KOMMISSIONENS GENNEMFØRELSESFORORDNING (EU) 2017/646

af 5. april 2017

om ændring af gennemførelsesforordning (EU) 2015/378 om gennemførelsesbestemmelser til Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 514/2014 for så vidt angår gennemførelsen af den årlige regnskabsafslutningsprocedure og gennemførelsen af den efterprøvende regnskabsafslutning

EUROPA-KOMMISSIONEN HAR —

under henvisning til traktaten om Den Europæiske Unions funktionsmåde,

under henvisning til Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 514/2014 af 16. april 2014 om almindelige bestemmelser om Asyl-, Migrations- og Integrationsfonden og om instrumentet for finansiel støtte til politisamarbejde, forebyggelse og bekæmpelse af kriminalitet samt krisestyring ([1]), særlig artikel 47, stk. 6, og

ud fra følgende betragtninger:

(1) Den første årsregnskabsafslutningsprocedure i medfør af artikel 1 i Kommissionens gennemførelsesforordning (EU) 2015/378 ([2]) viste, at der er behov for at tydeliggøre situationen, hvad angår årlige forfinansieringsbeløb, der ikke er fuldt afsluttet i de fremlagte årsregnskaber.

(2) Det er nødvendigt at fastsætte retningslinjer for gennemførelsen af proceduren for efterprøvende regnskabsafslutning, navnlig reglerne om kriterierne for at fastslå størrelsen af den finansielle korrektion, som Kommissionen kan anvende i henhold til artikel 47 i forordning (EU) nr. 514/2014 efter afslutningen af denne procedure.

(3) Af hensyn til retssikkerheden og for at sikre ligebehandling af alle medlemsstater er det vigtigt at præcisere kriterierne for at fastslå, om der er alvorlige mangler, der forhindrer, at forvaltnings- og kontrolsystemerne fungerer effektivt, definere de væsentligste former for mangler og fastsætte kriterierne for fastlæggelse af størrelsen af den finansielle korrektion.

(4) Gennemførelsesforordning (EU) 2015/378 bør derfor ændres.

(5) Bestemmelserne i denne forordning er i overensstemmelse med udtalelsen fra udvalget vedrørende Asyl-, Migrations- og Integrationsfonden og Fonden For Intern Sikkerhed —

VEDTAGET DENNE FORORDNING:

Artikel 1

I gennemførelsesforordning (EU) 2015/378 foretages følgende ændringer:

1) I artikel 1 foretages følgende ændringer:

a) Stk. 6 affattes således:

»6. Hvis det beløb, Kommissionen accepterer i afgørelsen om årsregnskabsafslutning for regnskabsår N, er lavere end det årlige forfinansieringsbeløb for regnskabsår N, udlignes sidstnævnte med det tilsvarende beløb. Eventuelle udestående forfinansieringsbeløb udlignes i løbet af de følgende regnskabsafslutninger.

Første afsnit finder også anvendelse, når en medlemsstat fremlægger årsregnskaber, der ikke viser nogen betalinger.«

b) Stk. 7 udgår.

([1]) EUT L 150 af 20.5.2014, s. 112.

([2]) Kommissionens gennemførelsesforordning (EU) 2015/378 af 2. marts 2015 om gennemførelsesbestemmelser til Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 514/2014 for så vidt angår gennemførelsen af den årlige regnskabsafslutningsprocedure og gennemførelsen af den efterprøvende regnskabsafslutning (EUT L 64 af 7.3.2015, s. 30).

2) Følgende artikler indsættes:

»*Artikel 3a*

Kriterierne for fastlæggelse af mangler, der forhindrer, at forvaltnings- og kontrolsystemerne fungerer effektivt

1. Kommissionen baserer sin vurdering af, om forvaltnings- og kontrolsystemerne fungerer effektivt, på resultaterne af alle foreliggende revisioner foretaget af medlemsstaterne, Kommissionens tjenestegrene og Revisionsretten, resultaterne af de undersøgelser, Det Europæiske Kontor for Bekæmpelse af Svig har foretaget, og alle andre oplysninger om overholdelse af de udpegelseskriterier, der er omhandlet i artikel 2, stk. 1, i Kommissionens delegerede forordning (EU) nr. 1042/2014 (*).

Kommissionens vurdering omfatter det nationale programs interne kontrolforhold, den ansvarlige myndigheds forvaltning- og kontrolaktiviteter og revisionsmyndighedens revisionsaktiviteter, og den baseres på kontrol af, at de centrale krav, der er anført i tabel 1 i bilaget, overholdes.

2. Kontrollen med, at de centrale krav, der er omhandlet i stk. 1, i henhold til de kategorier, der er opstillet i tabel 2 i bilaget, overholdes, skal anvendes til at vurdere, hvor effektivt den enkelte kompetente myndighed fungerer, og til at drage en samlet konklusion, hvad angår forvaltnings- og kontrolsystemet. Der skal tages hensyn til alle skærpende eller formildende omstændigheder i den overordnede konklusion vedrørende forvaltnings- og kontrolsystemet.

