



EUROPA-KOMMISSIONEN

De europæiske struktur- og investeringsfonde

Vejledning til medlemsstaterne om udpegelsesproceduren

ANSVARSKRIVELSE

"Dette er et arbejdsdokument udarbejdet af Kommissionens tjenestegrene. Heri gives – på grundlag af den gældende EU-lovgivning – teknisk vejledning til kolleger og organer, der beskæftiger sig med overvågning, kontrol eller gennemførelse af de europæiske struktur- og investeringsfonde, om fortolkningen og anvendelsen af EU-reglerne på dette område. Formålet med dokumentet er at formidle Kommissionens tjenestegrenes forklaringer på og fortolkninger af de nævnte regler med henblik på at lette gennemførelsen af programmer og fremme god praksis. Denne vejledning foregriber imidlertid ikke den fortolkning, som måtte blive givet af Domstolen eller Retten eller i Kommissionens beslutninger."

Indhold

AKRONYMER OG FORKORTELSER	3
1. BAGGRUND	4
1.1. Henvisninger til love og regler	4
1.2. Formål med vejledningen	4
1.3. Vigtigste forskelle i forhold til perioden 2007-2013	4
2. VEJLEDNING	5
2.1. Underretning om beslutningen om udpegelse og Kommissionens rolle	5
2.2. Beskrivelse af de udpegede organers funktioner	5
2.3. Udpegelseskriterier	6
2.4. Planlægning af og tidsplan for det uafhængige revisionsorgans arbejde	8
2.5. Opgaver, der skal udføres af det uafhængige revisionsorgan, der udarbejder rapporten og udtalelsen om udpegelsen	9
2.6. Forholdsregler mod svig	10
2.7. Rapporten og udtalelsen om de udpegede myndigheders overholdelse af udpegelseskriterierne	11
2.8. Beslutning om udpegelse	12
2.9. Behandling af mellemliggende betalinger	13
2.10. Overvågning af udpegelsen	13
BILAG 1: TIDSPLAN FOR UDPEGELSEN	15
BILAG 2: UDPEGELSESKRITERIER FOR FORVALTNINGSMYNDIGHEDEN OG ATTESTERINGSMYNDIGHEDEN	16
BILAG 3: TJEKLISTE TIL VURDERING AF, OM OPRETTELSEN AF DE UDPEGEDE ORGANER OPFYLDER UDPEGELSESKRITERIERNE I BILAG XIII I FORORDNING (EU) NR. 1303/2013	18
BILAG 4: TABEL, DER VISER FORBINDELSEN MELLEM UDPEGELSESKRITERIERNE OG DE RELATEREDE CENTRALE KRAV	59
BILAG 5: TABEL, DER VISER FORBINDELSEN MELLEM MODELLEN TIL BESKRIVELSE (BILAG III I GENNEMFØRELSESFORORDNINGEN) OG UDPEGELSESKRITERIERNE OG DE RELEVANTE SPØRGSMÅL I TJEKLISTEN (BILAG 3)	61

AKRONYMER OG FORKORTELSER

RM	Revisionsmyndighed
AM	Attesteringsmyndighed
CCI	Code Commun d'Identification (referencenummer for hvert program, tildelt af Kommissionen)
ACR	Årlig kontrolrapport
CDR	Kommissionens delegerede forordning (EU) nr. 480/2014 af 3. marts 2014 om supplerende regler til Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 1303/2013 ¹
CPR	Forordningen om fælles bestemmelser (Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 1303/2013 af 17. december 2013) ²
EGTS	Europæisk gruppe for territorielt samarbejde (ifølge Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 1302/2013 af 17. december 2013)
EHFF	Den Europæiske Hav- og Fiskerifond
ESI-fonde	ESI-fondene omfatter alle europæiske struktur- og investeringsfonde. Denne vejledning gælder dem alle bortset fra Den Europæiske Landbrugsfond for Udvikling af Landdistrikterne (ELFUL)
ETS	Forordningen om europæisk territorielt samarbejde (Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 1299/2013 af 17. december 2013)
Finansforordningen	Finansforordningen (forordning (EU, EURATOM) nr. 966/2012) ³
Fonde	Strukturfonde og Samhørighedsfonden
IAB	Uafhængigt revisionsorgan
IB	Bemyndiget organ
JS	Fælles sekretariat (for programmer under ETC)
KR	Centralt krav
FM	Forvaltningsmyndigheden
MCS	Forvaltnings- og kontrolsystem

¹ <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/DA/TXT/HTML/?uri=CELEX:32014R0480&from=EN>

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

³ <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/da/TXT/?qid=1416480945454&uri=CELEX:32012R0966>

1. BAGGRUND

1.1. Henvisninger til love og regler

Forordning	Artikler
Forordning (EU) nr. 1303/2013 Forordningen om fælles bestemmelser <i>(i det følgende forordningen om fælles bestemmelser)</i>	Artikel 123 – Udpegelse af myndigheder Artikel 124 – Procedure for udpegelse af forvaltningsmyndigheden og attesteringsmyndigheden
Forordning (EU) nr. 1299/2013 Europæisk territorielt samarbejde <i>(i det følgende forordningen om europæisk territorielt samarbejde)</i>	Artikel 21 – Udpegelse af myndigheder

1.2. Formål med vejledningen

Formålet med denne vejledning er at give medlemsstaterne (dvs. uafhængige revisionsorganer, forvaltningsmyndigheder og attesteringsmyndigheder) praktisk vejledning om deres opgaver i forbindelse med udpegelsesproceduren og udarbejdelsen af den rapport og udtalelse, der er foreskrevet i artikel 124 i forordningen om fælles bestemmelser og artikel 21 i forordningen om europæisk territorielt samarbejde, som finder anvendelse på ESI-fondene (bortset fra ELFUL). Vejledningen kommer også nærmere ind på de særlige omstændigheder omkring programmer under forordningen om europæisk territorielt samarbejde. Vejledningen omfatter desuden en tjekliste, som forvaltningsmyndighederne og attesteringsmyndighederne anbefales at bruge til at lave beskrivelsen af forvaltnings- og kontrolsystemet, ligesom det uafhængige revisionsorgan kan bruge den til at lette og registrere sit arbejde. Tjeklisten kan tilpasses de enkelte medlemsstaters forvaltnings- og kontrolsystemer.

Modellerne for rapporten og udtalelsen om de udpegede organers systemers overholdelse af udpegelseskriterierne (se bilag XIII i forordningen om fælles bestemmelser) er angivet i bilag IV og bilag V i gennemførelsesforordningen (EU) nr. 1011/2014 af 22. september 2014, som Kommissionen vedtog i overensstemmelse med artikel 127, stk. 7, i forordningen om fælles bestemmelser.

Al officiel korrespondance mellem medlemsstaten og Kommissionen vedrørende udpegelsesproceduren vil finde sted i SFC 2014.

1.3. Vigtigste forskelle i forhold til perioden 2007-2013

Udpegelsesproceduren for perioden 2014-2020 i henhold til artikel 123 og 124 i forordningen om fælles bestemmelser og artikel 21 i forordningen om europæisk territorielt samarbejde er underlagt medlemsstaternes ansvar og er videreudviklet i forhold til proceduren for perioden 2007-2013 med henblik på at skabe den nødvendige sikkerhed for, at systemerne for forvaltning og kontrol med fondene oprettes korrekt. Der er mange ligheder med den procedure for overensstemmelsesvurdering, der blev anvendt i starten af perioden 2007-2013.

Formålet med udpegelsesproceduren er at sikre, at forvaltningsmyndighederne og attesteringsmyndighederne har oprettet nødvendige og fyldestgørende forvaltnings- og kontrolsystemer fra periodens start for at sikre, at de kan opfylde deres forpligtelser i henhold

til henholdsvis artikel 125 og 126 i forordningen om fælles bestemmelser og artikel 23 og 24 i forordningen om europæisk territorialt samarbejde.

2. VEJLEDNING

2.1. Underretning om beslutningen om udpegelse og Kommissionens rolle

I henhold til artikel 124, stk. 1, i forordningen om fælles bestemmelser underretter medlemsstaten Kommissionen om datoen og formen for udpegelserne af forvaltningsmyndigheden som skal være på et passende niveau og i givet fald af attesteringsmyndigheden inden forelæggelsen af den første mellemliggende betalingsanmodning for Kommissionen. Formen for udpegelsen kan være en retsakt, der er vedtaget på nationalt plan (f.eks. lov, dekret, bekendtgørelse) eller enhver anden form, som medlemsstaten finder passende. Under alle omstændigheder skal det dokument, som medlemsstaten anvender ved udpegelsen af forvaltningsmyndigheden og attesteringsmyndigheden, være endeligt og skal vedtages af de relevante nationale myndigheder inden den dato, hvor Kommissionen underrettes om beslutningen om udpegelse. Henvisningen til dette dokument skal indføres i SFC2014 på tidspunktet for underretningen.

For at sikre upartiskhed og uafhængighed i udpegelsesprocessen (artikel 123 i forordningen om fælles bestemmelser) anbefales det, at det organ eller den person, som får beføjelse til at udpege organer og/eller overvåge udpegelsen, ikke er revisionsmyndigheden, forvaltningsmyndigheden, attesteringsmyndigheden eller et bemyndiget organ.

Når medlemsstaten underretter Kommissionen om beslutningen om udpegelse i SFC2014, anmodes den om at angive, om det uafhængige revisionsorgan har afgivet en revisionserklæring uden forbehold i forbindelse med udpegelsen. Det anbefales, at det organ eller den person, der har fået beføjelse til at udpege organer og/eller overvåge udpegelsen, også får ansvaret for at underrette Kommissionen om beslutningen om udpegelse i SFC2014.

Proceduren for underretning om udpegelsen og Kommissionens rolle er illustreret i et diagram i bilag 1 til denne vejledning.

2.2. Beskrivelse af de udpegede organers funktioner

Beskrivelsen af funktioner og procedure for den forvaltningsmyndighed og attesteringsmyndighed, der udpeges, danner grundlag for det revisionsarbejde, som det uafhængige revisionsorgan skal udføre for at vurdere disse organers forvaltnings- og kontrolsystemers overholdelse af udpegelseskriterierne i bilag XIII i forordningen om fælles bestemmelser. Beskrivelsen skal følge modellen i bilag III til gennemførelsesforordningen (EU) nr. 1011/2014 og indeholde oplysninger om de generelle principper for forvaltnings- og kontrolsystemerne, jf. artikel 72-74 og 122-126 i forordningen om fælles bestemmelser og artikel 21-24 i forordningen om europæisk territorialt samarbejde.

Det kan være forskellige myndigheder eller organer, der er ansvarlige for at udarbejde forskellige dele af beskrivelsen, afhængigt af opbygningen af forvaltnings- og kontrolsystemet. Det anbefales, at forvaltningsmyndigheden og attesteringsmyndigheden bruger tjeklisten i bilag 3 til denne vejledning (primært henvendt til revisionsmyndigheder) som et værktøj til selvevaluering i forbindelse med udarbejdelsen af deres systembeskrivelser. Forvaltningsmyndigheden bør have ansvaret for at beskrive de funktioner, der overdrages til bemyndigede organer under dens tilsyn. Attesteringsmyndigheden bør have ansvaret for at beskrive de opgaver, der skal udføres af bemyndigede organer under dens tilsyn.

For programmer under forordningen om europæisk territorialt samarbejde skal systembeskrivelsen omfatte de særlige omstændigheder omkring forvaltnings- og kontrolsystemet, herunder henvisninger til de forskellige aktører, som er angivet i ovennævnte

bestemmelser (EGTS, fælles sekretariat, tilsynsførende⁴ og en eventuel revisorgruppe⁵) samt til de nationale myndigheder, hvor det er relevant.

Når der indgives en endelig beskrivelse til det uafhængige revisionsorgan, indledes vurderingen af overholdelsen af udpegelseskriterierne. Kommissionen anbefaler, at medlemsstaten udpeger et særligt organ, som kan være enten forvaltningsmyndigheden eller koordineringsorganet (artikel 123, stk. 8, i forordningen om fælles bestemmelser), der skal være ansvarligt for den formelle indgivelse af den endelige og fuldstændige beskrivelse, herunder af alle myndigheder/organer samt alle aspekter af systemet. Systembeskrivelsen bør først indgives til det uafhængige revisionsorgan, når de organisations- og proceduremæssige regler er blevet vedtaget og godkendt, således at det uafhængige revisionsorgan kan udføre sit arbejde effektivt. Det uafhængige revisionsorgan vil derefter verificere, om beskrivelsen er fyldestgørende, før det indleder sit arbejde.

De samme principper finder anvendelse i henhold til artikel 21, stk. 3, i forordningen om europæisk territorielt samarbejde. Den medlemsstat, hvor forvaltningsmyndigheden er beliggende, skal udføre udpegelsesproceduren. Det anbefales imidlertid, at revisorgruppen bistår det uafhængige revisionsorgan, der har ansvaret for at vurdere oprettelsen af et program i henhold til forordningen om europæisk territorielt samarbejde, under anvendelse af den metode, som det uafhængige revisionsorgan har udarbejdet.

Hvis der findes et fælles system for flere end ét program, kan der indgives en enkelt beskrivelse. Der findes et fælles system, hvis de samme forvaltnings- og kontrolsystemer anvendes til flere programmer. Det gældende kriterium er, at de indeholder de samme primære kontrolelementer, dvs. at følgende elementer i alt væsentligt er de samme for flere programmer: i) en beskrivelse af de funktioner, der udføres af de enkelte organer, som er involveret i forvaltning og kontrol, og fordeling af funktionerne inden for hvert organ, ii) procedurer til sikring af, at de udgifter, der anmeldes, er korrekte og formelt rigtige, herunder et passende revisionsspor og tilsyn med bemyndigede organer, hvor det er relevant. En anden faktor i vurderingen af, om der findes et fælles system, kan være fælles risikoniveauer (f.eks. lignende bemyndigede organer i flere programmer med en fælles risiko, som knytter sig til typen af bemyndiget organ). Programmer under forordningen om europæisk territorielt samarbejde bør på grund af deres særlige karakter, hvor der indgår mindst to medlemsstater, ikke anses for at være omfattet af et fælles forvaltnings- og kontrolsystem sammen med generelle programmer.

De fælles myndigheders ansvarsområder, de fælles kontrolelementer, adskillelsen af funktioner, de aspekter af systemerne, der er horisontale, og de aspekter, der kun gælder for hvert enkelt program, bør defineres klart i systembeskrivelsen.

2.3. Udpegelseskriterier

Udpegelsen foretages på grundlag af udpegelseskriterierne i forordningen om fælles bestemmelser (se bilag 2) vedrørende de udpegede organers interne kontrolforhold, risikostyring, styrings- og kontrolaktiviteter samt overvågningsaktiviteter. Udpegelsen foretages på et passende niveau, som medlemsstaten vælger (forordningen om fælles bestemmelser foreskriver ikke noget bestemt niveau eller organ). Det anbefales, at medlemsstaten på et passende niveau vurderer, hvilket organ der skal have ansvaret for udpegelsen og/eller løbende overvågning deraf (se afsnit 13 nedenfor).

Det bør i forbindelse med oprettelse af systemerne i forvaltningsmyndigheden sikres, at den kan opfylde sine forpligtelser i henhold til artikel 72 og 125 i forordningen om fælles

⁴ Ifølge artikel 23, stk. 4, i forordning (EU) nr. 1299/2013.

⁵ Ifølge artikel 25, stk. 2, i forordning (EU) nr. 1299/2013.

bestemmelser og artikel 23 i forordningen om europæisk territorielt samarbejde, herunder bl.a. med hensyn til adskillelse af funktioner og programforvaltning, udvælgelse af operationer, finansiel forvaltning og kontrol af programmet, herunder forvaltningsverificering (administrativ og på stedet), et passende revisionsspor, effektive og proportionale foranstaltninger til bekæmpelse af svig, udarbejdelse af forvaltningserklæringer og den årlige oversigt samt de nødvendige overvågningssystemer, herunder de, der skal anvendes til indikatorer.

Det bør i forbindelse med oprettelse af systemerne i attesteringsmyndigheden sikres, at den kan opfylde sine forpligtelser i henhold til artikel 126 i forordningen om fælles bestemmelser og artikel 24 i forordningen om europæisk territorielt samarbejde, herunder bl.a. med hensyn til at attestere udgifter til Kommissionen, udarbejde fuldstændige og nøjagtige regnskaber (artikel 59, stk. 5, i finansforordningen), sikre, at regnskabsregistreringer opbevares i elektronisk form, sikre, at den har modtaget relevante oplysninger fra forvaltningsmyndigheden om verificering, der er gennemført i forbindelse med de anmeldte udgifter, og under hensyntagen til resultaterne af revisioner.

I henhold til artikel 123, stk. 7, i forordningen om fælles bestemmelser skal de relevante ordninger mellem forvaltningsmyndigheden/attesteringsmyndigheden og de bemyndigede organer registreres formelt og skriftligt. Disse skriftlige ordninger med de bemyndigede organer, som skal være på plads ved programmernes start, er et væsentligt element af forvaltnings- og kontrolsystemet og bør klart beskrive de enkelte organers respektive funktioner. Det samme gælder programmer under forordningen om europæisk territorielt samarbejde (EGTS, fælles sekretariater, tilsynsførende og nationale myndigheder, hvor det er relevant). I henhold til bilag XIII (punkt 1, nr. ii)) i forordningen om fælles bestemmelser skal forvaltningsmyndigheden eller attesteringsmyndigheden, hvis visse funktioner er overdraget til bemyndigede organer, have procedurer, der sikrer, at disse organer får adgang til oplysninger, som er relevante for udførelsen af disse opgaver, samt have passende procedurer til at vurdere og føre tilsyn med deres arbejde. Dette princip gælder også for programmer under forordningen om europæisk territorielt samarbejde.

Udpegelseskriterierne fokuserer primært på oprettelsen af systemerne for forvaltningsmyndighedens og attesteringsmyndighedens funktioner og ligger meget tæt på de kriterier, der bruges til proceduren for overensstemmelsesvurdering for perioden 2007-2013, fordi forvaltningsmyndighedernes og attesteringsmyndighedernes ansvarsområder i alt væsentligt er de samme.

Kommissionen opfordrer derfor medlemsstaterne til at bibeholde de eksisterende elementer i de nuværende systemer, hvis de fungerer godt (f.eks. lave fejlforekomster, systemer, der er vurderet i kategori 1 og 2, gennemførelse af artikel 73 i forordning (EF) nr. 1083/2006 i perioden 2007-2013, gennemførelse af artikel 73 i forordning (EF) nr. 1198/2006 i perioden 2007-2013 (EFF)). Hvis der derimod er rapporteret høje fejlforekomster, eller systemerne er vurderet i kategori 3 eller 4, tyder det på, at forvaltnings- og kontrolsystemet bør styrkes.

Formålet er at bygge videre på den sikkerhed, der allerede er opnået i perioden 2007-2013. Forvaltningsmyndighederne vil i mange tilfælde være de samme som for perioden 2007-2013, og der vil allerede være givet sikkerhed for disse organer fra både overensstemmelsesvurderingen og de revisioner, der er udført af systemernes funktion i disse organer. I denne forbindelse foreskrives det i artikel 124, stk. 2, at hvis det uafhængige revisionsorgan konkluderer, at en del af forvaltnings- og kontrolsystemet for disse organer i alt væsentligt er det samme som for perioden 2007-2013, og det kan dokumenteres, at det har fungeret effektivt i den periode, kan organet konkludere, at de relevante kriterier er opfyldt uden at udføre yderligere revisionsarbejde. Dette bør gøre det revisionsarbejde, der skal udføres i forbindelse med udpegelsesprocessen, mere effektivt. Det bør angives i revisionsrapporten/-udtalelsen, i hvilken udstrækning man har anvendt resultaterne fra den

foregående periode. For de nye kriterier (procedurerne for risikostyring og foranstaltninger til bekæmpelse af svig, procedurerne for udarbejdelse af forvaltningserklæring/årlig oversigt/regnskaber og procedurerne for sikring af pålideligheden af data vedrørende indikatorer/delmål/fremskridt med hensyn til at nå målene) skal der imidlertid udføres revisionsarbejde for at vurdere overholdelsen på disse områder.

2.4. Planlægning af og tidsplan for det uafhængige revisionsorgans arbejde

Det uafhængige revisionsorgan bør have tilstrækkelig tid til at gennemføre hele processen for vurdering af overholdelsen med udpegelseskriterierne, som omfatter følgende trin:

- Modtagelse af beskrivelsen af funktionerne og procedurerne for forvaltningsmyndigheden og atteringsmyndigheden og indsamling af andre relevante dokumenter.
- Analyse af de indsamlede data, undersøgelse af dokumenterne og udførelse af det krævede revisionsarbejde, herunder samtaler med personale, hvor det vurderes at være relevant.
- Udarbejdelse af rapporten og udtalelsen samt den kontradiktoriske procedure, herunder validering af resultater og konklusioner. Der bør afsættes tilstrækkelig tid til denne procedure, således at de relevante myndigheder får tid til at svare på bemærkningerne og fremsende yderligere oplysninger.
- Oversættelse af dokumenter til det aftalte arbejdsprog for programmer under forordningen om europæisk territorialt samarbejde.

