmer for "samhørighed", dvs. dem med en lav fejlprocent, udgifter i forbindelse med Marie Skłodowska-Curie-aktiviteter, støtte fra Det Europæiske Forskningsråd, Den Europæiske Rumorganisation og Det Europæiske GNSS-Agentur, Connecting Europe-faciliteten, Erasmus+, Asyl-, Migrations- og Integrationsfonden og budgetstøtte, subsidier og administrationsudgifter.

På området **"Naturressourcer og miljø"** er Kommissionen tilfreds med Revisionsrettens konklusion (som også anført i kapitel 6) om, at direkte betalinger under EGFL, der tegner sig for 68 % af udgifterne til naturressourcer, fortsat er uden væsentlig fejlforekomst. Dette er i overensstemmelse med Kommissionens egne konklusioner i GD AGRI's årlige aktivitetsrapport vedrørende udgifterne til den fælles landbrugspolitik.

Kommissionens oplysninger vedrørende formel rigtighed

Kommissionens skøn over fejlforekomsten

1.36-1.38 Ved at opbygge sin sikkerhed nedefra og på et detaljeret niveau, dvs. pr. program eller andet relevant udgiftssegment, er det, da gennemførelsen ikke er ensartet på tværs af programmer og medlemsstater, Kommissionens mål at identificere, hvor problemerne er, for at træffe passende afhjælpende foranstaltninger i overensstemmelse hermed.

Kommissionen har tillid til de oplysninger om **risici ved betaling og risici ved afslutning, der fremgår af den årlige forvaltnings- og effektivitetsrapport**. De er baseret på hundredtusindvis af kontroller, der udføres hvert år af Kommissionen og medlemsstaterne på

grundlag af deres omhyggeligt fastlagte kontrolstrategier, som er skræddersyet til udgiftsprogrammernes særlige forhold.

Kommissionen overvåger nøje risikoen ved betaling og risikoen ved afslutning med det formål at holde risikoen ved afslutning under væsentlighedstærsklen på 2 %.

Kommissionen bemærker desuden også, at dens tilgang som forvalter af EU-budgettet er en anden end Revisionsrettens i dens rolle som ekstern revisor. Dette kan føre til visse forskelle mellem de to institutioners skøn over fejlfrekvensen.

Desuden deler Kommissionen ikke altid Revisionsrettens vurdering af individuelle fejl.

På grundlag af det udførte arbejde mener Kommissionen, at den risiko ved betaling, der præsenteres i den årlige forvaltnings- og effektivitetsrapport for FFR1 "Det indre marked, innovation og det digitale område", er repræsentativ for fejlfrekvensen (jf. punkt 4.6 og 4.29 i kapitel 4).

For så vidt angår området **"Samhørighed, resiliens og værdier"** bemærker Kommissionen, at den maksimale værdi af dens skøn over fejl for FFR-udgiftsområde 2 (2,3 %), der tages i betragtning i den årlige forvaltnings- og effektivitetsrapport ved beregningen af Kommissionens samlede risiko ved betaling, ligger inden for Revisionsrettens skøn over fejlintervallet for tredje år i træk.

For udgiftsområde 3 **"Naturressourcer og miljø"** glæder Kommissionen sig over Revisionsrettens skøn over fejlforekomsten på 1,8 %, hvilket er under væsentlighedstærsklen og i overensstemmelse med dens egen vurdering af risikoen ved betaling.

1.39 Kommissionen fortsætter med at træffe foranstaltninger til at forbedre effektiviteten af den efterfølgende kontrol.

Inden for **forskning og innovation** har Kommissionens fælles revisionstjeneste f.eks. arbejdet med de aspekter, som Revisionsretten har påpeget i tidligere beretninger. De fleste af de foranstaltninger, der skal løse disse problemer, er gennemført, og Kommissionen vil fortsætte arbejdet med dem.

På det **samhørighedspolitiske** område mener Kommissionen, at revisionsmyndighedernes og deres kontrolorganers arbejde overordnet set er pålideligt, med undtagelse af et begrænset antal af dem som rapporteret i de årlige aktivitetsrapporter. I nogle tilfælde konstateres yderligere fejl kun sporadisk og tyder ikke på en systemisk svaghed hos revisionsmyndigheden.

Kommissionen har i 2021 fortsat sit omfattende samarbejde med medlemsstaternes revisionsmyndigheder for at sikre en konsekvent og robust sikkerhed og kontrolramme, herunder under betingelser af praktiske begrænsninger for revisioner under pandemien, og for at forbedre kvaliteten af kontrolarbejdet, når det er nødvendigt, og sikre den nødvendige påvisning og korigerende kapacitet.

Kommissionens risikovurdering

1.40-1.41 Som forklaret i svaret til punkt 1.36 har Kommissionen tillid til de oplysninger om risici ved betaling og risici ved afslutning, der fremgår af den årlige forvaltnings- og effektivitetsrapport.

På området for **forskning og innovation** har Kommissionens fælles revisionstjeneste gennemført foranstaltninger for at imødekomme Revisionsrettens anbefalinger om efterfølgende revisioner samt om metoden til beregning af fejlforekomsten for Horisont 2020 på behørig vis. På dette grundlag har Kommissionen tillid til resultatet af den fejlforekomst, der er beregnet for dette FFR-udgiftsområde.

I betragtning af sin mere detaljerede opdeling af udgifter i forhold til risikoprofiler og kontrolsystemer under **"Samhørighed, resiliens og værdier"** er det muligt for Kommissionen at identificere den specifikke del af programpopulationen, der med størst sandsynlighed vil blive berørt, når den opdager fejl, samt at tage hensyn til Revisionsrettens arbejde. Den kan således give et nuanceret billede af fejlforekomsten på tværs af de foretagne betalinger og klart identificere de områder, hvor der er behov for forbedringer.

Kommissionen er overbevist om, at dens detaljerede vurdering, der er baseret på en kombination af skrivebords- og revisionsarbejde på stedet, som dækker de forskellige individuelle programmer og kontrolpakker, afhængigt af de risici, der er forbundet med dem, giver den mulighed for at fastsætte et rimeligt og retvisende skøn over fejlprocenterne for hvert program og kumulativt for alle programmer.

For at håndtere risikoen for uopdagede fejl beregner generaldirektoraterne også en maksimumsværdi for deres nøgleresultatindikator for lovlighed og den formelle rigtighed af udgifter, som anvendes til at anslå risikoen ved betaling for samhørighedspolitikken og for udgiftsområde 2 i den årlige forvaltnings- og effektivitetsrapport.

På politikområdet **"Naboområder og verden"** mener Kommissionen, at undersøgelsen af restfejlfrekvensen er egnet til formålet, og at den ikke er underlagt begrænsninger, der kan bidrage til en undervurdering af fejl.

Kommissionens rapportering om finansielle korrektioner og inddrivelser

1.43 I forbindelse med den årlige forvaltnings- og effektivitetsrapport for 2021 har Kommissionen gjort en betydelig indsats for at give et fuldstændigt og gennemsigtigt billede af alle de forebyggende og korrigerende foranstaltninger, som både Kommissionen og medlemsstaterne har gennemført i løbet af regnskabsåret. Kommissionen glæder sig over Revisionsrettens anerkendelse af, at revisionen har ført til en forenkling af rapporteringen om finansielle korrektioner og inddrivelser og en præcisering af beløbet for uregelmæssige udgifter, der er korrigeret og returneret til EU-budgettet.

1.44 Kommissionen er enig i, at størstedelen af nettokorrektionerne og -inddrivelserne vedrører perioden 2014-2020. Af de 631 mio. EUR i nettokorrektioner og -inddrivelser vedrørende **naturressourcer** vedrører som minimum næsten 439 mio. EUR (69 %) perioden 2014-2020. Dette beløb svarer til 57 % af de samlede nettokorrektioner på 765 mio. EUR, der er pålagt medlemsstaterne.

Med hensyn til **samhørighed** gennemføres Kommissionens korrektioner fra FFR for 2014-2020 og frem på medlemsstatsniveau, hvilket sikrer en rettidig og effektiv gennemførelse. Sikkerhedsmodellen fokuserer på at sikre en maksimal fejlforekomst på 2 % pr. program. Der er indtil videre ikke blevet gennemført finansielle nettokorrektioner på grund af de meget restriktive kriterier, der skal opfyldes, som fastsat af medlovgiveren. Denne nye bestemmelse, der blev indført i perioden 2014-2020, fungerer imidlertid fortsat som et incitament for medlemsstaterne til i første omgang at foretage finansielle korrektioner, inden årsregnskaberne forelægges.

1.45 Medlemsstaternes forebyggende foranstaltninger tilskrives ikke Kommissionen direkte. Af de årsager, der er forklaret i svaret på punkt 1.44, mener Kommissionen ikke desto mindre, at den korrigerende effekt også bør omfatte de korrektioner, som medlemsstaterne har gennemført efter anmodning fra Kommissionen.

Kommissionen har på gennemsnitlig vis forklaret, hvordan procentdelen på 3,3 % opnås, og de forskellige komponenter af de 5 620 mio. EUR i den årlige forvaltnings- og effektivitetsrapport. (Jf. den årlige forvaltnings- og effektivitetsrapport for 2021, bind III, bilag 5, s. 31, og bind II, bilag 2, s. 44).

Kommissionen bemærker, at foranstaltninger truffet af medlemsstaterne også bør overvejes for at sikre et samlet overblik over alle relevante kontrollag i henhold til den eksisterende finansielle og retlige ramme. De blev allerede rapporteret tidligere, men blev fremlagt særskilt. Med hensyn til samhörighed var de korrektioner, der blev fremlagt, dem, der vedrørte revisionsmyndighederne.

Procedure til beskyttelse af retsstatsprincipets indvirkning på den formelle rigtighed af udgifterne i 2021

1.46 Kommissionen er af den opfattelse, at det er nødvendigt at rette en meddelelse mod Ungarn i henhold til artikel 6, stk. 1, i forordningen om konditionalitet med henblik på at beskytte Unionens finansielle interesser mod nuværende eller fremtidige risici og afhjælpe de udbredte og indbyrdes forbundne uregelmæssigheder og mangler, der er konstateret i denne medlemsstat.

Inden 2021 kunne Kommissionen kun anvende de foranstaltninger, der er fastsat i sektorlovgivningen, til at afhjælpe disse uregelmæssigheder og mangler. Den gjorde i vid udstrækning brug af disse foranstaltninger, hvilket fremgår af omfanget af de finansielle korrektioner, som HU er blevet pålagt over tid, sammen med mangeårige henstillinger og anmodninger. Disse foranstaltninger vedrørte imidlertid generelt udgifter, der allerede var anmeldt til Kommissionen, og de gjorde det ikke muligt helt at forhindre, at disse eller lignende uregelmæssigheder og mangler fortsatte, eller at ændre systemet på en struktureret måde i mange år.

Da forordningen om konditionalitet trådte i kraft i 2021, supplerede den den sektorspecifikke lovgivning med et bredere instrument, der gjorde det muligt at afhjælpe sådanne mangler på en struktureret måde over tid. En meddelelse i henhold til forordningen om konditionalitet er imidlertid kun det første skridt i proceduren, og medlemsstaten kan fremlægge oplysninger, der kan fjerne betænkelighederne, og/eller den kan forelægge afhjælpende foranstaltninger, der afhjælper sådanne betænkeligheder. Proceduren for vedtagelse af foranstaltninger til beskyttelse af Unionens finansielle interesser og for ophævelse af disse foranstaltninger skal overholde principperne om objektivitet, ikkeforskelsbehandling og ligebehandling af medlemsstaterne og gennemføres efter en upartisk og evidensbaseret tilgang. Kommissionen kan kun foreslå foranstaltninger til Rådet, der er ansvarlig for deres vedtagelse.

Af alle de ovennævnte grunde kan Kommissionen ikke foregribe, hvilke foranstaltninger der i sidste ende vedtages af Rådet. Det er derfor kun Kommissionens opgave at rapportere om de foranstaltninger, der er truffet på virksomhedsniveau, i den årlige forvaltnings- og effektivitetsrapport.

INDBERETNING AF MISTANKE OM SVIG TIL OLAF OG EPPO

1.53 Med hensyn til den fælles landbrugspolitik og med udgangspunkt i det arbejde, der allerede er udført inden for rammerne af anbefalingen vedrørende svig i Revisionsrettens årsberetning for

2019, vil Kommissionen gøre det nødvendige for at gennemføre de anbefalinger, som Revisionsretten fremsatte i sin særberetning nr. 14/2022 — "Kommissionens reaktion på svig i forbindelse med den fælles landbrugspolitik — Det er på tide at grave dybere".

Med hensyn til revisionsmyndighedernes arbejde med samhørighedspolitikken glæder Kommissionen sig over den forbedring, der er rapporteret i punkt 5.49 med hensyn til anvendelsen af tjeklister, der udtrykkeligt omhandler risikoen for svig. Sammen med programmyndighederne understreger Kommissionen betydningen af den igangværende gennemførelse af den fælles strategi for bekæmpelse af svig, der er udviklet i samarbejde med OLAF, i overensstemmelse med Kommissionens princip om nultolerance over for svig. Det omfatter navnlig fremme og løbende forbedring af dataudvindings- og risikovurderingsværktøjet Arachne, som i øjeblikket stilles til rådighed for medlemsstaterne på frivillig basis, og som for nylig er medtaget i den foreslåede revision af finansforordningen med henblik på obligatorisk anvendelse.

KONKLUSIONER:

1.53-1.58 Det kan konkluderes, at Kommissionen tillægger **forsvarlig økonomisk forvaltning af EU's budget stor betydning**. Som forvalter af EU-budgettet har Kommissionen indført robuste, **flerårige kontrolstrategier** med henblik på at forebygge, opdage og korrigere påviste svagheder. Den tilpasser, udvikler og forbedrer dem løbende og tager også skridt til at stræbe efter yderligere forenklinger på tværs af programmerne. Kommissionen bemærker desuden også, at dens tilgang som forvalter af EU-budgettet er en anden end Revisionsrettens i dens rolle som ekstern revisor. Dette kan føre til visse forskelle mellem de to institutioners skøn over fejlfrekvensen.

Kommissionen glæder sig over, at EU's regnskab for 15. år i træk anses for at være uden væsentlig fejlforekomst. Hvad angår **EU-budgettets indtægtsside**, mener Kommissionen på linje med Revisionsretten, at den er uden væsentlig fejlforekomst.

Med hensyn til **udgifterne** glæder Kommissionen sig over Revisionsrettens skøn over fejlforekomsten på 1,8 % for politikområdet "Naturressourcer og miljø", hvilket er under væsentlighedstærsklen og i overensstemmelse med Kommissionens egen vurdering af risikoen ved betaling. Kommissionen er også enig i Revisionsrettens overordnede konklusion om, at fejlforekomsten i udgifterne under "Europæisk offentlig forvaltning" ikke var væsentlig.

Kommissionen har tillid til de oplysninger om fejlniveauer og risici ved betaling, der fremgår af den årlige forvaltnings- og effektivitetsrapport. Kommissionen mener desuden, at den fejlprocent, der bedst repræsenterer alle de bestræbelser, som er gjort både af medlemsstaterne og af dens tjenester, er risikoen ved afslutning (se også svar i punkt 1.34), der måler den resterende fejlfrekvens, når alle efterfølgende kontroller og korrektioner er foretaget. For 2021 anslås den samlede **risiko ved afslutning til 0,8 %**, et godt stykke under væsentlighedsgrænsen på 2 % og på linje med niveauet i tidligere år (0,7 % i 2019 og 0,9 % i 2020).

Takket være sin egen detaljerede forvaltningsanalyse pr. program (se også svaret på punkt 1.18 b) har Kommissionen desuden **et nuanceret billede af risikoniveauet inden for politikområderne og inden for udgiftsprogrammerne**. Dette viser, at risiciene ved betaling efter politikområde ikke er homogent lave, mellemhøje eller høje (se den årlige forvaltnings- og effektivitetsrapport 2021, bind II, s. 50).

- En sådan tilgang giver Kommissionen mulighed for præcist at udpege, hvor risiciene og deres grundårsager er, og at træffe målrettede korrigerende foranstaltninger: **Udgifter**

med en lavere risiko, med en risiko ved betaling på under 1,9 %, udgør 55 % af de samlede udgifter.

- **Udgifter med en mellemhøj risiko**, med en risiko ved betaling på mellem 1,9 % og 2,5 %, udgør 22 % af de samlede udgifter.
- **Udgifter med en højere risiko**, med en risiko ved betaling på over 2,5 % eller alvorlige påviste svagheder, udgør 23 % af de samlede udgifter.

Dette bidrager til Kommissionens konklusion om, at **risikoen ved betaling er under væsentlighedsgrænsen** for mere end halvdelen af de relevante udgifter.

Endelig har Kommissionen med hensyn til rapporteringen om finansielle korrektioner og inddrivelses foretaget forbedringer, hvilket Revisionsretten har anerkendt.

KOMMISSIONENS SVAR PÅ DEN EUROPÆISKE REVISIONSRETS ÅRSBERETNING FOR 2021

"KAPITEL 2 — DEN BUDGETMÆSSIGE OG ØKONOMISKE FORVALTNING"

INDLEDNING TIL KOMMISSIONENS SVAR

Kommissionen understreger, at alle nødvendige foranstaltninger blev truffet for at sikre **fuldstændig og effektiv gennemførelse af EU-budgettet** i overensstemmelse med den eksisterende finansielle og retlige ramme.

EU-budgettet for 2021 var det første under den nye 7-årige flerårige finansielle ramme (FFR 2021-2027). Den sene vedtagelse af FFR-forordningen (den 17. december 2020) førte til, at retsakterne vedrørende den nye generation af programmer først blev vedtaget i løbet af året. Dette påvirkede budgetgennemførelsen i 2021, idet det forsinkede påbegyndelsen af aktiviteterne under mange programmer og de forskellige trin i gennemførelsen (indkaldelser, udvælgelse, indgåelse af kontrakter) og dermed betalingerne. Desuden havde de fortsatte særlige omstændigheder som følge af covid-19-pandemien også en betydelig indvirkning på færdiggørelsen af programmerne og instrumenterne fra før 2021 i hele EU-budgettet. En betydelig del af forpligtelsesbevillingerne blev fremført eller omprogrammeret til gennemførelse i 2022-2025.

Omfanget af uindfrie forpligtelser (UF) fra den nuværende FFR og dens forgængere blev mindsket ved udgangen af 2021 i forhold til året før. Dette skyldes i vid udstrækning omprogrammeringen af tildelingene for 2021 samt de fremskyndede betalinger til igangværende programmer under samhørighedspolitikken. Den nominelle stigning i værdien af de uindfrie forpligtelser ved udgangen af 2021 i forhold til 2020 er knyttet til gennemførelsen af Next Generation EU-instrumentet (NGEU).

Med hensyn til øgede **risici og udfordringer** for EU-budgettet er risikoen som følge af væksten i eventualforpligtelser i relation til SURE-instrumentet ubetydelig. Garantier på 25 mia. EUR fra medlemsstater, der understøtter SURE, er det første forsvarslag, der dækker 2,5 års EU-eksponering. Derudover har SURE andre garantier. Navnlig er dets låneportefølje udformet med henblik på at begrænse koncentrationsrisiko, årlig eksponering og for stor eksponering over for enkelte medlemsstater. Desuden kan Kommissionen om nødvendigt også forny de tilknyttede lån.

Med hensyn til de **øgede risici for EU-budgettet som følge af Ruslands invasion af Ukraine** fremlagde Kommissionen den 18. maj 2022 en pakke med tilknytning til de emner, der opstod på grund af denne krig, fra energiforsyningsikkerhed til EU's investeringsunderskud på forsvarsområdet og støtte til Ukraine. Alle disse emner kan få konsekvenser for EU's fremtidige budgetter, men de vedrører ikke gennemførelsen af regnskabsåret 2021.

DEN BUDGETMÆSSIGE OG ØKONOMISKE FORVALTNING I 2021

Budgetgennemførelse

Konsekvenserne af den sene vedtagelse af forordninger om gennemførelsen af forpligtelsesbevillinger

2.5. Den lave udnyttelsesgrad for forpligtelsesbevillingerne i 2021 betyder ikke, at de uudnyttede bevillinger bortfaldt. Det betyder, at de vil blive gennemført i de følgende år i overensstemmelse med FFR-forordningen og de relevante basisretsakter. Hvad angår midler under delt forvaltning, var behovet og muligheden for at overføre forpligtelsesraten for 2021 til senere år allerede fastsat i FFR-forordningen.

Kommissionen var faktisk i stand til at sikre, at budgetbevillingerne for 2021 blev eller ville blive gennemført fuldt ud takket være omprogrammeringen af programmerne under delt forvaltning i overensstemmelse med artikel 7 i FFR-forordningen¹, fremførslerne i overensstemmelse med finansforordningen og andre relevante basisretsakter og den fulde gennemførelse af det resterende disponible budget.

2.8. Som følge af forsinkelser i vedtagelsen af sektorspecifik lovgivning blev der ikke godkendt nogen programmer i 2021, og derfor blev 2021-tranchen af forpligtelser under de programmer, der er omfattet af forordningen om fælles bestemmelser, omprogrammeret til 2022-2025.

Det skal understreges, at hovedårsagerne til den forsinkede programmering ikke kun var den forsinkede lovgivning, men også de modstridende prioriteter i medlemsstaterne, der først skulle håndtere krisen som følge af covid-pandemien og dens eftervirkninger og derfor fokuserede på omprogrammering af programmerne for 2014-2020 baseret på de muligheder, som CRII+ og REACT-EU giver, samt på udarbejdelsen af de nationale genopretnings- og resiliensplaner.

Absorption af midler fra ESI-fondene for 2014-2020

2.14 — 2.16 og figur 2.2. Kommissionen vil gerne påpege, at for Den Europæiske Landbrugsfond for Udvikling af Landdistrikterne (ELFUL) er den faktiske absorption af midlerne for perioden 2014-2020, som blev tildelt i begyndelsen af programmeringsperioden, på 79 %, hvilket er et meget godt niveau. Den situation, som Revisionsretten illustrerer i figur 2.2, omfatter yderligere midler, der er tildelt fra FFR 2021-2027 for årene 2021 og 2022. Hvis dette ikke havde været tilfældet, ville den faktiske situation for hver medlemsstat også være forskellig fra det, der fremgår af figur 2.3.

Den beskrevne kumulative situation omfatter som sådan ESI-fondenes programmer for 2014-2020, hvor der er to år tilbage til gennemførelsen (31. december 2023), undtagen for ELFUL, hvor de eksisterende programmer vil fortsætte indtil udgangen af 2025. Kommissionen påpeger derfor, at de beskrevne forsinkelser i gennemførelsen ikke vedrører ELFUL.

Budgetoverførsler

2.19. Den konstaterede stigning i værdien af overførsler skyldtes hovedsagelig en særlig situation i 2021 (forsinket start på nye programmer, fortsatte konsekvenser af covid-19 for

¹ COM(2022) 81.

projekt gennemførelsen), og de vedrørte hovedsagelig en finjustering af behovet for at sikre fuldstændig gennemførelse. Overførsler (justeringer) af forpligtelserne blev hovedsagelig foretaget for at lette den maksimale gennemførelse af budgettet og reagere på uforudsete omstændigheder med henblik på at afspejle den endelige vedtagelse af de relevante basisretsakter (tilpasning af beløbene i budgettet til det, der blev endeligt vedtaget) og tage højde for den sene vedtagelse af sådanne basisretsakter.

Uindfrie forpligtelser fra EU-budgettet og NGEU

2.26. Kommissionen påpeger, at en anden vigtig årsag til faldet i uindfrie forpligtelser fra 2020 til 2021 var de fremskyndede betalinger til programmer under samhørighedspolitikken for perioden 2014-2020. Den forsinkede lancering af samhørighedspolitikens fonde for perioden 2021-2027 indebar, at de nyligt genererede uindfrie forpligtelser for regnskabsåret 2021 var mere begrænsede.

2.31. Kommissionen måler også "uindfrie forpligtelser" (UF) i forhold til størrelsen af EU's økonomi. Fra udgangen af 2021 til udgangen af 2027 forventes forholdet mellem uindfrie forpligtelser (ekskl. Next Generation EU) og EU's BNI at falde fra 1,7 % til 1,6 %. Desuden hænger de uindfrie forpligtelser primært sammen med, hvornår betalinger fra EU til modtagerne forfalder, og det er til dels en naturlig konsekvens af EU's budgetsystem med forskellige forpligtelses- og betalingsbevillinger.

2.32. Kommissionen overvåger gennemførelsen af budgettet og udviklingen i det samlede niveau af uindfrie forpligtelser (UF) samt de dermed forbundne underliggende faktorer. Den orienterer regelmæssigt Europa-Parlamentet og Rådet om de forventede behov og potentielle risici for fremtiden. Disse oplysninger indgår navnlig i en årsrapport om den langsigtede prognose for fremtidige ind- og udgående pengestrømme i EU-budgettet for 2021-2027, som er en del af den integrerede regnskabsaflæggelse (IFAR) i henhold til finansforordningens artikel 247.

Kommissionen udarbejder sin prognose på grundlag af en bred vifte af tilgængelige data (gennemførelsen af de foregående års budgetter, gennemførelsen af og den seneste udvikling i det faktiske budget og de fremtidige behov i budgetforslaget for det følgende år). Desuden tager Kommissionen hensyn til medlemsstaternes prognoser for gennemførelsen af fondene under samhørighedspolitikken, som er den vigtigste drivkraft bag de samlede overslag over betalinger under FFR. Kommissionen vil fortsat foreslå et passende niveau for betalingsbevillinger inden for rammerne af de årlige budgetprocedurer for at dække betalingsbehovene. Kommissionen minder dog om, at vedtagelsen af budgetbevillingerne i sidste ende henhører under budgetmyndighedens ansvarsområde.

Rapportering om covid-19

2.39. Som anført i svarene på Revisionsrettens årsberetning for regnskabsåret 2020 fokuserer Kommissionen på genopretningen efter covid-19-pandemien og opfylder sine rapporteringsforpligtelser, navnlig for NGEU. Kommissionen har ikke til hensigt at udarbejde yderligere rapporter om den umiddelbare reaktion ud over de allerede eksisterende rapporter om de forskellige instrumenter.

RISICI OG UDFORDRINGER

Sideløbende gennemførelse af forskellige budgetinstrumenter

2.40. Kommissionen vil samarbejde med medlemsstaterne om at indkredse gennemførelsesrisiciene og minimere dem gennem det daglige samarbejde med forvaltningsmyndighederne, overvågningsudvalgene, de årlige resultatevalueringsmøder, ad hoc-kommunikation, mulige handlingsplaner osv.

Kommissionen påpeger også, at de gennemførelsesproblemer, der er omhandlet i punkt 2.40, ikke vedrører de to landbrugsfonde (ELFUL og EGFL), for hvilke der blev vedtaget en overgangsperiode for 2021 og 2022.

2.41. Som anført i svaret på anbefaling 2.3 i Revisionsrettens årsberetning for 2020 gentager Kommissionen, at den allerede yder betydelig rådgivningsstøtte til medlemsstaterne under delt forvaltning og fortsat vil gøre det. Med hensyn til de yderligere risici, der kan opstå i forbindelse med krisen som følge af covid-19-pandemien, og de supplerende midler, der er tildelt medlemsstaterne, understreger Kommissionen, at den har ydet yderligere målrettet støtte til programmernes forvaltningsmyndigheder med henblik på at håndtere situationen og arbejdede sammen med revisionsmyndighederne for at sikre en robust og harmoniseret revisionstilgang. Til trods for situationen blev der sendt et klart signal til programmyndighederne om, at overholdelse af reglerne fortsat er en forudsætning. Kommissionen vurderer fortsat nøje situationen og den mulige indvirkning af en langvarig krise på sikkerhedsprocessen og yder løbende støtte til alle programmyndigheder med henblik på at forbedre deres administrative kapacitet.

Med hensyn til ELFUL vedtog Kommissionen gennemførelsesforordning (EU) 2020/532, hvori der er fastsat regler med realistiske og opnåelige kontrolkrav for medlemsstaterne inden for den fælles landbrugspolitik. De ændrede regler var begrænsede i tid og omfang og omfattede alternative metoder til gennemførelse af medlemsstaternes kontrol under covid-19-begrænsningerne og fortsatte som sådan sideløbende med certificeringsorganernes arbejde med at skabe et godt grundlag for sikkerhed.

KONKLUSIONER OG ANBEFALINGER

Konklusioner

2.55. Med hensyn til gennemførelsen af forpligtelserne var hovedårsagen til den forsinkede programmering ikke blot den forsinkede vedtagelse af lovgivningen i sig selv, men også covid-pandemien og de modstridende prioriteter, eftersom medlemsstaterne først skulle håndtere krisen og dens eftervirkninger. De fokuserede derfor på omprogrammering af programmerne for 2014-20 på grundlag af de muligheder, som CRII+ og REACT-EU giver, og på udarbejdelsen af genopretnings- og resiliensplanerne.

Kommissionen minder om, at landbrugsfondene ikke berøres af en forsinket lancering af nye programmer i betragtning af den overgangsperiode, der er vedtaget for 2021-2022.

2.56. Betalingerne tog i vid udstrækning fart i 2020 og 2021, navnlig på grund af den betydelige omprogrammeringsindsats, der blev gjort inden for rammerne af investeringsinitiativet som reaktion på coronavirusset (CRII) og investeringsinitiativet som reaktion på coronavirusset plus

(CRII+) i 2020-21. Muligheden for midlertidig EU-medfinansiering på 100 % fra CRII+ blev anvendt af 17 medlemsstater (og det europæiske territoriale samarbejde (ETS)) i 179 programmer med en virkning på 12,9 mia. EUR i betalinger fra EFRU, Samhørighedsfonden, ESF og ungdomsbeskæftigelsesinitiativet).

Gennemførelsen af programmet skrider frem. Kommissionen overvåger i tæt dialog med medlemsstaterne nøje de programmer, der risikerer at blive forsinket.

Kommissionen yder omfattende teknisk støtte og rådgivning til medlemsstaterne, f.eks. transnationale netværk af fagfolk, der beskæftiger sig med forenklede omkostninger, REGIO-fællesskaber af fagfolk og peer-to-peer-udvekslinger, Jaspersinitiativet, netværket og støttefaciliteten for europæiske bredbåndskompetencekontorer, fi-compass osv.

Desuden indeholdt lovgivningsforslaget om samhørighedsaktioner for flygtninge i Europa (CARE) yderligere ekstraordinære foranstaltninger, f.eks. mulighed for særlig krydsfinansiering mellem EFRU og ESF, en fakultativ midlertidig EU-medfinansieringssats på 100 % for regnskabsåret 2021-2022, øget forfinansiering i forbindelse med REACT-EU 2021-tranchen og tilgængelige forenklede omkostningsmuligheder.

Kommissionen oprettede i marts 2022 et særligt websted om den ukrainske flygtningekrise, hvor programmyndighederne har adgang til alle fortolkningssvar vedrørende anvendelsen af alle tilgængelige EU-midler.

Endelig påpeger Kommissionen, at den beskrevne situation omfatter den yderligere tildeling til ELFUL fra FFR for perioden 2021-2027. Hvis dette ikke havde været tilfældet, ville den faktiske situation for hver medlemsstat have været anderledes.

2.62. Med hensyn til rapportering fokuserer Kommissionen på genopretningen efter covid-19-pandemien og opfylder sine rapporteringsforpligtelser, navnlig for NGEU. Kommissionen har ikke til hensigt at udarbejde yderligere rapporter om den umiddelbare reaktion ud over de allerede eksisterende rapporter om de forskellige instrumenter.

Anbefalinger

Anbefaling 2.1 – Uindfrie forpligtelser

Kommissionen accepterer anbefalingen.

Kommissionen overvåger allerede gennemførelsen af budgettet og udviklingen i det samlede niveau af uindfrie forpligtelser (UF) samt de dermed forbundne underliggende faktorer. Den orienterer regelmæssigt Rådet og Europa-Parlamentet om de forventede behov og potentielle risici for fremtiden. Disse oplysninger indgår navnlig i den årlige rapport om den langsigtede prognose for fremtidige ind- og udgående pengestrømme i EU-budgettet for 2021-2027, som er en del af den integrerede regnskabsaflæggelse (IFAR) i henhold til finansforordningens artikel 247.

Kommissionen vil fortsat foreslå et passende niveau for betalingsbevillinger inden for rammerne af de årlige budgetprocedurer for at opfylde betalingsbehovene, også i lyset af de gennemførelsesbestemmelser for specifikke programmer og fonde, som er vedtaget af medlovgiverne. Kommissionen minder om, at vedtagelsen af budgettet i sidste ende henhører under budgetmyndighedens ansvarsområde.

Anbefaling 2.2 — EU-budgettets bæredygtige eksponering

Kommissionen accepterer anbefalingen.

Kommissionen overvåger løbende risici i forbindelse med eventualforpligtelser og drøfter dem regelmæssigt (normalt hver anden måned) i styringskomitéen for eventualforpligtelser, hvis der er behov for det. Risici i forbindelse med eventualforpligtelser indberettes årligt i forbindelse med den rapport, der kræves i artikel 41, stk. 5, i finansforordningen).

KOMMISSIONENS SVAR PÅ DEN EUROPÆISKE REVISIONSRETS ÅRSBERETNING FOR 2021

"KAPITEL 3 — INDTÆGTER"

INDLEDNING TIL KOMMISSIONENS SVAR

Kommissionen glæder sig over, at Den Europæiske Revisionsret mener, at indtægterne fortsat er uden væsentlig fejlforekomst, og at de undersøgte indtægtsrelaterede systemer generelt var effektive.

Kommissionen vil følge op på de problemer, som Revisionsretten har konstateret. For så vidt angår **traditionelle egne indtægter** og **momsbaserede egne indtægter** vil Kommissionen fortsætte med at intensivere opfølgningen på de langvarige udestående punkter vedrørende traditionelle egne indtægter og ophæve momsforbeholdene, hvor det er muligt. Den vil følge op på de regnskabsmæssige svagheder i forbindelse med traditionelle egne indtægter, som Revisionsretten har konstateret i Irland, Sverige og Italien. De regnskabsmæssige uoverensstemmelser i forbindelse med traditionelle egne indtægter i Italien kan tages op i forbindelse med traktatbrudssager, hvis der ikke findes en løsning inden for de fastsatte frister. Ikkeinddrevne beløb, der er bogført i B-regnskabet, vil fortsat blive overvåget nøje i alle medlemsstater, herunder gennem målrettede skrivebordskontroller af bogføringen af traditionelle egne indtægter ud over det normale kontrolprogram.

Med hensyn til moms vil Kommissionen begynde at revidere sine operationelle procedurer medio 2023 ved at trække på den ekspertise, der er opnået gennem de nyligt forenklede momsbaserede egne indtægter. I mellemtiden vil Kommissionen fortsat undersøge forbehold i forbindelse med kontrolaktiviteten og anvende de tilgængelige værktøjer til at fastsætte frister for de nationale myndigheder, hvor det er relevant.

Med hensyn til **BNI-baserede egne indtægter** vil Kommissionen fortsat samarbejde med medlemsstaterne om yderligere at forbedre rettidigheden af kontrollen med BNI-baserede egne indtægter med henblik på at afslutte den nuværende kontrolcyklus inden udgangen af 2024. Eurostat har indført et system til overvågning af medlemsstaternes overholdelse af de retlige krav og orienterer interessenterne om BNI-forbeholdenes status på en gennemsigtig måde.

