

**UDENRIGSMINISTERIET**

**EUROPAUDVALGET**  
Alm. del - bilag 1051 (offentligt)

Medlemmerne af Folketingets Europaudvalg  
og deres stedfortrædere

Asiatisk Plads 2  
DK-1448 København K  
Tel. +45 33 92 00 00  
Fax +45 32 54 05 33  
E-mail: um@um.dk  
Telex 31292 ETR DK  
Telegr. adr. Etrangeres  
Girokonto 300-1806

Bilag  
1

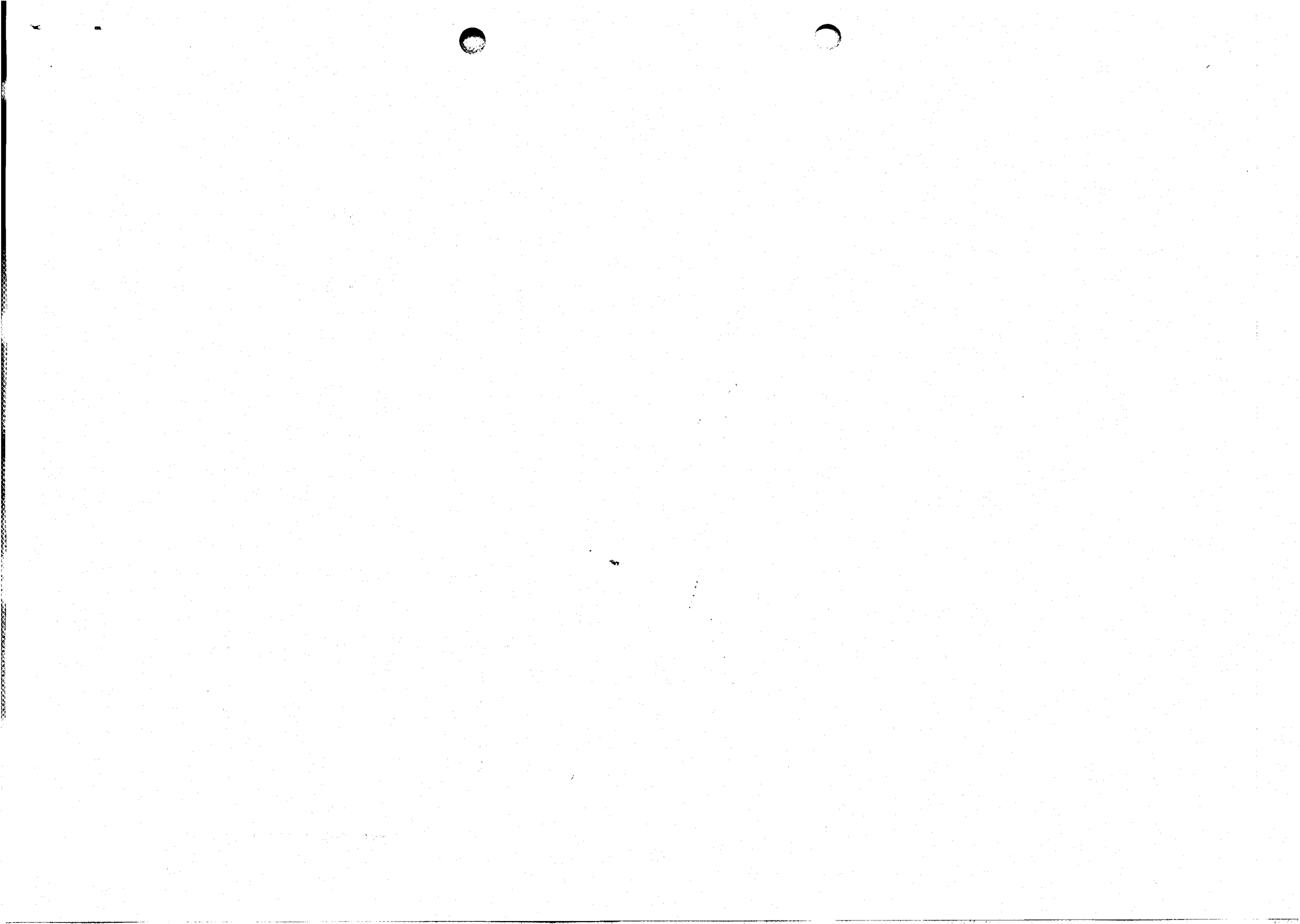
Journalnummer  
400.C.2-0

Kontor  
EU-sekr.

5. april 2001



Til underretning for Folketingets Europaudvalg vedlægges Kommissionens meddelelse om decharge for 1999: handlingsplan for forbedring af den finansielle forvaltning og de finansielle procedurer som svar på Revisionsrettens anbefalinger.



400.7 9-C-1999



FORDELT

- 3 APR. 2001

RÅDET FOR  
DEN EUROPÆISKE UNION

Bruxelles, den 14. marts 2001 (16.03)  
(OR. fr)

7138/01

LIMITE

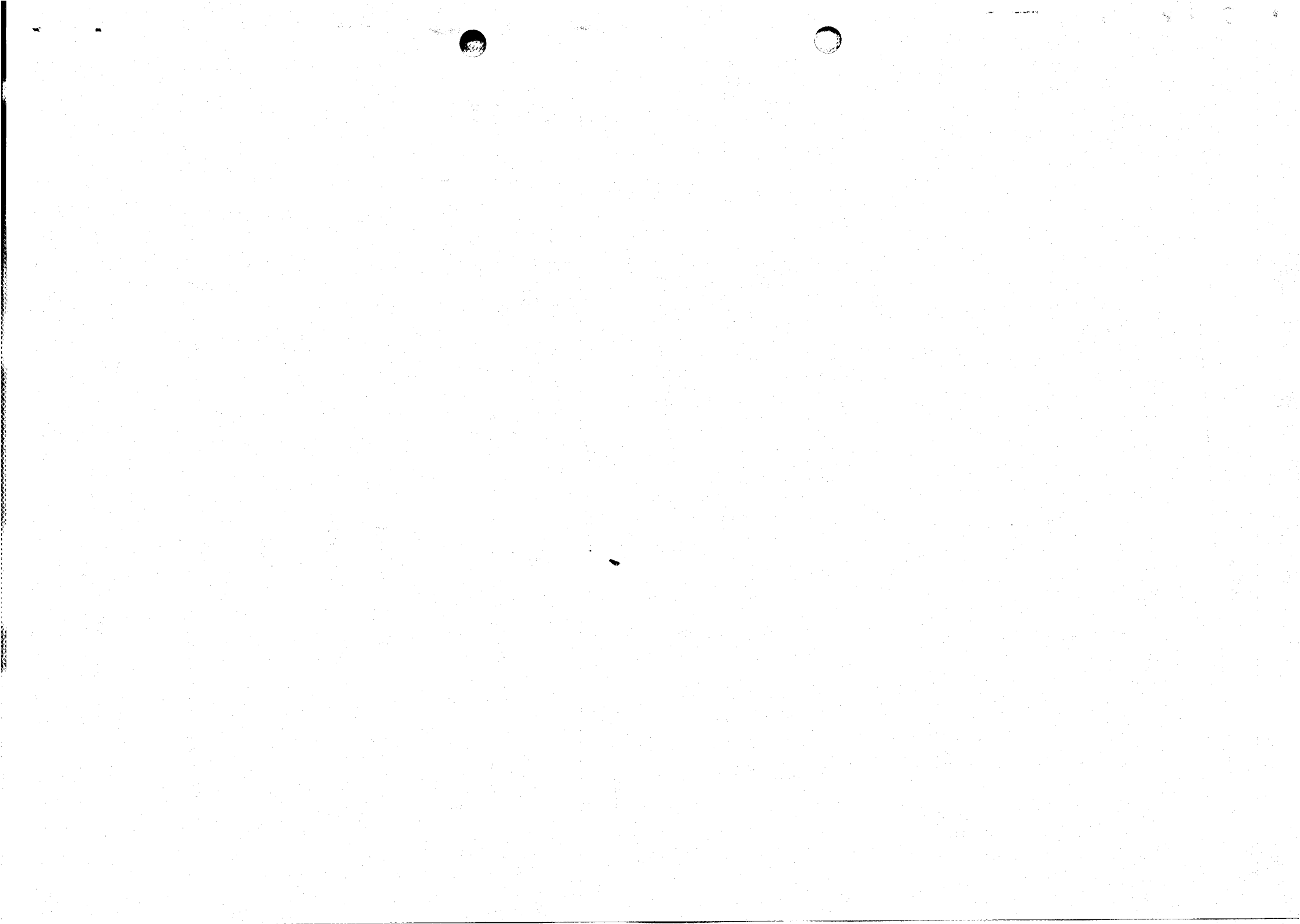
FIN 79

**FØLGESKFELSE**

fra: Bernhard ZEPTER, vicegeneralsekretær for Europa-Kommissionen  
modtaget den 6. marts 2001  
til: Javier SOLANA, generalsekretær/højtstående repræsentant  
Vedr.: Decharge for 1999: handlingsplan for forbedring af den finansielle forvaltning  
og de finansielle procedurer som svar på Revisionsrettens anbefalinger

Hermed føl delegationerne Kommissionens dokument - SEK(2001) 246 endelig.

Bilag: 001) 246 endelig.



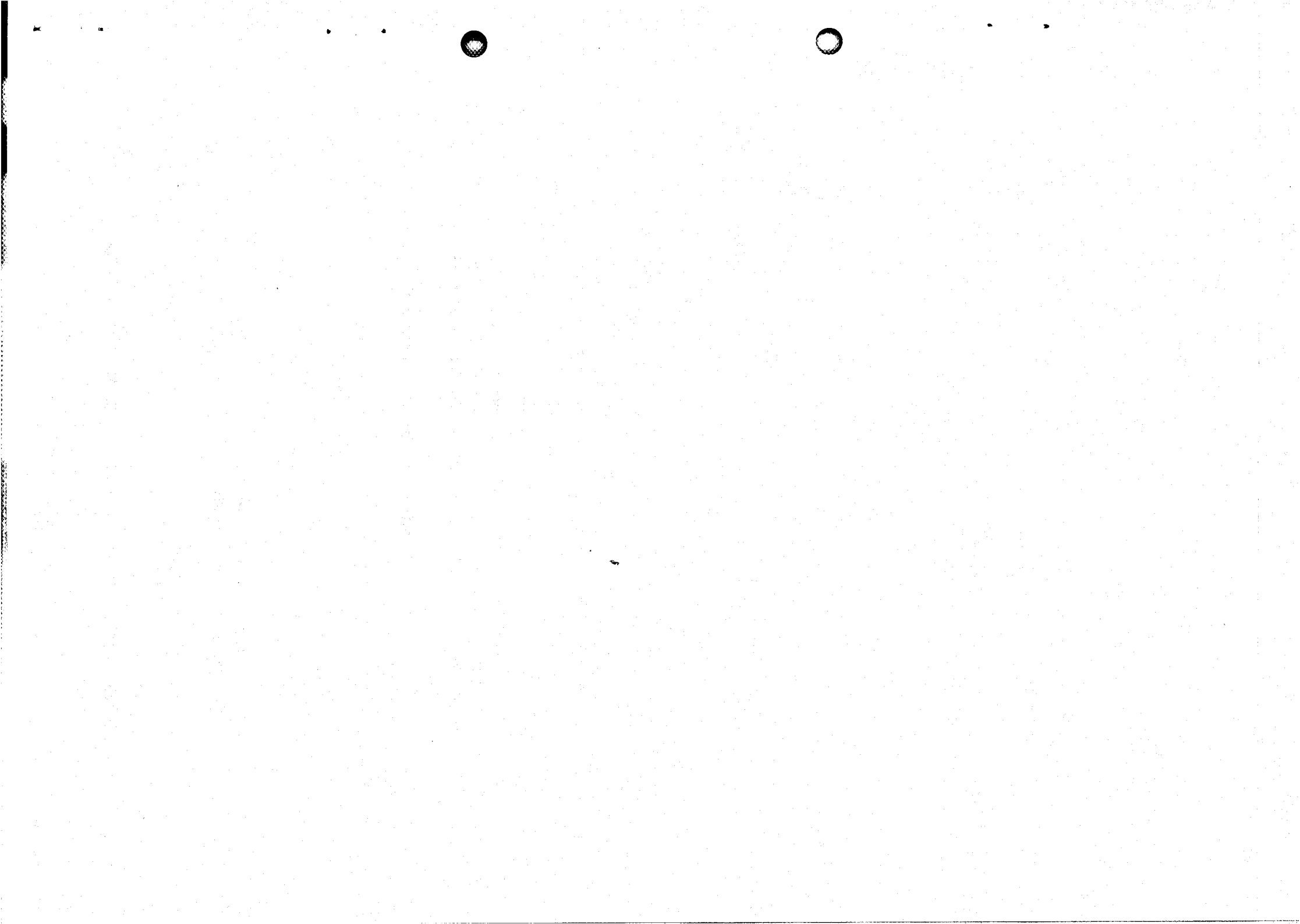


KOMMISSIONEN FOR DE EUROPÆISKE FÆLLESSKABER

Bruxelles, den 05.03.2001  
SEK(2001) 246 endelig

**MEDDELELSE FRA KOMMISSIONEN**

**DECHARGE FOR 1999 - HANDLINGSPLAN FOR FORBEDRING AF DEN  
FINANSIELLE FORVALTNING OG DE FINANSIELLE PROCEDURER SOM  
SVAR PÅ REVISIONSRETTENS ANBEFALINGER**



