



De europeiska struktur- och investeringsfonderna

Vägledning för medlemsstaterna  
om upprättandet av  
förvaltningsförklaringen och den årliga  
sammanfattningen

**Programperioden 2014–2020**

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

# INNEHÅLL

<b>I. BAKGRUND</b> .....	6
1. Hänvisningar till lagstiftning.....	6
2. Vägledningens syfte .....	6
<b>II. VÄGLEDNING</b> .....	7
1. Förvaltningsförklaringen.....	7
1.1 Element som beskrivs i del 1 av förvaltningsförklaringen.....	7
1.1.1 Uppgifterna i räkenskaperna är rättvisande, fullständiga och korrekta, i enlighet med artikel 137.1 i grundförordningen.....	7
1.1.2 De bokförda utgifterna har använts för avsedda ändamål, i enlighet med grundförordningen och principen om sund ekonomisk förvaltning.....	7
1.1.3 Det administrations- och kontrollsystem som införts för programmet ger tillräckliga garantier för att de underliggande transaktionerna är lagliga och korrekta i enlighet med tillämplig lagstiftning .....	8
1.2 Element som beskrivs i del 2 av förvaltningsförklaringen.....	9
1.2.1 Oegentligheter som fastställts i de slutliga revisions- eller kontrollrapporterna för räkenskapsåret och som rapporterats i den årliga sammanfattning som bifogas förvaltningsförklaringen har behandlats på lämpligt sätt i räkenskaperna.....	9
1.3 Utgifter som är föremål för en pågående laglighets- och korrekthetsgranskning har uteslutits från räkenskaperna i avvaktan på att bedömningens slutsatser ska presenteras .....	10
1.4 Uppgifter rörande indikatorer, delmål och utvecklingen när det gäller programmets måluppfyllelse som krävs enligt artikel 125.2 a i grundförordningen är tillförlitliga .....	11
1.5 Effektiva och proportionella bestämmelser om bedrägeribekämpning har införts med beaktande av konstaterade risker .....	11
1.6 Det finns inga undanhållna uppgifter som kan skada sammanhållningspolitikens anseende .....	11
2. Den årliga sammanfattningen.....	12
2.1 Arbete som ska utföras av den förvaltande myndigheten för att upprätta den årliga sammanfattningen .....	12
2.1.1 Inledning.....	12
2.1.2 Sammanfattning av de slutliga revisionsrapporterna .....	13
2.1.2.1 Förfarandenaspekter .....	13
2.1.2.2 Art och omfattning av fel och brister som identifierats i systemen .....	13
2.1.2.3 Korrigerande åtgärder som vidtagits eller planeras.....	14
2.1.3 Sammanfattning av förvaltningskontroller.....	14
2.1.3.1 Art och omfattning av fel och brister som identifierats i systemen .....	15
2.1.3.2 Korrigerande åtgärder som vidtagits eller planeras.....	16
3. Arbete med förvaltningsförklaringen som ska utföras av revisionsmyndigheten.	16
4. Tidsplan och planering .....	17
<b>BILAGA 1 – MALL FÖR DEN ÅRLIGA SAMMANFATTNINGEN</b> .....	19
<b>BILAGA 2 – VÄGLEDANDE TIDSPLAN</b> .....	25

## LISTA ÖVER AKRONYMER OCH FÖRKORTNINGAR

AA	Revisionsmyndighet
ACR	Årlig kontrollrapport ( <i>Annual Control Report</i> )
AIR	Årlig genomföranderapport ( <i>Annual Implementation Report</i> )
CA	Attesterande myndighet ( <i>Certifying Authority</i> )
CCI-NUMMER	Code Commun d'Identification (referensnummer som tilldelas av kommissionen för varje program)
CDR	Kommissionens delegerade förordning (EU) nr 480/2014 av den 3 mars 2014
CIR	Kommissionens genomförandeförordning (EU) nr 207/2015 av den 20 januari 2015
CPR	Förordningen om gemensamma bestämmelser (Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 1303/2013 av den 17 december 2013) <sup>1</sup>
EGTS	Europeisk gruppering för territoriellt samarbete (Förordning (EU) nr 1302/2013 av den 17 december 2013)
ESIF	Europeiska struktur- och investeringsfonder Denna vägledning gäller alla ESI-fonder (Eruf, ESF, Sammanhållningsfonden, EHFF) med undantag för Europeiska jordbruksfonden för landsbygdsutveckling (Ejflu)
ETS	Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 1299/2013 av den 17 december 2013 om särskilda bestämmelser för stöd från Europeiska regionala utvecklingsfonden till målet Europeiskt territoriellt samarbete
MA	Förvaltande myndighet
MCS	Administrations- och kontrollsystem