TRANSAKTIONERNES FORMELLE RIGTIGHED

3.8. Kommissionen anvendte den metode til opførelse på budgettet af ajourføringerne af UK-korrektionen for årene 2017-2019, der tager hensyn til de juridiske og budgetmæssige konsekvenser af Det Forenede Kongeriges udtræden af EU (brexit). Fra 2021 er ajourføringerne af UK-korrektionen ikke længere en del af ordningen med egne indtægter. Den finansieringsmetode for UK-korrektionen, der eksisterede indtil 2021, blev derfor ikke længere anvendt.

Efter brexit er ajourføringerne af UK-korrektionen en del af den finansielle afregning i henhold til udtrædelsesaftalen mellem EU og Det Forenede Kongerige. De tilsvarende beløb for Det Forenede Kongeriges bidrag opføres på EU-budgettet som "andre indtægter" og ikke som egne indtægter. Denne behandling af Det Forenede Kongeriges bidrag til EU-budgettet efter brexit er

reelt en videreførelse af den ensartede behandling af "andre indtægter" og integriteten af ordningen med egne indtægter.

UNDERSØGELSE AF ELEMENTER I DE INTERNE KONTROLSYSTEMER

Medlemsstaternes regnskabsføring og forvaltning af traditionelle egne indtægter

3.10-3.11 og tekstboks 3.1

Med hensyn til de svagheder, der er konstateret i Italien, er der ved at blive udviklet et IT-projekt, som skal afhjælpe uoverensstemmelserne i regnskaberne for traditionelle egne indtægter inden udgangen af juni 2022. Ved brev af 29. april 2022 meddelte de italienske myndigheder Kommissionens tjenestegrene, at den første fase af gennemførelsen af det nye system var i gang. Kommissionen følger nøje op på fremskridtene med gennemførelsen af den italienske handlingsplan. Spørgsmålet vil blive taget op i forbindelse med traktatbrudssagerne som fastsat i artikel 258 i TEUF i tilfælde af vedvarende uoverensstemmelser mellem opgørelsen over opkrævede afgifter og opgørelsen over endnu ikke opkrævede afgifter (såkaldte A&B-regnskaber) efter fristen ved udgangen af juni 2022.

3.12. Kommissionen vil følge op på de problemer, som Revisionsretten har konstateret i Irland, Sverige og Italien med hensyn til den måde, hvorpå de nationale toldmyndigheder forvalter toldafgifter, der endnu ikke er opkrævet. Den vil gøre dette som led i sin sædvanlige opfølgning på Revisionsrettens foreløbige konklusioner, og disse medlemsstater vil skulle træffe passende foranstaltninger til at håndtere og afhjælpe de konstaterede mangler.

Mere generelt minder Kommissionen om, at der i et sådant regnskab (inddrivelse af udestående toldskyld eller B-regnskabet) i sagens natur er en høj risiko for mangler og kompleksitet. Kommissionen vil fortsætte undersøgelsen af B-regnskabet i forbindelse med kontrollen med traditionelle egne indtægter. Derudover iværksættes der et pilotprojekt med henblik på en skrivebordskontrol i 2022 af verserende B-regnskabssager ud over Kommissionens normale kontrolbesøg på stedet. Skrivebordskontrollen omfatter alle 27 medlemsstater.

Risikostyring i forbindelse med traditionelle egne indtægter og mindskelse af toldgabet

3.13. Generelt tvang covid-19-pandemien toldmyndighederne til at ændre prioriteter og udsætte visse aktiviteter for at fokusere på reaktionen på pandemien og gennemføre de nødvendige foranstaltninger for at lette handelen navnlig med personlige værnemidler.

Efter anbefalingerne i vismandsgruppens skelsættende rapport, der blev fremlagt den 31. marts 2022, er Europa-Kommissionen nu ved at udarbejde en toldreformpakke, herunder et lovgivningsforslag om revision af EU-toldkodeksen inden årets udgang. En række foranstaltninger i toldhandlingsplanen er derfor blevet forsinket i afventning af de mulige nye retningslinjer i pakken. Af samme grund forventes konsekvensanalysen inden for rammerne af foranstaltning 17 at blive afsluttet et år tidligere (udgangen af 2022 i stedet for 2023).

Med hensyn til revisionen af toldrisikostyringsstrategien har Kommissionen arbejdet på at udarbejde en ny strategi og en ledsagende handlingsplan ved at udpege de mulige foranstaltninger, der skal medtages.

Den nye toldrisikostyringsstrategi vil imidlertid skulle tage hensyn til eventuelle nye retningslinjer og foranstaltninger i den nye toldlovgivningspakke, der fremlægges inden udgangen af 2022.

3.14. Et hold af EU-repræsentanter i Nordirland (NI) sikrer tæt tilsyn med og overvågning af de britiske myndigheders korrekte gennemførelse, overholdelse og håndhævelse af EU-reglerne for så vidt angår Nordirland. Det Forenede Kongerige giver imidlertid ikke realtidsadgang til IT-systemer, der indeholder relevante tolldata, i overensstemmelse med Det Blandede Udvalgs afgørelse nr. 6/2020. Der gives kun begrænsede oplysninger til EU's repræsentanter efterfølgende, nemlig hver uge og hver måned, hvilket begrænser deres rettigheder.

Momsforbehold og udestående punkter vedrørende traditionelle egne indtægter

3.15. Som Revisionsretten så rigtigt fremhævede, faldt antallet af udestående punkter vedrørende traditionelle egne indtægter pr. 31. december 2021, mens antallet af længerevarende udestående punkter forblev stabile. Kommissionen ønsker at påpege det klare fald i antallet af udestående punkter, der går længere tilbage end 2014, i den treårige periode 2019-2021 (et fald fra 34 % til 19 %). Kommissionens fremskridt med at afslutte de lange udestående punkter bekræftes af et fald på 47 % (fra 122 udestående punkter ved udgangen af 2019 til 58 ved udgangen af 2021).

Med hensyn til moms anerkender Kommissionen Revisionsrettens konklusion om, at ophævelsen af momsforbeholdene var blevet forbedret, og ønsker at understrege, at en femtedel af alle forbehold blev ophævet i et enkelt år, hvilket anses for at være et meget godt resultat, også fordi ophævelsen af forbehold afhænger af medlemsstaternes samarbejde.

3.16. Forordningen tillægger ikke Kommissionens inspektører nogen retlige beføjelser til at fastsætte formelle frister under en inspektion. Ifølge lovgivningen har Kommissionen to værktøjer, som der er henvist til i artikel 9, stk. 1, andet afsnit, i Rådets forordning 1553/89. De fastsætter en frist med morarenter ved overskridelse af denne frist eller giver mulighed for at indlede en traktatbrudssag. Disse værktøjer kan dog først anvendes, når der ikke kan opnås enighed med medlemsstaten.

I mellemtiden vil Kommissionen fortsat undersøge forbehold i forbindelse med kontrolaktiviteten og anvende de tilgængelige værktøjer til at fastsætte frister for de nationale myndigheder, hvor det er relevant.

3.17. Kommissionen fortsætter på vellykket vis med at intensivere opfølgningen på udestående punkter vedrørende traditionelle egne indtægter, idet længerevarende udestående punkter med potentielle finansielle virkninger har prioritet. Det bør imidlertid påpeges, at en hurtig løsning af udestående punkter også afhænger af, at medlemsstaterne samarbejder. Ud over de ajourførte interne procedurer har Kommissionen i 2022 formaliseret sine interne frister for opfølgning på medlemsstaternes svar.

De retlige bestemmelser i den nye overdragelsesforordning¹ om den revisionsprocedure, der skal gennemføres inden for strenge og lovbestemte frister, og det årlige møde på højt plan mellem

¹ RÅDETS FORORDNING (EU, Euratom) 2022/615 af 5. april 2022 om ændring af forordning (EU, Euratom) nr. 609/2014.

Kommissionens tjenestegrene og medlemsstaterne om vedvarende uenighed vil i sidste ende afkorte varigheden af skriftlige udvekslinger mellem medlemsstaterne og Kommissionen og bidrage til at fremskynde og prioritere løsningen af langvarige udestående punkter med store finansielle virkninger.

Se også Kommissionens svar på punkt 3.27.

Kommissionens arbejde med BNI

3.18. Efter de foranstaltninger, som Kommissionen (Eurostat) har truffet for at minde medlemsstaterne om deres ansvar for at fremlægge de ajourførte BNI-oversigter og procestabeller, fremlagde alle de resterende medlemsstater undtagen én disse dokumenter inden udgangen af april 2022. Kommissionen er ved at ophæve de respektive generelle BNI-forbehold. Eurostat er fortsat i kontakt med Malta vedrørende indsendelse af dets BNI-oversigt og procestabeller.

3.19. Kommissionen lægger stor vægt på, at medlemsstaterne nøje overvåger, at resultatet af arbejdet med BNI-forbeholdene fremlægges rettidigt. Eurostat har indført et system til overvågning af medlemsstaternes overholdelse af de retlige krav (herunder fremsendelse af rykkere, hvor det er relevant) og orienterer interessenterne om situationen med hensyn til forbehold på en gennemsigtig måde.

Tilgængeligheden af de nødvendige retningslinjer for to tværgående BNI-forbehold blev påvirket af spørgsmålenes kompleksitet og den omfattende koordinering på tværs af forskellige statistiske områder.

ÅRLIGE AKTIVITETSRAPPORTER

3.22. I det særlige tilfælde med kontrolstrategien for toldværdi har de fleste medlemsstater gennemført betydelige forbedringer af deres systemer og procedurer, siden den målrettede første kontrol af traditionelle egne indtægter fandt sted. Dette afspejles også i de skriftlige udvekslinger mellem Kommissionen og medlemsstaterne inden for rammerne af den formelle opfølgning på rapporterne og i et betydeligt fald i de samlede anslåede tab af traditionelle egne indtægter som følge af for lav værdiansættelse.

De udestående punkter vedrører hovedsagelig den finansielle opfølgning på tabet af traditionelle egne indtægter, der har fundet sted tidligere, snarere end de vedvarende mangler i kontrolstrategien for toldværdiansættelse.

Endelig skal det understreges, at Kommissionens anmodninger til medlemsstaterne ikke altid kan efterkommes med det samme (IT-begrænsninger, ændring af lovgivningen og/eller procedurerne), hvorfor de ændringer, der udløses af kontrolrapporterne, kræver en rimelig gennemførelsesfrist.

3.23. For så vidt angår dommen mod Det Forenede Kongerige om for lav værdiansættelse bekræftede EU-Domstolen de systematiske mangler i Det Forenede Kongerige i hele overtrædelsesperioden og Det Forenede Kongeriges ansvar for de tab af traditionelle egne indtægter, som har fundet sted. EU-Domstolen godkendte endvidere en konsekvent anvendelse af den statistiske metode i hele overtrædelsesperioden (sådan som Kommissionen gjorde), men anmodede om, at der blev taget hensyn til en række yderligere overvejelser.

I betragtning af den hidtil usete karakter af kvantificeringen af tab af traditionelle egne indtægter og det forhold, at Domstolens dom ikke gav nogen klar indikation af det faktiske tab af traditionelle egne indtægter, kan Det Forenede Kongerige og/eller medlemsstaterne også anfægte en ny beregning fra Kommissionens side, eventuelt ved EU-Domstolen. Derfor vil en endelig kvantificering sandsynligvis tage lang tid.

KONKLUSIONER OG ANBEFALINGER

Konklusioner

3.24. Kommissionen vil som led i sin sædvanlige opfølgning på Revisionsrettens resultater følge op på de problemer, som Revisionsretten har konstateret i forbindelse med sine revisioner i Irland, Sverige og Italien, og disse medlemsstater vil skulle træffe passende foranstaltninger til at håndtere og afhjælpe de konstaterede mangler. Der vil blive lagt særlig vægt på gennemførelsen af den italienske handlingsplan for at afhjælpe uoverensstemmelserne mellem regnskaberne for traditionelle egne indtægter.

Kommissionen vil fortsætte med at intensivere opfølgningen på punkter vedrørende traditionelle egne indtægter, idet længerevarende udestående punkter med potentielle finansielle virkninger har prioritet.

Med hensyn til moms vil Kommissionen revidere de operationelle procedurer på grundlag af Rådets nye forenklede og ændrede forordning (EF) nr. 1553/89. Revisionen vil begynde i anden halvdel af 2023, når der er indhøstet operationelle erfaringer med de nye forenklede momsbaserede egne indtægter og inden for den gældende nye retlige ramme. I mellemtiden vil Kommissionen fortsat undersøge forbehold i forbindelse med kontrolaktiviteten og anvende de tilgængelige værktøjer til at fastsætte frister for de nationale myndigheder, hvor det er relevant.

3.25. Selv om det overordnede mål med toldhandlingsplanen ikke er at mindske toldgabet, har flere foranstaltninger i handlingsplanen, som hovedsagelig er knyttet til risikostyring (foranstaltning 1 (fælles analysefunktioner) og foranstaltning 2 (ny toldrisikostyringsstrategi)) og e-handel (foranstaltning 3 og 4), ambitioner om at bidrage væsentligt til dette mål. Se også Kommissionens svar på punkt 3.13 om fremskridt med gennemførelsen af foranstaltning 2.

Opfølgning på henstillinger i årsberetningerne for 2018 og 2019

3.26. Kommissionen glæder sig over Revisionsrettens vurdering af den positive udvikling og forbedringen af dens overvågning af opgørelserne over traditionelle egne indtægter, samt over, at anbefaling 4.2 i årsberetningen for 2018 anses for at være gennemført fuldt ud.

Revisionsrettens anbefaling 4.1 i årsberetningen for 2018 gennemføres ved den meget risikobaserede tilgang til udvælgelse af kontrolemner og -lande baseret på en egentlig dataanalyse.

Med henblik på fuldt ud at gennemføre Revisionsrettens anbefaling har Kommissionen i 2020 og 2021 (27 medlemsstater og Det Forenede Kongerige) koncentreret sine kontrolaktiviteter om pålideligheden af regnskaberne for traditionelle egne indtægter og tilhørende opgørelser. Hertil kommer, at der på Kommissionens eget initiativ foretages målrettede skrivebordskontroller af regnskabsføringen af traditionelle egne indtægter i 2022 for alle medlemsstater ud over det normale kontrolprogram. Endelig kontrolleres alle opgørelser over traditionelle egne indtægter månedligt eller kvartalsvis for at afsløre eventuelle usædvanlige mønstre, og medlemsstaterne kontaktes straks for at give de nødvendige forklaringer.

3.27. Med hensyn til anbefaling 1 i årsberetningen for 2019 har de "fælles analysefunktioner" i forbindelse med fastlæggelsen af risikofyldte operatører arbejdet med de oplysninger, der er tilgængelige i "Surveillance III"-databasen. Ud over fastlæggelsen af algoritmer og gennemgangen af datatilgængeligheden foregår rensningen af data sideløbende med arbejdet med IT-infrastrukturen.

Med hensyn til anbefaling 2 i årsberetningen for 2019 henvises til Kommissionens svar på punkt 3.17.

Anbefaling 1 — Træffe foranstaltninger til at sikre pålideligheden af Italiens TEI-opgørelser

Kommissionen accepterer denne anbefaling og vil tage Italiens regnskabsmæssige uoverensstemmelser op i forbindelse med traktatbrudssager, hvis problemet fortsat ikke er løst inden for den frist, som Italien og Revisionsretten har fastsat.

Anbefaling 2 — Forbedre forvaltningen af momsforbehold

Kommissionen accepterer denne anbefaling.

Kommissionen planlægger at revidere sine operationelle procedurer i god tid. En radikal forenkling af Rådets forordning (EF) 1553/89 trådte imidlertid først i kraft med regnskabsåret 2021. Momsopgørelser i henhold til den ændrede forordning vil blive indsendt første gang senest den 31. juli 2022. Det er planen, at denne revision skal indledes, når der er indhøstet operationelle erfaringer med de nye og forenklede opgørelser og den nye retlige ramme.

I mellemtiden vil Kommissionen fortsat undersøge forbehold i forbindelse med kontrolaktiviteten og anvende de tilgængelige værktøjer til at fastsætte frister for de nationale myndigheder, hvor det er relevant.

Anbefaling 3 — Forbedre vurderingen af finansielle risici på toldområdet

Kommissionen accepterer denne anbefaling.

KOMMISSIONENS SVAR PÅ DEN EUROPÆISKE REVISIONSRETS ÅRSBERETNING FOR 2021

"KAPITEL 4 — DET INDRE MARKED, INNOVATION OG DET DIGITALE OMRÅDE"

INTRODUKTION TIL KOMMISSIONENS SVAR

I Horisont Europa, som er det største forsknings- og innovationsprogram med et budget på 95,5 mia. EUR, udnytter Kommissionen erfaringerne fra Horisont 2020 og fortsætter med at anvende sin forenklingspolitik. Horisont Europa anvender en standardtilskudsftale til alle EU's finansieringsprogrammer, gør omfattende brug af forenkede omkostningsmuligheder (enhedsomkostninger, faste takster og faste beløb), anvender enklere godtgørelsesordninger på relevante områder og gennemfører et strømlinet revisionssystem.

TRANSAKTIONERNES FORMELLE RIGTIGHED

4.6 Kommissionen noterer sig den fejlfrekvens, som Revisionsretten har beregnet, og vil følge op på de konstaterede problemer.

Kommissionen henviser endvidere til sit eget skøn over fejlfrekvensen for FFR-udgiftsområdet som anført i den årlige forvaltnings- og effektivitetsrapport (se også svaret til punkt 4.29).

For forsknings- og innovationsudgifter beregnes fejlfrekvensen på grundlag af de revisioner, der er foretaget i en flerårig regnskabsperiode, dvs. af 418 statistisk repræsentative reviderede omkostningsanmeldelser, der dækker omkostningsanmeldelser siden begyndelsen af Horisont 2020-rammeprogrammet, og 170 revisioner udført under Connecting Europe-faciliteten (CEF). Med andre ord vælger Kommissionen at gennemføre flerårige kontrolstrategier og fastsætte kumulative fejlfrekvenser for hele programmets varighed. For så vidt angår Horisont 2020 justerede Kommissionen den oprindeligt anslåede restfejlfrekvens på grundlag af 1 304 reviderede deltagelser, der blev afsluttet i 2020 og 2021.

For så vidt angår data i figur 4.3, som viser en opdeling af fejlfrekvensen efter fejltypen, mener Kommissionen ikke, at afregningen af forfinansiering til Den Europæiske Unions Agentur for Samarbejde mellem Energireguleringsmyndigheder (ACER) er påvirket af manglende overholdelse af reglerne for offentlige indkøb.

Se også Kommissionens svar på punkt 4.9 a).

4.7 Forsknings- og innovationsrammeprogrammer er blevet meget enklere i løbet af de seneste ti år. Finansiering baseret på faktiske omkostninger er dog stadig forholdsvis kompleks, og der er stor risiko for fejl, da den skal imødekomme en lang række forskellige krav og regnskabspraksis.

Derfor er to vigtige foranstaltninger til yderligere forenkling i Horisont Europa en øget anvendelse af faste beløb (efter et vellykket pilotprojekt under Horisont 2020) og et enhedsomkostningssystem for personaleomkostninger i forbindelse med ethvert tilskud.

Finansiering med faste beløb er ved at blive indført gradvist, og der forventes en første betydelig bølge i arbejdsprogrammet for 2023-2024. Enhedsomkostningssystemet for personaleomkostninger (som i øjeblikket er under udvikling) har et enormt potentiale, da personaleomkostningerne udgør mere end 60 % af budgettet for et gennemsnitligt tilskud og er langt den største kilde til fejl.

Sideløbende hermed yder Kommissionen støtte til Horisont Europa-ansøgere gennem kommunikationskampagner og workshopper rettet mod de støttemodtagere, der er mest tilbøjelige til at begå fejl, såsom små og mellemstore virksomheder og nyttilkomne.

4.8 Kommissionen arbejder løbende på forenkling. Til trods for Kommissionens indsats rettet mod systematiske, omfattende og målrettede oplysningskampagner er der fortsat visse typer af støttemodtagere, herunder små og mellemstore virksomheder og nyttilkomne, der er mere tilbøjelige til at begå fejl. Ikke desto mindre er disse modtageres deltagelse af stor betydning for rammeprogrammets succes.

Kommissionen noterer sig, at andelen af Horisont 2020 og RP7 i den samlede fejlfrekvens er lavere end sidste år.

4.9 a) For så vidt angår de to tilfælde af uregelmæssigheder i forbindelse med udbudsprocedurer, som Revisionsretten henviser til, understreger Kommissionen følgende:

Sagen under CEF vedrører en situation, hvor en national domstol havde erklæret en udbudsprocedure ulovlig uden at tilsidesætte kontrakten. Da kontrakten forblev i kraft, og da arbejderne faktisk blev leveret, måtte Kommissionen betragte omkostningerne som støtteberettigede og foretage de tilsvarende betalinger.

Med hensyn til det andet tilfælde noterer Kommissionen sig den indkøbsfejl, der blev konstateret i Den Europæiske Unions Agentur for Samarbejde mellem Energireguleringsmyndigheder (ACER) i 2020, men mener ikke, at den reviderede betaling fra Kommissionen i 2021 til afregning af forfinansieringen af EU-bidraget til ACER er berørt af denne fejl. Den fejl, som Revisionsretten nævner, opstod hos agenturet i forbindelse med en udbudsprocedure, som agenturets anvisningsberettigede er ansvarlig for. Kommissionen minder om, at den betaler et udligningsbidrag til agenturet på grundlag af dets resultatopgørelse. Kommissionen havde ingen anden mulighed end at klare forfinansieringen i forbindelse med EU-bidraget, da alle retlige betingelser for clearing var opfyldt.

4.10-4.11 Kommissionen noterer sig de tilfælde af kvantificerbare fejl, som støttemodtagerne har begået, og som Kommissionens tjenestegrene ikke var bekendt med, da de revisorer, som støttemodtagerne havde indgået kontrakt med (revisorer med ansvar for påtegning af regnskaber), ikke oplyste dem inden for rammerne af deres mandat.

Attesterne for regnskaberne, der udstedes af revisorer med ansvar for påtegning af regnskaber, dækker det samlede tilskudsbeløb, som en deltager har ansøgt om, og de attesterer på forhånd støtteberettigelsen af omkostningsanmeldelser, som efterfølgende godtgøres af Kommissionen.

I erkendelse af manglerne og for yderligere at forbedre kvaliteten og pålideligheden af attesterne for regnskaberne tilrettelægger Kommissionen målrettede webinarer rettet mod revisorer med ansvar for påtegning af regnskaber for at øge bevidstheden om de mest almindelige fejl i forbindelse med revisioner (f.eks. personaleomkostninger, underentrepriser og andre direkte omkostninger).

Ud over den selvforklarende model for Horisont 2020-revisionsattester giver Kommissionen feedback til revisorer med ansvar for påtegning af regnskaber, når fejl i attesten for regnskaberne opdages via efterfølgende finansielle revisioner.

Endelig yder forskningstjenesten vejledning til revisorer med ansvar for påtegning af regnskaber via onlineanmodninger.

Ikkestøtteberettigede personaleomkostninger

4.12 Horisont 2020 var et skridt fremad med hensyn til forenkling og harmonisering af reglerne for godtgørelse af afholdte omkostninger. Ikke desto mindre har personaleomkostningerne fortsat været den vigtigste kilde til fejl. Dette synes i det mindste delvist at være en logisk konsekvens af, at personaleomkostninger tegner sig for den største andel af de samlede omkostninger, som Horisont 2020-støttemodtagerne har anmeldt.

I erkendelse af denne mangel og for den nuværende FFR (2021-2027), som omfatter Horisont Europa-programmet, har Kommissionen udarbejdet en fælles standardtilskudsftale, der fastsætter en enkel metode til opkrævning af personaleomkostninger baseret på en daglig beregning af satsen, som erstatter den fejlbehæftede metode, der blev anvendt i forbindelse med Horisont 2020.

Derudover og i overensstemmelse med konklusionerne i Revisionsrettens beretning for 2020 har Kommissionen intensiveret hyppigheden af sine uddannelses- og outreachaktiviteter (se også svarene til punkt 4.11 og 4.20 og anbefaling 4.1).

I 2021 organiserede Kommissionen syv webinarer om, hvordan man undgår fejl i anmeldelsen af personaleomkostninger i forbindelse med Horisont 2020-tilskud. SMV'er og nytilkomne inden for tilskud, der nærmede sig deres respektive rapporteringsperioder, blev specifikt opfordret til at deltage. Ved disse arrangementer (som fortsat finder sted hver anden måned i 2022) tilskynder Kommissionen til anvendelse af personaleudgiftsguiden.

Desuden arrangerede Kommissionen et webinar henvendt til projektledere og finansmedarbejdere, hvor Kommissionens tjenestegrene og Revisionsretten holdt oplæg, som har øget bevidstheden om betydningen af at reducere fejlfrekvensen i Horisont 2020. Dette arrangement omfattede en udtømmende præsentation af de tilgængelige værktøjer (IT-værktøjer, vejledning, kurser og webinarer) til at udføre forudgående kontrol.

Beregning af timesatser

4.13 Beregningen af timesatser er fortsat et centralt element i outreachaktiviteter, der regelmæssigt tilrettelægges af Kommissionen (se svaret på punkt 4.12).

En udstrakt brug af personaleomkostningsguiden vil hjælpe modtagerne med at anmelde deres personaleomkostninger korrekt. Desuden opfordres modtagerne til at gøre brug af Forskningstjenesten til direkte at anmode om afklaringer vedrørende praktiske spørgsmål i forbindelse med forvaltning af tilskud.

4.15 Beregningsmetoden for de årlige timesatser i Horisont 2020 er baseret på det seneste afsluttede regnskabsår, hvor der tages hensyn til lovbestemte feriedage og den trettende månedsløn. Kommissionen anså dette for at være en pålidelig tæller. For perioder, der ikke dækker et helt regnskabsår, kan der forekomme forskelle i timesatsen for den samme person, men modtagerne kan vælge et forenklet fælles antal produktive timer, hvilket forhindrer risikoen for uoverensstemmelser.

Denne beregningsmetode er blevet ændret og forenklet for Horisont Europa, hvor der beregnes en enkelt sats for hver rapporteringsperiode.

4.16 Den kommenterede standardtilskudsftale indeholder praktiske eksempler på bonusser og beregning af produktive timer. Med hensyn til sidstnævnte har støttemodtagerne mulighed for at anvende et standardantal produktive timer, hvilket mindsker risikoen for fejl. Kommissionen opfordrer til at benytte denne mulighed under hele programmets gennemførelse.

Tidsrapportering

4.17 Kommissionen har også forenklet Horisont Europas formelle krav vedrørende tidsregistrering af personaleomkostninger i forbindelse med projektet. Mangler i tidsregistreringen for projektmedarbejdere kan dog stadig potentielt forekomme i forbindelse med tilskud, som det fremgår af de eksempler, som Revisionsretten har rapporteret.

For at rette op på den ukorrekte tidsregistrering stillede Kommissionen forskellige vejledninger til rådighed for deltagerne med fokus på den obligatoriske karakter hvad angår registrering af timer, der anvendes til gennemførelse af foranstaltningen. Indførelse af en erklæring for personer, der udelukkende arbejder med foranstaltningen, havde til formål at forenkle procedurerne. De revisorer, som modtagerne har indgået kontrakt med, har også til opgave at kontrollere, at der findes passende registreringssystemer, når de udsteder attesten for regnskaberne.

Justeringer af tidligere rapporteringsperioder og andre fejl i personaleomkostningerne

4.18 Kommissionen har erkendt de vanskeligheder, som metoden til beregning af timesatsen kan medføre, navnlig for nye deltagere i programmet. Der bør dog ikke foretages justering af regnskaber uden behørig begrundelse.

4.19 Kommissionen har i sin vejledning om forudgående Horisont 2020-kontroller af mellemliggende og endelige betalinger medtaget specifikke risikofaktablade vedrørende de risici, som Revisionsretten nævner (anvendelse af budgetteret i stedet for faktiske omkostninger, forkert beregnet timesats, manglende rettidig registrering, ikkeplanlagte omkostninger til underentrepriser).

Uddannelse af de vigtigste aktører, der er involveret i indførelsen af forudgående kontrol, finder allerede sted.

For så vidt angår det særlige tilfælde vedrørende en erfaren forskers berettigelse til at få tildelt MSCA-tilskud, bemærker Kommissionen de særlige omstændigheder ved det beskrevne enkeltstående tilfælde, som ikke bør ses som et eksempel på en almindelig fejl.

Tekstboks 4.2 — Eksempel på en ikkestøtteberettiget erfaren forsker, der fik et individuelt stipendium under en Marie Skłodowska-Curie-aktivitet

I forbindelse med Kommissionens opfølgning på Revisionsrettens konklusion i tekstboks 4.2 hævder modtageren, at forskeren havde opnået yderligere ulønnet forskningserfaring på fuld tid, inden hun påbegyndte sine ph.d.-studier.

Forskningserfaring i fuldtidsækvivalent måles fra den dato, hvor en forsker opnåede den grad, der formelt giver ham eller hende ret til at påbegynde en ph.d.-grad.

Den samlede forskningserfaring forud for fristen for indkaldelse af forslag er således længere end fire år og kan være i overensstemmelse med den anden betingelse for støtteberettigelse, der er fastsat i arbejdsprogrammet.

Selv om disse yderligere oplysninger ikke blev fremlagt på ansøgningstidspunktet, skal Kommissionen undersøge dem, da de kan have en væsentlig indvirkning på støtteberettigelsen og muligheden for at inddrive tilskuddet.

Kommissionen er i færd med at analysere den yderligere dokumentation, som støttemodtageren har fremlagt til støtte for sin påstand.

Spørgsmål vedrørende private enheder, navnlig SMV'er og nyttilkomne

4.20-4.21 Kommissionen er enig med Revisionsretten (understøttet af statistisk dokumentation) i, at SMV'er (og nyttilkomne) er de støttemodtagere, der er mest tilbøjelige til at begå fejl. Kommissionen tilskynder dog på alle niveauer til, at de deltager, hvilket er afgørende for programmets succes.

For at afhjælpe dette problem henvender Kommissionen sig primært til nyttilkomne og SMV'er individuelt og opfordrer dem til at deltage i sine onlineoplysningskampagner om at undgå fejl i forbindelse med anmeldelse af omkostninger under Horisont 2020 (se også svaret til punkt 4.12).

Fejl i andre direkte omkostninger

4.22 Kommissionen anerkender forekomsten af fejl i forbindelse med afskrivninger og har allerede i sin vejledning om forudgående kontrol medtaget en styrket kontrol, der er specifik for risikotypen "udstyrsomkostninger, der ikke er anmeldt som afskrivningsomkostninger".

Tekstboks 4.3 — Udgifter til bygge- og anlægsarbejde blev anmeldt og godtgjort to gange

Kommissionen anerkender forekomsten af et tilfælde af dobbelt godtgørelse og bekræfter, at der allerede er truffet korrigerende foranstaltninger: Den 25. maj 2022 sendte Kommissionen en forhåndsmeddelelse til den pågældende støttemodtager med henblik på inddrivelse af det uretmæssigt anmeldte beløb, som vil blive inddrevet i løbet af de kommende uger.

GENNEMGANG AF IT-SYSTEMERNE FOR FORSKNINGSTILSKUD

4.23 e-Grants-suiten er et vigtigt IT-redskab til forvaltning af tilskud under forsknings- og innovationsrammeprogrammerne. Den dækker hele tilskudscyklussen og spiller en central rolle i den operationelle og finansielle overvågning af Horisont 2020 og programmets efterfølger, Horisont Europa.

4.24 e-Grants-suiten er også et vigtigt redskab til overvågning af projekterne og er knyttet til ABAC, Kommissionens IT-værktøj til regnskabsføring, som sikrer sammenhæng i de finansielle oplysninger.

4.25 Personaleomkostningsguiden fremmes systematisk i forbindelse med alle aktiviteter vedrørende Horisont 2020. Alligevel bruger deltagere i igangværende tilskud, og navnlig tilbagevendende støttemodtagere, den ikke særlig ofte. På nuværende tidspunkt i programmet er det usandsynligt, at Kommissionen vil være i stand til at øge procentdelen af brugere betydeligt.

4.26 Kommissionen har automatiseret forvaltningen af tilskud under Horisont 2020, og denne digitalisering vil fortsætte under Horisont Europa.

I forbindelse med efterfølgende revisioner opbevares der i Kommissionens IT-systemer registre over alle dokumenter, der er indsamlet under revisionerne. Disse systemer omfatter også de nødvendige finansielle data fra de reviderede enheders regnskabssystemer i forbindelse med de reviderede projekter. Der stilles derfor regnskabsoplysninger og oplysninger om fakturaer til rådighed for efterfølgende finansielle revisioner.

Det ville ikke være teknisk muligt at forbinde Horisont 2020-støttemodtagernes regnskabssystemer med Sygma-rapporteringen. Da støttemodtagerne er selvstændige enheder, der ikke er under Kommissionens kontrol, vil en sådan automatisk indhentning af dokumenter desuden give anledning til juridiske spørgsmål. Der er planlagt efterfølgende revisioner for at sikre et passende omfang af stikprøver.

ÅRLIGE AKTIVITETSRAPPORTER OG ANDRE FORVALTNINGSORDNINGER

4.28 Kommissionen glæder sig over Revisionsrettens bemærkning om, at de undersøgte årlige aktivitetsrapporter giver en rimelig vurdering af de respektive generaldirektoraters/forvaltningsorganers økonomiske forvaltning med hensyn til de underliggende transaktioners formelle rigtighed.

4.29 I den årlige aktivitetsrapport fra GD RTD er der anført en risiko ved betaling på 2,29 % for hele forsknings- og innovationsfamilien og en restfejlfrekvens på 1,67 % for GD RTD.

Disse fejlfrekvenser beregnes på grundlag af resultaterne af de 1 304 deltagelser, som Kommissionen reviderede vedrørende Horisont 2020, og som forelå ved udarbejdelsen af den årlige aktivitetsrapport. På denne baggrund har Kommissionen tiltro til resultatet af den fejlfrekvens, den har beregnet i overensstemmelse med sin metode.

Kommissionen behandlede Revisionsrettens bemærkninger om beregningen af fejlfrekvensen og glæder sig over Revisionsrettens anerkendelse.

4.30 Kommissionens risiko ved betaling for Horisont 2020 ligger inden for det interval, der er fastsat i den finansieringsoversigt, der ledsager Horisont 2020-forordningen (fejlfrekvensen ligger inden for et interval på 2-5 % med en restfejlfrekvens, der er så tæt på 2 % som muligt). I denne forbindelse er et forbehold derfor ikke nødvendigt for Horisont 2020-udgifter.

4.31 Strategien for efterfølgende revision vedrørende Horisont Europa vil blive anvendt i de kommende år med en restfejlfrekvens på under 2 %.

4.32 Kommissionen er fast besluttet på fuldt ud at gennemføre Den Interne Revisionstjenestes anbefalinger rettidigt. Som Revisionsretten anfører, var en "meget vigtig" anbefaling fra Den Interne

Revisionstjeneste ikke desto mindre forsinket på grund af forsinkelsen i undertegnelsen af den nye rammekontrakt med de eksterne revisorers firmaer (undertegnet i begyndelsen af 2022).

Med hensyn til de eksterne revisionsfirmaer, som den fælles revisionstjeneste har indgået kontrakt med, bør det bemærkes, at den nye underskrevne rammekontrakt indfører strengere kvalitetskrav såsom obligatorisk uddannelse, hvilket ikke var en forpligtelse tidligere.