## INDHOLD

### MEDDELELSE FRA KOMMISSIONEN VEDRØRENDE DECHARGE FOR 1999 - HANDLINGSPLAN FOR FORBEDRING AF DEN FINANSIELLE FORVALTNING OG DE FINANSIELLE PROCEDURER

Resumé .....	3
I. INDLEDNING.....	5
II. GENNEMGANG AF DE ENKELTE SEKTORER.....	7
1. Egne indtægter .....	7
2. EUGFL-Garantisektionen .....	11
3. Strukturfonde .....	15
4. Interne politikker.....	20
5. Bistand til tredjelande .....	25
6. Administrationsudgifter .....	29
7. Finansielle instrumenter og bankaktiviteter.....	31
8. Regnskabernes rigtighed.....	32
9. Den Europæiske Udviklingsfond (EUF).....	36

## RESUMÉ

Et af hovedformålene med den reform af administrationen, som den nye Kommissionen har iværksat, er **at forbedre den finansielle forvaltning**. Handlingsplanen omfatter de foranstaltninger, Kommissionen har vedtaget som svar på bemærkningerne i Revisionsrettens årsberetning for 1999.

Det fremgår af Rettens beretning, at situationen inden for de forskellige politikområder, som EU-budgettet dækker, er højst forskellig. Kommissionen har derfor anlagt en differentieret strategi.

Hvad angår **egne indtægter** bemærker Revisionsretten i beretningen, at revisionen ikke viste nogen høj forekomst af fejl, for så vidt angår de områder, der er omfattet af DAS-revisionen.

Hvad angår **EUGFL** vil Kommissionen fortsætte sine bestræbelser på at forbedre betalings- og kontrolprocedurerne i medlemsstaterne. De beløb, der er inddrevet enten af medlemsstaterne eller gennem regnskabsafslutningsprocedurer, svarer i omfang stort set til de fejl, Retten har noteret.

For **strukturfondenes** vedkommende finder Retten, at antallet af uregelmæssigheder i anmeldelserne af udgifter, som medfinansieres af Fællesskabet, stadig er højt, også selv om de fleste af de substansfejl, der er fundet i udgiftsanmeldelserne, ikke sig selv nødvendigvis har en indvirkning på omfanget af Kommissionens betalinger. For den nye programmeringsperiodes vedkommende (2000-2006) vil nye rammebestemmelser finde anvendelse (herunder regler for støtteberettigelse, betalingsprocedurer, krav om finanskontrol og finansiell korrektion). Kommissionen har til hensigt at skærpe sin kontrol af, hvorvidt medlemsstaterne overholder reglerne, og at foretage finansielle korrektioner, når det konstateres, at kontrollen har været utilstrækkelig. Imidlertid vil disse foranstaltninger kun kunne gennemføres effektivt, hvis myndighederne i medlemsstaterne samarbejder fuldt ud.

For så vidt angår området **interne politikker** har Kommissionen strammet mange kontraktmæssige bestemmelser vedrørende definition af omkostninger og deres støtteberettigelse, og den har præciseret de kontraktmæssige sanktioner i forbindelse med ukorrekte udgiftsanmeldelser eller alvorlige finansielle uregelmæssigheder. Desuden er muligheden for at anvende faste satser for generalomkostninger blevet udvidet, der er vedtaget en ny standardkontrakt, og ex post-kontrolaktiviteterne er blev intensiveret.

På området **foranstaltninger udadtil** har Kommissionen udarbejdet en manual for harmoniserede procedurer i forbindelse med kontrakter om eksternt støtte. Der er for nylig indført en standardkontrakt for støtte og en større pakke af reformer, som skal forbedre EU's støtte udadtil med hensyn til hastighed, kvalitet og profil. Desuden vil den gradvise uddelegering af forvaltningen af aktionerne til Kommissionens delegationer blive gennemført i perioden 2001-2003.

For **administrationsudgifternes** vedkommende fandt Retten resultatet af revisionen tilfredsstillende.

Kommissionen er bevidst om, at den bør træffe konkrete foranstaltninger af forskelligt omfang for at forbedre **regnskabernes pålidelighed**, bl.a. ved at fastlægge en ny regnskabsmæssig ramme, som svarer til de internationale standarder. Kommissionen har allerede indledt dette arbejde, bl.a. gennem den regnskabsmæssige forvaltning af anlægsaktiver, gennem anvendelse af afskrivninger og værdikorrektioner og gennem en bedre



identificering af forpligtelser uden for balancen, og den har til hensigt at fortsætte og intensivere dette arbejde i fremtiden.

## I. INDLEDNING

1.1. I sin beretning for 1999 henlede Revisionsretten igen opmærksomheden på de fortsatte svagheder i forbindelse med den finansielle forvaltning af EU-budgettet.

Som Revisionsretten anerkender i 1999-beretningen, har Kommissionen iværksat et **reformprogram**, med tre hovedpunkter:

- en reform af den måde, hvorpå de politiske prioriteter fastsættes og ressourcerne tildeles
- ændring af personalepolitikken
- en radikal forbedring af den finansielle forvaltning og af kontrolsystemer.

Retten bemærker, at mange af de vigtigste **svagheder**, som reformprogrammet tager sigte på, er punkter, som Retten har påpeget i sine rapporter, såsom:

- de mangelfulde ordninger for indgåelse af fællesskabsaftaler
- grundlæggende og strukturelle svagheder i de interne kontrolsystemer
- vedvarende mangel på personale til at forvalte nogle af programmerne.

Kommissionens detaljerede svar på Rettens bemærkninger blev offentliggjort samtidig med Rettens beretning. Kommissionen har til hensigt at angribe alle de problemer, Retten påpeger. Sideløbende hermed fortsætter arbejdet med den nødvendige omarbejdning af finansforordningen.

1.2. Et af hovedaspekterne af den reform af administrationen, som den nye Kommission har iværksat, er at **forbedre den finansielle forvaltning**. I handlingsplanen forelægges de foranstaltninger, Kommissionen har vedtaget som svar på bemærkningerne i Revisionsrettens årsberetning for 1999. Som Retten anførte i punkt 8.59 i 1999-beretningen: "Sådanne forbedringer vil, hvis de er effektive og vedvarende, få indvirkning på revisionsresultaterne og dermed på Rettens konklusioner." Handlingsplanen beskæftiger sig med, hvad der kan gøres sektor for sektor for at opnå en tilfredsstillende revisionserklæring (DAS) og for at forbedre Kommissionens finansielle forvaltning.

1.3. **Hvad angår medlemsstaterne** har Retten gjort opmærksom på, at det er nødvendigt at øge bestræbelserne for at sikre, at fortsatte svagheder i forbindelse med forvaltning og kontrol imødegås, eftersom over 80% af EU's udgifter forvaltes af medlemsstaterne. Medlemsstaterne er ansvarlige for den løbende forvaltning af hovedparten af midlerne fra Fællesskabets budget inden for områder som den fælles landbrugspolitik og strukturfondene.

1.4. Selv om det er Kommissionen alene, der er ansvarlig for budgettets gennemførelse, og den således også er eneansvarlig, når det gælder dechargen for budgettet, ligger størstedelen af udgiftstransaktionerne uden for Kommissionens kontrol, eftersom de forvaltes i **medlemsstaterne**. Ikke desto mindre vil Kommissionen gøre alt, hvad den kan, for med hjælp af medlemsstaternes forvaltninger at forbedre den finansielle forvaltning af Fællesskabets midler. Nærværende dokument forsøger at indkredse nogle foranstaltninger til og en tidsplan for at opnå dette.

1.5. Dette dokument er en **ajourføring af den handlingsplan, der blev opstillet i februar 2000**. Det gør status over de tilsagn, der allerede er givet og omfatter en række løbende forpligtelser på grundlag af de nylige henstillinger. Det omfatter en **detaljeret handlingsplan** for de foranstaltninger. Kommissionen har til hensigt at træffe inden for hver sektor. Datoerne for beslutningerne og deres potentielle første indvirkning på DAS anføres, hvor det er muligt.

I afsnit II i dokumentet gennemgås sektor for sektor de vigtigste typer af fejl, som Retten har konstateret, tilrettelæggelsen af forvaltnings- og kontrolsystemer og de korrigerende foranstaltninger, der er allerede iværksat samt de yderligere foranstaltninger, som vil kunne træffes. Til sidst præsenteres en detaljeret handlingsplan.

## II. GENNEMGANG AF DE ENKELTE SEKTORER

### 1. EGNE INDTÆGTER

#### 1.1. Bemærkninger i 1999-beretningen og fejl konstateret af Retten

Retten finder, at den kontrol, der er foretaget, har givet generelt tilfredsstillende resultater for så vidt angår regnskabernes pålidelighed og lovligheden og den formelle rigtighed af de underliggende transaktioner, der er registreret i medlemsstaternes regnskaber. De fejl, der er konstateret ved kontrollen af de underliggende transaktioner, har ikke nogen væsentlig betydning for nøjagtigheden af de indtægter, der er opført på forvaltningskontoen.

Retten kritiserede en række betydelige fejl i **medlemsstaternes særskilte regnskaber** samt den omstændighed, at Kommissionen ikke med øjeblikkelig virkning kan få kendskab til sine tilgodchavender i medlemsstaterne.

Hvad angår den **regnskabsmæssige behandling af sikkerhedsstillelse** har Kommissionen, i lighed med Revisionsretten, konstateret strukturelle fejl i visse medlemsstater.

Retten anfører, at Kommissionen burde opfordre medlemsstaterne til at give en mere detaljeret analyse af saldiene på **B-regnskabet**. På dette grundlag kunne beløbene for de fordringer, som forventes at kunne inkasseres, opføres i regnskabet, og det ville også sikre en mere effektiv gældsforvaltning. Denne fremgangsmåde ville være at foretrække frem for den i 1999 anvendte, hvor der blev foretaget hensættelse for det fulde beløb.

På toldområdet anmoder Retten om en forbedring af **EF-toldkodeksens** bestemmelser om forældelse og om sikkerhedsstillelsen for toldskyld.

Vedrørende **moms** gør Retten opmærksom på en række elementer, som øger risikoen for svig.

#### 1.2. Opfølgning af tidligere bemærkninger

Retten foreslår anvendelse af Det Europæiske Nationalregnskabssystem (ENS 95) ved beregningen af egne indtægter, idet dette ifølge Retten er en bedre indikator for medlemsstaternes bidragsevne end ENS 79.

