



EUROPEISKA KOMMISSIONEN

Europeiska struktur- och investeringsfonderna

Vägledning för medlemsstater om räkenskapsrevisioner

ANSVARFRISKRIVNING: Detta är ett arbetsdokument från kommissionens avdelningar. Det ger, på grundval av tillämplig EU-lagstiftning, teknisk vägledning till medarbetare och andra organ som är verksamma inom övervakning, kontroll och genomförande av de europeiska struktur- och investeringsfonderna (förutom Europeiska jordbruksfonden för landsbygdsutveckling [Ejflu]) för hur EU-bestämmelser ska tolkas och tillämpas inom detta område. Syftet med detta dokument är att förklara och tolka nämnda regler för kommissionens avdelningar för att underlätta genomförandet av programmen samt att uppmuntra god praxis. Denna vägledning påverkar inte heller EU-domstolens och tribunalens tolkningar eller kommissionens beslut

Innehåll

1.	BAKGRUND	5
1.1.	Hänvisningar till lagstiftning.....	5
1.2.	Syftet med vägledningen	5
2.	RÄKENSKAPSREVISIONER AV REVISIONSMYNDIGHETEN.....	5
3.	ANVÄNDNING AV RESULTAT FRÅN SYSTEMREVISIONER OCH RÄKENSKAPSREVISIONER.....	7
4.	ANVÄNDNING AV RESULTAT FRÅN REVISION AV INSATSER FÖR RÄKENSKAPSREVISIONER.....	9
5.	SLUTLIGA YTTERLIGARE KONTROLLER AV UTKASTET TILL REVIDERADE RÄKENSKAPER	10
6.	REVISIONSUTTALANDE OM RÄKENSKAPERNA	11

Förteckning över akronymer och förkortningar

CDR	Kommissionens delegerade förordning (EU) nr 480/2014 av den 3 mars 2014 om komplettering av Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 1303/2013 ¹
CIR	Kommissionens genomförandeförordning (EU) nr 1011/2014 av den 22 september 2014
CPR	Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 1303/2013 av den 17 december 2013 om gemensamma bestämmelser ²
EHFF	Europeiska havs- och fiskerifonden
ESI-fonder	ESI-fonder står för alla europeiska struktur- och investeringsfonder. Denna vägledning gäller alla dessa förutom Europeiska jordbruksfonden för landsbygdsutveckling (Ejflu)
ETS	Förordningen om europeiskt territoriellt samarbete (Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 1299/2013 av den 17 december 2013)

¹ http://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=uriserv:OJ.L_.2014.138.01.0005.01.SWE

² <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/SV/TXT/?uri=CELEX:32013R1303>

1. BAKGRUND

1.1. Hänvisningar till lagstiftning

Förordning	Artiklar
Förordn. (EU) nr 1303/2013 Förordningen om gemensamma bestämmelser (<i>hädanefter CPR</i>)	Artikel 137 – Utarbetande, granskning och godkännande av räkenskaper
Kommissionens delegerade förordning (EU) nr 480/2014	Artikel 29 – Räkenskapsrevisioner
Kommissionens genomförandeförordning (EU) nr 1011/2014	Artikel 7 – Modell för räkenskaper Bilaga VII

1.2. Syftet med vägledningen

Syftet med detta dokument är att ge praktisk vägledning till medlemsstater, i synnerhet till revisionsmyndigheter, om deras ansvarsområden vad gäller räkenskapsrevisioner i enlighet med artikel 137.1 i förordning (EU) nr 1303/2013 och artikel 29 i den delegerade akten (EU) nr 480/2014. I vägledningen förklaras hur revisionsmyndigheterna kan använda befintligt revisionsarbete för att i så stor utsträckning som det är möjligt minska de ytterligare ansträngningarna i samband med räkenskapsrevisioner.