KONKLUSION OG ANBEFALINGER

Konklusion

4.37-4.38 Den anslåede fejlfrekvens, som Revisionsretten har rapporteret, og som er beregnet på årsbasis, er en indikator for effektiviteten af gennemførelsen af EU's udgifter.

Samtidig gennemfører Kommissionen en flerårig strategi for efterfølgende revision af forskningsudgifter. På grundlag heraf beregner Kommissionens tjenestegrene en restfejlfrekvens, hvori der tages hensyn til inddrivelse, korrektioner og effekten af alle deres kontroller og revisioner i programmets gennemførelsesperiode.

På grundlag af det udførte arbejde mener Kommissionen, at den risiko ved betaling, der præsenteres i den årlige forvaltnings- og effektivitetsrapport for FFR 1, er repræsentativ for fejlfrekvensen (jf. punkt 4.6 og 4.29). Dette skøn er baseret på en metode, der gør det muligt for Kommissionen som forvalter af EU-budgettet at identificere og skelne mellem høj-, mellem- og lavrisikoområder og derfor fokusere Kommissionens bestræbelser på at mindske risikoen.

For så vidt angår Horisont 2020 ligger risikoen ved betalingen (2,29 %) inden for det interval, der er angivet i den finansieringsoversigt, der ledsager Kommissionens forslag til Horisont 2020.

For Horisont Europa vil den stigende anvendelse af faste beløb og den igangværende udvikling af en fakultativ enhedsomkostning (en enkelt daglig sats pr. støttemodtager), der erstatter alle beregningerne af personaleomkostninger, bidrage til at mindske risikoen for fejl.

Opfølgning på anbefalingerne i årsberetningerne for 2019 og 2020

4.39 Kommissionen mener, at alle anbefalinger i Revisionsrettens tidligere årsberetninger er blevet gennemført fuldt ud, selv om der er brug for tid til, at de trufne foranstaltninger udmøntes.

Anbefalinger

Anbefaling 4.1 — Anvendelse af "Personnel Costs Wizard"

Kommissionen accepterer denne anbefaling, som er ved at blive gennemført.

Kommissionen tilskynder løbende til brug af "Personnel Costs Wizard" gennem forskellige aktioner. En detaljeret brugervejledning på finansierings- og udbudsportalen under afsnittet Horisont 2020-onlinevejledning/tilskud/tilskudsforvaltning/periodiske rapporter.

Brugervejledningen er tilgængelig for støttemodtagerne på tidspunktet for indkodningen af omkostninger i deres regnskaber. Der opfordres til at bruge vejledningen i alle webinarer om "undgåelse af fejl i anmeldelsen af personaleomkostninger i Horisont 2020" i 2021 (der nåede op på i alt 98 783 visninger) samt i forbindelse med kurser og møder med nationale kontaktpunkter.

Kommissionen arbejder på at tilpasse "Personnel Costs Wizard" til Horisont Europa.

Anbefaling 4.2 — Vejledning til støttemodtagere

Kommissionen accepterer denne anbefaling. Det er yderst vigtigt at sikre en klar forståelse af Horisont Europa-reglerne, navnlig reglerne om omkostningernes støtteberettigelse.

Kommissionen er allerede begyndt at gennemføre den i form af følgende:

— Outreachaktiviteter og kommunikationsarrangementer har fundet sted siden begyndelsen af Horisont Europa-programmet med fokus på de vigtigste forskelle mellem Horisont 2020 og Horisont Europa — navnlig dem, der vedrører omkostningernes støtteberettigelse. Det skal bemærkes, at man på de to koordinatordage, der allerede er afholdt, nåede op på mere end 170 000 visninger.

— Forskningstjenesten, som er en særlig helpdesk, der giver nærmere oplysninger og forklaringer om EU's forskningsprogrammer (herunder Horisont 2020 og Horisont Europa), er allerede på plads.

Anbefaling 4.3 — Forbedring af den forudgående kontrol

Kommissionen accepterer denne anbefaling, som er ved at blive gennemført.

De nuværende retningslinjer for forudgående Horisont 2020-kontroller af mellemliggende og endelige betalinger, der er tilgængelige i GoFund, omfatter allerede særlige tematiske "formularer" til specifikke risikotyper.

En af disse formularer dækker risikoen for "forkert beregnet timesats (anvendelse af skøn, forkert beregning af produktive timer, uberettiget medregning af bonusser i timesatsen osv.)".

Denne anbefaling vil blive delt med medlemmerne af forsknings- og innovationsnetværket for ex ante-praktikere (RINEC, en gruppe, der blev oprettet i 2021, og som har til formål at udveksle bedste praksis og strømline den forudgående kontrol), hvormed spørgsmålets betydning endnu en gang vil blive understreget.

Kommissionen vil også vurdere, om det er muligt at tilføje en ansvarsfraskrivelse på tidspunktet for udfyldelsen af støttemodtagernes regnskaber, der minder dem om, at en ny beregning af timesatser ikke er tilladt.

Anbefaling 4.4 — Vejledning til uafhængige revisorer

Kommissionen accepterer anbefalingen, som er ved at blive gennemført.

Kommissionen har yderligere forbedret vejledningen til revisorer med ansvar for påtegning af regnskaber ved at stille en række webinarer, der omhandler de mest almindelige fejl, som er blevet opdaget under revisioner, samt de mest fejlbehæftede omkostningskategorier, til rådighed på finansierings- og udbudsportalen/YouTube.

Kommissionen vil fortsætte med at øge bevidstheden blandt revisorer med ansvar for påtegning af regnskaber.

Anbefaling 4.5 — Funktionaliteter i e-Grants

Kommissionen accepterer denne anbefaling.

Kommissionen vil fortsat bestræbe sig på yderligere digitalisering som katalysator for forenkling. Der kan således forventes en fremtidig forbedring af Kommissionens digitale værktøjer. I forbindelse med det næste forsknings- og innovationsrammeprogram vil Kommissionen vurdere, om det er muligt at udvide funktionerne i e-Grants til risikovurdering og automatisk kontrol i overensstemmelse med sin forenklingsspolitik.

KOMMISSIONENS SVAR PÅ DEN EUROPÆISKE REVISIONSRETS ÅRSBERETNING FOR 2021

"KAPITEL 5 — SAMHØRIGHED, RESILIENS OG VÆRDIER"

INDLEDNING TIL KOMMISSIONENS SVAR

Samhørighedspolitikken under delt forvaltning gennemføres af medlemsstaterne gennem en mangfoldighed af programmer (415) og aktører på nationalt, regionalt eller lokalt plan, hvilket fører til en flerstrengt sikkerhedsramme. Forvaltningsmyndighederne udvælger operationer og udfører forvaltningsverificeringer af anmeldte udgifter, den første forsvarslinje for at forebygge og opdage uregelmæssigheder. Revisionsmyndighederne er kontrollaget på andet niveau og bekræfter på grundlag af systemrevisioner og revisioner af repræsentative stikprøver af operationer, om forvaltningsverificeringerne var effektive med hensyn til at forebygge uregelmæssigheder. Kommissionen baserer sin revisionsproces på alle revisionsresultater, der er sammenfattet i sikkerhedspakker, der indeholder revisionsudtalelser og rapporterede fejlfrekvenser for hvert program, samt på sit videre revisionsarbejde for at vurdere effektiviteten af programmyndighedernes arbejde og pålideligheden af de rapporterede revisionsudtalelser og fejlfrekvenser.

På baggrund af denne forskelligartede virkelighed giver Kommissionen i fuld gennemsigtighed i de respektive årlige aktivitetsrapporter fra GD REGIO og GD EMPL.

— En detaljeret vurdering af situationen for hvert program, f.eks. effektiviteten af forvaltnings- og kontrolsystemer og fejlfrekvenser, baseret på alle tilgængelige revisionsresultater (jf. graferne på side 39 og 59 i de årlige aktivitetsrapporter for henholdsvis GD REGIO og GD EMPL for 2021)

— For hvert program bekræftede fejlfrekvenser for det foregående regnskabsår og de seneste rapporterede fejlfrekvenser før og efter yderligere korrektioner foretaget af programmyndighederne som følge af revisioner samt Kommissionens revisionsudtalelse (jf. tabellerne i bilag 7B til hver enkelt årlig aktivitetsrapport).

Generelt har Kommissionen siden begyndelsen af den flerårige periode konkluderet, at et øget antal programmer fungerer godt eller tilstrækkeligt godt. Dette kan skyldes den fortsatte indsats for opbygning af administrativ kapacitet, uddannelse, afhjælpende foranstaltninger som følge af revisioner og udveksling af god praksis og værktøjer. Programspecifikke fejlfrekvenser aggregeres i en nøgleresultatindikator for lovlighed og formel rigtighed (KPI 4 for GD EMPL og KPI 5 for GD REGIO), der præsenteres som et interval mellem den vægtede gennemsnitlige bekræftede fejlfrekvens for alle programmer suppleret med en maksimal værdi for at tage højde for eventuelle yderligere risici (1,9 % til 2,5 % for GD REGIO, 1,7 % til 2,4 % for GD EMPL).

Kommissionen fremlægger også i de årlige aktivitetsrapporter vigtige korrektioner, som medlemsstaterne har gennemført (i alt over 1,6 mia. EUR i endelige korrektioner for alle modtagne regnskaber for 2020-2021), herunder yderligere finansielle korrektioner, som Kommissionen har anmodet om for at følge op på sine egne revisioner, Revisionsrettens revisioner eller OLAF-rapporter med henblik på at bringe restrisikoen ned under 2 % for tidligere programmer, hvor det er nødvendigt (i alt mindst 193 mio. EUR i 2021) — se bilag 7H til de årlige aktivitetsrapporter for GD REGIO og GD EMPL.

I 2021 anmodede Kommissionen revisionsmyndighederne om at være særligt opmærksomme på de nye betingelser for støtteberettigelse og den fleksibilitet, der blev indført med CRII/CRII+-ændringerne for at imødegå covid-19-krisen, samt på den potentielle uberettigede anvendelse af

nødprocedurer i forbindelse med offentlige indkøb. Den fortsatte også med aktivt at fremme anvendelsen af forenklede omkostningsmuligheder og finansiering, der ikke er knyttet til omkostninger i perioden 2021-2027, da disse ordninger forventes at være mindre fejlbehæftede.

FORMEL RIGTIGHED AF TRANSAKTIONER, ÅRLIGE AKTIVITETSRAPPORTER OG ANDRE FORVALTNINGSORDNINGER

Resultaterne af test af transaktioner og gennemgang/genudførelse af revisionsarbejde

5.15 Fejlfrekvensen anslået af Revisionsretten ligger på et stabilt niveau. Kommissionen vil følge op på alle de fejl, som Revisionsretten har konstateret, og anmode om yderligere finansielle korrektioner, hvor det er relevant og juridisk muligt. Kommissionen bemærker også, at mere end en tredjedel af fejlfrekvensen anslået af Revisionsretten kun vedrører ét nationalt program og afspejler et meget specifikt problem.

Den anslåede fejlprocent i de årlige aktivitetsrapporter for 2021 fra GD REGIO og GD EMPL er resultatet af en detaljeret analyse af situationen for hvert program.

Kommissionen bemærker, at den maksimale værdi af dens anslåede fejlprocent for så vidt angår samhørighedspolitikken (2,5 %), som i den årlige forvaltnings- og effektivitetsrapport tages i betragtning ved beregningen af Kommissionens samlede risiko ved betaling, ligger inden for Revisionsrettens anslåede fejlinterval for tredje år i træk.

Kommissionen mener, at der i to transaktioner, som Revisionsretten har udpeget i forbindelse med et program i perioden 2007-2013, ikke er noget retsgrundlag for at pålægge finansielle korrektioner.

5.16 Revisionsmyndighederne spiller en vigtig rolle med hensyn til at opdage fejl, som førte til betydelige finansielle korrektioner og tilbagetrækninger, før programregnskaberne blev indsendt til Kommissionen. Som nævnt i GD REGIO's og GD EMPL's årlige aktivitetsrapporter for 2021 har medlemsstaterne siden begyndelsen af perioden 2014-2020 samlet set fratrullet henholdsvis 12,2 mia. EUR for EFRU/Samhørighedsfondens udgifter og 3,7 mia. EUR for ESDF-/UBI-udgifter i forbindelse med endelige korrektioner og midlertidige tilbagetrækninger i regnskaberne, heraf 15 % til 20 % som følge af revisionsmyndighedernes arbejde.

Revisionsmyndighederne rapporterede en samlet fejlfrekvens på over 2 % for ca. en tredjedel af programmerne, hvilket beviser deres påvisningskapacitet.

Kommissionen er enig i, at nogle fejl forblev uopdagede eller blev taget uhensigtsmæssigt i betragtning ved beregningen af den rapporterede fejlfrekvens i enkeltstående tilfælde.

5.17 På grundlag af en fælles typologi identificerede Kommissionen og revisionsmyndighederne generelt de samme kategorier af uregelmæssigheder som Revisionsretten: Ikkestøtteberettigede udgifter, offentlige udbud, revisionsspor og statsstøtte. Kommissionen følger op på alle de fejl, som Revisionsretten har påpeget, og vil foretage finansielle korrektioner, hvor det er relevant og juridisk muligt.

Kommissionen mener, at der i to transaktioner, som Revisionsretten har udpeget i forbindelse med et program i perioden 2007-2013, ikke er noget retsgrundlag for at pålægge finansielle korrektioner.

Ikkestøtteberettigede omkostninger

5.18-5.19 Forvaltningskontroller er første forsvarslinje i forbindelse med forebyggelse og opdagelse af fejl, navnlig når det drejer sig om støtteberettigede omkostninger og regler.

Kommissionen sendte en ajourført vejledning til medlemsstaterne for programmeringsperioden 2014-2020, som sammen med den øgede anvendelse af forenklede omkostningsmuligheder havde til formål yderligere at forbedre forvaltningskontrollernes effektivitet med henblik på at opdage ikkestøtteberettigede omkostninger og operationer. Kontrollens effektivitet afhænger imidlertid af, hvor mange medarbejdere der er til rådighed i de berørte forvaltninger til sådanne kontroller, hvilket uddannelsesniveau de har, og hvor meget erfaring, de har på området.

Kommissionen træffer forebyggende og korrigerende foranstaltninger og anmoder om afhjælpende foranstaltninger, så snart der konstateres mangler. Dette indebærer forbedring af metodeværktøjer, ansættelse af yderligere personale, herunder eksperter, uddannelsesaktiviteter i nyudviklede værktøjer eller korrekt fortolkning af de hyppigste fejl samt forbedring af udvælgelsesprocedurerne.

For at gøre forvaltningskontrollen mere effektiv og målrettet i programmeringsperioden 2021-2027 bliver forvaltningskontrollen risikobaseret for bedre at målrette de administrative ressourcer mod målrettede fejlkilder. Dette kræver, at forvaltningsmyndighederne løbende tilpasser risikostyringsmetoderne baseret på effektive feedbackmekanismer mellem programmyndighederne om alle tilgængelige kontrol- og revisionsresultater. Navnlig bør typologien for revisionsresultater, der indberettes år for år til forvaltningsmyndighederne, gøre det muligt for dem at integrere hyppige kilder til fejl i deres risikovurderinger og tilpasse deres forvaltningsverificeringsmetoder og -værktøjer i overensstemmelse hermed.

Tekstboks 5.1 — Omkostninger anmeldt for aktiviteter uden for det støtteberettigede område

For Nederlandenes vedkommende forklarede medlemsstaten, at overvågningsudvalget på et møde i 2016 nåede til enighed om typen af operation som den, der er omfattet af Revisionsrettens revision (støttemodtager befinder sig ikke i det støtteberettigede område, men aktiviteten kommer det støtteberettigede område til gode). Denne aftale, der er medtaget i overvågningsudvalgets mødereferater, var imidlertid ikke afspejlet i den efterfølgende tabel med en liste over de godkendte operationer, der blev foreslået til formel afgørelse. Dette blev præciseret af overvågningsudvalget i 2022.

5.22 Støttemodtagere, der gennemfører operationer til fordel for deltagere, der ikke er i beskæftigelse eller under uddannelse, forventes at foretage forholdsmæssige kontroller af egenerklæringer fra deltagerne, navnlig af deres beskæftigelsesstatus, med alle tilgængelige uafhængige kilder. Støttemodtagerne og programmyndighederne har imidlertid ikke altid adgang til socialsikrings- eller beskæftigelsesdatabaser, hvilket begrænser muligheden for at foretage sådanne kontroller i praksis.

Tekstboks 5.2 — Ingen verifikation af deltagerstatus

Unge deltageres NEET-status bør i videst mulige omfang kontrolleres på grundlag af pålidelige og verificerede kilder, idet der tages hensyn til, at artikel 16 i ESF-forordningen ikke indeholder en

definition af en person, der ikke er i beskæftigelse eller under uddannelse. Det er derfor op til medlemsstaterne at beslutte, hvornår de vil kontrollere deltagernes støtteberettigelse, og om kriterierne er opfyldt.

I forbindelse med det franske projekt (to transaktioner), der er nævnt i slutningen af tekstboks 5.2, udførte støttemodtageren kontrol af deltagernes status i arbejdsformidlingsdatabasen. Deltagernes støtteberettigelse blev kontrolleret, men revisionssporet for disse kontroller var ikke fuldt dokumenteret.

Kommissionen er også opmærksom på, at mange andre eksekutivorganer under ESF/UBI eller støttemodtagere har vanskeligt ved at få adgang til fortrolige data i forbindelse med f.eks. deltageres manglende beskæftigelse.

Derfor henvises der i forordningen om fælles bestemmelser for 2021-2027 ikke længere til NEET'er som et støtteberettigelseskriterium, men som en målgruppe, og der henvises derfor kun til "unge" uden at fastsætte regler for definitionen af målgruppen, som overlades til medlemsstaternes skøn.

5.23 Kommissionen har siden indførelsen af forenklede omkostningsmuligheder arbejdet aktivt på gradvist at udvide anvendelsen heraf og mener, at disse bestræbelser allerede har ført til positive resultater og betydelig forenkling og reduktion af den administrative byrde.

Som anbefalet af Revisionsretten i tidligere revisioner vil Kommissionen fortsat aktivt fremme anvendelsen af forenklede omkostningsmuligheder som fastsat i forordningen om fælles bestemmelser for 2021-2027 for at mindske den administrative byrde for støttemodtagerne, fremme resultatorientering og yderligere mindske risikoen for fejl.

Tekstboks 5.3 — Metoder til godtgørelse af støttemodtagere og anmeldelse af udgifter til EU-budgettet for forenklede omkostninger, der ikke er i overensstemmelse med lovkravene.

I de fire tilfælde, som Revisionsretten har rapporteret om i det irske program, definerede programmyndighederne i forskellige dokumenter til støttemodtagerne, at de støtteberettigede ESF-omkostninger ville være baseret på forenklede omkostninger (faste takster som defineret i artikel 68, litra b), og artikel 68b, stk. 1, i forordningen om fælles bestemmelser), samtidig med at de også anvendte nationale godtgørelsesregler baseret på faktiske omkostninger. Kommissionen anbefaler ikke dette tostrengede system af forenklingshensyn over for støttemodtagerne. Dette er imidlertid ikke i strid med forordningen om fælles bestemmelser og bragte ikke EU-budgettet i fare, da de faktiske omkostninger oversteg de beløb, der var anmeldt ved anvendelse af forenklede omkostningsmuligheder.

Ikkestøtteberettigede projekter

5.24-5.27 For to projekter under afslutningen af et program for 2007-2013 mener Kommissionen ikke, at der er tale om en retlig overtrædelse af de årsager, der er forklaret i tekstboks 5.4.

Af de årsager, der er forklaret i tekstboks 5.5, mener Kommissionen, at projekter under et spansk UBI-program var støtteberettigede, men ikke alle omkostninger burde have været godtgjort.

Kommissionen vil sammen med medlemsstaterne overveje alternative måder, hvorpå den reviderede ordning for ungdomsbeskæftigelsesinitiativet (UBI) under ESF kan gennemføres i den kommende programmeringsperiode.

Tekstboks 5.4 — Projekter, der tidligere er blevet støttet med nationale midler, og som er blevet omfordelt med henblik på at modtage EU-støtte uden for støtteberettigelsesperioden.

De to sager, som Revisionsretten reviderede, vedrører programmeringsperioden 2007-2013, hvor der ikke er nogen bestemmelse om, hvornår operationer kan udvælges. Det eneste retlige krav var, at de relevante udgifter i henhold til artikel 56 i forordning (EF) nr. 1083/2006 rent faktisk skulle betales i støtteberettigelsesperioden, dvs. mellem 1. januar 2007 og 31. december 2015, og at en operation, der er gennemført før 1. januar 2007 ikke kunne udvælges til støtte. Begge disse krav var opfyldt i de to sager. Selv om operationen rent faktisk blev udvalgt på et senere tidspunkt, påvirker den ikke støtteberettigelsen af de relaterede udgifter, der blev afholdt i støtteberettigelsesperioden.

Forvaltningsmyndigheden udvalgte projekterne og blev derfor en del af programmet. Kommissionen mener derfor ikke, at der er sket nogen overtrædelse af de gældende lovbestemmelser.

Der blev indført yderligere bestemmelser om forbud mod udvælgelse af fysisk afsluttede operationer i forordningen om fælles bestemmelser for 2014-2020 i henhold til artikel 65, stk. 6. Der var imidlertid ikke sådanne bestemmelser i kraft for programmeringsperioden 2017-2013. I henhold til Revisionsrettens anbefaling om tilbagevirkende kraft af operationer under programmeringsperioden 2014-2020 i årsberetningen for 2019 mindede Kommissionen Italien om, at det ikke var muligt at udvælge fysisk afsluttede operationer for denne periode.

Tekstboks 5.5 — Retroaktiv registrering af NEET'er i ungdomsgarantien

De fleste deltagere var støtteberettigede, da de var arbejdsløse dagen før starten på ungdomsbeskæftigelsesinitiativet. Med registrering med tilbagevirkende kraft blev unge NEET'er, der allerede var omfattet af nationale beskæftigelsesforanstaltninger, af den offentlige arbejdsformidling udpeget til at skulle omfattes af UBI-programmet. Den nationale retlige ramme tillader en sådan registrering med tilbagevirkende kraft inden for en given frist, forudsat at andre betingelser er opfyldt. De spanske myndigheder underrettede efterfølgende deltagerne om deres registrering.

Kommissionen har allerede anvendt en fast finansiell korrektion på 25 % på grundlag af sine egne kontroller og revisioner. Den mener, at denne faste korrektion er tilstrækkelig høj til også at dække Revisionsrettens yderligere revisionsresultater.

5.27 For så vidt angår minimumsvarigheden af individuelle midlertidige kontrakter valgte de nationale myndigheder en minimumsvarighed på 28 dage på grundlag af en konklusion fra Beskæftigelsesudvalget (EMCO) fra december 2018, uanset en henstilling fra Kommissionen.

I praksis var den samlede varighed for et betydeligt antal af de reviderede sager imidlertid over seks måneder. Dette blev undertiden opnået gennem flere på hinanden følgende kontrakter, eventuelt med forskellige arbejdsgivere. Kommissionen mener, at ordningen generelt blev gennemført effektivt, da den bragte deltagerne tættere på arbejdsmarkedet og dermed øgede

deres muligheder for langvarig beskæftigelse, som det fremgår af de statistikker, som medlemsstaten har fremlagt.

Brud på reglerne for det indre marked

5.30-5.31 I de seneste år tegner fejl i forbindelse med statsstøtte sig for en mindre andel af de fejl, som medlemsstaternes myndigheder og Kommissionen konstaterer.

Ifølge den fælles fejltypologi, der blev aftalt med revisionsmyndighederne, var det kun 1,7 % af medlemsstaternes fund og 9 % af Kommissionens fund i forbindelse med det seneste regnskabsår 2020-2021, der vedrørte statsstøtte.

Kommissionen fortsætter med at gennemføre de foranstaltninger, der er udformet i henhold til Kommissionens handlingsplan på statsstøtteområdet, og som udpeger og formidler god praksis og tilbyder uddannelse til alle interessenter i ESI-fonden.

5.33-5.34 Offentlige indkøb, der er kendetegnet ved komplekse nationale regler og EU-regler, er fortsat en stor kilde til fejl, der opdages og indberettes af revisionsmyndighederne. Kommissionen mener, at revisionsmyndighederne i dag er bedre til at opdage sådanne problemer med offentlige indkøb, hvilket er et tegn på, at de foranstaltninger vedrørende administrativ kapacitet, der er gennemført i henhold til Kommissionens handlingsplan for offentlige indkøb, bærer frugt. Dette afspejles også i det relativt begrænsede antal fejl i forbindelse med offentlige indkøb, som Revisionsretten har rapporteret.

Kommissionens afgørelse om finansielle korrektioner for fejl i forbindelse med offentlige indkøb, som blev ajourført i maj 2019, bidrager også til denne bedre opdagelse af fejl ved at give en harmoniseret tilgang til Kommissionen og medlemsstaternes programmyndigheder under håndteringen af uregelmæssigheder i forbindelse med offentlige indkøb (afgørelse C (2019) 3452).

Kommissionen fortsætter imidlertid med at gennemføre foranstaltninger i henhold til sin handlingsplan for offentlige indkøb for at sikre, at støttemodtagerne (de ordregivende myndigheder) og programmyndighederne fortsætter med at forbedre deres indkøbspraksis og øge deres administrative kapacitet i forbindelse hermed.

Tekstboks 5.7 — Svagheder i kontrollen og gennemførelsen af kontraktvilkårene

For så vidt angår forhåndsindkøbsaftalerne (APA'er) (jf. tekstboks 5.7) fremlagde producenterne en detaljeret oversigt over produktionsomkostningerne over for det fælles forhandlingsteam, der bestod af repræsentanter fra syv medlemsstater, der var valgt blandt medlemmerne af Styringsrådet, og tjenestemænd fra Kommissionen. Disse oplysninger blev anset for tilstrækkelige, da der på forhandlingstidspunktet endnu ikke fandtes en vaccine mod covid-19. På grund af forhandlingernes forretningshemmeligheder blev der imidlertid ikke foretaget nogen skriftlige optegnelser over disse opdelinger.

Alle APA'er indeholder en bestemmelse om, at Kommissionen har ret til at foretage kontrol og inspektion på stedet indtil fem år efter den endelige betaling. Hver af de fire APA'er, som Revisionsretten undersøgte, førte til udviklingen af en vaccine, der fik en betinget markedsføringstilladelse, og i alle tilfælde undtagen ét leverede producenterne de mængder, der var aftalt i APA'en. Det var således kun i dette ene tilfælde af manglende overholdelse, at der skulle foretages grundige kontroller: De beviser, der blev indsamlet i 2021, kunne anvendes til

Kommissionens og medlemsstaternes fordel i sager om foreløbige forholdsregler mod producenten, hvilket førte til et positivt resultat.

I én APA er der fastsat en forudbetaling til producenten for at sikre den bestilte mængde vaccinedoser kombineret med en fuld garanti for investeringen, dvs. en refundering på 100 % af den forudbetalte betaling — bl.a. i tilfælde af manglende opnåelse af markedsføringstilladelse og for ikke-leverede bestilte doser.

Revisionsmyndighedernes arbejde

5.40-5.41 Under delt forvaltning kontrollerer programmyndighederne i første omgang de udgifter, som støttemodtagerne har anmeldt. Dette er den første forsvarslinje med hensyn til at sikre udgifternes lovlighed og formelle rigtighed. Revisionsmyndighederne udfører revisioner på andet niveau for at teste kvaliteten af forvaltningskontrollen.

Kommissionen har i 2021 fortsat et omfattende samarbejde med programrevisionsmyndighederne for at sikre en konsekvent og robust ramme for sikkerhed og kontrol, herunder under betingelser med praktiske begrænsninger for revisioner under pandemien, og for at forbedre kvaliteten af kontrolarbejdet efter behov og styrke den nødvendige påvisnings- og korrektionskapacitet.

Som anført i GD REGIO's og GD EMPL's årlige aktivitetsrapporter har Kommissionen navnlig fundet svagheder og anmodet om forbedringer hos 15 revisionsmyndigheder for EFRU og/eller ESF/UBI eller organer med ansvar for revisioner ud af 116 revisionsmyndigheder vedrørende samhørighedspolitikken. Disse revisionsmyndigheder er ansvarlige for at revidere 6,5 % af EFRU/Samhørighedsfondens udgifter og 8,5 % af udgifterne til ESF/UBI/FEAD.

5.41 På programniveau bekræftede Kommissionen for de regnskaber, der blev godkendt i 2021, henholdsvis en samlet restfejlfrekvens under væsentlighedstærsklen for 243 programmer under EFRU/Samhørighedsfonden (83 %, herunder i nogle tilfælde justeringer uden væsentlig indvirkning) og for 167 ESF-/UBI-/FEAD-programmer (78 %, herunder i nogle tilfælde efter justeringer uden væsentlig indvirkning) og over væsentlighedstærsklen for 50 programmer under EFRU/Samhørighedsfonden (17 %) og for 48 ESF-/UBI-/FEAD-programmer (22 %). Disse programmer over væsentlighedstærsklen udgjorde i 2021 kun en femtedel (20 %) af samhørighedsprogrammerne.

I henhold til de retlige krav blev de to tilfælde, hvor revisionsmyndighederne havde medtaget forskud til finansielle instrumenter, desuden rapporteret i de årlige aktivitetsrapporter med henblik på KPI'en om lovlighed og formel rigtighed, men dette kan ikke føre til yderligere finansielle korrektioner.

5.42 For en anden sikkerhedspakke med en samlet restfejlfrekvens, som Revisionsretten har genberegnet til over 2 %, er der ikke noget retsgrundlag for yderligere korrektioner. Kommissionen mener derfor, at den samlede restfejlfrekvens i dette tilfælde fortsat er under 2 %.

5.43 I løbet af de seneste år er niveauet for programmer, for hvilke Kommissionen har genberegnet en samlet restfejlfrekvens over væsentlighedstærsklen, fortsat stabilt for OP'er under EFRU/Samhørighedsfonden (ca. 13 %) og for OP'er under ESF/UBI/FEAD fra 40 % i 2017 til 11 % i 2021.

Kommissionen bemærker, at de sikkerhedspakker, for hvilke Revisionsretten genberegner en samlet restfejlfrekvens på over 2 %, i nogle tilfælde vedrørte en begrænset stigning i den samlede restfejlfrekvens.

5.44-5.45 Kommissionen er enig i, at fejl og uregelmæssigheder i første omgang bør påvises og korrigeres af forvaltningsmyndighederne. Derfor fortsætter den med at yde støtte til disse myndigheder for at forbedre deres administrative kapacitet gennem vejledning, målrettet støtte, videreuddannelse og faglig udvikling samt støtte til at forenkle procedurerne og undgå overregulering. Når det konstateres, at forvaltningsmyndighederne har overset fejl, kræver Kommissionen målrettede afhjælpende foranstaltninger for at forbedre kvaliteten og kvantiteten af de kontroller, der er foretaget, inden udgifterne anmeldes. Desuden opfordrer Kommissionen også revisionsmyndighederne til at rapportere tilbage og drøfte de fejl, som de overså, med forvaltningsmyndighederne med henblik på at forbedre deres forebyggelses- og påvisningskapacitet ved at indføre yderligere vejledning eller målrettede kurser for de berørte sagsbehandlere.

Kommissionen mener, at den har rimelig sikkerhed for det arbejde, der udføres af de fleste revisionsmyndigheder, bortset fra et begrænset antal, der har behov for store forbedringer af deres revisionskapacitet for at afhjælpe de konstaterede svagheder (se Kommissionens samlede svar på punkt 5.40 og 5.41 ovenfor).

Der er opnået konkrete forbedringer i de seneste år på grundlag af målrettede afhjælpende foranstaltninger, der blev anbefalet i flere tilfælde, hvor der var konstateret svagheder, som illustreret i de respektive årlige aktivitetsrapporter.

Kommissionen vurderer revisionsmyndighedernes pålidelighed ikke kun på grundlag af de genberegnete fejlfrekvenser (som kan påvirkes af enkeltstående fejl med en betydelig statistisk virkning), men på grundlag af en række kriterier, som, hvis de ikke vurderes tilfredsstillende, afspejler tilstedeværelsen af systemiske svagheder i revisionsmyndighedernes arbejde.

Kommissionen har etableret et solidt løbende samarbejde med alle revisionsmyndigheder. Dette omfatter udveksling af fælles revisionsværktøjer såsom detaljerede tjeklister, udveksling af god praksis mellem fagfæller og løbende faglig udvikling af revisionsmyndighedernes personale.

5.46 Kommissionen fremmer løbende og proaktivt god kommunikation mellem revisionsmyndighederne og programmyndighederne, som det f.eks. fremgår af chartret om god praksis, der fremmes af revisionsfællesskabet (Kommissionen og medlemsstaternes revisionsmyndigheder), når den udfører revisioner under samhørighedspolitikken. Kommissionen mener, at en sådan god kommunikation og feedback er afgørende for at sikre forbedringer af kontrolsystemerne og mere målrettede forvaltningskontroller.

5.47 Kommissionen rapporterede i de respektive årlige aktivitetsrapporter fra GD REGIO og GD EMPL, at revisionsmyndighederne kun i begrænset omfang gjorde brug af den fleksibilitet, som de havde mulighed for i deres stikprøveudtagning som reaktion på covid-19-krisen. På trods af sundhedskrisen, restriktionerne og den øgede arbejdsbyrde for de offentlige forvaltninger fortsatte revisionsmyndighederne med at anvende statistiske metoder til over 91 % (REGIO 91 %, EMPL 92 %) af de udgifter, der var opført i regnskabet for 2019/2020. Disse tal steg for det seneste regnskab indsendt pr. 1. marts 2022, hvor revisionsmyndighederne anvendte statistiske stikprøver på over 94 % (REGIO 94 %, EMPL 96 %) i gennemsnit af de attesterede udgifter. Denne fleksibilitet var midlertidig og slutter efter regnskabsåret 2019/2020.

5.48 og 5.50 Som anført i Kommissionens svar på punkt 5.44 arbejder Kommissionen løbende sammen med revisionsmyndighederne om at forbedre revisionssporet for deres revisionsarbejde, herunder med hensyn til stikprøveudtagning, når det er nødvendigt.

Kommissionen vil fortsat fremme god praksis som beskrevet i "Oplæg om revisionsdokumentation", der er udarbejdet i fællesskab af en arbejdsgruppe bestående af revisionsmyndigheder og repræsentanter for Kommissionen, som beskrevet i Revisionsrettens årsberetning for 2019 i tekstboks 5.8. Den vil minde de berørte revisionsmyndigheder om at føre et passende revisionsspor i forbindelse med udtagningen af deres stikprøver.

5.52 Kommissionen mindede for nylig revisionsmyndighederne om, at tjeklister, der anvendes til revision af operationer, bør indeholde en angivelse af, om der blev konstateret mistanke om svig som opfølgning på Revisionsrettens anbefaling nr. 5.2 i årsberetningen for 2020. Kommissionen glæder sig over, at situationen forbedres, og den vil fortsat minde revisionsmyndighederne om i deres tjekliste fuldt ud at dokumentere det arbejde, der udføres på stedet med hensyn til afsløring af svig.

Kommissionens kontrolarbejde og indberetning af restfejlfrekvensen i sine årlige aktivitetsrapporter

5.54-5.56 Kommissionen har udformet sit kontrolsystem for at gøre det muligt for generaldirektørerne at give sikkerhed for hvert af de 418 individuelle OP'er i overensstemmelse med deres forpligtelse som ved delegation bemyndigede anvisningsberettigede. Kommissionen mener, at den har rimelig sikkerhed for, at de underliggende udgifter er lovlige og formelt rigtige, undtagen for programmer, hvor Kommissionen har rapporteret om behovet for eventuelle yderligere finansielle korrektioner i de årlige aktivitetsrapporter på grundlag af en grundig og solid metode, der anvendes for hvert enkelt OP.