#### 1.3. Tilrettelæggelse af forvaltnings- og kontrolsystemer

Medlemsstaterne er ansvarlige for at opretholde en infrastruktur for behandling (dvs. fastlæggelse, bogføring, opkrævning og tilrådighedsstillelse) af traditionelle egne indtægter (hovedsagelig told). For at kunne varetage deres forpligtelser må medlemsstaterne selv anvende kontrolforanstaltninger. Kommissionen selv gennemfører forskellige kontrollforanstaltninger, og der er for 2001 planlagt 23 kontrolbesøg i medlemsstaterne. Dette skal sikre, at medlemsstaternes procedurer og praksis er i overensstemmelse med fællesskabslovgivningen. Kommissionen aflægger regelmæssigt rapport til budgetmyndigheden; den næste rapport, der dækker perioden fra 1997 til 1999, forventes offentliggjort i løbet af de kommende uger.

#### 1.4. Korrigerende foranstaltninger

##### 1.4.1. Allerede iværksatte korrigerende foranstaltninger

Når Kommissionen får kendskab til, at en medlemsstats procedurer har forårsaget forsinkelser i forbindelse med tilrådighedsstillelsen af traditionelle egne indtægter, tilskriver den

systematisk **morarenter**. Den sikrer også, at der træffes foranstaltninger til at forhindre, at fejlene gentages. Hvis den pågældende medlemsstat nægter at betale, indleder Kommissionen overtrædelsesprocedurer som i tilfældet med Nederlandene, som har nægtet at betale renter på grund af for sen betaling af skyldige beløb i forbindelse med forsendelsesordningen.

I de sidste fire år har et af de vigtigste områder for Kommissionens kontrol i medlemsstaterne været det **særskilte regnskab**, og denne linje vil blive fortsat i fremtiden. Så snart der er afsløret en uregelmæssighed, træffer Kommissionen de nødvendige foranstaltninger over for medlemsstaten, herunder om nødvendigt iværksættelse af en overtrædelsesprocedure. Den har således indledt to procedurer mod Tyskland på grund af, at de tyske myndigheder indfører garanterede og ikke anfægtede beløb i dette regnskab. Tilsvarende procedurer forudses mod Østrig, Belgien og Danmark.

#### *1.4.2. Korrigerende foranstaltninger under forberedelse*

De foranstaltninger på **toldområdet**, som Retten omtaler, er allerede medtaget i forslaget til ændring af EF-toldkodeksen, både hvad angår forsendelsesordninger (informatisering af forsendelse, spørgsmål vedrørende sikkerhedsstillelse) og toldordninger af økonomisk betydning, specielt proceduren for passiv forædling. Således efterkommer det forslag til ændring af toldkodeksen, som netop er vedtaget af Rådet og Europa-Parlamentet, og som snart vil blive offentliggjort, Rettens anmodninger (forslag til forordning om fælles beslutningstagning).

Med henblik på at begrænse risikoen for **svig i forbindelse med moms** har Kommissionen meddelt, at den først og fremmest vil foreslå en skærpelse af de eksisterende retlige EF-instrumenter vedrørende administrativt samarbejde og gensidig bistand. Rådet og Parlamentet vil blive forelagt et forslag til forordning i begyndelsen af 2001. Desuden har Kommissionen allerede i sin meddelelse til Rådet og Europa-Parlamentet underrettet Parlamentet om sin "Strategi til forbedring af momssystemet i det indre marked". Desuden har den forpligtet sig til at fremme ethvert initiativ fra medlemsstaterne på dette område, bl.a. ved gennem FISCALIS-programmet at finansiere udvekslinger af embedsmænd og seminarer om risikoanalyse.

For at forbedre **forvaltningen af egne indtægter** foreslog Kommissionen i 1997 en ændring af forordning nr. 1552/89. Ændringen betyder en øget anvendelse af proceduren for "afskrivning" af uinddrivelige fordringer, hvorved beløb, der er registreret i det særskilte regnskab, anses for uinddrivelige efter fem år. Da det samlede beløb, der er registreret i de særskilte regnskaber, overvurderes, vil Kommissionen tilpasse den reserve, der er opført på balancen. Reserven vil blive beregnet på grundlag af tallene for inddrivelses i de foregående år.

Kommissionen er helt enig med Retten med hensyn til anvendelsen af **ENS 95**. I 2000 forelagde Kommissionen Rådet og Europa-Parlamentet et udkast til en forordning om omgående anvendelse af ENS 95 ved fastsættelsen af momsgrundlaget for den tredje indtægt. Dette forslag er allerede vedtaget af Rådet, men endnu ikke af Parlamentet. Desuden forudser rådsafgørelse 2000/597 om ordningen for Fællesskabernes egne indtægter, at BNI erstattes med BNI beregnet på grundlag af ENS 95, i alle sammenhænge med egne indtægter i 2002, og Kommissionen er i øjeblikket i gang med at undersøge den nærmere gennemførelse af denne ændring.

## 1.5. Handlingsplan: vedtagne eller foranstaltninger under forberedelse

<u>Trufne/foreslåede foranstaltninger</u>	<u>Beslutnings- tidspunkt</u>	<u>Tidspunkt for forventet første indvirkning på DAS</u>
▣ Overtrædelsesprocedure mod en medlemsstat (i)	15.11.1999	ikke relevant
▣ Undersøgelse af regnskabsprocedurer i andre medlemsstater (ii)	i gang	foreligger ikke
▣ Foreslået ændring af forordning nr. 1552/89 med henblik på at forbedre afskrivningsproceduren (iii)	forslag i 1997	afhænger af Rådets beslutning
▣ Note til regnskaberne om for højt anslåede beløb i forbindelse med fordringer på egne indtægter (iv)	1999-regnskaberne	Afsluttet
▣ Forslag til forordning om administrativt samarbejde på momsområdet (v)	primus 2001	ikke relevant
▣ Drøftelser med medlemsstaterne om undersøgelsen vedrørende moms (vi)	ultimo 2000	ikke relevant

### Bemærkninger til handlingsplanen:

#### • Foranstaltning (i):

*På forsendelsesområdet er der truffet beslutning om indledning af to nye overtrædelsesprocedurer vedrørende opførelse i B-regnskabet af skyldige beløb, for hvilke der er stillet sikkerhed, og som ikke er anfægtet, samt ansvar for morarenter (D og NL), og en procedure vedrørende anvendelse af TIR-ordningerne (NL).*

*Hvad angår medlemsstaternes finansielle ansvar for væsentlige administrative fejl, er der en overtrædelsesprocedure i gang (prøvesag) mod tre andre medlemsstater (A, B og DK).*

*Med hensyn til korrekt forvaltning af traditionelle egne indtægter er tre overtrædelsesprocedurer under forberedelse mod en medlemsstat (E) for manglende omhu med inddrivelse af traditionelle egne indtægter og mod E og P for ikke at have truffet de relevante foranstaltninger for at undgå foreldelse af traditionelle egne indtægter.*

#### • Foranstaltning (ii):

*Medtagelse af kontrol af B-regnskaber i de årlige kontrolprogrammer for 2000 og 2001.*

#### • Foranstaltning (iv):

*Er afsluttet.*

• Foranstaltning (v):

Kommissionen har for nylig behandlet problemet vedrørende momsavgift i sin rapport, udarbejdet på grundlag af artikel 14 i forordning nr. 218/92 og af artikel 12 i forordning nr. 1553/89 (KOM(2000) 28 endelig). Denne rapport og arbejdet i underudvalget for bekæmpelse af avgift, under forside af Kommissionen, og i Rådets ad hoc-gruppe om "skatteavgift" vidner klart om, at opretholdelsen af overgangsordningen for moms må ledsages af en styrkelse af kontrollen og af det administrative samarbejde. Med dette formål for øje vil Kommissionen først og fremmest foreslå en styrkelse af de eksisterende retlige EF-instrumenter vedrørende administrativt samarbejde.

## 2. EUGFL-GARANTISEKTIONEN

### 2.1. Bemærkninger i 1999-rapporten og fejl konstateret af Retten

Retten mener ikke, at der er sket væsentlige forbedringer med hensyn til lovligheden og den formelle rigtighed af de underliggende transaktioner. Den opfordrer derfor Kommissionen og medlemsstaterne til at styrke kontrollen. Retten finder, at fejlfrekvensen er høj, og at fejlenes indvirkning på de samlede udgifter stadig er betydelig. Imidlertid ligger to tredjedele af fejlene hos de endelige modtagere og vedrører især for høje angivelser af beløb, dog ofte mindre beløb.

De hyppigste fejl er for høje angivelser af arealer eller af antal kvæg, de nationale organers fremgangsmåder, som f.eks. fradrag i visse former for støtte, manglende opkrævning af den supplerende afgift på grund af overskridelse af mælkekvoter og yderligere nedskrivning af lagre. Retten bemærker endvidere, at Kommissionen ikke har gjort fremskridt med hensyn til etablering af et edb-system til forvaltning af landbrugsudgifter. Endelig noterer Retten, at der fortsat er for mange uoverensstemmelser i forbindelse med fortolkningen af retsakter, hvilket fører til forskelsbehandling af modtagerne, og den opfordrer Kommissionen til at træffe foranstaltninger til at harmoniserer medlemsstaternes fremgangsmåder.

### 2.2. Opfølgning af tidligere bemærkninger

Hvad angår reformen af **den fælles markedsordning for vin** omtaler Retten reformens utilstrækkelighed, dens manglende sammenhæng (modsetsningsforholdet mellem rydningspræmierne og genplantningsstøtten) og langsommeligheden i forbindelse med etablering af specialiserede kontrolorganer.

Vedrørende **mælkekvoter** bemærker Retten, at situationen ikke er ændret med hensyn til overskud, og den kritiserer forslaget om at hæve kvoterne og beslutningen om at medfinansiere erhvervelse af kvoter. Den kritiserer desuden finansieringen af dyrefoder på grundlag af mælkeprodukter, som ikke er tilstrækkelig begrundet.

Hvad angår **import af mælkeprodukter fra New Zealand**, som blev kritiseret i dechargeen for 1997, bemærker Retten, at Kommissionen har været for langsom til at bekæmpe svig og uregelmæssigheder og til at inddrive de skyldige beløb. Retten mener, at lignende problemer ville kunne opstå ved import af andre landbrugsvarer med præferencesats.

### 2.3. Tilrettelæggelse af forvaltnings- og kontrolsystemer

Medlemsstaterne er ansvarlige for forvaltning og kontrol af udbetalinger over EUGFL-Garantisektionen i henhold til forordning (EØF) nr. 729/70 (erstattet af forordning (EF) nr. 1258/1999 for udgifter fra 1/1/2000) og forordning (EF) nr. 1663/1995. Generaldirektoratet for landbrug er ansvarligt for tilsyn med og revision af medlemsstaternes arbejde. Det foretager et stort antal efterfølgende revisioner under ordningen for regnskabsafslutning, og der aflægges normalt omkring 100 kontrolbesøg om året. Retten kritiserer de store forsinkelser i forbindelse med regnskabsafslutningsproceduren, men den erkender, at proceduren stadig er i en etableringsfase. Desuden finder Retten, at der for en række faste korrektioner skulle have været anvendt højere satser (10% i stedet for 5% og 5% i stedet for 2%). Derfor mener Retten, selv om Kommissionen ikke er enig i kritikken, at de finansielle korrektioner burde have været mindst 147 mio. EUR højere.



## 2.4. Korrigerende foranstaltninger

### 2.4.1. Allerede iværksatte korrigerende foranstaltninger

Alle EF-GFT-betalinger er undergivet et undergivet ex post regnskabsafslutningsproceduren. Tidligere blev der i et typisk år genopkrævet ca. 600 mio. ECU, som er udgifter der uretmæssigt er udbetalt af EF-GFT-Garantisektionen. Desuden nedbringer medlemsstaternes egen kontrol og sanktionsordning (specielt for markafgrøder) fællesskabets udgifter med yderligere 300 mio. ECU. Kommissionen understreger, at de beløb, der inddrives gennem regnskabsafslutningen, og de sanktioner, medlemsstatene anvender, er af samme størrelsesorden som de sandsynlige tab. Revisionsretten har anslået.