I vägledningen beskrivs det revisionsarbete som ska utföras av revisionsmyndigheterna till stöd för deras revisionsuttalande om att räkenskaperna är fullständiga, exakta och sanningsenliga

2. RÄKENSKAPSREVISIONER AV REVISIONSMYNDIGHETEN

De räkenskapsrevisioner som avses i artikel 137.1 i förordning (EU) nr 1303/2013 ska utföras av revisionsmyndigheten för varje räkenskapsår och i enlighet med revisionsstrategin.

Räkenskapsrevisionen ska, i kombination med andra revisionsåtgärder, ge rimlig säkerhet om att beloppen i räkenskaperna är fullständiga, exakta och sanningsenliga, för vilka revisionsmyndigheten ska införa en tillbörlig revisionsmetod.

I revisionsmetoden ska resultaten från det befintliga revisionsarbetet beaktas, dvs. resultaten från de systemrevisioner som utförts, i synnerhet de som rör den attesterande myndigheten, och resultaten från revisionerna av insatser. Den ska vidare inbegripa slutliga ytterligare kontroller av räkenskaperna genom vilka revisionsmyndigheten kan tillhandahålla ett uttalande om huruvida räkenskaperna ger en rättvisande bild.

För att tillhandahålla ett revisionsuttalande om räkenskaperna ska revisionsmyndigheten utföra slutliga ytterligare kontroller av (utkastet till) attesterade räkenskaper som tillhandahålls av den attesterande myndigheten. Dessa kontroller syftar till att bekräfta att alla de delar som krävs enligt artikel 137 i CPR är korrekt inbegripna i räkenskaperna och att dessa stöds av underliggande räkenskapshandlingar hos de berörda myndigheterna (eller

organen) och mottagarna. Baserat på utkastet till räkenskaper som tillhandahålls av den attesterande myndigheten, ska revisionsmyndigheten kontrollera följande:

(a) Det sammanlagda beloppet av stödberättigande utgifter som deklarerats i enlighet med artikel 137.1 a i CPR ska stämmas av med de utgifter (och motsvarande offentliga utgifter) i betalningsansökningar som lämnats in till kommissionen för det relevanta räkenskapsåret. Om skillnader föreligger ska revisionsmyndigheten bedöma om förklaringarna i räkenskaperna är rimliga (se tillägg 8 i bilaga VII till CIR om avstämning av utgifter).

(b) De belopp i räkenskaperna som återkrävs och dragits tillbaka under räkenskapsåret, de belopp som ska återkrävas vid räkenskapsårets slut, de återkrav som gjorts i enlighet med artikel 71 i CPR samt belopp som inte kan återkrävas, ska motsvara de belopp som bokförts i den attesterande myndighetens redovisningssystem och som alla är baserade på beslut av ansvarig förvaltningsmyndighet eller den attesterande myndigheten.

(c) Utgifter ska i tillämpliga fall undantas från räkenskaperna i enlighet med artikel 137.2 i CPR, på grund av en pågående granskning av huruvida de är lagliga och korrekta. Revisionsmyndigheten ska också kontrollera, möjligtvis på basis av ett urval, att alla andra nödvändiga korrigeringar som följer av förvaltningskontroller och revisioner avspeglades korrekt i räkenskaperna för det berörda räkenskapsåret.

(d) De programbidrag som betalats ut till finansieringsinstrument och de förskott på statligt stöd som betalats till stödmottagare ska stödjas av tillgänglig information, i synnerhet från förvaltningsmyndigheten.

Revisionsmyndigheten ska kontrollera att utkastet till räkenskaper har utarbetats i enlighet med de mallar som fastställs i genomförandeförordning (EG) nr 1011/2014. Revisionsmyndigheten ska i detta sammanhang kontrollera att de finansiella korrigeringarna som följer av revisionen av insatser enligt artikel 127.1 i CPR presenteras i de relevanta tilläggen.