Desuden angives en samlet nøgleresultatindikator i de årlige aktivitetsrapporter som et vægtet gennemsnit af alle bekræftede fejlfrekvenser. Kommissionen rapporterede også et maksimumsniveau for denne nøgleresultatindikator (worst-case scenario), hvor alle oplysninger, der endnu ikke er valideret, tages i betragtning. Den omfattede også fra i år en "supplerende risiko" for visse OP'er, der aldrig er blevet revideret af Kommissionen selv eller baseret på revisionsmyndighedens tidligere revisionsresultater.

Desuden giver de gældende bestemmelser de nationale myndigheder og Kommissionen mulighed for at foretage revisioner og gennemføre eventuelle nødvendige yderligere finansielle korrektioner i en flerårig periode (herunder gennem revisioner udført op til tre år efter det år, hvor regnskaberne blev godkendt). Den mulighed, som medlovgiveren tilbyder, er vigtig for Kommissionen for at kunne udføre sine opgaver i relation til gennemførelsen af EU-budgettet inden for rammerne af flerårige programmer.

Endelig rapporterer Kommissionen i de respektive årlige aktivitetsrapporter, at både GD REGIO og GD EMPL i de foregående regnskabsår efter afslutningen af kontradiktoriske procedurer med programmyndighederne og, om nødvendigt, efter de nationale myndigheders gennemførelse af de relevante yderligere finansielle korrektioner kan konkludere, at risikoen ved afslutningen anslås til et godt stykke under 2 % som forventet.

5.57 Kommissionen bemærker, at de maksimale værdier af dens skøn over fejlfrekvensen for FFR-udgiftsområde 2/-underudgiftsområde 2a (2,3 %/2,5 %), som indgår i den årlige forvaltnings- og effektivitetsrapport ved beregningen af Kommissionens samlede risiko ved betaling, ligger inden for Revisionsrettens skøn over fejlintervallet.

5.59 Kommissionen henviser til sine svar i den særberetning, som Revisionsretten nævner.

5.60 — Første led: Kommissionen mener, at dens detaljerede vurdering baseret på en kombination af skrivebordsrevision og revision på stedet, der omfatter de forskellige individuelle programmer og sikkerhedspakker, afhængigt af de risici, der tilskrives dem, gør det muligt at

foretage et rimeligt og retfærdigt skøn over fejlfrekvenserne for hvert program og kumulativt for alle programmer.

Kommissionen bemærker endvidere, at dens skøn over niveauet af fejlforekomster (KPI), der blev offentliggjort i de årlige aktivitetsrapporter for 2019 og 2020, er udtrykt som et interval, der omfatter maksimale risici. Selv om dette interval ligger under Revisionsrettens anslåede fejlforekomst, falder det inden for det interval, som Revisionsretten har beregnet for revisionserklæringen for 2019 og 2020.

De offentliggjorte nøgleresultatindikatorer bekræftes af generaldirektøren for de relevante udgifter, der er afholdt i rapporteringsåret. De er et skøn over den samlede risiko ved betaling for samhørighedsprogrammerne under ét på det tidspunkt, hvor de offentliggøres, under hensyntagen til alle tilgængelige oplysninger på det pågældende tidspunkt.

Andet led: Kommissionen mener, at de skrivebordsrevisioner, den hvert år foretager for hvert program, er en effektiv og forholdsæssig tilgang til programmer, der på pålidelig vis rapporterer lave fejlprocenter år efter år. For andre programmer, der har vist sig at være mere risikofyldte, suppleres skrivebordsrevisionen af overensstemmelsesrevisioner på stedet.

Kommissionens skrivebordsrevision af 100 % af de modtagne årlige kontrolrapporter og revisionsudtalelser er baseret på oplysningerne i sikkerhedspakken, idet der tages hensyn til kumulativ viden og tidligere revisionsarbejde, der er udført på den pågældende revisionsmyndighed og det pågældende OP (herunder Kommissionens egne revisioner, Revisionsrettens revisioner og nationale systemrevisionsrapporter), og den afsluttes med kommunikation med revisionsmyndighederne, når det skønnes nødvendigt for at opnå præciseringer eller foretage målrettede kontroller.

For så vidt angår de sikkerhedspakker, der blev modtaget i 2021, genbereggede GD EMPL den rapporterede restfejlfrekvens for 38 programmer og GD REGIO for 49 programmer udelukkende på grundlag af skrivebordsrevisionen.

Som forklaret ovenfor har Kommissionen afsluttet sin beregning af den maksimale risiko for programmer, der kun skal gennemgå en skrivebordsrevision.

Tredje led: Som anført i Kommissionens revisionsstrategi fokuseres revisionsarbejdet på de revisionsmyndigheder, som Kommissionen endnu ikke har kunnet forlade sig tilstrækkeligt på, og for hvilke der hidtil er foretaget en begrænset gennemgang, eller for hvilke der er opstået nye risici. Dertil kommer, at der også med tiden er behov for revision af et vist antal andre revisionsmyndigheder, som har vist sig at være forbundet med en lavere risiko. Det nye fælles revisionsdirektorat for samhørighed vil sikre, at processen for udarbejdelse af dets fremtidige revisionsplaner dokumenteres i tilstrækkelig grad for at sikre, at forbindelserne til resultaterne af risikovurderingen samt andre kriterier, der tages i betragtning, klart fremgår og forklares.

Fjerde led: I overensstemmelse med de lovgivningsmæssige rammer for 2014-2020 attesterer medlemsstaterne udgifterne og indberetter resultaterne af deres kontrol og revisioner i de sikkerhedspakker, der indsendes senest den 15. februar hvert år.

Forbeholdene i de årlige aktivitetsrapporter er baseret på alle de oplysninger, der forelå på tidspunktet for undertegnelsen af den årlige aktivitetsrapport, herunder vurderingerne af virkningen af tidligere mangler i forbindelse med de seneste indberettede fejlfrekvenser og revisionserklæringer.

For eksempel anførte GD EMPL i sin årlige aktivitetsrapport for 2020, at fire forbehold var baseret på mangler eller tvivl med hensyn til pålideligheden af de fejlfrekvenser, der var indberettet i de foregående år, og som endnu ikke var blevet løst. I tilfælde af tvivl eller identificerede risici

anvender Kommissionen derfor en forsigtig tilgang til sin egen rapportering i den årlige aktivitetsrapport, og den vurderer risikoniveauet for de pågældende programmer til en fast sats og giver udtryk for yderligere forbehold, når det er nødvendigt.

Kontrol af udgifternes lovlighed er en kontinuerlig proces i den periode, der er fastsat i forordningen til gennemførelse af revisioner, mens den årlige aktivitetsrapport giver et øjebliksbillede af situationen på et givet tidspunkt (april) for de relevante udgifter i rapporteringsåret (krav i finansforordningen). På tidspunktet for undertegnelsen af den årlige aktivitetsrapport kan Kommissionen ikke forudse resultaterne af revisioner, der finder sted efter denne dato. Den vil derfor fortsætte sin vurdering og revision for at bekræfte eller genberegne de rapporterede fejlfrekvenser (som endnu ikke betragtes som endelige) og anmode om de nødvendige yderligere finansielle korrektioner, hvor det er relevant. Dette vil blive rapporteret i fuld åbenhed i de næste årlige aktivitetsrapporter.

5.62 Kommissionen henviser til sine årlige aktivitetsrapporter for 2021, hvori den nærmere forklarer sin metode til beregning af maksimale risici på grundlag af en systematisk skrivebordsrevision for hvert program samt risikobaserede overensstemmelsesrevisioner for at bekræfte og/eller justere de fejlfrekvenser, som revisionsmyndighederne har indberettet, og anvender en forsigtig konservativ tilgang gennem supplerende satser eller faste satser for at dække potentielle yderligere risici (jf. fodnote 51 i GD REGIO's årlige aktivitetsrapport og fodnote 73 i GD EMPL's årlige aktivitetsrapport). For så vidt angår programmer, der er blevet revideret i tidligere regnskabsår, understreger Kommissionen, at alle dens revisioner og dertil knyttede henstillinger følges behørigt op af programmyndighederne, og at de ikke kan afsluttes, før alle de afhjælpende foranstaltninger, der er anmodet om, er på plads, således at risiciene afbødes korrekt, og problemer, der konstateres i forbindelse med disse revisioner, ikke længere opstår. Kommissionen mener, at denne tilgang er en effektiv og rimelig kilde til sikkerhed, som også bevarer omkostningseffektiviteten af de kontroller, den har ansvaret for.

5.63-5.64 Ud over sine overensstemmelsesrevisioner gennemfører Kommissionen også undersøgelsesmissioner og skrivebordsarbejde, som kan føre til, at den justerer restfejlfrekvensen, muligvis over 2 % i visse tilfælde. Kommissionen udfører også andre typer revisioner (f.eks. tematiske revisioner eller systemrevisioner hos forvaltningsmyndigheder eller formidlende organer).

Kommissionens overensstemmelsesrevisioner var hovedsagelig risikobaserede i 2021. Kommissionen mener derfor, at dens revisionsresultater som anført af Revisionsretten i dette punkt viser, at dens risikovurdering var relevant. Desuden gennemføres der med oprettelsen af det fælles revisionsdirektorat for samhørighed kun én enkelt revision for flerfondsprogrammer eller for regioner med to enkeltfondsprogrammer. Disse revisioner ville tidligere være blevet medregnet to gange (en gang for hvert generaldirektorat). Antallet af revisioner kan derfor ikke sammenlignes fuldstændigt med tidligere år.

Kommissionen validerer sine revisionsresultater med revisionsmyndighederne i en kontradiktorisk procedure som fastsat i retsgrundlaget og overvåger sine endelige konklusioner med henblik på at afdække de grundlæggende årsager til de yderligere fejl, den har identificeret, og forbedre de berørte revisionsmyndigheders påvisningskapacitet.

I de respektive årlige aktivitetsrapporter fra GD REGIO og GD EMPL rapporterede Kommissionen om alvorlige svagheder i det arbejde, der blev udført af 15 revisionsmyndigheder eller deres kontrolorganer. Kommissionen ser på mange aspekter for at vurdere effektiviteten og pålideligheden af en revisionsmyndigheds arbejde, idet fejlfrekvensen kun er én af disse. I en række tilfælde er de yderligere fejl, den opdager, mere lejlighedsvis, og på trods af en mulig betydelig ekstrapoleret effekt på fejlfrekvensen tyder disse ikke på en systemisk svaghed hos revisionsmyndigheden.

5.64 I 2021 omfattede GD REGIO's revisioner 18 overensstemmelsesrevisioner, 15 undersøgelsesmissioner og 13 tematiske revisioner, heraf fire interessekonflikter.

GD EMPL's revisioner omfattede 17 overensstemmelsesrevisioner og fire faktuelle resultater, tre tematiske revisioner samt to revisioner i Det Forenede Kongerige og seks revisioner vedrørende resultatindikatorernes pålidelighed.

Ingen henvisning i de årlige aktivitetsrapporter til den igangværende retsstatsprocedure mod Ungarn

5.65 GD BUDG's årlige aktivitetsrapport for 2021 henviser i vid udstrækning til den generelle ordning med konditionalitet, navnlig i afsnittet "Specifikt mål 5.2 Styrke beskyttelsen af EU-budgettet mod finansielle risici, herunder gennem systemet for tidlig opdagelse og udelukkelse, de generelle mangler for så vidt angår retsstatsprincippet i medlemsstaterne gennem større gennemsigtighed, videndeling og ansvarlighed opnået gennem regelmæssig dialog mellem alle berørte interessenter". Dette suppleres af de resultater for udgangen af 2021/starten af 2022, der er rapporteret i bilag 2 til den årlige aktivitetsrapport for 2021 fra GD BUDG under overskriften "Levering af håndhævelsen og gennemførelsen af den nye forordning om konditionalitet til beskyttelse af EU-budgettet". Forordningen om konditionalitet er et horisontalt redskab, som fastsætter, at der skal træffes passende foranstaltninger, hvis det fastslås, at overtrædelser af retsstatsprincippet påvirker eller i alvorlig grad risikerer at påvirke den forsvarlige økonomiske forvaltning af Unionens budget eller beskyttelsen af Unionens finansielle interesser på en tilstrækkelig direkte måde. Forordningen om konditionalitet finder anvendelse, hvis ingen andre procedurer i henhold til EU-retten ville gøre det muligt at beskytte Unionens budget mere effektivt.

Vedtagelsen af foranstaltninger (som kan omfatte suspension af forpligtelser, suspension af betalinger osv. i overensstemmelse med artikel 5 i forordningen om konditionalitet) er Rådets ansvar (med kvalificeret flertal) på forslag af Kommissionen. De trufne foranstaltninger falder derfor ikke ind under nogen bestemt ved delegation bemyndigede anvisningsberettigedes ansvar, og de indberettes på virksomhedsniveau i den årlige forvaltnings- og effektivitetsrapport.

Da Kommissionen er forpligtet til fuldt ud at respektere den kontradiktoriske karakter af proceduren i henhold til forordningen om konditionalitet, kan den ikke foregribe den afgørelse, som Rådet i sidste ende vil træffe, hvis Kommissionen foreslår foranstaltninger.

Den ved delegation anvisningsberettigede vil dog i sin risikovurdering tage hensyn til relevante elementer, der kan forekomme i forbindelse med proceduren i henhold til forordningen om konditionalitet, og på hvilke han/hun har mulighed for at handle i henhold til det sektorspecifikke retsgrundlag.

KONKLUSIONER OG ANBEFALINGER

Konklusioner

5.66 Fejlfrekvensen anslået af Revisionsretten ligger stabilt i forhold til tidligere år. Kommissionen vil følge op på alle de fejl, som Revisionsretten har konstateret, og anmode om yderligere finansielle korrektioner, hvor det er relevant og juridisk muligt.

De anslåede fejlfrekvenser i de årlige aktivitetsrapporter for 2021 fra GD REGIO og GD EMPL er resultatet af en detaljeret analyse af situationen for hvert program.

Kommissionen bemærker, at de maksimale værdier af dens skøn over fejlfrekvensen for FFR-udgiftsområde 2/-underudgiftsområde 2a (2,3 %/2,5 %), som indgår i den årlige forvaltnings- og

effektivitetsrapport ved beregningen af Kommissionens samlede risiko ved betaling, ligger inden for Revisionsrettens skøn over fejlintervallet.

Kommissionen mener, at der i de tilfælde, som Revisionsretten har identificeret vedrørende to transaktioner i forbindelse med et program for 2007-2013, ikke er noget retsgrundlag for at pålægge finansielle korrektioner.

Kommissionen bemærker også, at mere end en tredjedel af fejlfrekvensen anslået af Revisionsretten kun vedrører ét program på nationalt plan og afspejler et meget specifikt problem. Den mener, at de pågældende projekter var støtteberettigede, men at ikke alle omkostninger burde have været godtgjort.

5.68 Målet med den nuværende kontrolmodel under samhørighedspolitikken er hvert år at have en restfejlfrekvens på under 2 % for hvert enkelt program. Hvis dette ikke opnås, har Kommissionen redskaberne til at undersøge de pågældende individuelle programmer og anvende de nødvendige yderligere finansielle korrektioner, når det bekræftes, at de individuelle resterende fejl er over 2 %.

5.69 Forvaltningskontroller er den første forsvarslinje mod fejl og bør være mere effektive med hensyn til at forebygge og opdage fejl i første instans i forbindelse med en række programmer. Kommissionen rapporterer om effektiviteten af forvaltnings- og kontrolsystemernes funktion i de årlige aktivitetsrapporter fra GD REGIO og GD EMPL (henholdsvis s. 39 og 59) og konkluderede, at forvaltnings- og kontrolsystemerne var blevet forbedret i tidens løb og nu fungerer godt eller tilstrækkeligt godt for 90 % af programmernes vedkommende.

5.70 Kommissionen mener, at der generelt kan fæstes lid til revisionsmyndighedernes og deres kontrolorganers arbejde, med undtagelse af nogle få tilfælde, der er rapporteret i de årlige aktivitetsrapporter.

I nogle tilfælde er yderligere konstaterede fejl lejlighedsvis og tyder ikke på en systemisk svaghed hos revisionsmyndigheden.

I henhold til de retlige krav beregnede revisionsmyndighederne desuden i to tilfælde restfejlfrekvenserne, herunder forskud på finansielle instrumenter. I disse tilfælde oplyser Kommissionen i de årlige aktivitetsrapporter en fejlfrekvens på over 2 % uden sådanne forskud med henblik på KPI'en om lovlighed og formel rigtighed, men den kan ikke pålægge yderligere finansielle korrektioner.

For så vidt angår en anden sikkerhedspakke med en samlet restfejlfrekvens, som Revisionsretten har genberegnet til over 2 %, er der ikke noget retsgrundlag for yderligere korrektioner. Kommissionen mener derfor, at den samlede restfejlfrekvens i dette tilfælde fortsat er under 2 %.

Kommissionen vil fortsat arbejde tæt sammen med forvaltnings- og revisionsmyndighederne for programmerne for at følge op på de vedtagne konklusioner og over tid opnå en restfejlfrekvens på under 2 % for alle programmer og benytte de lovgivningsmæssige instrumenter til at anvende yderligere finansielle korrektioner, hvor det er relevant.

5.71 Kommissionen indfører revisionsprocedurer for at opnå rimelig sikkerhed for hvert program for, om de fejlfrekvenser, der indberettes hvert år af de forskellige revisionsmyndigheder, er acceptable, eller om der er tegn på eller beviser for, at der fortsat er væsentlige fejlniveauer.

Det forhold, at en restfejlfrekvens konstateres at være over 2 % i et givet år, selv om revisionsmyndigheden har rapporteret en fejlfrekvens på under 2 %, tyder ikke nødvendigvis på en alvorlig eller systematisk mangel i revisionsmyndighedens arbejde. Individuelle fejl, der ikke blev opdaget, og som undertiden er komplekse fejl, er ikke altid repræsentative for

revisionsmyndighedens arbejde og kan skyldes forskellige fortolkninger af den gældende lovgivning (se også Kommissionens svar på punkt 5.70).

Desuden vurderer Kommissionen revisionsmyndighedernes arbejde under hensyntagen til forskellige parametre, herunder resultaterne af systemrevisioner, ud over de genberegnedes fejlfrekvenser.

5.72 I den årlige forvaltnings- og effektivitetsrapport anvender Kommissionen de risici ved betaling, som GD'erne har oplyst i deres årlige aktivitetsrapporter, og som har været genstand for en omhyggelig og struktureret kvalitetskontrol.

I betragtning af sin mere detaljerede opdeling af udgifter i forhold til risikoprofiler og kontrolsystemer er det muligt for Kommissionen at udpege den specifikke del af programpopulationen, der med størst sandsynlighed vil blive berørt, når den opdager fejl, samt at tage hensyn til Revisionsrettens arbejde. Den er således i stand til at give et differentieret billede af fejlfrekvensen på tværs af de foretagne betalinger og klart udpege de områder, hvor der er behov for forbedringer.

Kommissionen bemærker, at dens skøn ligger inden for de intervaller, som Revisionsretten har anslået. Kommissionen er af den opfattelse, at dens detaljerede vurderinger fører til et skøn over fejlfrekvenserne, som på rimelig vis afspejler den faktiske situation på stedet for hvert program og kumulativt for alle programmer.

5.73 GD BUDG's årlige aktivitetsrapport for 2021 henviser i vid udstrækning til den generelle ordning med konditionalitet, navnlig i afsnittet "Specifikt mål 5.2 Styrke beskyttelsen af EU-budgettet mod finansielle risici, herunder gennem systemet for tidlig opdagelse og udelukkelse, de generelle mangler for så vidt angår retsstatsprincippet i medlemsstaterne gennem større gennemsigtighed, videndeling og ansvarlighed opnået gennem regelmæssig dialog mellem alle berørte interessenter". Dette suppleres af de resultater for udgangen af 2021/starten af 2022, der er rapporteret i bilag 2 til den årlige aktivitetsrapport for 2021 fra GD BUDG under overskriften "Levering af håndhævelsen og gennemførelsen af den nye forordning om konditionalitet til beskyttelse af EU-budgettet". Forordningen om konditionalitet er et horisontalt redskab, som fastsætter, at der skal træffes passende foranstaltninger, hvis det fastslås, at overtrædelser af retsstatsprincippet påvirker eller i alvorlig grad risikerer at påvirke den forsvarlige økonomiske forvaltning af Unionens budget eller beskyttelsen af Unionens finansielle interesser på en tilstrækkelig direkte måde. Forordningen om konditionalitet finder anvendelse, hvis ingen andre procedurer i henhold til EU-retten ville gøre det muligt at beskytte Unionens budget mere effektivt.

Vedtagelsen af foranstaltninger (som kan omfatte suspension af forpligtelser, suspension af betalinger osv. i overensstemmelse med artikel 5 i forordningen om konditionalitet) er Rådets ansvar (med kvalificeret flertal) på forslag af Kommissionen. De trufne foranstaltninger falder derfor ikke ind under nogen bestemt ved delegation bemyndigede anvisningsberettigedes ansvar og indberettes på virksomhedsniveau i den årlige forvaltnings- og effektivitetsrapport.

Da Kommissionen er forpligtet til fuldt ud at respektere den kontradiktoriske karakter af proceduren i henhold til forordningen om konditionalitet, kan den ikke foregribe den afgørelse, som Rådet i sidste ende vil træffe, hvis Kommissionen foreslår foranstaltninger.

Den ved delegation anvisningsberettigede vil dog i sin risikovurdering tage hensyn til relevante elementer, der kan forekomme i forbindelse med proceduren i henhold til forordningen om konditionalitet, og på hvilke han/hun har mulighed for at handle i henhold til det sektorspecifikke retsgrundlag.

5.74 I alle forhåndsindkøbsaftaler har Kommissionen ret til at foretage kontrol og inspektion på stedet indtil fem år efter den endelige betaling. Kontrollen vil således finde sted på et senere tidspunkt grundet den igangværende pandemi. Se også Kommissionens svar på tekstboks 5.7.

Anbefalinger

5.75-5.77 Kommissionen følger nøje op på Revisionsrettens anbefalinger, som den har accepteret med henblik på at gennemføre dem inden for den aftalte tidsramme. Med hensyn til anbefaling 6.1 i Revisionsrettens årsberetning for 2018 er Kommissionen af den opfattelse, at den har reageret på anbefalingen, idet den også tager hensyn til den reviderede artikel 40 i forordningen om fælles bestemmelser for 2014-2020 om indførelse af en ny kontrolmodel for SMV-initiativprogrammerne.

Anbefaling 5.1 — Metode til godtgørelse af støttemodtagere, når der anvendes forenklede omkostningsmuligheder til at fastlægge EU's bidrag til programmet

Kommissionen accepterer anbefalingen, navnlig i forbindelse med det irske program, som Revisionsretten har revideret.

Anbefaling 5.2 — De nationale ordningers bidrag til ESF-målene

Kommissionen accepterer anbefalingen.

Kommissionen mener, at de operationer, som Revisionsretten reviderede, bidrog til programmets mål, selv om der blev identificeret nogle ikkestøtteberettigede deltagere. Kommissionen vil sammen med medlemsstaterne overveje alternative måder, hvorpå den reviderede ordning for ungdomsbeskæftigelsesinitiativet (UBI) under ESF kan gennemføres i den kommende programmeringsperiode.

Anbefaling 5.3 — Programmyndighedernes verificering af status som NEET

Kommissionen accepterer anbefalingen.

Unge deltageres NEET-status bør i videst mulige omfang kontrolleres på grundlag af pålidelige og verificerede kilder, idet der tages hensyn til, at artikel 16 i ESF-forordningen ikke indeholder en definition af en person, der ikke er i beskæftigelse eller under uddannelse. Det er derfor op til medlemsstaterne at beslutte, hvornår de vil kontrollere deltagernes støtteberettigelse, og om kriterierne er opfyldt.

Kommissionen er også opmærksom på, at mange af ESF-/UBI-eksekutivorganerne eller støttemodtagerne har vanskeligt ved at få adgang til fortrolige data, der f.eks. er forbundet med deltageres manglende beskæftigelse.

Derfor henvises der i forordningen om fælles bestemmelser for 2021-2027 ikke længere til NEET'er som et støtteberettigelseskriterium, men som en målgruppe, og der henvises derfor kun til "unge" uden at fastsætte regler for definitionen af målgruppen, hvilket overlades til medlemsstaternes skøn.

Anbefaling 5.4 — Producentens overholdelse af forhåndsaftaler om køb af covid-19-vacciner

Kommissionen accepterer anbefalingen.

I alle forhåndsindkøbsaftaler har Kommissionen ret til at foretage kontrol og inspektion på stedet indtil fem år efter den endelige betaling.

Selv om Kommissionen er fast besluttet på at sikre, at covid-19-vaccineproducenterne overholder betingelserne i forhåndsindkøbsaftaler, har den til hensigt at foretage kontrol på grundlag af en risikovurdering.

I risikovurderingen vil der blive taget hensyn til, om producenten havde opnået en betinget markedsføringstilladelse for sin covid-19-vaccine og var i stand til at levere den til medlemsstaterne, samt om EU-budgettet blev anvendt til forhåndsfinansiering.

Kontrollen vil finde sted på et senere tidspunkt i betragtning af den igangværende pandemi. De første resultater kan forventes i slutningen af 2024 og den faktiske afslutning i december 2025.

Anbefaling 5.5 — Revisionsspor for revisionsmyndighedernes stikprøveudtagning

Kommissionen accepterer anbefalingen.

Kommissionen vil minde revisionsmyndighederne om behovet for at give passende forklaringer på deres stikprøvemetoder og sikre et passende revisionsspor.

Anbefaling 5.6 — Retsstatsprincippet

Kommissionen kan ikke acceptere anbefalingen.

Kommissionen vil fortsat kun henvise til generelle konditionalitetsprocedurer i den årlige forvaltnings- og effektivitetsrapport og GD BUDG's årlige aktivitetsrapport. Den generelle ordning med konditionalitet eller beskyttelse af Unionens budget vedrører hele EU-budgettet og ikke kun specifikke programmer eller politikområder, som afspejlet i virksomhedsrapportering. Desuden kan Kommissionen og dens ved delegation anvisningsberettigede ikke foregribe fremtidige afgørelser fra Rådet, som er den institution, der er ansvarlig for vedtagelsen af de relevante foranstaltninger.

KOMMISSIONENS SVAR PÅ DEN EUROPÆISKE REVISIONSRETS ÅRSBERETNING FOR 2021

"KAPITEL 6 — NATURRESSOURCER OG MILJØ"

INDLEDNING TIL KOMMISSIONENS SVAR

6.1 Kommissionen glæder sig over Revisionsrettens anslåede fejlforekomst på 1,8 % for politikområdet "Naturressourcer og miljø", som ligger under væsentlighedstærsklen og er i overensstemmelse med Kommissionens egen vurdering af risikoen ved betaling. Kommissionen glæder sig også over, at de **direkte betalinger under den fælles landbrugspolitik fortsat er uden væsentlig fejlforekomst**, hvilket bekræfter den vigtige rolle, som det integrerede forvaltnings- og kontrolsystem (IFKS), herunder markidentifikationssystemet (LPIS), spiller med hensyn til at forebygge og reducere fejlforekomsten.

Den fælles landbrugspolitik er en egentlig europæisk politik, idet medlemsstaterne samler ressourcerne for at gennemføre en fælles politik med et fælles EU-budget. Med 6,6 millioner støttemodtagere gennemføres udgifterne til den fælles landbrugspolitik ved delt forvaltning gennem et omfattende forvaltnings- og kontrolsystem, der skal sikre lovligheden og den formelle rigtighed af de underliggende transaktioner for de endelige støttemodtagere.

Den **solide sikkerhedsmodel for den fælles landbrugspolitik** omfatter betalingsorganernes kontrol på første niveau, det revisionsarbejde, der udføres af de uafhængige certificeringsorganer, og Kommissionens eget arbejde i forbindelse med regnskabsafslutningen.

Kommissionen glæder sig over Revisionsrettens vurdering af, at **betalingsorganernes** systemer generelt er pålidelige og giver en korrekt beregning af støttebeløbet, hvilket er i overensstemmelse med Kommissionens egen analyse.

Foranstaltning 21 til udvikling af landdistrikterne blev oprettet med henblik på at yde lettilgængelig krisestøtte til dem, der er hårdest ramt af krisen, ved at være så enkel som muligt for støttemodtagerne og for forvaltningsmyndighederne. Kommissionen glæder sig over Revisionsrettens vurdering af, at støttebetingelserne generelt blev overholdt.

Kontrol i form af monitorering er en metode, der er fastlagt i EU's retlige rammer. Fra 2023 vil det obligatoriske arealovervågningssystem dække arealrelaterede indgreb i alle medlemsstater med henblik på måling af politiske resultater med fokus på landbrugsaktiviteter. Da foranstaltninger til udvikling af landdistrikterne navnlig er tilbøjelige til at indeholde betingelser for støtteberettigelse, der ikke kan kontrolleres med Sentinel-satellitdata, indeholder Kommissionens forslag til et fremtidigt arealovervågningssystem i medlemsstaterne også bestemmelser om anvendelse af andre data end Sentinel-data.

TRANSAKTIONERNES FORMELLE RIGTIGHED

6.14 Kommissionen glæder sig over Revisionsrettens vurdering af fejlen i kapitlet om naturressourcer og glæder sig over, at Revisionsrettens fejlforekomst ligger under væsentlighedstærsklen på 2 % og fortsat er i nøje overensstemmelse med dens eget skøn (1,8 %) for udgifterne til den fælles landbrugspolitik, som det fremgår af Kommissionens årlige forvaltnings- og effektivitetsrapport og GD AGRI's årlige aktivitetsrapport.

Tekstboks 1 — Et betalingsorgan anvendte ikke alle tilgængelige oplysninger, da det kontrollerede en støttemodtagers anmeldte omkostninger

Med henblik på at sørge for en sikker gennemførelse af foranstaltningen vedrørende salgsmestød for vin udsendte GD AGRI i 2016 retningslinjer¹ for nationale støtteprogrammer i vinsektoren, navnlig for foranstaltningen vedrørende salgsmestød. Desuden har GD AGRI i 2021 sendt en note til medlemsstaternes delegerede om "tekniske spørgsmål i forbindelse med vin — salgsmestød i tredjelande". Dette bør bidrage til at mindske risiciene i forbindelse med gennemførelsen af foranstaltningen vedrørende salgsmestød i vinsektoren.

I forbindelse med denne specifikke transaktion vil Kommissionen følge op på sagen for at sikre, at uretmæssigt udbetalte beløb korrigeres.

Direkte betalinger

6.18 Kommissionen noterer sig med tilfredshed, at Revisionsretten i kun tre af de 84 kontrollerede transaktioner konstaterede angivelser, som var en smule for høje (alle var under 5 %).

6.20 Kommissionen glæder sig over Revisionsrettens positive vurdering af den rolle, som det integrerede forvaltnings- og kontrolsystem (IFKS), herunder markidentifikationssystemet (LPIS), spiller. Kommissionen mener, at IFKS, der omfatter LPIS, er effektivt med hensyn til at forebygge og reducere fejlforekomsten.

Areal-/dyrerelaterede udgifter inden for udvikling af landdistrikter

6.23 Kommissionen vil gerne påpege, at de to nævnte fejl vedrørende de unøjagtige oplysninger om støttemodtagere, der er registreret i dens dyredatabase, og som begge fandt sted ved det samme betalingsorgan, ikke skyldtes forkerte erklæringer fra støttemodtagerne, men et teknisk problem i dyredatabasen, som påvirkede et begrænset antal støttemodtagers erklæringer. Det pågældende betalingsorgan har indledt procedurer for at udpege alle berørte støttemodtagere og inddrive de uretmæssige beløb. Det tekniske problem er blevet løst for ansøgningsåret 2022.

Investeringsprojekter

6.25 Kommissionen er ikke enig i Revisionsrettens vurdering i to transaktioner.

Kontrol i form af monitorering

6.28 Kontrol i form af monitorering er en metode, der er fastlagt i EU's retlige rammer, og som bygger på kontrolbesøg på stedet (med hensyn til kriterier for støtteberettigelse, der ikke kan kontrolleres, tilsagn og forpligtelser) og anvendelse af nye teknologier (for så vidt angår kriterier for støtteberettigelse, der kan kontrolleres, tilsagn og forpligtelser) som et alternativ til traditionelle kontrolmetoder for arealrelaterede støtteordninger og foranstaltninger.

Alt i alt mener Kommissionen, at kontrollen i form af monitorering er et godt eksempel på, hvordan teknologien kan anvendes til at gøre forvaltnings- og kontrolsystemerne mere effektive.

¹ Findes på https://ec.europa.eu/info/sites/default/files/food-farming-fisheries/farming/documents/wine-guidelines-national-support-programmes-2016-16-12_en.pdf

I 2021 valgte 10 medlemsstater og næsten 30 betalingsorganer kontrol i form af monitorering.

6.29 Hvis betingelserne for berettigelse til arealrelateret støtte anses for at kunne "kontrolleres" ved hjælp af Sentinel-satellitdata (eller andre data med mindst samme værdi), anvendes der ved kontrol i form af monitorering automatiserede processer til kontrol af overholdelse. Inkonklusive resultater følges op med halvautomatiserede procedurer. Hvis betingelserne for berettigelse til arealrelateret støtte på forhånd ikke anses for at kunne "monitoreres" ved hjælp af Sentinel-satellitdata, skal der gennemføres kontrolbesøg på stedet af et udsnit af støttemodtagere. Fordelen ved kontrol i form af monitorering i forhold til de traditionelle kontrolmetoder er således størst, når alle betingelser for berettigelse til støtte kan kontrolleres. Navnlig foranstaltninger til udvikling af landdistrikterne indeholder ofte betingelser for støtteberettigelse, som ikke kan kontrolleres ved hjælp af Sentinel-satellitdata. For at håndtere dette indeholder Kommissionens forslag til et fremtidigt arealovervågningssystem i medlemsstaterne bestemmelser om anvendelse af andre data end Sentinel-data som f.eks. geotagede billeder.

6.30 I 2021 fordobledes anvendelsen af kontrol i form af monitorering i medlemsstaterne i forhold til 2020, hvorved Kommissionens foreløbige milepæl med hensyn til at dække 10 % af det udnyttede landbrugsareal senest i 2022 blev overskredet.

6.31 Kommissionen vil gerne henlede opmærksomheden på, at medlemsstaterne fra 2023 kan udforme deres forvaltnings-, kontrol- og sanktionssystemer i overensstemmelse med de grundlæggende EU-krav, der er fastsat i forordning (EU) nr. 2116/2022. Fra 2023 vil det obligatoriske arealovervågningssystem dække arealrelaterede indgreb i alle medlemsstater med henblik på måling af politiske resultater. Denne obligatoriske anvendelse af Sentinel-satellitdata under Copernicus-programmet i den næste fælles landbrugspolitik indføres for at sikre at medlemsstaternes årlige præstationsrapport er pålidelig. De underliggende oplysninger om arealovervågningssystemet kan anvendes af medlemsstaterne til at forebygge fejl, opdage uregelmæssigheder og dermed mindske risiciene for midlerne.