Åf allerede anvendte **korrektionsmekanismer** kan nævnes godkendelsen af udbetalende organer, som blev indført i 1995, og Det Indgærende Forvaltnings- og kontrolsystem. Andre landbrugsstøtteforanstaltninger indgår i det indgærende system, eller er i det mindste knyttet dertil, med det formål at forbedre det generelle kontrolmiljø.

For at sikre en ensartet **behandling af modtagerne af fællesskabsstøtte** og en ensartet anvendelse af fællesskabsbestemmelserne i hele fællesskabet har Kommissionen brugt enhver lejlighed (på hvert stadium af vedtagelsesproceduren, og under anvendelsen af bestemmelserne) til at reddegøre for de mest komplicerede af de elementer, som kunne medføre uensartet anvendelse. Kommissionen stiller regelmæssigt samlinger af forklarende bemærkninger og forskellige vademecum til medlemsstaternes rådighed for at sikre, at bestemmelserne anvendes ensartet.

Hvad angår de **fradrag i fællesskabsstøten, som foretages af visse medlemsstater**, mener Kommissionen, at de ikke var udtrykkelig forbudt i fællesskabslovgivningen inden 1999, bortset fra i de fælles markedsordninger inden for oksekødssektoren og markafgrøder. Kommissionens fortløbende kontrol er derfor en anden end Rettens. I mellemtiden er forordning (EF) 1257/1999 og 1259/1999 kommet til, og de forbyder udtrykkeligt disse fradrag.

Vedrørende  **manglende opkrævning af yderligere afgifter, som skyldes overskridelse af mælkekvoter**, er der indledt en overtrædelsesprocedure. Derimod hvad angår **den yderligere nedskrivning af lagre** mener Kommissionen at have overholdt bestemmelserne, og den afviser disse fejl.

Reformen af den **fælles markedsordning for vin** (Rådets forordning (EF) nr. 1493/1999) trådte i kraft den 1. august 2000. Ved forelægningen af reformforslagene henledte Kommissionen opmærksomheden på de forskellige situationer i Europa med hensyn til vindyrkning. Samtidig foretog Kommissionen sin analyse af fremskridtene siden 80'erne, specielt begrænsningen af produktionspotentialer på grund af det omfattende rydningsprogram (ca. 500 000 ha). Reformen opretholder de **generelle begrænsninger af nyplantingsretten**. Der lægges imidlertid vægt på en fortsat tilpasning af produktionen, idet der gives tilladelse til et begrænset antal nyplantninger (uden støtte) i områder, hvor efterspørgslen klart overstiger produktionen. Desuden omlades støtten fra rydning til omlægning og omstrukturering af eksisterende vinbrug, ligesom ordningen med garanterede priser gradvis ophæves. Med disse foranstaltninger mener Kommissionen (og Rådet), at reformen vil få en fortsat positiv indvirkning på den samlede markedsbalance. Rydning forventes som helhed at få mindre betydning, men den er dog nødvendig for et mindretal af producenter, som ikke er tilpasset kravene til moderne vindyrkning. En fælles markedsordning må derfor udføres sådan, at den dækker de forskellige situationer inden for EU. Der er ikke noget modsætningsforhold mellem at bistå udvidelsen i visse områder.

medens behovet for begrænsning erkendes i andre områder. De relevante tal for de forskellige foranstaltninger, der indgår i reformen, fremgik af de finansielle overslag der blev udarbejdet på det pågældende tidspunkt.

Den nye lovgivning er udtryk for en betydelig **forenkling af lovgivningen** og indeholder en række bestemmelser, som skal sikre større gennemsigtighed, sasom udarbejdelse af en oversigt over produktionspotentialet, inden der investeres i omstrukturering eller omlægning. Den rolle, som et specialiseret kontrolorgan inden for Kommissionen skal spille, er fastlagt i den nye vinordning i forordning nr. 1493/1999 (artikel 72). Ved en række overgangsforanstaltninger er de eksisterende kontrolregler blevet forlænget indtil 30. november 2000. Anvendelsen af et fællesskabshold af kontrollører er et supplement til (og ikke en erstatning for) nationale kontrolorganer. I praksis er det fortsat nødvendigt at styrke nogle af de nationale kontrolorganers kontrolaktiviteter.

For så vidt angår **mælkekvoter** har forordning 1256/1999 ganske vist forlænget kvoteordningen indtil den 1. april 2008, men den forudser også, at Rådet skal foretage en midtvejsrevision af situationen i 2003 på grundlag af en rapport fra Kommissionen "med henblik på at lade de nuværende kvotaordninger udløbe efter 2006".

Støtteordningen for **skummetmælk** og skummetmælkspulver forarbejdet til foderblandinger er blevet revideret under hensyntagen til især Rettens bemærkninger. Kommissionen fortsætter sin regelmæssige kontrol af omfanget af støtten under denne ordning og bestræber sig på at forbedre den systematiske analyse af støtteniveauet. Støtteordningen for flydende skummetmælk anvendt direkte til dyrefoder er ophævet fra 1.1.2000.

For så vidt angår **importen fra New Zealand af mælkeprodukter** har Kommissionen påpeget, at den ikke er bemyndiget til at inddrive toldskyld fra debitor. Dette er medlemsstatens ansvar, og i den konkrete sag er der kontakt med medlemsstatens myndigheder vedrørende opkrævningen.

GD AGRI følger tæt **ikke-inddrevne skyldige beløb**. I 1999 iværksatte det en særlig undersøgelse af alle medlemsstater. En arbejdsgruppe bestående af eksperter afholdt møde i juni 2000 og GD AGRI opfølger beslutningerne om de årlige udgiftsangivelser for 2000.

#### 2.4.2. *Korrigerende foranstaltninger under forberedelse*

Kommissionen arbejder stadig på at forbedre **medlemsstaternes kontrolsystemer**. F.eks. har Kommissionen foreslået, at alle medlemsstater vedtager geografiske identifikationssystemer for at begrænse antallet af menneskelige fejl i de fremsendte krav. Et andet eksempel er udvikling og nuancering af systemet til identifikation af dyr.

I forbindelse med **hvidbogen om reformen af Kommissionens tjenestegrene** er Kommissionen ved at udarbejde et forslag som en del af aktion nr. 98 (KOM(2000) 200 endelig/2 af 5.4.2000). Formålet med forslaget er at tilskrive **renter på de finansielle korrektioner**, der fastslås i Kommissionens beslutninger om regnskabsafslutning. Dette betyder, at medlemsstaterne skal betale renter baseret på de finansielle korrektioner for den tid, medlemsstaterne har ligget inde med beløbet, inden det indbetales til Fællesskabets budget.

Et udbud er under udarbejdelse med henblik på udviklingen af **et nyt edb-system**, som bl.a. skal gøre det muligt at oprette en database, der omfatter alle oplysninger om betalinger foretaget til de endelige modtagere.

2.5. Handlingsplan - trufne foranstaltninger eller foranstaltninger under forberedelse

<u>Trufne/foreslåede foranstaltninger</u>	<u>Beslutningstidspunkt</u>	<u>Tidspunkt for forventet første indvirkning på DAS</u>
▣ Revideret ordning for regnskabsafslutning (i)	1995	ikke relevant
▣ Godkendelse af de udbetalende organer i medlemsstaterne (ii)	1995	1997 og fremefter
▣ Integreret administrations- og kontrolsystem (iii)	Fra 1992	frist for gennemførelse: 1.1.97
▣ Agenda 2000-forordninger (iv)	Maj 1999	2001
▣ Geografiske identifikationssystemer (v)	Juli 2000	2000 og fremefter (fuld gennemførelse 1.1.2005)
Kompatibilitet mellem det integrerede forvaltnings- og kontrolsystem og ordninger, der ikke anvender systemet (vi)	Juli 2000	2000 og fremefter (fuld gennemførelse 1.1.2003)
▣ Udvikling af systemer til identifikation af dyr (vii)	April 1997	1998 og fremefter (fuld gennemførelse 2000)
▣ Sanktionsordning for væsentlige forskelle mellem overslag og faktiske udgifter (viii)	Juli 1999	2001

### 3. STRUKTURFONDE

#### 3.1. Bemærkninger i 1999-beretningen og fejl konstateret af Retten

Retten finder, at antallet af uregelmæssigheder i anmeldelserne af udgifter, der samfinansieres af Fællesskabet, og som vedrører strukturforanstaltninger, stadig er højt, også selv om de fleste af de substansfejl, der findes i udgiftsangivelserne ikke i sig selv nødvendigvis har en indvirkning på Kommissionens betalinger. Retten påpeger også, at næsten alle de substansfejl, der direkte berører de underliggende transaktioners lovlighed og formelle rigtighed, forekom i medlemsstaterne, hos de endelige modtagere, som også omfatter offentlige myndigheder, der forvalter programmer eller foranstaltninger.

De vigtigste substansfejl, Retten har konstateret, har også været påpeget de tidligere år, nemlig:

- udgifter og aktioner, som **ikke er støtteberettigede** ifølge forordningerne
- for høj angivelse af udgifter
- manglende støttedokumenter
- manglende overholdelse af **udbuds- og miljøforskrifter**
- **forkert beregning** af de beløb, der angives som støtteberettigede udgifter
- uberettigede **udestående forpligtelser**.

#### 3.2. Opfølgning af tidligere bemærkninger

Retten bemærker, at årsberetningen siden 1994 har indeholdt bemærkninger om **national offentlig medfinansiering**. I praksis bliver de nationale midler ikke altid udbetalt på samme tid som fællesskabsmidlerne. Der kan stadig foretages betydelige forbedringer.

#### 3.3. Tilrettelæggelse af forvaltnings- og kontrolsystemer

Medlemsstaterne er ansvarlige for forvaltning og kontrol af strukturfondenes udgifter i henhold til strukturfondsforordningerne for perioderne 1994-1999 og 2000-2006. De ansvarlige organer kan være nationale, regionale eller lokale myndigheder. De generaldirektorater i Kommissionen, der beskæftiger sig med strukturfondene, foretager efterfølgende kontrol af hovedsagelig forvaltnings- og kontrolsystemer i medlemsstaterne, herunder revisioner af interventioner og projekter. Medlemsstaterne aflægger årligt rapport til Kommissionen om deres finanskontrol i henhold til artikel 9 i forordning 2064/97.

De tjenestegrene, der er ansvarlige for de fire fonde, foretog 169 revisioner i medlemsstaterne i 1999. Det er meningen, at dette tal skal stige til 194 i 2000.

For Regionalfondens vedkommende blev der aflagt 56 kontrolbesøg i 2000 (inklusive dem, der blev gennemført af GD AUDIT); for 2001 er der forudset 80 kontrolbesøg.

### 3.4. Korrigerende foranstaltninger

#### 3.4.1. Allerede iværksatte korrigerende foranstaltninger

Kommissionens beføjelser til at **suspendere eller genopkræve støtte, som uberettiget er finansieret** over strukturfondene, er fastlagt i artikel 24 i Rådets forordning 4253/88, som ændret ved Rådets forordning 2082/93, og i artikel 38 og 39 i Rådets og Europa-Parlamentets nye forordning 1260/99. Interne retningslinjer for gennemførelsen af artikel 24 blev givet af Kommissionen i oktober 1997, men disse blev indbragt for Domstolen af en medlemsstat (Sag nr. C - 443/97). I sin dom af 6. april 2000 afviste Domstolen medlemsstatens påstand og fastslog Kommissionens ret til at fastsætte retningslinjer for dens tjenestegrene.

