



# DEN EUROPÆISKE REVISIONSRET

Særberetning nr. 19  
2013

BERETNING 2012 OM OPFØLGNING  
AF DEN EUROPÆISKE REVISIONSRETS  
SÆRBERETNINGER

DA





Særberetning nr. 19 // 2013

# BERETNING 2012 OM OPFØLGNING AF DEN EUROPÆISKE REVISIONSRETS SÆRBERETNINGER

(artikel 287, stk. 4, andet afsnit, TEUF)

DEN EUROPÆISKE REVISIONSRET  
12, rue Alcide De Gasperi  
1615 Luxembourg  
LUXEMBOURG

Tlf. +352 4398-1  
Fax +352 4398-46410  
E-post: [eca-info@eca.europa.eu](mailto:eca-info@eca.europa.eu)  
Internet: <http://eca.europa.eu>

Særberetning nr. 19 // 2013

Yderligere oplysninger om EU fås på internet via Europaserveren (<http://europa.eu>)

Katalogoplysninger findes bagest i denne publikation  
Luxembourg: Den Europæiske Unions Publikationskontor, 2014

ISBN 978-92-9241-609-6  
doi:10.2865/21715

© Den Europæiske Union, 2014  
Eftertryk tilladt med kildeangivelse

*Printed in Luxembourg*

# INDHOLD

Punkt

## **FORKORTELSER**

I-VII

## **RESUMÉ**

1-3

## **INDLEDNING**

4-8

## **OMFANG OG METODE**

9-17

## **KOMMISSIONENS IMPLEMENTERING AF 62 ANBEFALINGER**

9-10

## **INDLEDNING**

11-12

## **KOMMISSIONEN FØLGER TILSTRÆKKELT OP PÅ OG IMPLEMENTERER LANGT DE FLESTE AF RETTENS ANBEFALINGER**

13-17

## **EKSEMPLER PÅ FORBEDRINGER AF DEN ØKONOMISKE FORVALTNING OG PÅ OMRÅDER, HVOR DER ER BEHOV FOR FORBEDRINGER**

18-28

## **GENNEMGANG AF KOMMISSIONENS OPFØLGNINGSPROCEDURER**

21-23

## **KOMMISSIONEN HAR FASTSAT HENSIGTSMÆSSIGE RETNINGSLINJER OG PROCEDURER FOR SINE OPFØLGNINGSFORANSTALTNINGER**

24-28

## **RAD SIKRER IKKE, AT KOMMISSIONEN HAR TILSTRÆKKELT OG PÅLIDELIG LEDELSESINFORMATION OM IMPLEMENTERINGSSTATUS FOR ANBEFALINGER, DER KUN ER DELVIS IMPLEMENTERET**

29-32

## **KONKLUSIONER OG ANBEFALINGER**

- BILAG I** — **OVERSIGT OVER DE ANBEFALINGER, SOM RETTEN GENNEMGIK**
- BILAG II** — **LANDBRUG: STØTTE TIL DRIFTSPROGRAMMER TIL FORDEL FOR PRODUCENTER AF FRUGT OG GRØNTSAGER**
- BILAG III** — **LANDBRUG: FØDEVAREHJÆLP TIL SOCIALT DÅRLIGT STILLEDE PERSONER**
- BILAG IV** — **LANDBRUG: GENNEMFØRELSE AF LEADERMETODEN**
- BILAG V** — **SAMHØRIGHED: SOLIDARITETFONDEN**
- BILAG VI** — **SAMHØRIGHED: ERHVERVSUDDANNELSE FOR KVINDER**
- BILAG VII** — **EKSTERNE AKTIONER: REHABILITERING**
- BILAG VIII** — **EKSTERNE AKTIONER: EUF-STØTTE**
- BILAG IX** — **EKSTERNE AKTIONER: BANKFORANSTALTNINGER**
- BILAG X** — **INDTÆGTER: FINANSIEL STYRING**
- BILAG XI** — **FORSKNING: FTU-RAMMEPROGRAMMER**

#### **KOMMISSIONENS SVAR**

# FORKORTELSER

**ESF:** Den Europæiske Socialfond

**EUUF:** Den Europæiske Udviklingsfond

**EUSF:** Den Europæiske Unions Solidaritetsfond

**IT:** Informationsteknologi

**LAG:** Lokal aktionsgruppe

**Meda:** »Mesures d'accompagnement« ( ledsageforanstaltninger): det finansielle instrument for Euro-Middelhavs-partnerskabet

**OP:** Operationelt program

**QSG:** Kvalitetsstøttegruppe

**RAD:** Recommendations, Actions, Discharge (database)

**RP:** Rammeprogram

**SMART:** Specifik, målbar, opnåelig, relevant og tidsbestemt

# RESUMÉ

## I.

I denne beretning fremlægges resultaterne af Rettens anden gennemgang af Kommissionens opfølgning af anbefalingerne i Rettens tidligere særberetninger.

## II.

Det overordnede spørgsmål for denne gennemgang var: Følger Kommissionen hensigtsmæssigt op på anbefalingerne i Rettens særberetninger? Spørgsmålet blev opdelt i to underspørgsmål: Har Kommissionen udarbejdet retningslinjer og procedurer for opfølgingsforanstaltningerne, og har Kommissionen tilstrækkelig og pålidelig ledelsesinformation om revisionsanbefalingerne og om, hvor langt man er nået med at implementere dem?

## III.

Rettens gennemgang omfattede en undersøgelse af Kommissionens opfølgning af en stikprøve på 62 anbefalinger fra ti af Rettens særberetninger fra perioden 2006-2010. Retten vurderede anbefalingernes aktuelle implementeringsstatus og Kommissionens egen ledelsesinformation om, hvordan implementeringen forløber. Retten undersøgte også de relevante procedurer i generaldirektoraterne (GD'erne) og gennemgik manualer, vejledninger, planer og offentliggjorte rapporter med særligt fokus på dem, der vedrørte RAD-applikationen (Recommendation, Action, Discharge). RAD er et IT-redskab, som Kommissionen bruger til at overvåge sin opfølgning af Rettens revisionsanbefalinger og anmodningerne fra dechargemyndigheden inden for rammerne af dechargeproceduren.

## IV.

På grundlag af sin gennemgang konkluderer Retten, at Kommissionen på tilfredsstillende måde følger op på Rettens anbefalinger. Gennemgangen af en stikprøve af anbefalinger viste således, at Kommissionen havde implementeret 83 % af Rettens anbefalinger, enten fuldstændigt eller i de fleste henseender, hvilket har bidraget til at forbedre den økonomiske forvaltning på en række områder af EU-budgettet.

## V.

Retten konkluderer også, at Kommissionen har hensigtsmæssige retningslinjer og procedurer for sine opfølgingsforanstaltninger.

## VI.

Endelig viser Rettens gennemgang, at IT-applikationen RAD indeholder ledelsesinformation om revisionsanbefalinger, som Retten har fremsat i særberetninger fra 2008 og senere. Retten konkluderer dog, at RAD ikke sikrer, at Kommissionen har tilstrækkelig og pålidelig ledelsesinformation om implementeringsstatus for anbefalinger, der kun er delvis implementeret. Det skyldes, at de kategorier, Kommissionen anvender til registrering af anbefalingernes implementeringsstatus, har absolut karakter.

## VII.

Retten anbefaler derfor, at Kommissionen justerer RAD-applikationen, således at den giver et bedre billede af de anbefalinger, der kun er delvis implementeret.



# INDLEDNING

- 1.** Ifølge de internationale revisionsstandarder er opfølgning af revisionsberetninger sidste trin i cyklusen i en forvaltningsrevision, der består af planlægning, udførelse og opfølgning<sup>1</sup>. Opfølgningen af Rettens beretninger om forvaltningsrevision er et nødvendigt element i forbindelse med regnskabspligt og ansvarlighed og bidrager til at sikre, at Kommissionen implementerer anbefalingerne i beretningerne effektivt.
- 2.** Retten udsendte sin første opfølgingsberetning i 2012 (Særberetning nr. 19/2012). I denne beretning bemærkede Retten, at Kommissionens opfølgning af anbefalingerne bør styrkes.
- 3.** I denne beretning gengives resultaterne af Rettens anden gennemgang af Kommissionens opfølgning af de anbefalinger, Retten har fremsat i tidligere særberetninger.

---

<sup>1</sup> International Auditing Standards of Supreme Audit Institutions, ISSAI 3000 og 3100.

# OMFANG OG METODE

4. Denne gennemgang af Kommissionens opfølgning af Rettens anbefalinger bygger på en systemgennemgang, som Kommissionens interne revisionskapacitet (IAC) udførte i 2011. Konklusionen på IAC's gennemgang var, at det interne kontrolsystem i de forskellige GD'er gav rimelig sikkerhed for, at Rettens anbefalinger blev implementeret. IAC pegede dog også på problemer, der skulle løses, og anbefalede, at funktionerne og rapporteringsfaciliteterne i RAD blev forbedret.

5. Det overordnede spørgsmål for denne gennemgang er:

## **Følger Kommissionen hensigtsmæssigt op på anbefalingerne i Rettens særberetninger?**

Dette spørgsmål blev opdelt i to underspørgsmål

- o Har Kommissionen udarbejdet hensigtsmæssige retningslinjer og procedurer for opfølgningsforanstaltningerne?
- o Har Kommissionen tilstrækkelig og pålidelig ledelsesinformation om revisionsanbefalingerne og om, hvor langt man er nået med at implementere dem?

6. For at få besvaret disse spørgsmål vurderede Retten i perioden 1. januar til 31. marts 2013 en stikprøve på 62 revisionsanbefalinger fra 10 særberetninger offentliggjort af Retten i perioden 2006-2010 for at finde ud af, om Kommissionen havde fulgt op på disse anbefalinger. Stikprøven blev udtaget fra beretninger, der var blevet offentliggjort mindst to år forinden, og for hvilke anbefalingerne stadig var relevante. Stikprøven blev endvidere brugt til at teste, om Kommissionens ledelsesinformation om disse anbefalinger var tilstrækkelig og pålidelig. De relevante særberetninger fremgår af **tabel 1**.

7. Når Retten vurderer anbefalingernes implementeringsstatus, anvender den følgende kategorier: fuldt ud implementeret, implementeret i de fleste henseender, implementeret i nogle henseender, ikke implementeret, ikke længere relevant eller har ikke kunnet verificeres. Retten anså en anbefaling for at være fuldt ud implementeret, hvis Kommissionen havde truffet alle rimelige og forholdsmæssige korrigerende foranstaltninger inden for sit kompetenceområde, og der ikke var væsentlige forhold, som stadig ikke var afhjulpet. Status over implementeringen blev bekræftet gennem interview og bilag fra de relevante generaldirektorater, men omfattede ikke oplysninger fra medlemsstater eller modtagerlande. Formålet med gennemgangen er at afgøre, hvilke foranstaltninger Kommissionen har truffet som følge af Rettens anbefalinger, men effekten af disse foranstaltninger vurderes ikke, da det ville kræve separate dybtgående opfølgningsrevisioner på de relevante områder.

8. Retten undersøgte endvidere de relevante procedurer i generaldirektoraterne<sup>2</sup> og gennemgik manualer, vejledninger, planer og offentliggjorte rapporter. Gennemgangen havde særligt fokus på Kommissionens IT-applikation RAD, der anvendes til registrering og overvågning af oplysninger om de opfølgingsforanstaltninger, Kommissionen har truffet.

<sup>2</sup> De gennemgåede procedurer vedrørte GD for Budget og de fem største GD'er (GD for Landbrug og Udvikling af Landdistrikter, GD for Regionalpolitik, GD for Beskæftigelse, Sociale Anliggender, Arbejdsmarkedsforhold og Inklusion, GD for Udvikling og Samarbejde — EuropeAid og GD for Forskning og Innovation), som de fleste af Rettens anbefalinger er henvendt til.