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



## I. BAKGRUND

### 1. Hänvisningar till lagstiftning

Förordning	Artiklar
Förordning (EU) nr 1303/2013 om gemensamma bestämmelser (nedan kallad <i>grundförordningen</i> )	Artikel 125.4 e grundförordningen - Förvaltningsmyndighetens uppgifter – Den förvaltande myndighetens ansvar för att upprätta förvaltningsförklaringen och den årliga sammanfattningen
Förordning (EU) nr 207/2015 Kommissionens genomförandeförordning (nedan kallad <i>genomförandeförordningen</i> )	Artikel 6.1 och bilaga VI (modell för förvaltningsförklaringen)
Europaparlamentets och rådets förordning (EU, Euratom) nr 966/2012 av den 25 oktober 2012 om finansiella regler för unionens allmänna budget och om upphävande av rådets förordning (EG, Euratom) nr 1605/2002), (EUT L 298/1 – 26.10.2012) (nedan kallad <i>budgetförordningen</i> )	Artikel 59.5 a och b

### 2. Vägledningens syfte

Den förvaltande myndigheten ska upprätta en förvaltningsförklaring och en årlig sammanfattning i enlighet med artikel 59.5 a och b i budgetförordningen och artikel 125.4 e i grundförordningen. Dessa dokument bidrar till att stärka den interna kontrollen på medlemsstatsnivå för genomförandet av ESI-fonderna och till att öka ansvarigheten enligt det delade förvaltningssystemet.

Syftet med detta dokument är att ge praktisk vägledning till medlemsstaterna om deras ansvar när det gäller att upprätta förvaltningsförklaringen och den årliga sammanfattningen<sup>2</sup>.

---

<sup>2</sup> I enlighet med artikel 125.4 e i grundförordningen och artikel 23 i ETS.

## II. VÄGLEDNING

### 1.Förvaltningsförklaringen

#### Inledning

Modellen för förvaltningsförklaringen finns i bilaga VI i genomförandeförordningen.

Förvaltningsförklaringen består av två delar:

- Själva förklaringen, som i enlighet med budgetförordningen innehåller tre element som är kopplade till räkenskaperna, användning av utgifter som har bokförts i räkenskaperna och räkenskapernas laglighet och korrekthet baserat på de garantier som utfärdats av administrations- och kontrollsystemet (avsnitt 1.1 nedan).
- En bekräftelse från den förvaltande myndigheten om att administrations- och kontrollsystemet fungerar effektivt och i enlighet med bestämmelserna i fråga om ett antal viktiga element: adekvat behandling i räkenskaperna av upptäckta oriktigheter, även vid en pågående bedömning av utgiftens laglighet och korrekthet; uppgifter rörande programmets indikatorer, delmål och framsteg; effektiva och proportionerliga bestämmelser om bedrägeribekämpning; avsaknad av undanhållna uppgifter som kan skada sammanhållningspolitikens rykte (avsnitt 1.2 nedan).

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

#### **1.1 Element som beskrivs i del 1 av förvaltningsförklaringen**

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

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

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

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

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

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

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

Samma principer gäller för ETS. Ett element som förtjänar särskild uppmärksamhet inom ramen för ETS, och som även bygger på erfarenheter från programperioden 2007–2013, är inrättandet och tillämpningen av lämpliga och tydliga villkor för urvalet av insatser för att säkerställa att endast verkligt gemensamma insatser samfinansieras.

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

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

a) förvaltnings- och kontrollsystemens centrala krav som beskrivs i bilaga IV i kommissionens delegerade förordning har bedömts uppfylla reglerna under räkenskapsåret, Förenlighet med dessa centrala krav säkerställer att de underliggande transaktionerna är lagliga och korrekta och att de insatser som ingår i de program som stöds av ESI-fonderna är riktiga, och

b) i fall där bristande efterlevnad har identifierats, den förvaltande myndigheten har tagit hänsyn till resultat och rekommendationer från revisionsmyndigheten och, i förekommande fall, EU:s revisorer när det gäller programmet.