6.35 Kommissionen har tilskyndet til indførelsen af kontrol i form af monitorering allerede fra 2018 og frem. Ud over at give fri adgang til data- og informationsadgangstjenesten (DIAS) under Copernicus med henblik på at kontrollere om visse regler for den fælles landbrugspolitik overholdes, har Kommissionen udarbejdet vejledninger, og fremmer gensidig læring og udveksling af bedste praksis mellem medlemsstaterne ved f.eks. at arrangere særlige møder, hvor de medlemsstater, der allerede anvender kontrol i form af monitorering, kommer med indsigt og udveksler erfaringer på baggrund af deres faktiske gennemførelse. Desuden støtter Kommissionen medlemsstaterne med uddannelse, dokumentation og IT-løsninger i forbindelse med sine outreachaktiviteter hvad angår kontrol i form af monitorering med henblik på håndtering af formodede eller faktiske tekniske hindringer for brugen af Sentinel-satellitdata til overvågning af den fælles landbrugspolitik.

Som følge heraf fordobledes anvendelsen af kontrol i form af monitorering i medlemsstaterne i 2021 i forhold til 2020, hvorved Kommissionens foreløbige milepæl på 10 % af det udnyttede landbrugsareal senest i 2022 blev overskredet.

Overensstemmelseskontrol af medlemsstaternes kontrolstatistikker og betalingsdata

6.37 Kommissionen glæder sig over Revisionsrettens vurdering af, at betalingsorganernes systemer generelt er pålidelige og giver en korrekt beregning af støttebeløbet. Kommissionen udfører sin egen analyse i form af årlige kvalitetskontroller af betalingsorganets betalings- og

kontroldata samt dataintegritetsrevisioner af betalingsorganernes informationssystemer, som bekræfter Revisionsrettens vurdering.

Foranstaltning 21 vedrørende udvikling af landdistrikter

6.39 Kommissionen glæder sig over Revisionsrettens vurdering af, at støttebetingelserne generelt blev overholdt. Ideen var at skabe ordninger, der var så enkle som muligt for støttemodtagerne og for forvaltningsmyndighederne i overensstemmelse med formålet og idéen med foranstaltningen om at yde lettilgængelig krisestøtte til dem, der er hårdest ramt af krisen.

Foranstaltning 21 er ikke omfattet af IFKS og yder engangsbeløb, som normalt ikke er knyttet til antallet af hektar eller dyr. I henhold til lovgivningen er den derfor ikke omfattet af IFKS-reglerne, og det var ikke et krav, at den gjorde brug af IFKS-systemet.

Kommissionen vil også gerne påpege, at Revisionsretten ikke konstaterede nogen uretmæssigt udbetalte beløb i nogen af de syv transaktioner under foranstaltning 21, der blev revideret i forbindelse med DAS.

6.40 Foranstaltning 21 er ikke omfattet af IFKS, og i henhold til lovgivningen er den ikke omfattet af IFKS-reglerne. Det var derfor ikke et krav at anvende IFKS-systemet, men medlemsstaterne skulle beslutte, hvilke administrative systemer der skulle anvendes til gennemførelsen af foranstaltningen.

Tekstboks 4 — Eksempler på støttemodtagere, der ikke opfyldte kriterierne i foranstaltning 21

For så vidt angår det rumænske program for udvikling af landdistrikterne, hvis de nævnte kategorier af støttemodtagere var "aktive landbrugere", så var de berettiget til at modtage støtten. Der blev ikke fastsat udvælgelseskriterier i forbindelse med foranstaltningen.

ÅRLIGE AKTIVITETSRAPPORTER OG ANDRE FORVALTNINGSORDNINGER

6.42 I dette syvende år med en udtalelse om udgifternes lovlighed og formelle rigtighed indeholder certificeringsorganernes rapporter væsentlige og værdifulde oplysninger om udgifternes lovlighed og formelle rigtighed, som GD AGRI's revisorer har undersøgt nærmere, og som der er taget hensyn til ved deres vurdering af de justeringer, der skal foretages af de fejlforekomster, som betalingsorganerne har indberettet. Certificeringsorganerne nåede et niveau, hvor de leverer forsvarlige og væsentlige resultater med hensyn til udgifternes lovlighed og formelle rigtighed for alle populationer. På grundlag af det omfattende arbejde, som godkendelsesorganerne har udført, samt det øgede antal resultater kunne GD AGRI fæste lid til resultaterne af certificeringsorganernes arbejde vedrørende lovlighed og formel rigtighed. På grundlag af de reviderede retningslinjer, hvor forekomsten af manglende overholdelse hos certificeringsorganerne kunne sammenlignes direkte med betalingsorganernes kontrolstatistikker, dannede certificeringsorganernes resultater grundlaget for beregningen af GD AGRI's justerede fejlprocent for regnskabsåret 2021.

6.44 Kommissionen bemærker endvidere, at det anslåede endelige risikobeløb (risiko ved afslutning) for den fælles landbrugspolitik i 2021 anslås til 0,3 % som følge af alle korrigerende

foranstaltninger vedrørende den fælles landbrugspolitik (anslået til 1,5 %). (Se den årlige aktivitetsrapport for 2021, s. 90).

6.46 Kommissionen bemærker, at risikoen ved betaling for "Naturressourcer og miljø", der præsenteres i dens årlige forvaltnings- og effektivitetsrapport, ligger på samme niveau som Revisionsrettens anslåede fejlforekomst på 1,8 %, hvilket er under væsentlighedstærsklen på 2 %.

KONKLUSION OG ANBEFALINGER

Konklusion

6.47 Kommissionen glæder sig over, at Revisionsrettens anslåede fejlforekomst for dette kapitel, nemlig 1,8 %, er under væsentlighedstærsklen (2,0 %) og er det samme som Kommissionens anslåede risiko ved betaling for dette udgiftsområde i den årlige forvaltnings- og effektivitetsrapport.

Opfølgning af anbefalingerne i årsberetningen for 2019

6.49 Kommissionen henviser til konklusionerne og dens svar i Revisionsrettens særberetning nr. 14/2022 — Kommissionens reaktion på svig i forbindelse med den fælles landbrugspolitik - Det er på tide at grave dybere. Kommissionen har truffet foranstaltninger til at løse de konstaterede problemer og vil ajourføre analysen af risikoen for svig i lyset af den nye fælles landbrugspolitik.

6.50 Se Kommissionens svar på punkt 6.49.

Kommissionen vil gøre det nødvendige for at gennemføre henstillingerne i særberetning nr. 14/2022.

Anbefalinger

Anbefaling 6.1 – Støtte brugen af nye teknologier til forebyggelse af fejl i forbindelse med betalingerne under den fælles landbrugspolitik

Kommissionen accepterer anbefalingen.

Kommissionen vil tilvejebringe et forum for fremme af udveksling af bedste praksis i forbindelse med anvendelsen af nye teknologier.

Fra 2023 vil det obligatoriske arealovervågningssystem dække arealrelaterede indgreb i alle medlemsstater med henblik på måling af politiske resultater med fokus på landbrugsaktiviteter. Arealovervågningssystemets rolle er at udpege tilfælde, hvor betingelserne for støtteberettigelse ikke er opfyldt. I disse tilfælde skal medlemsstaterne give støttemodtageren mulighed for at rette op på situationen.

Anbefaling 6.2 – Kontrol af betalinger under foranstaltning 21

Kommissionen accepterer anbefalingen.

Foranstaltning 21 blev vedtaget og gennemført af myndighederne på rekordtid i betragtning af situationens hastende karakter. Revisionsretten konkluderer, at de støttebetingelser, der er fastsat i lovgivningen, generelt blev overholdt, og den konstaterede kun et begrænset antal tilfælde, hvor

støttemodtagere, der ikke opfyldte kriterierne for støtte, modtog støtte. Foranstaltningen er genstand for Kommissionens revisioner samt overvågnings- og evalueringssystemet for Den Europæiske Landbrugsfond for Udvikling af Landdistrikterne (ELFUL), og Kommissionen vil tilskynde medlemsstaterne til at medtage denne foranstaltning i deres efterfølgende evalueringer af den fælles landbrugspolitik.

KOMMISSIONENS SVAR PÅ DEN EUROPÆISKE REVISIONSRETS ÅRSBERETNING FOR 2021

"KAPITEL 7 — MIGRATION OG GRÆNSEFORVALTNING, SIKKERHED OG FORSVAR"

INDLEDNING TIL KOMMISSIONENS SVAR

Kommissionen glæder sig over Revisionsrettens bemærkninger og forpligter sig til at engagere sig på de områder, hvor der er konstateret behov for forbedringer, med henblik på at mindske antallet af fejl i fremtiden.

På trods af de indberettede tilfælde fungerer Kommissionens kontrolstrategi for nødhjælp tilfredsstillende. Kommissionen vil følge anbefalingerne, men henleder samtidig opmærksomheden på, at støttemodtagerne gennemfører nødforanstaltninger under særligt vanskelige forhold.

Forvaltningen af de fleste midler under AMIF og ISF for 2014-2020 er fordelt mellem medlemsstaterne (og associerede Schengenlande). Kommissionen glæder sig over erkendelsen af, at revisionsmyndighederne trods visse mangler, hvoraf nogle allerede var kendt af Kommissionen, havde udviklet og gennemført detaljerede procedurer af tilstrækkelig kvalitet til at rapportere om deres arbejde, og at de anvendte tjeklister til støtte for deres konklusioner.

7.8 Efter tilstrømningen af fordrevne personer fra Ukraine til EU som følge af invasionen af Ukraine den 24. februar 2022 blev gennemførelsesperioden for fondene for 2014-2020 forlænget ved forordning (EU) 2022/585 af 6. april 2022 indtil den 30. juni 2024, hvilket gav medlemsstaterne yderligere fleksibilitet til at anvende de resterende midler.

TRANSAKTIONERNES FORMELLE RIGTIGHED

7.10 Kommissionen er af den opfattelse, at der i ét tilfælde ikke foreligger nogen fejl fra Kommissionens side.

Kommissionen noterer sig en fejl, der blev konstateret i et agentur i 2020, men mener ikke, at den påvirkede den betaling, som blev revideret i 2021, for så vidt angår afregningen af forfinansieringen af EU-bidraget til dette agentur. Denne fejl opstod hos det agentur, som den anvisningsberettigede er ansvarlig for. Kommissionen minder om, at agenturet modtager et udligningsbidrag på grundlag af dets resultatopgørelse. Kommissionen havde ingen anden mulighed end at afregne forfinansieringen vedrørende EU-bidraget, da alle retlige betingelser for afregning var opfyldt.

Tekstboks 7.1 Eksempler på fejl

Indkøb af ikkestøtteberettigede køretøjstyper

Efter Revisionsrettens arbejde, som det fremgår af den årlige aktivitetsrapport for 2021, traf Kommissionen i forbindelse med regnskabsafslutningen for regnskabsåret 2021 forebyggende foranstaltninger ved at tilbageholde 10 % af midlerne fra årsregnskabet ved hjælp af en delvis regnskabsafslutning. Kommissionen vil indlede en efterprøvende regnskabsafslutning for at fastslå den finansielle risiko for tidligere regnskaber og størrelsen af den finansielle nettokorrektion, der skal anvendes.

Manglende støtteberettigelse af anmeldte indlogeringsomkostninger

Aktionen blev gennemført i en krisesituation som omhandlet i basisretsakten om Asyl-, Migrations- og Integrationsfonden (AMIF). Projektet blev gennemført under usædvanlige omstændigheder, der var kendetegnet ved en støt stigning i antallet af asylansøgere. Denne krisesituation skyldtes manglende kapacitet til at imødekomme efterspørgslen og risikoen for ikke at kunne opfylde de nationale retlige forpligtelser til at sikre materielle modtagelsesforhold til asylansøgere.

Kommissionen anerkender, at manglen på dokumenter ikke har gjort det muligt for Revisionsretten at kontrollere, om udbudsproceduren er gennemført korrekt. Kommissionen forventer imidlertid, at proceduren er gennemført korrekt, i betragtning af de oplysninger, som de irske myndigheder har fremlagt, og på baggrund af revisionsattesten, som bør baseres på den fuldstændige dokumentation.

Kommissionen mener, at den procedure, som de irske myndigheder har indført, giver tilstrækkelig garanti for, at målpopulationens støtteberettigelse blev opfyldt.

De indkvarterede gæster blev henvist til hotellerne af International Protection Office (det irske kontor for international beskyttelse). Der findes interne procedurer til at vurdere ansøgninger om international beskyttelse og til henvisning af ansøgere til de forskellige indlogeringsmuligheder.

Der sættes ikke spørgsmålstejn ved leveringen af tjenester, indlogering og måltider, og Kommissionen er tilfreds med de operationelle resultater af dette nødhjælpsprojekt.

Der vil på baggrund af resultaterne blive gennemført et kontrolbesøg i Irland for at sikre, at der er indført passende procedurer til at afhjælpe de konstaterede mangler, og Kommissionen vil gå videre med fastsættelsen af det beløb, der skal tilbagebetales af støttemodtageren.

UNDERSØGELSE AF ELEMENTER I DE INTERNE KONTROLSYSTEMER

Revisionsmyndighedernes arbejde

7.13 Kommissionen noterer sig Revisionsrettens bekræftelse af kvaliteten af de nationale revisionsmyndigheders underliggende revisionsarbejde som indberettet i den årlige kontrolrapport vedrørende regnskabsafslutningen for regnskabsåret 2020.

Kommissionen havde allerede peget på alle de mangler, som Revisionsretten konstaterede under sit arbejde i forbindelse med revisionserklæringen for 2021, og truffet passende afbødende foranstaltninger som led i afgørelsen om regnskabsafslutning for regnskabsåret 2020, hvilket Revisionsretten også har anerkendt.

Tekstboks 7.2 Mangler i de årlige kontrolrapporter

Med hensyn til den manglende stikprøveudtagelse til revision af udgifter i Malta, havde Kommissionen allerede konstateret denne mangel i analysen af den årlige kontrolrapport for regnskabsåret 2020. Efter Kommissionens opfattelse kan en risikobaseret stikprøvemetode føre til en overvurdering af den samlede fejlprocent og dermed mindske risici for EU-budgettet. Ikke desto mindre mindede Kommissionen i sit feedbackbrev til revisionsmyndigheden af 23. juni 2021 medlemsstaterne om at udtage revisionsstikprøven tilfældigt i henhold til den delegerede forordning og at udtage en supplerende risikobaseret stikprøve, hvor revisionsmyndigheden finder det nødvendigt at dække visse risici.

Med hensyn til forelæggelsen af regnskabsudkastet for revisionsmyndigheden, inden den ansvarlige myndighed havde foretaget sin egen kontrol (Malta), havde Kommissionen allerede konstateret denne mangel i analysen af den årlige kontrolrapport for regnskabsåret 2020, og der blev udsendt en henstilling til medlemsstaten i skrivelsen om delvis regnskabsafslutning af 14. juni 2021 til de ansvarlige myndigheder og revisionsmyndighederne såvel som i feedbackbrevet til revisionsmyndigheden af 23. juni 2021.

Med hensyn til den manglende redegørelse for forskellene mellem udkastet og det endelige regnskab (Sverige) havde Kommissionen allerede konstateret denne mangel i analysen af den årlige kontrolrapport for regnskabsåret 2020, og der blev udsendt en henstilling i skrivelsen om delvis regnskabsafslutning af 3. juni 2021 om i den årlige kontrolrapport at medtage alle relevante oplysninger, der kunne hjælpe Kommissionens tjenestegrene med at afstemme beløbene i det endelige regnskab og den kontrollerbare population (udkastet til regnskab), der er indberettet i kolonne B i tabel 10.2.

Med hensyn til den ukorrekte præsentation af restfejlfrekvensen og den ukorrekte revisionserklæring (Malta) havde Kommissionen allerede konstateret denne mangel i analysen af den årlige kontrolrapport for regnskabsåret 2020, og der blev gennemført afbødende foranstaltninger. Kommissionen foretog en delvis regnskabsafslutning og nedsatte efterfølgende beløbet fra beslutningen om regnskabsafslutning med 16 398,70 EUR som meddelt medlemsstaterne ved brev af 22. december 2021, hvorved den sikrede, at den samlede restfejlprocent lå under væsentlighedstærsklen.

Med hensyn til den ufuldstændige rapportering om revisioner af udgifter vedrørende negative betalinger eller betalinger med henblik på at afregne forskud, der er anmeldt i et foregående års regnskaber (Bulgarien), havde Kommissionen allerede konstateret denne mangel i analysen af den årlige kontrolrapport for regnskabsåret 2020. Den bulgarske revisionsmyndighed fremlagde oplysningerne i den årlige kontrolrapport, men fremlagde dem forkert. Kommissionen nåede frem til de korrekte konklusioner efter præciseringer mellem Kommissionen og revisionsmyndigheden i forbindelse med regnskabsafslutningen for regnskabsåret 2020. Revisionsmyndigheden blev i feedbackbrevet af 3. juni 2021 anmodet om at sikre en forbedring af rapporteringen i de korrekte tabeller for de næste årlige kontrolrapporter.

7.14 Samlet set finder Kommissionen, at manglerne har begrænset indvirkning på sikkerheden, fordi de enten ikke var væsentlige, eller (for så vidt angår de ISF-kriterier, som Bulgarien ikke havde opfyldt) fordi Kommissionen har truffet øjeblikkelige foranstaltninger for at imødegå de risici for EU-budgettet, der er opstået som følge af den type mangler, som Revisionsretten har konstateret, og har taget dem i betragtning i forbindelse med regnskabsafslutningen for regnskabsåret 2021.

Tekstboks 7.3 Mangler i revisionsmyndighedernes arbejde

Med hensyn til kontrollen af projektudvælgelsesprocessen (Sverige) mener Kommissionen, at risikoen er begrænset, idet den svenske revisionsmyndighed har bekræftet, at systemrevisionen af CK 2 — "udvælgelsesprocessen" blev gennemført for regnskabsåret 2019, og at der ikke blev konstateret væsentlige svagheder. Desuden blev standardtjeklisten straks ajourført for at afhjælpe de konstaterede svagheder.

Med hensyn til kontrollen af indkøbsproceduren (Bulgarien) noterer Kommissionen sig Revisionsrettens konklusioner. I forbindelse med regnskabsafslutningen for regnskabsåret 2021 traf Kommissionen forebyggende foranstaltninger ved at tilbageholde 10 % af midlerne fra årsregnskabet ved hjælp af en delvis regnskabsafslutning, som det fremgår af den årlige aktivitetsrapport for 2021. Kommissionen vil indlede en efterprøvende regnskabsafslutning for at fastslå den finansielle risiko for tidligere regnskaber og størrelsen af den finansielle nettokorrektion, der skal anvendes.

Med hensyn til kontrol af udgifternes støtteberettigelse i Sverige og Bulgarien mener Kommissionen for Sveriges vedkommende, at risikoen for ikkestøtteberettigede udgifter er begrænset, da revisionsmyndigheden foretog den relevante kontrol, selv om der var nogle mindre svagheder i dokumentationen. I forbindelse med kontrollen af det variable element valgte revisionsmyndigheden at basere sig på en af de officielle databaser, og det ser ud til, at selv om der kan være visse mangler ved denne tilgang, er der kun mindre forskelle i forhold til andre databaser.

For Bulgariens vedkommende vil Kommissionen som anført ovenfor indlede en efterprøvende regnskabsafslutning for at fastslå den finansielle risiko for tidligere regnskaber og størrelsen af den finansielle nettokorrektion, der skal anvendes.

For så vidt angår revisionsspor og dokumentation af revisionsarbejde og resultater i Sverige og Bulgarien:

For Sveriges vedkommende mener Kommissionen, at disse afslører mindre svagheder i dokumentationen af specifikke kontroller og/eller revisioner. Desuden rejser disse sager på ingen måde tvivl om revisionsmyndighedernes arbejde eller pålideligheden af deres konklusioner.

I Bulgariens tilfælde er Kommissionen af den opfattelse, at disse afslører svagheder i dokumentationen af specifikke kontroller og/eller revisioner.

For i fremtiden at afhjælpe den type svagheder, der er konstateret i begge lande, og som reaktion på tidligere resultater og Revisionsrettens anbefalinger, delte GD HOME et "Oplæg om revisionsdokumentation — god praksis fra og for revisorer" med revisionsmyndighederne for HOME's fonde. Dette dokument er udarbejdet af en arbejdsgruppe mellem Kommissionens revisionstjenester for delt forvaltning og medlemsstaternes nationale revisionsmyndigheder, som

skal fastlægge og udvikle bedste praksis for at forbedre dokumentationen af deres revisionsarbejde.

ÅRLIGE AKTIVITETSRAPPORTER OG ANDRE FORVALTNINGSORDNINGER

7.16 Kommissionen minder om, at generaldirektørens revisionserklæring er baseret på en undersøgelse af flere oplysninger fra forskellige kilder (selvevaluering, efterfølgende kontrol, Den Interne Revisionstjenestes (IAS's) og Revisionsrettens beretninger), som sikrer erklæringens pålidelighed.

KONKLUSION OG ANBEFALINGER

Anbefalinger

Anbefaling 1 — Revisionsspor og udbud

Kommissionen accepterer anbefalingen, og er af den opfattelse, at den allerede er iværksat, men vil fortsætte med at træffe foranstaltninger.

Kommissionen yder løbende vejledning og støtte i forbindelse med udbudsregler og revisionsspor til modtagere af midler på området indre anliggender og til de myndigheder i medlemsstaterne, der er ansvarlige for deres gennemførelse.

Dette fremgår også af de foranstaltninger, som Kommissionen har truffet i forbindelse med gennemførelsen af de anbefalinger, som Revisionsretten fremsatte i 2018 (dvs. i forbindelse med udbud knyttet til både direkte og delt forvaltning).

Anbefaling 2 — Støtteberettigelse af projektomkostninger i forbindelse med aktioner, der forvaltes direkte af GD HOME

Kommissionen accepterer delvist anbefalingen.

Kommissionen accepterer anbefalingen, for så vidt som den vedrører nødhjælp. Kommissionen accepterer ikke den del af anbefalingen, der vedrører EU-aktioner, som i forvejen er blevet styrket efter gennemførelsen af anbefalingerne fra 2018.

Der findes allerede en metode til analyse af de endelige betalingsanmodninger vedrørende EU-aktioner og nødhjælp samt særlige tjeklister. Der foretages forudgående kontrol efter behov, inden de endelige betalinger gennemføres.

På baggrund af Revisionsrettens konklusioner vil den eksisterende kontrolstrategi for nødhjælp fra december 2017 blive videreudviklet, og den forudgående kontrol af udgifternes støtteberettigelse vil blive styrket, hvis det er relevant, også med henblik på de ajourføringer, der kræves i henhold til den nye flerårige finansielle ramme (FFR).

Standardtilskudsaftalerne fastlægger kravene til attesten for regnskaberne og den revisionsmetode, som revisorerne skal anvende.

KOMMISSIONENS SVAR PÅ DEN EUROPÆISKE REVISIONSRETS ÅRSBERETNING FOR 2021

"KAPITEL 8 — NABOOMRÅDER OG VERDEN"

INDLEDNING TIL KOMMISSIONENS SVAR

Kommissionen glæder sig over Revisionsrettens konklusioner vedrørende dette kapitel og er fast besluttet på at gennemføre passende afhjælpende foranstaltninger, hvor det er nødvendigt. Som svar på nogle bemærkninger vedrørende GD NEAR's undersøgelse af restfejlfrekvensen præciserer Kommissionen undersøgelsens hovedpunkter og dens bidrag til udarbejdelsen af den årlige forvaltningserklæring sammen med de øvrige elementer i rammen for intern kontrol.

TRANSAKTIONERNES FORMELLE RIGTIGHED

Tekstboks 1 - Delvist ikkeafholdte udgifter

GD NEAR

Eftersom det endelige beløb, som afholdes over EU-budgettet, først vil blive fastlagt, når støttemodtagerens endelige rapport foreligger, anser Kommissionen fejlen for at være midlertidig. Den vil være rettet efter den endelige afregning.

GD INTPA:

Forholdene i landet på det pågældende tidspunkt gjorde det muligt for EU-delegationen at anvende direkte tildeling, da landet var omfattet af en erklæring af en krisesituation, og fleksible procedurer derfor fandt anvendelse. Ikke desto mindre forsøgte EU-delegationen så hurtigt som muligt at åbne for konkurrence ved hjælp af et udbud med forhandling.

Syv af disse virksomheder var opført under en tidligere rammeaftale inden for de områder, der var omfattet af kontrakten. Den ottende virksomhed havde også lignende erfaringer fra tidligere kontrakter på området og blev udvalgt efter interessetilkendegivelsen. Derfor fandt Kommissionen, at alle otte virksomheder havde kapacitet til at deltage i et udbud med forhandling på konkurrencevilkår. Kommissionen erkender, at dette kunne have været bedre dokumenteret.

8.9 Kommissionen har nøje fulgt de sager, som Revisionsretten har udpeget, og er fast besluttet på at gennemføre passende afhjælpende foranstaltninger, hvor det er nødvendigt.

For så vidt angår tilfælde af manglende overholdelse i forbindelse med udvælgelse af projekter og anvendelse af udbudsreglerne, mener Kommissionen imidlertid, at støttemodtagerne anvendte de gældende bestemmelser korrekt i overensstemmelse med deres egne regler og procedurer som fastsat i aftalens kontraktbestemmelser.

Tekstboks 2 — Betingelser for budgetstøtetrancher

Kommissionen mener, at dens retningslinjer for budgetstøtte er meget klare, for så vidt angår krav til bankkonti og vekselkurs.

For at sikre fuld overensstemmelse og tilpasning til de eksisterende retningslinjer for budgetstøtte vil kontrollen med udarbejdelsen af finansieringsaftalerne blive styrket ved at revidere den tilhørende tjekliste.

8.12 EU's krav til omkostningers støtteberettigelse er i følge den teoretiske tilgang opfyldt, så længe aktionen omfatter omkostninger, der er støtteberettigede i henhold til EU-reglerne, og som svarer til EU-bidraget, og så længe det beløb, som andre donorer har bidraget med, er tilstrækkeligt til at dække de omkostninger, der ikke er støtteberettigede efter EU-reglerne (finansforordningens artikel 155, stk. 5). Dette gør det muligt for EU at bidrage til multidonorprojekter uden øremærkning af midler (dvs. aktioner, der samfinansieres). Kommissionen har ingen retlige forpligtelser til at rapportere særskilt vedrørende den andel af midlerne, der er tildelt gennemførelsespartnerne, og som den teoretiske tilgang finder anvendelse på.

8.14 Kommissionen er bekendt med de tilfælde af aktindsigt i dokumenter i skrivebeskyttet format, som Revisionsretten har udpeget, og gør fortsat de pågældende internationale organisationer under De Forenede Nationer opmærksom på, at det er påkrævet at udlevere de nødvendige oplysninger til revisorerne.

Kommissionen arbejder tæt sammen med de pågældende internationale organisationer og Revisionsretten for at finde acceptable løsninger på spørgsmålet om aktindsigt.

Kommissionen bemærker, at den begrænsede aktindsigt vedrører tre projekter, der blev gennemført af FN-organisationer. Da Kommissionen fik kendskab til disse sager, reagerede Kommissionens personale i hovedkvarteret og felten hurtigt og styrkede dialogen med de pågældende FN-organisationer og deres hovedkvarterer for at lette det igangværende arbejde og fremskynde udleveringen af svar/dokumenter.

ÅRLIGE AKTIVITETSRAPPORTER OG ANDRE FORVALTNINGSORDNINGER

Undersøgelse af restfejlfrekvensen

8.20 Undersøgelsen af restfejlfrekvensen er et vigtigt element, der understøtter generaldirektørens erklæring, men den er ikke den eneste kilde til sikkerhed. GD NEAR har en omfattende struktur for intern kontrol og en kontrolstrategi, der dækker hele gennemførelsescyklussen. Alle elementer i kontrolrammen er med til at opbygge graden af sikkerhed.

8.21 Kommissionen bemærker, at den supplerende tilskudssats er baseret på en yderligere stikprøve på 64 transaktioner. Den fejlprocent, som stikprøven af supplerende tilskud viser, giver underbyggende og mere detaljerede oplysninger om forvaltningen af tilskud og fungerer som et supplement de oplysninger vedrørende tilskud, som blev udledt af hovedstikprøven. Alle tre fejlfrekvenssatser (navnlig "indirekte forvaltning ved modtagerlande" og tilskud) undersøges, og GD NEAR tager resultaterne af alle efterfølgende kontroller i betragtning i forbindelse med vurderingen

af sin interne kontrol, generaldirektørens forvaltningserklæring og rapporteringen i den årlige aktivitetsrapport.

8.22 Kommissionen har aldrig betegnet undersøgelsen af restfejlfrekvensen som en erklæringsopgave eller en revision. Den tjener et specifikt formål og bygger på en særlig metode.

Dette fremgår af undersøgelsen af restfejlfrekvensen og af GD NEAR's årlige aktivitetsrapport, som fremlægger fuldstændige ledelsesoplysninger på en korrekt og fair måde. Kommissionen mener, at undersøgelsen ikke er underlagt begrænsninger, der kan føre til undervurdering af fejl.

8.23 Den efterfølgende kontrol af restfejlfrekvensen foretages på grundlag af en stikprøve (repræsentativ for populationen) af afsluttede kontrakter og ikke af hele populationen. Som et iboende træk indgår "gamle kontrakter" ikke i undersøgelsen af restfejlfrekvensen. Hovedårsagen til, at Kommissionen i overensstemmelse med sin metode udelukker gamle kontrakter fra undersøgelsen af restfejlfrekvensen, er, at den mener, at oplysningerne fra den efterfølgende kontrol af disse kontrakter vil være af ringe værdi med hensyn til at kunne bidrage til en forbedring af den interne kontrol. Dette skyldes, at kontrakter, der er kendetegnet ved ingen driftsaktivitet i de seneste otte år og/eller ingen kontrol i de seneste fem år, er blevet gennemført i henhold til regler og bestemmelser, der ikke længere finder anvendelse. Efter udløbet af gennemførelsesperioden er støttemodtagerne desuden forpligtede til at opbevare dokumentation i en periode på 5-8 år. Denne tidsbegrænsning hindrer muligheden for at udføre kontrol og medfører, at en række transaktioner ikke kan bidrage til beregningerne af fejlfrekvenserne.

8.24 Kommissionen bemærker, at disse tilskud var medregnet i populationen for supplerende tilskud i undersøgelsen af restfejlfrekvensen. De var derfor underlagt efterfølgende kontrol. I overensstemmelse med en serviceleveranceaftale indgået mellem GD INTPA og GD NEAR var de imidlertid ikke medregnet i hovedstikprøven. Efter ikrafttrædelsen af den nye serviceleveranceaftale mellem de to generaldirektorater i juli 2021 vil de indgå i den population, som hovedstikprøven er afledt af, med udgangspunkt i undersøgelsen af restfejlfrekvensen i 2022.

8.25 Kommissionen bemærker, at de tematiske tilskud i 2021 udgjorde ca. 3 % af porteføljen af afsluttede kontakter. Tematiske tilskud var underlagt efterfølgende kontrol af restfejlfrekvensen, da de indgik i den supplerende stikprøve. De gamle kontrakter (de resterende 17 %) er ikke en del af restfejlfrekvensens populationen, jf. den gældende metode til beregning af restfejlfrekvensen, som indeholder rationalet og de relevante kriterier.

Kommissionen mener derfor, at udeladelsen af de gamle kontrakter i populationen ikke udgør en begrænsning, men snarere er et element i undersøgelsen, som består i at fjerne data fra populationen, der ikke er relevante for undersøgelsen.

Den årlige aktivitetsrapports format egner sig ikke til at offentliggøre alle tekniske elementer i undersøgelsen af restfejlfrekvensen på en let måde. Disse beskrives nærmere i metoden og manualen for undersøgelsen af restfejlfrekvensen. For fuldt ud at imødekomme Revisionsrettens anbefaling vil GD NEAR imidlertid offentliggøre oplysningerne om gamle kontrakter fra og med den næste årlige aktivitetsrapport.

KONKLUSIONER OG ANBEFALINGER

Opfølgning af anbefalingerne i årsberetningerne for 2018-2020

8.28 Med hensyn til anbefaling nr. 1 fra 2018 og 2020 har Kommissionen intensiveret kommunikationen med internationale organisationer om Revisionsrettens aktindsigt.

På mødet i arbejdsgruppen om den finansielle og administrative rammeaftale (FAFA) i oktober 2021 understregede Kommissionen behovet for, at FN udleverer alle de dokumenter og oplysninger til Revisionsretten, der er nødvendige, for at den kan udføre sit revisionsarbejde, og spørgsmålet om dokumenter i skrivebeskyttet format blev behandlet.

Kommissionen tilrettelagde i oktober 2021 et teknisk møde om aktindsigt med repræsentanter fra visse FN-enheder. FN forpligtede sig til at udvikle et standardværktøj og en standardtilgang for at lette Revisionsrettens arbejde.

Nogle internationale organisationer giver imidlertid fortsat kun begrænset adgang til dokumenter, f.eks. i skrivebeskyttet format.

Kommissionen arbejder tæt sammen med de pågældende internationale organisationer og med Revisionsretten for at finde acceptable løsninger på dette spørgsmål.

Anbefalinger

Anbefaling 1 – Fratrække ikkeafholdte omkostninger før betaling eller afregning

Kommissionen accepterer anbefalingen.

Der vil blive udsendt en påmindelse om eksisterende instrukser for afregning med henblik på øge de anvisningsberettigedes bevidsthed om dette spørgsmål og minde dem om, at de på afregningstidspunktet bør have en rimelig sikkerhed for, at de indberettede omkostninger er afholdt af modtageren og accepteret af den internationale organisation.

Anbefaling 2 – Styrke kontrollen i forbindelse med udarbejdelsen af finansieringsaftaler for budgetstøtteaktiviteter

Kommissionen accepterer anbefalingen.

Kommissionen mener, at modellerne for finansieringsaftalerne er egnede til formålet, og at de sammen med retningslinjerne for budgetstøtte giver klare retningslinjer for overførsel af midler til modtagerlandets statskasse og den gældende vekselkurs. Kommissionen mener, at bestemmelserne anvendes hensigtsmæssigt, men vil styrke kontrollen ved at revidere den tilhørende tjekliste for finansieringsaftaler med henblik på at give sikkerhed for, at de altid er klart angivet i finansieringsaftalen for hvert enkelt land. Kommissionen påpeger ikke desto mindre, at landene i sjældne tilfælde ikke har en centralbank, og at anbefalingerne i disse tilfælde vil blive anvendt mutatis mutandis i lyset af landets omstændigheder.

Anbefaling 3 – Oplyse om kontrakter, der er udelukket fra restfejlfrekvensens population

Kommissionen accepterer anbefalingen.

Revisionsattesten er kun et af elementerne i Kommissionens forudgående sikkerhed i forbindelse med gennemførelsen af EU-aktioner og nødhjælp. Der foretages om nødvendigt andre forudgående kontroller, inden de endelige betalinger gennemføres.