TABEL 1

## DE SÆRBERETNINGER, DER FØLGES OP I DENNE BERETNING

Særberetning <sup>1</sup>	Budgetområde	Antal analyserede anbefalinger <sup>2</sup>
<b>Særberetning nr. 8/2006</b> En dyrkning af succes? Effektiviteten af Den Europæiske Unions støtte til driftsprogrammer til fordel for producenter af frugt og grøntsager	Landbrug	9
<b>Særberetning nr. 6/2009</b> Den Europæiske Unions fødevarerhjælp til socialt dårligt stillede personer: en vurdering af målene og de anvendte midler og metoder	Landbrug	8
<b>Særberetning nr. 5/2010</b> Gennemførelsen af Leadermetoden til udvikling af landdistrikterne	Landbrug	6
<b>Særberetning nr. 3/2008</b> Den Europæiske Unions Solidaritetsfond: Hvor hurtig, effektiv og smidig er den?	EUSF	2
<b>Særberetning nr. 17/2009</b> Erhvervsuddannelsesaktioner for kvinder medfinansieret af Den Europæiske Socialfond	Samhørighed	3
<b>Særberetning nr. 6/2008</b> Europa-Kommissionens rehabiliteringsbistand efter tsunamien og orkanen Mitch	Eksterne aktioner	6
<b>Særberetning nr. 18/2009</b> Effektiviteten af EUF-støtten til regional økonomisk integration i Østafrika og Vestafrika	Eksterne aktioner	11
<b>Særberetning nr. 1/2009</b> Bankforanstaltninger i Middelhavsområdet som led i Medaprogrammet og tidligere protokoller	Eksterne aktioner	5
<b>Særberetning nr. 5/2009</b> Kommissionens finansielle styring	Indtægter	7
<b>Særberetning nr. 9/2007</b> Evaluering af EU's rammeprogrammer for forskning og teknologisk udvikling — kan Kommissionens tilgang forbedres?	Forskning	5
<b>Anbefalinger i alt</b>		<b>62</b>

<sup>1</sup> Alle Rettens særberetninger findes på: (<http://eca.europa.eu>).

<sup>2</sup> Hvor det er nødvendigt, er underpunkterne i de offentliggjorte anbefalinger nummereret som særskilte anbefalinger i denne beretning, således at de foranstaltninger, som Kommissionen har truffet, kan analyseres korrekt, og der kan rapporteres om dem på en hensigtsmæssig måde (jf. *bilag I*).

# KOMMISSIONENS IMPLEMENTERING AF 62 ANBEFALINGER

## INDLEDNING

9. Kommissionen følger op på Rettens revisionsanbefalinger og på anmodningerne fra Europa-Parlamentet og Rådet (dechargemyndigheden for EU-budgettet). I overensstemmelse med artikel 166, stk. 2, i forordningen om de finansielle regler udarbejder Kommissionen en årsberetning om disse anmodninger inden for rammerne af dechargeproceduren for EU-budgettet.
10. I denne del præsenteres resultaterne af Rettens gennemgang af Kommissionens implementering af en stikprøve på 62 anbefalinger fra 10 særberetninger, som Retten udsendte i perioden 2006-2010. Behandlingen af anmodningerne fra Rådet og Parlamentet blev ikke vurderet som led i denne revision. **Bilag I** giver en oversigt over alle de 62 anbefalinger, som Retten vurderede, mens **bilag II** til **XI** giver et kort resumé af de relevante revisioner, anbefalingerne og de efterfølgende opfølgingsforanstaltninger, som Kommissionen har truffet, samt af de spørgsmål, der endnu ikke er behandlet.

## KOMMISSIONEN FØLGER TILSTRÆKKELT OP PÅ OG IMPLEMENTERER LANGT DE FLESTE AF RETTENS ANBEFALINGER

11. Opfølgingsforanstaltningerne for tre af de 62 anbefalinger, som Retten undersøgte, kunne ikke verificeres, da den nødvendige dokumentation kun fandtes i modtagerlandene, og dermed lå uden for denne gennemgang (jf. punkt 7). Kommissionen havde ikke implementeret tre anbefalinger (som alle vedrørte fødevarehjælp — **bilag III**), To andre anbefalinger blev i første omgang afvist, men blev efterfølgende implementeret fuldt ud (en anbefaling vedrørende fødevarehjælp — **bilag III**) eller i de fleste henseender (en anbefaling vedrørende finansiel styring — **bilag X**).
12. Af de 59 anbefalinger, der kunne vurderes, konstaterede Retten, at 49 anbefalinger (83 %) enten var blevet implementeret fuldt ud eller i de fleste henseender, og at yderligere syv anbefalinger (12 %) var blevet implementeret i nogle henseender, mens tre (5 %) ikke var blevet implementeret.

## EKSEMPLER PÅ FORBEDRINGER AF DEN ØKONOMISKE FORVALTNING OG PÅ OMRÅDER, HVOR DER ER BEHOV FOR FORBEDRINGER

- 13. Forenkling af støtteprogrammer og klarere procedurer for tildeling af støtte**, f.eks. støtteberettigelseskriterier, blev konstateret i forbindelse med EU's støtteprogram for frugt og grøntsager (landbrug) og Den Europæiske Unions Solidaritetsfond. Med hensyn til sidstnævnte havde forbedringer af ansøgningernes kvalitet medført et fald i antallet af ansøgninger, hvor Kommissionen var nødt til at anmode medlemsstaterne om yderligere oplysninger. Det var også klart, at Kommissionen havde udsendt bedre vejledning til medlemsstaterne om projektudvælgelsesprocedurer og om medtagelse af obligatoriske resultatindikatorer i forbindelse med erhvervsuddannelsesprogrammer medfinansieret af Den Europæiske Socialfond (samhørighed). Der var også indført bedre procedurer for vurdering af projekternes bæredygtighed på ansøgningstidspunktet efter revisionen vedrørende tsunamien i Det Indiske Ocean (eksterne aktioner). Sådanne forbedringer kan føre til bedre målretning og dermed til mere effektiv og produktiv bistandslevering.
- 14. Overvågningen af EU-programmernes og -aktionernes gennemførelse og evalueringen** af resultaterne kræver, at der foreligger pålidelige resultatoplysninger. På en række af de gennemgængede områder blev der konstateret forbedringer på dette punkt. For det første: selv om udkastene til samhørighedsfondsforordninger for programmeringsperioden 2014-2020 stadig grundlæggende er inputbaserede, indeholder de bestemmelser om en mere resultatorienteret strategi med indikatorer for output og forventede resultater (samhørighed). For det andet: I forbindelse med EU's støtteprogram vedrørende frugt og grøntsager er indsamlingen af data fra medlemsstaterne blevet bedre takket være nye retningslinjer, templates og nyt IT-software fra Kommissionen (landbrug). Endelig blev det også konstateret, at de, der leverede rehabiliteringsprogrammet efter tsunamien i Det Indiske Ocean (eksterne aktioner), havde forbedret deres rapportering, overvågning og kommunikation.
- 15.** Der er dog behov for at sikre bedre målretning af støtteordningerne ved at medtage **SMART-mål<sup>3</sup> og bedre resultatindikatorer** i programmerne (landbrug). Der er også behov for bedre sammenlignelige omkostningsoplysninger til dem, der er ansvarlige for implementering og overvågning (eksterne aktioner). Disse forbedringer vil gøre det lettere at øge medlemsstaternes og modtagernes ansvarlighed i forbindelse med EU-midlerne.
- 16. Bedre koordinering og kapacitetsopbygning blandt interessenterne** er vigtige elementer til sikring af, at EU-midlerne anvendes effektivt og produktivt. Med hensyn til støtten fra Den Europæiske Udviklingsfond (EUF) konstateredes det, at bestræbelserne på at sikre regional integration i Afrika var blevet øget takket være støtten fra Kommissionen. Dette omfattede bedre koordinering mellem de regionale organer og udveksling af retningslinjer mellem Kommissionen centralt og EU-delegationerne i partnerlandene. Der var også blevet indført ordninger med henblik på bedre koordinering mellem Kommissionen og de andre finansierende aktører som f.eks. Den Europæiske Investeringsbank og Den Europæiske Bank for Genopbygning og Udvikling (eksterne aktioner).
- 17.** Endelig konstateredes det, at der med oprettelsen af specialistenheder i Kommissionen (EuropeAid) var opnået større institutionel kapacitet inden for bankforanstaltninger i Middelhavsområdet, hvilket skulle kunne bidrage til at fremme innovative finansieringsinstrumenter og bistå med forvaltningen af dem (eksterne aktioner).

<sup>3</sup> Specifikke, målbare, opnåelige, relevante og tidsbestemte.

# GENNEMGANG AF KOMMISSIONENS OPFØLGNINGSPROCEDURER

18. Kommissionens GD for Budget overvåger og koordinerer opfølgingsprocessen. Til dette formål anvender GD'erne kollektivt en IT-applikation, RAD, til registrering af ledelsesinformation om revisionsanbefalinger og anmodninger i forbindelse med decharge. RAD indeholder Kommissionens officielle reaktion herpå og status med hensyn til de opfølgingsforanstaltninger, som er truffet af det enkelte GD, der har det primære ansvar for deres implementering.
19. RAD-applikationen, der blev udviklet i 2003, blev udformet som et IT-redskab til opfølgning af Rettens anbefalinger fra årsberetningen og af anmodninger fremsat af dechargemyndigheden inden for rammerne af dechargeproceduren. Fra 2008 blev RAD udvidet til også at omfatte Rettens anbefalinger i særberetninger. RAD er et vigtigt element i Kommissionens opfølgningssystem, både som et redskab til ledelsesinformation, som giver GD for Budget og de enkelte GD'er mulighed for at overvåge de foranstaltninger, der er truffet som opfølgning af anbefalinger og anmodninger, og som en central informationskilde i forbindelse med udarbejdelsen af årsberetningen til dechargemyndigheden<sup>4</sup>.
20. GD for Informationsteknologi leverer RAD-systemet, mens GD for Budget ejer systemet og er den endelige validitetskontrollør af de oplysninger, der registreres i applikationen.

<sup>4</sup> »RAD: File — Discharge Follow-up Scope« indeholder en liste over målene for RAD: at skabe en applikation til indtastning af anbefalinger og anmodninger, udarbejdelse og opfølgning af handlingsplaner og at opfylde kravene med hensyn til opfølgning af anbefalinger og anmodninger og rapportering til Europa-Parlamentet, Rådet og Revisionsretten ikke kun på årsbasis, men indtil sagen er lukket, anbefalingerne eller anmodningerne er fuldstændig efterkommet eller er blevet annulleret.

## KOMMISSIONEN HAR FASTSAT HENSIGTSMÆSSIGE RETNINGSLINJER OG PROCEDURER FOR SINE OPFØLGNINGSFORANSTALTNINGER

21. Retten gennemgik Kommissionens retningslinjer og procedurer for opfølgingsforanstaltninger. Retten konstaterede, at Kommissionen som følge af bemærkningerne fra IAC og bemærkningerne i Rettens første opfølgingsberetning<sup>5</sup> har taget væsentlige skridt til at styrke sine retningslinjer og procedurer vedrørende opfølgingsforanstaltninger, bl.a. er de eksisterende procedurer blevet bedre dokumenteret, og der er vedtaget nye retningslinjer for planlægning, udførelse, overvågning og rapportering af opfølgingsforanstaltninger, hvor opfølgningen af »meget vigtige« og »kritiske« anbefalinger/anmodninger prioriteres højest, og der stilles krav om, at GD'erne rapporterer mindst én gang om året om, hvor langt man er kommet med implementeringen af anbefalingerne og anmodningerne.
22. Brugermanualen for RAD er blevet opdateret som led i GD for Budgets handlingsplan »RAD actions 2013«. Endvidere er der igangsat tiltag som f.eks. uddannelseskurser, udarbejdelse af rapporter om aktualitet, bedre søgefunktioner og korrektion af »bugs« i RAD-applikationen.
23. Rettens gennemgang viste, at RAD-applikationen har passende dokumenterede procedurer og link til de ansvarlige GD'er. Det sikrer, at der er et revisionsspor, som også omfatter opdatering af implementeringsstatus for alle de anbefalinger, der er registreret i applikationen. Gennemgangen viste også, at GD for Budget har indført procedurer, der sikrer en klar funktionsadskillelse, med henblik på beskyttelse af integriteten af de data, der registreres i RAD.

<sup>5</sup> Særberetning nr. 19/2012 (<http://eca.europa.eu>).