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

- Förekomsten av ett tillförlitligt datoriserat system för att samla in, registrera och lagra de uppgifter för varje verksamhet som krävs enligt bilaga III i kommissionens delegerade förordning, inklusive uppgifter om utvecklingen när det gäller programmets måluppfyllelse, ekonomiska uppgifter och uppgifter kopplade till indikatorer och delmål enligt artikel 125.2 a i grundförordningen. Om en verksamhet stöds av ESF bör det datoriserade systemet innehålla uppgifter om enskilda deltagare och en uppdelning av uppgifter om könsbaserade indikatorer där så krävs av ESF.
- Att särskild uppmärksamhet har lagts vid följande aspekter vid urvalet av insatser:
  - Att **insatsens tillämpningsområde** omfattar den typ av insatser som kan samfinansieras från ESI-fonderna.
  - Att verksamheternas **geografiska läge** omfattar de områden som kvalificerar sig för en viss typ av program eller insats.

- Att de **typer av mottagare** som är kvalificerade (endast vissa företag, organ eller ekonomiska aktörer som är stödberättigade enligt dessa åtgärder).
- Att **insatserna är varaktiga** och att investeringarna bibehålls under de tidsgränser som anges i artikel 71 i grundförordningen.
- Att, innan utgiften redovisas för den attesterande myndigheten och fram till dess att räkenskaperna upprättas, adekvata kontroller av förvaltningen har genomförts av företrädare för den förvaltande myndigheten eller av förmedlande organ under dess tillsyn. Kontrollerna ska både inbegripa administrativa kontroller av varje ansökan om utbetalningar från stödmottagarna (vid behov kan detta göras på ett urval av transaktioner) och kontroller av verksamheter på plats, för att bekräfta förekomsten av tillräckliga verifieringskedjor (jfr. *kommissionens riktlinjer för medlemsstaternas förvaltningskontroller, EGESIF\_14-0012*).
- Att proportionella bestämmelser om bedrägeribekämpning införs och är effektiva och beaktas när utgifterna i räkenskaperna ska attesteras.
- Att lämpliga åtgärder har vidtagits när det gäller den attesterande myndighetens iakttagelser och rekommendationer.
- Att lämpliga åtgärder har vidtagits när det gäller nationella eller europeiska revisionsorgans iakttagelser och rekommendationer.

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

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

## **1.2 Element som beskrivs i del 2 av förvaltningsförklaringen**

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

Därför bör den förvaltande myndigheten ha försäkrat sig om att en lämplig uppföljning av oegentligheterna har genomförts fram till dess att räkenskaperna lämnades in till kommissionen avseende resultaten av den egna förvaltningskontrollerna och resultaten av de slutliga revisioner som genomförts av nationella eller europeiska revisionsorgan.

En lämplig uppföljning betyder att motsvarande oriktiga belopp har dragits av från en senare mellanliggande betalning under räkenskapsåret eller att ett avdrag från räkenskaperna har gjorts. I så fall ska lämplig information tillhandahållas i utgiftsavstämningen, som återfinns i bilaga 8 i kommissionens genomförandeförordning (EU) nr 1011/2014.



De tre vägledningarna om räkenskaper<sup>3</sup> ger ytterligare stöd och rekommendationer för de nationella myndigheterna i detta avseende.

Vid brister i det administrations- och kontrollsystem för vilket uppföljningen fortfarande pågick när förvaltningsförklaringen undertecknades anger den förvaltande myndigheten i detta avsnitt de pågående korrigerande åtgärder som krävs (fri text i förklaringens mall).

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

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

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

Om den förvaltande myndigheten hyser tvivel om huruvida utgifter är lagliga och korrekta efter sina kontroller av förvaltningen bör den inte i första hand redovisa sådana utgifter till den attesterande myndigheten förrän den har kommit fram till en slutsats om huruvida den berörda utgiften är laglig och korrekt eller inte. Tvivel om huruvida utgifter är lagliga och korrekta kan även uppstå på grund av att förvaltningskontroller har genomförts efter att motsvarande utgift har inkluderats i en betalningsansökan (till exempel efter kontroller på plats eller som ett resultat av ytterligare kontroller av systemfrågor), på grund av ytterligare kontroller som genomförts av den attesterande myndigheten eller preliminära revisionsresultat eller utkast till revisionsresultat som är underställda ett kontradiktoriskt förfarande när räkenskaperna sammanställs. I sådana fall rekommenderas att den attesterande myndigheten, på den förvaltande myndighetens begäran eller som ett resultat av sitt eget ansvarsutövande, utesluter den berörda utgiften från räkenskaperna för ett visst räkenskapsår, tills allt kontrollarbete har utförts och i avvaktan på granskningens slutsatser. Den förvaltande myndigheten och revisionsmyndigheten ska informeras om ett sådant uteslutande, som anges genom en kommentar i tabellen om utgiftsavstämningen i räkenskaperna (jfr. bilagan ovan och *kommissionens Vägledning Guidance on preparation, examination and acceptance of accounts EGESIF 15\_0018*). Om de belopp som tillfälligt har uteslutits befinns vara stödberättigande efter det att räkenskaperna för ett räkenskapsår har lämnats in kan de inkluderas i en senare ansökan för mellanliggande betalning för påföljande räkenskapsår, enligt artikel 137.2 i grundförordningen.