3. Hvis det vurderes, at nogen af de centrale krav 2, 4, 5, 8, 11, 12 eller 14 i tabel 1 i bilaget eller at to eller flere af de øvrige centrale krav i tabellen falder inden for kategori 3 eller 4 i tabel 2 i bilaget, skal det betragtes som en type alvorlig mangel, der forhindrer, at forvaltnings- og kontrolsystemet fungerer effektivt.

Artikel 3b

Kriterier for anvendelse og fastsættelse af størrelsen af de finansielle korrektioner

1. Kommissionen anvender finansielle korrektioner, når den konstaterer en eller flere individuelle eller systemiske uregelmæssigheder eller en eller flere mangler, der forhindrer, at forvaltnings- og kontrolsystemet fungerer effektivt (»systemmangler«).

I denne forordning forstås ved uregelmæssighed enhver overtrædelse af EU-retten eller national ret eller enhver overtrædelse af de nationale regler, som kan tilskrives en eller flere støttemodtageres handling eller en undladelse, som skader eller kan skade Den Europæiske Unions almindelige budget ved afholdelse af en uretmæssig udgift herover.

Størrelsen af den finansielle korrektion fastsættes på individuelt basis, når det er muligt, og skal svare nøjagtigt til det udgiftsbeløb, der fejlagtigt blev afholdt over Unionens almindelige budget.

Hvis Kommissionen konstaterer uregelmæssigheder i en repræsentativ stikprøve af udgifterne i alle eller en del af et nationalt program, men det ikke er omkostningseffektivt at kontrollere den formelle rigtighed af de øvrige udgifter, kan korrektionen fastsættes ved ekstrapolering af resultaterne af undersøgelsen af stikprøven til resten af den population, den blev udtaget fra.

Hvis Kommissionen konstaterer systemiske uregelmæssigheder eller systemmangler, men det ikke er muligt, ikke engang ved ekstrapolering, at kvantificere korrektionen nøjagtigt, anvendes der en fast finansiel korrektion på den anmeldte udgift for den del af systemet, der er påvirket, i overensstemmelse med de vejledende kriterier og satser, der er fastsat i stk. 2 og 3.

Der kan også anvendes faste korrektioner i forbindelse med individuelle uregelmæssigheder.

2. Størrelsen af den faste korrektion fastsættes under hensyntagen til følgende faktorer:

a) hvor alvorlig uregelmæssigheden eller systemmanglen er i forhold til det samlede system eller en del af det eller de typer udgifter, der er anmeldt

b) hvor stor risikoen for tab for Unionens budget er som følge af uregelmæssigheden eller systemmanglen

c) hvor stor risikoen for svig i forbindelse med udgifterne er som følge af uregelmæssigheden eller systemmanglen

d) alle skærpende eller formildende omstændigheder.

3. Korrektionens størrelse fastsættes som følger:

a) Hvis uregelmæssigheden eller uregelmæssighederne eller systemmanglen eller systemmanglerne er så grundlæggende, hyppig(e) eller omfattende, at den/de udgør en fuldstændig fejlfunktion ved systemet, der rejser tvivl om lovligheden og den formelle rigtighed af alle de pågældende udgifter, anvendes en fast sats på 100 %.

b) Hvis uregelmæssigheden eller uregelmæssighederne eller systemmanglen eller systemmanglerne er så grundlæggende, hyppig(e) eller omfattende, at den/de udgør en meget alvorlig fejl ved systemet, der rejser tvivl om lovligheden og den formelle rigtighed af en meget stor andel af de pågældende udgifter, anvendes en fast sats på 25 %.

c) Hvis uregelmæssigheden eller uregelmæssighederne eller systemmanglen eller systemmanglerne skyldes, at systemet fungerer delvist, dårligt eller uregelmæssigt, således at der rejses tvivl om lovligheden og den formelle rigtighed af en stor andel af de pågældende udgifter, anvendes en fast sats på 10 %.

d) Hvis uregelmæssigheden eller uregelmæssighederne eller systemmanglen eller systemmanglerne skyldes, at systemet fungerer inkonsekvent, således at der rejses tvivl om lovligheden og den formelle rigtighed af en væsentlig andel af de pågældende udgifter, anvendes en fast sats på 5 %.

I overensstemmelse med proportionalitetsprincippet kan satsen reduceres til 2 %, hvis arten og alvorlighedsgraden af uregelmæssigheden eller systemmanglen ikke anses for at begrunde en korrektionssats på 5 %.

4. Hvis den eller de samme uregelmæssigheder eller mangler konstateres igen i det efterfølgende regnskabsår, fordi de kompetente myndigheder ikke har truffet passende korrigerende foranstaltninger efter anvendelsen af en finansiel korrektion i et regnskabsår, kan den faste korrektionssats som følge af den eller de vedvarende uregelmæssigheder eller mangler øges til et niveau, der ikke overstiger den nærmeste højere sats, der er fastsat i stk. 3.