**RAD SIKRER IKKE, AT KOMMISSIONEN HAR TILSTRÆKKELIG OG PÅLIDELIG LEDELSESINFORMATION OM IMPLEMENTERINGSSTATUS FOR ANBEFALINGER, DER KUN ER DELVIS IMPLEMENTERET**

- 24.** Retten undersøgte, om oplysningerne i RAD vedrørende de gennemgåede 62 anbefalinger var tilstrækkelige og pålidelige.
- 25.** For hver revisionsanbefaling og anmodning lagrer RAD de centrale data, herunder anbefalingens/anmodningens *prioritering* (kritisk, meget vigtig, vigtig og ønskelig), *implementeringsstatus* (afvist, accepteret, annulleret og gennemført), *dato for implementeringen* (den forventede og den faktiske dato) og den fulde ordlyd af Kommissionens officielle svar. Ifølge Kommissionens regler skal dens svar på Rettens anbefalinger opfylde visse specifikke kriterier, og det skal navnlig klart angives, hvilke praktiske foranstaltninger Kommissionen påtænker at iværksætte for at korrigere de identificerede svagheder<sup>6</sup>.
- 26.** 46 af de 62 anbefalinger i Rettens stikprøve var registreret i RAD. Alle de 16 anbefalinger, der ikke var registreret i RAD, vedrørte særberetninger fra før 2008 (jf. punkt 20). Kommissionens officielle svar på alle de 46 anbefalinger, der var med i RAD, var blevet registreret behørigt. 38 af de 46 anbefalinger var registreret som »done« af Kommissionen. Rettens analyse af bilagene i GD'erne viste imidlertid, at kun 20 af disse anbefalinger kunne betragtes som fuldt ud implementerede.
- 27.** Dette misforhold mellem Kommissionens registrering og Rettens vurdering, som blev konstateret i forbindelse med 18 anbefalinger, vedrører tilfælde, hvor Kommissionen kun implementerede en del af en anbefaling. De kategorier, der anvendes i RAD, betyder, at det ikke er let at registrere en delvis implementering, og sådanne anbefalinger blev derfor registreret som »done«.
- 28.** Retten bemærker, at de kategorier, Kommissionen anvender til at registrere anbefalingernes implementeringsstatus, har absolut karakter, og at det gør oplysningerne om de revisionsanbefalinger, der kun delvis er implementeret, mindre fyldestgørende og pålidelige.

<sup>6</sup> [http://intracomm.ec.testa.eu/budg/rep/external/proced\\_en.html](http://intracomm.ec.testa.eu/budg/rep/external/proced_en.html)

## KONKLUSIONER OG ANBEFALINGER

- 29.** På grundlag af sin gennemgang af Kommissionens opfølgning af anbefalingerne i særberetninger konkluderer Retten, at Kommissionen følger tilstrækkeligt op på Rettens anbefalinger.
- 30.** Rettens gennemgang af Kommissionens opfølgning af 62 anbefalinger fra Rettens særberetninger viser således, at Kommissionen har implementeret 49 (83 %) af Rettens anbefalinger, enten fuldt ud eller i de fleste henseender, og at dette har bidraget til at forbedre den økonomiske forvaltning på en række områder af EU-budgettet (jf. punkt 9-17) (jf. *bilag II-XI*).
- 31.** Rettens gennemgang af retningslinjer og procedurer vedrørende Kommissionens opfølgningsforanstaltninger viste, at der generelt er indført hensigtsmæssige retningslinjer og procedurer (jf. punkt 21-23).
- 32.** Rettens gennemgang viser, at IT-applikationen RAD indeholder ledelsesinformation om de revisionsanbefalinger, som Retten har fremsat i særberetninger offentliggjort fra og med 2008. Retten konkluderer dog, at RAD ikke sikrer, at Kommissionen har fyldestgørende og pålidelige oplysninger om implementeringsstatus for de anbefalinger, der kun delvis er implementeret. Det skyldes, at de kategorier, som Kommissionen anvender til at registrere anbefalingernes implementeringsstatus, har absolut karakter (jf. punkt 24-28).

### ANBEFALING

Kommissionen bør forbedre RAD-applikationen, så den giver et bedre billede af de anbefalinger, der kun er delvis implementeret.

Vedtaget af CEAD-Afdelingen, der ledes af Igors LUDBORŽS, medlem af Revisionsretten, i Luxembourg på mødet den 17. december 2013.

*På Revisionsrettens vegne*



Vítor Manuel da SILVA CALDEIRA  
Formand



# BILAG I



## OVERSIGT OVER DE ANBEFALINGER, SOM RETTEN GENNEMGIK

Særberetning	Anbefaling	Punkt	Fuldt ud implementeret	Implementeret		ikke implementeret	Ikke længere relevant	Har ikke kunnet verificeres
				I de fleste henseender	I nogle henseender			
<b>Særberetning nr. 8/2006</b> En dyrkning af succes? Effektiviteten af Den Europæiske Unions støtte til driftsprogrammer til fordel for producenter af frugt og grøntsager (Bilag II)	1	94	x					
	2	95 i)		x				
	3	95 ii)	x					
	4	95 iii)	x					
	5	96	x					
	6	97	x					
	7	98	x					
	8	99	x					
	9	100	x					
<b>Særberetning nr. 6/2009</b> Den Europæiske Unions fødevarehjælp til socialt dårligt stillede personer: en vurdering af målene og de anvendte midler og metoder (Bilag III)	1	1	x					
	2	2		x				
	3	3				x		
	4	4	x					
	5	5				x		
	6	6			x			
	7A	7			x			
	7B	7				x		
<b>Særberetning nr. 5/2010</b> Gennemførelsen af Leadermetoden til udvikling af landdistrikterne (Bilag IV)	1	1			x			
	2	2		x				
	3	3		x				
	4	4			x			
	5	5						x
	6	6			x			
<b>Særberetning nr. 3/2008</b> Den Europæiske Unions Solidaritetsfond: Hvor hurtig, effektiv og smidig er den? (Bilag V)	1	46	x					
	2	47	x					
<b>Særberetning nr. 17/2009</b> Erhvervsuddannelsesaktioner for kvinder medfinansieret af Den Europæiske Socialfond (Bilag VI)	1	50 a)			x			
	2	50 b)		x				
	3	53			x			
<b>Særberetning nr. 6/2008</b> Europa-Kommissionens rehabiliteringsbistand efter tsunamien og orkanen Mitch (Bilag VII)	1	1	x					
	2	2	x					
	3	3		x				
	4	4		x				
	5	5	x					
	6	6	x					



## OVERSIGT OVER DE ANBEFALINGER, SOM RETTEN GENNEMGIK

Særberetning	Anbefaling	Punkt	Fuldt ud implementeret	Implementeret		ikke implementeret	Ikke længere relevant	Har ikke kunnet verificeres
				I de fleste henseender	I nogle henseender			
<b>Særberetning nr. 18/2009</b> Effektiviteten af EUF-støtten til regional økonomisk integration i Østafrika og Vestafrika (Bilag VIII)	1	1		x				
	2	2		x				
	3	3	x					
	4	4.1	x					
	5	4.2	x					
	6	4.3						x
	7	4.4	x					
	8	5.1	x					
	9	5.2			x			
	10	6.1			x			
	11	6.2						x
<b>Særberetning nr. 1/2009</b> Bankforanstaltninger i Middelhavsområdet som led i Medaprogrammet og tidligere protokoller (Bilag IX)	1	45 a)	x					
	2	45 b)	x					
	3	45 c)	x					
	4	46	x					
	5	49	x					
<b>Særberetning nr. 5/2009</b> Kommissionens finansielle styring (Bilag X)	1	43, 1.1		x				
	2	43, 1.2	x					
	3	47, 2.1	x					
	4	47, 2.2	x					
	5	47, 2.3			x			
	6	47, 2.4	x					
	7	19	x					
<b>Særberetning nr. 9/2007</b> Evaluering af EU's ramme-programmer for forskning og teknologisk udvikling — kan Kommissionens tilgang forbedres? (Bilag XI)	1	V i)	x					
	2	V ii)		x				
	3	V iii)	x					
	4	V iv)	x					
	5	V v)	x					
I ALT	62		35	14	7	3	0	3

## BILAG II



### LANDBRUG: STØTTE TIL DRIFTSPROGRAMMER TIL FORDEL FOR PRODUCENTER AF FRUGT OG GRØNTSAGER

**1. Særberetning nr. 8/2006 omhandlede effektiviteten af EU's støtte til driftsprogrammer til fordel for producenter af frugt og grøntsager.**

**2.**  
»Siden 1996 har EU ydet støtte til frugt- og grøntsagsproducenterne svarende til 50 % af omkostningerne forbundet med de foranstaltninger, de træffer med henblik på bl.a. at forbedre produkternes kvalitet, reducere produktionsomkostningerne og fremme miljøvenlige produktionsmetoder. Støtten tildeles kun grupper af producenter, der afsætter deres produkter kollektivt i »producentorganisationer«. Medlemsstaterne er ansvarlige for at godkende »driftsprogrammer« med de foranstaltninger, som producentorganisationerne foreslår, og for at udbetale støtten. I 2004 beløb støtten sig til 500 millioner euro.«

(Kilde: Meddelelse om særberetning ECA/06/21)

**3.**  
Retten undersøgte denne støtteordnings effektivitet fortrinsvis på grundlag af en tilfældig stikprøve på 104 foranstaltninger udvalgt fra 30 afsluttede driftsprogrammer i otte medlemsstater, en vurdering af medlemsstaternes og Kommissionens procedurer og en gennemgang af Kommissionens data.

#### Retten anbefalinger

**4.**  
Retten anbefalede Kommissionen at forenkle støtteordningen for driftsprogrammer og gøre støtten mere effektiv ved at:

- 1) fremsætte nye forslag på grundlag af evalueringsresultaterne
- 2) gøre kriterierne for støtteberettigede omkostninger klarere og fjerne programmeringskravene
- 3) tage de mål, der er fastsat for driftsprogrammerne, og støtteberettigelseslisterne op til fornyet overvejelse og

- 4) rette ordningens procedurer og regler for støtteberettigelse af udgifter ind efter de procedurer og regler, der gælder for investeringsforanstaltninger med henblik på udvikling af landdistrikter
- 5) forbedre sin indsamling af data om driftsprogrammerne og producentorganisationerne og fokusere på nogle få centrale indikatorer
- 6) opnå en bedre forståelse af årsagerne til, at der ikke er sket fremskridt med hensyn til koncentrationen af udbuddet i producentorganisationer
- 7) gøre politikken mere målrettet for at nå de generelle mål om koncentration og tilpasning
- 8) vurdere, om fordelene ved den koncentration af udbuddet, der er opnået ved markedsordningen, er tilstrækkelige til at opveje den ulighed, der skyldes, at støtten kun kan ydes til en specifik form for producenter af frugt og grøntsager, nemlig producentorganisationerne, og
- 9) tage denne mekanisme til støtte af EU's frugt og grøntsagsproducenter op til fornyet overvejelse.

#### Implementeringen af Rettens anbefalinger

**5.**  
Otte af Rettens ni anbefalinger var fuldt ud implementeret (nr. 1, 3, 4, 5, 6, 7, 8 og 9), og en (nr. 2) var implementeret i de fleste henseender.

## De væsentligste punkter i Rettens opfølgning

### EN ENKLERE OG MERE EFFEKTIV STØTTEORDNING

#### 6.

De vigtigste forbedringer omfattede en forenkling af støtteordningen ved hjælp af følgende foranstaltninger:

- 1) De mange gennemførelsesforordninger er blevet erstattet af én enkelt.
- 2) Forarbejdningsstøtten er blevet afskaffet.
- 3) Al støtte er målrettet organisationer af producenter af friske varer eller friske varer bestemt til forarbejdning.
- 4) Frugt og grøntsager er blevet medtaget i enkeltbetalingsordningen.
- 5) Støtteordningen for driftsprogrammer er blevet mere effektiv gennem en højere koncentration af udbuddet fra producentorganisationerne.

#### 7.

Ved godkendelsen af et driftsprogram henvises der nu til den nationale strategi og foranstaltningerne til imødegåelse af overkompensation. Kommissionen har også gjort støtteberettigelseskriterierne for udgifter under driftsprogrammer klarere.

#### 8.

Selv om den gennemsnitlige procentvise deltagelse i producentorganisationer er i konstant vækst med en deltagelse på 43 % i 2010 (EU-27), er dette ikke desto mindre stadig under det mål på 60 %, som blev fastsat i den fælles markedsordning i forbindelse med 2007-reformen.

### STYRKET PROGRAMMERING, OVERVÅGNING OG EVALUERING

#### 9.

Kommissionen har indført nye instrumenter for at gøre støtten mere attraktiv:

- 1) Producentgrupper har været en succes i de nye medlemsstater, navnlig i Polen.
- 2) De nye kriseforebyggelses- og krisestyringsforanstaltninger (grøn høst og undladt høst) har vist sig at være effektive under E.coli-krisen i 2011.
- 3) Høstforsikring er et stadig mere værdifuldt redskab til at forebygge indkomsttab.
- 4) Organiseringsgraden (dvs. den procentdel af udbuddet, der leveres af producentorganisationer) i EU er steget med 10 % siden 2007.