Det anbefales, at de myndigheder, der er involveret i processen, udarbejder en tidsplan.

Hvis udpegelsesdokumenterne skal indgives, enten på Kommissionens anmodning eller på medlemsstatens initiativ, er det kun den endelige version af udpegelsesdokumenterne, der bør indgives.

Det uafhængige revisionsorgan bør foretage en indledende gennemgang for at identificere og prioritere det arbejde, der skal udføres, hvor det tager højde for, om der findes fælles systemer for andre programmer, den tid og de ressourcer, der til rådighed for vurderingen, samt eventuelle risici, der er identificeret for bestemte programmer, myndigheder eller andre organer, hvilket bør omfatte følgende elementer:

- En undersøgelse af systembeskrivelsen, som bør foreligge i sin endelige form, når revisionsarbejdet for udpegelsen påbegyndes. Det kan nogle gange være en kompliceret og lang proces at oprette systemerne og udarbejde systembeskrivelsen, hvorfor det uafhængige revisionsorgan kan vælge at begynde at arbejde med de dele af beskrivelsen, der er klar, før hele dokumentet er færdigt.
- Undersøgelse af relevante dokumenter vedrørende systemerne. Disse dokumenter kan bl.a. omfatte love, cirkulærer, ministerielle dekretter og akter, der fastlægger de bemyndigede organers ansvarsområder. Med hensyn til programmer under forordningen om europæisk territorialt samarbejde kan dette også omfatte formelle aftaler mellem de deltagende medlemsstater og/eller regioner, som skal sikre forsvarlig økonomisk forvaltning af programmet. Derfor bør gennemførelsen og de forskriftsmæssige rammer for programmerne allerede være fastlagt, når vurderingen foretages.
- Anvendelse af resultaterne af systemrevisioner udført for perioden 2007-2013 i henhold til forordning (EF) nr. 1083/2006 og i henhold til forordning (EF) nr. 1198/2006 for EFF, hvor de pågældende forvaltnings- og kontrolsystemer i alt væsentligt er de samme. Det uafhængige revisionsorgan bør i rapporten angive, i

hvilket omfang det har anvendt dette revisionsarbejde og beskrive, hvilket organ der har udført revisionsarbejdet (herunder EU-revisioner), hvornår revisionerne blev udført (der bør lægges mest vægt på nyere revisioner), den metode, der er anvendt til revisionerne, samt omfanget af det udførte arbejde.

- Undersøgelse af de procedurer, der findes for de nye områder/kriterier i forordningerne (f.eks. risikovurdering, foranstaltninger til bekæmpelse af svig, årsregnskaber, forvaltningserklæring, resultatindikatorer og årlig oversigt). Undersøgelsen af systemerne til opbevaring af regnskabsregistreringer og data om gennemførelsen af operationer, hvilket betyder, at disse systemer bør være oprettet og være i overensstemmelse med kravene i artikel 32 i Kommissionens delegerede forordning.
- Samtaler med de medarbejdere i de vigtigste organer, der anses for at være vigtige. Hvis programmet er multiregionalt, et flerfondsprogram, eller hvis beskrivelsen omhandler mere end ét program, bør samtalerne om nødvendigt udvides til at omfatte alle relevante organer. Det uafhængige revisionsorgan bør angive i rapporten, i hvilket omfang de har gennemført samtaler, samt beskrive kriterierne for udvælgelse af personer til samtale.
- Verificering af sammenhængen mellem systembeskrivelsen og de forklaringer, der er indhentet i forbindelse med det udførte arbejde.

2.5. Opgaver, der skal udføres af det uafhængige revisionsorgan, der udarbejder rapporten og udtalelsen om udpegelsen

Det uafhængige revisionsorgan bør planlægge og udføre det arbejde, der er nødvendigt for at kunne afgive en erklæring om de udpegede organers overholdelse af udpegelseskriterierne i bilag XIII i forordningen om fælles bestemmelser.

I henhold til forordningens artikel 124, stk. 2, skal dette arbejde udføres under hensyntagen til internationalt anerkendte revisionsstandarder (INTOSAI, IFAC eller IIA).

Det bør bemærkes, at vurderingen af overholdelsen af udpegelseskriterierne henviser til, hvordan forvaltnings- og kontrolsystemet er udformet, hvilket betyder, at Kommissionen på dette tidspunkt forventer en erklæring om opbygningen af systemerne og ikke om, hvordan de fungerer i praksis. Det forventes derfor ikke, at det uafhængige revisionsorgan tester systemernes funktion, selv om gennemførelsen er påbegyndt. Når systemerne er blevet justeret i forhold til perioden 2007-2013, bør der imidlertid udføres en kritisk vurdering af, om de relaterede procedurer er passende, og ikke blot af, om der findes procedurer. Det uafhængige revisionsorgan skal basere sit arbejde på det arbejde, der henvises til i artikel 124, stk. 2, i forordningen om fælles bestemmelser, nemlig en vurdering af de udpegede myndigheders opfyldelse af kriterierne for det interne kontrolmiljø, risikostyring, forvaltnings- og kontrolaktiviteter og overvågning.

Kommissionen har på grundlag af de relevante i bestemmelser i forordningen om fælles bestemmelser, herunder bilag XIII, udarbejdet en tjekliste (bilag 3), som det uafhængige revisionsorgan anbefales at bruge til at udføre vurderingen af overholdelsen af udpegelseskriterierne. Tjeklisten omfatter alle myndigheder og organer og de relaterede udpegelseskriterier i bilag XIII i forordningen om fælles bestemmelser. Den viser det niveau, som anbefales til analysen af de udpegede organers overholdelse af udpegelseskriterierne. De uafhængige revisionsorganer opfordres til at udvide og supplere tjeklisten i forhold til deres specifikke behov.

Det uafhængige revisionsorgan bør sikre et fuldt revisionsspor for det udførte arbejde, herunder revisionsplanlægningen, de indhentede dokumenter, arbejdsdokumenterne, de anvendte tjeklister og nærmere oplysninger om de kontradiktoriske procedurer.

Med udgangspunkt i de detaljerede spørgsmål i tjeklisten bør det uafhængige revisionsorgan træffe overordnede konklusioner for forvaltningsmyndigheden og atteringsmyndigheden. Disse konklusioner bør derefter overføres til den relevante del af rapporten med henblik på at kunne drage en overordnet konklusion. Denne overordnede konklusion vil så danne grundlag for det uafhængige revisionsorgans underskrivelse af rapporten og udtalelsen om disse organers overholdelse af udpegelseskriterierne.

I tilfælde, hvor forvaltningsmyndighedens og atteringsmyndighedens funktioner er blevet sammenlagt i henhold til artikel 123, stk. 3, i forordningen om fælles bestemmelser, eller hvor revisionsmyndigheden er en del af den samme offentlige myndighed eller det samme organ som forvaltningsmyndigheden i henhold til artikel 123, stk. 5, i forordningen om fælles bestemmelser, bør det uafhængige revisionsorgan vurdere, hvordan det sikres, at princippet om adskillelse af funktionerne er overholdt.

Selv om underretningen om udpegelsen kun omfatter forvaltningsmyndighederne og atteringsmyndighederne, vil disse organer, hvis de har overdraget funktioner til bemyndigede organer, skulle sikre, at de har passende procedurer til overvågning af effektiviteten af de funktioner, der er overdraget. I sådanne tilfælde skal de relevante ordninger mellem forvaltningsmyndigheden eller atteringsmyndigheden og de bemyndigede organer registreres formelt og skriftligt. Det uafhængige revisionsorgan skal opnå sikkerhed for, at de systemer, der er relateret til sådanne overdragne funktioner hos de bemyndigede organer, er passende⁶. Det uafhængige revisionsorgan bør kunne gøre dette ved at revidere forvaltningsmyndighedens og/eller atteringsmyndighedens egen vurdering af det bemyndigede organ kombineret med yderligere testning hos det bemyndigede organ, eventuelt på stikprøvebasis.

For programmer under forordningen om europæisk territorialt samarbejde kan de medlemsstater, der deltager i et samarbejdsprogram, gøre brug af en europæisk gruppe for territorialt samarbejde, navnlig ved at lade den varetage forvaltningsmyndighedens opgaver. Det uafhængige revisionsorgans arbejde bør omfatte de funktioner, der overdrages til sådanne organer og til andre aktører (tilsynsførende, fælles sekretariat, nationale myndigheder, hvor det er relevant), der er involveret i forvaltnings- og kontrolsystemet.

I de tilfælde, hvor medlemsstaten eller forvaltningsmyndigheden har overdraget forvaltningen af en del af et program til et bemyndiget organ ved en skriftlig aftale mellem det bemyndigede organ og medlemsstaten eller forvaltningsmyndigheden (herefter "globaltilskud") i henhold til artikel 123, stk. 7, i forordningen om fælles bestemmelser, skal det uafhængige revisionsorgan også undersøge, hvorvidt medlemsstaten eller forvaltningsmyndigheden har fået garantier fra det bemyndigede organ for solvens og kompetence på det pågældende område samt for den administrative og finansielle forvaltningskapacitet.

Det uafhængige revisionsorgan bør i rapporten beskrive det udførte arbejdes rækkevidde og omfang samt den metode, der er anvendt til at nå frem til konklusionerne om de funktioner, der er overdraget til de bemyndigede organer som helhed.

2.6. Forholdsregler mod svig

I henhold til punkt 3., A., vi), i bilag XIII til forordningen om fælles bestemmelser skal forvaltningsmyndigheden med henblik på udpegelse have procedurer til indførelse af effektive og passende forholdsregler mod svig.

Disse procedurer bør omfatte gennemførelsen af bestemmelserne i artikel 125, stk. 4, litra c), i forordningen om fælles bestemmelser, ifølge hvilken forvaltningsmyndigheden skal indføre effektive og proportionale foranstaltninger til bekæmpelse af svig under hensyntagen til de

⁶ Dette omfatter "bmyndigheder", jf. artikel 7, stk. 4 og 5, i forordning (EU) nr. 1301/2013.

identificerede risici. I denne henseende har Kommissionen udsendt en vejledning⁷ til medlemsstaterne.

Selv om der ikke er krav om, at risikovurderingen for svig skal udføres, før forvaltningsmyndighedens udpeges, anbefales det, at procedurene foreskriver, hvornår den indledende risikovurdering skal udføres, hvilket bør være på et meget tidligt tidspunkt i gennemførelsen af programmet, og under alle omstændigheder før betalingerne til støttemodtagerne behandles i systemet, og hvor tit risikovurderingen forventes at blive ajourført. Procedurene til indførelse af effektive og passende forholdsregler mod svig bør omfatte oplysninger om:

- tidsplanen for risikovurderingen for svig,
- hvem der vil være ansvarlig for at udføre risikovurderingen, og
- hvem der vil være ansvarlig for efterfølgende at udarbejde de nødvendige forholdsregler mod svig.

Hvad angår risikovurderingen for svig, er den ovennævnte vejledning et værktøj, der kan bruges til at identificere specifikke risici for svig i relation til tre processer: i) udvælgelse af ansøgere, ii) gennemførelse og verificering af operationerne og iii) attestering og betalinger. Risikovurderingen for svig bør afdække de specifikke risici, hvor vurderingen konkluderer, at der ikke er gjort nok for at bringe den kombinerede sandsynlighed for og virkning af potentielt svigagtige aktiviteter ned på et acceptabelt niveau, og de relaterede afhjælpende kontroller, der vurderes at være nødvendige (forholdsregler mod svig). Denne risikovurdering bør gentages i løbet af perioden, hvor hyppigheden afhænger af risikoniveauer og de faktiske tilfælde af svig, der er opdaget.

Forholdsreglerne mod svig bør implementeres i forvaltnings- og kontrolsystemet. Risikovurderingen for svig vil danne grundlag for afhjælpningen af eventuelle mangler, heriblandt udvælgelse af effektive og passende forholdsregler mod svig. Disse er vedhæftet ovennævnte vejledning. I nogle tilfælde kan det konkluderes, at de fleste af de resterende risici er blevet afhjulpet, og at der derfor kun er brug for ingen eller meget få forholdsregler mod svig. Det foreslåede værktøj til risikovurdering kan derfor bruges til at dokumentere vurderingsprocessen og konklusionerne med henblik på fremtidige revisioner og opdateringer.

2.7. Rapporten og udtalelsen om de udpegede myndigheders overholdelse af udpegelseskriterierne

I henhold til artikel 124, stk. 2, i forordningen om fælles bestemmelser skal det uafhængige revisionsorgan udarbejde en rapport og en udtalelse om de udpegede myndigheders opfyldelse af udpegelseskriterierne.

Der findes modeller til det uafhængige revisionsorgans rapport og udtalelse i bilag IV og V i gennemførelsesforordningen (EU) nr. 1011/2014 af 22. september 2014. Modellen til rapporten indeholder tre afsnit, nemlig i) en indledning, ii) et afsnit, der beskriver metoden og omfanget af det arbejde, der er udført, og iii) resultaterne af vurderingen for hver myndighed eller hvert organ eller system.

Det uafhængige revisionsorgans rapport bør tage udgangspunkt i de relevante konklusioner af hver enkelt del af tjeklisten til vurderingen af udpegelsen. Den overordnede konklusion vil danne grundlag for udtalelsen.

⁷ *Guidance on Fraud risk assessment and effective and proportionate anti-fraud measures* (EGESIF_14-0021-00 af 16.6.2014).

Forvaltningsmyndigheden og attesteringsmyndigheden søger at løse alle udestående spørgsmål, således at det uafhængige revisionsorgan kan afgive en erklæring uden forbehold. Det uafhængige revisionsorgan skal efter sit professionelle skøn vurdere resultaterne eventuelle konstaterede manglers alvor for at kunne afgive en passende revisionserklæring. Der kan tages hensyn til følgende:

- Manglende overholdelse af et eller flere udpegelseskriterier relateret til centrale krav for systemet bør resultere i enten en revisionserklæring med forbehold eller med afkræftende konklusion. Udpegelseskriterierne er angivet i bilag 2 og er kædet sammen med de relaterede centrale krav⁸ i bilag 4.
- I tilfælde af delvis overholdelse af et eller flere udpegelseskriterier relateret til centrale krav for systemet bør det uafhængige revisionsorgan vurdere disse manglers alvor og omfang og beslutte, hvorvidt det skal afgive en revisionserklæring med forbehold eller med afkræftende konklusion.

Der bør udstedes en revisionserklæring med afkræftende konklusion, når det uafhængige revisionsorgan finder, at manglernes omfang og alvor med hensyn til forvaltnings- og kontrolsystemernes centrale krav og ikke-centrale krav fører til omfattende manglende overholdelse af kravene i forordningen om fælles bestemmelser og navnlig artikel 72, 125 og 126.

Det uafhængige revisionsorgan kan i overensstemmelse med internationalt anerkendte revisionsstandarder angive en henvisning til specialforhold i sin revisionserklæring uden i den anledning at afgive en revisionserklæring med forbehold.

I henhold til artikel 32 i Kommissionens delegerede forordning anvendes forordningen, for så vidt angår oplysninger om registrerede og lagrede data, der er omhandlet i bilag III, enten fra den 1. december 2014 eller fra 1. juli 2015. Derfor kan det uafhængige revisionsorgans erklæring, som udstedes før den 1. december 2014, være uden forbehold, selv om det elektroniske regnskabs- og informationssystem ikke er fuldt ud implementeret på det tidspunkt, hvor revisionserklæringen om udpegelse udstedes. I dette tilfælde bør der imidlertid indsættes en henvisning til specialforhold i det uafhængige revisionsorgans erklæring. Det organ, der har ansvar for at overvåge udpegelsen, bør følge op på implementeringen af it-systemet.

2.8. Beslutning om udpegelse

I henhold til artikel 124, stk. 1, i forordningen om fælles bestemmelser underretter medlemsstaten Kommissionen om datoen og formen for udpegelserne af forvaltningsmyndigheden som skal være på et passende niveau og i givet fald af attesteringsmyndigheden. Udpegelsen baseres på det uafhængige revisionsorgans beretning og erklæring.

Hvis det uafhængige revisionsorgans erklæring om forvaltningsmyndigheden og/eller attesteringsmyndigheden er:

- med afkræftende konklusion eller forbehold, bør medlemsstaten ikke udpege det pågældende organ

⁸ Vejledning vedrørende en fælles metodologi for vurderingen af forvaltnings- og kontrolsystemer i medlemsstaterne (EGESIF_14-0010).

- uden forbehold, bør medlemsstaten udpege organet eller organerne.

2.9. Behandling af mellemliggende betalinger

For perioden 2007-2013 var Kommissionens betaling af den første mellemliggende betalingsanmodning for et program betinget af Kommissionens gennemgang og godkendelse af overensstemmelsesvurderingen.

Udpegelsesproceduren for 2014-2020 er mere enkel, eftersom der ikke er krav om Kommissionens specifikke godkendelse af udpegelsesprocessen, og de mellemliggende betalinger kan starte, så snart forvaltningsmyndighederne og attesteringsmyndighederne er blevet udpeget, og medlemsstaten har underrettet Kommissionen om den formelle beslutning om udpegelse efter vedtagelse af programmet (artikel 124, stk. 1, i forordningen om fælles bestemmelser).

2.10. Overvågning af udpegelsen

Ifølge artikel 124 i forordningen om fælles bestemmelser er medlemsstaten forpligtet til at overvåge de udpegede organer (dvs. forvaltningsmyndigheden og attesteringsmyndigheden) gennem hele perioden.

Medlemsstaten udpeger et organ, der skal være ansvarligt for overvågningen. For programmer under forordningen om europæisk territorielt samarbejde er dette element særligt vigtigt, fordi der normalt er tale om meget komplekse systemer og flere forskellige aktører. Der bør være etableret ordninger, der sikrer, at det organ, der har ansvaret for overvågningen af udpegelsen, har den nødvendige adgang til og får udleveret alle relevante beretninger, herunder revisionsberetninger og beretninger om forvaltningsverificering, således at det kan gennemføre en passende overvågning.

I henhold til artikel 124, stk. 5, i forordningen om fælles bestemmelser skal medlemsstaten, hvis revisions- og kontrolresultaterne viser, at den udpegede myndighed ikke længere overholder udpegelseskriterierne, på et passende niveau og under hensyntagen til problemets omfang fastsætte en undersøgelsesperiode, i hvilken der træffes de nødvendige korrigerende foranstaltninger. Dette omfatter også tilfælde, hvor udpegelseskriterierne for funktioner, som forvaltningsmyndigheden eller attesteringsmyndigheden har overdraget til bemyndigede organer, ikke længere overholdes.

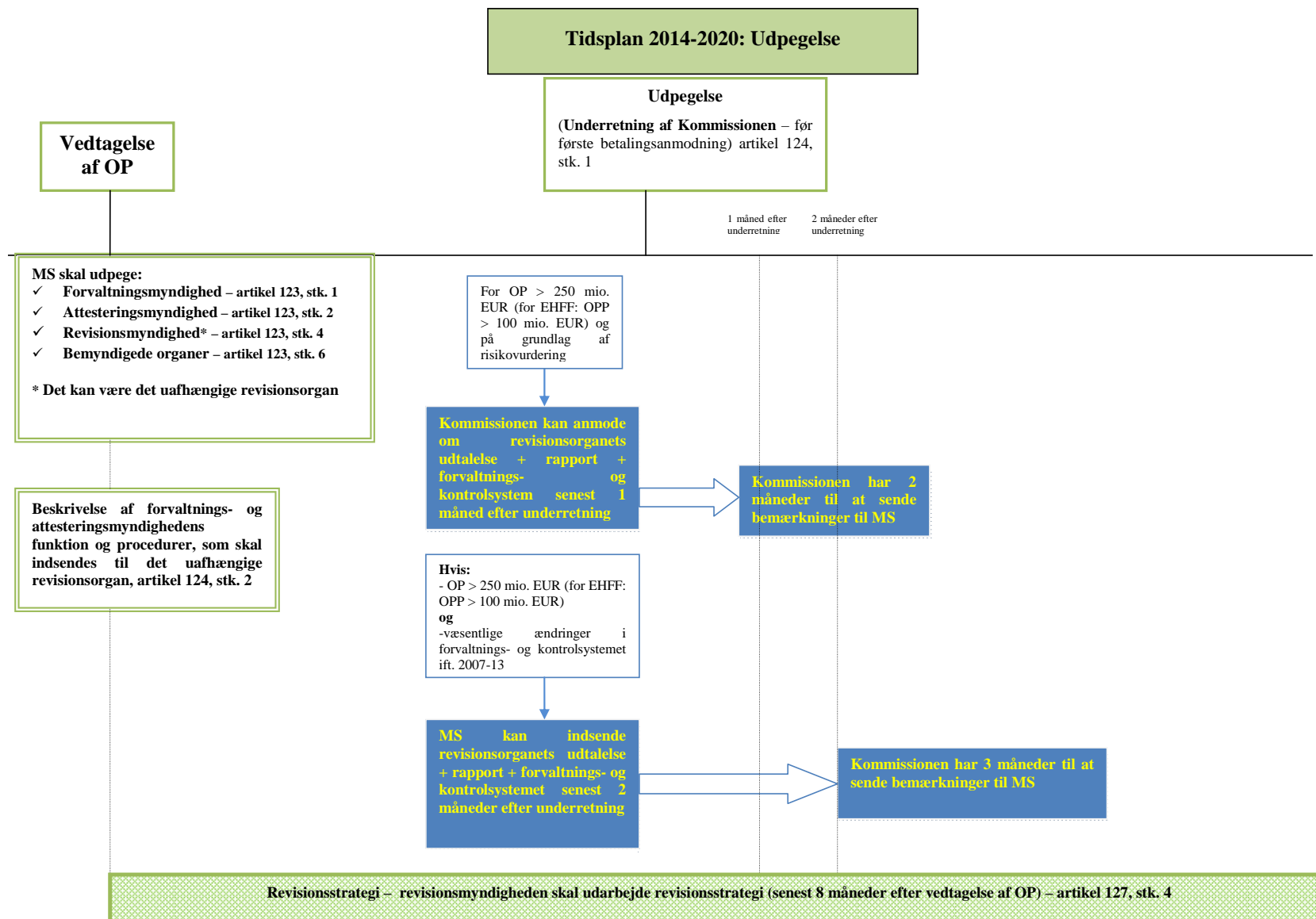
Hvis det bemyndigede organ ikke gennemfører den krævede korrigerende foranstaltning inden for undersøgelsesperioden, skal medlemsstaten trække udpegelsen tilbage.