---

<sup>3</sup> Jfr. *kommissionens vägledning Guidance on preparation, examination and acceptance of accounts EGESIF 15\_0018*, *kommissionens vägledning Guidance note on amounts withdrawn, amounts recovered, amounts to be recovered and irrecoverable amounts EGESIF 15\_0017* och *kommissionens vägledning Guidance on audit of accounts EGESIF 15\_0019*.

## **1.4 Uppgifter rörande indikatorer, delmål och utvecklingen när det gäller programmets måluppfyllelse som krävs enligt artikel 125.2 a i grundförordningen är tillförlitliga**

Den förvaltande myndigheten kan bekräfta uppgifternas tillförlitlighet avseende indikatorer, delmål och utvecklingen när det gäller programmets måluppfyllelse (såväl gemensamma och programspecifika indikatorer som de ekonomiska uppgifter som rör programmet) när den har ett effektivt datoriserat system för att samla in, registrera och lagra uppgifter om varje verksamhet, som anges i avsnitt 1.1.3 ovan. Den förvaltande myndigheten har försäkrat sig om att de inrättade förfarandena, med hänsyn till internationellt vedertagna it-standarder<sup>4</sup>, har fungerat effektivt för att garantera systemets säkerhet.

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

## **1.5 Effektiva och proportionella bestämmelser om bedrägeribekämpning har införts med beaktande av konstaterade risker**

Enligt artikel 125.4 c i grundförordningen ska den förvaltande myndigheten införa effektiva och proportionella bestämmelser om bedrägeribekämpning med beaktande av konstaterade risker. Kommissionens vägledning *Guidance on Fraud risk assessment and effective and proportionate anti-fraud measures (EGESIF 14-0021-00 av den 16 juni 2014)* ger stöd och rekommendationer till förvaltande myndigheter i detta avseende.

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

## **1.6 Det finns inga undanhållna uppgifter som kan skada sammanhållningspolitikens anseende**

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

---

<sup>4</sup> Förutom Cobit-ramen (säkerhetsmål för informationsteknik) omfattar internationellt vedertagna standarder för informationssäkerhet, men är inte begränsade till, standarderna ISO/IEC 27001 (Informationsteknik – Säkerhetstekniker – Ledningssystem för informationssäkerhet – Krav) och ISO/IEC 27002 (Informationsteknik – Säkerhetstekniker – Riktlinjer för informationssäkerhetsåtgärder), senaste utgåvan 2013. Revisionsmyndigheten kan även beakta eventuella relaterade nationella standarder.

## **2. Den årliga sammanfattningen**

Den förvaltande myndigheten ska upprätta en årlig sammanfattning av de slutliga revisionsrapporterna och av utförda kontroller, inklusive en analys av typerna och omfattningen av fel och svagheter identifierade i systemen, samt en redogörelse för vilka korrigerande åtgärder som har vidtagits eller planeras. EU-lagstiftningen tillhandahåller ingen modell för den årliga sammanfattningen. För att främja ett konsekvent förhållningssätt rekommenderas den icke-bindande mallen i bilaga 1.

Den årliga sammanfattningen bör ge en global och sammanfattande bild av resultatet av de förvaltningskontroller, kontroller och slutliga revisioner som utförts av utgifter som redovisats under ett räkenskapsår och förts in i räkenskaperna. Detta är en av de huvudsakliga grunderna för förvaltningsförklaringen och den kompletterar den information som inkluderas i räkenskaperna och den årliga kontrollrapporten.

För att undvika administrativa bördor och överlappningar rekommenderar kommissionen att information som redan finns i den årliga kontrollrapporten som ska lämnas in av revisionsmyndigheten inte bör upprepas i den årliga sammanfattningen. Istället bör korshänvisningar till de specifika avsnitten i den årliga kontrollrapporten övervägas som det bästa alternativet i den årliga sammanfattningen. Motsvarande avsnitt i den årliga kontrollrapporten anses därför utgöra en del av den årliga sammanfattningen av de slutliga revisionsrapporterna som krävs enligt budgetförordningen.