#### 10.

Kommissionen har bevaret kontinuiteten i programmerne til udvikling af landdistrikterne ved at sikre, at medlemsstaterne fordeler ressourcerne effektivt på sektorer og prioriterede områder.

#### 11.

Kommissionen har også udviklet retningslinjer, templates og IT-software til at indsamle data for at overvåge effektiviteten af støtteordningen og brugt 2008-evalueringsresultaterne og efterfølgende undersøgelser til at fastslå, at støtten til producentorganisationerne medfører reelle gevinster med hensyn til at styrke landbrugernes forhandlingsposition. Ordningen kan dog stadig forbedres ved at gøre det mere attraktivt at blive medlem af en producentorganisation.



### LANDBRUG: FØDEVAREHJÆLP TIL SOCIALT DÅRLIGT STILLEDE PERSONER

#### 1. Særberetning nr. 6/2009 omhandlede fødevarerhjelpe til socialt dårligt stillede personer.

#### 2.

»Efter en usædvanlig kold vinter i 1986/1987 vedtog Fællesskabet et program, der gjorde det muligt at frigive landbrugsprodukter fra Fællesskabets interventionslagre gratis til fordel for velgørende institutioner med henblik på uddeling til trængende personer. Foranstaltningen blev modtaget med bred tilfredshed og eksisterer stadig i dag. Programmet har to hovedmål: et socialt (at yde væsentlig støtte til de socialt dårligt stillede) og et markedsrelateret (regulering af markederne for landbrugsprodukter gennem en reduktion af interventionslagrene). Medlemsstaternes deltagelse i programmet er frivillig. Budgettet er steget fra 307 millioner euro i 2008 til 500 millioner euro i 2009 for de 18 deltagende medlemsstater.«

(Kilde: Meddelelse om særberetning ECA/09/51)

#### 3.

I lyset af den udvikling, som markedet og den sociale situation havde gennemgået, undersøgte Retten, om programmet mellem 2005 og 2008 var blevet forvaltet økonomisk forsvarligt, og hvordan det var blevet gennemført i de fire medlemsstater (Spanien, Frankrig, Italien og Polen), der anvendte den største del af EU-midlerne.

#### Rettsens anbefalinger

#### 4.

Retten anbefalede, at Kommissionen:

- 1) overvejer, om det er hensigtsmæssigt at fortsætte med at finansiere en sådan foranstaltning over den fælles landbrugspolitik
- 2) tilskynder medlemsstaterne til at integrere programmet i den socialpolitiske ramme og styrker samordningen og samarbejdet med andre centrale aktører inden for sociale foranstaltninger

- 3) definerer prioriteter til udvælgelse af støttemodtagere og mellemlid
- 4) tager den lovgivningsmæssige begrænsning for fordeling af fødevarer op til revision
- 5) overvejer at indføre et standardiseringsniveau
- 6) tilskynder medlemsstaterne til at udvikle specifikke, målbare, opnåelige, relevante og tidsbestemte mål (SMART) for gennemførelsen af programmet og
- 7) øger konkurrencens åbenhed og sikrer, at der opnås de mest fordelagtige priser på markedet ved at:
  - a) definere retsgrundlaget samt gennemførelsesbestemmelserne for indgåelse af offentlige indkøbsaftaler om fødevarerprodukter til socialt dårligt stillede mere præcist og
  - b) bringe kompensationsordningen til ophør.

#### Implementeringen af Rettens anbefalinger

#### 5.

Kommissionen har fuldt ud implementeret to anbefalinger (nr. 1 og 4), en i de fleste henseender (nr. 2), to i nogle henseender (nr. 6 og 7 a)), og tre var ikke implementeret (nr. 3, 5 og 7 b)).

## De væsentligste punkter i Rettens opfølgning

### FREMTIDIG FINANSIERING MED SAMHØRIGHEDSMIDLER ERSTATTER DEN FÆLLES LANDBRUGSPOLITIK

#### 6.

Forordning (EU) nr. 121/2012<sup>7</sup> ændrede den nuværende ordning for uddeling af fødevarer ved at fastsætte en udfasningsperiode. Udfasningsperioden ender ved afslutningen af årsplanen for 2013, hvorefter den nuværende ordning vil bortfalde.

#### 7.

Forslaget til forordning (KOM(2012) 617 final af 24. oktober 2012) indfører Den Europæiske Fond for Bistand til de Socialt Dårligst Stillede for perioden 2014-2020, som skal supplere de eksisterende samhørighedsinstrumenter og især Den Europæiske Socialfond.

### ØGET SYNERGI

#### 8.

Inden for rammerne af den nuværende ordning har GD for Landbrug og Udvikling af Landdistrikter forelagt en køreplan for vedtagelse af en ændring af 2012-fødevarerhjælpeprogrammet til fordel for de socialt dårligst stillede, og i marts 2012 udsendte Kommissionen yderligere retningslinjer til medlemsstaterne for gennemførelsen heraf.

#### 9.

Med det nye forslag (KOM(2012) 617) vil de velgørehedsorganisationer, der leverer fødevarer eller andre varer til de socialt dårligst stillede, også skulle gennemføre aktiviteter, som tager sigte på genintegration af de personer, som modtager hjælpen. Dette forslag afventer vedtagelse i EU's lovgivende organer.

### MÅLING AF FORANSTALTNINGENS EFFEKT

#### 10.

Kommissionen har dog ikke truffet yderligere foranstaltninger til at målrette ordningen bedre (anbefaling nr. 3) og til at øge ansvarligheden i forbindelse med den modtagne fødevarerhjælp med den begrundelse, at medlemsstaterne bedre vil være i stand til at gøre dette. Den afviste også anbefalingen (nr. 5) om at indføre en vis standardisering af programmerne, da dette ville gøre programmeringen mindre fleksibel. Der er endnu ikke fastsat SMART-mål med resultatindikatorer og retningslinjer for gennemførelsen, der er bindende for medlemsstaterne. Endvidere er det stadig nødvendigt at foretage en gennemgang af rapporteringssystemet for ordningen for at forbedre den ledelsesinformation, som Kommissionen modtager som følge af ændringerne af gennemførelsesbestemmelserne.

#### 11.

Efter de begrænsede korrigerende foranstaltninger, Kommissionen har truffet, er der stadig følgende svagheder:

- 1) da direktivet om offentlige indkøb ikke altid er gennemført korrekt i medlemsstaterne, garanterer procedurerne ikke, at der er lige adgang for alle EU-operatører, og de sikrer heller ikke, at der opnås de bedste betingelser og priser og
- 2) da Kommissionen ikke har implementeret anbefalingen (nr. 7 b)) om at bringe kompensationsordningerne til ophør og anvende interventionslagrene, er der stadig risiko for, at disse ordninger måske ikke altid vil være de mest omkostningseffektive.

<sup>7</sup> Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 121/2012 af 15. februar 2012 om ændring af Rådets forordning (EF) nr. 1290/2005 og (EF) nr. 1234/2007 for så vidt angår uddeling af fødevarer til de socialt dårligst stillede personer i Unionen (EUT L 44 af 16.2.2012, s. 1).



## LANDBRUG: GENNEMFØRELSE AF LEADERMETODEN

### 1. Særberetning nr. 5/2010 omhandlede gennemførelsen af Leadermetoden til udvikling af landdistrikterne.

2. Leader er en metode til gennemførelse af EU's politik for udvikling af landdistrikterne ved hjælp af lokale partnerskaber (lokale aktionsgrupper kendt som LAG'er). Bag Leadermetoden ligger den antagelse, at den har en større nytteværdi end den traditionelle topstyrede gennemførelsesmetode. En bottom up-tilgang og interaktion mellem forskellige sektorer på lokalt niveau skulle kunne mobilisere det lokale potentiale.

3. LAG'erne har hovedansvaret for at opnå nytteværdi ved hjælp af Leader og sikre forsvarlig økonomisk forvaltning. Europa-Kommissionen og medlemsstaterne deler ansvaret for at overvåge LAG'ernes præstationer og sikre, at de anvender Leadermetoden og konsekvent holder de højeste standarder for forsvarlig økonomisk forvaltning.

(Kilde: Meddelelse om særberetning ECA/10/27)

4. Retten vurderede, om Leadermetoden er blevet gennemført på en sådan måde, at der tilføjes større nytteværdi, samtidig med at risikoen i forhold til en forsvarlig økonomisk forvaltning minimeres.

### Retten anbefalinger

5. Retten anbefalede, at Kommissionen:

- 1) sikrer, at lovgivningen tilstrækkeligt klart definerer de standarder, der specifikt skal overholdes i forbindelse med Leader med hensyn til omkostningernes støtteberettigelse, rimelige beslutninger om udgifter og sammensætningen af LAG'ernes beslutningsudvalg
- 2) sammen med medlemsstaterne sikrer, at der findes effektive foranstaltninger til at beskytte mod interessekonflikter, og kontrollerer, at de fungerer korrekt

- 3) sammen med medlemsstaterne gennemgår de eksisterende begrænsninger for LAG'ernes muligheder for at udforme og gennemføre nyskabende og multi-sektorielle lokale strategier
- 4) sikrer, at medlemsstaterne stiller krav til LAG'erne om, at de i forbindelse med de lokale udviklingsstrategier for 2007-2013 opstiller målbare mål, som kan opfyldes
- 5) på et tilstrækkelig detaljeret niveau kontrollerer, om fremtidige programmer indeholder de specifikke elementer, der er afgørende for Leaders nytteværdi, effektivitet og produktivitet og
- 6) sørger for, at den kan gøre rede for Leaders nytteværdi og forsvarlige økonomiske forvaltning og koordinerer med medlemsstaterne for at sikre, at overvågnings- og kontrolsystemerne sikrer, at procedurerne er fair og gennemsigtige.

### Implementeringen af Rettens anbefalinger

6. To af de seks anbefalinger var blevet implementeret i de fleste henseender (nr. 2 og 3), tre i nogle henseender (nr. 1, 4 og 6), og i ét tilfælde var den disponible dokumentation ikke tilstrækkelig til, at Retten kunne udtale sig (nr. 5), da programmerne for 2014-2020 endnu ikke foreligger.

### De væsentligste punkter i Rettens opfølgning

#### KLARE STANDARDER

7. Den største forbedring var, at der var blevet fastsat klarere regler for LAG'ernes beslutningsudvalg.
8. Den største svaghed er, at udgifter, som er afholdt, før støtteansøgningerne er godkendt, fortsat kan være støtteberettigede.

## INTERESSEKONFLIKTER

### 9.

Gennemførelsesforordningen (EF) nr. 1974/2006<sup>8</sup> stiller krav om at undgå interessekonflikter. Der er dog ikke nogen specifik bestemmelse om, at interesseerklæringer skal dokumenteres og offentliggøres, hvilket effektivt ville kunne beskytte herimod.

## OVERVÅGNING

### 10.

Det igangværende evalueringsarbejde og den efterfølgende evaluering vil sandsynligvis blive bedre med de retningslinjer, Kommissionen har givet, men de oplysninger, der foreligger på nuværende tidspunkt, er ikke tilstrækkelige til at vise den ekstra nytteværdi, der er opnået med Leader.

---

<sup>8</sup> Kommissionens forordning (EF) nr. 1974/2006 af 15. december 2006 om gennemførelsesbestemmelser til Rådets forordning (EF) nr. 1698/2005 om støtte til udvikling af landdistrikterne fra Den Europæiske Landbrugsfond for Udvikling af Landdistrikterne (ELFUL) (EUT L 368 af 23.12.2006, s. 15).



## BILAG V



### SAMHØRIGHED: SOLIDARITETSFONDEN

**1. Særberetning nr. 3/2008 omhandlede Solidaritetsfonden og stillede spørgsmålet: Hvor hurtigt, effektiv og smidig er den?**

**2.**  
»Den Europæiske Unions Solidaritetsfond (EUSF) blev oprettet i 2002 som reaktion på de voldsomme oversvømmelser i Tyskland, Østrig, Den Tjekkiske Republik og Frankrig. Formålet med fonden var at vise solidaritet med medlemsstater, der lider nød på grund af naturkatastrofer. Ved udgangen af 2006 havde fonden ydet over 1 milliard euro i støtte i forbindelse med 23 katastrofer.«

*(Kilde: Meddelelse om særberetning ECA/08/10)*

**3.**  
Rådet ønskede, at EUSF skulle yde støtte hurtigt, effektivt og smidigt. Ved sin revision af EUSF undersøgte Retten, om fonden havde levet op til dette, og om modtagerstaterne var tilfredse med fonden.