Medlemsstaten underretter straks Kommissionen, når en udpeget myndighed undersøges på ny og giver i den forbindelse oplysninger om den respektive undersøgelsesperiode, de udpegelseskriterier, der ikke overholdes, når undersøgelsen afsluttes efter gennemførelse af korrigerende foranstaltninger, samt når udpegelsen af en myndighed trækkes tilbage. Underrettelsen om, at en udpeget myndighed undersøges på ny af medlemsstaten, afbryder med forbehold af anvendelse af artikel 83 ikke Kommissionens behandling af mellemliggende betalingsanmodninger.

I henhold til artikel 124, stk. 6, i forordningen om fælles bestemmelser skal medlemsstaten, hvis udpegelsen af en forvaltningsmyndighed eller en attesteringsmyndighed trækkes tilbage, udpege et nyt organ, som efter udpegelsen overtager den pågældende myndigheds funktioner. Den nye myndighed udpeges på samme måde som den oprindelige forvaltningsmyndighed eller attesteringsmyndighed med en ny systembeskrivelse og det uafhængige revisionsorgans vurdering som beskrevet ovenfor.

I forbindelse med gennemførelsen af et program gælder det, at hvis forvaltningsmyndigheden eller attesteringsmyndigheden overdrager funktioner til et nyt bemyndiget organ, skal Kommissionen ikke underrettes på ny om forvaltningsmyndighedens eller attesteringsmyndighedens udpegelse. Det organ, der har ansvaret for at overvåge udpegelsen, skal imidlertid overvåge, om disse organer fortsat overholder udpegelseskriterierne efter ændringen. Som nævnt i afsnit 8 skal de relevante ordninger mellem forvaltningsmyndigheden eller attesteringsmyndigheden og et nyt bemyndiget organ registreres formelt og skriftligt. Det organ, der har ansvaret for at overvåge udpegelsen, skal sikre sig, at de systemer, der oprettes for de funktioner, der overdrages til det nye bemyndigede organ, er passende, og dette bør verificeres af revisionsmyndigheden i forbindelse med systemrevisionen. Forvaltningsmyndigheden eller attesteringsmyndigheden bør straks underrette revisionsmyndigheden om udpegelsen af nye bemyndigede organer. Revisionsmyndigheden bør derefter vurdere risiciene ved det nye bemyndigede organ og ændre sin revisionsstrategi i overensstemmelse dermed, således at det sikres, at forvaltningsmyndigheden eller attesteringsmyndigheden stadig opfylder udpegelseskriterierne med hensyn til de funktioner, der er overdraget til det nye bemyndigede organ.

BILAG 1: TIDSPLAN FOR UDPEGELSEN



BILAG 2: UDPEGELSESKRITERIER FOR FORVALTNINGSMYNDIGHEDEN OG ATTESTERINGSMYNDIGHEDEN

1. Interne kontrolforhold

- i) Forefindelse af en organisatorisk struktur, som omfatter forvaltnings- og attesteringsmyndighedernes funktioner, og fordelingen af funktioner inden for hver af disse, som sikrer overholdelse af princippet om adskillelse af funktioner, hvor dette er hensigtsmæssigt.
- ii) Ramme for i tilfælde af uddelegering af opgaver til bemyndigede organer at sikre fastlæggelse af deres respektive ansvarsområder og forpligtelser, kontrol af deres kapacitet til at udføre de uddelegerede opgaver, samt at der forefindes rapporteringsprocedurer.
- iii) Rapporterings- og overvågningsprocedurer vedrørende uregelmæssigheder og inddrivelse af uretmæssigt udbetalte beløb.
- iv) Plan for fordeling af de fornødne menneskelige ressourcer med de rette tekniske færdigheder på forskellige niveauer og til forskellige funktioner i organisationen.

2. Risikostyring

- i) Under hensyntagen til proportionalitetsprincippet en ramme med henblik på at sikre, at der om nødvendigt kan gennemføres en passende risikostyring, navnlig i tilfælde af større ændringer i aktiviteterne (dvs. forvaltnings- og kontrolsystemet).

3. Styrings- og kontrolaktiviteter

A. Forvaltningsmyndigheden

- i) Procedurer vedrørende ansøgninger om tilskud, bedømmelse af ansøgninger, udvælgelse med henblik på finansiering, herunder instrukser og vejledning, som sikrer operationernes bidrag i overensstemmelse med artikel 125, stk. 3, litra a), nr. i). til at nå de specifikke mål for og resultater af de relevante prioriteter.
- ii) Procedurer til forvaltningsverificering, herunder administrativ verificering af alle støttemodtageres anmodninger om refusion og verificering på stedet af operationer.
- iii) Procedurer til behandling af støttemodtageres anmodninger om refusion og godkendelse af betalinger.
- iv) Procedurer med henblik på et systems indsamling, registrering og lagring i elektronisk form af data om hver enkelt operation, herunder eventuelt data om individuelle deltagere og opdeling af data vedrørende indikatorer efter køn som krævet og sikring af, at systemernes sikkerhed er i overensstemmelse med internationalt accepterede standarder.
- v) Procedurer indført af forvaltningsmyndigheden til sikring af, at støttemodtagere enten har et særskilt regnskabssystem eller en passende regnskabskode for alle transaktioner med tilknytning til en operation.
- vi) Procedurer til indførelse af effektive og passende forholdsregler mod svig.
- vii) Procedurer til sikring af et tilstrækkeligt revisionsspor og arkiveringssystem.
- viii) Procedurer til udarbejdelse af forvaltningserklæringen, rapportering om udførte kontroller og identificerede svagheder samt den årlige sammenfatning af de endelige revisioner og kontroller
- ix) Procedurer til sikring af, at støttemodtageren forelægges et dokument med angivelse af betingelserne for støtte til hver operation.

B. Attesteringsmyndigheden

- i) Procedurer til attesting af mellemliggende betalingsanmodninger til Kommissionen.
- ii) Procedurer til udarbejdelse af regnskaber og attesting af, at de er korrekte, fuldstændige og nøjagtige, og at udgifterne opfylder gældende lovgivning under hensyntagen til resultaterne fra alle revisioner.
- iii) Procedurer til sikring af et passende revisionsspor ved at opbevare regnskabsregistreringer, herunder registrering i elektronisk form af beløb, som skønnes at kunne inddrives, inddrevne beløb og beløb, der trækkes tilbage, for hver operation.
- iv) Hvis det er relevant, procedurer til sikring af, at attesteringsmyndigheden modtager de fornødne oplysninger fra forvaltningsmyndigheden om de udførte kontroller og resultaterne af de revisioner, der er blevet udført af eller under revisionsmyndighedens ansvar.

4. Overvågning

A. Forvaltningsmyndigheden

- i) Procedurer til at støtte arbejdet i overvågningsudvalget.
- ii) Procedurer til udarbejdelse og forelæggelse af årlige og endelige gennemførelsesrapporter for Kommissionen.

B. Attesteringsmyndigheden

Procedurer vedrørende opfyldelse af attesteringsmyndighedens ansvar for overvågningen af resultaterne af forvaltningsverificeringen og resultaterne af de revisioner, som er blevet udført af eller under revisionsmyndighedens ansvar, inden indgivelsen af betalingsanmodningerne til Kommissionen.

**BILAG 3: TJEKLISTE TIL VURDERING AF, OM OPRETTELSEN AF DE UDPEGEDE ORGANER
OPFYLDER UDPEGELSESKRITERIERNE I BILAG XIII I FORORDNING (EU) NR. 1303/2013**

[dd/mm/åå]

ANVENDELSESOMRÅDE

Medlemsstat/Region:

CCI:

Operationelt program:

Dato for medlemsstatens officielle indsendelse af udpegelsespakke til det uafhængige
revisionsorgan:

Udarbejdet af:
(underskrift, dato)

Revideret af:
(underskrift, dato)

Indledning – Formålet med tjeklisten

De i artikel 123 og 124 i forordningen om fælles bestemmelser og artikel 21 i forordningen om europæisk territorialt samarbejde omhandlede udpegelser skal være baseret på en rapport og en udtalelse fra et uafhængigt revisionsorgan, der vurderer myndighedernes overholdelse af kriterierne for interne kontrolforhold, risikostyring, kontrolaktiviteter og overvågning, jf. bilag XIII.

Det anbefales, at det uafhængige revisionsorgan bruger denne tjekliste som støtte og vejledning i revisionsarbejdet i forbindelse med vurderingen af de udpegede myndigheders overholdelse af udpegelseskriterierne. Som led i vurderingen skal det uafhængige revisionsorgan i sit arbejde tage hensyn til internationalt anerkendte revisionsstandarder. Tjeklisten kan tilpasses de særlige omstændigheder for det pågældende program, hvor det er relevant.

Den kan også bruges i udarbejdelsen af beskrivelsen af forvaltnings- og kontrolsystemet som et værktøj til selvevaluering.

Vurderingen af forvaltnings- og kontrolsystemet svarer i alt væsentligt til den fra den foregående periode

Hvis det uafhængige revisionsorgan konkluderer, at den del af forvaltnings- og kontrolsystemet, som vedrører forvaltningsmyndigheden eller attesteringsmyndigheden, i alt væsentligt er det samme som under den foregående periode, og at det på grundlag af revisionsarbejde, der udføres i overensstemmelse med de relevante bestemmelser i forordning (EF) nr. 1083/2006, kan dokumenteres, at det har fungeret effektivt i den periode, kan organet konkludere, at de relevante kriterier er opfyldt uden at udføre yderligere revisionsarbejde.

Det uafhængige revisionsorgan bør dokumentere sin konklusion herom.

Tilbagetrækning af udpegelsen af et organ

I henhold til artikel 124, stk. 6, i forordningen om fælles bestemmelser vedrørende tilbagetrækning af en forvaltningsmyndigheds eller en attesteringsmyndigheds udpegelse skal det uafhængige revisionsorgan udføre den samme type vurdering af det nye udpegede organs overholdelse af udpegelseskriterierne.

Centrale krav til systemet – manglende overholdelse kan føre til en revisionserklæring med afkræftende konklusion

Manglende overholdelse af et eller flere udpegelseskriterier relateret til de centrale krav for systemet bør resultere i enten en revisionserklæring med forbehold eller med afkræftende konklusion.

I tilfælde af delvis overholdelse af et eller flere udpegelseskriterier relateret til de centrale krav for systemet bør det uafhængige revisionsorgan vurdere disse manglers alvor og omfang og beslutte, hvorvidt det skal afgive en revisionserklæring med forbehold eller med afkræftende konklusion.

Centrale krav og vurderingskriterier knyttet til udpegelseskriterierne

Bilag 4 beskriver de centrale krav og vurderingskriterier, der er knyttet til udpegelseskriterierne. Nummereringen af vurderingen i bilag 5 bruges også i kolonne 2 i denne tjekliste, hvor det er relevant under de enkelte spørgsmål.

Nr.	Spørgsmål	J/N/ikke relevant	Filreference, observation, kommentarer, kendsgerninger
-----	-----------	-------------------	--------------------------------------------------------

0. Generel oversigt – Verificering af, om de dokumenter, det uafhængige revisionsorgan har indsendt, er fuldstændige

0.1.	<p>Har medlemsstaten indsendt beskrivelsen af funktioner og procedurer, der er fastsat for forvaltningsmyndigheden og, hvor det er relevant, attesteringsmyndigheden til det uafhængige revisionsorgan?</p> <p>Er alle elementer i bilag III i Kommissionens gennemførelsesforordning angivet?</p> <p>Verificer, om den indsendte dokumentation er fuldstændig.</p>		
0.2.	<p>Er følgende oplysninger udtrykkeligt nævnt i de indsendte dokumenter?</p> <ul style="list-style-type: none"> - Programmets betegnelse og CCI-nr. - Primær kontaktperson (herunder e-mail – organ, der er ansvarligt for beskrivelsen) - Dato for systembeskrivelsen (dd/mm/åå) - Beskrivelse af systemstrukturen - Forvaltningsmyndighedens navn, adresse og kontaktpersoner - Attesteringsmyndighedens navn, adresse og kontaktpersoner - Alle bemyndigede organers navne, adresser og kontaktpersoner - Retlig status for forvaltningsmyndigheden og det organ, som den er en del af - Retlig status for attesteringsmyndigheden og det organ, som den er en del af - Er forvaltningsmyndigheden også udpeget som attesteringsmyndighed (artikel 123, stk. 3, i forordningen om fælles bestemmelser)? Hvis ja, bekræft, at forvaltningsmyndigheden er en offentlig myndighed - Er der for ETS-programmer angivet navn, adresse og kontaktpersoner for det fælles sekretariat? - Er der for ETS-programmer angivet navne, adresser og kontaktpersoner for tilsynsførende (artikel 23 i forordning 1299/2013) i hver enkelt medlemsstat? - Er der for ETS-programmer angivet navne, adresser og kontaktpersoner for de nationale myndigheder i hver enkelt medlemsstat (hvis det er relevant)? - Er det angivet, hvordan overholdelse af princippet om adskillelse af funktioner mellem revisionsmyndigheden og forvaltningsmyndigheden/attesteringsmyndigheden sikres, når artikel 123, stk. 5, i forordning (EU) nr. 1303/2013 finder anvendelse? 		

Nr.	Spørgsmål	J/N/ikke relevant	Filreference, observation, kommentarer, kendsgerninger
-----	-----------	-------------------	--------------------------------------------------------

0.3.	Angiver beskrivelsen for ETS-programmer, hvorvidt et organ i en af de deltagende medlemsstater har det overordnede koordineringsansvar med hensyn til forvaltnings- og kontrolspørgsmål?		
	Konklusion	Passende/ikke passende	

Nr.	Spørgsmål	J/N/ikke relevant	Filreference, observation, kommentarer, kendsgerninger
-----	-----------	-------------------	--------------------------------------------------------

1. Interne kontrolforhold – bilag XIII i forordningen om fælles bestemmelser, punkt 1

Denne del af tjeklisten gælder for alle forvaltningsmyndigheder, attesteringsmyndigheder og for funktioner, der er overdraget til bemyndigede organer.

1.0.	<p>Er nogen af de dele af forvaltnings- og kontrolsystemerne, der er knyttet til de interne kontrolforhold, i alt væsentligt de samme som for den foregående programmeringsperiode?</p> <p>Hvis ja, angiv hvilke dele og begrundelserne for denne konklusion (<i>dvs. den konklusion, at den del af forvaltnings- og kontrolsystemet, som vedrører forvaltningsmyndigheden eller attesteringsmyndigheden, i alt væsentligt er det samme som under den foregående programmeringsperiode, og at det på grundlag af revisionsarbejde, der udføres i overensstemmelse med de relevante bestemmelser i Rådets forordning (EF) nr. 1083/2006, kan dokumenteres, at det har fungeret effektivt i den periode, kan det uafhængige revisionsorgan konkludere, at de relevante kriterier er opfyldt uden at udføre yderligere revisionsarbejde</i>).</p>		
	<p><u>1. i) Forefindelse af en organisatorisk struktur, som omfatter forvaltnings- og attesteringsmyndighedernes funktioner, og fordelingen af funktioner inden for hver af disse, som sikrer overholdelse af princippet om adskillelse af funktioner, hvor dette er hensigtsmæssigt.</u></p>		<p><i>Centralt krav 1 og 9</i></p>
1.1.	<p>(1.1., 1.3., 9.1., 9.3.) Er der fremsendt en fuldstændig organisationsplan med følgende oplysninger:</p> <ul style="list-style-type: none"> - alle forvaltnings- og attesteringsmyndighedernes funktioner samt de funktioner, der er overdraget til bemyndigede organer, og - fordeling af funktioner inden for hver myndighed/hvert organ, hvor det sikres, at princippet om adskillelse af funktioner, hvor det er relevant, overholdes? - revisionsmyndigheden? <p>Er alle forvaltningsmyndighedens og attesteringsmyndighedens funktioner beskrevet?</p>		
1.2.	<p>(1.1., 1.3., 1.4., 9.1., 9.3., 9.4.) Er der fremsendt generelle oplysninger og et rutediagram, som viser de organisatoriske forbindelser mellem forvaltningsmyndigheden, attesteringsmyndigheden,</p>		

Nr.	Spørgsmål	J/N/ikke relevant	Filreference, observation, kommentarer, kendsgerninger
	<p>de bemyndigede organer og revisionsmyndigheden, herunder rapporteringsveje til Kommissionen?</p> <p>Er det beskrevet, hvordan adskillelsen af funktioner sikres, hvor forvaltningsmyndigheden også varetager attesteringsmyndighedens funktioner?</p> <p>For programmer under det europæiske territoriale samarbejde (ETS) omfatter disse oplysninger også det fælles sekretariat, de tilsynsførende, der er ansvarlige for at verificere udgifternes lovlighed og formelle rigtighed, revisorgruppen og de nationale myndigheder, hvor det er relevant?</p>		
1.3.	(1.1., 9.1.) Er det i forbindelse med ETS-programmer angivet, hvordan de tilsynsførende, der er udpeget i henhold til artikel 23 i forordning (EU) nr. 1299/2013, vil rapportere til forvaltningsmyndigheden med henblik på opfyldelse af sine forpligtelser i henhold til artikel 125 i forordning (EU) nr. 1303/2013.		
1.4.	(1.1., 9.1.) Findes der en standardskabelon for en gennemførelsesaftale mellem forvaltningsmyndigheden og den ledende støttemodtager og den ledende støttemodtager og projektpartnere?		
1.5.	(1.1., 1.3., 9.1., 9.3.) Hvis forvaltningsmyndigheden også er støttemodtager under det operationelle program, sikrer de særlige ordninger for forvaltningsverificering da den fornødne adskillelse af funktioner?		
1.6.	(1.1., 1.3., 9.1., 9.3.) Findes der procedurer, der sikrer, at personale i "følsomme stillinger" (dvs. hvor den pågældende medarbejder som følge af dennes ansvarsområder kunne påvirke institutionens integritet og funktion negativt) identificeres, og at der føres passende kontrol (herunder, hvor det er relevant, politikker for turnusordninger og adskillelse af funktioner) med sådanne stillinger?		
1.7.	(1.1., 1.3., 9.1., 9.3.) Findes der procedurer til at identificere og undgå interessekonflikter gennem en passende politik for adskillelse af funktioner?		
1.8.	(1.1., 9.1.) Politik for etik og integritet: Få en kopi af de relevante love, regler, kodekser og procedurer, som det reviderede organ skal bruge til politikker for etik og integritet, og verificer, hvorvidt de indeholder adfærdsstandarder for personalet vedrørende f.eks.:		

Nr.	Spørgsmål	J/N/ikke relevant	Filreference, observation, kommentarer, kendsgerninger
	<p>- interessekonflikter (oplysningspligt)</p> <p>- brug af officielle oplysninger og offentlige ressourcer</p> <p>- modtagelse af gaver eller fordele</p> <p>- loyalitet og fortrolighed osv.</p> <p>Er disse regler bindende for det personale, der arbejder for forvaltningsmyndigheden, attesteringsmyndigheden eller de bemyndigede organer?</p> <p>Findes der en procedure til at formidle disse regler og systematisk oplyse medarbejderne om ændringer til disse regler/oplyse nye medarbejdere om reglerne?</p>		
	<p><u>1. ii) Ramme for i tilfælde af uddelegering af opgaver til bemyndigede organer⁹ at sikre fastlæggelse af deres respektive ansvarsområder og forpligtelser, kontrol af deres kapacitet til at udføre de uddelegerede opgaver, samt at der forefindes rapporteringsprocedurer.</u></p>	<p><i>Centralt krav 1, 3, 9 og 10</i></p>	
1.9	<p><i>(10.1.) Det uafhængige revisionsorgan skal opnå sikkerhed for, at de systemer, der er relateret til sådanne overdragne funktioner hos de bemyndigede organer, er passende. Det uafhængige revisionsorgan bør kunne gøre dette ved at revidere forvaltningsmyndighedens og/eller attesteringsmyndighedens egen vurdering af det bemyndigede organ kombineret med yderligere testning hos det bemyndigede organ, eventuelt på stikprøvebasis.</i></p>	<p><u>Ikke relevant</u></p>	<p><u>Ikke relevant</u></p>
1.10	<p>(3.1., 3.2., 3.3., 1.4., 9.4., 10.1. og 10.2) Findes der nogen procedurer til at give de bemyndigede organer og støttemodtagerne adgang til oplysninger, som er relevante for udførelsen af deres opgaver og gennemførelsen af operationer?</p>		
1.11.	<p>(1.1., 1.5., 9.1., 9.5. og 10.2.) Er nogen af de dele af forvaltnings- og kontrolsystemerne, der er knyttet til de bemyndigede organer, i alt væsentligt de samme som for den foregående programmeringsperiode?</p> <p>Hvis ja, angiv hvilken del og begrundelserne for denne konklusion. (Jf. punkt 1.0 ovenfor)</p>		

⁹ Dette omfatter bymyndigheder, jf. artikel 7 i forordning (EU) nr. 1301/2013.