Kommissionen har vedtaget et udkast til en **gennemførelsesforordning om finansielle korrektioner** under den nye forordning. Efter høring af forvaltningskomitéerne skulle den kunne træde i kraft i begyndelsen af 2001. Kommissionen følger op på alle de specifikke sager. Retten omtaler i revisionserklæringen, og indleder formelle artikel 24 procedurer, når der er tale om accepterede betydelige fejl, herunder en ny frist på to måneder for medlemsstaterne til at fremkomme med de nødvendige oplysninger.

De **datablade om støtteberettigelse**, som blev vedtaget i april 1997, og Kommissionens forordning om finanskontrol (2064/97), som blev vedtaget i oktober samme år, er begyndt at give nogle forbedringer med hensyn til udgifter anmeldt i 1999 og 2000. Virkningen skulle blive stadig stigende i de følgende år. Specielt vil bestemmelsen i artikel 8 i forordning 2064/97, som fastslår, at medlemsstaterne skal forelægge en erklæring fra et uafhængigt organ, som bekræfter den endelige udgiftsanmeldelse, først få betydning, når de nuværende programmer kommer ind i afslutningsfasen fra 2001.

Bestemmelserne i de nye forordninger for programmeringsperioden 2000-2006 vil hjælpe med til at tydeliggøre og forenkle reglerne (f.eks. i forbindelse med forpligtelser og betalinger) og således (potentielt) begrænse fejlene. Bl.a. vil strukturfondene kun foretage én **acountoudbetaling** ved hvert programs begyndelse og derefter godtgøre modtagerne de faktiske udgifter, frem for regelmæssigt at udbetale forskud under hensyntagen til udgifterne. Dette skulle fjerne problemet med **for høje udgiftsanmeldelser** i forbindelse med finansiering over strukturfondene. Specielt udpegede udbetalende myndigheder skal godkende, at de angivne udgifter er i overensstemmelse med fællesskabsreglerne, og Kommissionen vil fortsætte sin indsats for at kontrollere, at medlemsstaterne har etableret procedurer, som sikrer, at godkendelserne foregår korrekt.

Kommissionen har vedtaget en ny forordning om **regler for støtteberettigelse** for programmeringsperioden 2000-2006 på grundlag af dens erfaring med de eksisterende datablade (forordning (EF) nr. 1685/2000).

Kommissionen har også for nylig vedtaget detaljerede retningslinjer for den **finansielle afslutning af de operationelle foranstaltninger** fra programmeringsperioden 1994-99. Disse retningslinjer supplerer de eksisterende bestemmelser om finansiell gennemførelse, som er tilknyttet alle fællesskabsstøtterammer og andre støtteformer. I 2000 blev der lagt særlig vægt på at afslutte projekter og programmer, som blev gennemført under de tidligere programmeringsperioder, og på genopkrævning af udgifter, der kunne konstateres at være uregelmæssige eller på anden måde ikke-støtteberettigede. I 2001 vil afslutningen af projekter under Samhørighedsfonden blive givet tilsvarende prioritet.

Som en del af denne proces etableres der specifikke mekanismer til at identificere **uberettede udestående forpligtelser**, således at de kan afvikles. Kommissionen har vedtaget et udkast til en forordning med henblik på at præcisere, hvilket ansvar de forvaltende, udbetalende og kontrollerende organer i medlemsstaterne har, idet man vil basere sig på erfaringerne med tilsvarende organer inden for EUGFL-Garantisektionen. Efter høring af forvaltningskomitéerne skulle den kunne træde i kraft i begyndelsen af 2001.

### 3.4.2. *Korrigerende foranstaltninger under forberedelse*

Medlemsstaterne skal indføre **kontrolprocedurer**, som i tilstrækkelig grad sikrer, at det kun er retmæssige og støtteberettigede udgifter, som modtagerne rent faktisk har afholdt, der anmeldes til Kommissionen. I arbejdsprogrammet for 2001 indgår en systemrevision, hvorved det skal kontrolleres, at alle medlemsstaternes systemer lever op til de standarder, som de gældende forordninger kræver. Desuden vil Kommissionen i 2001 gennemføre en revision i alle medlemsstater for at kontrollere overensstemmelsen med kontrolkravene i forordning 2064/97 for så vidt angår programmeringsperioden 1994-99.

I det omfang, ressourcerne tillader det, vil Kommissionen **gennemføre yderligere kontrol** af specifikke aktionsprogrammer og projekter under Samhørighedsfonden. Hvis denne kontrol afslører systematiske mangler, som kan tilskrives de ansvarlige myndigheder, vil der blive anvendt finansielle korrektioner med en mere udbredt anvendelse af ekstrapolation, hvor dette er relevant.

### 3.5. **Handlingsplan - vedtagne foranstaltninger eller foranstaltninger under forberedelse**

<u>Trufne/foreslåede foranstaltninger</u>	<u>Beslutningstidspunkt</u>	<u>Tidspunkt for forventet første indvirkning på DAS</u>
▣ Beslutninger om datablade om støtteberettigelse (i)	april 1997	fra 1999
▣ Kommissionens forordning nr. 2064/97 om finanskontrol (ii)	oktober 1997	
- mindstekrav til kontrollen : 5%		fra 1999
- endelig anmeldelse attesteret af en uafhængig ekspert		fra 2001
▣ Agenda 2000-forordninger (iii)	juli 1999	fra 2000
▣ Ny forordning fra Kommissionen om støtteberettigelse (iv)	forordning (EF) 1685/2000 af 28. juli 2000	fra 2000
▣ Retningslinjer for afslutning af de operationelle foranstaltninger 1994-1999 (v)	september 1999	fra 2001

▣ Kommissionens forordning om gennemførelsesbestemmelser til Rådets forordning (EF) nr. 1260/1999 vedrørende systemerne for forvaltning og kontrol af interventioner under strukturfondene og formen og indholdet af de regnskabsmæssige oplysninger, som medlemsstaterne skal stille til rådighed for Kommissionen med henblik på kontrollen med strukturfondenes regnskaber (vi) december 2000 fra 2001

▣ Kommissionens forordning om gennemførelsesbestemmelser til forordning (EF) nr. 1260/99 for så vidt angår proceduren for finansielle korrektioner af interventioner under strukturfondene (vii) december 2000 fra 2001

▣ Retningslinjer vedrørende de principper, kriterier og vejledende satser, som Kommissionen anvender ved fastlæggelsen af de finansielle korrektioner, der er omhandlet i artikel 39, stk. 3, I forordning (EF) nr. 1260/99 (viii) december 2000 fra 2001

#### **Bemærkninger til handlingsplanen:**

• • *Foranstaltning (vi):*

- definition af de væsentligste krav i forbindelse med forvaltning og kontrolopgaver
- kvalitetskrav for godkendelse af udgifterne
- videreførelse af forordning 2064/97 for de programmer, der henhører under forordning 1260/99
- kontrol af, at alle medlemsstaternes systemer lever op til kravene i de gældende forordninger
- oplysninger om projekterne, der skal bevares og fremsendes til Kommissionen for stikprøvekontrol.

• • *Foranstaltning (vii):*

- medlemsstaternes ansvar for at korrigere uregelmæssigheder og inddrive uberettiget udbetalte beløb

- procedurer for dialog, inden Kommissionen foretager korrektioner.

• *Foranstaltning (viii):*

- de regler, som Kommissionen skal anvende ved beregningen af de finansielle korrektioner, specielt faste korrektioner.



#### 4. INTERNE POLITIKKER

##### 4.1. Bemærkninger i 1999-beretningen og fejl konstateret af Retten

Retten bemærkede, at revisionen af området interne politikker viste en betydelig mængde tilfælde af **anmeldelse af for høje udgifter, hvilket resulterer i for høje udbetalinger**. Disse fejl blev klassificeret som **fejl i betalingerne**. Der var en lavere forekomst af fejl i forpligtelserne. Der blev ikke fundet nogen fejl i forskudsbetalingerne og i de kontraktmæssigt fastsatte betalinger. Sidstnævnte resultat tyder på, at selve betalingsgodkendelsen ikke er et problem. Rettens hovedkritik vedrører derfor kontrahenternes anmeldelse af for høje udgifter, også selv om Retten noterer, at Kommissionen, i overensstemmelse med Rettens tidligere henstillinger, har øget antallet af **revisioner på stedet**. Imidlertid betragtes antallet af revisioner stadig som forholdsvis lavt i betragtning af antallet af modtagere. Retten anbefaler, at reglerne vedrørende **støtteberettigede omkostninger** præciseres og forenkles, og at Kommissionen overvejer at indføre **kontraktbestemte sanktioner for anmeldelse af for høje udgifter** for at sikre, at modtagerne anvender kontraktbestemmelserne korrekt. Et andet forslag er at anmode modtageren om at forelægge en **revisionserklæring** fra en eksternt revisor, der bekræfter, at de anmeldte udgifter er nøjagtige, og at udgifterne er støtteberettigede i henhold til bestemmelserne i kontrakten.

##### 4.2. Opfølgning af tidligere bemærkninger

I årsberetningen for 1994 omtalte Retten problemerne i forbindelse med udpegelse af **videnskabeligt personale** til faste stillinger, der omfatter administrative opgaver. Retten bemærker, at der er sket store forbedringer på dette område, men at Kommissionen bør fortsætte sine bestræbelser på at sikre, at stillinger, der af budgetmyndighederne er tildelt specifikt til individuelle programmer, tildeles disse programmer direkte.

##### 4.3. Tilrettelæggelse af forvaltnings- og kontrolsystemer

Forskningspolitikken forvaltes og kontrolleres direkte af de relevante tjenester i Kommissionen. Forvaltning og kontrol finder sted inden for de rammer, der er vedtaget af de lovgivende myndigheder og budgetmyndighederne.

Kommissionens tjenester forvalter aktionerne ved hjælp af management-informationssystemer, som er tilpasset forskningspolitikken. Kontrollen omfatter forvaltningsrapporter, forudgående kontrol af data vedrørende finansiell stilling, periodiske udgiftsoversigter og videnskabelige rapporter, som forelægges af kontrahenterne, **projektgennemgang med bistand af tekniske eksperter** samt finansiell kontrol på stedet af kontrahenternes udgiftsanmeldelser.

##### 4.4. Korrigerende foranstaltninger

###### 4.4.1. Allerede iværksatte korrigerende foranstaltninger

Siden det 5. FTU-program har Kommissionen strammet mange kontraktbestemmelser vedrørende **fastlæggelsen og støtteberettigelsen af udgifter** til forskningsprojekter. Der er således udarbejdet en mere præcis definition af støtteberettigede udgifter samt en liste over støtteberettigede omkostningskategorier, hvor en række udgifter udtrykkeligt er udeladt. Bestemmelserne vedrørende kontrol (både finansiell og teknisk) medtages i hver forskningskontrakt, herunder den anvendte procedure, svarfrister og gennemførelse af

resultaterne. **Sanktionerne** er blevet præciseret; i tilfælde af f.eks. ukorrekte udgifts anmeldelser eller alvorlige finansielle uregelmæssigheder kan en del af eller hele fællesskabsstøtten kræves tilbagebetalt. Anvendelsen af sanktioner er blevet lettet med indførelsen af muligheden for at udligne andre betalinger, når der er tale om den samme kontrahent. Kommissionen har også udvidet muligheden for at anvende **faste satser for generalomkostninger**. Alle disse nye bestemmelser indgår i **den nye standardkontrakt**, som Kommissionen har vedtaget. Desuden er der givet finansielle retningslinjer for yderligere at belyse situationen på dette område.

Samtidig har Kommissionen **øget sine ex post kontrolaktiviteter**. Efter gennemførelsen af en udbudsprocedure har den skrevet kontrakt med en ekstern revisionsvirksomhed, som foretager kontrol under nøje overvågelse af Kommissionens tjenestegrene. Den generelle malsætning inden for generaldirektoraterne for forskning er at revidere 10% af den reviderbare population i løbet af et FTU-rammeprogram.