#### Retten anbefalinger

**4.**  
Retten anbefalede, at Kommissionen:

- 1) indfører procedurer, som sikrer, at ansøgerstaten så hurtigt som muligt får detaljeret vejledning om, hvilke krav ansøgningen skal opfylde, og
- 2) tager direkte kontakt til det organ i medlemsstaten eller tiltrædelsesstaten, som har ansvaret for at udarbejde ansøgningen.

#### Implementeringen af Retten anbefalinger

**5.**  
Begge anbefalinger er blevet implementeret fuldt ud.

#### De væsentligste punkter i Rettens opfølgning

##### VEJLEDNING TIL ANSØGERSTATER

**6.**  
Ansøgningerne er blevet bedre, hvilket kan ses af det faldende antal afviste ansøgninger og ansøgninger, hvor der er bedt om yderligere oplysninger.

**7.**  
Via en ændring af EUSF-forordningen vil vurderingsfasen og de efterfølgende faser kunne forbedres yderligere, så det bliver nemmere at afholde betalinger.

## BILAG VI



### SAMHØRIGHED: ERHVERVSUDDANNELSE FOR KVINDER

**1. Særberetning nr. 17/2009 omhandlede erhvervsuddannelsesaktioner for kvinder medfinansieret af ESF.**

**2.** Erhvervsuddannelsesaktioner for kvinder — de vigtigste tiltag, som ESF finansier specifikt med henblik på at fremme lige muligheder for mænd og kvinder på arbejdsmarkedet — tegnede sig for ca. 3 milliarder euro i perioden 2000-2006. Disse foranstaltninger supplerer programmer eller aktioner, som medlemsstaterne eventuelt gennemfører uden EU-medfinansiering. I programperioden 2007-2013 er budgettet til specifikke aktioner faldet betydeligt, fordi der er blevet lagt mere vægt på »kønsmainstreaming«.

*(Kilde: Meddelelse om særberetning ECA/10/06)*

**3.** Retten undersøgte, om de erhvervsuddannelsesaktioner for kvinder, som Den Europæiske Socialfond medfinansierede i programperioden 2000-2006, var udvalgt hensigtsmæssigt, og om der blev ført tilstrækkeligt tilsyn med dem.

#### Rettens anbefalinger

**4.** Hvad angår udvælgelse af erhvervsuddannelsesaktioner anbefalede Retten:

- 1) at fremtidige operationelle programmer, der udformes i medlemsstaterne og godkendes af Kommissionen, udarbejdes på baggrund af en analyse af forholdene på arbejdsmarkedet
- 2) at der indføres en hensigtsmæssig procedure for projektudvælgelse i medlemsstaterne, og at den anvendes korrekt, og
- 3) at Kommissionen fortsat fører tilsyn med, at medlemsstaterne opstiller hensigtsmæssige og anvendelige indikatorer, og at der indsamles pålidelige data i medlemsstaterne.

#### Implementeringen af Rettens anbefalinger

**5.** Kommissionen har implementeret én anbefaling i de fleste henseender (nr. 2) og de to andre i nogle henseender (nr. 1 og 3).

#### De væsentligste punkter i Rettens opfølgning

##### ANALYSE AF FORHOLDENE PÅ ARBEJDSMARKEDET

**6.** En analyse af forholdene på arbejdsmarkedet er ikke en systematisk del af de analyser eller den rapportering, der foretages i forbindelse med de nuværende operationelle programmer (OP'er). Tilpasningen til Europa 2020-strategien og de specifikke krav til udformningen af OP'er burde dog resultere i, at der med henblik på programmeringsperioden 2014-2020 udarbejdes analyser af forholdene på arbejdsmarkedet. Udkastene til forordninger for programmeringsperioden 2014-2020, der afventer godkendelse, indeholder bestemmelser om en mere resultatorienteret metode med outputindikatorer, forventede resultater og en procedure for udvælgelse af aktioner og målgrupper.

##### PROJEKTUDVÆLGELSESPROCEDURE

**7.** Kommissionen har udsendt et vejledningsnotat om gennemsigtige projektudvælgelsesprocedurer og har vurderet implementeringen heraf gennem sine revisioner. Vejledningen er dog ikke blevet knyttet sammen med den anbefalede analyse af forholdene på arbejdsmarkedet.

##### HENSIGTSMÆSSIGE OG ANVENDELIGE INDIKATORER

**8.** Kommissionen har udsendt retningslinjer for den nuværende programmeringsperiode og har med henblik på den næste programmeringsperiode foreslået vejledning og obligatoriske indikatorer, som indgår i udkastet til forordning.



## EKSTERNE AKTIONER: REHABILITERING

### 1. Særberetning nr. 6/2008 omhandlede rehabilitering efter tsunamien i Det Indiske Ocean og orkanen Mitch.

2. »Tsunamien i Det Indiske Ocean den 26. december 2004 kostede over 200 000 mennesker livet og anrettede skader for ca. 10 milliarder euro. Kommissionens indledende humanitære bistand, som skulle redde liv og dække de umiddelbare behov, blev efterfulgt af langsigtet rehabiliteringsbistand for ca. 300 millioner euro, hvis formål var at genopbygge basisinfrastrukturen og skabe grundlag for en bæredygtig udvikling.«

(Kilde: Meddelelse om særberetning ECA/08/13)

3. I særberetning nr. 3/2006 redegjorde Retten for Kommissionens indledende humanitære bistand efter tsunamien, og under den anden revision (særberetning nr. 6/2008) undersøgte Retten den efterfølgende rehabiliteringsfase, herunder også Kommissionens rehabiliteringsbistand på 250 millioner euro, efter orkanen Mitch, som ramte Mellemamerika i 1998.

### Rettens anbefalinger

4. Retten anbefalede, at Kommissionen

- 1) udformer rehabiliteringsprojekter hurtigt og inddrager modtagerne
- 2) i fuldt samarbejde med andre donorer fortsætter sine bestræbelser på at gøre fondene mere gennemsigtige og sørger for uafhængig kvalitetskontrol
- 3) sørger for, at der foreligger sammenlignelige oplysninger om omkostningerne, og at der udvikles klare projektmål

- 4) i højere grad forudberegner væsentlige prisstigninger efter naturkatastrofer
- 5) sikrer, at de bistandsprojekter, der finansieres af EU, er tilstrækkeligt synlige og
- 6) sikrer projekternes bæredygtighed, efter at EU-finansieringen er ophørt.

### Implementeringen af Rettens anbefalinger

5. Kommissionen har implementeret fire anbefalinger (nr. 1, 2, 5 og 6) fuldt ud og de sidste to (nr. 3 og 4) i de fleste henseender.

### De væsentligste punkter i Rettens opfølgning

#### FORBEDRING AF FORVALTNINGEN OG SAMARBEJDET

6. Kommissionen har oprettet og støttet EuropeAids enhed Fragility and Crisis Management. Endvidere har den udsendt flere meddelelser, herunder dagsordenen for forandring, strategien for katastroferisikoreduktion og dens gennemførelsesplan samt meddelelsen om resiliens, der er et væsentligt trin i den videre anvendelse af LRRD-metoden (Sammenkobling af Nødhjælp, Rehabilitering og Udvikling).

7. Rapporteringen og overvågningen via Multidonortrustfondens sekretariat og via en uafhængig teknisk specialist er også blevet bedre.

## **SAMMENLIGNELIGE OMKOSTNINGER OG KLARE PROJEKTMÅL**

### **8.**

Kommissionen sørger fortsat for, at dens projektgen-nemførelse evalueres, men EuropeAid sikrer ikke, at det er let at få adgang til sammenlignelige oplysninger om omkostningerne, der kan bruges som reference for overvågningen af projektomkostningerne.

## **EU-FINANSIERINGENS SYNLIGHED**

### **9.**

EuropeAid's standardmetodologi, som hovedkvarterets personale skal følge under kontrolbesøg til Den Europæiske Unions delegationer, er blevet ændret, så der nu indgår flere kontroller med hensyn til EU-finansieringens synlighed. Kvalitetsstøttegruppen (QSG) vurderer også EU's synlighed i forbindelse med alle projekter og støtteansøgninger. Retningslinjerne for internationale organisationer kræver også, at EU er synlig, når de bistår Kommissionen med at gennemføre programmer.

## **BÆREDYGTIGHED**

### **10.**

Hver enkelt af kvalitetsstøttegruppens tjeklister med henblik på projektidentifikation og -udkast anvendes til kontrol af bæredygtighedsaspekter i projekteringsfasen. Andre tjek sikrer også, at bæredygtighed er et centralt element i alle interventioner.

## BILAG VIII



### EKSTERNE AKTIONER: EUF-STØTTE

**1. Særberetning nr. 18/2009 omhandlede effektiviteten af EUF-støtten til regional økonomisk integration i Østafrika og Vestafrika.**

**2.**  
»Regional integration er betegnelsen for den proces, hvor nabolande samarbejder for at forbedre den politiske stabilitet og stimulere den økonomiske udvikling i en region. På større og mere harmoniserede markeder giver fri bevægelighed for varer, tjenesteydelser, kapital og personer mulighed for stordriftsfordele og stimulerer samhandel og investeringer. Regional økonomisk integration mellem udviklingslande er således et redskab, der kan føre til økonomisk vækst og bidrage til at mindske fattigdommen.«

(Kilde: Særberetning nr. 18/2009, Resumé)

**3.**  
Retten undersøgte, om Den Europæiske Udviklingsfonds støtte til regional økonomisk integration i Østafrika og Vestafrika, som tilsammen tegner sig for et godt stykke over 50 % af det samlede beløb, der er tildelt til regionale EUF-programmer, har været effektiv. Retten undersøgte Europa-Kommissionens tilgang og dens forvaltning af den ydede støtte samt en stikprøve af enkeltprojekter og konkluderede, at EUF-støtten til regional økonomisk integration hidtil kun har været delvis effektiv på grund af en række faktorer.

#### Retstens anbefalinger

**4.**  
Retten anbefalede at Kommissionen:

- 1) gør sin støtte til regional integration afhængig af, at der tidligt i forløbet indgås aftale om, hvordan man kan opnå den nødvendige indbyrdes tilnærmelse af de forskellige regionale organisationer
- 2) forbedrer sammenhængen mellem sine regionale og nationale strategier
- 3) undersøger, om den finansielle støtte til regionale programmer er for høj

- 4) klart definerer de forskellige delegationers ansvar i de berørte regioner
- 5) indfører en passende mekanisme til koordinering mellem delegationerne i en region
- 6) ser på de ressourcer, der er tildelt delegationerne til programmering og gennemførelse af de regionale programmer
- 7) kun bruger bidragsaftaler med regionale organisationer, når den finansielle forvaltning anses for at være i overensstemmelse med internationale standarder
- 8) hjælper de regionale organisationer med at forbedre deres indbyrdes koordinering og koordineringen med medlemslandene
- 9) hjælper de regionale organisationer med at etablere overvågningssystemer
- 10) formulerer SMART-mål for projekterne og
- 11) lægger større vægt på udarbejdelse af regelmæssige statusrapporter af god kvalitet og på systematisk overvågning og evaluering af projektresultater.

#### Implementeringen af Rettens anbefalinger

**5.**  
Kommissionen har implementeret fem anbefalinger fuldt ud (nr. 3, 4, 5, 7 og 8), fire anbefalinger er blevet implementeret i de fleste henseender (nr. 1, 2, 9 og 10), og i to tilfælde (nr. 6 og 11) var Retten ikke i stand til at konkludere, i hvilket omfang anbefalingerne var blevet implementeret.

## De væsentligste punkter i Rettens opfølgning

### REGIONAL INTEGRATION

#### 6.

Aktiviteterne fortsættes af regionale organisationer i begge regioner og af medlemmerne af disse organisationer med henblik på at fremme yderligere regional integration, navnlig ved at implementere de integrationsforpligtelser på nationalt niveau, som er blevet aftalt på regionalt niveau. Kommissionen yder fortsat støtte til den regionale integrationsproces, som skal styrke koordineringen og konvergensen mellem de regionale organisationer og sikre bedre overvågning og evaluering. Hos nogle medlemmer af disse organisationer er der dog stadig en mangel på interesse for at fortsætte den regionale integration, og den institutionelle kapacitet i de regionale organisationer er svag.