Nr.	Spørgsmål	J/N/ikke relevant	Filreference, observation, kommentarer, kendsgerninger
-----	-----------	-------------------	--------------------------------------------------------

1.12	<p>(1.1., 1.4., 9.4. og 10.2.) Er alle bemyndigede organer blevet udpeget formelt (dato og form for udpegelsen) eller er ved at blive udpeget formelt i overensstemmelse med artikel 123, stk. 6, i forordning (EU) nr. 1303/2013.</p> <p>For alle bemyndigede organer, der allerede er kendt, bekræft, at der findes relevante ordninger (registreret formelt og skriftligt), som beskriver de af forvaltnings- eller attesteringsmyndighedernes funktioner og opgaver, der er blevet overdraget til bemyndigede organer.</p> <p>Er forvaltningsmyndighedens/attesteringsmyndighedens og det bemyndigede organs respektive ansvarsområder og forpligtelser beskrevet klart og skriftligt?</p> <p>Er der en henvisning til de relevante dokumenter i beskrivelsen (retsakter med beføjelser, aftaler)?</p>		
1.13.	<p>(1.1., 1.5., 9.5. og 10.2.) Er procedurerne i forvaltningsmyndigheden/attesteringsmyndigheden vedrørende tilsyn med de delegerede funktioner hensigtsmæssig?</p> <p>Findes der passende procedurer til rapportering og overvågning mellem forvaltningsmyndigheden/attesteringsmyndigheden og det organ, som har fået overdraget opgaver, ved hjælp af passende rapporteringsmekanismer (gennemgang af det bemyndigede organs metode, regelmæssig gennemgang af de resultater, som det bemyndigede organ har indberettet, gentagelse af arbejde, som er udført af det bemyndigede organ, på stikprøvebasis)?</p>		
1.14.	<p>(1.1., 9.1. og 10.2.) Modtog forvaltningsmyndigheden/attesteringsmyndigheden en organisationsplan med en beskrivelse af fordelingen af opgaver mellem og inden for bemyndigede organer sammen med det vejledende antal stillinger, der er tildelt?</p> <p>Beskriv eventuelle problemer, der blev konstateret i analysen af organisationsplanen.</p>		
1.15.	<p>(1.1., 1.5., 9.1., 9.5. og 10.2.) Verificerede forvaltningsmyndigheden/attesteringsmyndigheden det bemyndigede organs kapacitet (klart definerede</p>		

Nr.	Spørgsmål	J/N/ikke relevant	Filreference, observation, kommentarer, kendsgerninger
	<p>ansvarsområder, klar organisationsplan osv.) til at udføre de overdragne opgaver i forhold til udpegelse af operationer, forvaltningsverificering eller andre overdragne opgaver?</p> <p>Denne verificering skal dokumenteres. Forvaltningsmyndigheden/attesteringsmyndigheden bør føre og opbevare fortegnelser over de udførte verificeringer.</p>		
1.16.	<p>(1.4., 1.5., 1.6., 9.4., 9.5., 9.6. og 10.2.) Vurderede forvaltningsmyndigheden/attesteringsmyndigheden, om der findes en eller flere proceduremanualer til det bemyndigede organs personale?</p> <p>Findes der en formel procedure til at administrere ændringer, indførelse eller afskaffelse af disse procedurer?</p> <p>Er proceduremanualerne baseret på forvaltningsmyndighedens/attesteringsmyndighedens instrukser?</p> <p>Vurderede forvaltningsmyndigheden/attesteringsmyndigheden, om disse manualer er passende?</p> <p>Er det angivet, hvordan resultaterne af denne vurdering skal formidles til de bemyndigede organer, og hvordan der skal følges op på den?</p> <p>Denne vurdering skal dokumenteres. Forvaltningsmyndigheden/attesteringsmyndigheden bør føre og opbevare fortegnelser over den udførte vurdering.</p>		
1.17	<p>(10.1.) I de tilfælde, hvor medlemsstaten eller forvaltningsmyndigheden har overdraget forvaltningen af en del af et operationelt program til et bemyndiget organ ved en skriftlig aftale mellem det bemyndigede organ og medlemsstaten eller forvaltningsmyndigheden (herefter "globaltilskud") i henhold til artikel 123, stk. 7, har medlemsstaten eller forvaltningsmyndigheden fået garantier fra det bemyndigede organ for solvens og kompetence på det pågældende område samt for den administrative og finansielle forvaltningskapacitet?</p>		
	<p>1. iii) Rapporterings- og overvågningsprocedurer og vedrørende uregelmæssigheder og inddrivelse af uretmæssigt udbetalte beløb.</p>		<p><i>Centralt krav 1, 4, 6, 7, 9 og 12</i></p>

Nr.	Spørgsmål	J/N/ikke relevant	Filreference, observation, kommentarer, kendsgerninger
1.18.	<p>(1.4., 4.2., 6.2., 7.5., 9.4. og 12.2.) Findes der detaljerede skriftlige procedurer for behandling af uregelmæssigheder, herunder tilfælde af svig?</p> <p>Hvis ja, omfatter disse procedurer da følgende:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Definitioner af uregelmæssighed, mistanke om svig og svig - Opdagelse og registrering af uregelmæssigheder, mistanke om svig og svig - Rapportering af uregelmæssigheder (herunder standardformater), mistanke om svig og konstateret svig til Kommissionen via OLAF's rapporteringssystem (IMS – system til indberetning af uregelmæssigheder) i overensstemmelse med artikel 3, stk. 4, i Rådets forordning (EU) nr. 883/2013 - Afhjælpning af uregelmæssigheder, herunder mistanke om svig og konstateret svig - Opfølgning på administrative og retlige procedurer vedrørende uregelmæssigheder? <p>Findes der nogen specifikke procedurer til at sikre koordinering med den nationale koordineringstjeneste for bekæmpelse af svig (AFCOS) i overensstemmelse med artikel 3, stk. 4, i Rådets forordning (EU) nr. 883/2013?</p> <p>Bekræft, at landet har procedurer (herunder et rutediagram med rapporteringsveje) til regelmæssig rapportering af (mistanke om) svig og uregelmæssigheder til Kommissionen i overensstemmelse med kravene i artikel 122, stk. 2, i forordningen om fælles bestemmelser.</p>		
1.19.	Omfatter proceduren de nødvendige foranstaltninger til at afhjælpe og reducere risikoen for gentagelse af systemiske uregelmæssigheder?		
1.20.	Er personalets forpligtelse til at rapportere uregelmæssigheder, herunder tilfælde af svig, klart beskrevet i proceduremanualerne?		
1.21.	<p>Findes der en whistleblowing-procedure (dvs. retten til at anmelde uregelmæssigheder eller fejl til et uafhængigt eksternt kontaktpunkt)?</p> <p>Beskytter reglerne personalet mod interne sanktioner i forbindelse med rapportering?</p>		
1.22.	(12.1., 12.2.) Findes der procedurer til at sikre, at attesteringsmyndigheden fører		

Nr.	Spørgsmål	J/N/ikke relevant	Filreference, observation, kommentarer, kendsgerninger
-----	-----------	-------------------	--------------------------------------------------------

	regnskabsregistreringer af beløb, som kan inddrives fra betalinger af EU-midler (inddrivelse) og sikrer, at beslutningen om inddrivelse træffes straks og registreres korrekt?		
1.23.	Findes der en procedure til registrering af renter i forbindelse med inddrivelse?		
	1. iv) Plan for fordeling af de fornødne menneskelige ressourcer med de rette tekniske færdigheder på forskellige niveauer og til forskellige funktioner i organisationen.	<i>Centralt krav 1 og 9</i>	
1.24.	(1.2. og 9.2.) Findes der procedurer til at sikre, at bemanningen er tilstrækkelig på alle niveauer i forhold til både antal og ekspertise?		
1.25.	(1.1., 1.2., 9.1. og 9.2.) Beskriver stillingsbeskrivelser målene for og omfanget af arbejdet, den enkelte medarbejders opgaver og ansvarsområder samt rapporteringsvejene?		
1.26.	(1.2. og 9.2.) Har enheden en passende personaleudvælgelsesprocedure? Er udvælgelseskriterierne defineret klart?		
1.27.	(1.2. og 9.2.) Findes der passende procedurer til - administration af personaleændringer (f.eks. udarbejdelse af briefing til nye medarbejdere)? - besættelse af ledige stillinger?		
1.28.	(1.2. og 9.2.) Findes der en vikarordning i tilfælde af medarbejders langvarige fravær? Hvis ja, sikrer den passende adskillelse af funktioner?		
1.29.	(1.2. og 9.2.) Findes der passende procedurer til sikring af, at kontorer og udstyr er egnede til at udføre myndighedens funktioner, og at der findes det nødvendige tekniske udstyr?		
1.30.	(1.2. og 9.2.) Findes der procedurer, der sikrer, at: - den enkelte medarbejder regelmæssigt tilbydes uddannelse af relevans for dennes opgaver? - alle nye medarbejdere straks tilbydes grunduddannelse?		
1.31.	(1.2. og 9.2.) Findes der procedurer til regelmæssig rapportering om medarbejdervurderinger (herunder selvevaluering, hvis det er relevant)?		

Nr.	Spørgsmål	J/N/ikke relevant	Filreference, observation, kommentarer, kendsgerninger
-----	-----------	-------------------	--------------------------------------------------------

Konklusion:	Passende/ikke passende
--------------------	------------------------

2. Risikostyring – bilag XIII i forordningen om fælles bestemmelser, punkt 2

Denne del af tjeklisten gælder for alle forvaltningsmyndigheder, attesteringsmyndigheder og for funktioner, der er overdraget til bemyndigede organer.

2.0.	(1.1., 1.6., 9.1., 9.6.) Er nogen af de dele af forvaltnings- og kontrolsystemerne, der er knyttet til risikostyring, i alt væsentligt de samme som for den foregående programmeringsperiode? Hvis ja, angiv hvilken del og begrundelserne for denne konklusion. (Jf. punkt 1.0).		
	2. Under hensyntagen til proportionalitetsprincippet en ramme med henblik på at sikre, at der om nødvendigt kan gennemføres en passende risikostyring, navnlig i tilfælde af større ændringer i aktiviteterne (i forvaltnings- og kontrolsystemet).		<i>Centralt krav 1, 7 og 9</i>
2.1.	(1.6., 9.6.) Findes der procedurer til at sikre, at den enhed, der revideres, foretager risikostyring? Hvis ja, få en kopi af proceduren samt en kopi af den seneste risikovurdering (hvis en sådan findes), og kontroller følgende: - Hvem udfører den? - På hvilke niveauer udføres den (organisatorisk niveau, for bestemte aktiviteter)? - Hvilke typer risici identificeres (interne, eksterne...)?		
2.2.	(1.6., 9.6.) Sikrer proceduren, at risikovurderingen udføres regelmæssigt og i tilfælde af væsentlige ændringer i systemet?		
2.3.	Findes der en procedure til at sikre, at resultaterne af risikovurderingen omsættes i passende handlingsplaner? Hvis ja, sikrer proceduren, at der følges op på disse handlingsplaner? (Angiv, hvem der gør det, og hvordan).		
2.4.	(7.1., 7.2., 7.3., 7.4., 7.5., 7.6., 7.7.) Når der udføres en risikovurdering, sikres det da, at der også udføres en risikovurdering for svig? (Jf. punkt 3. A. vi)).		

Nr.	Spørgsmål	J/N/ikke relevant	Filreference, observation, kommentarer, kendsgerninger
-----	-----------	-------------------	--------------------------------------------------------

	Konklusion:	Passende/ikke passende
--	--------------------	------------------------

3. Forvaltnings- og kontrolaktiviteter – bilag XIII i forordningen om fælles bestemmelser, punkt 3

Denne del af tjeklisten gælder for alle forvaltningsmyndigheder, attesteringsmyndigheder og for funktioner, der er overdraget til bemyndigede organer.

	A. Forvaltningsmyndigheden		
3.0	(1.1., 1.5. og 10.2.) Er nogen af de dele af forvaltnings- og kontrolsystemerne, der er knyttet til forvaltningsmyndighedens forvaltnings- og kontrolaktiviteter, i alt væsentligt de samme som for den foregående programmeringsperiode? Hvis ja, angiv hvilken del og begrundelserne for denne konklusion. (Jf. punkt 1.0 ovenfor)		
3.1.	(1.4., 1.6.) Er nedennævnte procedurer udarbejdet skriftligt til forvaltningsmyndighedens personale, og findes der en formel procedure til at administrere ændringer, indførelse eller afskaffelse af disse procedurer og formidle dem til personalet? Anses disse procedurer for at være passende? Er der en henvisning til den uddannelse, der er tilrettelagt/planlagt i forbindelse med disse procedurer, og eventuelle vejledninger (dato/henvisning)?		
3.2.	(1.4., 1.6.) Er datoen for og henvisningen til procedurerne anført?		
3.3.	(1.4., 1.6.) Hvis visse opgaver er overdraget til bemyndigede organer, bruges manualen da også af disse organer? Er det angivet, hvordan dette skal formidles til dem, og hvordan der skal følges op på den? (Jf. også punkt 1.16.).		
	<u>3. A. i) Procedurer vedrørende ansøgninger om tilskud, bedømmelse af ansøgninger, udvælgelse med henblik på finansiering, herunder instrukser og vejledning, som sikrer operationernes bidrag i overensstemmelse med artikel 125, stk. 3, litra a), nr. i) til at nå de specifikke mål for og resultater af de relevante prioriteter.</u>	Centralt krav 1, 2 og 4	
3.4.	(4.3., 1.4.) Findes der passende procedurer i udvælgelsesfasen til bedømmelse, udvælgelse og godkendelse af operationer (artikel 125, stk. 3, i		

Nr.	Spørgsmål	J/N/ikke relevante	Filreference, observation, kommentarer, kendsgerninger
	<p>forordningen om fælles bestemmelser), herunder til at sikre operationernes overholdelse af de almindelige principper og EU's politikker, herunder:</p> <ul style="list-style-type: none"> - vedrørende partnerskab og flerniveaustyring (gennemsigtighed, ligebehandling...) - fremme af ligestilling mellem mænd og kvinder - ikkeforskelsbehandling. - adgang for handicappede personer - bæredygtig udvikling - offentlige indkøb - statsstøtte - miljøregler? 		
3.5.	<p>(2.1.) Har forvaltningsmyndigheden udarbejdet en udvælgelsesprocedure, som sikrer, at udvælgelseskriterierne:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) er ikke-diskriminerende og gennemsigtige b) sikrer operationernes bidrag til at nå de specifikke mål for og resultater af den relevante prioritet c) tager højde for fremme af ligestilling mellem mænd og kvinder og principperne om bæredygtig udvikling, jf. artikel 7 og 8 i forordningen om fælles bestemmelser d) sikrer, at der ikke udvælges operationer, der allerede er fysisk afsluttet eller fuldt ud gennemført, før ansøgningen om støtte fra støttemodtageren blev indgivet. 		
3.6.	<p>(2.4.) Har forvaltningsmyndigheden udarbejdet klare og fyldestgørende procedurer for udvælgelse af operationer</p> <ul style="list-style-type: none"> a) der sikrer, at de udvalgte operationer falder ind under fondens eller fondenes anvendelsesområde og kan henføres under en interventionskategori eller, for EHFF's vedkommende, en foranstaltning, der er angivet i det operationelle programs prioritet(er) b) der sikrer, at støttemodtageren får et dokument, der fastlægger støttebetingelserne for hver enkelt operation, herunder specifikke krav vedrørende de varer eller tjenesteydelser, der skal leveres i henhold til operationen, finansieringsplanen og fristen for gennemførelsen c) der sikrer, at støttemodtageren har finansiel, administrativ og operationel kapacitet til at opfylde betingelserne i relation til finansiering d) der sikrer, at hvis operationen er påbegyndt før 		

Nr.	Spørgsmål	J/N/ikke relevant	Filreference, observation, kommentarer, kendsgerninger
-----	-----------	-------------------	--------------------------------------------------------

	<p>indgivelse til forvaltningsmyndigheden af en støtteanmodning, er gældende lovgivning for operationen blevet overholdt</p> <p>e) der sikrer, at operationer, der er udvalgt til støtte fra fondene eller EHFF, ikke omfatter aktiviteter, der indgik i en operation, som har været eller bør være genstand for en inddrivelsesprocedure efter flytning af en produktionsaktivitet uden for programområdet</p> <p>f) der bestemmer, hvilke interventionskategorier eller, for EHFF's vedkommende, foranstaltninger udgifterne under en operation skal henføres til.</p>		
3.7.	Henviser disse procedurer klart til og overholder kriterierne i artikel 12 i forordning (EU) nr. 1299/2013 om udvælgelse af operationer for ETS-programmer?		
3.8.	<p>(2.2.) Indkaldelser af ansøgninger: Findes der en passende procedure til at sikre, at:</p> <ul style="list-style-type: none"> - indkaldelser af ansøgninger offentliggøres - indkaldelser af ansøgninger i overensstemmelse med betingelser og målsætninger for det operationelle program indeholder en klar beskrivelse af den anvendte udvælgelsesprocedure og modtagernes rettigheder og forpligtelser - de bliver annonceret for at nå ud til alle potentielle modtagere. 		
3.9.	<p>(2.3.) Findes der en passende procedure til at sikre, at alle modtagne ansøgninger bliver registreret?</p> <p>Ansøgninger skal registreres ved modtagelsen, der skal udleveres bevis for modtagelsen til hver ansøger, og godkendelsesstatus for hver ansøgning skal registreres. Findes der især en procedure for erklæringer om interessekonflikter, som alle evaluatore skal udfylde?</p>		
3.10.	<p>(2.4.) Findes der en passende procedure til at sikre, at alle ansøgninger/projekter vil blive evalueret i overensstemmelse med de gældende kriterier?</p> <p>Evalueringen skal gennemføres konsekvent, de anvendte kriterier/resultater være i overensstemmelse med dem, som tilsynsudvalget har godkendt, og som er beskrevet i indkaldelserne, resultater skal dokumenteres, ansøgningernes indhold evalueres, og modtagernes finansielle, administrative og operationelle evne til at opfylde deres ansvar i relation til finansiering skal også gøres til genstand for en fyldestgørende evaluering.</p> <p>Findes der en passende procedure til at sikre, at alle evaluatore, som vurderer ansøgningen/projekter, har</p>		

Nr.	Spørgsmål	J/N/ikke relevante	Filreference, observation, kommentarer, kendsgerninger
-----	-----------	-----------------------	--------------------------------------------------------------

	den nødvendige ekspertise og uafhængighed?		
3.11.	<p>(2.5.) Findes der en passende procedure til at sikre, at de beslutninger, der træffes om godkendelse eller afvisning af ansøgninger/projekter, formidles til ansøgerne?</p> <p>Beslutningerne skal træffes af en behørigt bemyndiget person/instans, resultater skal meddeles skriftligt, og begrundelsen for godkendelse eller afvisning af ansøgninger klart beskrives. Appelproceduren og dermed relaterede beslutninger skal formidles til alle ansøgere.</p>		
	<p><u>3. A. ii) Procedurer til forvaltningsverificering, herunder administrativ verificering af alle støttemodtageres anmodninger om refusion og verificering på stedet af operationer.</u></p>		<i>Centralt krav 4</i>
3.12.	<p>(4.1, 4.2.) Findes der passende procedurer til at verificere, at når der foretages forvaltningsverificering:</p> <ul style="list-style-type: none"> - er de medfinansierede produkter og tjenesteydelser blevet leveret - er de udgifter, som støttemodtagerne har anmeldt, blevet betalt - er den i overensstemmelse med de gældende regler (herunder nationale støtteberettigelsesregler), det operationelle program og betingelserne for støtte til operationen - opfylder den EU's politikker: <ul style="list-style-type: none"> - vedrørende partnerskab og flerniveaustyring (gennemsigtighed, ligebehandling...) - fremme af ligestilling mellem mænd og kvinder - ikkeforskelsbehandling. - adgang for handicappede personer - bæredygtig udvikling - offentlige indkøb - statsstøtte - miljøregler? <p>Omfatter disse verificeringer:</p> <p>a) administrativ verificering af alle støttemodtageres anmodninger om godtgørelse</p> <p>b) verificering på stedet af operationer, der kan udføres på grundlag af stikprøver.</p> <p>Dækker disse verifikationer alt efter omstændighederne de administrative, finansielle, tekniske og fysiske aspekter af aktionerne?</p>		

Nr.	Spørgsmål	J/N/ikke relevant	Filreference, observation, kommentarer, kendsgerninger
	<p>Er det for ETS-programmer klart angivet, hvordan forvaltningsverificeringer vil blive tilrettelagt efter særlige regler om verificeringer for ETS-samarbejdsprogrammer?</p> <p>Angives det i proceduren, hvilke myndigheder/hvilket organ der vil udføre disse verificeringer?</p>		
3.13.	<p>(4.1., 4.2.) Findes der procedurer til at sikre, at hyppigheden og dækningen af verificeringen på stedet står i et rimeligt forhold til:</p> <ul style="list-style-type: none"> - størrelsen af den offentlige støtte til en operation og - risikoniveau, der efter denne verificering og revisionsmyndighedens revisioner er konstateret for forvaltnings- og kontrolsystemet som helhed? 		
3.14.	<p>(4.1., 4.2.) Hvis der udføres verificeringer på stedet på stikprøvebasis, sikres det da, at forvaltningsmyndigheden fører fortegnelser, der beskriver og begrundet stikprøvemethoden?</p>		
3.15.	<p>(4.1., 4.2.) Er det i forbindelse med ETS-programmet angivet, om der kun vil blive udført verificeringer på stedet hos den ledende støttemodtager eller hos alle projektets støttemodtagere?</p>		
3.16.	<p>(4.3.) Findes der skriftlige procedurer og omfattende tjeklister til brug i forbindelse med forvaltningsverificeringer til at opdage uregelmæssigheder?</p> <p>Tjeklisterne bør især fokusere på verificeringer af:</p> <ul style="list-style-type: none"> - godtgørelsesansøgningens korrekthed - den støtteberettigede periode - overensstemmelse med det godkendte projekt - overensstemmelse med den godkendte finansieringssats (hvis relevant) - overensstemmelse med de relevante støtteberettigelsesregler og EU's og de nationale regler for offentlige indkøb, statsstøtte, miljø, finansielle instrumenter, bæredygtig udvikling, offentlighed og krav til lige muligheder og ikkeforskelsbehandling - projektets rigtighed, herunder fysiske fremskridt med produktet/tjenesteydelsen og overholdelse af betingelser og vilkår i støtteaftalen samt af output- og resultatindikatorerne - anmeldte udgifter og eksistensen af et revisionsspor. 		