(*) Kommissionens delegerede forordning (EU) nr. 1042/2014 af 25. juli 2014 om supplerende bestemmelser til forordning (EU) nr. 514/2014 med hensyn til udpegelsen af de ansvarlige myndigheder og disses forvaltnings- og kontrolopgaver og med hensyn til revisionsmyndighedernes status og forpligtelser (EUT L 289 af 3.10.2014, s. 3).«

3) Et nyt bilag tilføjes som fastsat i bilaget til denne forordning.

Artikel 2

Denne forordning træder i kraft på tyvendedagen efter offentliggørelsen i *Den Europæiske Unions Tidende*.

Denne forordning er bindende i alle enkeltheder og gælder umiddelbart i medlemsstaterne i overensstemmelse med traktaterne.

Udfærdiget i Bruxelles, den 5. april 2017.

På Kommissionens vegne

Jean-Claude JUNCKER

Formand

BILAG

»BILAG

Centrale krav til forvaltnings- og kontrolsystemerne og klassificering af disse systemer efter, hvor effektivt de fungerer

(jf. artikel 3a i gennemførelsesforordning (EU) 2015/378)

Tabel 1

Centrale krav

	Centrale krav til forvaltnings- og kontrolsystemet	Berørte organer/myndigheder	Anvendelsesområde
1	Tilstrækkelig beskrivelse og adskillelse af funktioner og hensigtsmæssige systemer til rapportering og overvågning i tilfælde, hvor den ansvarlige myndighed uddelegerer udførelse af opgaver til et andet organ	Ansvarlig myndighed/ delegeret myndighed	Interne forhold
2	**Relevant udvælgelse af projekter**	Ansvarlig myndighed/ delegeret myndighed	Kontrolaktiviteter
3	Tilstrækkelig information af støttemodtagere, potentielle støttemodtagere og offentligheden	Ansvarlig myndighed/ delegeret myndighed	Interne oplysninger og kommunikation
4	**Passende kontrol**	Ansvarlig myndighed/ delegeret myndighed	Kontrolaktiviteter
5	**Effektive systemer og procedurer til at opbevare alle dokumenter om udgifter og kontrolaktiviteter for at sikre et tilstrækkeligt revisionsspor**	Ansvarlig myndighed/ delegeret myndighed	Kontrolaktiviteter
6	Pålidelige IT-systemer til regnskabsføring, lagring og overførsel af finansielle data og data om indikatorer med henblik på overvågning og rapportering	Ansvarlig myndighed/ delegeret myndighed	Kontrolaktiviteter/intern information og kommunikation
7	Effektiv gennemførelse af procedurer for at forebygge, opdage og korrigere uregelmæssigheder, herunder forholdsmæssige foranstaltninger for at bekæmpe svig	Ansvarlig myndighed/ delegeret myndighed	Kontrolaktiviteter
8	**Hensigtsmæssige procedurer for udarbejdelse af årsregnskaberne, forvaltningserklæringen og den årlige sammenfatning af de endelige revisionsrapporter og af udførte kontrolaktiviteter**	Ansvarlig myndighed/ delegeret myndighed	Kontrolaktiviteter
9	Passende og fuldstændige regnskaber over inddrivelige beløb, inddrevne beløb og bortfaldne beløb	Ansvarlig myndighed/ delegeret myndighed	Kontrolaktiviteter
10	Tilstrækkelig beskrivelse og adskillelse af funktioner, funktionel uafhængighed af den ansvarlige myndighed og passende systemer til sikring af, at ethvert organ, der foretager revision, besidder den nødvendige funktionelle uafhængighed og tager hensyn til internationalt anerkendte revisionsstandarder	Revisionsmyndighed	Interne forhold

	Centrale krav til forvaltnings- og kontrolsystemet	Berørte organer/myndigheder	Anvendelsesområde
11	**Tilstrækkelige systemrevisioner**	Revisionsmyndighed	Kontrolaktiviteter
12	**Tilstrækkelige revisioner af udgifter**	Revisionsmyndighed	Kontrolaktiviteter
13	Tilstrækkelige revisioner af regnskaber	Revisionsmyndighed	Kontrolaktiviteter
14	**Hensigtsmæssige procedurer for tilvejebringelsen af pålidelige revisionserklæringer og revisionsberetninger**	Revisionsmyndighed	Kontrolaktiviteter

Tabel 2

Klassificering af centrale krav til forvaltnings- og kontrolsystemerne med hensyn til deres funktion

Kategori 1	Fungerer godt. Ingen eller kun mindre forbedringer påkrævet
Kategori 2	Fungerer. Visse forbedringer påkrævet
Kategori 3	Fungerer delvist. Omfattende forbedringer påkrævet
Kategori 4	Fungerer grundlæggende ikke«