Den forudgående **undersøgelse af potentielle kontrahenters finansielle pålidelighed** er blevet opprioriteret. Hvis det efter en undersøgelse af kontrahentens balance og resultatopgørelse konstateres, at der er risiko for, at der ikke vil kunne ske en problemfri afvikling af projektet, og at beskyttelsen af Fællesskabets finansielle interesser ikke er sikret, tages der forebyggende foranstaltninger, f.eks. kræves der en økonomisk garanti, forskudsudbetalingen nedsættes, kontrahentens finansielle deltagelse begrænses eller den ikke-betalingsdygtige kontrahent udelukkes.

For så vidt angår udnævnelse af **videnskabeligt personale** til faste stillinger, der indebærer administrative opgaver, skal Kommissionen understrege, at opgaverne i forbindelse med gennemførelse af et individuelt program er mere videregående end planlægning, evaluering, forhandling og kontrol af kontrakter. Gennemførelsen omfatter også opgaverne vedrørende fastlæggelse af generel politik og administrativ koordinering. **De menneskelige ressourcer tildeles ved interne høringer i begyndelsen af budgetåret. Den aktivitetsbaserede budgetlægning (ABB), som nu anvendes, vil gøre det lettere at fastlægge de horisontale linjer og dermed skabe større klarhed** i den nuværende oversigt over personalefordelingen.

#### *4.4.2. Korrigerende foranstaltninger under forberedelse*

For det 5. rammeprogram's vedkommende er **den periode, hvor en kontrahent kan kontrolleres** efter hver betaling, øget fra to til fem år. Dette vil gøre det muligt for Kommissionen at anvende korrektioner for overfakturering i en længere periode, og dermed også for flere kontrakters vedkommende.

En arbejdsgruppe, der er nedsat på tværs af tjenestegrene, har gennemgået forvaltningsreglerne for det 5. rammeprogram. Der arbejdes nu på at finde frem til, hvorledes der kan **gennemføres forenklinger**, herunder to pilotaktioner, som omfatter anvendelse af flere kontrakter med faste satser og anvendelse af revisionsbekræftelser i forbindelse med udgifts anmeldelser. Desuden er anvendelsen af administrative sanktioner også under overvejelse for at forhindre deltagelse af kontrahenter, som har begået alvorlige finansielle uregelmæssigheder. På arbejds møderne har man også drøftet spørgsmålet om regnskabskoder og kontraktindgåelse.

Hvad angår **kontraktindgåelse på forskningsområdet** blev procedurene præciseret sammen med Revisionsretten.

#### 4.5. Handlingsplan: oversigt over foranstaltninger, der er vedtaget eller under forberedelse

<u>Trufne/foreslåede foranstaltninger</u>	<u>Beslutningstids- punkt</u>	<u>Tidspunkt for forventet første indvirkning på DAS</u>
▣ Ny standardkontrakt for 5. rammeprogram (i)		fra 2000 (fuld virkning i 2002, hvor flere kontrakter vil være baseret på 5. rammeprogram)
▣ Øget kontrolindsats (ii)	1999	2000
▣ Ny ordning for forudgående finansiel kontrol (iii)	2000	mellemlang sigt
▣ Gennemgang af forvaltningsreglerne for 5. Rammeprogram, herunder f.eks. pilotprojekter vedrørende revisionsgodkendelse og faste generalomkostninger (iv)	2000 2000 (første anvendelse i kontrakter i 2001 2001)	2001 2003
▣ Gennemgang af regnskabskoder (v)	i forbindelse med reformen af finansforordningen	mellemlang sigt
▣ Nye bestemmelser i finansforordningen (artikel 36, stk. 2, om kontraktindgåelse) (vi)	1998 (første anvendelse i 1999)	2000

#### **Bemærkninger til handlingsplanen:**

• *Foranstaltning (i):*

*Virkningerne af foranstaltning i) vil slå gradvis igennem, når projekterne under det 4. rammeprogram afsluttes.*

• *Foranstaltning (ii):*

*Den 8. april 1999 underskrev Kommissionen rammekontrakt nr. 1213/99 med Blumer Accountants en Adviseurs/IA Network om en række tjenesteydelser inden for revisionssektoren. Det kan nævnes, at målet for GD Research er at revidere 10% af den reviderbare population under et FTU-rammeprogram.*

*Kontrakten om det første tildelte parti blev underskrevet den 18. juni 1999. Den omfattede i alt 100 revisioner, nemlig 75 revisioner (107 kontrakter) for FTU, 20 revisioner (54 kontrakter) for GD INFISO og 5 revisioner (15 kontrakter) for GD TREN, som skulle gennemføres over 9 måneder.*

I marts 2000 iværksatte GD INFISO og GD TREN hver det andet parti på 20 nye revisioner (41 kontrakter for INFISO og 45 for TREN). I slutningen af november iværksatte es et nyt parti på 100 revisioner, heraf 50 revisioner for GD RTD, 30 for DG TREN og 20 for DG INFISO.

Desuden har GD RTD selv iværksat tre andre partier (december 1999, august og begyndelsen af november 2000) på henholdsvis 100 revisioner (132 kontrakter), 80 revisioner (104 kontrakter) og 100 revisioner (130 kontrakter).

I alt i perioden januar/september 2000:

- GD INFISO har afsluttet 21 revisioner. Det for højt angivne beløb var på 4 817 474 EUR og det beløb, der skal inddrives er på 2 320 535 EUR.

- GD TREN har anmodet de eksterne revisorer om at foretage 57 revisioner (55 revisioner plus 2 individuelle vurderinger, svarende til ca. 130 kontrakter), hvoraf 13 allerede er indgået og 24 skulle være indgået ved slutningen af 2000.

- GD RTD har afsluttet 125 revisioner (74 i 1999), omfattende 184 kontrakter (126 i 1999). Det reviderede beløb er 202,5 mio. EUR, og det beløb, der skal inddrives er 3,2 mio. EUR.

Selve inddrivelsen vil blive lettet gennem en ny kontraktbestemmelse, som giver Kommissionen mulighed for at refundere beløb. Fællesskabet har til gode, gennem indeholdelse i alle former for beløb, som skal udbetales til den pågældende kontrahent.

• Foranstaltning (iii):

Den forudgående kontrol med de potentielle kontrahenters økonomiske pålidelighed er blevet øget. Hvis det efter undersøgelse af kontrahentens balance viser sig, at der kan være en risiko, som kan skade projektførelsen og beskyttelsen af Fællesskabets finansielle interesser, kan der træffes forebyggende foranstaltninger, såsom krav om bankgaranti, en reduktion af det forskud, der skal udbetales, og en mindskelse af kontrahentens deltagelse.

• Foranstaltning (iv):

Forvaltningsreglerne for det 5. rammeprogram er blevet taget op til fornyet behandling i en tværtjenstlig arbejdsgruppe. Man er nu i gang med at undersøge, hvorledes der kan foretages forenklinger, og i den forbindelse er der iværksat to pilotaktioner: større anvendelse af kontrakter med faste tilskud og anvendelse af revisionsbekræftelser i forbindelse med udgiftsanmeldelser. Desuden overvejes muligheden af administrative sanktioner for at forhindre deltagelse af kontrahenter, som har begået alvorlige finansielle uregelmæssigheder. Disse ændringer vil imidlertid kræve forandringer i rammeprogrammet og de deltagelsesregler, der gælder for det 5. rammeprogram, eller det vil være nødvendigt at vedtage en sektorbestemt forordning [sanktioner]

• Foranstaltning (v):

Der er gjort fremskridt med hensyn til revisionen af regnskabskoderne. GD Budget har i forbindelse med omarbejdningen af finansforordningen udarbejdet et forslag med henblik på at definere disse begreber, under overholdelse af de finansielle, juridiske og regnskabsmæssige krav. Foranstaltningen vil blive gennemført hurtigst muligt efter vedtagelsen af den ajourførte finansforordning.

• *Foranstaltning (vi):*

*De nye bestemmelser i finansforordningens artikel 36, stk. 2, stiller mindre restriktive tidsmæssige krav for afslutningen af den administrative procedure efter Kommissionens beslutning om finansiering, som fører til kontraktindgåelse. Denne nye bestemmelse afboder de negative virkninger, som tidligere opstod i forbindelse med kontrollen med sagerne på grund af presset for at skulle afslutte behandlingen inden årets udgang.*

## 5. BISTAND TIL TREDJELANDE

### 5.1. Bemærkninger i 1999-beretningen og fejl konstateret af Retten

De vigtigste fejl, Retten påpeger, er betalingen af **ikke-støtteberettigede udgifter** og **manglende dokumentation** til støtte for betalingerne.

Retten anmoder om en **mere effektiv kontrol med og revision af udgifter til medfinansiering af ngo'er**, tilpasset de særlige omstændigheder ved sådanne programmer. I forbindelse med **PHARE-programmerne for offentlig administration** bemærker Retten, at størstedelen af programmerne var udformet uden en strategi, som burde have været vedtaget af modtagerlandenes regeringer. Retten påpeger de store **forsinkelser i forbindelse med vedtagelsen af beslutningerne** om støtte til aktioner, der samfinansieres med ngo'er.

### 5.2. Opfølgning af tidligere bemærkninger

Retten årsberetninger vedrørende regnskabsårene 1995, 1996 og 1997 og nogle af Rettens særberetninger indeholdt bemærkninger om de utilstrækkelige **evalueringsprocedurer for PHARE- og TACIS-programmer**. Retten anerkender, at der er sket en stor forbedring på dette område, men på trods af disse fremskridt mener den, at uafhængigheden i evalueringsarbejdet bør styrkes yderligere.

### 5.3. Tilrettelæggelse af forvaltnings- og kontrolsystemer

Foranstaltninger udadtil bliver sjældent forvaltet direkte af Kommissionen. En stor del af opgaverne er uddelegeret til modtagerlandenes myndigheder (PHARE-lande, anvendelse af EUF-procedurer i Afrika, Vestindien og Stillehavet). Desuden kanaliseres støtten ud via ikke-statslige organisationer (ngo'er). Medens Kommissionen har det endelige ansvar for den korrekte anvendelse af midlerne, står den ikke for gennemførelsen af programmerne, undtagen i et begrænset antal tilfælde (f.eks. miljø og tropiske skove). Det ulige forhold mellem menneskelige ressourcer og bestemmelserne for tilrådighedsstillelse af midler er almindelig anerkendt som et stort problem, når det drejer sig om at forbedre systemernes effektivitet, og Revisionsretten har i sine beretninger erkendt, at dette øger risikoen for fejl.

Ex post-kontrol foretages enten af Kommissionens tjenestegrene eller af uafhængige revisorer på deres vegne. Det er standardprocedure at undersøge alle tilfælde, hvor der er mistanke om uregelmæssigheder, og i givet fald at henvise tilfældet til OLAF og de nationale myndigheder.