Европейски парламент Parlamento Europeo Evropský parlament Europa-Parlamentet Europäisches Parlament
Euroopa Parlament Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο European Parliament Parlement européen Parlaimint na hEorpa
Europski parlament Parlamento europeo Eiropas Parlaments Europos Parlamentas Europai Parlaments
Parlament Ewropew Europees Parlement Parlament Europejski Parlamento Europeu Parlamentul European
Európsky parlament Evropski parlament Euroopan parlamentti Europaparlamentet

EUROPA-PARLAMENTETS SVAR PÅ DEN EUROPÆISKE REVISIONSRETS ÅRSBERETNING FOR 2021 KAPITEL 9: EUROPÆISK OFFENTLIG FORVALTNING

VEDTAGET AF EUROPA-PARLAMENTETS PRÆSIDIUM DEN 4. JULI 2022

BESVARELSE AF REVISIONSRETTENS BEMÆRKNINGER VEDRØRENDE PARLAMENTET

9.8

I overensstemmelse med artikel 1 i regulativet om anvendelse af bevillingerne på budgetpost 400 ("regulativet") forvalter de politiske grupper de midler, de får tildelt, efter principperne om indirekte forvaltning, jf. finansforordningens artikel 62, stk. 1, litra c), analogt. Disse regler erstatter "bidragsaftaler" (jf. finansforordningens artikel 155, stk. 6), som ikke kan undertegnes af grupperne med juridisk bindende virkning.

Europa-Parlamentets administration er af den opfattelse, at finansforordningens artikel 175, stk. 1, og artikel 163, stk. 1, som definerer anvendelse af udbud med forhandling for kontrakter af høj værdi, ikke gælder for de politiske grupper, da disse bestemmelser kun finder anvendelse på direkte forvaltning.

Som opfølgning på tidligere rapporterede mangler i forbindelse med de politiske gruppers udbud i 2015 og 2016 udstak Parlamentets administration retningslinjer for udbud og tilrettelagde kurser for de politiske grupper.

Europa-Parlamentet noterer sig Revisionsrettens bemærkninger. I henhold til punkt 1.4 i regulativet er de politiske grupper ansvarlige over for Parlamentet for anvendelsen af bevillingerne inden for rammerne af de beføjelser til gennemførelse af dette regulativ, de har fået overdraget af Præsidiets. Parlamentets administration vil fortsat støtte de politiske grupper med henblik på at sikre, at bevillingerne anvendes i overensstemmelse med dette regulativ, og at de træffer passende foranstaltninger for at undgå udgifter, som ikke er i overensstemmelse med dette regulativ.

9.9.

Efter Præsidiets afgørelse af 5. oktober 2020 blev den offentlige udbudsprocedure for erhvervelsen af bygningen på Rue Wiertz i Bruxelles gennemført af Parlamentet i overensstemmelse med finansforordningen og alle gældende interne regler og procedurer samt med den strengeste overholdelse af princippet om ikkeforskelsbehandling over for alle potentielle tilbudsgivere. Formålet med proceduren var "erhvervelse af bygninger i eller

meget tæt på de centrale indbyrdes forbundne hovedbygninger" som fastsat i det tilgrundliggende præsidenotat.

Det fremgik udtrykkeligt af meddelelsen om proceduren, der blev offentliggjort i Den Europæiske Unions Tidende den 28. oktober 2020 (2020/S210-511911), at formålet var at lede efter kontorarealer til Europa-Parlamentets medlemmer, parlamentariske assistenter og personale. Afstandskriteriet spillede en vigtig rolle i kvalitetskriterierne for at sikre ligebehandling af medlemmerne med hensyn til, hvor tæt deres kontor ligger på mødesalen. Vægtningsfaktoren for afstandskriteriet er fastsat til 20 point ud af 50 kvalitetspoint. Desuden fik muligheden for sammenkobling med de centrale bygninger en yderligere vægtningsfaktor på 4 point ud af 50 kvalitetspoint for sikre størst mulig overensstemmelse med det mål, der er fastsat af Parlamentets Præsidium. Lignende vægtning for nærhed er blevet anvendt af andre EU-institutioner i forbindelse med erhvervelse af bygninger. På grundlag af Unionens retsinstansers retspraksis råder den ordregivende myndighed over vide skønsmålinger med hensyn til valget, indholdet og iværksættelsen af de relevante tildelingskriterier, der er knyttet til den omhandlede kontrakt, herunder dem, der tjener til at afgøre, hvilket bud, der er det økonomisk mest fordelagtige¹. Parlamentet mener, at bygningen på Rue Wiertz har været det økonomisk mest fordelagtige tilbud under hensyntagen til prisen og de af den ordregivende myndighed forfulgte behov og mål som defineret i Parlamentets bygningsstrategi, som Præsidiat har vedtaget.

Endvidere skal der tages hensyn til det scenarie, hvor Parlamentet ikke havde erhvervet bygningen. Brugsretsaf-talen om bygningen på Rue Wiertz, som Parlamentet underskrev i 2009, indeholdt ingen mulighed for en udtrædelsesbestemmelse. Hvis Parlamentet ikke havde erhvervet bygningen, ville det under alle omstændigheder have været forpligtet til at betale for den årlige brugsret for den resterende kontraktperiode indtil den 31. maj 2027. Desuden ville Parlamentet have mistet de allerede gennemførte investeringer i modernisering, sikkerhed og sammenkobling af denne bygning.

ANBEFALINGER VEDRØRENDE PARLAMENTET

Anbefaling 9.1.

Parlamentet accepterer Revisionsrettens anbefaling.

Parlamentet vil fortsat bistå de politiske grupper med henblik på at forbedre deres interne økonomiske forvaltning. Det vil navnlig præcisere retningslinjerne for de politiske gruppers udbud yderligere og foreslå en bedre tilpasning af regulativet om anvendelse af bevillingerne på budgetpost 400 til finansforordningen.

¹ Rettens dom i sag T-556/11, præmis 215.

KOMMISSIONENS SVAR PÅ DEN EUROPÆISKE REVISIONSRETS ÅRSBERETNING FOR 2021

"KAPITEL 9 — EUROPÆISK OFFENTLIG FORVALTNING"

Kommissionen udtrykker tilfredshed over Revisionsrettens overordnede konklusion om, at fejlforekomsten i udgifterne under "Europæisk offentlig forvaltning" ikke var væsentlig.

Med hensyn til bemærkningerne vedrørende pensionsudbetalingerne (punkt 9.10) ønsker Kommissionen at påpege, at beslutningen om at suspendere forpligtelsen til at fremlægge leveattester trådte i kraft mellem juni 2020 og november 2021. Alle ansatte er blevet/vil blive underrettet om, at de som tidligere skal sende eventuelle tilbageværende attester.

Med hensyn til bemærkningerne vedrørende opfølgningen på anbefalingen fra 2018 om familietillæg (punkt 9.19) er det som bekræftet af Revisionsretten kompliceret at holde øje med tillæg, der modtages andetsteds fra. Da reguleringen af tillæg modtaget fra andre kilder kun kan ske på grundlag af de ansattes erklæringer, kan ajourføringen af de relevante sagsakter først foretages efterfølgende og ikke i realtid. Kommissionen har gennemført skærpet overensstemmelseskontrol, og det er lykkedes at inddrive uretmæssigt udbetalte beløb næsten uden forsinkelse.

KOMMISSIONENS SVAR PÅ DEN EUROPÆISKE REVISIONSRETS ÅRSBERETNING FOR 2021

"KAPITEL 10 – GENOPRETNINGS- OG RESILIENSFACILITETEN"

INDLEDNING TIL KOMMISSIONENS SVAR

I 2021 vurderede og godkendte Kommissionen 22 genopretnings- og resiliensplaner, som efterfølgende er blevet godkendt af Rådet. Efter undertegnelsen af finansierings- og låneaftalerne udbetalte Kommissionen forfinansieringsbeløbet på op til 13 % af det finansielle bidrag til de 21 medlemsstater, der anmodede om det (heraf 20 i 2021). Ved årets udgang foretog Kommissionen en vurdering af den første betalingsanmodning fra Spanien og gennemførte den tilsvarende betaling i december 2021.

I 2021 oprettede Kommissionen revisions- og kontrolstrategier for genopretnings- og resiliensfaciliteten og begyndte at gennemføre dem. Der gennemføres systematisk forudgående kontrol af alle milepæle og mål i hver betalingsanmodning, og der er ved at blive udrullet en revisionsstrategi for genopretnings- og resiliensfaciliteten.

Revisionsstrategien omfatter risikobaseret revisionsarbejde vedrørende betalingsanmodninger samt systemrevisioner af i) systemerne til gennemførelse af milepæle og mål og ii) de systemer, der ligger til grund for beskyttelsen af Den Europæiske Unions finansielle interesser. Med hensyn til revision af betalingsanmodninger har Kommissionen til hensigt at revidere alle milepæle og mål, der anses for at indebære en høj risiko. For systemrevisioner er der planlagt mindst én revision pr. medlemsstat ved udgangen af 2023.

Hvis kun en undergruppe af milepæle og mål i en betalingsanmodning er opfyldt på tilfredsstillende vis, giver den retlige ramme i forordningen om genopretnings- og resiliensfaciliteten Kommissionen fleksibilitet til at træffe afgørelse om størrelsen af en rate, der skal suspenderes. Kommissionen er i færd med at udvikle en metode, der skal sikre ligebehandling. Kommissionen havde imidlertid ikke behov for den i 2021, da den vurderede, at alle milepæle i den første betalingsanmodning fra Spanien var opfyldt på tilfredsstillende vis.

TRANSAKTIONERNES FORMELLE RIGTIGHED

Vurdering af de kriterier, der er knyttet til milepælene og målene

10.22. Kommissionen baserede sin vurdering af, om milepælene var opfyldt på tilfredsstillende vis, på sin beskrivelse og på de relevante elementer i beskrivelsen af de relaterede foranstaltninger, som begge var fastsat i Rådets gennemførelsesafgørelse, og den kontrolmekanisme, der er fastsat i de operationelle ordninger.

10.23. Den oprindelige udgave af Kommissionens egne retningslinjer, som var gældende på tidspunktet for den spanske betalingsanmodning, krævede ikke blot, at alle elementer i beskrivelsen af milepælen/målet i Rådets gennemførelsesafgørelse samt de elementer, der indgår i beskrivelsen af foranstaltningen i Rådets gennemførelsesafgørelse, "som hovedregel" skulle overholdes fuldt ud, men fastsatte også undtagelser, såfremt dette ikke var tilfældet. Dette er i overensstemmelse med

den model, som medlovgiverne er nået til enighed om i forordningen om genopretnings- og resiliensfaciliteten, nemlig at Kommissionen vurderer, om opfyldelsen er "tilfredsstillende", hvilket giver den en vis skønsmargen, når den analyserer de forskellige elementer.

10.24.–10.25. og tekstboks 1 (milepæl 395 "Ændringer af selskabsskat i 2021")

Med hensyn til milepæl 395 vurderer Kommissionen i overensstemmelse med artikel 24, stk. 3, i forordningen om genopretnings- og resiliensfaciliteten, *"om de relevante milepæle og mål angivet i den gennemførelsesafgørelse fra Rådet... er opfyldt på tilfredsstillende vis."* Det element, som ifølge Revisionsretten ikke var blevet vurderet (og som den mener ikke var opfyldt), indgår ikke i milepælen, men er indeholdt i beskrivelsen af foranstaltningen. I henhold til artikel 20, stk. 5, litra c), i forordningen om genopretnings- og resiliensfaciliteten er beskrivelsen af foranstaltningen en særskilt del af Rådets gennemførelsesafgørelse sammenlignet med milepælene og målene, der er omfattet af artikel 20, stk. 5, litra e) og f). Kommissionen mener som sådan, at ikke alle elementer i denne beskrivelse altid er relevante for dens vurdering af, om milepælene og målene er opfyldt på tilfredsstillende vis.

Kommissionen har anerkendt, at dens egne retningslinjer for vurdering af milepæle og mål ikke var klare nok, og har taget skridt til at afhjælpe dette forhold. Kommissionen mener, at det element i beskrivelsen af foranstaltningen, som Revisionsretten henviser til, ikke er direkte eller indirekte nævnt i milepælen og heller ikke er direkte eller indirekte relevant for opfyldelsen af denne milepæl. Kommissionen ser som sådan ingen grund til, at det skulle være nødvendigt at vurdere dette element, og bestrider, at dette kan danne grundlag for at mene, at milepælen ikke er opfyldt på tilfredsstillende vis.

Spanien og Kommissionen har navnlig altid betragtet det element, som Revisionsretten har påpeget, som en mellemfristet målsætning. Dette understøttes af selve den spanske genopretnings- og resiliensplan (hvor dette udtrykkeligt omtales som en mellemfristet målsætning) og overskriften på reformen i Rådets gennemførelsesafgørelse, der indeholder ordet "kortsigtet", samt den omstændighed, at reformen af skattesystemet med henblik på at sikre en minimumsselskabsbeskatning var omhandlet andre steder i genopretnings- og resiliensplanen og Rådets gennemførelsesafgørelse (C28.R3 og milepæl 388) med forskellige tidsfrister.

Dette understøttes også af, at den vejledende tidsplan for gennemførelsen af denne reform (den 31. marts 2021) i henhold til Rådets gennemførelsesafgørelse ligger før den dato, hvor OECD nåede til enighed om de foranstaltninger, der skal gennemføres for at nå op på denne minimumsskattesats på 15 % (den 8. oktober 2021). På grundlag af OECD-aftalen offentliggjorde Kommissionen den 22. december 2021 et forslag til Rådets direktiv om sikring af en global minimumsskattesats for multinationale koncerner i Unionen, som Rådet ikke er nået til enighed om.

Kommissionen mener også, at det i beskrivelsen af milepælen utvetydigt nævnes, at det mål, der skal nås ved ikrafttrædelsen af de ændringer, der blev indført med finansloven for 2021, og udviklingsforordningerne vedrørende selskabsskat, er at øge selskabsskatteindtægterne. Dette er det kortsigtede mål med denne reform, som der henvises til i den spanske genopretnings- og resiliensplan, og som blev nået med reformen, sådan som det er afspejlet i Kommissionens foreløbige vurdering. I lyset af ovenstående mener Kommissionen, at opnåelsen af denne minimumsskattesats på 15 % ikke var relevant for vurderingen af denne milepæl. Det blev derfor ikke nævnt i Kommissionens foreløbige vurdering af milepælen.

10.26. Kommissionen henviser til sine argumenter vedrørende punkt 10.24 og bekræfter, at minimumsskattesatsen kun kan tolkes som et mellemfristet mål. I lyset af den lov, der blev vedtaget forud for vedtagelsen af Rådets gennemførelsesafgørelse, er det klart, at hverken

Kommissionen, Spanien eller Rådet ville have godkendt en milepæl, der pr. definition ikke kunne opfyldes. Det er derfor kun forventeligt, at der ikke henvises til dette spørgsmål i medlemsstatens dokumentation eller i Kommissionens vurdering.

10.28. Det beløb, som en medlemsstat modtager for på tilfredsstillende vis at have opfyldt et givet sæt milepæle og mål, fastsættes af Rådet i den relevante gennemførelsesafgørelse. Betalingerne foretages for tilfredsstillende opfyldelse af de relevante aftalte milepæle og mål. Som et strengt resultatbaseret instrument knytter genopretnings- og resiliensfaciliteten betalingerne til resultater og ikke til faktisk afholdte omkostninger. Det finansielle bidrag under genopretnings- og resiliensfaciliteten fastsættes på grundlag af et maksimalt finansielt bidrag, der beregnes for hver medlemsstat og under hensyntagen til de anslåede samlede omkostninger ved genopretnings- og resiliensplanen. I overensstemmelse med dette sui generis-princip er det udelukket at udlede *"kompensationen for opfyldelsen af en individuel milepæl eller et individuelt mål"*.

Den retlige ramme i forordningen om genopretnings- og resiliensfaciliteten bestemmer, at Kommissionen skal træffe afgørelse om størrelsen af en rate, der skal suspenderes, hvis kun en undergruppe af milepæle og mål for en betalingsanmodning er opfyldt på tilfredsstillende vis, og giver Kommissionen fleksibilitet til at træffe afgørelse om beløbet. Kommissionen har påbegyndt arbejdet med at udvikle en metode til at sikre ligebehandling med hensyn til, hvordan den skal anvende denne fleksibilitet. På grund af den retlige ramme i genopretnings- og resiliensfaciliteten kan en sådan metode imidlertid ikke udformes med henblik på at udlede *"kompensationen for opfyldelsen af en individuel milepæl eller et individuelt mål"*. Kommissionen er stadig i færd med at udvikle denne metode, idet det bemærkes, at den ikke var nødvendig i 2021, da Kommissionen vurderede, at alle milepæle i den første betalingsanmodning fra Spanien var opfyldt på tilfredsstillende vis.

Milepæle relateret til medlemsstaternes kontrolsystemer

10.29. Kommissionen har klart redegjort for sin vurdering af hver enkelt genopretnings- og resiliensplan, herunder af kriteriet for kontrolsystemet. Alle de godkendte genopretnings- og resiliensplaner omfatter tilstrækkelige kontrolsystemer, idet Kommissionen ikke ville have vurderet planen positivt, hvis den ikke havde anset det foreslåede kontrolsystem for tilstrækkeligt.

Kommissionen fremhæver, at når Rådets gennemførelsesafgørelse giver mulighed for fortolkning, medfører dette ikke nogen risici for Kommissionens vurdering af, om opfyldelsen er sket på tilfredsstillende vis, men udgør snarere en margin for kvalitativ vurdering.

10.31.–10.32. For så vidt angår milepæl 173 bekræftede Kommissionen gennem sit arbejde, at det spanske kontrolsystem var i stand til at opfylde kravene i artikel 22 i forordningen om genopretnings- og resiliensfaciliteten, da det vedrører de elementer, der er omfattet af milepælen. Kommissionen vurderede navnlig dataindsamlingssystemernes fuldstændighed og forvissede sig om, at 100 % af kontrakterne blev registreret korrekt.

Kommissionen mener, at fordi der er udpeget områder, som kunne forbedres eller gøres mere effektive, er dette ikke tilstrækkelig grund til at anfægte dens vurdering og derfor ikke kan begrunde, at der gives afslag på udbetalingsanmodningen, og at betalingen ikke foretages. Kommissionen skal og vil fortsat udpege områder, hvor der kan foretages forbedringer, når den vurderer milepæle eller mål for kontrol og revision og deler dette med medlemsstaterne.

Kommissionen vil fortsat samarbejde med medlemsstaterne om at forbedre de kontrolsystemer, der anvendes i forbindelse med genopretnings- og resiliensplanerne, samtidig med at den i sin vurdering sikrer, at de retlige minimumsstandards opretholdes.

Dokumentation for vurderingsprocessen

10.35. Med hensyn til de to milepæle, der er nævnt i punkt 10.35, mener Kommissionen, at den dokumentation, der blev delt med revisorerne, fuldt ud viser, at den rådede over den nødvendige dokumentation til støtte for sine konklusioner, men anerkender, at der i ét tilfælde kunne foretages forbedringer af registreringen.

Med hensyn til milepæl 215 var Kommissionens vurdering baseret på en grundig analyse af indholdet af DATAESTUR-webstedet. Kommissionen indsamlede screenshots af DATAESTUR-webstedet i oktober og november 2021, som dokumenterede konklusionerne af Kommissionens vurdering. Kommissionen anerkender dog, at registreringen af disse screenshots ikke fandt sted i overensstemmelse med des egen vejledning.

Med hensyn til milepæl 303 mener Kommissionen, at den har bevaret revisionssporet af de forskellige udvekslinger med Spanien og af de interne konsultationer mellem Kommissionens tjenestegrene, som understøtter konklusionen om en tilfredsstillende opfyldelse.

ÅRLIGE AKTIVITETSRAPPORTER OG ANDRE FORVALTNINGSORDNINGER

10.41. Kommissionen mener, at der ikke kan fastslås en meningsfuld fejlforekomst i en situation, hvor betalingerne er baseret på en kvalitativ vurdering af opfyldelsen af milepæle og mål, hvor der ikke er tillagt disse milepæle og mål en individuel værdi, og hvor disse milepæle og mål er meget forskellige.

10.42. Kommissionen bemærker, at genopretnings- og resiliensfaciliteten ikke er en del af FFR, og at der som forklaret i dens svar på punkt 10.41 ikke kan fastslås en meningsfuld fejlforekomst for genopretnings- og resiliensfaciliteten, sådan som der kan for andre finansieringsprogrammer under FFR, hvilket er begrundelsen for den separate angivelse i den årlige forvaltnings- og effektivitetsrapport. Kommissionen bemærker, at Revisionsretten anvender en lignende tilgang i sin årsberetning med et separat kapitel vedrørende genopretnings- og resiliensfaciliteten.

KONKLUSIONER OG ANBEFALINGER

Konklusioner

10.44. Som Kommissionen har forklaret i sit svar på punkt 10.27 er den på basis af den tilgængelige dokumentation og sin grundige forudgående kontrol ikke enig i Revisionsrettens konklusion og mener, at milepælen blev opfyldt på tilfredsstillende vis. Kommissionen bemærker, at Revisionsretten ud fra et fagligt skøn ikke anser fejlen for væsentlig. Som anført i punkt 10.41 mener Kommissionen desuden, at det ikke er muligt at fastslå en meningsfuld fejlforekomst.

10.45. Som forklaret i svaret på punkt 10.35 var Kommissionen i ét tilfælde i stand til at fremlægge tilstrækkelig dokumentation, men den var ikke i stand til at godtgøre, at den var registreret. I det andet tilfælde mener Kommissionen ikke, at den dokumentation, som Revisionsretten søgte, var knyttet til en tilfredsstillende opfyldelse af milepælen eller målet.

Anbefaling 1 – Begrundelse for elementer, der ikke er relevante for vurderingen af milepæle og mål

Kommissionen accepterer delvist anbefalingen.

Selv om Kommissionen accepterer anbefalingen, da den vedrører Rådets gennemførelsesafgørelse, vil den ligesom for de operationelle ordninger begrunde de elementer, der er udpeget i den yderligere præcisering af milepælene og målene. Andre elementer såsom overvågningstrin kan i sagens natur ikke betragtes som relevante og vil ikke blive begrundet individuelt. Kommissionen bemærker endvidere, at den endelige afgørelse om, hvilke elementer der ikke er relevante, afhænger af Det Økonomiske og Finansielle Udvalgs udtalelse og medlemsstaternes godkendelse gennem udvalgsproceduren.

Anbefaling 2 – Udarbejdelse af en metode til (delvis) suspension af en betaling

Kommissionen accepterer anbefalingen.

Anbefaling 3 – Bedre dokumentation af vurderingen af milepæle og mål

Kommissionen accepterer anbefalingen.

**Årsberetning om 8., 9., 10. og 11.
Europæiske Udviklingsfonds aktiviteter
i regnskabsåret 2021**

Indhold

	Side
Indledning	367
Kapitel I Den finansielle gennemførelse af 8., 9., 10. og 11. EUF	370
Kapitel II Revisionsrettens revisionserklæring om EUF'erne	373
Europa-Kommissionens svar	399

Indhold

	Punkt
Indledning	01-06
Kort beskrivelse af de europæiske udviklingsfonde	02-06
Kapitel I - Den finansielle gennemførelse af 8., 9., 10. og 11. EUF	07-10
Kapitel II - Revisionsrettens revisionserklæring om EUF'erne	I.-38
Revisionsrettens revisionserklæring om 8., 9., 10. og 11. EUF til Europa-Parlamentet og Rådet - den uafhængige revisors beretning	I.-XXI.
Oplysninger til underbygning af revisionserklæringen	11-38
Revisionens omfang og revisionsmetoden	11-16
Regnskabernes rigtighed	17
Transaktionernes formelle rigtighed	18-27
Den årlige aktivitetsrapport og andre forvaltningsordninger	28-38
Konklusion og anbefalinger	39-43
Konklusion	39-40
Anbefalinger	41-43
Bilag	
Bilag I - EUF-betalinger i 2021 efter hovedregion	
Bilag II - Status for handlingsplanernes gennemførelse	
Bilag III - Opfølgning af anbefalinger	

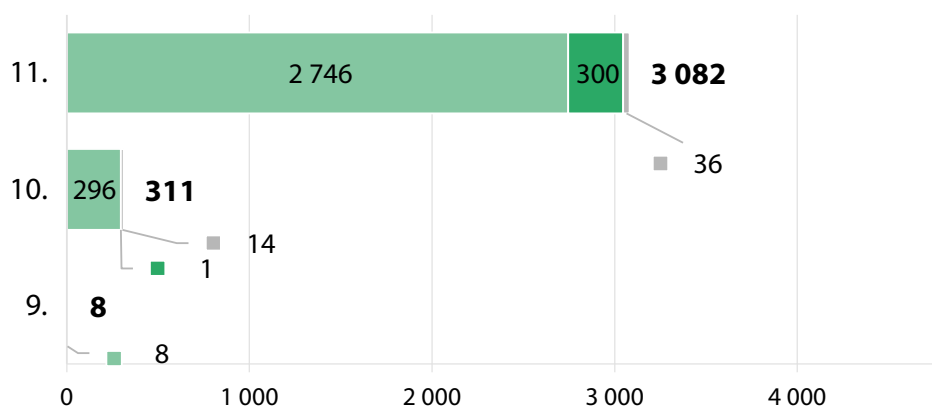
Indledning

01 Denne årsberetning præsenterer vores revisionsresultater vedrørende 8., 9., 10. og 11. Europæiske Udviklingsfond (EUF). **Figur 1** giver en oversigt over aktiviteterne og udgifterne på dette område i 2021.

Figur 1 - De Europæiske Udviklingsfonde Finansiell oversigt 2021

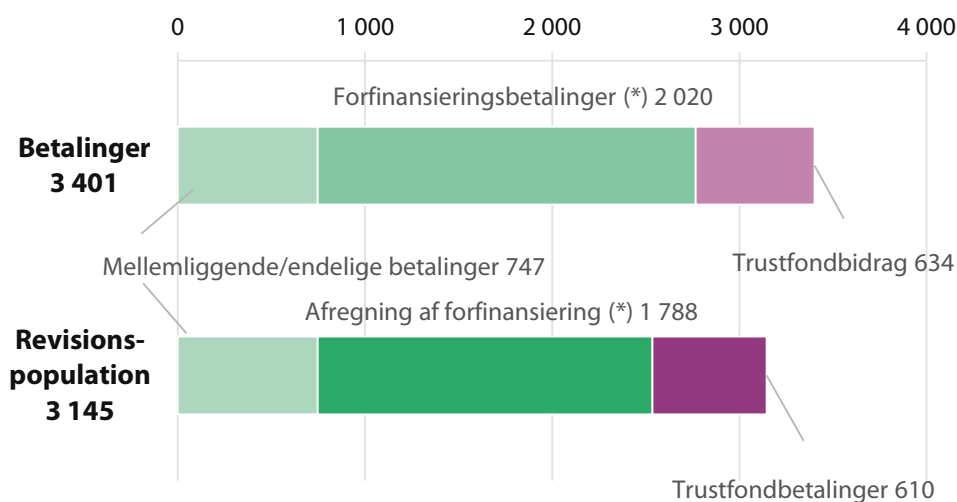
EUF-betalinger fordelt på budgetposter og typer

(millioner euro)



EUF-betalinger og revisionspopulation

(millioner euro)



(*) I overensstemmelse med den harmoniserede definition af underliggende transaktioner (for nærmere oplysninger jf. **bilag 1.1**, punkt 12).

Kilde: Revisionsretten på grundlag af årsregnskaberne for 2021 for 8., 9., 10. og 11. EUF.

Kort beskrivelse af de europæiske udviklingsfonde

02 EUF'erne, som blev indført i 1959, var de vigtigste af de instrumenter, Den Europæiske Union (EU) anvendte til levering af bistand til udviklingssamarbejde med staterne i Afrika, Vestindien og Stillehavet (AVS-staterne) og de oversøiske lande og territorier (OLT) indtil udgangen af 2020; 11. (og sidste) EUF dækkede den flerårige finansielle ramme (FFR) for 2014-2020. Rammen for EU's forbindelser med AVS-staterne og OLT var en *partnerskabsaftale*, der blev underskrevet i Cotonou den 23. juni 2000 for en periode på 20 år ("Cotonouaftalen"). Anvendelsen af dens bestemmelser er blevet forlænget - i øjeblikket indtil den 30. juni 2022. Aftalens primære mål var at mindske og på sigt udrydde fattigdommen i overensstemmelse med det primære mål for udviklingssamarbejdet som fastsat i artikel 208 i traktaten om Den Europæiske Unions funktionsmåde (TEUF). Med hensyn til den flerårige finansielle ramme (FFR) for 2021-2027 er bistanden til udviklingssamarbejde med AVS-staterne blevet indarbejdet i instrumentet for naboskab, udviklingssamarbejde og internationalt samarbejde - et globalt Europa (NDICI - et globalt Europa), og bistanden til udviklingssamarbejde med OLT, herunder Grønland, er blevet indarbejdet i OLT-associeringsafgørelsen. Den 8., 9., 10. og 11. EUF blev derimod ikke indarbejdet i EU's almindelige budget og bliver fortsat gennemført særskilt og er underlagt særskilt rapportering frem til deres afslutning.

03 I 2019 afsluttede Kommissionen de resterende transaktioner vedrørende projekter under 8. EUF. Alle balancer og frigjorte bevillinger er blevet overført til 9. EUF. I 2021 meddelte Kommissionen, at 8. EUF var afsluttet i finansiell og operationel henseende. Alle relaterede aktiviteter er afsluttet, alle kontroller er udført, og alle kontrakter og finansielle afgørelser er afsluttet i EUF-regnskaberne.

04 EUF'erne er specielle, fordi:

- a) de blev finansieret direkte via medlemsstaternes bidrag baseret på kvoter eller "fordelingsnøgler", som blev fastsat af de nationale regeringer i Rådet for Den Europæiske Union i efterfølgende interne aftaler indgået mellem de repræsentanter for EU-medlemsstaterne, der samles i Rådet
- b) de forvaltes af Kommissionen uden for EU's almindelige budget og af Den Europæiske Investeringsbank (EIB)

- c) Europa-Parlamentet på grund af EUF'ernes mellemstatslige karakter spiller en mindre rolle i forbindelse med deres funktion end i forbindelse med de udviklingssamarbejdsinstrumenter, der finansieres af EU's almindelige budget. Navnlig blev det ikke involveret i tilvejebringelsen og tildelingen af EUF-midler. Men det er Europa-Parlamentet, der er *dechargemyndighed*, undtagen for investeringsfaciliteten, som forvaltes af EIB og derfor ikke er omfattet af vores revision^{1 2}
- d) princippet om *etårighed* ikke gælder for EUF'erne: EUF-aftalerne blev normalt indgået for en forpligtelsesperiode på fem til syv år, og der kan afholdes betalinger over en meget længere periode.

05 EUF'erne forvaltes næsten udelukkende af Kommissionens Generaldirektorat for Internationale Partnerskaber (GD INTPA)³. En lille del (0,25 %) af EUF's udgifter i 2021 blev forvaltet af Generaldirektoratet for Humanitær Bistand og Civilbeskyttelse (GD ECHO).

06 De udgifter, denne beretning omhandler, afholdes i 79 lande gennem en bred vifte af metoder såsom kontrakter om bygge- og anlægsarbejder, vareindkøb og tjenesteydelser, tilskud, budgetstøtte, programoverslag samt bidrags- og delegationsaftaler indgået med søjlevurderede enheder (f.eks. internationale organisationer) (jf. *bilag I*).

¹ Jf. artikel 43, 48-50 og 58 i Rådets [forordning \(EU\) 2015/323](#) om finansforordningen for 11. Europæiske Udviklingsfond.

² I 2012 blev reglerne for Revisionsrettens revision af disse transaktioner (jf. artikel 134 i forordning (EF) nr. 215/2008 om finansforordningen for den 10. Europæiske Udviklingsfond) fastsat i en trepartsaftale mellem EIB, Kommissionen og Revisionsretten.

³ GD DEVCO blev til GD INTPA i januar 2021.

Kapitel I - Den finansielle gennemførelse af 8., 9., 10. og 11. EUF

07 Budgettet for 8. EUF (1995-2000) var på 12,8 milliarder euro, budgettet for 9. EUF (2000-2007) på 13,8 milliarder euro og budgettet for 10. EUF (2008-2013) på 22,7 milliarder euro.

08 Den [interne aftale om oprettelse af 11. EUF \(2015-2020\)](#) trådte i kraft den 1. marts 2015. Mellem 2013 og 2015 blev der indgået forpligtelser via en *overgangsfacilitet* for at sikre kontinuitet indtil ratificeringen af 11. EUF. Den 11. EUF råder over 30,5 milliarder euro, heraf 29,1 milliard til AVS-staterne, 0,4 milliarder til OLT og 1,1 milliard til administrative omkostninger.

09 [Figur 2](#) viser anvendelsen af EUF-midler både i 2021 og kumulativt for 8., 9., 10. og 11. EUF.

Figur 2 - Anvendelsen af EUF-midler pr. 31. december 2021*

(millioner euro)

	Situationen ved udgangen af 2020		Budgetgennemførelsen i regnskabsåret 2021 (netto beløb) ⁶					Situationen ved udgangen af 2021					
	Samlet beløb	Udnyttelses-grad ²	8. EUF ³	9. EUF ³	10. EUF	11. EUF ³	Samlet beløb	8. EUF	9. EUF	10. EUF	11. EUF	Samlet beløb	Udnyttelses-grad ²
A - MIDLER¹	75 959		0	-14	-113	213	86	10 376	15 266	20 947	29 456	76 045	
B - UDNYTTELSE													
1. Samlede forpligtelser ⁴	75 929	100,0 %	0	-18	-172	-16	-206	10 375	15 250	20 805	29 293	75 723	99,6 %
2. Specifikke forpligtelser ⁵	71 304	93,9 %	0	-8	33	2 085	2 110	10 374	15 245	20 600	27 195	73 414	96,5 %
3. Betalinger	62 018	81,6 %	0	8	311	3 082	3 401	10 374	15 216	19 956	19 874	65 420	86,0 %
C - Uindfriede forpligtelser (B1-B3)	13 911	18,3 %						0	34	850	9 419	10 303	13,5 %
D - Disponibelt beløb (A-B1)⁷	30	0,0 %						1	16	142	163	322	0,4 %

* Afrundede tal.

¹ Inklusive den oprindelige tildeling til 8., 9., 10. og 11. EUF, medfinansiering, renter, diverse midler og overførsler fra tidligere EUF'er.² Som % af midlerne.³ Negative beløb svarer til frigjorte midler.⁴ Samlede forpligtelser vedrører finansieringsafgørelser.⁵ Specifikke forpligtelser vedrører individuelle kontrakter.⁶ Nettoforpligtelser efter frigørelse. Nettobetalingen efter inddrivelse.⁷ I det disponible beløb indgår "reserven, der ikke kan trækkes på" (kan ikke anvendes uden enstemmighed i Rådet).

Kilde: Revisionsretten på grundlag af årsregnskaberne for 2021 for 8., 9., 10. og 11. EUF. Tallene dækker ikke den del af EUF, der forvaltes af EIB.

10 Hvert år fastsætter GD INTPA nøgleresultatindikatorer (KPI'er) for forsvarlig økonomisk forvaltning og effektiv ressourceanvendelse. Disse indikatorer viser, at GD INTPA i 2021 trods vanskelighederne på grund af covid-19-krisen nåede sine mål om at nedbringe gammel forfinansiering og gamle uindfrie forpligtelser med 35 % i forhold til 2020 og holde andelen af åbne udløbne kontrakter (dvs. kontrakter, der ikke er afsluttet efter afslutningen af deres operationelle aktiviteter) i sin portefølje under 15 %. Dette skyldtes en forbedring af procedurerne i de senere år (jf. [tekstboks 1](#)). Begge mål var overordnede mål for hele GD INTPA's ansvarsområde og specifikke mål for EUF'erne.