Följande revisioner och kontroller ska beaktas när deras slutsatser är tillgängliga vid datumet för undertecknande av revisionsuttalandet:

- Systemrevisioner
- Revisioner av insatser
- Revisioner som utförs av kommissionen
- Revisioner som utförs av Europeiska revisionsrätten och följs upp av kommissionen
- Kontroller som utförs av andra programmyndigheter (administrativa kontroller, kontroller på plats, kontroller som utförs av attesterande myndigheter)
- Andra revisions- och kontrollresultat som revisionsmyndigheten har tillgång till

Revisionsmyndigheten ska införa effektiva förfaranden för övervakning av genomförandet av rekommendationerna och de korrigerande åtgärderna som följer av räkenskapsrevisionerna.

I enlighet med artikel 139.2 i CPR ska kommissionen basera sin granskning av räkenskaperna på det uttalande som ges av revisionsmyndigheten, som därmed ska tillhandahålla utförliga uppgifter om det revisionsarbete som utförts och de resultat som erhållits genom deras räkenskapsrevisioner, i motsvarande kapitel i den årliga kontrollrapporten³.

3. ANVÄNDNING AV RESULTAT FRÅN SYSTEMREVISIONER OCH RÄKENSKAPSREVISIONER

I artikel 29.4 i CDR fastställs att det i systemrevisionen ska ingå en kontroll av att den attesterande myndighetens räkenskapssystem är tillförlitligt och en kontroll, på urvalsbasis, av att de utgifter som registrerats i den attesterande myndighetens räkenskapssystem rörande tillbakadragna och återkrävda belopp är exakta.

Genom systemrevisionen av den attesterande myndigheten erhåller revisionsmyndigheten rimlig försäkran om att följande förfaranden genomförs på ett adekvat sätt⁴: rapportering och övervakning av oriktigheter, redovisning av belopp som ska återkrävas och dras tillbaka och som ska dras av från betalningsansökningar under räkenskapsåret, och uppföljning av pågående återkrav och belopp som inte kan återkrävas. Systemrevisionen ska också omfatta tillförlitligheten hos de IT-system som införts av den attesterande myndigheten för driften av dess redovisningssystem, med beaktande av internationellt erkända IT-standarder.⁵

Systemrevisioner kan påbörjas redan tidigt under räkenskapsåret. En omfattande systemrevision av den attesterande myndigheten (och, i tillämpliga fall, dess förmedlande organ) förväntas utföras från och med det första året för programmets genomförande, efter att förvaltningsmyndigheten och den attesterande myndigheten utsetts, för att utarbeta det årliga uttalandet om räkenskaperna. Slutsatserna från revisionsarbetet som utförts av det oberoende revisionsorganet i enlighet med artikel 124 i CPR kan beaktas för att bestämma omfattningen av den första systemrevisionen av den attesterande myndigheten. Eftersom det oberoende revisionsorganets revisionsarbete endast omfattar uppfyllandet av kriterierna för bedömning av utnämning ska revisionsmyndigheten kontrollera att den attesterande myndighetens system fungerar på ett korrekt sätt.

Under följande år ska revisionsmyndigheten genomföra uppföljande revisionsarbete (dvs. systemrevisioner eller granskningar av specifika delar av den attesterande myndighetens funktion), som ska fokuseras på genomförandet av de rekommendationer som lämnats i de tidigare systemrevisionsrapporterna och på de centrala krav på den attesterande myndigheten som bedömdes som kategori 3 eller 4. En fullständig systemrevision ska emellertid beaktas ifall den attesterande myndigheten väsentligen har ändrat sina förfaranden eller bytt ut sin

³ Se vägledningen om årlig kontrollrapport och revisionsuttalande (EGESIF_15-0002-02 av den 9 oktober 2015).

⁴ Det antas att utformningen/inrättandet av dessa förfaranden redan har granskats under utformningsetappen.

⁵ Utöver ramverket för COBIT (kontrollmål för informationsteknik) inbegriper internationellt erkända standarder för informationssäkerhet följande (men är inte begränsade till): ISO/IEC-standard 27001 (Informationsteknik - Säkerhetstekniker - Ledningssystem för informationssäkerhet - Krav) och ISO/IEC 27002 (Informationsteknik - Säkerhetstekniker - Riktlinjer för informationssäkerhetsåtgärder), senast uppdaterad 2013. Revisionsmyndigheten kan också komma att beakta eventuella relevanta nationella standarder.

personal. Ytterligare systemrevisioner kan planeras under programperioden för att bekräfta att tidigare slutsatser från revisioner fortfarande är giltiga.