### SAMMENHÆNG MELLEM REGIONALE/NATIONALE STRATEGIER OG TILDELINGEN AF MIDLER

#### 7.

For at sikre større sammenhæng mellem de regionale og nationale integrationsstrategier og aktioner har Kommissionen iværksat en række aktiviteter, som skulle komme tydeligere til udtryk under 11. EUF. Der er også sket en mere realistisk omfordeling af midlerne mellem de forskellige regioner, hvor en del af 10. EUF's midler er blevet omfordelt til initiativet »bæredygtig energi for alle«.

### DELEGATIONERNE

#### 8.

I 2010 udarbejdede og rundsendte Kommissionen et vejledningsnotat om forvaltning af regionale programmer, hvilket skulle føre til bedre koordinering mellem Kommissionens centrale tjenester og delegationerne og delegationerne imellem. Disse retningslinjer definerede også klart, hvornår der kan indgås en bidragsaftale med en regional organisation. Om de pågældende fire regionale delegationer konkret er blevet forstærket vil afhænge af, om det ekstra personale (planlagt til 2013 og 2014) rent faktisk kommer.

### PROJEKTVURDERING, OVERVÅGNING OG EVALUERING

#### 9.

Kommissionens kvalitetsstøttegrupper vurderer systematisk de foreslåede projekter/programmer. De tematiske retningslinjer, der skal anvendes ved udarbejdelsen af regionale projekter/programmer, er dog endnu ikke færdige. Kommissionen er også i gang med at ændre sit overvågnings- og evalueringssystem.



## EKSTERNE AKTIONER: BANKFORANSTALTNINGER

### 1. Særberetning nr. 1/2009 omhandlede bankforanstaltninger i Middelhavsområdet.

2. »Samarbejdet mellem EU og tredjelandene i Middelhavsområdet begyndte for omkring 30 år siden og har i årenes løb gradvist udviklet sig. Rammen for de finansielle og tekniske ledsageforanstaltninger (Meda) i forbindelse med reformen af de økonomiske og sociale strukturer i partnerlandene som led i Euro-Middelhavs-partnerskabet dækkede perioden 1996-2006.

3. Under Medaforordningerne eller tidligere protokoller gennemfører Den Europæiske Investeringsbank (EIB) følgende tre typer bankforanstaltninger, som finansieres over EU's budget: teknisk bistand gennem FEMIP's støttefond (Euro-Middelhavs-faciliteten for investeringer og partnerskab), rentegodtgørelser i forbindelse med visse EIB-lån og transaktioner med risikovillig kapital.«

(Kilde: Meddelelse om særberetning ECA/09/18)

4. Retten undersøgte bankforanstaltningerne under Medaprogrammet og de tidligere protokoller for at kunne fastslå, om Kommissionen og EIB overvågede de igangværende projekter godt nok, og om projekterne havde opfyldt deres mål.

### Rettsens anbefalinger

5. Retten anbefalede, at Kommissionen:

- 1) udarbejder et skræddersyet evaluerings- og overvågningsprogram for bankforanstaltninger
- 2) sørger for effektiv koordinering af bistanden
- 3) forhandler passende forvaltningsaftaler

- 4) sikrer sig, at EIB overvåger, at alle projekter gennemføres korrekt, og at de finansielle formidlere/projektlederne overholder de finansielle forpligtelser og rapporteringskrav og
- 5) definerer en samlet strategi for transaktioner med risikovillig kapital og vælger den gennemførelsesmetode, der egner sig bedst.

### Implementeringen af Rettsens anbefalinger

6. Kommissionen har implementeret alle fem anbefalinger fuldt ud.

### De væsentligste punkter i Rettsens opfølgning

#### EVALUERINGS- OG OVERVÅGNINGSPROGRAM

7. Kommissionen har foretaget centrale organisatoriske og proceduremæssige ændringer:

- 1) I 2008 oprettede EuropeAid en ny afdeling i den enhed, der er ansvarlig for bankforanstaltninger i Middelhavsområdet, med henblik på at behandle Rettsens bemærkninger så hurtigt som muligt.
- 2) I 2011 blev der under omorganiseringen af EuropeAid skabt en ny enhed til at fremme, koordinere, forvalte og overvåge de innovative finansieringsinstrumenter under eksterne forbindelser i de regioner, som dækkes af EuropeAid.
- 3) Ved udgangen af 2009 udarbejdede EuropeAid detaljerede retningslinjer til EIB for klart at definere, hvordan nye transaktioner, der finansieres af EU-budgettet, udvælges.

## **KOORDINERING AF BISTANDEN**

### **8.**

Siden 2010 er koordineringen mellem EuropeAid, EIB og Tjenesten for EU's Optræden Udadtil (EU-Udenrigstjenesten) blevet væsentligt styrket. Dertil kommer, at EuropeAid har arrangeret informationsmøder og afholdt kurser for personalet i de EU-delegationer, der forvalter disse faciliteter, for at strømline implementeringen, overvågningen og rapporteringen på lokalt plan.

## **FORVALTNINGSAFTALER**

### **9.**

Ved udgangen af 2012 blev der undertegnet en ny forvaltningsaftale mellem EU og EIB om implementeringen af transaktioner finansieret over EU's almindelige budget, og det har medført forbedringer med hensyn til miljøoverensstemmelse og overvågning, EU-finansieringens synlighed samt rapportering.





## INDTÆGTER: FINANSIEL STYRING

### 1. Særberetning nr. 5/2009 omhandlede Kommissionens finansielle styring.

2. »De primære opgaver i Kommissionens finansielle styring er: a) likviditetsplanlægning og -prognostisering og mere konkret udarbejdelse af prognoser over likviditetsbehovet og træk fra konti til egne indtægter, b) forvaltning af finansielle transaktioner (indtægter og betalinger) og c) forvaltning af bankkonti.

3. Den finansielle styring varetages af to generaldirektorer (GD'er): Generaldirektoratet for Budget og Generaldirektoratet for Økonomiske og Finansielle Anliggender. GD for Budget er ansvarligt for den finansielle styring af hele budgettet, som forvaltes af Kommissionen, og Den Europæiske Udviklingsfond. GD for Økonomiske og Finansielle Anliggender er ansvarligt for den finansielle styring af andre ikkebudgetmæssige poster og for investering af Fællesskabets midler.«

(Kilde: Meddelelse om særberetning ECA/09/30)

4. Hovedformålet med Rettens revision var at vurdere kvaliteten af Kommissionens finansielle styring, og herunder især, om: a) Kommissionen overholdt de regler og bestemmelser, der gælder for finansiell styring, og b) Kommissionen havde etableret interne kontrolsystemer, som sikrer forsvarlig finansiell styring.

### Rettens anbefalinger

5. Retten anbefalede, at Kommissionen:

- 1) analyserer, hvordan det nuværende system med konti til egne indtægter fungerer, med henblik på at reducere saldiene på disse konti og
- 2) dokumenterer udarbejdelsen af likviditetsprognoser bedre.

6. Med hensyn til de interne kontrolsystemer anbefalede den også, at Kommissionen:

- 1) sikrer, at dens finansielle styring overvåges bedre
- 2) dokumenterer sin risikostyring bedre
- 3) indfører en ensartet politik og passende retningslinjer for oprettelse af forvaltningskonti og
- 4) arbejder på at finde den optimale løsning på problemet med behandling af foreløbigt inkasserede bøder.

7. Med hensyn til forskudskonti anbefalede Retten endvidere, at:

- 1) de krav, der er fastsat for udbudsprocedurer med henblik på udvælgelse af banker, overholdes, og at udvælgelsesproceduren dokumenteres tilstrækkeligt.

### Implementeringen af Rettens anbefalinger

8. Kommissionen har fuldt ud implementeret fem anbefalinger (nr. 2, 3, 4, 6 og 7), og to anbefalinger er blevet implementeret i de fleste henseender (nr. 1 og 5).

## De væsentligste punkter i Rettens opfølgning

### ANALYSE AF KONTI TIL EGNE INDTÆGTER

#### 9.

Det lykkedes for GD for Budget at reducere saldiene ved regnskabsårets udgang i 2008, 2009 og 2011, selv om systemet til opkrævning af egne indtægter fra medlemsstaterne ikke var blevet ændret. Da Rådet lovgiver om systemet, har Kommissionen ikke kompetence til at ændre det.

### UDARBEJDELSE AF LIKVIDITETSPROGNOSE

#### 10.

Redskaberne til rapportering om pengestrøms- og likviditetsprognoser blev ændret i 2009, og den opdaterede likviditetsstyring omfatter nu månedlige skriftlige meddelelser. Procedurene for likviditetsrapportering og udarbejdelse af likviditetsprognoser, der stammer fra 2010, er også blevet opdateret.

### BEDRE TILSYN

#### 11.

GD for Budgets politik for risikostyring tages regelmæssigt op til fornyet overvejelse med ændring af grænser og krav. Der har også været drøftelser mellem GD for Budget og GD for Økonomiske og Finansielle Anliggender med henblik på forbedring af risikostyringen og forvaltningen af bøder.

#### 12.

Kommissionens politik for styring af finansielle risici blev offentliggjort i 2012. Endvidere har GD for Budget udarbejdet en politik for risikostyring i forbindelse med likviditets- og betalingstransaktioner, og der er indført specifikke procedurer for operationelle risici af hensyn til driftskontinuiteten.

#### 13.

Kommissionen har fastsat indikatorer for likviditetstransaktioner. Opfyldelsen af disse indikatorer undersøges med regelmæssige mellemrum, og undtagelser eller afvigelser fra målene analyseres, og der følges op herpå.

### BEHANDLING AF FORELØBIGT INKASSEREDE BØDER

#### 14.

GD for Budget og GD for Økonomiske og Finansielle Anliggender undertegnede en serviceleveranceaftale ved udgangen af 2009. Endvidere er der blevet oprettet en fond for de nye foreløbigt inkasserede bøder, der siden januar 2010 forvaltes af GD for Økonomiske og Finansielle Anliggender. Endvidere undersøgte den interne revisionsfunktion (IAC) i GD for Økonomiske og Finansielle Anliggender i 2011 de ændrede ordninger med hensyn til behandling af foreløbigt inkasserede bøder og konkluderede, at aktiviteten blev forvaltet effektivt.

### FORVALTNING AF FORSKUDSKONTI

#### 15.

GD for Budget foreslår i tæt samarbejde med EU-delegationerne de mest økonomiske løsninger for forvaltningen af forskudskonti. Disse udvælgelsesprocedurer dokumenteres, og GD for Budget aflægger inspektionsbesøg og undersøger, om procedurene overholdes. Disse inspektioner kan føre til, at der fremsættes anbefalinger i inspektionsrapporterne, som sendes til EU-Udenrigstjenesten.

### FORVALTNINGSKONTI

#### 16.

De fleste af bestemmelserne i forordningen om de finansielle regler er blevet anvendt fra 1. januar 2013, men de nye regler om finansielle instrumenter og indirekte forvaltning vil først skulle anvendes fra 1. januar 2014. Den finansielle og administrative rammeaftale (»FAFA« — politik og retningslinjer for anvendelsen af visse forvaltningskonti) mellem EIB og Kommissionen er endnu ikke blevet undertegnet.



## FORSKNING: FTU-RAMMEPROGRAMMER

**1. Særberetning nr. 9/2007 omhandlede evalueringen af rammeprogrammer for forskning og teknologisk udvikling, og formålet var at finde ud af, om Kommissionens metode kunne forbedres.**

**2.** »I den brede vifte af politikker, der gennemføres i Den Europæiske Union for at fremme innovation og konkurrenceevne, er FTU-rammeprogrammerne det vigtigste af de finansielle instrumenter, der på fællesskabsniveau bidrager til at gennemføre Lissabon-strategien og nå Barcelona-målet. Gennem rammeprogrammerne yder Fællesskabet støtte til forskere i Den Europæiske Union, associerede lande og andre lande. Rammeprogrammernes budgetter er i årenes løb steget betydeligt og nåede op på 7 217 millioner euro pr. år under RP7 (2007-2013).

**3.** Retten forsøgte at finde ud af, om Kommissionens tilgang til vurdering af rammeprogrammernes resultater er hensigtsmæssig. I den sammenhæng undersøgte Retten, om Kommissionen overholdt lovgivningens krav, og om dens evaluering- og tilsynssystem levede op til interessenternes forventninger.«

*(Kilde: Meddelelse om særberetning ECA/07/40)*

**4.** Rettens revision dækkede de tilsyns- og evalueringsordninger, der siden 1995 har været gældende for de seneste tre programmeringsperioder (RP4, RP5 og RP6), og den gav også sit syn på det igangværende RP7 (2007-2013).