### 5.4. Korrigerende foranstaltninger

#### 5.4.1. Allerede iværksatte korrigerende foranstaltninger

Siden den fælles RELEX-tjeneste (SCR) blev oprettet i juli 1998, er der indført en række håndgribelige forbedringer:

- forsinkelsen i forbindelse med **behandlingen af fakturaer** blev indhentet i løbet af sommeren 1999. Alle gyldige fakturaer betales nu inden for den normale 60-dages periode
- Kommissionen godkendte den 10. november 1999 en **manual for harmoniserede procedurer** i forbindelse med kontrakter om ekstern støtte

- der er for nylig indført en **standardkontrakt for støtte**. Dette skulle medvirke til at fremskynde de interne procedurer, fordi der vil blive anvendt mindre tid på at kontrollere juridisk dokumentation, inden projekterne kan godkendes
- for så vidt angår service-, arbejds- og leveringsydelser, er der udarbejdet **standard-udbudsmateriale og kontrakter**, som findes på SCR-webstedet. Der er også opnået større gennemsigtighed takket være SCR-webstedet, hvor man kan finde proceduremanualen, nærmere oplysninger om udbud og andre nyttige oplysninger for kontrahenterne
- hvad angår **forsinkelserne i forbindelse med vedtagelse af beslutningerne** om støtte til aktioner, der samfinansieres med ngo'er, anerkender Kommissionen det tidsmæssige problem, Retten påpeger, og den har i 2000 indført procedurer, som skal afbøde problemet
- den nye kontrakt, som anvendes fra januar 2000, og som vedrører **tilskud gennem ngo'er**, fastslår, at hver ny kontrakt på over 100 000 EUR systematisk vil blive revideret af en ekstern revisor
- **evalueringerne** foretages af eksterne eksperter. I Kommissionens foranstaltninger til reform af eksterne aktioner, som blev vedtaget den 16. maj 2000, var det anført, at evalueringstjenesten skulle referere til gruppen af RELEX-kommissærer
- inden for rammerne af den generelle reform af Kommissionen blev der den 16. maj 2000 vedtaget en større reformpakke, som tager sigte på at forbedre den eksterne **EU-bistands** hastighed, kvalitet og profil. Fremskridtene med hensyn til gennemførelse af disse reformer har været gode; specielt blev det besluttet den 29. november 2000 at oprette et kontor, som skal forvalte projekter fra definitions- til evalueringsfasen
- indførelse af et **standardiseret, uafhængigt projektkontrolsystem** i løbet af 2000 omfattende støtteprogrammer i Asien, Latinamerika og Middelhavsområdet samt i Afrika, Vestindien og Stillehavet.

**PHARE-programmet** adskiller sig fra andre programmer for bistand til tredjelande, og dette kommer til udtryk gennem beslutningen om at samle projektføløbet i generaldirektoratet for udvikling. Phare er fokuseret på at forberede landene til at blive medlemsstater. Gennemførelsen af programmet er i så vid udstrækning som muligt baseret på den strategi, der anvendes for strukturfondene i EU. Programmet gennemføres derfor med en høj grad af decentralisering. Myndighederne i ansøgerlandene iværksætter udbud, indgår kontrakter og udbetaler størstedelen af midlerne. Kommissionens delegationer kontrollerer udbudsprocedurerne og følger tæt programmernes virkning. En begrænset antal programmer gennemføres direkte af delegationerne med anvendelse af SINCOM-systemet, som allerede er installeret.

Siden slutningen af 1995 har ECHO's budgetenhed udført **106 revisioner af ECHO's partnere** omfattende ca. 82% af ECHO's samlede humanitære bistand i årene 1994-1998.

I 1999 og 2000 lagde ECHO særlig vægt på at **nedbringe omfanget af uindfrie forpligtelser**. Både antallet af og værdien af de uindfrie forpligtelser fra 1998 og tidligere år er således begrænset betydeligt. Siden 1999 har ECHO anvendt en procedure med regelmæssige evalueringer af alle **udestående indtægtsordrer**. Størstedelen af de udestående beløb er nu enten opkrævet eller genstand for en igangværende opkrævningsprocedure.

#### 5.4.2 *Korrigerende foranstaltninger under forberedelse*

Alle forvaltningsstrukturer og procedurer for foranstaltninger udadtil er nu genstand for en gennemgribende revision, specielt når det gælder følgende aspekter:

- den gradvise **uddelegering** af forvaltningen af eksterne foranstaltninger til **Kommissionens delegationer** vil blive gennemført i perioden 2001-2003, og man vil sikre, at de relevante informations-, forvaltnings- og regnskabssystemer (bl.a. SINCOM 2) er velintegreret i denne proces
- indførelse af en **forbedret procedure for udarbejdelse af strategiske dokumenter for landene** er for tiden under drøftelse med medlemsstaterne og andre donorer, hvilket vi øge sammenhængen og komplementariteten i aktioner finansieret af Fællesskabet
- Kommissionen vil fremsætte et forslag til revision af indkøbsprocedurerne i finansforordningen.

#### 5.5. **Handlingsplan: oversigt over foranstaltninger, der er vedtaget eller under forberedelse**

<u>Trufne/foreslåede foranstaltninger</u>	<u>Beslutningstids- punkt</u>	<u>Tidspunkt for forventet første indvirkning på DAS</u>
▣ Betaling af de resterende fakturaer (i)	juli 1999	2002
▣ Harmoniseret procedurevejledning for kontrakter om bistand til tredjelande (ii)	10.11.1999	2002
▣ Standardkontrakt om støtte, herunder kontrol med alle betalinger, der overstiger 100 000 EUR (iii)	1.1.2000	2002
▣ Gennemgang af tjenesterne for eksterne forbindelser (iv)	16. maj 2000	2002
▣ Gradvis uddelegering til Kommissionens delegationer (v)	forslag forelagt budgetmyndigheden den 4. september 2000 (ændrings-skrivelse 1/2001)	2002
▣ Standardiseret kontrol af støtteprogrammerne i AVS-, ALA- og Middelhavslandene (vi)	2000-2002	mellemlang sigt
▣ Revision af finansforordningens tildelingsprocedurer (vii)	2000 (forslag)	mellemlang sigt



## **Bemærkninger til handlingsplanen:**

- *Foranstaltning (i):*

*Alle forsinkelser i betalingerne vedrørende bistanden til tredjelande er blevet indhentet fuldt ud i 1999.*

- *Foranstaltning (ii):*

*Harmoniseret procedurevejledning for kontrakter om bistand til tredjelande - tidspunkt for forventet indvirkning på DAS: 2001.*

- *Foranstaltning (iii):*

*Standardkontrakt for tilskud, herunder kontrol med alle betalinger, der overstiger 100 000 EUR: 2001.*

*Størrelsen af de tilskud, som ECHO yder, er forholdsvis beskeden (1% af ECHO's budget). Siden 1999 er der anvendt den standardkontrakt, der er fastlagt i vejledningen. Fra og med i år vil alle tilskud, der overstiger 100 000 EUR, i overensstemmelse med Kommissionens meddelelse af 13. januar (KOM(2000) 11/2) blive revideret.*

- *Foranstaltning (vi):*

*Uafhængig, standardiseret kontrol med programmerne.*

*Et system til kontrol med aktive projekter i AVS-, ALA- og Middelhavslandene er under udarbejdelse og afprøvning og vil i 2001 og 2002 gradvis blive udvidet til at omfatte næsten alle projekter. Der vil være en række undtagelser, såsom visse bidrag til sektorprogrammer eller andre multidonorprogrammer og strukturtilpasningsprogrammer, der kræver en anden form for (makroøkonomisk) overvågning; og selv om systemet i første omgang baseres på eksterne kontrollører, vil det, hvis ressourceproblemerne i delegationerne kan løses, eventuelt være muligt at udvikle et mere omfattende og effektivt system, der er bedre integreret i Kommissionens gennemførelsesmekanismer. På nuværende tidspunkt og i 2001 fortsætter arbejdet med udarbejdelsen og den første gennemførelse.*

- *Foranstaltning (vii):*

*Revision af tildelingsprocedurerne i finansforordningen: afhænger af, hvornår finansforordningen vedtages.*

## 6. ADMINISTRATIONSUDGIFTER

### 6.1. Bemærkninger i 1999-beretningen og fejl konstateret af Retten

Retten finder, at **fejlmængden** vedrørende de underliggende transaktioners lovlighed og formelle rigtighed er **tilfredsstillende**.

Hvad angår **ikke-balanceførte forpligtelser** (pensionsudgifter) glæder Retten sig over de forbedringer, Kommissionen har indført, men den foreslar, at ajourføringen af de fremtidige pensionsudgifter gøres mindre følsom over for ændringer på kort sigt i renteutviklingen. Den tilskynder ligeledes til en mere præcis vurdering af udgifterne til **pensionsrettigheder**, der optjenes i løbet af regnskabsåret. Den ønsker desuden, at EU's samlede udgifter til menneskelige ressourcer figurerer sideløbende med de ikke-balanceførte forpligtelser.

Retten har fremsat en række specifikke bemærkninger om **ejendomsudgifter, regnskabernes pålidelighed, kontrol med det vedtægtsomfattede personales rettigheder** og visse aspekter af forvaltningen af **Kommissionens delegationer**.

### 6.2. Tilrettelæggelse af forvaltnings- og kontrolsystemer

Hver institution er ansvarlig for sin egen forvaltning og kontrol.

I Kommissionen anvendes bevillingerne til administrationsudgifter af de ansvarlige tjenester i overensstemmelse med de relevante bestemmelser (f.eks. interne regler), som eventuelt suppleres med retningslinjer fra GD BUDG (f.eks. vedrørende de finansielle oversigter). Kontrol foretages af GD AUDIT for budgetudgifternes vedkommende og af GD BUDG for de finansielle oversigters vedkommende.

### 6.3. Korrigerende foranstaltninger

#### 6.3.1. *Allerede iværksatte korrigerende foranstaltninger*

Der er som svar på Rettens bemærkninger iværksat interne kontrolforanstaltninger inden for området **kontrol af vedtægtsomfattede ansattes rettigheder**.

#### 6.3.2. *Korrigerende foranstaltninger under forberedelse*

Hvad angår **ikke-balanceførte forpligtelser** vil Kommissionen med udgangspunkt i regnskabsåret 2000 forelægge to vejledende overslag over de kommende pensionsudgifter med henblik på så nøjagtigt som muligt at fastslå det potentielle tilgodehavende; det første overslag vil blive beregnet med anvendelse af den rentesats, der var gældende det foregående år, og den anden på grundlag af en rentesats svarende til gennemsnittet for de seneste år.

Med hensyn til **ejendomsudgifter** har Kommissionen ligeledes forpligtet sig til, inden for rammerne af gennemførelsen af 2000-budgettet, at have en klar kontraktpolitik.

#### 6.4. Handlingsplan: oversigt over foranstaltninger, der er vedtaget eller under forberedelse

<u>Trufne/foreslåede foranstaltninger</u>	<u>Beslutningstids punkt</u>	<u>Tidspunkt for forventet første indvirkning på DAS</u>
▣ Vedtagelse af entydig kontraktformulering (i)	fra 2000	2001
▣ Indførelse af en ordning med regelmæssige angivelser vedrørende det vedtægtsomfattede personales rettigheder (ii)	under overvejelse	
▣ Godkendelse af forordningen om den regnskabsmæssige forvaltning af aktiverne (iii)	ultimo 2000	Finansiell oversigt 2000/2001
▣ De øvrige institutioners vedtagelse af regnskabs- og konsolideringsvejledningen (iv)	oktober2000	Finansiell oversigt for 2000
▣ Klarere regler for inventaropgørelser i almindelighed (v)	i 2000	

#### **Bemærkninger til handlingsplanen:**

• *Foranstaltning (i):*

*Bestemmelsen i de nye lejemål vedrørende udførelsen af yderligere ombygningsarbejde er blevet tilpasset.*

*Den nye formulering angiver utvetydigt ejerens kontraktmæssige ansvar med hensyn til udførelsen af det yderligere ombygningsarbejde, som Kommissionen kræver.*

## 7. FINANSIELLE INSTRUMENTER OG BANKAKTIVITETER

### 7.1. Handlingsplan: oversigt over vedtagne foranstaltninger og foranstaltninger under forberedelse

<u>Nye foranstaltninger truffet/foreslået af GD ECFIN</u>	<u>Beslutningstids- punkt</u>	<u>Tidspunkt for forventet første indvirkning på DAS</u>
▣ Evaluering af vækst- og miljøordningen - iværksættes (i)		2001
▣ Revision af vækst- og miljøordningen (ii)	Endelig rapport udsendt den 27. april 2000	2000
▣ Kontrol af forskellige aktører, spørgsmål og interventioner (iii)	2000	2001
- EIF: præmiebetaling, markedsføringsomkostninger, opfølgning af de interne revisorers anbefalinger, støttekriterier (investeringer, SMV, lån mv.), formålene med ordningen		
- Finansielle formidlere: støttekriterier (investeringer, SMV, lån mv.) og miljøgevinsterne ved investeringerne		
- Endelige modtagere: støttekriterier (investeringer, SMV, lån mv.) og miljøgevinsterne ved investeringerne		
▣ Med hensyn til EIF opretholdes kontakterne på højt niveau mellem Kommissionen, EIB og EIF (iv)		

## 8. REGNSKABERNES RIGTIGHED

### 8.1. Bemærkninger i 1999-rapporten og fejl konstateret af Retten

Retten konstaterer en svaghed i **forvaltningen af anlægsaktiver**, som bevirker, at der ikke er sikkerhed for, at beløbene på balancen er rigtige. Værdien af anlægsaktiver er ansat for lavt, eftersom beløbet ikke omfatter alle bygninger, og det er kun Retten, Kommissionen og ombudsmanden, der har bogført nettoregnskabsværdien af anlægsaktiverne.