Vid utförande av en systemrevision av den attesterande myndigheten kommer revisionsmyndigheten att särskilt beakta bedömningen av det centrala kravet 13 om lämpliga förfaranden för upprättande av räkenskaperna och attestering av att de är fullständiga, exakta och sanningsenliga.⁶ I praktiken innebär detta att systemrevisioner som rör den attesterande myndighetens redovisningssystem ska inbegripa åtminstone en kontroll av huruvida den attesterande myndighetens förfaranden (inbegripet inbyggda kontroller i IT-systemet) på ett effektivt sätt säkerställer att det totala beloppet av stödberättigande utgifter som förs in i redovisningssystemet stäms av med utgifterna (inbegripet motsvarande offentliga bidrag) som inbegripits i de mellanliggande betalningsansökningarna som lämnats till kommissionen för det relevanta räkenskapsåret, minus de relevanta finansiella korrigeringarna och/eller andra justeringar som gjorts av den attesterande myndigheten för utgifterna i fråga.

I bilagan till denna vägledning ges ett exempel på en förteckning över kontrolltestningen av den attesterande myndighetens förfaranden som ska utföras av revisionsmyndigheten med avseende på räkenskaperna.⁷

Vissa av dessa tester kan kombineras med det revisionsarbete som utförs under revisionerna av insatser för att erhålla en tillräcklig nivå av försäkran samtidigt som dubbelarbete undviks.

Vidare ska revisionsmyndigheten, i samband med systemrevisioner, kontrollera att förfaranden finns, och att dessa tillämpas på ett korrekt sätt, som säkerställer att:

- Utkastet till räkenskaper i god tid lämnas in av den attesterande myndigheten till revisionsmyndigheten i syfte att utfärda revisionsuttalandet.
- Utgifter ska i tillämpliga fall undantas från räkenskaperna i enlighet med artikel 137.2 i CPR och alla nödvändiga korrigeringar avspeglas i räkenskaperna för det berörda räkenskapsåret, enligt vad som fastställs i artikel 29.5 c i CDR.

Revisionsmyndigheten rekommenderas att ta fram ett särskilt avsnitt i checklistan för systemrevision, eller att ta fram en separat checklista som ska tillämpas för den attesterande myndigheten som omfattar alla delar av räkenskaperna, enligt vad som anges i artikel 29.5 i CDR.

Revisionsmyndigheten kan genom en enskild systemrevision av den attesterande myndigheten täcka räkenskaperna för olika fonder och operativa program under dess ansvarsområde.

⁶ Se kommissionens ”Guidance on a common methodology for the assessment of management and control systems in the Member States” (vägledning om en gemensam metod för bedömning av förvaltnings- och kontrollsystem i medlemsstaterna)(EGESIF_14-0010 av den 18 december 2014).

⁷ Kontrolltestningen ska utföras av revisionsmyndigheten baserat på den information som är införd i den attesterande myndighetens redovisningssystem vid tidpunkten för systemrevisionen.

Om vissa delar av de delar som förtecknas i bilagan till denna vägledning inte kan kontrolleras vid tidpunkten för systemrevisionen kommer revisionsmyndigheten att behöva täcka dessa inom ramen för de slutliga ytterligare kontroller som förklaras i avsnitt 5.

Om det genom systemrevisionen som utförs på nivån för den attesterande myndigheten uppdagas allvarliga brister i förvaltnings- och kontrollsystemet (i synnerhet för de grundläggande kraven för den attesterande myndigheten) kommer ett revisionsuttalande med reservationer för räkenskapsåret i fråga att utfärdas. Ett sådant uttalande med reservationer skulle täcka inte bara funktionen hos förvaltnings- och kontrollsystemet, utan även kunna leda till en anmärkning av revisionsuttalandet gällande huruvida räkenskaperna ger en rättvisande bild (enligt vad som fastställts i artikel 29.5 i CDR).