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

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

### **2.1 Arbete som ska utföras av den förvaltande myndigheten för att upprätta den årliga sammanfattningen**

#### **2.1.1 Inledning**

Den förvaltande myndigheten bör inkludera alla relevanta uppgifter om förvaltningskontroller som utförts och den resulterande analysen i den årliga sammanfattningen, tilldela ansvaret att sammanställa informationen åt olika organ eller vid revisioner göra korshänvisningar till den årliga kontrollrapporten när detta anses lämpligt.

Listan över utförda kontroller bör sammanställas av den förvaltande myndigheten på grundval av de administrativa kontroller och kontroller på plats som utförts direkt av myndigheten eller av ett förmedlande organ till vilka sådana kontroller har delegerats, under dess tillsyn.

När det gäller ETS-program kan varje deltagande medlemsstat eller tredjeland utse ett organ eller en person som utför sådana kontroller av stödmottagare på sitt territorium ("kontrollanterna"). Den förvaltande myndigheten ska i sådana fall försäkra sig om att

utgiften som redovisas av varje stödmottagare som deltar i en verksamhet har kontrollerats av en utsedd kontrollant och att resultaten av kontrollerna rapporteras i den årliga sammanfattningen.

### **2.1.2 Sammanfattning av de slutliga revisionsrapporterna**

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

#### **2.1.2.1 Förfarandaspekter**

Om den förvaltande myndigheten beslutar att inkludera alla relevanta uppgifter i den årliga sammanfattningen bör sammanfattningen av de slutliga revisionsrapporterna sammanställas av den förvaltande myndigheten på grundval av information som mottagits från revisionsmyndigheten. Därför är det viktigt att revisionsmyndigheten i god tid ställer alla slutliga revisionsrapporter (systemrevisionsrapporter, rapporter om verksamhetsrevisioner, rapporter om räkenskapsrevisioner) till den förvaltande myndighetens förfogande.

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

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

#### **2.1.2.2 Art och omfattning av fel och brister som identifierats i systemen**

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

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

- Vid systemrevisioner bör analysen hänvisa till systemens centrala delar med beaktande av minimikraven i den tillämpliga rättsliga ramen (tabell 10.1 i bilaga IX till genomförandeförordningen och tabell 1 i bilaga IV till kommissionens delegerade förordning. Ytterligare råd återfinns i *Vägledning för kommissionen och medlemsstaterna avseende en gemensam utvärderingsmetod av förvaltnings- och kontrollsystem i medlemsstaterna (EGESIF\_14-0010-final av den 18 december 2014)*.

- Vid verksamhetsrevisioner bör analysen inkludera storleken på de oriktiga utgifterna i det slumpmässiga urvalet, den sammanlagda återstående felprocenten, storleken på andra utgifter som reviderats utanför det slumpmässiga urvalet och genomförda korrigeringar som ett resultat av den sammanlagda felprocenten (tabell 10.2 i bilaga IX till

genomförandeförordningen). Analysen bör även ange huruvida sådana oriktigheter är systembetingade eller anomalier.

- Vid revisioner av räkenskaper bör felanalysen ange huruvida de undantag som upptäckts rör räkenskapernas presentation, fullständighet eller korrekthet och bör inkludera en angivelse av de finansiella korrigeringar som gjorts och återspeglas i räkenskaperna.

### **2.1.2.3 Korrigerande åtgärder som vidtagits eller planeras**

Den förvaltande myndigheten bör i den årliga sammanfattningen beskriva vilka korrigerande åtgärder som vidtagits eller planeras och ta i beaktande huruvida några av de identifierade problemen ansågs vara systembetingade. I sådana fall förklarar den förvaltande myndigheten i den årliga sammanfattningen hur kvantifieringen av de oriktiga utgifterna har utvidgas till att omfatta hela den population som påverkats av de identifierade problemen.

Den förvaltande myndigheten beskriver vilka korrigerande åtgärder i syfte att förbättra förvaltningens och kontrollsystemens funktionssätt som har beslutats och vidtagits och gör det möjligt att förhindra att identifierade brister i systemet upprepas. När sådana åtgärder fortfarande återstår att genomföra beskriver den förvaltande myndigheten vilka korrigerande åtgärder som har beslutats och tidtabellen för genomförandet. Denna beskrivning bekräftar den information som inrapporterats i respektive avsnitt i förvaltningsförklaringen (jfr. avsnitt 1.2.1). Den förvaltande myndigheten anger även vilka finansiella korrigeringar som gjorts i de utgifter som attesterats för kommissionen och motsvarande justeringar i de mellanliggande betalningsansökningarna och räkenskaperna som ett resultat av oriktigheter som upptäckts under revisionen av verksamheterna.