### Rettens anbefalinger

**5.** Retten anbefalede, at:

- 1) interventionslogikken udtrykkes eksplicit i den fremtidige lovgivning
- 2) der udvikles en samlet evalueringstrategi
- 3) det overvejes at oprette et fælles evalueringkontor, som kan koordinere »forskningsgeneraldirektoraternes« evalueringsaktiviteter vedrørende rammeprogrammet som helhed
- 4) dataindsamlingen, -evalueringen og -rapporteringen optimeres, og at
- 5) Kommissionen fastlægger, hvilken type evaluering der er tale om, definerer evalueringernes omfang og forklarer, hvordan de kan anvendes.

### Implementeringen af Rettens anbefalinger

**6.** Kommissionen har implementeret fire anbefalinger fuldt ud (nr. 1, 3, 4 og 5) og én anbefaling i de fleste henseender (nr. 2).

## De væsentligste punkter i Rettens opfølgning

### INTERVENTIONSLOGIK

#### 7.

De nye forslag til retsakter indeholder en klar og samlet beskrivelse af de specifikke mål for finansiering af forskning samt et begrænset antal centrale indikatorer med henblik på vurdering af resultater og effekt. Disse forslag er dog endnu ikke blevet godkendt af lovgiver.

### EVALUERING OG OVERVÅGNING

#### 8.

Kommissionen har oprettet et system for indsamling af en række centrale resultatindikatorer for hele RP7, der er rygraden i de årlige RP7-overvågningsrapporter. Der er også udarbejdet en vejledning om evaluering af forskningsprogrammer, og denne indgår i de interne kontrolstandarder i GD for Forskning og Innovation. Der er dog endnu ikke udarbejdet et dokument med en konkret evalueringsstrategi.

#### 9.

Selv om det ikke er et fælles evalueringskontor, koordinerer det tværtjenestlige FTU-evalueringsnetværk nu »forskningsgeneraldirektoraternes« evaluering i forbindelse med rammeprogrammerne.

#### 10.

Kommissionen har etableret et fælles datawarehouse for forskning, der giver brugerne oplysninger om udfaldet af afsluttede forslagsindkaldelser under RP7, herunder statistikker over deltagelse i RP7 og resultatstatistikker.

# KOMMISSIONENS SVAR

## RESUMÉ

### VI.

RAD-funktionerne og kategorierne »accepteret«, »afvist«, »gennemført« og »annulleret« blev indført i 2003. Når en anbefaling accepteres delvist og efterfølgende implementeres delvist, har tjenestegrenene ikke andre muligheder end at vælge »accepteret« og senere »gennemført«.

Siden offentliggørelsen af Revisionsrettens første særberetning om opfølgningen af dens anbefalinger og med den kraftige stigning i antallet af anbefalinger og anmodninger til Kommissionen har Kommissionen dog finpudset anvisningerne til sine tjenestegrene som opfølgning på disse anbefalinger/anmodninger og anmodet tjenestegrenene om klart at anføre, om de accepterer dem, og om muligt i hvilken grad de er gennemført.

### VII.

Kategorierne »fuldt ud implementeret«, »implementeret i de fleste henseender«, »implementeret i nogle henseender«, »ikke implementeret«, »I/R inden for de gældende rammer« eller »ikke længere relevant« og »utilstrækkeligt bevis« blev brugt af Revisionsretten i særberetning nr. 19/2012, der blev offentliggjort i slutningen af 2012.

Kommissionen har sammen med Revisionsopfølgingsudvalget iværksat en dybtgående overvejelse om sin opfølgning på anbefalinger/anmodninger for at styrke processen og vil kontakte Revisionsretten herom.

## KOMMISSIONENS IMPLEMENTERING AF 62 ANBEFALINGER

### 15.

Overvågnings- og evalueringssystemet for den fælles landbrugspolitik på vej mod 2020 indeholder klare målsætninger og et sæt indikatorer, der anvendes til at vurdere output, resultater og effekt af foranstaltninger og instrumenter under den fælles landbrugspolitik. Det bør dog bemærkes, at alle målinger har en pris, og ofte skal der skabes en balance mellem administrativ byrde og omkostninger for støttemodtagere og administrationer på den ene side og fordelene ved at have detaljerede og nye oplysninger på den anden. Dertil kommer, at man ikke kan betragte indikatorer isoleret; de skal analyseres omhyggeligt og fortolkes i den sammenhæng, de indgår i.

## GENNEMGANG AF KOMMISSIONENS OPFØLGNINGSPROCEDURER

### 26.

RAD indeholder kun fire kategorier: »accepteret«, »afvist«, »gennemført« og »annulleret«. Når en anbefaling er delvist accepteret og efterfølgende delvist implementeret, har tjenestegrenene derfor ikke andre muligheder end at vælge »accepteret« og senere »gennemført«. Denne manglende overensstemmelse mellem Kommissionens og Revisionsrettens kategorisering kan forklare forskellen i antallet af anbefalinger, som Revisionsretten anser for at være »fuldt ud implementeret«, og dem, der klassificeres som »gennemført« i RAD (Se også svar på punkt VI).

En harmonisering af de kategorier, som Kommissionen og Revisionsretten bruger, kan være et emne for fremtidig diskussion mellem de to institutioner (som nævnt i svaret på anbefalingen efter punkt 32).

# KOMMISSIONENS SVAR

## 27.

Da Revisionsrettens anbefalinger ofte er inddelt i delanbefalinger, har Kommissionen for nylig indført en praksis med at opdele disse anbefalinger i RAD for at lette opfølgingsprocessen. Kommissionens eksperter forventer, at denne praksis vil mindske antallet af delvist implementerede anbefalinger.

(Se også Kommissionens svar på punkt VI og 26).

## 28.

Se Kommissionens svar på punkt VI, VII og 27.

## KONKLUSIONER OG ANBEFALINGER

## 32.

Siden offentliggørelsen af Revisionsrettens første særberetning om opfølgningen af dens anbefalinger og med den kraftige stigning i antallet af anbefalinger og anmodninger til Kommissionen har Kommissionen finpudset anvisningerne til sine tjenestegrene som opfølgning på disse anbefalinger/anmodninger og anmoder tjenestegrene om klart at anføre, om de accepterer dem, og om muligt i hvilken grad de er gennemført.

### Anbefaling

Kommissionen har sammen med Revisionsopfølgingsudvalget iværksat en dybtgående overvejelse over sin opfølgning af anbefalinger/anmodninger for at styrke processen og vil bede Revisionsretten om et konstruktivt input hertil. Kommissionen indvilger i at overveje muligheden af yderligere at udvikle RAD-funktionen for at forbedre ledelsesinformationen.

## KOMMISSIONENS SVAR PÅ BILAG II: LANDBRUG: STØTTE TIL DRIFTSPROGRAMMER TIL FORDEL FOR PRODU-CENTER AF FRUGT OG GRØNTSAGER

## 8.

Koncentrationen af udbuddet i producentorganisationerne i de seneste år fremgår af, at der har været en stigning på 12,2 procentpoint i organiseringsgraden for de operationelle programmer i EU-27 i 2004-2010. Stigningen i koncentrationen af udbuddet i de operationelle programmer er særlig tydelig i EU-15, mens den samlede organiseringsgrad lå på 47,7 % i 2010 mod 33,7 % i 2004. De tilgængelige værktøjer (støtte til producentgrupper) og de ændringer, der er indført med reformen (højere samfinansieringssats og national finansiel støtte til operationelle programmer i medlemsstater, som har en lav organiseringsgrad, eller som er kommet med i EU i 2004 eller derefter) har vist sig effektive i nogle tilfælde (f.eks. Portugal og Polen). Den pågældende periode er dog for kort til, at der kan blive tale om en større stigning i EU-12 i lighed med stigningen i EU-15.

## 11.

Kommissionen er bekendt med, at de fleste producenter i mange medlemsstater ikke er medlem af producentorganisationer, og arbejder for at gøre disse mere attraktive. Indtil da er sigtet med den løbende revision af ordningen at udvikle nye foranstaltninger, der både har til formål at få oprettet flere producentorganisationer og udviklet nye former for samarbejde mellem landmænd.

# KOMMISSIONENS SVAR

## KOMMISSIONENS SVAR TIL BILAG III: LANDBRUG: FØDEVAREHJÆLP TIL SOCIALT DÅRLIGT STILLEDE PERSONER

### 5.

#### I henseende til anbefaling 2 og 6

Kommissionen kan med henvisning til sine bemærkninger i punkt 8 og 10 i bilag III tilslutte sig Revisionsrettens vurdering.

#### I henseende til anbefaling 7 a) og 7 b)

Kommissionen kan af de grunde, der er gjort rede for i punkt 11, 11 a) og 11 b) i bilag III, kun delvist tilslutte sig Revisionsrettens vurdering.

#### I henseende til anbefaling 3 og 5

Kommissionen afviser disse anbefalinger af de grunde, der er anført i punkt 10 i bilag III.

### 8.

#### I henseende til anbefaling 2

Kommissionen er enig i Revisionsrettens betragtning og tilslutter sig dens udtalelse om, at ordningen har haft en betydelig løftestangsvirkning på udviklingen af fødevareinitiativer eller tilsvarende foranstaltninger gennemført af private organer og offentlige myndigheder. Men det er korrekt, at synergien kan udvikles endnu mere. Dette spørgsmål blev også behandlet i forbindelse med konsekvensanalysen fra 2008 og det efterfølgende forslag til en ny rådeforordning. På grund af ordningens udfasning, som Rådet og Europa-Parlamentet vedtog i 2012, kunne sådanne foranstaltninger ikke gennemføres under den nuværende ordning. Alligevel har Kommissionen med sin opfordring til at få beskrevet sådanne forbindelser i de ikkebindende retningslinjer for årsplanerne for 2012 og 2013 forsøgt at tilskynde til, at der skabes ny synergi og komplementaritet med andre nationale eller lokale aktiviteter.

### 10.

#### I henseende til anbefaling 3

Kommissionen gentager, at det er medlemsstaterne og ikke Kommissionen, der er bedst i stand til at målrette ordningen mod de specifikke behov, der skal opfyldes på nationalt og lokalt plan. Ordningen fungerer mere effektivt, når subsidiaritetsprincippet overholdes, dvs. når det er medlemsstaterne, der bestemmer, hvilke modtagere støtten skal rettes mod. Det betyder ikke, at støtten ikke skal målrettes, men at det skal være medlemsstaterne, som i deres planer skal medtage udførlige oplysninger om modtagerne og de velgørende organisationer, der deltager i programmet. Dette aspekt har Kommissionen lagt særlig vægt på i sine ikkebindende retningslinjer for gennemførelsen af årsplanerne for 2012 og 2013.

#### I henseende til anbefaling 5

Kommissionen mener, at den måde, som programmet for de socialt dårligst stillede personer gennemføres på (indtil det afsluttes samtidig med årsplanen for 2013) — med stor vægt på nærhedsprincippet og på, at støtten målrettes på nationalt plan — gør det muligt at sikre, at programmet får størst mulig effekt, idet det skal rettes mod de socialt dårligst stilledes omstændigheder, som kan variere betydeligt fra medlemsstat til medlemsstat. Hvis der indføres flere standarder på EU-plan, kan det forhindre, at programmet bevarer den fleksibilitet, der er nødvendig, hvis det skal kunne tilpasses de forskellige forhold for de dårligst stillede personer på lokalt plan.

# KOMMISSIONENS SVAR

## 10.

### I henseende til anbefaling 6

I forbindelse med revisionen af programmet for de socialt dårligst stillede personer, som blev igangsat i 2008, har Kommissionen analyseret flere løsningsmodeller for at tilskynde medlemsstaterne til at fastsætte SMART-målsætninger og forbedre overvågningen af og rapporteringen om programmet. På grund af den udfasning af ordningen, som Rådet og Europa-Parlamentet endte med at vedtage, kunne den nuværende ordning dog kun forbedres i begrænset omfang i denne henseende. I retningslinjerne for gennemførelsen af årsplanerne for 2012 og 2013 blev medlemsstaterne opfordret til at strukturere deres programmer bedre på baggrund af klart definerede behov og mål.

## 11.

### I henseende til anbefaling 7 a) og 7 b)

I henhold til de reviderede lovgivningsmæssige rammer for programmet (forordning (EU) nr. 121/2012) vil det kun blive videreført til afslutningen af den årlige uddelingsplan for 2013, og Kommissionen ændrede derfor ikke de eksisterende gennemførelsesbestemmelser for at præcisere, at EU's standardbestemmelser vedrørende offentlige indkøb finder anvendelse. Kommissionen minder dog om, at standardbestemmelserne vedrørende offentlige indkøb finder anvendelse på den nuværende ordning, selv hvis der ikke findes særlige bestemmelser i så henseende.