4. ANVÄNDNING AV RESULTAT FRÅN REVISION AV INSATSER FÖR RÄKENSKAPSREVISIONER

Revisioner av insatser kan påbörjas redan under räkenskapsåret. Detta innebär att det urval av insatser som ska revideras kan delas upp i två (eller flera) delar under räkenskapsårets lopp, i enlighet med hur attesteringen av utgifter inom ramen för mellanliggande betalningar framskrider, med begränsad inverkan på urvalsstorleken. Revisionsinsatsen kan därmed spridas ut mer jämnt över hela året. Detta kommer att möjliggöra för revisionsmyndigheten att slutföra sitt arbete i tid för att kunna lämna det årliga revisionsuttalandet i enlighet med det andra stycket i artikel 59.5 i budgetförordningen och artikel 127.5 a i CPR.

För urvalet av valda insatser och i syfte att upprätta försäkran för dess revisionsuttalande för räkenskaperna⁸ ska revisionsmyndigheten kontrollera att

- det totala beloppet av bidragsberättigade utgifter som deklarerats i enlighet med artikel 137.1 a i CPR stämmer överens med utgifterna (och motsvarande offentliga bidrag) som inbegripits i betalningsansökningar som lämnats till kommissionen,
- alla oriktiga belopp som upptäcks i de insatser som ingår i urvalet har undantagits från räkenskaperna.

Det sista testet kommer att behöva slutföras inom ramen för den slutliga kontrollen av räkenskaperna som förklaras i avsnitt 5 nedan.

Om så är tillämpligt för insatserna som ingår i det reviderade urvalet ska revisionsmyndigheten kontrollera att storleken på programbidrag som betalats till finansieringsinstrument och de förskott på statligt stöd som betalats till stödmottagare ska stödjas av tillgänglig information på nivån som utgörs av förvaltningsmyndigheten och av den attesterande myndigheten. Syftet med dessa kontroller kommer även att vara att bekräfta tillförlitligheten hos verifieringskedjan för räkenskapssystemet.

Det är tillrådligt att revisionsmyndigheten tar fram ett särskilt avsnitt i checklistorna för revisionen av insatser eller en separat checklista för att bekräfta att systemet fungerar korrekt med avseende på delar av räkenskaperna enligt beskrivningen i artikel 29.5 i CDR.

⁸ Detta påverkar naturligtvis inte den försäkran som krävs för utgifternas laglighet och korrekthet.

5. SLUTLIGA YTTERLIGARE KONTROLLER AV UTKASTET TILL REVIDERADE RÄKENSKAPER

I enlighet med artikel 127.5 a i CPR och artikel 59.5 i budgetförordningen ska revisionsmyndigheten lämna ett uttalande om huruvida räkenskaperna ger en rättvisande bild, och huruvida revisionsarbetet ger upphov till tvivel av de påståenden som görs i förvaltningsförklaringen om tillbörlig presentation av räkenskaperna, och om deras fullständighet och exakthet.