Tekstboks 1

Nøgleresultatindikatorer vedrørende nedbringelse af gammel forfinansiering, gamle uindfrie forpligtelser og procentandelen af åbne udløbne kontrakter

I 2021 fastholdt GD INTPA det foregående års mål på 35 % for sine nøgleresultatindikatorer om nedbringelse af gammel forfinansiering (KPI 10) og gamle uindfrie forpligtelser (KPI 12). GD INTPA overopfyldte disse mål for begge indikatorer og nedbragte gammel forfinansiering betydeligt både for EUF (46 %) og for hele sit ansvarsområde (50 %). Det nedbragte de uindfrie forpligtelser med 39 %, både for EUF og for hele sit ansvarsområde.

GD INTPA opfyldte også sit overordnede mål om ikke at have mere end 15 % udløbne kontrakter åbne i systemet (KPI 11) både for EUF (13 %) og på hele dets ansvarsområde (10 %). Nøgleresultatindikatoren er konstant blevet bedre for EUF siden 2017 (19 % i 2017, 17 % i 2018 og 15 % i 2020) som følge af nye procedurer indført i 2017.

Kapitel II - Revisionsrettens revisionserklæring om EUF'erne

Revisionsrettens revisionserklæring om 8., 9., 10. og 11. EUF til Europa-Parlamentet og Rådet - den uafhængige revisors beretning

Erklæring

I. Vi har:

- a) revideret det godkendte årsregnskab for 8., 9., 10. og 11. EUF, som omfatter balancen, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver og beretningen om den finansielle gennemførelse i det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2021
- b) undersøgt lovligheden og den formelle rigtighed af de underliggende transaktioner, hvor Kommissionen har ansvaret for den økonomiske forvaltning⁴.

Regnskabernes rigtighed

Erklæring om regnskabernes rigtighed

II. Det er vores opfattelse, at 8., 9., 10. og 11. EUF's årsregnskab for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2021, i alt væsentligt giver et retvisende billede af deres finansielle stilling pr. 31. december 2021 samt af resultaterne af deres transaktioner og pengestrømme og af bevægelserne i deres nettoaktiver i det afsluttede regnskabsår, i overensstemmelse med EUF-finansforordningen og med regnskabsreglerne, der er baseret på de internationalt anerkendte regnskabsstandarder, der anvendes i den offentlige sektor.

⁴ I overensstemmelse med artikel 43, 48-50 og 58 i finansforordningen for 11. EUF dækker denne revisionserklæring ikke den del af EUF's midler, som EIB forvalter.

Lovligheden og den formelle rigtighed af de transaktioner, der ligger til grund for regnskaberne

Indtægter

Erklæring om indtægternes lovlighed og formelle rigtighed

III. Det er vores opfattelse, at de indtægter, der ligger til grund for regnskaberne for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2021, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

Udgifter

Afkræftende erklæring om udgifternes lovlighed og formelle rigtighed

IV. På grund af væsentligheden af de forhold, der er beskrevet i afsnittet "Grundlag for en afkræftende erklæring om udgifternes lovlighed og formelle rigtighed", er det vores opfattelse, at de udgifter, der er godkendt i regnskabet for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2021, er væsentlig fejlbehæftede.

Grundlag for erklæringen

V. Vi har udført vores revision i overensstemmelse med IFAC's Internationale Standarder om Revision (ISA'erne) og etiske regler og INTOSAI's internationale standarder for overordnede revisionsorganer (ISSAI'erne). Vores ansvar i henhold til disse standarder og regler er beskrevet nærmere i denne beretnings afsnit om "Revisors ansvar". Vi har også opfyldt uafhængighedskravene og vores etiske forpligtelser i henhold til International Ethics Standards Board for Accountants' etiske kodeks for revisorer. Vi mener, at det indhentede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores revisionserklæring.

Grundlag for en afkræftende erklæring om udgifternes lovlighed og formelle rigtighed

VI. De udgifter, der er registreret i 2021 under 8., 9., 10. og 11. EUF, er væsentlig fejlbehæftede. Den *anslåede fejlforekomst* i de udgifter, der er godkendt i regnskabet, er 4,6 %.

Centrale forhold ved revisionen

VII. Centrale forhold ved revisionen er de forhold, der efter vores faglige vurdering havde mest betydning for vores revision af regnskabet for den aktuelle periode. Disse forhold blev behandlet som led i revisionen af regnskabet som

helhed og ved udformningen af vores erklæring derom, men vi afgiver ikke nogen særskilt erklæring om disse forhold.

Skyldige omkostninger

VIII. Vi vurderede de skyldige omkostninger opført i regnskabet, hvis beregning i høj grad hviler på et skøn. Ved udgangen af 2021 anslog Kommissionen, at de støtteberettigede udgifter, som modtagerne havde afholdt, men endnu ikke anmeldt, beløb sig til 5 381 millioner euro (ved udgangen af 2020: 5 452 millioner euro).

IX. Vi gennemgik beregningen af overslagene og reviderede en stikprøve på 30 individuelle forfinansieringsbetalinger og 27 fakturaer på trin 1 for at vurdere risikoen for, at periodiseringen ikke var retvisende. På grundlag af det udførte arbejde konkluderer vi, at beløbet for skyldige omkostninger i det endelige regnskab var korrekt.

Den potentielle indvirkning på EUF's 2021-regnskab af Det Forenede Kongeriges udtræden af Den Europæiske Union

X. Den 1. februar 2020 ophørte Det Forenede Kongerige med at være en EU-medlemsstat. Efter indgåelsen af aftalen om Det Forenede Kongerige Storbritannien og Nordirlands udtræden af Den Europæiske Union og Det Europæiske Atomenergifællesskab (udtrædelsesaftalen) mellem de to parter forpligtede Det Forenede Kongerige sig til at forblive part i EUF indtil ophøret af 11. EUF og alle tidligere uafsluttede EUF'er. Det Forenede Kongerige vil påtage sig de samme forpligtelser som medlemsstaterne ifølge den internationale aftale, som 11. EUF blev oprettet under, samt de forpligtelser der opstår fra tidligere EUF'er frem til deres afslutning.

XI. Udtrædelsesaftalen fastsætter endvidere, at hvor der ikke er indgået forpligtelser for beløb fra projekter under 10. EUF eller fra tidligere EUF'er, eller hvor beløb er blevet frigjort på datoen for aftalens ikrafttrædelse, vil Det Forenede Kongeriges andel af disse beløb ikke blive genanvendt. Det samme gælder Det Forenede Kongeriges andel af midler, som der ikke er indgået forpligtelser for, eller som er frigjort under 11. EUF, efter den 31. december 2021.

XII. Derfor er der intet grundlag for at rapportere om en finansiel effekt på EUF's 2021-regnskab. Vi konkluderer, at EUF-regnskabet pr. 31. december 2021 afspejler udtrædelsesprocessen korrekt pr. denne dato.

Ledelsens ansvar

XIII. Ifølge artikel 310-325 i TEUF og 11. EUF's finansforordning har ledelsen ansvaret for at udarbejde og aflægge et årsregnskab for EUF'erne med udgangspunkt i de internationalt anerkendte regnskabsstandarder, der anvendes i den offentlige sektor, samt for lovligheden og den formelle rigtighed af de underliggende transaktioner. Dette ansvar omfatter udformning, gennemførelse og opretholdelse af intern kontrol, som sikrer, at der udarbejdes og aflægges et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Kommissionen har det endelige ansvar for lovligheden og den formelle rigtighed af de transaktioner, der ligger til grund for EUF-regnskabet.

XIV. Ved udarbejdelsen af EUF-regnskabet er Kommissionen ansvarlig for at vurdere EUF'ernes evne til at fortsætte driften samt oplyse om alle relevante forhold og anvende regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre den har til hensigt at likvidere enheden eller indstille driften, eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

XV. Kommissionen er ansvarlig for at overvåge EUF'ernes regnskabsaflæggelse.

Revisors ansvar for revisionen af EUF-regnskabet og de underliggende transaktioner

XVI. Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om EUF-regnskabet er uden væsentlig fejlinformation, og om de underliggende transaktioner er lovlige og formelt rigtige, samt på grundlag af vores revision at afgive en erklæring til Europa-Parlamentet og Rådet om regnskabernes rigtighed og de underliggende transaktioners lovlighed og formelle rigtighed. Høj grad af sikkerhed er imidlertid ikke en garanti for, at en revision har opdaget samtlige væsentlige fejlinformationer og tilfælde af manglende regeloverholdelse. Disse kan skyldes besvigelser eller fejl og betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller sammenlagt påvirker økonomiske beslutninger, der træffes på grundlag af EUF-regnskabet.

XVII. Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med ISA'erne og ISSAI'erne, udøver vi professionel dømmekraft og udviser professionel skepsis under hele revisionen. Vi gør endvidere følgende:

- Vi identificerer og vurderer risiciene for væsentlig fejlinformation i EUF-regnskabet og for, at de underliggende transaktioner i væsentligt omfang ikke opfylder kravene i EUF's retlige ramme, uanset om dette skyldes besvigelser eller fejl. Vi udformer og gennemfører revisionshandlinger, der tager højde for disse risici, og indhenter revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores erklæring. Forekomster af væsentlige fejlinformationer

eller regelbrud som følge af besvigelser er mere vanskelige at opdage end dem, der skyldes fejl, da besvigelser kan involvere hemmelige aftaler, forfalskede dokumenter, forsætlige udeladelser, vildledende oplysninger eller tilsidesættelse af intern kontrol. Risikoen for, at sådanne forekomster ikke opdages, er derfor større.

- Vi opnår en forståelse af den interne kontrol, der er relevant for revisionen, med henblik på at udforme passende revisionshandlinger, men ikke med det formål at afgive en erklæring om den interne controls effektivitet.
- Vi vurderer, om de regnskabspraksis, som ledelsen har anvendt, er hensigtsmæssige, og om dens regnskabsmæssige skøn og oplysningerne i forbindelse hermed er rimelige.
- Vi konkluderer, om ledelsens anvendelse af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, og, på grundlag af det indhentede revisionsbevis, om der er væsentlig usikkerhed på grund af begivenheder eller forhold, der kan så væsentlig tvivl om EUF'ernes evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der eksisterer en sådan væsentlig usikkerhed, skal vi i vores beretning gøre opmærksom på de tilknyttede oplysninger i EUF-regnskabet eller, hvis disse oplysninger er utilstrækkelige, afgive en erklæring med forbehold. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, vi havde indhentet frem til datoen for vores beretning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan imidlertid bevirke, at enheden må ophøre med at fortsætte driften.
- Vi vurderer årsregnskabets samlede præsentation, struktur og indhold, herunder samtlige oplysninger, og vurderer, om årsregnskabet giver et retvisende billede af de underliggende transaktioner og begivenheder.

XVIII. Vi kommunikerer med ledelsen, bl.a. om revisionens planlagte omfang og tidsmæssige placering og om væsentlige revisionsresultater, herunder resultater vedrørende betydelige mangler i intern kontrol.

XIX. For så vidt angår indtægter gennemgår vi alle bidrag fra medlemsstaterne og undersøger en stikprøve af andre typer af indtægtstransaktioner.

XX. For så vidt angår udgifter undersøger vi betalingstransaktionerne, når udgifterne er afholdt, registreret og godkendt. Denne undersøgelse omfatter alle kategorier af betalinger i det år, hvor de foretages (undtagen forskud). Forskudsbetalinger undersøges, når *modtageren* har forelagt dokumentation for, at midlerne er blevet anvendt korrekt, og institutionen eller organet har godkendt denne dokumentation ved at afregne forskuddet, hvilket eventuelt først sker et senere år.

XXI. Blandt de forhold, vi har drøftet med Kommissionen, fastlægger vi de forhold, der var mest betydelige ved revisionen af EUF-regnskabet for den aktuelle periode og derfor er de centrale forhold ved revisionen. Vi beskriver disse forhold i vores beretning, medmindre lov eller øvrig regulering forhindrer oplysning, eller vi i yderst sjældne tilfælde fastlægger, at et forhold ikke skal kommunikeres i vores beretning, fordi de negative konsekvenser heraf med rimelighed vil kunne forventes at veje tungere end den offentlige interesses fordele.

7. juli 2022

Klaus-Heiner Lehne
Formand

Den Europæiske Revisionsret
12, rue Alcide De Gasperi, L-1615 Luxembourg

Oplysninger til underbygning af revisionserklæringen

Revisionens omfang og revisionsmetoden

11 *Bilag 1.1* til vores årsberetning for 2021 om gennemførelsen af EU-budgettet beskriver vores revisionstilgang og -metoder, som også finder anvendelse på revisionen af EUF.

12 Vores bemærkninger om EUF-regnskabernes rigtighed er baseret på årsregnskabet⁵ for 8., 9., 10. og 11. EUF, som Kommissionen har godkendt⁶, og på regnskabsførerens forvaltningserklæring, som begge blev modtaget den 28. juni 2022. Vi kontrollerede beløbene og oplysningerne og vurderede de anvendte

⁵ Jf. artikel 39 i [forordning \(EU\) 2018/1877 om finansforordningen for 11. Europæiske Udviklingsfond](#).

⁶ I overensstemmelse med EUF's finansforordning, jf. artikel 38 i [forordning \(EU\) 2018/1877](#).

regnskabsprincipper såvel som væsentlige skøn foretaget af Kommissionen og den samlede præsentation af regnskabet.

13 Med henblik på at revidere transaktionernes formelle rigtighed undersøgte vi en stikprøve på 140 transaktioner, som var repræsentativ for hele spektret af udgifter fra EUF'erne. Dette omfattede 26 transaktioner vedrørende Nødtrustfonden for Afrika, 92 transaktioner godkendt af 17 EU-delegationer⁷ og 22 betalinger godkendt af Kommissionen centralt⁸. Når vi konstaterede fejl i transaktionerne, analyserede vi de underliggende årsager med henblik på at afdække potentielle svagheder.

14 Vi undersøgte også følgende i 2021:

- a) alle bidrag fra medlemsstaterne og en stikprøve af andre typer indtægtstransaktioner såsom andre landes medfinansieringsbidrag
- b) visse systemer, som blev anvendt af GD INTPA og EU-delegationerne, herunder til:
 - i) forudgående kontroller udført af ansatte i Kommissionen og eksterne revisorer (under kontrakt med Kommissionen eller støttemodtagerne), før der blev afholdt betaling, og ii) overvågning og tilsyn, navnlig opfølgningen af eksterne revisioner og undersøgelsen af restfejlfrekvensen
- c) pålideligheden af oplysningerne om formel rigtighed i den årlige aktivitetsrapport fra GD INTPA, sammenhængen i metoden til beregning af risikobeløb, fremtidige korrektioner og inddrivelses og angivelsen af dem i Kommissionens årlige forvaltnings- og effektivitetsrapport
- d) opfølgningen af vores tidligere anbefalinger.

15 Som anført i punkt **05** gennemfører GD INTPA de fleste af de instrumenter for ekstern bistand, der finansieres over det almindelige EU-budget og EUF'erne. Vores bemærkninger om systemerne og præsentationen af oplysningerne i den årlige aktivitetsrapport vedrører hele GD INTPA's ansvarsområde og ikke blot EUF'erne.

⁷ Botswana, Burkina Faso, Djibouti, Etiopien, Ghana, Guinea-Bissau, Haiti, Jamaica, Liberia, Malawi, Mali, Niger, Nigeria, Tanzania, Timor-Leste, Uganda og Zambia.

⁸ Alle 140 betalinger skete gennem GD INTPA.

16 På grund af covid-19-pandemien var det ikke muligt at foretage besøg på stedet hos EU-delegationerne⁹, men besøgene blev erstattet af skrivebordskontroller. Dette forhindrede os i at foretage visse revisionshandlinger og navnlig i at efterprøve kontraktens udførelse i forbindelse med udvalgte transaktioner, hvilket således begrænsede vores revisionsarbejde. Vi var nødt til at tilpasse vores tilgang, foretage skrivebordskontroller af transaktioner og projekter og samarbejde med vores reviderede enheder på afstand. Den manglende gennemførelse af kontrol på stedet kan øge opdagelsesrisikoen¹⁰, men vi mener dog, at den dokumentation, som vi indhentede, satte os i stand til at færdiggøre vores arbejde og drage en konklusion herom.

Regnskabernes rigtighed

17 Vores revision viste, at regnskabet var uden væsentlig fejlinformation.

Transaktionernes formelle rigtighed

Indtægter

18 Indtægtstransaktionerne var ikke væsentlig fejlbehæftede.

Udgifter

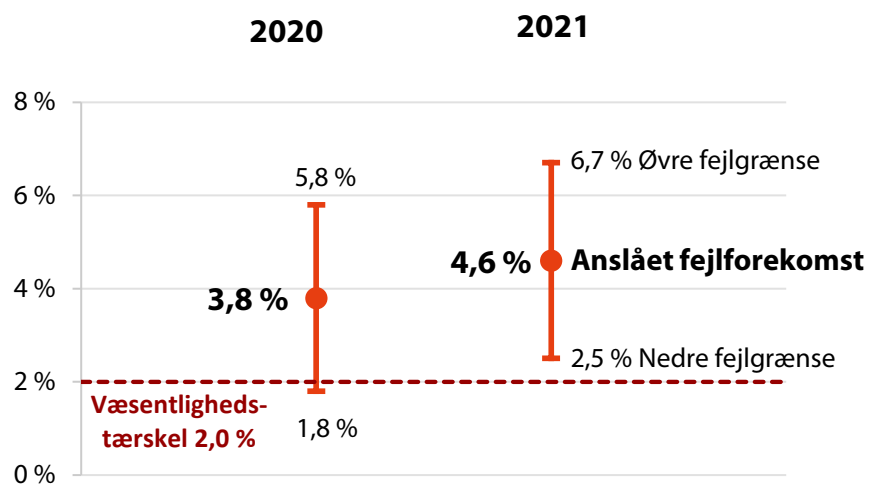
19 Af de 140 transaktioner, vi undersøgte, var 54 (38,8 %) behæftet med fejl. På grundlag af de 43 fejl, vi har kvantificeret, anslår vi fejlforekomsten til 4,6 % (jf. [figur 3](#)).

⁹ Botswana, Burkina Faso, Etiopien, Guinea-Bissau, Haiti, Liberia, Malawi, Niger, Nigeria, Tanzania, Uganda and Zambia.

¹⁰ En opdagelsesrisiko er risikoen for, at revisoren ikke opdager en afvigelse, der ikke er blevet korrigeret af enhedens interne kontroller.

Figur 3 - Resultaterne af testen af transaktioner

Anslået effekt af de kvantificerbare fejl



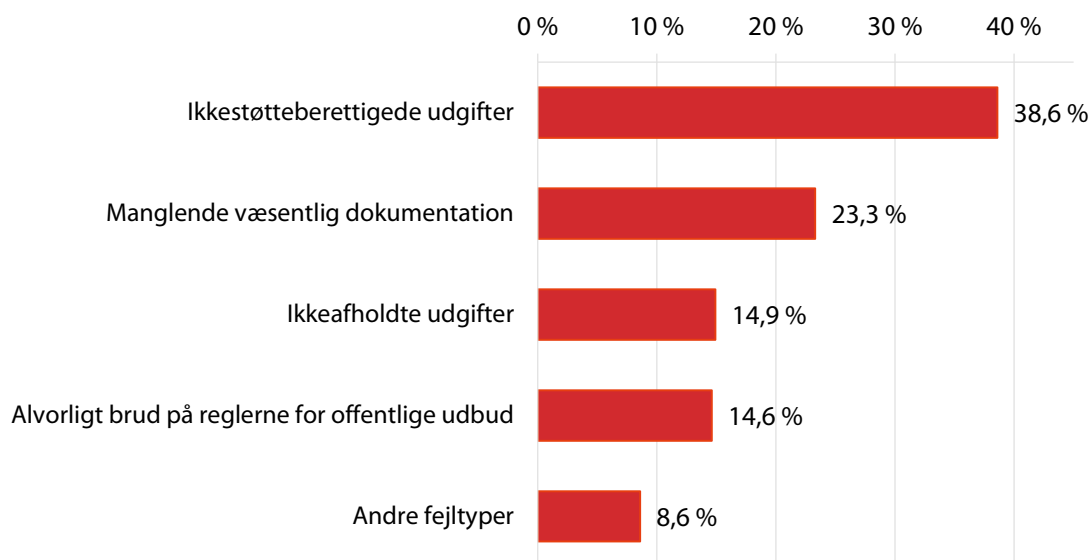
Stikprøvestørrelse

2020	2021
140 transaktioner	140 transaktioner

Kilde: Den Europæiske Revisionsret.

20 Figur 4 indeholder en oversigt over den anslåede fejlforekomst i 2021 fordelt på fejltypen.

Figur 4 - Den anslåede fejlforekomst fordelt på fejltypen



Kilde: Den Europæiske Revisionsret.

21 *Tekstboks 2* giver eksempler på de fejl, vi kvantificerede, ligeledes fordelt på fejltyper.

Tekstboks 2

Manglende retsgrundlag, der resulterer i ikkestøtteberettigede udgifter

Kommissionen underskrev en tilskudskontrakt med en international organisation med henblik på at forbedre Nigers likviditetsstyring og etablere et fælles kontosystem i landet. De samlede omkostninger til aktionen blev anslået til 1,4 millioner euro, hvoraf EU bidrog med 100 %.

Vi reviderede den finansieringsaftale til en værdi af 82 millioner euro, der var indgået mellem Kommissionen og Niger. Den anførte, at midlerne skulle bruges til budgetstøtte og andre projekter, men nævnte ikke noget om det arbejde, der skulle udføres i forbindelse med et fælles kontosystem. Finansieringsaftalen indeholdt heller ikke nogen bestemmelse om tildeling af en kontrakt til den pågældende organisation eller til et andet organ, selv om dette var angivet som retsgrundlag for den pågældende tildeling. Kontraktens samlede værdi (1,4 millioner euro) er væsentlig fejlbehæftet.

Manglende væsentlig dokumentation

Kommissionen indgik en delegationsaftale til en værdi af 16 millioner euro (99,75 % finansieret af EU) med en international organisation for at anspore den private sektor til at investere i kommercielle træplantager i Uganda ved at tilbyde tilskud og teknisk støtte.

En af de transaktioner, der blev udvalgt til revision, vedrørte en medarbejders lønudgifter på 9 000 euro for arbejde udført i forbindelse med projektet. I henhold til ansættelseskontrakten skulle denne medarbejder arbejde på andre projekter end det reviderede projekt.

Den internationale organisation kunne ikke fremlægge bevis for, at den pågældende medarbejder havde arbejdet på det reviderede projekt. Vi mener derfor, at udgiften ikke er støtteberettiget.

Del af ikkeafholdte udgifter, som resulterede i, at der i forbindelse med et projekt blev afholdt ikkestøtteberettigede omkostninger

Kommissionen indgik en delegationsaftale med en international organisation med henblik på at støtte og lette adgangen til uddannelse for udsatte børn. De samlede aktionsomkostninger blev anslået til 24,5 millioner euro, hvoraf EU dækkede 19,5 millioner euro (79,6 %).

Da vi undersøgte udgiftsfordelingen, konstaterede vi, at den internationale organisation havde anmeldt - og Kommissionen havde godkendt - udgifter på 7,4 millioner euro. Vores kontrol viste, at de reelle udgifter i perioden var på 6,9 millioner euro. Forskellen på 0,5 millioner euro udgjorde det beløb, som organisationen havde indgået forpligtelser for, men som endnu ikke var brugt. Kommissionen havde derfor fejlagtigt godkendt 6,2 % af det reviderede beløb.

Alvorligt brud på reglerne for offentlige udbud: uberettigede beslutninger truffet af den nationale anvisningsberettigede

Den nationale EUF-anvisningsberettigede i Mali tildelte en kontrakt til et konsulentfirma med henblik på ydelse af teknisk bistand til forbedring af vejvedligeholdelsen i landet. Denne bistand blev finansieret under 11. EUF og havde en værdi af 1,2 millioner euro.

Den nationale anvisningsberettigede brugte et begrænset udbud til at indkøbe tjenesteydelserne. To tilbudsgivere nåede frem til den endelige evalueringsfase. Den første tilbudsgiver opnåede den bedste score baseret på kriteriet "bedste værdi for pengene", men blev afvist af den nationale anvisningsberettigede på grundlag af en anbefaling fra evalueringsudvalget, som anså tilbuddet for at være unormalt lavt (1 million euro, hvor loftet for kontrakten var 1,2 millioner euro). Den nationale anvisningsberettigede tildelte kontrakten til den anden tilbudsgiver.

Den første tilbudsgiver indgav to klager til Malis tvistbilæggelseskomité, som fandt den pågældendes påstande berettigede og pålagde den nationale anvisningsberettigede at omstøde den oprindelige beslutning. Den nationale anvisningsberettigede nægtede imidlertid at gøre dette.

Tildelingen af denne kontrakt var derfor uberettiget, og kontraktens samlede værdi er fejlbehæftet.

22 Som de gjorde i 2020, begik Kommissionen og dens gennemførelsespartnere flere fejl i transaktioner med relation til *tilskud* og *bidrags- og delegationsaftaler* med modtagerlande, internationale organisationer og agenturer i medlemsstaterne end i forbindelse med andre former for støtte (såsom dem, der vedrører kontrakter om bygge- og anlægsarbejder, vareindkøb og tjenesteydelser). 39 af de 92 reviderede transaktioner af denne type var behæftet med kvantificerbare fejl, som tegnede sig for 81 % af den anslåede fejlforekomst.

23 For så vidt angår 15 af de kvantificerbare fejl og otte af de ikkekvantificerbare fejl havde Kommissionen tilstrækkelige oplysninger til at forebygge eller opdage og korrigere fejlene, før den godkendte udgifterne. Hvis Kommissionen havde anvendt alle de oplysninger, den havde til rådighed, korrekt, ville den anslåede fejlforekomst have været 2,4 procentpoint lavere.

24 Desuden havde 25 transaktioner, der indeholdt kvantificerbare fejl, og som bidrog med 1,9 procentpoint til den anslåede fejlforekomst, været genstand for revision eller udgiftskontrol. GD INTPA's kontrolsystem er baseret på forudgående kontrol¹¹. Oplysningerne i revisions-/kontrolrapporterne om det faktisk udførte arbejde gjorde det ikke muligt for os at vurdere, om fejlene kunne være opdaget og korrigeret under disse forudgående kontroller¹².

25 Frekvensen af konstaterede fejl - herunder også en del fejl i endelige betalingsanmodninger, som havde været genstand for forudgående ekstern revision og udgiftskontrol - tyder som i de foregående år på, at der er svagheder i denne kontrol.

26 Vi konstaterede to udgiftsområder, hvor transaktionerne er mindre udsat for fejl som følge af særlige betalingsvilkår. Disse områder er i) budgetstøtte og ii) multidonorprojekter, der gennemføres af internationale organisationer og er underlagt den "teoretiske tilgang". I 2021 reviderede vi fire budgetstøttetransaktioner og otte projekter med "teoretisk tilgang", der forvaltes af internationale organisationer¹³.

27 Som i tidligere år gav nogle internationale organisationer kun begrænset adgang til dokumenter (f.eks. i skrivebeskyttet format), hvorfor vi ikke kunne tage kopier af dem. Disse forhold hindrede planlægningen og udførelsen af vores revision og førte til forsinkelser i revisionsholdets modtagelse af den ønskede dokumentation og udførelsen af dets arbejde. Vi fremsatte relaterede anbefalinger i vores årsberetninger for 2018 og 2020. Selv om Kommissionen har intensiveret sin kommunikation med internationale organisationer, støder vi fortsat på problemer med nogle af dem med hensyn til at indhente den ønskede dokumentation.

¹¹ Det overordnede kontrolsystem består af forudgående og efterfølgende kontrol. Forudgående kontrol vurderer udgiftens støtteberettigelse, inden der indgås aftale, og inden udgiften godkendes, mens efterfølgende kontrol udføres, efter at udgiften er godkendt. En ekstern revision kan for eksempel udføres enten forudgående (før en betaling accepteres) eller efterfølgende (efter at et projekt er afsluttet). Begge typer kan betyde inddrivelse af midler udbetalt til støttemodtageren. Ved forudgående kontrol vedrører sådanne inddrivelser tidligere udbetalt forfinansiering.

¹² Rapporterne dækker ikke 100 % af de indberettede udgifter. De er heller ikke tilstrækkeligt detaljerede til at kunne bekræfte, om de poster, hvor vi konstaterede fejl, havde været en del af deres stikprøve.

¹³ Punkt **8.10-8.12** i **kapitel 8** i vores årsberetning for 2021 om gennemførelsen af budgettet giver flere oplysninger om budgetstøtte og den teoretiske tilgang.

Den årlige aktivitetsrapport og andre forvaltningsordninger

28 I hver eneste årlige aktivitetsrapport mellem 2012 og 2018 tog GD INTPA forbehold med hensyn til de underliggende transaktioners formelle rigtighed. Det tog ikke forbehold i 2019, 2020 eller 2021. Ikke desto mindre vedtog det, som det havde gjort i de foregående år, handlingsplaner med henblik på at afhjælpe svagheder i anvendelsen af sit kontrolsystem.

29 I 2019 og 2020 rapporterede vi om de tilfredsstillende fremskridt, der var gjort med handlingsplanerne for 2018 og 2019; i april 2021 var syv af de ni aktioner afsluttet, og to var under gennemførelse. I 2020-handlingsplanen har GD INTPA som i de foregående år justeret antallet af aktioner, denne gang til syv. Fem af disse aktioner blev overført fra tidligere år, og to nye aktioner blev tilføjet:

i) reduktion i antallet af godkendelser af for store beløb i forbindelse med forfinansiering og ii) gennemførelse af en evaluering af anvendelsen af det nye mandat for udgiftskontrol. I april 2022 var fire aktioner blevet gennemført, og tre var stadig under gennemførelse.

30 I 2021-handlingsplanen blev der tilføjet en ny aktion, nemlig at behandle højrisikobemærkningerne fra revisionen fra Kommissionens interne revisionstjeneste (IAS) vedrørende *søjlevurdering* i "udenrigstjenestefamilien" (GD BUDG, GD ECHO, GD INTPA, GD NEAR og FPI som de GD'er, der er ansvarlige for foranstaltninger udadtil). To af de syv andre aktioner er fortløbende, og de fem andre er blevet overført (jf. [bilag II](#)).

2021-undersøgelsen af restfejlfrekvensen

31 I 2021 fik GD INTPA udført sin tiende undersøgelse af restfejlfrekvensen af en ekstern kontrahent. Formålet med denne undersøgelse er at anslå omfanget af fejl, der er sluppet igennem alle GD INTPA's forvaltningskontroller til forebyggelse, afsløring og korrektion af sådanne fejl på hele GD'ets ansvarsområde med henblik på at drage konklusioner om effektiviteten af disse kontroller. Den er et vigtigt element for generaldirektørens forvaltningserklæring og bidrager til de oplysninger om formel rigtighed vedrørende "foranstaltningerne udadtil", der offentliggøres i den årlige forvaltnings- og effektivitetsrapport.

32 GD INTPA anvendte en stikprøvestørrelse på 480¹⁴ transaktioner i 2021-undersøgelsen af restfejlfrekvensen (nøjagtigt det samme antal som i 2020 og 2019). Dette gav det mulighed endnu engang at præsentere separate fejlføremkomster for udgifter finansieret over EU's almindelige budget og for udgifter finansieret af EUF, foruden den samlede fejlføremkomst for begge. I undersøgelsen anslås det for sjette år i træk, at den samlede restfejlfrekvens holder sig under den *væsentlighedstærskel* på 2 %, som Kommissionen fastsatte 2021: 1,14 %

33 Undersøgelsen af restfejlfrekvensen er ikke en *erklæringsopgave* eller en revision. Den foretages efter GD INTPA's egen metode og håndbog. I tidligere årsberetninger¹⁵ om EUF har vi beskrevet, at disse undersøgelser har begrænsninger, som kan have bidraget til, at restfejlfrekvensen undervurderes.

34 Et aspekt af undersøgelsen af restfejlfrekvensen er graden af tillid til andre revisorers arbejde. Der er tre mulige scenarier: i) ingen tillid til andre revisorers arbejde med fuld substansrevision, ii) delvis tillid til andre revisorers arbejde med reduceret substansrevision og iii) fuld tillid til andre revisorers arbejde uden yderligere revision. Sidstnævnte steg fra 15 % af transaktionerne i 2020 til 34 % af transaktionerne i 2021. Vi fastholder vores opfattelse af, at en så omfattende tillid til andre revisorers arbejde er i strid med formålet med en undersøgelse af restfejlfrekvensen, som er at anslå omfanget af fejl, der er sluppet igennem alle GD INTPA's forvaltningskontroller til forebyggelse, afsløring og korrektion af sådanne fejl.

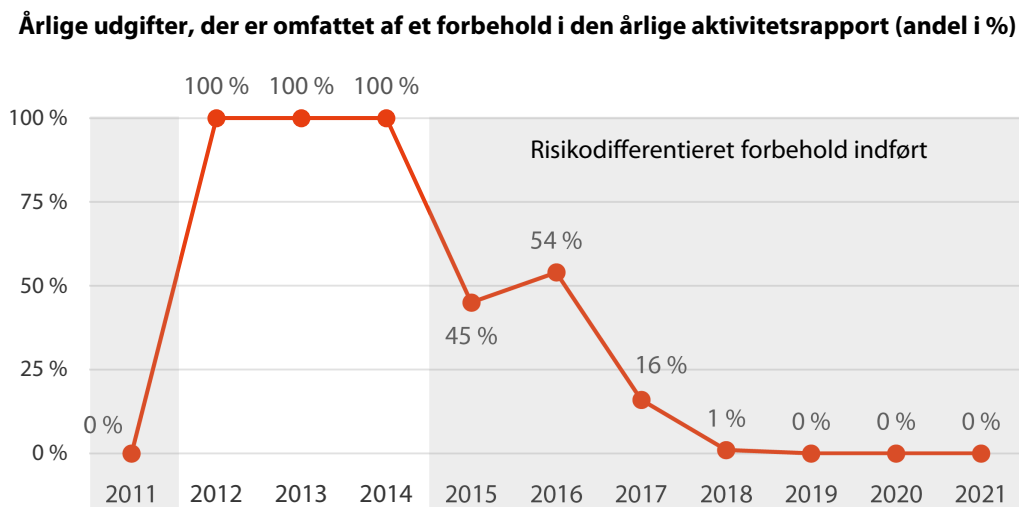
Revision af den årlige aktivitetsrapport for 2021

35 Generaldirektørens erklæring i den årlige aktivitetsrapport for 2021 indeholder ingen forbehold. Fra 2018 reducerede GD INTPA omfanget af forbehold betydeligt (dvs. den andel af udgifterne, som de dækkede). *Figur 5* viser omfanget af forbeholdene i de årlige aktivitetsrapporter fra 2011 til 2021.

¹⁴ Nogle af transaktionerne i stikprøven har en højere værdi end *stikprøveintervallet*, og derfor var den endelige stikprøvestørrelse 412.

¹⁵ Jf. vores *årsberetninger om EUF'erne for 2017, 2018, 2019 og 2020*.

Figur 5 - Forbehold i GD INTPA's årlige aktivitetsrapporter 2011-2021



Kilde: Den Europæiske Revisionsret.

36 Vi finder manglen på forbehold i den årlige aktivitetsrapport for 2021 uberettiget og er af den opfattelse, at den til dels skyldes begrænsningerne i undersøgelsen af restfejlfrekvensen, da vores konklusioner om denne undersøgelse også vedrører de anslåede risikobeløb, der er baseret herpå. GD INTPA anslår det samlede risikobeløb ved betalingen til 79,65 millioner euro¹⁶ (1,41 % af udgifterne i 2021) og det samlede risikobeløb ved afslutningen til 66,03 millioner euro¹⁷. Af risikobeløbet ved betalingen anslår GD INTPA, at 13,62 millioner euro (24 %) vil blive korrigeret som led i dets kontrol i de efterfølgende år (dette beløb kaldes "korrektionskapaciteten").

