



Bruxelles, den 28. februar 2022  
(OR. en)

6697/22

COH 11  
FIN 260  
SOC 109  
CADREFIN 20

## RESULTAT AF DRØFTELSENE

|                 |                                                                                                                                                                                                                                                         |
|-----------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| fra:            | Generalsekretariatet for Rådet                                                                                                                                                                                                                          |
| dato:           | 21. februar 2022                                                                                                                                                                                                                                        |
| til:            | delegationerne                                                                                                                                                                                                                                          |
| Tidl. dok. nr.: | 5844/22                                                                                                                                                                                                                                                 |
| Vedr.:          | Den Europæiske Revisionsrets særberetning nr. 26/2021: Udgifternes formelle rigtighed inden for EU's samhørighedspolitik: Kommissionen rapporterer årligt en anslået minimumsfejlfrekvens, der ikke er endelig – Rådets konklusioner (21. februar 2022) |

Vedlagt følger til delegationerne Rådets konklusioner om Den Europæiske Revisionsrets særberetning nr. 26/2021 med titlen "Udgifternes formelle rigtighed inden for EU's samhørighedspolitik: Kommissionen rapporterer årligt en anslået minimumsfejlfrekvens, der ikke er endelig", som blev godkendt af Rådet (udenrigsanliggender) på 3847. samling den 21. februar 2022.

**Rådets konklusioner om Den Europæiske Revisionsrets særberetning nr. 26/2021:  
Udgifternes formelle rigtighed inden for EU's samhørighedspolitik: Kommissionen  
rapporterer årligt en anslået minimumsfejlfrekvens, der ikke er endelig**

**RÅDET FOR DEN EUROPÆISKE UNION**

- 1) **HILSER** særberetning nr. 26/2021 fra Den Europæiske Revisionsret (i det følgende benævnt "Revisionsretten") og Kommissionens svar på beretningen, som giver nyttige præciseringer af revisionsarbejdet inden for samhørighedspolitikken, **VELKOMMEN**;
- 2) **BEMÆRKER**, at Revisionsretten har undersøgt Kommissionens processer og procedurer inden for samhørighedspolitikken for godkendelse af regnskaberne og for dens vurdering af udgifternes formelle rigtighed. Revisionsretten har også undersøgt den måde, hvorpå Kommissionen udarbejder og fremlægger oplysninger om formel rigtighed i de årlige aktivitetsrapporter og den årlige forvaltnings- og effektivitetsrapport;
- 3) **ANERKENDER**, at revisionsarbejdet omfattede kontrol- og sikkerhedsrammen for 2014-2020, der tog sigte på at gøre det muligt for Kommissionen at rapportere en årlig restfejlfrekvens for hvert regnskabsår, og at Revisionsrettens revision omfattede regnskabsårene 2016-2017 og 2017-2018, hvor Kommissionen havde afsluttet sin vurdering af den formelle rigtighed af de udgifter, der ligger til grund for årsregnskaberne;
- 4) **UNDERSTREGER**, at eftersom samhørighedspolitikken er en langsigtet investeringspolitik, der gennemføres under delt forvaltning, er EU-finansierede projekter flerårige, og de tilhørende kontrolsystemer og forvaltningscyklusser skal dække flere år, og **PÅPEGER** det forhold, at revisionssystemet for samhørighedspolitikken behandler en anden ramme end rammen for programmer under direkte forvaltning;

- 5) MENER, at det revisionssystem, som Kommissionen har indført, i princippet giver et solidt grundlag for at opnå en høj grad af sikkerhed for de tilgrundliggende udgifters lovlighed og formelle rigtighed i hvert regnskabsår;
- 6) ANERKENDER nogle af beretningens resultater og navnlig følgende:
- Afvigelser fra revisionsplanen er ikke tilstrækkeligt begrundet på en dokumenteret måde.
  - Den årlige forvaltnings- og effektivitetsrapports indhold og struktur er ikke tilstrækkeligt klare.
  - Der blev konstateret uoverensstemmelser i anvendelsen af risikovurderingsmetoden;
- 7) NOTERER SIG Revisionsrettens anbefalinger, navnlig [...]:
- at revisionsdokumentationen og evalueringsprocessen forbedres
  - at hovedelementerne i de årlige aktivitetsrapporters oplysninger om formel rigtighed styrkes;
- 8) STØTTER Kommissionens svar på konklusionerne og anbefalingerne i Revisionsrettens beretning, navnlig følgende:
- Det er på nuværende tidspunkt for tidligt at foreslå en lovændring af den retlige ramme for 2021-2027 med hensyn til tilbageholdelse af betalinger; ændringerne af reglerne for forvaltnings- og kontrolsystemet for programmeringsperioden 2021-2027 sigter allerede mod yderligere beskyttelse af EU's budget.
  - Fejl, der er konstateret i forbindelse med juridisk-kritiske revisioner i visse programmer og medlemsstater, kan ikke overføres til andre ikkereviderede programmer og medlemsstater.
  - Der skal findes en god balance mellem forbedring af revisionssporet og effektiv anvendelse af revisionsressourcerne;

- 9) TILSKYNDER Kommissionen TIL at fortsætte sine bestræbelser på at holde fast i den strømlining af revisionsprocessen, der blev indledt med oprettelsen af den nye fælles revisionstjeneste for samhørighed, og OPFORDRER på denne baggrund Kommissionen TIL at:
- forbedre revisionsdokumentationen, hvor det er relevant, og sikre, at alle revisorer opfylder de gældende krav
  - fortsætte med at styrke revisionssporet i forbindelse med udarbejdelsen af revisionsplanen, bl.a. med tydelige forbindelser til resultaterne af risikovurderingen samt til andre relevante kriterier
  - gøre det lettere for læserne at forstå dette tekniske og komplekse emne;
- 10) MENER, at det er vigtigt yderligere at overveje virkningen af at anvende en statistisk metode til revisionsarbejdet, også på det acceptable fejlniveau, og hvordan fejl bedst håndteres, navnlig de tilbagevendende fejl, med henblik på at korrigere og endnu vigtigere bidrage til at forebygge disse fejl i fremtiden;
- 11) ER AF DEN OPFATTELSE, at den kontradiktoriske fase mellem medlemsstaten og Kommissionen er et vigtigt tidspunkt at udveksle alle foreliggende resultater vedrørende en omstridt operation på, og at denne drøftelse ikke bør undergraves; hvis der i opfølgingsfasen fremlægges supplerende dokumentation for den formelle rigtighed af visse dele af udgifterne, er det logisk, at beløbene for den korrektion, som Kommissionen anvender, i dette tilfælde kan justeres. Revision er en dynamisk proces, og fejlfrekvenser kan ændres med tiden, indtil de bliver endelige i en endelig revisionsrapport;
- 12) MENER, at opfølgingsfasen efter den kontradiktoriske dialog mellem Kommissionen og medlemsstaterne ikke bør tage længere tid end nødvendigt for at undgå forsinkelse af afslutningen af en revisionsprocedure for en operation;
- 13) OPFORDRER Revisionsretten TIL efter høring af medlemsstaterne at fremsætte forslag til, hvordan modellen med én enkelt revision kan gennemføres inden for samhørighedspolitikken, med henblik på at strømline og øge effektiviteten af revisionsarbejdet på alle niveauer.