Dessutom kan den förvaltande myndigheten, på grundval av information som tillhandahållits av den attesterande myndigheten, ange vilka korrigerande åtgärder som vidtagits för uppföljningsrevisionens iakttagelser relaterade till räkenskaperna och hur detta ledde till nödvändiga korrigeringar i räkenskaperna innan dessa lämnades in till kommissionen.

Slutligen bör den förvaltande myndigheten tillhandahålla sammanställda uppgifter, uppdelade efter prioriterade områden, om storleken på korrigeringarna i räkenskaperna som ett resultat av oriktigheter som upptäckts och genomförts före och efter det att den slutliga mellanliggande betalningsansökan lämnats in. Indikationen om korrigeringar som genomförts efter att den slutliga mellanliggande betalningsansökan lämnats in utgör ett sätt att göra korshänvisningar till tabellen om utgiftsavstämning – tillägg 8 i bilaga VII till kommissionens genomförandeförordning (EU) nr 1011/2014.

### **2.1.3 Sammanfattning av förvaltningskontroller**

Den förvaltande myndigheten bör i den årliga sammanfattningen inkludera sammanfattande information om alla administrativa kontroller och kontroller som genomförts på plats och en bedömning av deras resultat och påverkan på administrations- och kontrollsystemet samt huruvida de utgifter som förts in i räkenskaperna är lagliga och korrekta. I vägledningsdokumentet om förvaltningskontroller (EGESIF 14-0012) ges detaljerad vägledning i ämnet.

Sammanfattningen av de administrativa kontroller som utförts av redovisade utgifter bör innehålla en beskrivning av den metod som den förvaltande myndigheten har använt sig av under året och bekräfta huruvida de administrativa kontrollerna eller delar av dem delegerades till förmedlande organ. I sådana fall kan den årliga sammanfattningen innehålla en beskrivning av tillsynsförfarandena under räkenskapsåret för att den förvaltande myndigheten ska kunna försäkra sig om att de förmedlande organens kontrollarbete har utförts på korrekt och i enlighet med bestämmelserna.

Metoden bör ange huruvida de administrativa kontrollerna omfattade 100 % av de utgiftsposter som ingick i varje ansökan om utbetalning eller utfördes på urvalsbasis. I det senare fallet bör den metod och de riskkriterier som använts för urvalet förklaras (t.ex. med mottagartyp, utgiftskategori, värde för poster, tidigare erfarenhet).

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

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

Om samma metod eller kriterier fortsätter att tillämpas under senare år, antingen för administrativa kontroller eller kontroller på plats, kan den förvaltande myndigheten hänvisa till beskrivningen i tidigare årliga sammanfattningar. Eventuella ändringar av metoden bör emellertid anges.

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

#### **2.1.3.1 Art och omfattning av fel och brister som identifierats i systemen**

Den förvaltande myndigheten måste i sin årliga sammanfattning inkludera en beskrivning av huvudresultaten av de administrativa kontrollerna och kontrollerna på plats, inklusive en lista över de huvudsakliga feltyper som upptäckts. Den förvaltande myndigheten bör ange om felen beror på regler om berättigande, att projektets målsättningar inte har uppnåtts, verifieringskedjan, överträdelse av regler om offentlig upphandling, regler om statligt stöd, miljöregler, bestämmelser om finansieringsinstrument, inkomstgenererande verksamheter, uppgifters eller indikatorers tillförlitlighet, informations- och offentlighetsåtgärder, förenklade kostnadsalternativ, verksamheternas varaktighet, lika möjligheter, sund ekonomisk förvaltning eller annat.

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

#### **2.1.3.2 Korrigerande åtgärder som vidtagits eller planeras**

Den förvaltande myndigheten gör en bedömning av de fel som upptäckts under året. Den förvaltande myndigheten anger vilka slutsatser den har dragit av dessa förvaltningskontroller och anger vilka korrigerande åtgärder den har vidtagit avseende förbättringar i administrations- och kontrollsystemets funktionssätt eller enskilda verksamheter, däribland vilka instruktioner, vägledningar och utbildningar som har planerats eller tillhandahållits för

stödmottagarna och kandidaterna för att förhindra att samma fel upprepas i framtida verksamheter.

Om den förvaltande myndigheten drar slutsatsen att de upptäckta felen är systembetingade uppmanas den förvaltande myndigheten att i den årliga sammanfattningen ange vilka korrigerande åtgärder som har vidtagits för att förbättra administrations- och kontrollsystemets funktionssätt och förhindra att identifierade systembrister upprepas.