¹⁶ Dette er Kommissionens bedste konservative skøn over omfanget af de relevante udgifter, der er afholdt i regnskabsåret, men som ikke var i overensstemmelse med de kontraktmæssige og lovgivningsmæssige bestemmelser, der var gældende på betalingstidspunktet.

¹⁷ Jf. GD INTPA's årlige aktivitetsrapport for 2021, s. 34.

37 GD INTPA arbejder på at forbedre kvaliteten af sine data til beregning af korrektionskapaciteten. I 2021 fortsatte det sine uddannelses- og oplysningsaktiviteter vedrørende inddrivelse og kvaliteten af regnskabsdata¹⁸. Som i de foregående år foretog GD INTPA målrettede kontroller af indtægtsordrer for at korrigere de konstaterede uoverensstemmelser. Vi gennemgik beregningen af korrektionskapaciteten for 2021. Efter at have testet 35 % (efter værdi) af den samlede population af inddrivelse konstaterede vi ingen fejl i vores stikprøve.

38 For at gøre den finansielle rapportering mere ensartet på tværs af Kommissionens generaldirektorater blev der i 2020 oprettet en "finansiell resultattavle" med seks indikatorer¹⁹. Yderligere fire blev tilføjet i 2021²⁰: Seks af disse ti indikatorer fandt anvendelse på EUF og trustfondene i 2021. Med hensyn til "*samlet absorption af forpligtelser*" opnåede GD INTPA et resultat på 99 % for EU-budgettet og 97 % for EUF i 2021, sammenlignet med henholdsvis 95 % og 94 % i 2020. Med hensyn til "*rettidige betalinger*." opnåede GD INTPA 97 % for EU-budgettet og 95 % for EUF i 2021, sammenlignet med henholdsvis 98 % og 97 % i 2020.

¹⁸ Specifik uddannelse af lokalt ansatte ved EU-delegationerne i retningslinjer for udstedelse af indtægtsordrer.

¹⁹ Den finansielle resultattavle består af seks finansielle standardindikatorer for Europa-Kommissionen som helhed. Hensigten er at fastsætte benchmarks for hver enkelt af Kommissionens generaldirektorater og tjenestegrene. Indikatorerne er: 1) gennemførelse af *forpligtelsesbevillinger*, 2) gennemførelse af *forpligtelsesbevillinger* i overensstemmelse med prognoserne, 3) gennemførelse af *betalingsbevillinger*, 4) gennemførelse af *betalingsbevillinger* i overensstemmelse med prognoserne, 5) *samlet absorption af forpligtelser*, 6) rettidige betalinger.

²⁰ De fire yderligere indikatorer er: 7) rettidig frigørelse af forpligtelser, 8) fakturaregistreringstid, 9) kvalitet af regnskabsdata, 10) kvalitet af forvaltningsdata.

Konklusion og anbefalinger

Konklusion

39 Det samlede revisionsbevis indikerer, at EUF'ernes regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2021, i alt væsentligt giver et retvisende billede af deres finansielle stilling samt af resultaterne af deres transaktioner, deres pengestrømme og bevægelserne i nettoaktiver i det afsluttede regnskabsår, i overensstemmelse med finansforordningen og de regnskabsregler, som regnskabsføreren har fastlagt.

40 Hvad angår det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2021, indikerer det samlede revisionsbevis:

- a) at EUF'ernes indtægter ikke var væsentlig fejlbehæftede
- b) at EUF-betalingstransaktionerne var væsentlig fejlbehæftede (jf. punkt [19-25](#)). Vi anslår fejlforekomsten til at være 4,6 % baseret på vores test af transaktioner.

Anbefalinger

41 [Bilag III](#) viser resultaterne af vores opfølgningsgennemgang vedrørende de to anbefalinger, vi fremsatte i vores årsberetning for 2018 om EUF'erne, hvoraf GD INTPA har gennemført²¹ én anbefaling i de fleste henseender og én i nogle henseender.

42 Vi fulgte også op på de anbefalinger i vores årsberetninger for 2019 og 2020 om EUF'erne, som krævede øjeblikkelig handling eller havde en måldato for gennemførelse i 2021 (jf. [bilag III](#)). For både 2019 og 2020 anser vi to af anbefalingerne for gennemført i nogle henseender og én endnu ikke gennemført.

43 På grundlag af denne gennemgang samt vores revisionsresultater og konklusioner vedrørende 2021 fremsætter vi følgende anbefalinger til Kommissionen (jf. [tekstboks 2](#)):

²¹ Formålet med denne opfølgning var at kontrollere, om der var blevet truffet korrigerende foranstaltninger som reaktion på vores anbefalinger, og ikke at vurdere, om de var blevet gennemført effektivt.

Anbefaling 1 - Styrke kontrollen med hensyn til retsgrundlag, før der indgås kontrakter

Kommissionen bør styrke den interne kontrol for at sikre, at der ikke indgås kontrakter, uden at der findes et gyldigt retsgrundlag.

Måldato for gennemførelsen: ved udgangen af 2023.

Anbefaling 2 - Fratrække ikkeafholdte omkostninger, før betalinger eller afregninger foretages

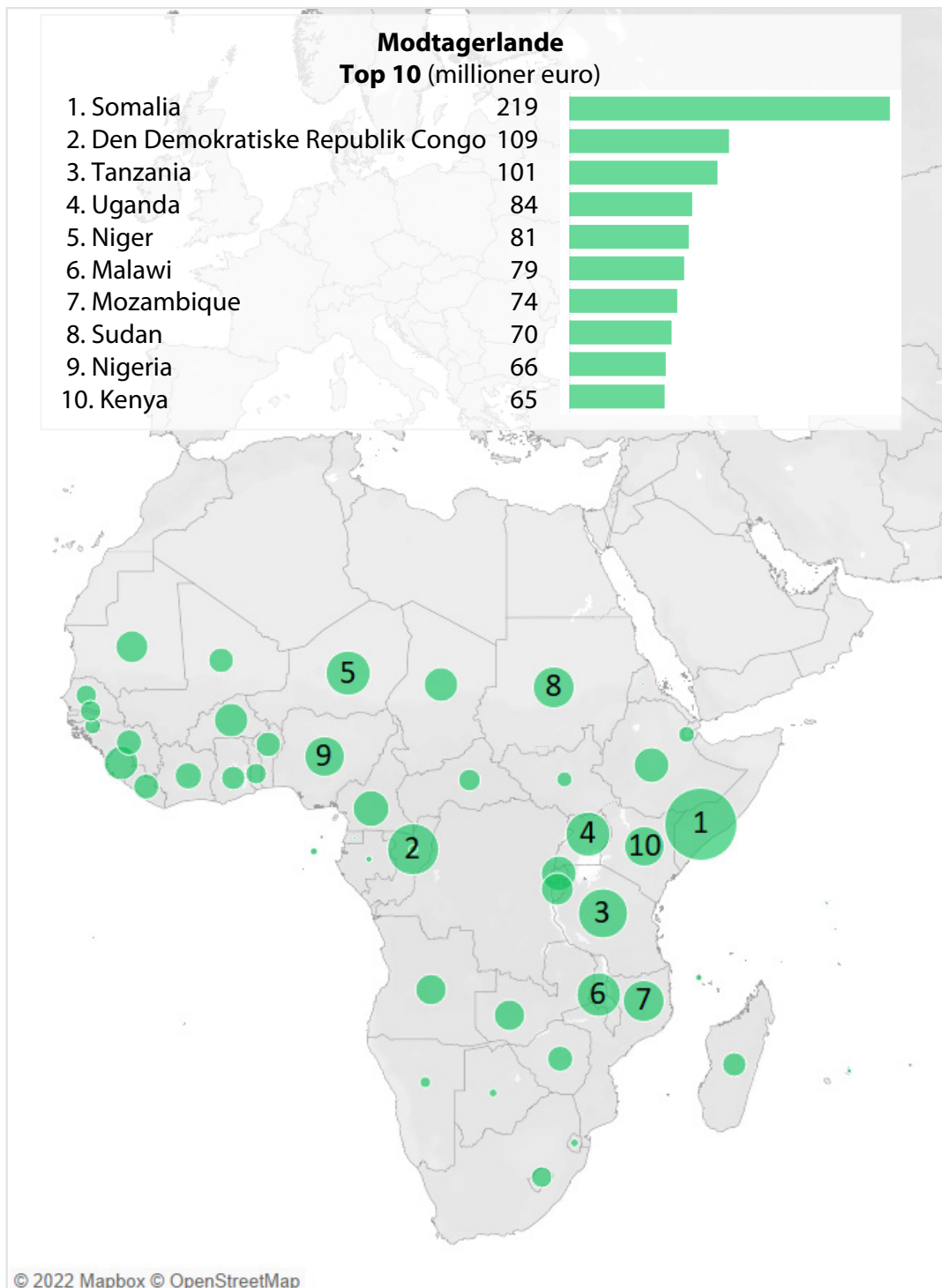
Kommissionen bør træffe passende foranstaltninger til at sikre, at alle forpligtelser eller forskudsbetalinger, der af støttemodtagere anmeldes som afholdte omkostninger i deres regnskaber, fratrækkes før betaling eller afregning.

Måldato for gennemførelsen: ved udgangen af 2023.

Bilag

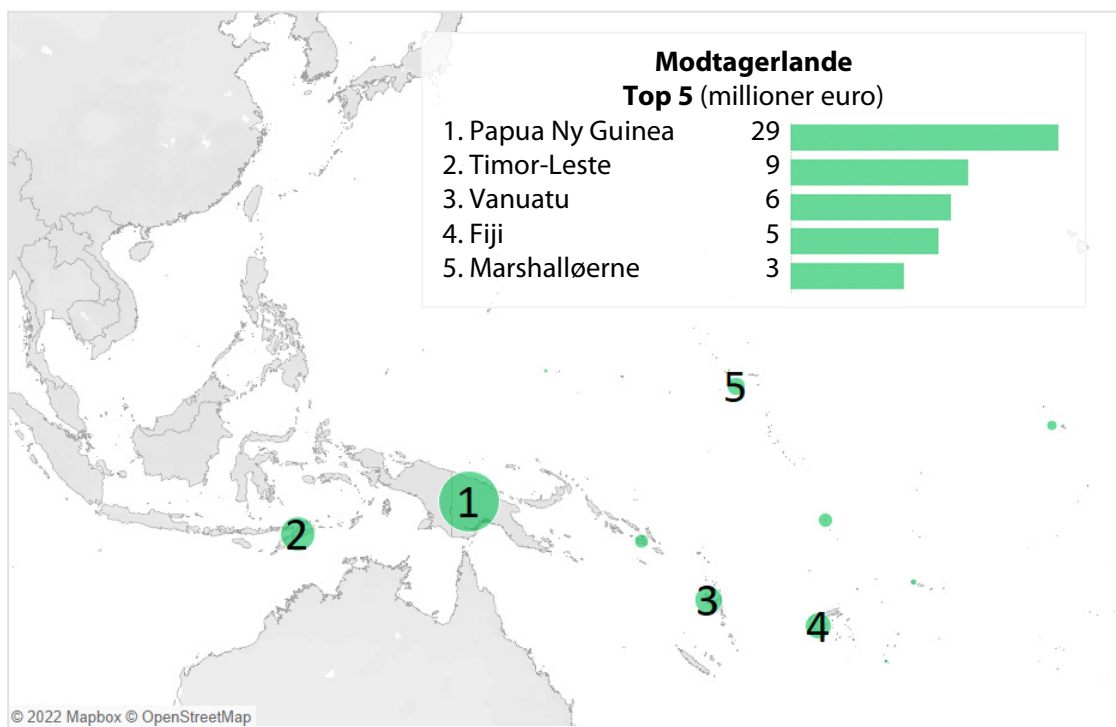
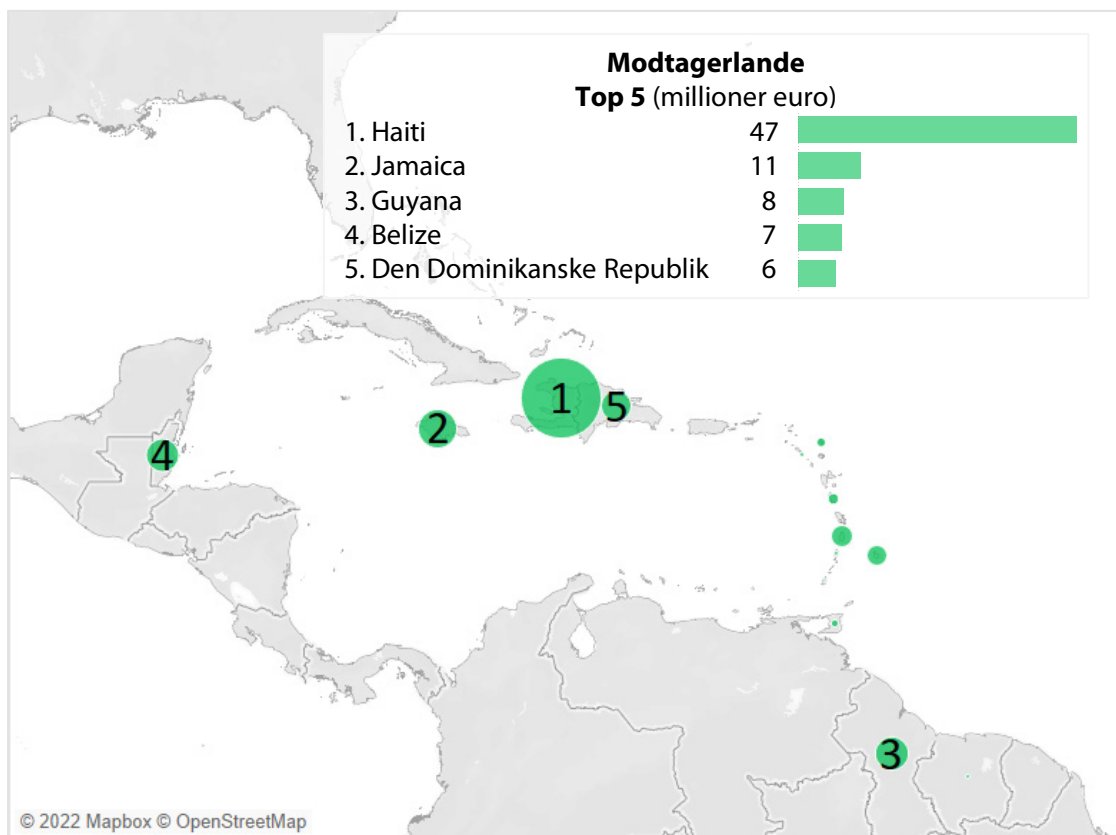
Bilag I - EUF-betalinger i 2021 efter hovedregion

Betalinger fra de europæiske udviklingsfonde - Afrika



Kilde: Revisionsretten ved hjælp af softwaren "Tableau", kort © Mapbox og © OpenStreetMap, der er licenseret i henhold til Creative Commons Attribution-ShareAlike 2.0 license (CC BY-SA).

Betalinger fra de europæiske udviklingsfonde - Vestindien og Stillehavet



Kilde: Revisionsretten ved hjælp af softwaren "Tableau", kort © [Mapbox](#) og © [OpenStreetMap](#), der er licenseret i henhold til Creative Commons Attribution-ShareAlike 2.0 license (CC BY-SA).

Bilag II - Status for handlingsplanernes gennemførelse

Handlingsplanen for 2019			
A.1	Forenkle og præcisere procedurer og kontraktvilkår vedrørende tilskud		Under gennemførelse
A.2	Fortsat at bevidstgøre om hyppigt forekommende i fejl inden for økonomisk forvaltning og dokumentforvaltning i forbindelse med gennemførelsen af tilskudskontrakter		Gennemført
B.1	Udvikle en strategi for reduktion af anvendelsen af programoverslag og fremme af alternativer med henblik på forenkling og omkostningseffektivitet		Gennemført
C.1	Arbejde hen imod anvendelsen af det mandat for udgiftskontrol (Ares (2018) 1722717), der blev vedtaget i 2017, med henblik på kontrol af udgifter afholdt af internationale organisationer under indirekte forvaltning		Gennemført
C.2	Fortsætte og styrke samarbejdet med internationale organisationer med henblik på en holdbar nedbringelse af antallet af fejl		Gennemført
D.1	Forbedre sammenhængen og konsekvensen med hensyn til, hvordan revisions- og verifikationsopgaver fungerer		Gennemført
D.2	Præcisere og fremme anvendelsen af forenklede omkostninger		Gennemført
D.3	Præcisere og fremme anvendelsen af resultatbaseret finansiering		Under gennemførelse
D.4	Forbedre metoden og håndbogen vedrørende undersøgelsen af restfejlfrekvensen (ny aktion 2019)		Gennemført

Handlingsplanen for 2020			
A.1	Forenkle og præcisere procedurer og kontraktvilkår vedrørende tilskud	●	Under gennemførelse
A.2	Fortsat at bevidstgøre om hyppigt forekommende i fejl inden for økonomisk forvaltning og dokumentforvaltning i forbindelse med gennemførelsen af tilskudskontrakter	●	Gennemført
B.1	Fortsætte og styrke samarbejdet med internationale organisationer med henblik på en holdbar nedbringelse af antallet af fejl	●	Gennemført
C.1	Præcisere og fremme anvendelsen af resultatbaseret finansiering	●	Under gennemførelse
C.2	Forbedre metoden og håndbogen vedrørende undersøgelsen af restfejlfrekvensen (ny aktion, der bygger på arbejdsprogrammet for 2019/D4)	●	Gennemført
C.3	Reducere godkendelser af for store beløb i forbindelse med forfinansiering (ny aktion)	●	Under gennemførelse
C.4	Foretage en evaluering af anvendelsen af et mandat for udgiftskontrol (ny aktion)	●	Gennemført

Handlingsplanen for 2021			
A.1	Forenkle og præcisere procedurer og kontraktvilkår vedrørende tilskud	●	Under gennemførelse
B.1	Fortsætte og styrke samarbejdet med internationale organisationer med henblik på en holdbar nedbringelse af antallet af fejl	●	Gennemført
B.2	Behandle højrisikobemærkningerne fra IAS vedrørende søjlevurdering af foranstaltninger udadtil (ny aktion)	●	Gennemført
C.1	Præcisere og fremme anvendelsen af resultatbaseret finansiering	●	Under gennemførelse
C.2	Forbedre metoden og håndbogen vedrørende undersøgelsen af restfejlfrekvensen (ny aktion, der bygger på arbejdsprogrammet for 2019/D4)	●	Gennemført
C.3	Afhjælpe sårbarheder i forbindelse med godkendelser af for store beløb i forbindelse med forfinansiering	●	Under gennemførelse
C.4	Foretage en evaluering af anvendelsen af et mandat for udgiftskontrol	●	Gennemført
C.5	Udveksle oplysninger om hyppigt forekommende fejl med relevante kontrolinteressenter (ny aktion)	●	Under gennemførelse

Kilde: Europa-Kommissionens handlingsplaner for 2019, 2020 og 2021.

Bilag III - Opfølgning af anbefalinger

År	Revisionsrettens anbefaling	Revisionsrettens analyse af de fremskridt, der er sket					
		Fuldt gennemført	Gennemført		Ikke gennemført	Ikke relevant	Utilstrækkelig dokumentation
			I de fleste henseender	I nogle henseender			
2018	Anbefaling 1: At tage skridt til at håndhæve de internationale organisationers forpligtelse i medfør af TEUF til på Revisionsrettens begæring at sende denne alle de dokumenter eller oplysninger, der er nødvendige til gennemførelse af dens opgaver.			x ²²			

²² Kommissionen har intensiveret kommunikationen med internationale organisationer vedrørende vores adgang til dokumenter. Nogle organisationer, f.eks. Verdensbankgruppen (WBG), har forbedret deres samarbejde med os, men andre har ikke. Nogle FN-organisationer, f.eks. De Forenede Nationers Børnefond (UNICEF), Det Internationale Kontor for Migration (IOM) og De Forenede Nationers Udviklingsprogram (UNDP), giver fortsat skrivebeskyttet adgang til understøttende dokumentation.

År	Revisionsrettens anbefaling	Revisionsrettens analyse af de fremskridt, der er sket					
		Fuldt gennemført	Gennemført		Ikke gennemført	Ikke relevant	Utilstrækkelig dokumentation
			I de fleste henseender	I nogle henseender			
	Anbefaling 2: At forbedre metoden og håndbogen vedrørende undersøgelsen af restfejlfrekvensen, så disse giver mere fyldestgørende vejledning om de forhold, vi har kortlagt i denne beretning, og dermed understøtter GD DEVCO's risikovurdering vedrørende forbeholdene på passende vis.		X				
2019	Anbefaling 1: Yderligere at forbedre den metode og håndbog, der anvendes til undersøgelse af restfejlfrekvensen, for at behandle de forhold, vi har kortlagt i denne beretning, med henblik på at gøre den fejlfrekvens, der rapporteres i undersøgelsen, mere pålidelig. Tidsramme: inden udgangen af 2021.			X			

År	Revisionsrettens anbefaling	Revisionsrettens analyse af de fremskridt, der er sket					
		Fuldt gennemført	Gennemført		Ikke gennemført	Ikke relevant	Utilstrækkelig dokumentation
			I de fleste henseender	I nogle henseender			
2020	Anbefaling 1: At tage skridt til, at internationale organisationer giver Revisionsretten komplet, ubegrænset og rettidig adgang til de dokumenter, der er nødvendige for at udføre dens opgaver i overensstemmelse med TEUF, og ikke kun i skrivebeskyttet format. Tidsramme: inden udgangen af 2021.			X ²³			
	Anbefaling 2: At tage forbehold for alle områder, der vurderes at have et højt risikoniveau, uanset deres andel af de samlede udgifter og deres finansielle effekt. Tidsramme: senest ved offentliggørelsen af den årlige aktivitetsrapport for 2021				X		

Kilde: Den Europæiske Revisionsret.

²³ Jf. anbefaling 1 fra 2018.

**Europa-Kommissionens svar til
årsberetningen om 8., 9., 10. og 11.
Europæiske Udviklingsfonds aktiviteter
i regnskabsåret 2021**

KOMMISSIONENS SVAR PÅ DEN EUROPÆISKE REVISIONSRETS ÅRSBERETNING FOR 2021

"ÅRSBERETNING OM 8., 9., 10. OG 11. EUROPÆISKE UDVIKLINGSFONDS AKTIVITETER"

INDLEDNING TIL KOMMISSIONENS SVAR

Kommissionen understreger, at gennemførelsen af de europæiske udviklingsfonde finder sted i risikobetonede, komplekse og hurtigt skiftende miljøer. Den er kendetegnet ved mangfoldighed med hensyn til:

- geografisk spredning, og dækker mange forskellige delegationer rundt om i verden
- projektgennemførende enheder og partnerlande med deres varierende forvaltnings- og kontrolkapacitet, der spænder lige fra små lokale NGO'er til internationale organisationer
- metoder bag ydelse af bistand, herunder traditionelle projekter, budgetstøtte, støtteprogrammer for sektorpolitikker, bidrag til globale instrumenter, blandingsfaciliteter, budgetgarantier og andet.

Desuden fandt gennemførelsen af EUF-støttede aktiviteter i 2021 sted midt i en tid med plaget af udfordringer i forbindelse med covid-19-pandemien og hurtige politiske forandringer, som nogle af vores partnerlande oplevede.

Kommissionen mener, at en fejlprocent på nul i denne udfordrende kontekst er usandsynlig. Kommissionen træffer dog alle nødvendige foranstaltninger for at sikre fuldstændig og effektiv gennemførelse af EUF i overensstemmelse med den eksisterende finansielle og retlige ramme. Kommissionen fortsætter med at tilpasse og forbedre sine procedurer for at reducere risikoen for fejl yderligere under hensyntagen til resultaterne af Revisionsrettens revisionserklæring. Handlingsplanen, som GD INTPA hvert år vedtager, omfatter bl.a. foranstaltninger, der tager sigte på at nedbringe antallet af fejl, såsom forenkling af procedurer, vejledning, uddannelse og oplysningskampagner. Som opfølgning på Revisionsrettens anbefalinger fra 2021 vedrørende EUF vil Kommissionen træffe yderligere foranstaltninger for at styrke sit interne kontrolsystem i det omfang, det skønnes hensigtsmæssigt, også hvad angår omkostningseffektivitet.

TRANSAKTIONERNES FORMELLE RIGTIGHED

Tekstboks2 — Eksempler på fejl

Manglende retsgrundlag, der resulterer i ikkestøtteberettigede udgifter

Hvad angår den type fejl, der forekom i forbindelse med tilskudskontrakten med en international organisation i Niger, vil Kommissionen træffe passende afbødende foranstaltninger. Kommissionen påpeger dog, at dette projekt har bidraget betydeligt til at forbedre forvaltningen af de offentlige finanser. Det sikrede, at de offentlige myndigheder kunne få tilbagebetalt midler, og desuden begrænsede det forstyrrelsen af de offentlige tjenesters funktion.

Manglende væsentlig dokumentation

Med hensyn til en medarbejders lønudgifter for arbejde udført i forbindelse med et andet projekt påpeger Kommissionen, at det ikke var muligt at se ud af dokumentationen, som den internationale organisation var forpligtet til at fremlægge for at få udbetalt støtten i overensstemmelse med den indgåede aftale, at udgifterne ikke var støtteberettigede. Det skal understreges, at dette projekt er blevet gennemført med stor succes og har været banebrydende for fremme og udvikling af kommercielle træplantager i Uganda og været direkte medvirkende til at anspore den private sektor til at investere.

Ikkeafholdte udgifter resulterede i, at der i forbindelse med et projekt blev afholdt ikkestøtteberettigede omkostninger

Med hensyn til de beløb, der er indgået forpligtelser for, men som er anmeldt som afholdte udgifter, påpeger Kommissionen, at den betragter fejlen som midlertidig, eftersom det endelige støtteberettigede beløb først vil blive fastsat ved modtagelse af støttemodtagerens endelige rapport. De beløb, der er indgået forpligtelser for, vil fortsat blive brugt indtil afslutningen af projekternes gennemførelse.

Kommissionen øger årvågenheden og skærper kontrollen for at undgå godkendelser af for store beløb og efterspørger en mere klar rapportering fra de berørte enheder.

Alvorligt brud på reglerne for offentlige udbud: uberettigede beslutninger truffet af den nationale anvisningsberettigede

Med hensyn til afgørelsen vedrørende beslutningen i et offentligt udbud truffet af den nationale anvisningsberettigede understreger Kommissionen, at tjenesteydelserne på trods af vanskelighederne i udbudsfasen er leveret. Der er blevet arrangeret en tilbagelevering med deltagelse af transport- og udenrigsministerierne, og de fremsatte henstillinger er blevet godkendt som værende meget nyttige til at forbedre forvaltningen af vejvedligeholdelsen i Mali.

22. Kommissionen arbejder i tredjelande under komplekse politiske og tekniske forhold og samarbejder med mange partnere såsom partnerlande, internationale organisationer eller agenturer i medlemsstaterne. Selv om handlingsplaner regelmæssigt iværksættes for at sikre, at antallet af fejl er så lavt som muligt, mener Kommissionen, at en fejlprocent på nul i denne sammenhæng er usandsynlig.

23. Kommissionen bemærker, at de fleste kvantificerbare fejl, der kunne være undgået, skyldtes for store beløb (ti tilfælde), og man er i gang med at træffe flere foranstaltninger for at undgå denne type fejl. For så vidt angår otte af de ikkekvantificerbare fejl har Kommissionen været uenig i to af dem, og fire andre handlede om, at den samme kontrakt var udtaget fire gange for forskellige transaktioner, men med samme fejl i forbindelse med en opfyldelsesgaranti. Kommissionen bemærker, at en fejl i en transaktion ikke nødvendigvis svarer til et uretmæssigt udbetalt beløb, der skal tilbagesøges.

24. Kommissionen afsluttede i 2022 evalueringen af reglerne for udgiftskontrol, der har været gældende siden 2018. Konklusionen var, at de er effektive med hensyn til opfølgning af

ikkestøtteberettigede udgifter (skabelonen til udgiftskontrolrapporten indeholder et bilag med en liste over transaktioner og fejl).

25. I september 2021 og maj 2022 reviderede Kommissionen reglerne for udgiftskontrol. Kommissionen forventer at uddybe analyserne yderligere og behandle andre aspekter såsom stikprøver og integrere de indhøstede erfaringer og resultaterne af en undersøgelse, der blev gennemført i februar 2022 af brugerne i revisionsrammekontrakten.

27. Kommissionen er bekendt med de tilfælde, hvor der kun er begrænset adgang til dokumenter i skrivebeskyttet format, som Revisionsretten har konstateret, og gør fortsat de pågældende internationale organisationer under De Forenede Nationer opmærksom på, at revisorerne skal forsynes med de nødvendige oplysninger.

Kommissionen arbejder tæt sammen med de berørte internationale organisationer og Revisionsretten for at finde frem til acceptable løsninger på spørgsmålet om adgang til dokumenter.

Mere specifikt reagerede Kommissionen hurtigt, da Kommissionens opmærksomhed blev henledt på disse sager vedrørende tre FN-organisationer, og styrkede dialogen med de berørte FN-organisationer for at lette Revisionsrettens igangværende arbejde.

ÅRLIGE AKTIVITETSRAPPORTER

28. Ifølge Kommissionens stående instrukser kræves der et forbehold, når restfejlfrekvensen ligger over væsentlighedstærsklen på 2 %.

Hertil kommer, at de minimis-reglen, der blev indført med de årlige aktivitetsrapporter for 2019, foreskriver, at potentielle forbehold anses for ikke at være væsentlige for aktiviteter, der udgør mindre end 5 % af generaldirektoratets samlede betalinger, og har en finansiell virkning på under 5 mio. EUR. Dette giver Kommissionen mulighed for kun at rapportere om de væsentlige spørgsmål, der påvirker forvaltningen af EU-midler. Der er fortsat fuld gennemsigtighed i forvaltningsrapporten: Alle de tilfælde, hvorpå reglen anvendes, er behørigt nævnt i den årlige aktivitetsrapport, og de følges nøje.

I 2019 og 2020 førte de minimis-reglen til, at der ikke blev taget forbehold, mens alle vejledende restfejlfrekvenser i 2021 lå under væsentlighedstærsklen på 2 %.

2021-undersøgelsen af restfejlfrekvensen

31. Kommissionen er enig i, at undersøgelsen af restfejlfrekvensen er et vigtigt element, der understøtter generaldirektørens forvaltningserklæring, men den er ikke den eneste kilde til vished. GD INTPA har en omfattende struktur for intern kontrol og en kontrolstrategi, der dækker hele gennemførelsescyklussen. Alle elementerne i kontrolstrukturen fungerer som byggesten for den sikkerhed, der er afspejlet i den årlige aktivitetsrapport. Sidstnævnte er grundlaget for oplysningerne om den formelle rigtighed, der offentliggøres i den årlige forvaltnings- og effektivitetsrapport.

32. I undersøgelsen anslås, ud over den samlede restfejlfrekvens, også fejlforekomster for udgifter finansieret over EU's almindelige budget og for udgifter finansieret af EUF, og risikoen vises i et differentieret billede (se tabel s. 34 og bilag 9 til GD INTPA's årlige aktivitetsrapport for 2021, som viser risikoen ved betaling via det relevante kontrolsystem).

33. Kommissionen betegner ikke undersøgelsen af restfejlfrekvensen som en erklæringsopgave eller en revision. Den tjener et specifikt formål og bygger på en særlig metode.

Dette fremgår af GD INTPA's årlige aktivitetsrapport, som giver et retvisende og fuldstændigt billede af forvaltningen. Kommissionen mener ikke, at undersøgelsen er underlagt begrænsninger, der kan føre til en undervurdering af fejl.

34. Metoden til beregning af restfejlfrekvensen har altid været baseret på tillid. Gennemførelse af endnu en kontrol foretaget af en revisor som f.eks. Den Europæiske Revisionsret eller en rammekontrahent ville udgøre en stor og unødvendig administrativ byrde for støttemodtagerne og er i strid med princippet om én enkelt revision. Graden af tillid kan ikke fastsættes på forhånd, da det afhænger af antallet af tilfælde, hvor tilliden er mulig og passende. Kommissionen er dog enig i, at graden af tillid i princippet ikke i væsentlig grad bør overstige historiske gennemsnit, medmindre der er en specifik begrundelse herfor.

Revision af den årlige aktivitetsrapport for 2021

35. Se Kommissionens svar på punkt 28 og 31.

36. Kommissionen finder, at manglen på forbehold er velbegrundet i overensstemmelse med Kommissionens stående instrukser for at kræve forbehold. Det skyldes den omfattende vurdering af de forskellige byggesten, som understøtter generaldirektørens forvaltningserklæring i den årlige aktivitetsrapport.

Kommissionen mener ikke, at undersøgelsen af restfejlfrekvensen er underlagt begrænsninger, der kan føre til en undervurdering af fejl.

KONKLUSION OG ANBEFALINGER

Konklusion

40. b) Kommissionen erkender, at der er visse fejl i transaktionerne og arbejder løbende på at forebygge og korrigere disse fejl.

Kommissionen bemærker, at en fejl i en transaktion ikke nødvendigvis betyder, at et uretmæssigt udbetalt beløb skal tilbagesøges.

Anbefalinger

Anbefaling 1 — Kontrollere, at der findes et retsgrundlag, før en kontrakt indgås

Kommissionen accepterer anbefalingen.

Anbefaling 2 — Fratrække ikkeafholdte omkostninger, før en betaling eller afregning foretages

Kommissionen accepterer denne anbefaling og mener, at den allerede er gennemført delvist. Efter en tidligere henstilling fra Revisionsretten traf Kommissionen foranstaltninger som f.eks.

udstedelse af retningslinjer, indførelse af en supplerende tjekliste og oplysningsaktiviteter, og fortsætter med at arbejde på at undgå godkendelser af for store beløb.

MEDDELELSE OM OPHAVSRET

© Den Europæiske Union, 2022

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 eventuelle ændringer. Ved videreanvendelse af Revisionsrettens indhold må den oprindelige betydning eller det oprindelige budskab ikke fordrejes. 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.

Kapitel 6:

- [Figur 6.4](#): Udarbejdet ved hjælp af "Tableau" og kortbaggrund fra [©Mapbox](#) og [©OpenStreetMap](#), der er licenseret i henhold til Creative Commons Attribution-Share Alike 2.0 ([CC BY-SA](#)).
- [Tekstboks 6.3](#): Billederne til venstre stammer fra Copernicus Sentinel-data (2021), som er blevet behandlet af Sentinel Hub og det andalusiske betalingsorgan.

Kapitel 8 - [bilag 8.1](#), EUF'er - [bilag I](#):

Udarbejdet ved hjælp af "Tableau" og kortbaggrund fra [©Mapbox](#) og [©OpenStreetMap](#), der er licenseret i henhold til Creative Commons Attribution-Share Alike 2.0 ([CC BY-SA](#)).

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.

I vores årsberetning præsenterer vi vores undersøgelse af EU's indtægter og udgifter og vores erklæringer om, hvorvidt EU's årsregnskab er rigtigt, og de underliggende transaktioner er gennemført under overholdelse af de gældende regler og bestemmelser.



DEN
EUROPÆISKE
REVISIONSRET



Den Europæiske Unions
Publikationskontor