Nr.	Spørgsmål	J/N/ikke relevant	Filreference, observation, kommentarer, kendsgerninger
-----	-----------	-------------------	--------------------------------------------------------

	- det særskilte regnskabssystem eller en passende regnskabskode for alle transaktioner.		
3.17.	<p>(4.1., 4.2.) Findes der en passende procedure til at sikre, at forvaltningsverificeringerne vedrørende udgifterne i en bestemt anmeldelse er afsluttet, før der indsendes en anmodning om en mellemliggende betaling, herunder en undersøgelse af både selve anmeldelsen og den relevante vedlagte støttedokumentation?</p> <p>Omfanget og typen af den støttedokumentation, som støttemodtagerne skal anmodes om til verificeringen, bør baseres på en risikovurdering af hver enkelt type sag eller støttemodtager.</p>		
3.18.	(4.1., 4.2.) Findes der en passende procedure til at sikre, at verificeringerne på stedet foretages, når projektet er godt i gang, både fysisk og finansielt?		
3.19.	<p>(4.1., 4.2. og 4.4.) Findes der en passende procedure til at sikre, at forvaltningsmyndigheden fører fortegnelser over:</p> <ul style="list-style-type: none"> - hver enkelt verificering med angivelse af det udførte arbejde, dato for og resultater af verificeringen - opfølgning af resultaterne, herunder de foranstaltninger, der er truffet for konstaterede uregelmæssigheder? 		
3.20.	(4.1., 4.2.) Sikres det, at hvis verificeringerne på stedet ikke er fyldestgørende, baseres stikprøver af operationer på en passende risikovurdering, og fremgår de udvalgte operationer af registreringerne, som også indeholder en beskrivelse af den anvendte stikprøvemethode og en oversigt over konklusioner på efterprøvninger og konstaterede ulovligheder?		
3.21.	(4.5.) Angiver beskrivelsen, hvordan oplysninger om de udførte verificeringer, herunder oplysninger om fundne mangler og/eller uregelmæssigheder (herunder mistanke om svig eller konstatering af svig) og opfølgning herpå i forbindelse med forvaltningsverificeringer, revisioner og kontroller udført af EU eller nationale organer, overføres til atteringsmyndigheden og revisionsmyndigheden?		
	3. A. iii) Procedurer til behandling af støttemodtagers anmodninger om refusion og godkendelse af betalinger.		<i>Centralt krav 4</i>
3.22.	(4.3.) Er procedurerne for behandling af ansøgninger om refusion fra og betalinger til støttemodtagere beskrevet i overensstemmelse med artikel 122, stk. 3, i		

Nr.	Spørgsmål	J/N/ikke relevant	Filreference, observation, kommentarer, kendsgerninger
	<p>forordning (EU) nr. 1303/2013?</p> <p>Især:</p> <p>a) Er de enkelte trin i proceduren for modtagelse, verificering og validering af ansøgninger om refusion beskrevet?</p> <p>b) Er de enkelte trin i proceduren for godkendelse, gennemførelse og registrering af betalinger beskrevet?</p> <p>c) Er det organ, der udfører de enkelte trin i proceduren, angivet (hvis det ikke er forvaltningsmyndigheden)?</p> <p>d) Er passende adskillelse af funktioner i processen sikret?</p> <p>e) Er der fremsendt et rutediagram, som beskriver processerne og angiver alle involverede organer?</p> <p>f) Er al nødvendig og relevant støttedokumentation vedlagt?</p> <p>g) Er proceduren for fremsendelse af oplysninger om resultaterne af forvaltningsmyndighedens verificeringer til atteringsmyndigheden beskrevet?</p> <p>h) Sikrer proceduren, at fristen på 90 dage for betalinger til støttemodtagere i henhold til artikel 132 i forordning (EU) nr. 1303/2013 overholdes?</p> <p>h) Er den aktuelle situation blevet beskrevet med hensyn til gennemførelsen af artikel 122, stk. 3, i forordning (EU) nr. 1303/2013?</p>		
	<p><u>3. A. iv) Procedurer med henblik på et systems indsamling, registrering og lagring i elektronisk form af data om hver enkelt operation, herunder eventuelt data om individuelle deltagere og opdeling af data vedrørende indikatorer efter køn som krævet og sikring af, at systemernes sikkerhed er i overensstemmelse med internationalt accepterede standarder¹⁰.</u></p>		<p><i>Centralt krav 5, 6 og 11</i></p>
<p>3.23.</p>	<p><i>Bemærk, at artikel 32 i Kommissionens delegerede forordning (EU) nr. 480/2014 vedrørende data, der skal registreres og lagres i elektronisk form, anvendes enten fra december 2014 eller fra den 1. juli 2015 for så vidt angår oplysninger om registrerede og lagrede data, der er omhandlet i bilag III i Kommissionens delegerede forordning. Vurderingen af dette udpegelseskriterium skal foretages på dette retsgrundlag.</i></p>		<p>Ikke relevant</p>

¹⁰ ISO/IEC-standard 27001:2013 og ISO/IEC-standard 2007:2013.

Nr.	Spørgsmål	J/N/ikke relevant	Filreference, observation, kommentarer, kendsgerninger
3.24.	<p>(5.1., 5.2., 6.1.)</p> <p>Findes der et passende system til at sikre indsamling, registrering og lagring i elektronisk form af data om hver enkelt operation, herunder eventuelt data om individuelle deltagere i operationer og opdeling af data vedrørende indikatorer efter køn, hvor det er krævet, der er nødvendige med henblik på overvågning, evaluering, finansiell forvaltning, verificering og revision, som fastsat i artikel 125, stk. 2, litra d), i forordningen om fælles bestemmelser og artikel 24 i Kommissionens delegerede forordning (EU) nr. 480/2014?</p> <p>Har det reviderede organ et elektronisk system, som kan tilvejebringe pålidelige, relevante oplysninger i overensstemmelse med bilag III i Kommissionens delegerede forordning, herunder data vedrørende det operationelle programs indikatorer og delmål og fremskridt med hensyn til at nå målene fra forvaltningsmyndigheden i henhold til artikel 125, stk. 2, litra a), i forordningen om fælles bestemmelser?</p>		
3.25	<p>(5.1., 5.2., 6.1.) Sikrer systemet, at data om indikatorer er opdelt efter køn som krævet bilag I og II i ESF-forordningen i henhold til artikel 125, stk. 2, litra e), i forordningen om fælles bestemmelser?</p>		
3.26.	<p>(6.3.) Findes der passende procedurer, der sikrer</p> <ul style="list-style-type: none"> - sikkerheden¹¹ og vedligeholdelsen af det elektroniske system, dataintegriteten, datafortroligheden, verificeringen af afsender og lagring af dokumenter og data navnlig i overensstemmelse med artikel 122, stk. 3, artikel 125, stk. 4, litra d), artikel 125, stk. 8, og artikel 140 i forordning 1303/2013 - beskyttelse af fysiske personer i forbindelse med behandling af personoplysninger? 		
3.27.	<p>(5.1., 5.2., 6.3.) Er der fremsendt en beskrivelse, herunder et rutediagram, af informationssystemet/-systemerne, som viser elementerne deri og forbindelserne mellem dem, og hvorvidt de er forbundet i netværk eller decentrale?</p>		
3.28.	<p>(5.1., 5.2., 6.3.) Er systemet blevet brugt i den foregående programmeringsperiode. Hvis ja, blev det anset for at være pålideligt (er det f.eks. blevet revideret)?</p>		

¹¹ Under hensyntagen til de internationalt anerkendte standarder: ISO/IEC 27001:2013 og ISO/IEC 2007:2013.

Nr.	Spørgsmål	J/N/ikke relevant	Filreference, observation, kommentarer, kendsgerninger
3.29.	(5.1., 5.2., 6.3.) Er spørgsmålet om adskillelse af funktioner tilstrækkeligt beskrevet i beskrivelsen af it-systemet?		
3.30.	<p>(5.1., 5.2., 6.3.) Angiv, hvorvidt systemerne allerede bruges til at indsamle pålidelige data om de emner, der er nævnt i spørgsmål 3.24 og 3.25.</p> <p>Hvis ikke,</p> <p>a) vurder på grundlag af de planer, der er fremsendt af de ansvarlige organer, hvorvidt systemet vil blive anvendt fra de datoer, der er angivet i artikel 132 i Kommissionens delegerede forordning. Angiv, fra hvilken dato de vil blive anvendt, for at sikre overholdelse af de ovenfor nævnte bestemmelser og af artikel 125, stk. 2, litra d), i forordningen om fælles bestemmelser.</p> <p>b) modtog det uafhængige revisionsorgan resultaterne af de test, der allerede er udført på den aktuelle version af it-systemet? Kan der i denne fase i udviklingen af it-systemet drages nogen konklusioner eller udstedes nogen henstillinger (f.eks. med hensyn til adskillelse af opgaver, arbejdsstrømme, brugerprofiler, sikkerhed¹² osv.).</p>		
	3. A. v) Procedurer indført af forvaltningsmyndigheden til sikring af, at støttemodtagere enten har et særskilt regnskabssystem eller en passende regnskabskode for alle transaktioner med tilknytning til en operation.		<i>Centralt krav 3 og 4</i>
3.31.	<p>(3.1, 4.3.h) Har det reviderede organ en procedure til verificering af, hvorvidt støttemodtagerne enten har et særskilt regnskabssystem eller en passende regnskabskode for alle transaktioner med tilknytning til en operation, som giver mulighed for at verificere:</p> <ul style="list-style-type: none"> - den korrekte fordeling af udgifter, som kun delvist er relateret til den medfinansierede operation, og - visse udgiftstyper, der kun betragtes som støtteberettigede inden for visse grænser eller i forhold til andre omkostninger. 		
	<u>3. A. vi) Procedurer til indførelse af effektive og passende forholdsregler mod svig.</u>		<i>Centralt krav 7</i>
3.32.	(7.1., 7.2., 7.3., 7.4., 7.5., 7.6., 7.7.) Findes der passende procedurer til at sikre indførelse af effektive og passende forholdsregler mod svig under		

¹² Se fodnote til spørgsmål 3.87.

Nr.	Spørgsmål	J/N/ikke relevant	Filreference, observation, kommentarer, kendsgerninger
	<p>hensyntagen til de identificerede risici?</p> <p>Tager disse forholdsregler udgangspunkt i de fire hovedelementer i processen til bekæmpelse af svig (forebyggelse, konstatering, korrektion og retsforfølgelse)?</p> <p>Findes der en procedure til overvågning og ajourføring af forholdsreglerne?</p>		
3.33.	<p>(7.1., 7.2., 7.3., 7.4., 7.5., 7.6., 7.7.) Sikrer proceduren, at hvis risikovurderingen for svig viser, at i tilfælde af en resterende risiko (nettorisiko), som er væsentlig eller kritisk, og som skyldes, at den eksisterende kontrol ikke er i stand til at reducere de identificerede risici for svig, skal forvaltningsmyndigheden påvise, at den har indført yderligere forholdsregler mod svig (og angive, hvilke forholdsregler der skal træffes, sammen med en tidsplan for gennemførelsen deraf)?</p> <p>Findes der passende forebyggende foranstaltninger, der er tilpasset de konkrete situationer, således at den resterende risiko for svig reduceres til et acceptabelt niveau (såsom opgavebeskrivelse, adfærdskodeks, ledelsesstyret kommunikation, ansvarsfordeling, uddannelse og oplysningsforanstaltninger, dataanalyse og opmærksomhed på de nyeste advarselstegn på svig og indikatorer for svig)?</p>		
3.34	<p>(7.1., 7.2., 7.3., 7.4., 7.5., 7.6., 7.7.) Findes der en passende procedure til at sikre, at risikovurderingen for svig</p> <ul style="list-style-type: none"> - udføres første gang inden for en rimelig tid og - gentages i løbet af programmeringsperioden, hvor hyppigheden afhænger af risikoniveauer og de faktiske tilfælde af svig? <p>Selv om det ikke er et krav, anbefales det, at risikovurderingen udføres før forvaltningsmyndighedens udpegelse og senest seks måneder efter udpegelsen. Er der fastlagt sådanne bestemmelser?</p>		
3.35.	<p>(7.1., 7.2., 7.3., 7.4., 7.5., 7.6., 7.7.) Sikrer proceduren, at risikovurderingen for svig dækker de specifikke risici for svig i forhold til:</p> <ul style="list-style-type: none"> - udvælgelse af ansøgere - gennemførelse og verificering af operationer - attestering af udgifter og betalinger? <p>Er der identificeret andre specifikke risici for svig, som ikke dækkes af Kommissionens værktøj? Hvis ja,</p>		

Nr.	Spørgsmål	J/N/ikke relevant	Filreference, observation, kommentarer, kendsgerninger
	hvilke?		
3.36.	<p>Findes der en whistleblowing-procedure (dvs. retten til at anmelde uregelmæssigheder eller fejl til et uafhængigt eksternt kontaktpunkt)?</p> <p>Beskytter reglerne personalet mod interne sanktioner i forbindelse med rapportering?</p>		
3.37.	<p>(7.1., 7.2., 7.3., 7.4., 7.5., 7.6., 7.7.) Sikrer proceduren i forbindelse med risikovurderingen for svig, at:</p> <ul style="list-style-type: none"> - vurderingsteamet er sammensat af medlemmer fra repræsentative afdelinger? - det påvises, at der anvendes informationskilder som revisionsberetninger, rapporter om svig og selvevalueringer i risikovurderingsprocessen? - selvevalueringen er klart dokumenteret og giver mulighed for at få et klart overblik over konklusionerne? - det påvises, at den øverste ledelse fører et passende tilsyn og/eller deltager i processen og har godkendt den resterende risiko? 		
3.38.	<p>(7.1., 7.2., 7.3., 7.4., 7.5., 7.6., 7.7.) Har det reviderede organ til hensigt at bruge et bestemt data mining-værktøj som f.eks. ARACHNE eller et tilsvarende værktøj til at identificere operationer, som kan være udsat for en risiko for svig, interessekonflikt eller uregelmæssigheder?</p> <p>Forvaltningsmyndighedens brug af et web mining-værktøj, hvilket Kommissionen anser for god praksis for foranstaltninger til bekæmpelse af svig, bør indgå i vurderingen af, hvorvidt den eksisterende kontrol er passende.</p>		
3.39.	<p>(7.5.) Hvis der er mistanke om svig, sikrer proceduren så, at der foretages passende rapportering, navnlig med hensyn til koordinering med revisionsmyndigheden, medlemsstatens efterforskningsmyndigheder, Kommissionen og OLAF?</p>		
3.40	<p>(7.6. og 7.7.) Findes der passende processer til opfølgning af mistanker om svig og de dermed forbundne refusioner af EU-midler, der er brugt på en svigagtig måde?</p> <p>Findes der opfølgningsprocedurer til evaluering af processer, procedurer eller kontrol i forbindelse med potentielle eller faktiske tilfælde af svig og anvendelse af den efterfølgende evaluering af risikovurderingen</p>		

Nr.	Spørgsmål	J/N/ikke relevante	Filreference, observation, kommentarer, kendsgerninger
-----	-----------	-----------------------	--------------------------------------------------------------

	for svig?		
	<u>3. A. vii) Procedurer til sikring af et tilstrækkeligt revisionsspor og arkiveringssystem.</u>		<i>Centralt krav 4 og 5</i>
3.41.	(4.1, 4.2. og 4.4.) Findes der en passende procedure til at sikre, at forvaltningsmyndigheden fører fortegnelser over: - hver enkelt verificering med angivelse af det udførte arbejde, dato for og resultater af verificeringen - opfølgning af de resultaterne, herunder de foranstaltninger, der er truffet for konstaterede uregelmæssigheder?		
3.42.	(5.2.) Findes der en procedure til at sikre, at forvaltningsmyndigheden har en oversigt med navn og adresse på de organer, der opbevarer dokumentationen vedrørende udgifter og revisioner?		
3.43	(5.3.) Findes der passende procedurer til at sikre, at alle de dokumenter, som er nødvendige for at sikre et passende revisionsspor, opbevares i overensstemmelse med kravene i artikel 72, litra g), artikel 122, stk. 3, artikel 125, stk. 4, litra d), og artikel 140 i forordning (EU) nr. 1303/2013 og i overensstemmelse med de nationale regler om dokumenters overensstemmelse (artikel 125, stk. 4, litra d), i forordning (EU) nr. 1303/2013 og artikel 25 i Kommissionens delegerede forordning (EU) nr. 480/2014)? Findes der en passende procedure, der omfatter - den type dokumenter, der skal opbevares - den periode, hvor disse dokumenter skal opbevares - i hvilket format dokumenterne skal opbevares? Findes der instrukser til støttemodtagere/bemyndigede organer/forvaltningsmyndighed om at holde dokumentation tilgængelig? Hvis ja, angiv dato og reference.		
3.44.	(4.4., 5.1., 5.2.) Er beskrivelsen af revisionssporet tilstrækkelig fyldestgørende til at påvise, at: a) det giver mulighed for at afstemme de samlede beløb, der er attesteret over for Kommissionen, med de detaljerede regnskaber og bilag hos attesteringsmyndigheden, forvaltningsmyndigheden, bemyndigede organer og modtagere vedrørende aktiviteter, som er medfinansieret under det		

Nr.	Spørgsmål	J/N/ikke relevant	Filreference, observation, kommentarer, kendsgerninger
	<p>operationelle program</p> <p>b) det giver mulighed for at kontrollere, at det offentlige tilskud er udbetalt til modtageren</p> <p>c) det muliggør kontrol med anvendelsen af de udvælgelseskriterier, overvågningsudvalget har fastsat</p> <p>d) det indeholder for hver enkelt operation eventuelle tekniske specifikationer, finansieringsplan, dokumenter vedrørende godkendelsen af støtte, udbudsdokumenter, statusrapporter og kontrol- og revisionsrapporter.</p>		
3.45.	(5.1.) Findes der en procedure, der sikrer, at de tekniske specifikationer og finansieringsplanen for operationen, status- og tilsynsrapporter, dokumenter vedrørende anmodning, evaluering, udvælgelse, støttetilsagn, udbuds- og kontraheringsprocedurer samt rapporter om tilsyn med de medfinansierede produkter og tjenesteydelser også opbevares på et passende forvaltningsniveau.		
3.46.	<p>(5.1.) Findes der en procedure til at sikre, at <u>regnskabsregistreringerne</u> for operationerne opbevares på det passende forvaltningsniveau og indeholder udtømmende oplysninger om udgifter, som modtageren reelt har afholdt til hver medfinansieret operation.</p> <p>Regnskabssystemet bør muliggøre identifikation af både modtagere og andre involverede organer sammen med bilaget for betalingen.</p>		
	<u>3. A. viii) Procedurer til udarbejdelse af forvaltningserklæringen, rapportering om udførte kontroller og identificerede svagheder samt den årlige sammenfatning af de endelige revisioner og kontroller.</u>		<i>Centralt krav 8</i>
3.47.	<p>(8.1., 8.2., 8.3., 8.4.) Har forvaltningsmyndigheden passende procedurer</p> <ul style="list-style-type: none"> - til udarbejdelse af forvaltningserklæringen (artikel 125, stk. 4, litra e), i forordning (EU) nr. 1303/2013)? - til udarbejdelse af den årlige oversigt over de endelige revisionsberetninger og kontroller, der er omhandlet i artikel 59, stk. 5, litra b), i finansforordningen, herunder en analyse af arten og omfanget af de fejl og svagheder, som er identificeret i systemerne, samt afhjælpende foranstaltninger, der er truffet, eller er planlagt (artikel 125, stk. 4, litra e), i forordning (EU) nr. 1303/2013)? 		
3.48	(8.2.) Er det sikret, at forvaltningserklæringen er baseret på den årlige oversigt og udarbejdet i overensstemmelse med den model, der er foreskrevet i		