I detta syfte förväntas att revisionsmyndigheten

- analyserar resultaten från de utförda systemrevisionerna av den attesterande myndigheten (och, i tillämpliga fall, dess förmedlande organ) och förvaltningsmyndigheten (i tillämpliga fall), i synnerhet avseende kontrollerna av räkenskaperna, enligt vad som förklaras i avsnitt 3 ovan,
- i samband med revideringen av urvalet av insatser, undersöker verifieringskedjan och exaktheten för motsvarande utgifter som införts i räkenskaperna för att kontrollera tillförlitligheten hos räkenskapssystemen, enligt vad som förklaras i avsnitt 4 ovan,
- när den har mottagit (utkastet till) räkenskaper från den attesterande myndigheten och beroende på nivån av försäkran som erhålls genom systemrevisionerna (avsnitt 3) och revisionerna av insatser (avsnitt 4):
 - Revisionsmyndigheten ska utföra en slutlig validering av de underliggande registrerade uppgifterna (poster vars utgifter attesterats, tillbakadraganden, återkrav, belopp som ska återkrävas samt belopp som inte kan återkrävas). Vad gäller poster vars utgifter attesterats kommer revisionsmyndigheten, med hjälp av det representativa urvalet av revisioner av insatser, att ha bekräftat korrektheten hos de belopp som inbegripits i de mellanliggande betalningsansökningarna som lämnats in under räkenskapsåret. Följaktligen kan, i denna etapp, de ytterligare kontrollerna begränsas till kontroll av de korrigeringar och justeringar som gjorts av den attesterande myndigheten efter inlämningen av den slutliga ansökan om mellanliggande betalning och återspeglas i tillägg 8 till räkenskaperna.
 - Vad gäller de andra posterna (tillbakadraganden, återkrav, belopp som ska återkrävas samt belopp som inte kan återkrävas) kommer revisionsmyndigheten att utföra ytterligare kontroller av enskilda poster. Dessa kontrollers omfattning kommer att bestämmas av revisionsmyndigheten, med beaktande av resultaten från systemrevisionerna av den attesterande myndigheten och revisionerna av insatser. Revisionsmyndigheterna rekommenderas att på urvalsbasis kontrollera korrektheten hos de poster som är införda i räkenskaperna, och att detta ska omfatta varje slags post (tillbakadraganden, återkrav, belopp som ska återkrävas samt belopp som inte kan återkrävas).
 - Bekräfta att i tillägg 8 till räkenskaperna har den attesterande myndigheten gjort en avstämning av det totala beloppet av bidragsberättigade utgifter som införts i

utkastet till räkenskaper mot det totala beloppet i den attesterande myndighetens räkenskapssystem och utgifterna (och motsvarande offentliga bidrag) som inbegripits i de betalningsansökningar som lämnats in till kommissionen för det relevanta räkenskapsåret.

Ingen formell tidsfrist är fastställd i CPR för den attesterande myndigheten att lämna (utkastet till) räkenskaperna till revisionsmyndigheten. Det rekommenderas emellertid att de nationella myndigheterna, i början på programperioden, fastställer interna tidsfrister för överlämning av utkastet till räkenskaperna till revisionsmyndigheten. Revisionsmyndigheten ska ha tillräcklig tid för dess granskning så att den kan utfärda ett välgrundat revisionsuttalande den 15 februari år N+1.

6. REVISIONSUTTALANDE OM RÄKENSKAPERNA

Om skillnader föreligger mellan de utgifter som deklarerats i den slutliga ansökan om mellanliggande betalning och det attesterade beloppet i utkastet till räkenskaper på grund av avdrag som gjorts av den attesterande myndigheten (se punkt 1.4 i ”Guidance on amounts withdrawn, recovered, to be recovered and irrecoverable” [vägledning för tillbakadragna belopp, återkrav, belopp som ska återkrävas samt belopp som inte kan återkrävas]) bedömer revisionsmyndigheten huruvida de givna förklaringarna är adekvata genom att utföra lämpliga revisionsåtgärder: Dessa ska utformas så att tillräckliga lämpliga revisionsbevis erhålls om att händelser som resulterar i avdrag har fastställts och undersökts innan inlämningen av revisionsuttalandet och den årliga kontrollrapporten som hänvisas till i punkterna a och b i första stycket i artikel 127.5 i CPR.

Revisionsmyndigheten kontrollerar att resultaten från all revisions- eller kontrollverksamhet, enligt vad som fastställs i avsnitt 2 ovan, på ett adekvat sätt reflekteras i räkenskaperna, inbegripet utgifter som håller på att granskas med avseende på dessa utgifters laglighet och korrekthet vid tillämpning av artikel 137.2 i CPR. Denna kontroll av den effektiva korrigeringen av oriktigheter som uppdragats inom ramen för revisionsarbetet (genom tillbakadragande eller återkrav från en ansökan om mellanliggande betalning under räkenskapsåret eller avdrag i räkenskaperna) kommer att vara särskilt användbar för revisionsmyndighetens beräkning av den kvarstående felfrekvensen som ska tillhandahållas i den årliga kontrollrapporten.