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

Om administrativa kontroller eller kontroller på plats har lett till ändringar i räkenskaperna jämfört med utgifterna i de mellanliggande betalningarna under året, efter enskilda korrigeringar eller systemkorrigeringar, är det användbart att ange de berörda beloppen per prioriteringsområde i den årliga sammanfattningen. Detta underlättar den attesterande myndighetens och revisionsmyndighetens arbete med att säkerställa att dessa korrigeringar vederbörligen återspeglas i de räkenskaper som ska lämnas in till kommissionen.

I likhet med vad som anges för sammanfattningen av de slutliga revisionsrapporterna i avsnitt 2.1.2.3 bör den förvaltande myndigheten tillhandahålla sammanställda uppgifter, uppdelade efter prioriterade områden, om storleken på korrigeringarna i räkenskaperna som ett resultat av oriktigheter som upptäckts och genomförts före och efter att den slutliga mellanliggande betalningsansökan lämnats in. Indikationen om korrigeringar som genomförts efter att den slutliga mellanliggande betalningsansökan lämnats in utgör ett sätt att göra korshänvisningar till tabellen om utgiftsavstämning – tillägg 8 i bilaga VII till kommissionens genomförandeförordning (EU) nr 1011/2014.

### **3. Arbete med förvaltningsförklaringen som ska utföras av revisionsmyndigheten**

I enlighet med artikel 59 i budgetförordningen bör revisionsmyndigheten efter sitt revisionsuttalande uppge huruvida dess revisionsarbete föranleder tvivel om det som den förvaltande myndigheten uppger i förvaltningsförklaringen.

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

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

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

#### 4. Tidsplan och planering

Enligt 138 i grundförordningen ska förvaltningsförklaringen och den årliga sammanfattningen (tillsammans med räkenskaperna, revisionsuttalandet och kontrollrapporten) lämnas in för varje räkenskapsår från 2016 och till och med 2025 inom den tidsfrist som fastställs i artikel 59.5 i budgetförordningen, dvs. den 15 februari följande år. Kommissionen kan i undantagsfall förlänga tidsfristen till den 1 mars efter en motiverad begäran av den berörda medlemsstaten. Denna tidsfrist gäller alla dokument som beskrivs ovan. Varje medlemsstat måste definiera sina förfaranden för den interna överföringen av dokumenten, så att tidsfristen respekteras på medlemsstatsnivå.

Den förvaltande myndigheten bör ge revisionsmyndigheten tillgång till en kopia av sin slutliga förvaltningsförklaring och den årliga sammanfattningen av de slutliga revisionsrapporterna och av utförda kontroller, inbegripet en analys av typen och innehållet i de fel och brister som upptäckts i systemen samt vidtagna eller planerade korrigerande åtgärder. För detta ändamål rekommenderas att programansvariga myndigheter enas om lämpliga interna tidsfrister för överföringen av dokument mellan myndigheter för sina respektive ansvarsområden. All korrespondens mellan medlemsstaten och kommissionen som rör den information som krävs enligt artikel 59.5 a och b i budgetförordningen ska utbytas via SFC 2014.

Bilaga 2 innehåller en vägledande tidsram mellan de programansvariga myndigheterna för att de förklaringsdokument som beskrivs ovan ska kunna lämnas in till kommissionen inom den lagstadgade tidsfristen den 15 februari varje år.

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

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

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

Enligt artikel 83.1 c i grundförordningen kan kommissionens utanordnare avbryta betalningsfristen om ett av de dokument som krävs enligt artikel 59.5 i budgetförordningen inte lämnas in, dvs. bland annat förvaltningsförklaringen eller den årliga sammanfattningen.

#### **Övergångsbestämmelser om antagandet av programmen försenas eller den förvaltande myndigheten utses sent**

Den förvaltande myndigheten ska upprätta förvaltningsförklaringen och den årliga sammanfattningen på grundval av genomförandet av programmet under det räkenskapsår som slutade den 30 juni såsom föreskrivs i den modell för förvaltningsförklaringen som återfinns i bilaga VI i genomförandeförordningen, på villkor att den har utsetts i enlighet med artikel 59.5 i budgetförordningen.

I de fall då programmet har antagits senast den 30 juni 2015 och den utsedda förvaltande



myndigheten har anmälts till kommissionen mellan den 1 juli 2015 och den 15 februari 2016 bör den förvaltande myndigheten utarbeta förvaltningsförklaringen och den årliga sammanfattningen på grundval av all information som finns tillgänglig från och med det datum då den utsågs till det datum då räkenskaperna lämnades in till kommissionen.