Nr.	Spørgsmål	J/N/ikke relevant	Filreference, observation, kommentarer, kendsgerninger
-----	-----------	-------------------	--------------------------------------------------------

	Kommissionens gennemførelsesforordning?		
3.49.	(8.4.) Findes der procedurer, der sikrer, at den årlige oversigt og forvaltningserklæringen samt al relevant dokumentation og information er stillet til rådighed i rette tid (passende interne tidsfrister) for revisionsmyndigheden med henblik på revisionsmyndighedens vurdering?		
3.50	<p>(8.3.) Findes der procedurer, der sikrer passende dokumentation for det arbejde, der er udført i forbindelse med udarbejdelsen af den årlige oversigt og forvaltningserklæringen:</p> <p>a) for at sikre, at betalingsanmodninger, før de indsendes til attesteringsmyndigheden, kontrolleres for at garantere, at oplysningerne [som skal indgå i regnskaberne] er korrekt udformet, fyldestgørende og nøjagtige?</p> <p>b) for at sikre, at betalingsanmodninger, før de indsendes til attesteringsmyndigheden, kontrolleres for at bekræfte, at de kun omfatter udgifter, der er anvendt til de tilsigtede formål?</p> <p>c) for at sikre, at de eksisterende kontrolprocedurer giver den nødvendige garanti for de underliggende transaktioners lovlighed og formelle rigtighed? [Se spørgsmål 3.51 til 3.61 vedrørende nogle af de vigtigste elementer i forvaltnings- og kontrolsystemet]</p>		
3.51.	Findes der procedurer til at sikre tilstrækkelig bemanning til programmet, således at systemet kan fungere effektivt?		
3.52.	Findes der procedurer til at sikre, at risici styres i overensstemmelse med de interne regler (f.eks. risikostyringsmanualen)?		
3.53.	Findes der procedurer til at sikre, at uregelmæssigheder i rette tid forebygges, opdages, indberettes og afhjælpes?		
3.54.	Findes der procedurer til at sikre, at systemændringer, undtagelser til procedurer, svagheder i den interne kontrol anvendes eller afhjælpes korrekt i overensstemmelse med de interne regler?		
3.55.	<p>Findes der procedurer til at sikre, at gennemførelsen af programmet overvåges regelmæssigt, navnlig med hensyn til:</p> <p>a) udvælgelse af (mindre) projekter</p> <p>b) udarbejdelse og indsendelse af større projekter</p> <p>c) udbud og tildeling af kontrakter</p> <p>d) projektgennemførelse.</p>		

Nr.	Spørgsmål	J/N/ikke relevant	Filreference, observation, kommentarer, kendsgerninger
3.56.	Findes der procedurer, der bekræfter, at data vedrørende programmets indikatorer, delmål og fremskridt er pålidelige?		
3.57.	Findes der procedurer, der sikrer, at der findes effektive og passende foranstaltninger til bekæmpelse af svig, og at der tages hensyn til resultaterne af foranstaltningerne i forvaltningserklæringen?		
3.58.	Findes der procedurer, der sikrer, at resultaterne af forvaltningsverificeringer rapporteres i den årlige oversigt?		
3.59	Findes der procedurer, der sikrer, at der tages hensyn til resultaterne af forvaltningsverificeringer i vurderingen af, om det eksisterende kontrolsystem er effektivt, og af de underliggende transaktioners lovlighed og formelle rigtighed?		
3.60.	(8.1.) Findes der procedurer, der sikrer opfølgning og gennemførelse af henstillinger i de endelige revisionsberetninger, som de relevante revisionsorganer udsteder (på nationalt plan og på EU-plan)?		
3.61.	(8.1) Findes der procedurer til at sikre, at der træffes foranstaltninger over for områder, hvor der er konstateret svagheder/problemer i forbindelse med kontrollen?		
	3. A. ix) Procedurer til sikring af, at støttemodtageren forelægges et dokument med angivelse af betingelserne for støtte til hver operation.		<i>Centralt krav 3</i>
3.62.	(3.1.) Findes der passende procedurer til at sikre effektiv kommunikation til støttemodtagere om deres rettigheder og forpligtelser? Omfatter disse procedurer navnlig: - medlemsstatens nationale regler for støtteberettigelse for det operationelle program - gældende EU-regler for støtteberettigelse - de særlige betingelser vedrørende de produkter og tjenesteydelser, der skal leveres under operationen - finansieringsplanen, tidsfrister for gennemførelse - krav til særskilt regnskab eller passende regnskabskoder - oplysninger, der skal opbevares og formidles - forpligtelser vedrørende information og offentlighed?		
3.63.	(3.2.) Findes der klare, entydige nationale		

Nr.	Spørgsmål	J/N/ikke relevant	Filreference, observation, kommentarer, kendsgerninger
-----	-----------	-------------------	--------------------------------------------------------

	støtteberettigelsesregler for programmet?		
3.64.	(3.3.) Findes der en klar strategi til sikring af, at modtagerne har adgang til de nødvendige oplysninger og får passende vejledning (foldere, brochurer, seminarer, workshops, websteder osv.)?		
	B. Attesteringsmyndigheden		
3.65.	(9.1., 9.6. og 10.2.) Er nogen af de dele af forvaltnings- og kontrolsystemerne, der er knyttet til attesteringsmyndighedens forvaltnings- og kontrolaktiviteter, i alt væsentligt de samme som for den foregående programmeringsperiode? Hvis ja, angiv hvilken del og begrundelserne for denne konklusion. (Jf. punkt 1.0 ovenfor)		
3.66.	(9.4., 9.6.) Er nedennævnte procedurer udarbejdet skriftligt til attesteringsmyndighedens personale, og findes der en formel procedure til at administrere ændringer, indførelse eller afskaffelse af disse procedurer og formidle dem til personalet? Anses disse procedurer for at være passende? Er der en henvisning til den uddannelse, der er tilrettelagt/planlagt i forbindelse med disse procedurer, og eventuelle vejledninger (dato/henvisning)?		
3.67.	(9.4., 9.6.) Er datoen for og henvisningen til procedurerne anført?		
3.68.	(9.4., 9.6.) Hvis visse opgaver er overdraget til bemyndigede organer, bruges manualen da også af disse organer? Er det angivet, hvordan denne skal formidles til dem, og hvordan der skal følges op på den? (Jf. også punkt 1.16).		
	<u>3. B. i) Procedurer til attesting af mellemliggende betalinger til Kommissionen.</u>	Centralt krav 9, 10 og 13	
3.69.	(13.2., 13.3., 10.2.) Findes der et rutediagram og en passende beskrivelse af proceduren til udarbejdelse, verificering og indgivelse af udgiftsoversigter til Kommissionen, herunder en procedure til sikring af fremlæggelse af den endelige anmodning om mellemliggende betaling senest den 31. juli efter afslutningen af det foregående regnskabsår? Viser det udgiftserklæringernes gang fra støttemodtagerne til attesteringsmyndigheden og indgivelse til Kommissionen?		
3.70.	Findes der en beskrivelse af eksisterende ordninger,		

Nr.	Spørgsmål	J/N/ikke relevant	Filreference, observation, kommentarer, kendsgerninger
	som giver attesteringsmyndigheden adgang til alle oplysninger om operationer, som er nødvendige for udarbejdelsen og indgivelsen af betalingsanmodninger, herunder resultaterne af forvaltningsverificeringen og alle relevante revisioner?		
3.71.	<p><u>(9.4., 13.1., 13.2., 13.3., 13.4., 13.5. og 10.2.)</u> Findes der en beskrivelse af det elektroniske regnskabssystem, der skal oprettes og anvendes som grundlag for attesting af udgifter for Kommissionen?</p> <p>a) Er det et centralt eller decentralt system?</p> <p>b) Hvis det er et decentralt system, er det da beskrevet, hvordan samlede data fremsendes til attesteringsmyndigheden?</p> <p>c) Er regnskabssystemet og informationssystemet ét system eller separate systemer?</p> <p>- Hvis det er separate systemer, er forbindelsen mellem begge systemer da beskrevet, og hvordan sikres det, at oplysningerne i de to systemer er identiske? (elektronisk forbindelse, afstemning)</p> <p>d) Er systemet allerede operationelt? Hvis ikke, hvornår vil det da blive operationelt?</p> <p>e) Er systemet allerede blevet brugt i den foregående periode eller ej? Hvis det er, er det da tidligere blevet revideret og fundet at være pålideligt?</p>		
3.72.	<p><u>(13.2., 13.3., 10.2.)</u> Er detaljeringsgraden i regnskabssystemet angivet, herunder:</p> <p>a) Hvorvidt det viser de samlede udgifter efter fond og prioritet?</p> <p>b) Hvorvidt det giver mulighed for at spore fordelingen af de tilgængelige offentlige midler?</p> <p>c) Hvorvidt det giver mulighed for at tildele betalinger foretaget af støttemodtagere til det relevante år?</p>		
3.73.	<p><u>(13.2., 13.3., 10.2.)</u> Findes der et særskilt regnskabssystem for ESI-fondenes operationer, eller bruges det også til andre fondes transaktioner?</p> <p>- Hvis der ikke findes et særskilt system, identificerer det da ESI-fondenes transaktioner? (f.eks. specifikke regnskabskoder)</p>		
3.74.	<u>(13.2., 13.3., 10.2.)</u> Findes der passende procedurer til at sikre, at attesteringsmyndigheden kontrollerer		

Nr.	Spørgsmål	J/N/ikke relevant	Filreference, observation, kommentarer, kendsgerninger
-----	-----------	-------------------	--------------------------------------------------------

	betalingsanmodningernes nøjagtighed?		
	<u>3. B. ii) Procedurer til udarbejdelse af regnskaber og attestering af, at de er korrekte, fuldstændige og nøjagtige, og at udgifterne opfylder gældende EU-regler og nationale regler under hensyntagen til resultaterne fra alle revisioner.</u>		<i>Centralt krav 9, 11 og 13</i>
3.75.	<u>(13.1., 13.4., 13.5.)</u> Findes der passende procedurer til at beskrive det regnskabssystem, der skal oprettes og anvendes som grundlag for udarbejdelse af betalingsanmodninger til Kommissionen (artikel 126, litra d), i forordningen om fælles bestemmelser)? Findes der en procedure til at sikre, at passende regnskabsregistreringer for så vidt angår de udgifter, der er anmeldt til Kommissionen, og den modsvarende offentlige støtte, som er udbetalt til støttemodtagere, opbevares i elektronisk form?		
3.76.	<u>(9.4., 11.1, 13.1., 13.4., 13.5.)</u> Findes der procedurer for fremsendelse af samlede data til attesteringsmyndigheden, hvis der anvendes et decentralt system?		
3.77.	<u>(13.1., 13.4., 13.5.)</u> Er der en klar forbindelse mellem regnskabssystemet og informationssystemet?		
3.78.	<u>(13.1., 13.4., 13.5.)</u> Hvis der findes et fælles system med andre fonde, giver systemet da mulighed for at identificere ESI-fondenes transaktioner?		
3.79.	<u>(13.1., 13.4., 13.5.)</u> Findes der passende procedurer til at sikre rettidig udarbejdelse af regnskaberne og rapportering til Kommissionen i henhold til artikel 59, stk. 5, i finansforordningen (artikel 126, litra b), i forordningen om fælles bestemmelser og artikel 137, litra b)))? Der bør være klare ordninger for attestering af regnskaberne fuldstændighed, nøjagtighed og pålidelighed, og at udgifterne angivet i regnskaberne er i overensstemmelse med de gældende EU-regler og nationale regler (artikel 126, litra c), i forordningen om fælles bestemmelser) og tager hensyn til resultaterne af alle verificeringer og revisioner.		
3.80.	<u>(13.1., 13.4., 13.5.)</u> Hvordan sikres det, at der tages hensyn til resultaterne af alle revisioner i udarbejdelsen af regnskaberne?		

Nr.	Spørgsmål	J/N/ikke relevant	Filreference, observation, kommentarer, kendsgerninger
-----	-----------	-------------------	--------------------------------------------------------

	<p><u>3. B. iii) Procedurer til sikring af et passende revisionsspor ved at opbevare regnskabsregistreringer, herunder registrering i elektronisk form af beløb, som skønnes at kunne inddrives, inddrevne beløb og beløb, der trækkes tilbage, for hver operation.</u></p>		<i>Centralt krav 11 og 12</i>
3.81.	<p>(11.1., 11.2., 11.3., 12.1., 12.2.) Findes der et system til at sikre inddrivelse af EU-støtte?</p> <p>Er det beskrevet?</p> <p>Findes der en procedure til at beskrive systemet til sikring af øjeblikkelig inddrivelse af offentlig bistand, herunder EU-bistand?</p>		
3.82.	<p>(11.1., 11.2., 11.3., 12.1., 12.2.) Findes der passende procedurer til sikring af et passende revisionsspor ved at opbevare regnskabsregistreringer, herunder registrering i elektronisk form af beløb, som skønnes at kunne inddrives, inddrevne beløb og beløb, der trækkes tilbage, for hver operation, som er suspenderet af en retslig procedure eller en rekurs med opsættende virkning, herunder inddrivelse som følge af anvendelsen af artikel 71 i forordningen om fælles bestemmelser om operationers varighed?</p> <p>Er systemet allerede operationelt, og kan det pålideligt registrere ovennævnte data?</p>		
3.83.	<p>(11.1., 11.2., 11.3., 12.1., 12.2.) Findes der passende ordninger for fratækning af inddrevne beløb eller beløb, som skal trækkes fra de udgifter, der skal anmeldes?</p>		
3.84.	<p>(12.1., 12.2.) Findes der en passende procedure til at sikre, at attesteringsmyndigheden fører fortegnelser over:</p> <ul style="list-style-type: none"> - beløb, som kan inddrives, og - beløb, der trækkes tilbage efter hel eller delvis annullering af bidraget til en operation? <p>i henhold til artikel 126, litra h), i forordningen om fælles bestemmelser.</p> <p>Angiver proceduren klart, at beløb, der inddrives, skal betales tilbage, inden det operationelle program lukkes, ved at trække dem fra i den næste udgiftsanmeldelse?</p>		
3.85.	<p>(11.1., 11.2., 11.3.) Gør revisionssporet inden for attesteringsmyndigheden det muligt at afstemme udgifter anmeldt over for Kommissionen med</p>		

Nr.	Spørgsmål	J/N/ikke relevant	Filreference, observation, kommentarer, kendsgerninger
-----	-----------	-------------------	--------------------------------------------------------

	udgiftsanmeldelserne fra forvaltningsmyndigheden/de bemyndigede organer?		
3.86.	(11.1., 11.2., 11.3., 12.1., 12.2.) Har attesteringsmyndigheden: - elektroniske systemer, som kan tilvejebringe pålidelige, relevante oplysninger? - procedurer til at sikre vedligeholdelse af systemet, databeskyttelse og dataintegritet?		
3.87	(11.1., 11.2., 11.3., 12.1., 12.2.) Sikrer proceduren, at it-systemerne er sikrede under hensyntagen til internationalt anerkendte standarder ¹³ ?		
3.88.	(11.1., 11.2., 11.3., 12.1., 12.2.) Er der beskrivelser af de nødvendige ordninger for: a) Vedligeholdelse af en debitors regnskab? b) Fratrækning af inddrevne beløb eller beløb, som skal trækkes fra de udgifter, der skal anmeldes?		
	3. B. iv) Hvis det er relevant, procedurer til sikring af, at attesteringsmyndigheden modtager de fornødne oplysninger fra forvaltningsmyndigheden om de udførte kontroller og resultaterne af de revisioner, der er blevet udført af eller under revisionsmyndighedens ansvar.	<i>Centralt krav 4, 9 og 10</i>	
3.89.	(4.5., 9.4., 10.1. a) og b)) Findes der passende procedurer, der specificerer de oplysninger, attesteringsmyndigheden har behov for, om forvaltningsmyndighedens og de bemyndigede organers procedurer til verificering af udgifter? Har attesteringsmyndigheden indført de procedurer, der er aftalt med forvaltningsmyndigheden til at sikre, at den modtager oplysningerne regelmæssigt og rettidigt?		
3.90.	(4.5., 9.4., 10.1. c)) Findes der passende procedurer til at tage forvaltningsmyndighedens eller de bemyndigede organers gennemførelsesrapporter op til revision, herunder en revision af efterprøvninger, der er udført efter artikel 125, stk. 5, i forordningen om fælles bestemmelser (alle revisioner dokumenteres)?		
3.91.	(4.5., 9.4., 10.1. d)) Findes der, hvor det er relevant,		

¹³ Ud over COBIT (Control Objectives for Information and related Technology) omfatter de internationalt anerkendte standarder for informationssikkerhed, men er ikke begrænset til, standarden ISO/IEC 27001 ("Informationsteknologi – Sikkerhedsteknikker – Ledelsessystemer for informationssikkerhed – Krav") og ISO/IEC 27002 ("Informationsteknologi – Sikkerhedsteknikker – Regelsæt for styring af informationssikkerhed"), som senest blev genudsendt i 2013. Det uafhængige revisionsorgan kan også tage hensyn til andre relaterede nationale standarder.

Nr.	Spørgsmål	J/N/ikke relevant	Filreference, observation, kommentarer, kendsgerninger
-----	-----------	-------------------	--------------------------------------------------------

	<p>passende procedurer til sikring af, at attesteringsmyndigheden modtager de fornødne oplysninger fra forvaltningsmyndigheden om de udførte verificeringer og resultaterne af de revisioner, der er blevet udført af eller under revisionsmyndighedens ansvar?</p>		
3.92.	<p>(4.5., 9.4., 10.1. e)) Findes der passende procedurer til at sikre, at resultaterne af disse undersøgelser indgår i konklusionen om, hvorvidt der er tilstrækkeligt grundlag til at attestere, at den udgift, der attesteres, er lovlig og formelt rigtig?</p>		
	Konklusion:	Passende/ikke passende	

4. Overvågning – bilag XIII i forordningen om fælles bestemmelser, punkt 4

	4. A. Forvaltningsmyndigheden		
4.0.	<p>(1.1., 1.5. og 10.2.) Er nogen af de dele af forvaltnings- og kontrolsystemerne, der er knyttet til forvaltningsmyndighedens overvågningsaktiviteter, i alt væsentligt de samme som for den foregående programmeringsperiode?</p> <p>Hvis ja, angiv hvilken del og begrundelserne for denne konklusion. (Jf. punkt 1.0.).</p>		
4.1.	<p>Er forvaltningsmyndighedens procedure blevet beskrevet, hvor det er relevant, med hensyn til anvendelsesområde, regler og procedurer, for så vidt angår de effektive ordninger, som medlemsstaten har fastsat for undersøgelser af klager vedrørende ESI-fondene, i henhold til artikel 74, stk. 3, i forordning (EU) nr. 1303/2013?</p>		
	4. A. i) Procedurer til støtte for arbejdet i overvågningsudvalget.	<i>Centralt krav 6</i>	
4.2.	<p>(6.1., 6.2.) Har forvaltningsmyndigheden passende procedurer til støtte for arbejdet i overvågningsudvalget? Er disse procedurer blevet formidlet til alle de relevante medarbejdere?</p>		
4.3.	<p>(6.1., 6.2.) Findes der procedurer til at sikre, at der træffes foranstaltninger over for områder, hvor overvågningsudvalget har konstateret svagheder/problemer?</p>		

Nr.	Spørgsmål	J/N/ikke relevant	Filreference, observation, kommentarer, kendsgerninger
4.4.	(6.1., 6.2.) Har forvaltningsmyndigheden en passende procedure til at foretage regelmæssig rapportering om projektgennemførelsen i forhold til gennemførelsesplanen og om evalueringerne i henhold til artikel 56 og 57 i forordning 1303/2013?		
	4. A. ii) Procedurer til udarbejdelse og forelæggelse af årlige og endelige gennemførelsesrapporter for Kommissionen.		<i>Centralt krav 6</i>
4.5.	(6.1., 6.2.) Har forvaltningsmyndigheden passende procedurer til udarbejdelse og forelæggelse af årlige og endelige gennemførelsesrapporter for Kommissionen? Er disse procedurer blevet formidlet til alle de relevante medarbejdere?		
4.6.	(6.1., 6.2.) Omfatter proceduren procedurer til indsamling og rapportering af pålidelige data om resultatindikatorer (artikel 125, stk. 2, litra a), i forordningen om fælles bestemmelser)?		
	4.B. Attesteringsmyndighed		
4.7.	(9.1., 9.5. og 10.2.) Er nogen af de dele af forvaltnings- og kontrolsystemerne, der er knyttet til attesteringsmyndighedens overvågningsaktiviteter, i alt væsentligt de samme som for den foregående programmeringsperiode? Hvis ja, angiv hvilken del og begrundelserne for denne konklusion. (Jf. punkt 1.0).		
4.8.	Er der beskrevet en procedure med hensyn til anvendelsesområde, regler og procedurer, for så vidt angår de effektive ordninger, som medlemsstaten har fastsat for undersøgelser af klager vedrørende ESI-fondene, i henhold til artikel 74, stk. 3, i forordning (EU) nr. 1303/2013?		
	4. B. Procedurer vedrørende opfyldelse af dens ansvar for overvågningen af resultaterne af forvaltningskontrollen og resultaterne af de revisioner, som er blevet udført af eller under revisionsmyndighedens ansvar, inden indgivelsen af betalingsanmodningerne til Kommissionen.		<i>Centralt krav 4 og 10</i>
4.9.	(10.1., 4.5.) Har attesteringsproceduren passende procedurer til, før der indgives betalingsanmodninger til Kommissionen, at overvåge: a) resultaterne af forvaltningsverificeringerne og b) resultaterne af de revisioner, der er blevet udført af		

Nr.	Spørgsmål	J/N/ikke relevant	Filreference, observation, kommentarer, kendsgerninger
-----	-----------	-------------------	--------------------------------------------------------

	eller under revisionsmyndighedens ansvar?		
4.10.	(10.1., 4.5.) Er disse procedurer blevet formidlet til alle de relevante medarbejdere?		
	Konklusion:	Passende/ikke passende	

5. Resultat af vurderingen af det uafhængige revisionsorgan

Vejledning

Forvaltningsmyndigheden og attesteringsmyndigheden søger at løse alle udestående spørgsmål, således at det uafhængige revisionsorgan kan afgive en erklæring uden forbehold. Det uafhængige revisionsorgan skal efter sit professionelle skøn vurdere resultaterne og eventuelle konstaterede manglers alvor for at kunne afgive en passende revisionserklæring. Der kan tages hensyn til følgende:

- Manglende overholdelse af et eller flere udpegelseskriterier relateret til centrale krav for systemet bør resultere i enten en revisionserklæring med forbehold eller med afkræftende konklusion.
- I tilfælde af delvis overholdelse af et eller flere udpegelseskriterier relateret til centrale krav for systemet bør det uafhængige revisionsorgan vurdere disse manglers alvor og omfang og beslutte, hvorvidt det skal afgive en revisionserklæring med forbehold eller med afkræftende konklusion.