Resultaten från det revisionsarbete som utförs av revisionsmyndigheten avseende utkastet till räkenskaper kommer, efter att det skickats till den attesterande myndigheten, att möjliggöra för revisionsmyndigheten att ytterligare justera dess räkenskaper om detta skulle behövas, innan attestering till kommissionen. Det rekommenderas att detta inbegriper alla justeringar, inbegripet de som ej är väsentliga, som fastställts av revisionsmyndigheten under dess revisioner, i syfte att därefter säkerställa ett snabbt förfarande för godkännande av räkenskaperna av kommissionen.

Vad gäller revisionsmyndighetens revisionsuttalande om räkenskaperna kommer myndigheten att analysera den väsentliga inverkan av de justeringar som ska göras av räkenskaperna, med beaktande av en väsentlighetsnivå på 2 % av beloppen som förts in i utkastet till räkenskaper som presenterats för revisionsmyndigheten. Om revisionsmyndigheten instämmer med de justeringar som gjort av utkastet till räkenskaper av den attesterande myndigheten kan revisionsuttalandet om räkenskaperna vara utan reservationer, dvs. revisionsmyndigheten ska ha en rimlig säkerhet om att räkenskaperna är fullständiga, exakta och sanningsenliga. Om felaktiga eller ofullständiga delar har uppdragats i räkenskaperna men anses oväsentliga av revisionsmyndigheten och inte korrigerats i

räkenskaperna ska information om dessa delar redovisas i den årliga kontrollrapporten och i revisionsuttalandet som en upplysning av särskild betydelse.

Det rekommenderas att revisionsmyndigheten på ett tillbörligt sätt dokumenterar alla etapper av räkenskapsrevisionerna i syfte att säkerställa att en adekvat verifieringskedja upprätthålls, med beaktande av bestämmelserna om dokumentets tillgänglighet som fastställs i artikel 140 i CPR.

Bilaga – Systemrevision av den attesterande myndigheten

Exempel på förfaranden för kontrolltestning som ska utföras av revisionsmyndigheten, baserat på den information som är införd i den attesterande myndighetens redovisningssystem vid tidpunkten för systemrevisionen

Kontrolltestningen av den attesterande myndighetens förfaranden kan inbegripa åtminstone följande etapper, och täcka, till exempel, det operativa programmets huvudsakliga insatsområde⁹:

- i. Angående tillägg 1 (kolumn A och B) till räkenskaperna:
 - Kontrollera att det innehåller samma belopp för utgifter som deklarerats i den slutliga ansökan om mellanliggande betalning (kolumn B respektive C).
 - Kontrollera om de utgifter som deklarerats i den slutliga ansökan om mellanliggande betalning för räkenskapsåret i fråga stämmer överens med de utgifter som deklarerats i ansökan om mellanliggande betalning för det året, plus eventuella nya utgifter och minus de belopp som dragits tillbaka eller återkrävts under räkenskapsåret och i förhållande till räkenskapsåret (enligt vad som ska anges i tillägg 2 till räkenskaperna) och/eller andra justeringar som gjorts av den attesterande myndigheten.
 - Baserat på den information som finns tillgänglig på nivån som utgörs av förvaltningsmyndigheten:
 - Kontrollera att de utgifter som deklarerats i de (två eller tre) ansökningarna om mellanliggande betalning med de högsta beloppen av utgifter som deklarerats stämmer överens med de utgifter som uppstått hos stödmottagarna och som betalats i samband med genomförandet.
 - Kontrollera, för ett urval av transaktioner (t.ex. 30 betalningsansökningar som lämnats av stödmottagarna till den förvaltande myndigheten) verifieringskedjan, dvs. huruvida de utgifter som uppstått hos stödmottagarna och som betalats i samband med genomförandet har inbegripits i de ansökningar om mellanliggande betalning som beaktas i räkenskaperna i fråga. Detta test kan kombineras med det revisionsarbete som utförs under revisionerna av insatser.
- ii. Angående tillägg 2 och 4 till räkenskaperna:
 - Kontrollera att dessa tillägg innehåller (åtminstone) de belopp som dragits tillbaka (endast i tillägg 2) och återkrävts under räkenskapsåret och att en