Kommissionen har for første gang, på grundlag af forsigtighedsprincippet, opført **tilgodehavender** hos medlemsstaterne vedrørende egne indtægter og EUGFL-Garantisektionen, men der er ikke taget højde for den sandsynlige inddrivelsesprocent.

Retten ønsker, at de finansielle oversigter skal indholde relevante og fuldstændige oplysninger om de midler, der forvaltes af **finansielle formidlere**.

De **uindfriede forpligtelser** bør følges regelmæssigt og med større nøjagtighed.

Retten understreger, at de finansielle oversigter bør medtage Fællesskabernes samtlige **retlige forpligtelser**, hvor **budgetforpligtelserne** endnu ikke er opfyldt.

**Acontobetalingerne** bør identificeres og adskilles fra de **endelige betalinger**.

Endelig bemærker Retten, at de **finansielle oversigter** er udarbejdet med forsinkelse, og den beklager, at der ikke findes en regnskabsmæssig ramme. Opstillingen af de finansielle oversigter bør forbedres.

### 8.2. Korrigerende foranstaltninger

#### 8.2.1. Allerede iværksatte korrigerende foranstaltninger

##### **Forvaltning af anlægsaktiver:**

For at harmonisere institutionernes regnskabsprocedurer og forbedre opstillingen af de finansielle oversigter har Kommissionen udarbejdet en håndbog over regnskabs- og konsolideringsprocedurer. Bestemmelserne i denne manuel er baseret på 4. og 7. direktiv og de internationale standarder for offentlige regnskaber. Regnskabsførerne for de øvrige institutioner vedtog håndbogen i oktober 2000. Den skal anvendes af alle institutioner i forbindelse med de finansielle overslag for 2000.

Endvidere skulle Kommissionen snarest kunne vedtage en forordning om den regnskabsmæssige forvaltning af ikke finansielle anlægsaktiver. Dette instrument vil gøre det muligt at forbedre forvaltningen af Fællesskabets aktiver betydeligt. Forordningen giver en retlig og regnskabsmæssig ramme, der i højere grad er i overensstemmelse med de allerede anvendte instrukser. Den er baseret på 4. direktiv og på de internationale standarder. Samtlige institutioner skal anvende den.

### **Opfølgning af uindfriede forpligtelser:**

Kommissionen forelagde den 21. november 2000 Budgetmyndighedens to grene et dokument om "Strategien for uindfriede forpligtelser".

Kommissionen har foretaget en mellemliggende regnskabsafslutning (pr. 30/09), som Retten har ønsket.

#### *8.2.2. Korrigerende foranstaltninger under forberedelse*

### **Vurdering af fordringer:**

Hvad angår egne indtægter er Kommissionen ikke i øjeblikket i stand til korrekt at vurdere de tvivlsomme fordringer, eftersom den gældende lovgivning ikke forpligter medlemsstaterne til at give oplysninger om mulighederne for inddrivelse. Kommissionen vil ikke desto mindre tage hensyn til statistikkerne for inddrivelse for de tidligere år og foretage værdinedskrivninger ved opstillingen af regnskaberne for 2000.

For så vidt angår EUGFL-Garantisektionen har Kommissionen gennem forordning (EF) nr. 2761/1999 gjort det obligatorisk, at medlemsstaterne skal give oplysninger om sandsynligheden for, at fordringer på individuelle operatører inden for området EUGFL-Garantifonden kan inddrives. Ved anvendelse af denne forordning vil der kunne foretages en mere nøjagtig vurdering af disse fordringer.

### **Finansielle formidlere:**

Med henblik på opstilling af de finansielle oversigter for 2000 vil Kommissionen foretage en opgørelse over alle finansielle formidlere, som forvalter fællesskabsmidler, og fastslå omfanget af forskud, som er bevilget disse formidlere, og som ved årets slutning endnu ikke er udbetalt til de endelige modtagere. Disse oplysninger vil blive nævnt i de finansielle oversigter for 2000.

Kommissionen vil ligeledes i løbet af 2001 fastsætte minimumsregler for forvaltning og intern kontrol af disse midler, som skal overholdes af de anvisningsberettigede tjenester.

### **Medtagelse i de finansielle oversigter af retlige forpligtelser, som Fællesskabet har indgået, og hvor den budgetmæssige forpligtelse endnu ikke er opfyldt:**

De finansielle oversigter for 1999 opstillede de fleste af disse forpligtelser, men Kommissionen vil for de følgende finansielle oversigters vedkommende foretage en typologisk analyse af de forskellige referencebeløb, der er vedtaget af Det Europæiske Råd i Berlin, for at fastslå, i hvilket omfang disse repræsenterer udgifter, der skal medtages i ikke-balanceførte forpligtelser. Formålet er at sikre, at oplysningerne om ikke-balanceførte forpligtelser, gæld og potentielle udgifter, er fuldstændige.

### **Identificering af acontobetaling og endelige betalinger:**

Identificeringen af de forskellige former for betalinger, som Kommissionen foretager, er en kompliceret opgave. Kommissionen vil, på grundlag af den nye finansforordning, opstille detaljerede regler for hvert aktivitetsområde og afprøve denne kategorisering for regnskabsårene 2001-2002.

### Regnskabsmæssig ramme:

Kommissionen er bevidst om, at den ikke rader over en passende regnskabsmæssig ramme, og at de internationale regnskabsstandarder i højere grad bør følges.

Kommissionen har indledt en metodologisk analyse af sin regnskabsmæssige ramme. Til dette formål benytter den sig af eksternt bistand på et meget højt plan, og forventer at få forelagt retningslinjer, der kan følges. Konklusionerne af undersøgelsen er i øjeblikket genstand for en dybtgående analyse. Gennemførelsen af anbefalingerne i praksis vil foregå over flere år.

### Finansielle oversigter:

Kommissionen påtager sig at forbedre opstillingen af de finansielle oversigter allerede fra regnskabsåret 2000.

### 8.3. Handlingsplan: oversigt over foranstaltninger, der vedtaget eller under forberedelse

<u>Trufne/foreslåede foranstaltninger</u>	<u>Beslutningstids- punkt</u>	<u>Tidspunkt for forventet første indvirkning på DAS</u>
■ Forslag til omarbejdning af finansforordningen (i)	juli 2000	afhænger af tidspunktet for Rådets beslutning
■ Vedtagelse af en forordning om regnskabsmæssig forvaltning af aktiver (ii)	ult. 2000	DAS 2000/2001
■ Forelæggelse og de øvrige institutionernes vedtagelse af en manual for konsolidering af finansielle oversigter (iii)	2000 oktober 2000	DAS 2000
■ Hensættelser til fordringer vedrørende egne indtægter og EUGFL-Garantisektionen (iv)		DAS 2000-egne indtægter DAS 2001-EUGFL-Garantisek- tionen
■ Hensættelser vedrørende diverse debitorer (v)		DAS 2000
■ Mere konsekvent behandling af forskud og acantobetalingen (vi)	2002	DAS 2002-2003

- |                                                                                                                                                                                                                                                                                        |               |           |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|-----------|
| <p>■ På strukturfundsområdet: Kommissionens forordning om fastsættelse af gennemførelsesbestemmelser til forordning (EF) nr. 1260/99 hvad angår proceduren for gennemførelse af de finansielle korrektioner, der finder anvendelse på interventionerne under strukturfondene (vii)</p> | 2000          | fra 2001  |
| <p>■ Analyse af referencebeløb vedtaget på topmødet i Berlin (viii)</p>                                                                                                                                                                                                                | december 2000 | DAS 2000  |
| <p>■ Metodologisk analyse og forbedring af regnskabsprocessen (ix)</p>                                                                                                                                                                                                                 | 2001          | 2001-2003 |



## 9. DEN EUROPÆISKE UDVIKLINGSFOND (EUF)

Retten offentliggør en separat revisionserklæring for EUF. Det følgende afsnit sammenfatter Kommissionens planer for forbedringer inden for dette område.

### 9.1. Bemærkninger i 1999-rapporten og fejl konstateret af Retten

Retten anfører, at i forbindelse med betalinger, der afholdes i AVS-landene på de nationale eller regionale anvisningsberettigedes ansvar, viser den finansielle revision, der er foretaget i henhold til finansieringsaftaler eller på anmodning af den interne revisionstjeneste i SCR, at **ikke-støtteberettigede udgifter** kan være betalt over EUF.

### 9.3. Tilrettelæggelse af forvaltnings- og kontrolsystemer

Lomé-konventionen er baseret på samforvaltning med AVS-landenes nationale forvaltninger, hvilket betyder, at forvaltningerne har det primære ansvar for projektgennemførelsen med støtte af EU-delegationerne. Mange af disse lande er i krisesituationer, hvor de er stillet over for krig, civile uroligheder og generel politisk ustabilitet. På trods af det ulige forhold mellem omfanget af midler, der skal stilles til rådighed, og de menneskelige i Kommissionen, er der gjort en stor indsats for at bistå og kontrollere de nationale forvaltninger, ligesom der er arrangeret kurser for ansatte ved de nationale administrationer, ved Kommissionens delegationer og i Bruxelles. De komplicerede bestemmelser for aktionerne under EUF, som Retten gjorde opmærksom på i sin beretning for 1997, er også et problem.

### 9.4. Korrigerende foranstaltninger

#### 9.4.1. Allerede iværksatte korrigerende foranstaltninger

En "kvalitetsgruppe" undersøger alle projekter på fastlægningsstadiet og gennemgår nye forslag, der indebærer omfattende finansieringer.

Der vil blive foretaget revisioner af anvendelsen af counterparty-midler i ca. 20 lande i 2000.

#### 9.4.2. Korrigerende foranstaltninger under forberedelse

Der er etableret en **standardiseret, uafhængig kontrolprocedure** for alle regionale programmer.

Der medtages mekanismer for regelmæssig revision i alle nye finansieringsaftaler om følsomme programmer (strukturtilpasningsprogrammer).

En standardprocedure for behandling af tilfælde af misbrug af midler i modtagerlande er under udarbejdelse.

Hvad angår **harmonisering af udbudsprocedurerne** (Kommissionens beslutning af 10. november 1999) skal dette godkendes af AVS-Rådet i 2001.

**9.5. Handlingsplan: oversigt over foranstaltninger, der er vedtaget eller under forberedelse**

<u>Trufne/foreslåede foranstaltninger</u>	<u>Beslutningstidspunkt</u>	<u>Tidspunkt for forventet første indvirkning på budgettet</u>
▣ Harmonisering af udbudsprocedurer og standardmodel for aftaler om tjenesteydelser (i)	1999	2002
▣ Standardiseret uafhængigt kontrolsystem for alle regionale programmer (ii)	2000-2002	2002
▣ Indførelse af regelmæssig revision i alle nye finansieringsaftaler i forbindelse med følsomme programmer (strukturtilpasningsstøtte) (iii)	1999	2001
▣ Revision af counterpart-midler (iv)	1999	2001
▣ Standardprocedure for behandling af tilfælde af misbrug af midler i modtagerlande (v)	2000	2002
▣ Konsolidering af alle EUF-midler under et enkelt forvaltningssystem (vi)	2000	fra 2002 og fremefter