Der bør udstedes en revisionserklæring med afkræftende konklusion, når det uafhængige revisionsorgan finder, at manglernes omfang og alvor med hensyn til forvaltnings- og kontrolsystemernes centrale krav og ikke-centrale krav fører til omfattende manglende overholdelse af kravene i forordningen om fælles bestemmelser og navnlig artikel 72, 125 og 126.

Det uafhængige revisionsorgan kan i overensstemmelse med internationalt anerkendte revisionsstandarder angive en henvisning til specialforhold i sin revisionserklæring uden i den anledning at afgive en revisionserklæring med forbehold.

Hvis det uafhængige revisionsorgans revisionserklæring om forvaltnings- og/eller attesteringsmyndigheden afgives:

- med afkræftende konklusion eller forbehold, bør medlemsstaten ikke udpege det pågældende organ
- uden forbehold, bør medlemsstaten udpege organet eller organerne.

Elektronisk regnskabs- og informationssystem

Artikel 32 i Kommissionens delegerede forordning (EU) nr. 480/2014 vedrørende data, der skal registreres og lagres i elektronisk form, anvendes enten fra den 1. december 2014 eller fra den 1. juli 2015 for så vidt angår oplysninger om registrerede og lagrede data, der er omhandlet i bilag III i Kommissionens delegerede forordning. Derfor kan det uafhængige revisionsorgans erklæring, som udstedes før den 1. december 2014, være uden forbehold, selv om det elektroniske regnskabs- og informationssystem ikke er fuldt ud implementeret på det tidspunkt, hvor revisionserklæringen om udpegelse udstedes. I dette tilfælde bør der imidlertid indsættes en henvisning til specialforhold i det uafhængige revisionsorgans erklæring. Det organ, der har ansvar for at overvåge udpegelsen, bør følge op på implementeringen af it-systemet.

Det uafhængige revisionsorgans sammenfattende tabeller

Resultaterne fra denne tjekliste skal sammenfattes i nedenstående tabel og anvendes som den primære informationskilde for det uafhængige revisionsorgan, når det udsteder sin erklæring om det enkelte organ. Denne tabel indgår i det uafhængige revisionsorgans rapport.

Nr.	Spørgsmål	J/N/ikke e relevant	Filreference, observation, kommentarer, kendsgerninger
------------	------------------	------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------

<u>CCI eller system (gruppe af CCI'er)</u>	<u>Berørt myndighed (forvaltningsmyndighed eller attesteringsmyndighed)</u>	<u>Beskrivelsens fuldstændighed og nøjagtighed (J/N)</u>	<u>Konklusion (uden forbehold, med forbehold, afkræftende konklusion)</u>	<u>Berørte udpegelseskriterier</u>	<u>Beskrivelse af berørte funktioner og procedurer</u>	<u>Mangler</u>	<u>Berørte prioriteter</u>	<u>Henstillinger/korrigerende foranstaltninger</u>	<u>Tidsplan aftalt med den berørte myndighed for gennemførelse af korrigerende foranstaltninger</u>
<u>CCI x</u>	<u>Forvaltningsmyndighed</u>								
	<u>Attesteringsmyndighed</u>								
<u>System y</u>	<u>Forvaltningsmyndighed</u>								
	<u>Attesteringsmyndighed</u>								

- **Bilag 1 til bilag 3 – Uddrag af artikel 125 i forordningen om fælles bestemmelser – Forvaltningsmyndighedens funktioner**

Følgende uddrag af artikel 125 i forordningen om fælles bestemmelser er relevant for punkt 3 i denne tjekliste, "Forvaltnings- og kontrolaktiviteter", bilag XIII, punkt 3, A., i forordningen om fælles bestemmelser.

- "1. Forvaltningsmyndigheden har ansvaret for forvaltning af det operationelle program i overensstemmelse med princippet om forsvarlig økonomisk forvaltning.
2. Hvad angår det operationelle programs forvaltning, skal forvaltningsmyndigheden:
 - a) støtte arbejdet i det overvågningsudvalg, der er nævnt i artikel 41, og forsyne det med de oplysninger, det kræver for at udføre sine opgaver, specielt data om fremskridt med hensyn til at nå målene i det operationelle program, finansielle data og data vedrørende indikatorer og delmål
 - b) udarbejde og efter overvågningsudvalgets godkendelse forelægge Kommissionen årsrapporter og de endelige rapporter om gennemførelsen, der er nævnt i artikel 44
 - c) give de bemyndigede organer og støttemodtagerne adgang til oplysninger, som er relevante for henholdsvis udførelsen af deres opgaver og gennemførelsen af operationer
 - d) etablere et system til registrering og lagring i edb-form af de data om hver enkelt operation, der er nødvendige med henblik på overvågning, evaluering, finansiell forvaltning, verificering og revision, herunder data om individuelle deltagere i operationer, hvis det er relevant
 - e) sikre, at de data, der er nævnt i litra d), indsamles, indlæses og lagres i systemet, og at data vedrørende indikatorer opdeles efter køn som krævet i bilag I til ESF-forordningen.
3. Hvad angår udvælgelse af operationer skal forvaltningsmyndigheden:
 - a) udarbejde og, når de er godkendt, anvende relevante udvælgelsesprocedurer og -kriterier, som:
 - i) sikrer operationernes bidrag til at nå de specifikke mål for og resultater af den relevante prioritet(i)
 - i) er ikke-diskriminerende og gennemsigtige
 - ii) tager hensyn til de generelle principper i artikel 7 og 8
 - b) sikre, at de udvalgte operationer falder ind under fondens eller fondenes anvendelsesområde og kan henføres under en interventionskategori eller, for EHFF's vedkommende, en foranstaltning, der er angivet i det operationelle programs prioritet(er)
 - c) sikre, at støttemodtageren får et dokument, der fastlægger støttebetingelserne for hver enkelt operation, herunder specifikke krav vedrørende de varer eller tjenesteydelser, der skal leveres i henhold til operationen, finansieringsplanen og fristen for gennemførelsen
 - d) sikre sig, at støttemodtageren har administrativ, finansiell og operationel kapacitet til at opfylde de betingelser, der er fastsat i litra c), før operationen godkendes
 - e) sikre sig, at gældende lovgivning med relevans for operationen er blevet overholdt, såfremt operationen er påbegyndt før indgivelse til forvaltningsmyndigheden af en støtteanmodning
 - f) sikre, at operationer, der er udvalgt til støtte fra fondene eller EHFF, ikke omfatter aktiviteter, der indgik i en operation, som har været eller bør være genstand for en inddrivelsesprocedure i henhold til artikel 71 efter flytning af en produktionsaktivitet uden for programområdet

g) bestemme, hvilke interventionskategorier eller, for EHFF's vedkommende, foranstaltninger udgifterne under en operation skal henføres til.

4. Hvad angår den finansielle forvaltning og kontrol af det operationelle program skal forvaltningsmyndigheden:

- a) verificere, at medfinansierede varer og tjenesteydelser er blevet leveret, og at de udgifter, som støttemodtagerne har anmeldt, er blevet betalt og er i overensstemmelse med gældende lovgivning og det operationelle program og opfylder betingelserne for støtte til operationen
- b) sikre, at støttemodtagere, der medvirker ved gennemførelsen af operationer, der refunderes på grundlag af faktisk afholdte støtteberettigede udgifter, enten har et særskilt regnskabssystem eller en passende regnskabskode for alle transaktioner med tilknytning til en operation
- c) indføre effektive og forholdsmæssige foranstaltninger til bekæmpelse af svig under hensyntagen til de identificerede risici
- d) etablere procedurer til sikring af, at alle udgifts- og revisionsbilag, som er nødvendige for at sikre et passende revisionsspor, opbevares i overensstemmelse med kravene i artikel 72, litra g)
- e) udarbejde forvaltningserklæringen og den årlige oversigt, jf. finansforordningens artikel 59, stk. 5, litra a) og b).

Uanset første afsnit, litra a), kan ETS-forordningen fastlægge specifikke regler om verificeringer for samarbejdsprogrammer.

5. Verificering i henhold til stk. 4, første afsnit, litra a), skal omfatte følgende procedurer:

- a) administrativ verificering af alle støttemodtageres anmodninger om godtgørelse
- b) verificering på stedet af operationer.

Hyppigheden og dækningen af verificeringen på stedet skal stå i et rimeligt forhold til størrelsen af den offentlige støtte til en operation og til det risikoniveau, der efter denne verificering og revisionsmyndighedens revisioner er konstateret for forvaltnings- og kontrolsystemet som helhed.

6. Verificering på stedet af individuelle operationer i henhold til stk. 5, første afsnit, litra b), kan udføres på grundlag af stikprøver.

7. Hvis forvaltningsmyndigheden også er støttemodtager under det operationelle program, skal særlige ordninger for den i stk. 4, første afsnit, litra a), omhandlede verificering sikre den fornødne adskillelse af funktionerne.

(...)"

- **Bilag 2 til bilag 3 – Uddrag af artikel 126 i forordningen om fælles bestemmelser – Attesteringsmyndighedens funktioner**

Følgende uddrag af artikel 126 i forordningen om fælles bestemmelser er relevant for punkt 3 i denne tjekliste, "Forvaltnings- og kontrolaktiviteter", bilag XIII, punkt 3, i forordningen om fælles bestemmelser.

"Attesteringsmyndigheden for et operationelt program har navnlig ansvaret for:

- a) udarbejde og forelægge Kommissionen betalingsanmodninger og attestere, at disse følger af pålidelige regnskabssystemer, er baseret på kontrollerbare bilag og er verificeret af forvaltningsmyndigheden
- b) udarbejde regnskaberne jf. finansforordningens artikel 59, stk. 5, litra a)
- c) attestere, at regnskaberne er fuldstændige, nøjagtige og pålidelige, og at udgifterne angivet i regnskaberne er i overensstemmelse med gældende ret og er afholdt i forbindelse med operationer, der er udvalgt til finansiering i overensstemmelse med de gældende kriterier for det operationelle program og gældende ret
- d) sikre, at der findes et system til elektronisk registrering og lagring af regnskabsregistreringer for hver operation, som understøtter alle data, som kræves til udarbejdelse af betalingsanmodninger og regnskaber, herunder registreringer af beløb, som skønnes at kunne inddrives, inddrevne beløb og beløb, der trækkes tilbage efter hel eller delvis annullering af bidraget til en operation eller et operationelt program
- e) sikre, at den med henblik på udarbejdelse og forelæggelse af betalingsanmodninger har modtaget relevante oplysninger fra forvaltningsmyndigheden om procedurer og verificering, der er gennemført i forbindelse med udgifterne
- f) med henblik på udarbejdelse og forelæggelse af betalingsanmodninger tage hensyn til resultaterne af alle revisioner, der er foretaget af revisionsmyndigheden eller under dennes ansvar
- g) opbevare regnskabsregistreringer i elektronisk form for så vidt angår de udgifter, der er anmeldt til Kommissionen, og den modsvarende offentlige støtte, som er udbetalt til støttemodtagerne
- h) føre regnskab over beløb, som skønnes at kunne inddrives, og beløb, der trækkes tilbage efter hel eller delvis annullering af bidraget til en operation. Inddrevne beløb betales tilbage til EU-budgettet, inden det operationelle program afsluttes, ved at trække dem fra i den efterfølgende udgiftsoversigt.

BILAG 4: TABEL, DER VISER FORBINDELSEN MELLEM UDPEGELSESKRITERIERNE OG DE RELATEREDE CENTRALE KRAV

<i>Organ</i>	<i>Centralt krav/vurderingskriterium</i>	<i>Relevante udpegelseskriterier (bilag XIII i forordningen om fælles bestemmelser)</i>
FM	CK 1	
FM	1.1	1. i) / 1. ii)
FM	1.2	1. iv)
FM	1.3	1. i)
FM	1.4	1. ii) / 3. A.
FM	1.5	1. ii)
FM	1.6	
FM	CK 2	
FM	2.1	3. A i)
FM	2.2	3. A i)
FM	2.3	3. A i)
FM	2.4	3. A i)
FM	2.5	3. A i)
FM	CK 3	
FM	3.1	3. A. v) / 3. A. ix)
FM	3.2	3. A. ix)
FM	3.3	3. A. ix)
FM	CK 4	
FM	4.1	3. A. ii) og iii)
FM	4.2	3. A. ii)
FM	4.3	3. A. i) / 3. A. ii) / 3. A. iii) / 3. A. v)
FM	4.4	3. A. ii) / 3. A. vii)
FM	4.5	3. A. ii) / 3. B. iv) / 4. B.
FM	CK 5	
FM	5.1	3. A. iv), 3. A. vii)
FM	5.2	3. A. iv), 3. A. vii)
FM	5.3	3. A. vii)
FM	CK 6	
FM	6.1	3. A iv) og 4. A i) / og ii)
FM	6.2	3. A iv) og vii) og 4. A i) / og ii)
FM	6.3	3. A. iv)
FM	CK 7	
FM	7.1	3. A. vi)
FM	7.2	3. A. vi)
FM	7.3	3. A. vi)
FM	7.4	3. A. vi)
FM	7,5	3. A. vi)
FM	7.6	3. A. vi)
FM	7.7	3. A. vi)

<i>Organ</i>	<i>Centralt krav/vurderingskriterium</i>	<i>Relevante udpegelseskriterier (bilag XIII i forordningen om fælles bestemmelser)</i>
FM	CK 8	
FM	8.1	3. A viii)
FM	8.2	3. A viii)
FM	8.3	3. A viii)
FM	8.4	3. A viii)
AM	CK 9	
AM	9.1	1. i) / 1. ii)
AM	9.2	1. iv)
AM	9.3	1. i)
AM	9.4	1. ii) / 3. B.
AM	9.5	1. ii)
AM	9.6	
AM	CK 10	
AM	10.1	3. B. iv) / 4. B.
AM	10,2	1. ii) / 3 / B. i)
AM	CK 11	
AM	11.1	3.B. iii)
AM	11.2	3.B. iii)
AM	11.3	3.B. iii)
AM	CK 12	
	12.1.	3.B. iii)
	12.2	3.B. iii)
AM	CK 13	
AM	13.1	3.B. ii)
AM	13.2	3.B. i) / 3. B. ii)
AM	13.3	3.B. ii)
AM	13.4	3.B. ii)
AM	13.5	3.B. ii)
AA	CK 14	ikke relevant
AA	CK 15	ikke relevant
AA	CK 16	ikke relevant
AA	CK 17	ikke relevant
AA	CK 18	ikke relevant

BILAG 5: TABEL, DER VISER FORBINDELSEN MELLEM MODELLEN TIL BESKRIVELSE (BILAG III I GENNEMFØRELSESFORORDNINGEN) OG UDPEGELSESKRITERIERNE OG DE RELEVANTE SPØRGSMÅL I TJEKLISTEN (BILAG 3)

Modelbeskrivelse (bilag III i gennemførelsesforordningen)	Udpegelseskriterier (bilag XIII i forordningen om fælles bestemmelser)	De mest relevante spørgsmål i tjeklisten i bilag 3 til denne vejledning
1. GENERELT	-	
1.1. Oplysninger indsendt af:	-	0.1
<ul style="list-style-type: none"> • Medlemsstatens navn 		0.2
<ul style="list-style-type: none"> • Programmets betegnelse og CCI (alle operationelle programmer, som henhører under forvaltningsmyndigheden/attesteringsmyndigheden), hvis der er tale om et fælles forvaltnings- og kontrolsystem 		0.2.
<ul style="list-style-type: none"> • Navn på primær kontaktperson, herunder e-mail (organ, der er ansvarligt for beskrivelsen) 		0.2
1.2. De afgivne oplysninger beskriver situationen pr.: (dd/mm/åå)	-	0.2
1.3. Systemstruktur (generelle oplysninger og rutediagram, der viser den organisatoriske forbindelse mellem de myndigheder/organer, der er involveret i forvaltnings- og kontrolsystemet).	1. i), 1. ii)	1.2
1.3.1. Forvaltningsmyndighed (navn, adresse og kontaktperson i forvaltningsmyndigheden): Angiv, hvorvidt forvaltningsmyndigheden også er udpeget til at fungere som attesteringsmyndighed i overensstemmelse med artikel 123, stk. 3, i forordning (EU) nr. 1303/2013.	1. i)	0.2
1.3.2. Attesteringsmyndighed (navn, adresse og kontaktperson i attesteringsmyndigheden).	1. i)	0.2
1.3.3. Bemyndigede organer (navn, adresse og kontaktperson i de bemyndigede organer).	1. i), 1. ii)	0.2
1.3.4. Hvis artikel 123, stk. 5, i forordning (EU) nr. 1303/2013 finder anvendelse, bedes det angivet, hvordan princippet om adskillelse af funktioner mellem revisionsmyndigheden og forvaltnings-/attesteringsmyndigheden kan overholdes.	1. i)	0.2

Modelbeskrivelse (bilag III i gennemførelsesforordningen)	Udpegelseskriterier (bilag XIII i forordningen om fælles bestemmelser)	De mest relevante spørgsmål i tjeklisten i bilag 3 til denne vejledning
2. FORVALTNINGSMYNDIGHED		
2.1. Forvaltningsmyndigheden og dens hovedfunktioner		
2.1.1. Forvaltningsmyndighedens status (nationalt, regionalt eller lokalt offentligt organ eller privat organ) samt det organ, som den er en del af ¹⁴ .		0.2
2.1.2. Detaljeret beskrivelse af de af forvaltningsmyndigheden direkte udførte funktioner og opgaver. Hvis forvaltningsmyndigheden også udfører atteringsmyndighedens funktioner, skal det beskrives, hvordan adskillelsen af funktioner kan overholdes.	1. i)	1.1, 1.5, 1.7, 3.29, 3.22
2.1.3. Detaljeret beskrivelse af de funktioner, som forvaltningsmyndigheden formelt har overdraget, identifikation af de bemyndigede organer og overdragelsens art (forudsat, at forvaltningsmyndighederne bibeholder det fulde ansvar for de overtagne funktioner), i henhold til artikel 123, stk. 6 og 7, i forordning (EU) nr. 1303/2013. Henvisning til relevante dokumenter (retsakter med bemyndigelser, aftaler). Hvor det er relevant, detaljeret beskrivelse af de tilsynsførendes funktioner i henhold til artikel 23, stk. 4, i forordning (EU) 1299/2013 i forbindelse med programmerne vedrørende europæisk territorielt samarbejde.	1. i), 1. ii)	1.1, 1.9, 1.12, 1.13, 1.15, 3.3, 3.68
2.1.4 Beskrivelse af procedurerne til sikring af effektive og forholdsmæssige foranstaltninger til bekæmpelse af svig under hensyntagen til de identificerede risici, herunder henvisning til den udførte risikovurdering (artikel 125, stk. 4, litra c), i forordning (EU) nr. 1303/2013).	3. A. vi)	1.18, 1.20, 2.4, 3.32, 3.33, 3.34- 3.40, 3.56
2.2. Forvaltningsmyndighedens organisation og procedurer		
2.2.1. Organisationsdiagram og specifikationer for enhedernes funktioner (herunder planen for tildeling af passende menneskelige ressourcer med de nødvendige færdigheder).	1. i), 1. ii), 1. iv)	1.1, 1.3, 1.4, 1.2, 1.5, 1.6, 1.7, 1.9, 1.12,

¹⁴

Jf. artikel 123, stk. 1 og 3, i forordningen om fælles bestemmelser.