I de fall då programmet inte har antagits senast den 30 juni 2015 eller då den utsedda förvaltande myndigheten inte har anmälts till kommissionen senast den 15 februari 2016, behöver medlemsstaten inte förse kommissionen med förvaltningsförklaringen och den årliga sammanfattningen.

## BILAGA 1 – MALL FÖR DEN ÅRLIGA SAMMANFATTNINGEN

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

### A) Sammanfattning av de slutliga revisionsrapporter som utfärdats i relation till

- revisioner av det administrations- och kontrollsystem som införts för programmet
- revisioner av de utgifter som redovisats under det räkenskapsår som slutade den 30 juni ... (år);
- revisioner av de räkenskaper som avses i artikel 127.5 a i grundförordningen och artikel 59.5 a i budgetförordningen.

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

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

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

I följande form, ge en kort beskrivning eller sammanfattning av

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

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

Beskrivning av den metod som använts

<p><b><u>Viktigaste resultat och typ av fel som upptäckts</u></b></p> <p><u>(Välj från listan i avsnitt 2.1.3.1)</u></p> <p>Icke stödberättigande projekt          Projekt vars mål inte uppnåtts          Ej stödberättigande utgifter          Verifieringskedja          Offentlig upphandling          Statligt stöd          Finansieringsinstrument          Inkomstgenererande verksamheter          Uppgifters och indikatorers tillförlitlighet          Informations- och offentlighetsåtgärder          Miljöregler          Förenklade kostnadsalternativ          Verksamheternas varaktighet          Jämställdhet mellan kvinnor och män, lika möjligheter          Icke-diskriminering          En sund ekonomisk förvaltning          Annat (specificera).</p>	<p>Slutsatser som dragits och korrigerande åtgärder som vidtagits eller planeras [beroende på oriktighetens art, dvs. enskild eller systembetingad]</p>	
<p>Storleken på korrigeringarna i räkenskaperna som ett resultat av oriktigheter som upptäckts och genomförts till och efter att den slutliga mellanliggande betalningsansökan lämnats in, sammanställda efter prioriteringsområde.</p>		
	<p><b>Tills den slutliga mellanliggande betalningsansökan har lämnats in</b></p> <p><b><u>Sammanlagt belopp (EUR)</u></b></p>	<p><b>Efter att den slutliga mellanliggande betalningsansökan har lämnats in</b>          (ref. tabell om utgiftsavstämningen – tillägg 8 i bilaga VII i kommissionens genomförandeförordning (EU) nr 1011/2014)</p> <p><b><u>Sammanlagt belopp (EUR)</u></b></p>
<p><b><u>Prioriterat område 1</u></b></p>		

<b><u>Prioriterat område 2</u></b>		
------------------------------------	--	--

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

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

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

Beskrivning av den metod som använts
--------------------------------------

<b><u>Viktigaste resultat och typ av fel som upptäckts</u></b> (Välj från listan i avsnitt 2.1.3.1.)	Slutsatser som dragits och korrigerande åtgärder som vidtagits eller planeras [beroende på oriktighetens art, dvs. enskild eller systembetingad]
Icke stödberättigande projekt Projekt vars mål inte uppnåtts Ej stödberättigande utgifter Verifieringskedja Offentlig upphandling Statligt stöd Finansieringsinstrument Inkomstgenererande verksamheter Uppgifters och indikatorers tillförlitlighet Informations- och offentlighetsåtgärder Miljöregler Förenklade kostnadsalternativ Verksamheternas varaktighet	

<p>Jämställdhet mellan kvinnor och män, lika möjligheter  Icke-diskriminering  En sund ekonomisk förvaltning  Annat (specificera).</p>		
<p>Storleken på korrigeringarna i räkenskaperna som ett resultat av oriktigheter som upptäckts och genomförts till och efter att den slutliga mellanliggande betalningsansökan lämnats in, sammanställda efter prioriteringsområde.</p>		
	<p><b>Tills den slutliga mellanliggande betalningsansökan har lämnats in</b></p> <p><b><u>Sammanlagt belopp (EUR)</u></b></p>	<p><b>Efter att den slutliga mellanliggande betalningsansökan har lämnats in</b>  (ref. tabell om utgiftsavstämningen – tillägg 8 i bilaga VII i kommissionens genomförandeförordning (EU) nr 1011/2014)</p> <p><b><u>Sammanlagt belopp (EUR)</u></b></p>
<p><b><u>Prioriterat område 1</u></b></p>		
<p><b><u>Prioriterat område 2</u></b></p>		

## BILAGA 2 – VÄGLEDANDE TIDSPLAN