#### 1) I henseende til anbefaling 7 a)

Ud over svaret på punkt 11 mener Kommissionen, at de mangler, som Revisionsretten har konstateret i særberetningen, f.eks. manglende åbenhed i udbud, begrænset konkurrence eller risici for ikke at opnå de bedste betingelser eller priser, snarere hænger sammen med de nationale myndigheders forkerte fortolkning af de generelle udbudsbestemmelser end brugen af interventionslagrene.

Kommissionen vil præcisere, at disse bestemmelser finder anvendelse, i de detaljerede gennemførelsesbestemmelser for brugen af interventionslagre inden for rammerne af Den Europæiske Fond for Bistand til de Socialt Dårligst Stillede.

#### 2) I henseende til anbefaling 7 b)

I forlængelse af svaret på punkt 11 oplyser Kommissionen, at der inden for rammerne af Den Europæiske Fond for Bistand til de Socialt Dårligst Stillede vil blive taget hensyn til Revisionsrettens forslag om, at medlemsstaterne skal kunne vælge at anvende interventionslagre på markederne for landbrugsråvarer og bruge indtægterne til at opkøbe de nødvendige slutprodukter, hver gang betingelserne for byttradehandel kan anses for ineffektive.



# KOMMISSIONENS SVAR

## KOMMISSIONENS SVAR PÅ BILAG IV: LANDBRUG: GENNEMFØRELSE AF LEADERMETODEN

### 8.

Kommissionens forslag til forordning for ELFUL for 2014-2020 (artikel 67, stk. 2) er baseret på en harmoniseret fremgangsmåde mellem alle ESI-fonde, samtidig med at det er i overensstemmelse med de gældende regler for statsstøtte.

For så vidt angår de manglende forbedringer i indeværende periode: I trilogen om tilpasningen til Lissabontraktaten kunne institutionerne ikke enes om forslag KOM(2010) 537 (Revisionsrettens udtalelse i punkt 3).

Ifølge de to forslag skal der først tildeles ELFUL-støtte til udgifter, der er påløbet, efter at der er indsendt en ansøgning til den kompetente myndighed.

### 9.

For så vidt angår den næste periode, findes der vejledning om, hvordan man undgår interessekonflikter, i udkastet til vejledning om samfundsstyret lokal udvikling, der er udarbejdet af fire GD'er (nævnt i svaret på punkt 9) i kapitel 4.3, s. 26 («Eksisterende arbejdsprocedurer, regler og strukturer for beslutningstagning bør sikre, at projektudvælgelsen stemmer overens med strategiens mål, at den gennemføres på en ikkediskriminerende og gennemsigtig måde, og at man især undgår enhver risiko for interessekonflikter. Vedrørende sidstnævnte bør lokale aktionsgrupper indføre skriftlige procedurer, hvor de gør rede for, hvordan de agter at håndtere denne risiko (f.eks. i mødereferater, ved ikke at stemme eller i skriftlige erklæringer).«).

For så vidt angår erklæringer om interessekonflikter, mener Kommissionen, at vejledning er tilstrækkelig.

### 10.

Den efterfølgende evaluering bliver et centralt element i vurderingen af den merværdi, der opnås med Leader.

## KOMMISSIONENS SVAR PÅ BILAG VI: SAMHØRIGHED: ERHVERVSUDDANNELSE FOR KVINDER

### 5.

Kommissionen noterer sig Revisionsrettens analyse. Anbefaling 1 og 3 er implementeret i visse henseender, fordi bestemmelserne for den kommende programmeringsperiode 2014-2020 stadig er under vedtagelse på tidspunktet for denne beretnings udarbejdelse. Kommissionen har dog med sine forslag for 2014-2020 iværksat konkrete foranstaltninger for at sikre, at disse anbefalinger gennemføres fuldt ud. Anbefalingerne vil blive implementeret under de nye lovgivningsmæssige rammer.

Dertil kommer, at Kommissionen, selv om den ikke har noget retsgrundlag for at pålægge medlemsstaterne bestemte projektudvælgelsesprocedurer, alligevel glæder sig over, at disse foranstaltninger har båret frugt og skabt forbedringer på området. De nye retningslinjer for den igangværende programmeringsperiode giver et klart svar på disse anbefalinger ligesom ændringerne i de operationelle programmer, herunder allokering og prioritering.

## KOMMISSIONENS SVAR

### 6.

Kommissionen bifalder Revisionsrettens konklusioner. Medlemsstaterne vil blive anmodet om at foretage en arbejdsmarkedsanalyse i den næste programmeringsperiode. Desuden bliver der i artikel 87 i udkastet til forordning om fælles bestemmelser fastlagt en mere resultatorienteret strategi.

### 7.

Revisionsretten finder, at der er behov for at styrke forbindelsen mellem projektudvælgelsesprocedurer og en arbejdsmarkedsanalyse. I den sammenhæng bør det bemærkes, at Kommissionen ikke har noget retsgrundlag for at forpligte overvågningsudvalgene til at revidere udvælgelseskriterierne, hvis der identificeres nye problemer i en (ajourført) arbejdsmarkedsanalyse.

Desuden mener Kommissionen, at en ændring af prioriteringerne og den dertil knyttede finansiering af programmerne på et højere niveau er et mere relevant værktøj til at tage hensyn til udviklingen på arbejdsmarkedet. Ændringer i programmerne slår nødvendigvis igennem på projektudvælgelsesniveauet.

Mange programmer har gennemgået betydelige ændringer i overensstemmelse med Revisionsrettens anbefalinger og efter en stor indsats fra Kommissionens side. Disse ændringer, der afspejler følgerne af den samfundsøkonomiske krise, også på arbejdsmarkedet, er f.eks. en omprioritering og omallokering af finansiering, hvilket igen har medført ændringer i type og antal projekter, der vælges i marken.

### 8.

Kommissionen er enig i Revisionsrettens analyse. I programmeringsperioden 2007-2013 blev der gjort fremskridt med de obligatoriske rapporteringskrav (bilag XXIII til forordning (EF) nr. 1828/2006), medlemsstaternes strategirapporter om samhørighedsfonden for 2009 og 2012 samt de årlige gennemførelsesrapporter. Desuden vil der blive indarbejdet obligatoriske indikatorer i udkastet til regelsæt for programmeringsperioden 2014-2020.

### KOMMISSIONENS SVAR PÅ BILAG VII: EKSTERNE AKTIONER: REHABILITERING

### 8.

Kommissionen finder, at det er vanskeligt at få lettilgængelige oplysninger i forskellige genopbygningsammenhænge og i forskellige lande med mangeartede samfundsøkonomiske mønstre. Oplysninger om omkostninger kan indsamles på ad hoc-basis, men der findes ingen generiske oplysninger om omkostninger, der kan danne baggrund for en pålidelig påvisning af effektivitet. Kommissionen mener derfor, at denne anbefaling er fulgt i så vidt omfang som muligt.

# KOMMISSIONENS SVAR

## KOMMISSIONENS SVAR PÅ BILAG X: INDTÆGTER: FINANIEL STYRING

### 16.

Regnskabsførerens anvisninger for fastlæggelse af regler for at åbne, forvalte og lukke forvaltningskonti er ved at blive færdiggjort og forventes at træde i kraft i begyndelsen af 2014.

De endelige diskussioner med EIB om rammeaftalen for finansiering og administration er igangsat, og aftalen forventes undertegnet snart. Den vil omfatte retningslinjer for forvaltning af konti og aktiver for finansielle instrumenter.

## KOMMISSIONENS SVAR PÅ BILAG XI: FORSKNING: FTU-RAMMEPROGRAMMER

### 7.

Retsakterne for Horisont 2020 er i overensstemmelse med den overordnede tilgang, som Kommissionen har foreslået, og omfatter en eksplicit interventionslogik og et begrænset antal nøgleresultatindikatorer.

### 8.

Kommissionen har forpligtet sig over for lovgiveren til at udarbejde den overordnede tilgang til evaluering og overvågning af Horisont 2020 som angivet i navnlig konsekvensanalysen.

Kommissionen mener, at retsaktens bestemmelser herom og de centrale principper i konsekvensanalysen for Horisont 2020's evalueringsstrategi i væsentlig grad stemmer overens med Revisionsrettens bemærkninger.

Kommissionen vil udvikle en omfattende evalueringsstrategi for samtlige aktioner under Horisont 2020 i henhold til disse bestemmelser og principper.

### 9.

Kommissionen overvejede at oprette et fælles kontor, men valgte en anden tilgang for det aktuelle RP7.

Skønt der ikke findes et fælles evalueringskontor, sikrer det nuværende system for RP7 en sammenhængende tilgang til evalueringen, som svarer til Revisionsrettens anbefaling.

Kommissionen arbejder for indværende med de organisatoriske ordninger for forvaltningen af Horisont 2020.

Oprettelsen af et fælles kontor, der beskæftiger sig med data og rapportering for hele forskningspolitikken, vil styrke den fælles evalueringsstrategi, fordi der derved vil kunne udarbejdes sammenhængende og omfattende data om gennemførelsen og resultaterne af Horisont 2020.



Den Europæiske Revisionsret

**Særberetning nr. 19/2013**

**Beretning 2012 om opfølgning af Den Europæiske Revisionsrets særberetninger**

Luxembourg: Den Europæiske Unions Publikationskontor

2014 — 41 s. — 21 × 29,7 cm

ISBN 978-92-9241-609-6

doi:10.2865/21715



## SÅDAN FÅR MAN FAT I PUBLIKATIONER FRA EU

### Gratis publikationer:

- et eksemplar:  
via EU Bookshop (<http://bookshop.europa.eu>)
- flere eksemplarer eller plakater/kort:  
hos Den Europæiske Unions repræsentationer ([http://ec.europa.eu/represent\\_da.htm](http://ec.europa.eu/represent_da.htm))  
hos delegationerne i ikke-EU-lande ([http://eeas.europa.eu/delegations/index\\_da.htm](http://eeas.europa.eu/delegations/index_da.htm))  
ved at kontakte Europe Direct ([http://europa.eu/europedirect/index\\_da.htm](http://europa.eu/europedirect/index_da.htm))  
eller ringe på 00 800 6 7 8 9 10 11 (frikaldsnummer fra overalt i EU) (\*).

(\*) Oplysningerne er gratis ligesom de fleste opkald (nogle operatører, telefonbokse eller hoteller kan dog kræve penge for opkaldet).

### Betalingspublikationer:

- via EU Bookshop (<http://bookshop.europa.eu>).

### Betalingsabonnementer:

- via Den Europæiske Unions Publikationskontors salgskontorer ([http://publications.europa.eu/others/agents/index\\_da.htm](http://publications.europa.eu/others/agents/index_da.htm)).

OPFØLGNING AF RETTENS BERETNINGER OM FORVALTNINGSREVISION ER ET NØDVENDIGT ELEMENT I FORBINDELSE MED REGNSKABSPLIGT OG ANSVARLIGHED OG BIDRAGER TIL AT SIKRE, AT KOMMISSIONEN IMPLEMENTERER ANBEFALINGERNE I BERETNINGERNE EFFEKTIVT. I DENNE ANDEN OPFØLGNINGSBERETNING FREMLÆGGES RESULTATERNE AF RETTENS GENNEMGANG AF KOMMISSIONENS OPFØLGNING AF 62 ANBEFALINGER FRA TI SÆRBERETNINGER FRA PERIODEN 2006-2010.

PÅ GRUNDLAG AF GENNEMGANGEN KONKLUDERER RETTEN, AT KOMMISSIONEN PÅ TILFREDSSTILLENDEN MÅDE FØLGER OP PÅ RETTENS ANBEFALINGER. GENNEMGANGEN AF STIKPRØVEN VISTE, AT KOMMISSIONEN HAVDE IMPLEMENTERET 83 % AF RETTENS ANBEFALINGER, ENTEN FULDSTÆNDIGT ELLER I DE FLESTE HENSEENDER, HVILKET HAR BIDRAGET TIL AT FORBEDRE DEN ØKONOMISKE FORVALTNING PÅ EN RÆKKE OMRÅDER AF EU-BUDGETTET.



DEN EUROPÆISKE REVISIONSRET



Publikationskontoret

ISBN 978-92-9241-609-6