Modelbeskrivelse (bilag III i gennemførelsesforordningen)	Udpegelseskriterier (bilag XIII i forordningen om fælles bestemmelser)	De mest relevante spørgsmål i tjeklisten i bilag 3 til denne vejledning
Disse oplysninger omfatter også de bemyndigede organer, som har fået overdraget visse funktioner.		1.13, 1.14, 1.15,
2.2.2. Rammer, der skal sikre, at der foretages en passende risikostyring, når dette er nødvendigt, navnlig i tilfælde af større ændringer af aktiviteterne (= forvaltnings- og kontrolsystemet).	2	2.0-2.4
2.2.3. Beskrivelse af følgende procedurer (fremlægges skriftligt for forvaltningsmyndighedens og de bemyndigede organers personale, dato og reference):	3.A	3.1
2.2.3.1. Procedurer til støtte for arbejdet i overvågningsudvalget.	4.A, 4.B	3.10, 3.24, 4.0, 4.2, 4.3, 4.4
2.2.3.2. Procedurer for et system til indsamling, registrering og lagring i elektronisk form af data om hver enkelt operation, der er nødvendige med henblik på overvågning, evaluering, finansiel forvaltning, verificering og revision, herunder data om individuelle deltagere og indikatorer opdelt efter køn, hvis det er relevant.	3. A. iv)	3.23-3.30
2.2.3.3 Procedurer for overvågning af de funktioner, som forvaltningsmyndigheden formelt har overdraget i henhold til artikel 123, stk. 6 og 7, i forordning (EU) nr. 1303/2013.	1. ii)	1.13
2.2.3.4. Procedurer for bedømmelse, udvælgelse og godkendelse af operationer og for sikring af, at de under hele gennemførelsesperioden overholder de gældende regler (artikel 125, stk. 3, i forordning (EU) nr. 1303/2013), herunder instrukser og vejledning, som sikrer, at operationerne bidrager til at nå de specifikke mål og resultater af de relevante prioriteter i overensstemmelse med bestemmelserne i artikel 125, stk. 3, litra a), nr. i), i forordning (EU) nr. 1303/2013, samt procedurer, der skal sikre, at der ikke udvælges operationer, som er fysisk afsluttet eller fuldt ud gennemført, inden støttemodtageren indsender støtteansøgningen (herunder de bemyndigede organers procedurer i tilfælde, hvor bedømmelsen, udvælgelsen og godkendelsen af operationer er overdraget).	3. A. iv)	3.4-3.21
2.2.3.5. Procedurer til at sikre, at støttemodtageren får udleveret et dokument med betingelserne for støtte for hver enkelt operation, herunder procedurer til sikring af, at støttemodtagere enten har et særskilt regnskabssystem eller en passende regnskabskode for alle transaktioner med tilknytning	3. A. i), 3. A. ix)	3.6, 3.62-3.64

Modelbeskrivelse (bilag III i gennemførelsesforordningen)	Udpegelseskriterier (bilag XIII i forordningen om fælles bestemmelser)	De mest relevante spørgsmål i tjeklisten i bilag 3 til denne vejledning
til en operation.		
<p>2.2.3.6. Procedurer til verificering af operationer (i overensstemmelse med kravene i artikel 125, stk. 4-7, i forordning (EU) nr. 1303/2013), herunder til sikring af, at operationerne overholder EU-politikkerne (f.eks. politikker vedrørende partnerskaber og styring på flere niveauer, fremme af ligestilling mellem mænd og kvinder, ikkeforskelsbehandling, adgang for handicappede personer, bæredygtig udvikling, offentlige indkøb, statsstøtte og miljøregler) samt identifikation af de myndigheder eller organer, som foretager disse verificeringer. Beskrivelsen skal omfatte administrative forvaltningsverificeringer af alle støttemodtageres anmodninger om refusion og verificering på stedet af operationer, som udføres på grundlag af stikprøver. Hvis forvaltningsverificeringerne er overdraget til bemyndigede organer, bør beskrivelsen omfatte de procedurer, som de bemyndigede organer anvender til at foretage disse verificeringer, og de procedurer, som forvaltningsmyndigheden anvender til at overvåge effektiviteten af de funktioner, der er overdraget til de bemyndigede organer. Hyppigheden og dækningen skal stå i et rimeligt forhold til størrelsen af den offentlige støtte til en operation og til det risikoniveau, der efter denne verificering og revisionsmyndighedens revisioner er konstateret for forvaltnings- og kontrolsystemet som helhed.</p>	1. ii), 3. A. i), 3. A. ii)	3.4, 3.12-3.21
<p>2.2.3.7. Beskrivelse af de procedurer, der gælder for støttemodtageres indsendelse af anmodninger om refusion, for verificering og validering heraf, og for godkendelse, gennemførelse og registrering af udbetalinger til støttemodtagerne i overensstemmelse med forpligtelserne i artikel 122, stk. 3, i forordning (EU) nr. 1303/2013 fra 2016 (herunder de bemyndigede organers procedurer, hvor behandlingen af anmodninger om refusion er blevet overdraget) med henblik på at overholde tidsfristen på 90 dage for betalinger til støttemodtagere, i henhold til artikel 132 i forordning (EU) nr. 1303/2013.</p>	3. A. iii),	3.12, 3.22
<p>2.2.3.8. Identifikation af de myndigheder og organer, der udfører de enkelte trin i behandlingen af anmodningen om refusion, herunder et rutediagram, der viser alle involverede organer.</p>	1. i), 3. A. vii)	3.22
<p>2.2.3.9. Beskrivelse af, hvordan oplysninger overføres fra forvaltningsmyndigheden til attesteringsmyndigheden,</p>	1. iii), 3. A. viii)	3.22

Modelbeskrivelse (bilag III i gennemførelsesforordningen)	Udpegelseskriterier (bilag XIII i forordningen om fælles bestemmelser)	De mest relevante spørgsmål i tjeklisten i bilag 3 til denne vejledning
herunder oplysninger om fundne mangler og/eller uregelmæssigheder (herunder mistanke om svig eller konstatering af svig) og opfølgning herpå i forbindelse med forvaltningsverificeringer, revisioner og kontroller udført af EU eller nationale organer.		
2.2.3.10. Beskrivelse af, hvordan oplysninger overføres fra forvaltningsmyndigheden til revisionsmyndigheden, herunder oplysninger om fundne mangler og/eller uregelmæssigheder (herunder mistanke om svig eller konstatering af svig) og opfølgning herpå i forbindelse med forvaltningsverificeringer, revisioner og kontroller udført af EU eller nationale organer.	3. A. ii)	3.21, 3.39, 3.49
2.2.3.11. Henvisning til medlemsstatens nationale regler om støtteberettigelse, som finder anvendelse på det operationelle program.	3. A. ii), 3. A. ix)	3.62, 3.63
2.2.3.12. Procedurer for udarbejdelse af og forelæggelse for Kommissionen af årsrapporter og endelige rapporter om gennemførelsen (artikel 125, stk. 2, litra b), i forordning (EU) nr. 1303/2013), herunder procedurer for indsamling og indberetning af pålidelige data om resultatindikatorer (artikel 125, stk. 2, litra a), i forordning (EU) nr. 1303/2013).	4. A. ii)	4.4, 4.5
2.2.3.13. Procedurer for udarbejdelse af forvaltningserklæringen (artikel 125, stk. 4, litra e), i forordning (EU) nr. 1303/2013).	3. A. viii)	3.47-3.50
2.2.3.14. Procedurer for udarbejdelse af den årlige oversigt over de endelige revisionsberetninger og udførte kontroller, herunder en analyse af arten og omfanget af de fejl og svagheder, som er identificeret i systemerne, samt afhjælpende foranstaltninger, der er truffet, eller er planlagt (artikel 125, stk. 4, litra e), i forordning (EU) nr. 1303/2013).	3. A. viii)	3.47-3.50
2.2.3.15. Procedurer vedrørende kommunikation til personale om ovennævnte procedurer samt en angivelse af den uddannelse, der er tilrettelagt/planlagt og eventuelle vejledninger (dato og reference).	3.A, 3.B	3.1, 3.66
2.2.3.16 Beskrivelse, hvor det er relevant, af forvaltningsmyndighedens procedurer med hensyn til anvendelsesområde, regler og procedurer, for så vidt angår de	4. A.	4.1

¹⁵ Henvisning til det dokument eller den nationale lovgivning, hvor medlemsstaten har fastsat disse effektive ordninger.

Modelbeskrivelse (bilag III i gennemførelsesforordningen)	Udpegelseskriterier (bilag XIII i forordningen om fælles bestemmelser)	De mest relevante spørgsmål i tjeklisten i bilag 3 til denne vejledning
effektive ordninger, som medlemsstaten ¹⁵ har fastsat for undersøgelser af klager vedrørende ESI-fondene, i henhold til artikel 74, stk. 3, i forordning (EU) nr. 1303/2013.		
2.3. Revisionsspor		
2.3.1. Procedurer til sikring af et tilstrækkeligt revisionsspor og arkiveringssystem, herunder vedrørende datasikkerhed, under hensyntagen til artikel 122, stk. 3, i forordning (EU) nr. 1303/2013, i overensstemmelse med de nationale regler om attestation af behørig opbevaring af bilag (artikel 125, stk. 4, litra d), i forordning (EU) nr. 1303/2013 og artikel 25 i Kommissionens delegerede forordning (EU) nr. 480/2014).	3. A. vi), 3. A. vii)	3.26, 3.41-3.46
2.3.2. Instrukser til støttemodtagere/bemyndigede organer/forvaltningsmyndighed om at holde dokumentation tilgængelig (dato og reference):	3. A. vii)	3.43
2.3.2.1. Angivelse af den periode, hvor dokumentation skal opbevares.	3. A. vii)	3.43
2.3.2.2. Angivelse af det format, i hvilket dokumentation skal opbevares.	3. A. vii)	3.43
2.4. Uregelmæssigheder og inddrivelse	1. iii)	
2.4.1. Beskrivelse af proceduren (som skal fremlægges skriftligt for forvaltningsmyndighedens og de bemyndigede organers personale: dato og reference) for indberetning og korrektion af uregelmæssigheder (herunder svig) og opfølgningen herpå samt registrering af hævdede og inddrevne beløb, beløb til inddrivning, uinddrivelige beløb og beløb vedrørende operationer, der er suspenderet af en retslig procedure eller en rekurs med opsættende virkning.	1. iii)	1.18-1.21
2.4.2. Beskrivelse af proceduren (herunder et rutediagram med angivelse af kommandoveje) til overholdelse af forpligtelsen til at underrette Kommissionen om uregelmæssigheder i overensstemmelse med artikel 122, stk. 2, i forordning (EU) nr. 1303/2013.	1. iii)	1.18
3. ATTESTERINGSMYNDIGHED		
3.1. Attesteringsmyndigheden og dens hovedfunktioner		
3.1.1 Attesteringsmyndighedens status (nationalt, regionalt eller lokalt offentligt eller privat organ) samt det organ, som	-	0.2

Modelbeskrivelse (bilag III i gennemførelsesforordningen)	Udpegelseskriterier (bilag XIII i forordningen om fælles bestemmelser)	De mest relevante spørgsmål i tjeklisten i bilag 3 til denne vejledning
den er en del af.		
3.1.2. Detaljeret beskrivelse af attesteringsmyndighedens funktioner. Hvis forvaltningsmyndigheden også udfører attesteringsmyndighedens funktioner, skal det beskrives, hvordan adskillelsen af funktioner kan overholdes (se 2.1.2).	1. i)	1.1, 1.2
3.1.3. Funktioner formelt overdraget af attesteringsmyndigheden, identifikation af de bemyndigede organer og overdragelsens art i henhold til artikel 123, stk. 6, i forordning (EU) nr. 1303/2013. Henvisning til relevante dokumenter (retsakter med bemyndigelser, aftaler). Beskrivelse af de procedurer, som de bemyndigede organer anvender til at udføre de overdragne opgaver, og af attesteringsmyndighedens procedurer til overvågning af effektiviteten af de opgaver, der er overdraget til de bemyndigede organer.	1. ii)	1.2, 1.9-1.17
3.2. Attesteringsmyndighedens organisation		
3.2.1. Organisationsdiagram og specifikationer for enhedernes funktioner (herunder planen for tildeling af passende menneskelige ressourcer med de nødvendige færdigheder). Disse oplysninger omfatter også de bemyndigede organer, som har fået overdraget visse opgaver).	1. i), 1. ii), 1. iv)	1.1, 1.2, 1.24-1.31
3.2.2. Beskrivelse af procedurerne, som skal fremlægges skriftligt for attesteringsmyndighedens og de bemyndigede organers personale (dato og reference):	3. B	3.66-3.68
3.2.2.1. Procedurer for udarbejdelse og indgivelse af betalingsanmodninger: <ul style="list-style-type: none"> ○ Beskrivelse af eksisterende ordninger, som giver attesteringsmyndigheden adgang til alle oplysninger om operationer, som er nødvendige for udarbejdelsen og indgivelsen af betalingsanmodninger, herunder resultaterne af forvaltningsverificeringer (i overensstemmelse med artikel 125 i forordning (EU) nr. 1303/2013) og alle relevante revisioner. – Beskrivelse af proceduren til udarbejdelse og indgivelse af betalingsanmodninger til Kommissionen, herunder proceduren til sikring af fremlæggelse af den endelige anmodning om 	3. B. iv)	3.21, 3.69, 3.70

Modelbeskrivelse (bilag III i gennemførelsesforordningen)	Udpegelseskriterier (bilag XIII i forordningen om fælles bestemmelser)	De mest relevante spørgsmål i tjeklisten i bilag 3 til denne vejledning
mellemliggende betaling senest den 31. juli efter afslutningen af det foregående regnskabsår.		
<p>3.2.2.2. Beskrivelse af det regnskabssystem, der anvendes som grundlag for attesting af udgifter og regnskaber for Kommissionen (artikel 126, litra d), i forordning (EU) nr. 1303/2013):</p> <ul style="list-style-type: none"> – procedurer for fremsendelse af samlede data til attesteringsmyndigheden, hvis der anvendes et decentralt system – forbindelsen mellem det regnskabssystem og det informationssystem, som er beskrevet i afsnit 4.1 – identifikation af de europæiske struktur- og investeringsfondes transaktioner, hvis der anvendes et fælles system med andre fonde. 	3. B. iii),	3.71, 3.72, 3.73, 3.76, 3.77
<p>3.2.2.3. Beskrivelse af de eksisterende procedurer for udarbejdelse af de regnskaber, der henvises til i artikel 59, stk. 5, i forordning (EU, Euratom) nr. 966/2012 (artikel 126, litra b), i forordning (EU) nr. 1303/2013) samt af ordningerne til at attestere, at regnskaberne er fuldstændige, nøjagtige og pålidelige, og at udgifterne angivet i regnskaberne er i overensstemmelse med gældende ret (artikel 126, litra c), i forordning (EU) nr. 1303/2013) under hensyntagen til resultaterne af alle verificeringer og revisioner.</p>	3. B. ii)	3.75-3.80
<p>3.2.2.4 Beskrivelse, hvor det er relevant, af attesteringsmyndighedens procedurer med hensyn til anvendelsesområde, regler og procedurer, for så vidt angår de effektive ordninger, som medlemsstaten¹⁶ har fastsat for undersøgelser af klager vedrørende ESI-fondene, i henhold til artikel 74, stk. 3, i forordning (EU) nr. 1303/2013.</p>	4. B.	4.8
3.3. Inddrivelser		
<p>3.3.1. Beskrivelse af systemet til sikring af øjeblikkelig inddrivelse af offentlig bistand, herunder EU-bistand.</p>	3. B. iii)	3.81
<p>3.3.2 Procedurer til sikring af et passende revisionsspor ved at</p>	3. B. iii)	3.82

¹⁶ Henvisning til det dokument eller den nationale lovgivning, hvor medlemsstaten har fastsat disse effektive ordninger.

Modelbeskrivelse (bilag III i gennemførelsesforordningen)	Udpegelseskriterier (bilag XIII i forordningen om fælles bestemmelser)	De mest relevante spørgsmål i tjeklisten i bilag 3 til denne vejledning
<p>opbevare regnskabsregistreringer, herunder registrering i elektronisk form af beløb, som skønnes at kunne inddrives, inddrevne beløb og beløb, der trækkes tilbage, for hver operation, som er suspenderet af en retslig procedure eller en rekurs med opsættende virkning, herunder inddrivelse som følge af anvendelsen af artikel 71 i forordning (EU) nr. 1303/2013 om operationers varighed.</p>		
<p>3.3.3. Ordninger for fratrækning af inddrevne beløb eller beløb, som skal trækkes fra de udgifter, der skal anmeldes.</p>	<p>3. B. iii)</p>	<p>3.84, 3.88</p>
<p>4. INFORMATIONSSYSTEM</p>	<p>-</p>	
<p>4.1. Beskrivelse af informationssystemerne (herunder rutediagram) (centralt eller fælles netværkssystem eller decentralt system med links mellem systemerne) til:</p>		
<p>4.1.1. Indsamling, registrering og lagring i elektronisk form af data om hver enkelt operation, herunder eventuelt data om individuelle deltagere og opdeling af data vedrørende indikatorer efter køn, hvor det er krævet, der er nødvendige med henblik på overvågning, evaluering, finansiel forvaltning, verificering og revision, som fastsat i artikel 125, stk. 2, litra d), i forordning (EU) nr. 1303/2013 og artikel 24 i Kommissionens delegerede forordning (EU) nr. 480/2014.</p>	<p>3. A. iv)</p>	<p>3.24, 3.25</p>
<p>4.1.2. Sikring af, at de data, der er omhandlet i ovenstående afsnit, indsamles, indlæses og lagres i systemet, og at data vedrørende indikatorer opdeles efter køn som krævet i bilag I og II til forordning (EU) nr. 1304/2013, som fastsat i artikel 125, stk. 2, litra e), i forordning (EU) nr. 1303/2013.</p>	<p>3. A. iv)</p>	<p>3.24, 3.25</p>
<p>4.1.3. Sikring af, at der findes et system til elektronisk registrering og lagring af regnskabsregistreringer for hver operation, som understøtter alle data, som kræves til udarbejdelse af betalingsanmodninger og regnskaber, herunder registreringer af beløb, som skønnes at kunne inddrives, inddrevne beløb og beløb, der trækkes tilbage efter hel eller delvis annullering af bidraget til en operation eller et operationelt program, som fastsat i artikel 126, litra d), og artikel 137, litra b), i forordning (EU) nr. 1303/2013.</p>	<p>3. B. ii), 3. B. iii)</p>	<p>1.22, 3.46, 3.75-3.79, 3.81-3.85</p>
<p>4.1.4. Opbevaring af regnskabsregistreringer i elektronisk form, for så vidt angår de udgifter, der er anmeldt til Kommissionen, og den tilsvarende offentlige støtte, som er udbetalt til støttemodtagerne, som fastsat i artikel 126, litra g), i forordning (EU) nr. 1303/2013.</p>	<p>3. B. ii), 3. B. iii)</p>	<p>3.75, 3.82</p>
<p>4.1.5. Regnskabsføring over beløb, som skønnes at kunne inddrives, og beløb, der trækkes tilbage efter hel eller delvis annullering af bidraget til en operation, som fastsat i artikel</p>	<p>3. B. iii)</p>	<p>3.83, 3.84</p>

Modelbeskrivelse (bilag III i gennemførelsesforordningen)	Udpegelseskriterier (bilag XIII i forordningen om fælles bestemmelser)	De mest relevante spørgsmål i tjeklisten i bilag 3 til denne vejledning
126, litra h), i forordning (EU) nr. 1303/2013.		
4.1.6. Opbevaring af registreringer af beløb vedrørende operationer, der er suspenderet af en retslig procedure eller en rekurs med opsættende virkning.	3. B. iii)	3.82
4.1.7. Angivelse af, om systemerne er operationelle, og om de kan registrere ovennævnte oplysninger på pålidelig vis.	3. A. iv)	3.30
4.2. Beskrivelse af proceduren til verificering af, at it-systemerne er sikrede.	3. A. iv)	3.26
4.3 Beskrivelse af status for gennemførelse af kravene i artikel 122, stk. 3, i forordning (EU) nr. 1303/2013.	3. A. iii), 3. A iv), 3. B. iii)	3.22