⁹ Dessa utgörs av insatsområdet med deklarerade utgifter över ett visst tröskelvärde, som ska fastställas av revisionsmyndigheten baserat på dess yrkesmässiga bedömning. Om det rör sig om ett flerfondsprogram kommer det utvalda insatsområdet att täcka alla berörda fonder.

adekvat uppdelning i räkenskapsår föreligger samt att sådana tillbakadraganden eller återkrav baseras på ett beslut att korrigera, fattat av medlemsstaten på relevant nivå (dvs. förvaltande myndighet eller den attesterande myndigheten).

- De belopp som korrigerats som ett resultat av revisioner av insatser (visas i slutet av tillägg 2) ska stämma överens med de oriktigheter som uppdragats av revisionsmyndigheten.
- iii. Angående tillägg 3 till räkenskaperna:
- Kontrollera att det endast innehåller de belopp som ska återkrävas för de utgifter som deklarerats under föregående räkenskapsår (ett eller flera)¹⁰ och att sådana återkrav baseras på ett beslut att korrigera, fattat av medlemsstaten på relevant nivå (dvs. förvaltande myndighet eller den attesterande myndigheten).
- iv. Kontrollera att tillägg 5 endast innehåller belopp som inte kan återkrävas för utgifter som deklarerats under föregående räkenskapsår (ett eller flera). Dessa belopp ska stödjas av ett motiverat beslut som rättfärdigar varför oriktigheterna i fråga inte kan åtgärdas, fattat av medlemsstaten på relevant nivå (i allmänhet förvaltningsmyndigheten). En ytterligare kontroll av överensstämmelse kan även göras i detta avseende, genom kontroll av tillägg 5 jämfört med datumet för de belopp som inte kan återkrävas som införts i IT-systemet.
- v. Kontrollera verifieringskedjan genom att jämföra tillägg 6 med beloppen för programbidrag som kumulativt betalats ut till finansieringsinstrument från programmets start. Denna kontroll av överensstämmelse ska genomföras på basis av de uppgifter som lämnats av relevant förvaltningsmyndighet/förmedlande organ (eller som finns tillgängliga i deras IT-system).
- vi. Kontrollera verifieringskedjan genom att jämföra tillägg 7 med förskott som betalats i samband med statligt stöd (kumulativt från programmets start) enligt vad som införts i den förvaltningsmyndighetens/förmedlande organs IT-system (och, när så är möjligt, andra nationella IT-system vari uppgifter om statligt stöd finns införda).
- vii. Angående tillägg 8 till räkenskaperna:
- Kontrollera huruvida de utgifter som visas i kolumn C och D stöds av de utgifter som deklarerats i den slutliga ansökan om mellanliggande betalning, minus eventuella korrigeringar/justeringar som gjorts av den attesterande myndigheten efteråt.
 - Bedömning av de förklaringar som ges i kolumn G för varje prioritering gentemot de uppgifter som redovisas i den årliga kontrollrapporten och i den

¹⁰ Tillägg 3 ska inte innehålla de belopp som kommer att återkrävas för utgifterna som deklarerats för räkenskapsåret i fråga.

årliga sammanfattningen vad gäller finansiella korrigeringar som gjorts efter den 31 juli det föregående räkenskapsåret och som reflekteras i räkenskaperna som en uppföljning av resultaten från systemrevisionerna och/eller revisionerna av insatser och ytterligare förvaltningskontroller som utförts innan räkenskaperna lämnas in.