



25. april 2006

---

## Supplerende samlenotat vedr. rådsmødet (ECOFIN) den 5. maj 2006

### Dagsordenspunkt 6 (NYT):

### (Evt.) Kommissionens handlingsplan for en integreret struktur for intern kontrol

*Resumé: På ECOFIN ventes Kommissionen at præsentere sin handlingsplan for en integreret struktur for intern kontrol med gennemførelsen af EU's budget. Handlingsplanen er en opfølgning på Kommissionens generelle køreplan hen imod en positiv revisionserklæring (DAS) fra Revisionsretten. Planen indeholder 16 konkrete forslag til kontrolforanstaltninger, der kan forbedre budgetgennemførelsen. Fra dansk side forholder man sig positivt til Kommissionens handlingsplan og ser frem til at bidrage konstruktivt i de kommende forhandlinger herom.*

KOM (2006) 9 endelig.

### Baggrund og indhold

På ECOFIN ventes Kommissionen at præsentere sin handlingsplan for en integreret struktur for intern kontrol (KOM (2006) 9 endelig). Der forventes ingen debat.

Rådet forventes at tage præsentationen af handlingsplanen til efterretning, hvorefter sagen påregnes behandlet på arbejdsgruppeniveau.

### Kommissionens handlingsplan

#### Indledning

Kommissionens handlingsplan, der blev fremlagt i januar 2006, er en opfølgning på og udmøntning af Kommissionens generelle køreplan for indførelse af en integreret struktur for intern kontrol. Køreplanen, der blev fremlagt i juni 2005, indeholder forslag til en række foranstaltninger på fællesskabsniveau og nationalt niveau til en styrket intern kontrol med EU-budgettet. Fuldt gennemført skulle køreplanen gerne sætte Revisionsretten i stand til med tiden at afgive en revisionserklæring med færre eller ingen forbehold for lovligheden og rigtigheden af Fællesskabets betalinger - helt ned til den enkelte støttemodtagers niveau - med andre ord en (mere) "positiv DAS".

Endvidere er handlingsplanen en opfølgning på Rådets behandling af køreplanen hen imod en positiv revisionserklæring, der resulterede i en række konklusioner vedtaget af ECOFIN den 8. november 2005, hvor Kommissionen blev anmodet om at forholde sig til bl.a. følgende forhold:

- Afklaring og uddybning af en række revisionsfaglige spørgsmål, og herunder mulighederne for forenkling af kontrollerne samt vurdering af kontrolomkostningerne.
- Anvendelsen og værdien af de nuværende nationale ledelses- og revisionserklæringer på operativt niveau.
- En undersøgelse af hvilke risici der kan tolereres i de underliggende transaktioner på de forskellige budgetområder under hensyntagen til omkostningerne og udbyttet ved kontrolindsats.

Endelig bygger handlingsplanen på Kommissionens analyse af svaghederne i det nuværende interne kontrolsystem sammenholdt med Revisionsrettens forslag til en struktur for intern kontrol med gennemførelsen af EU's budget som foreslået i Revisionsrettens udtalelse fra 2004 om etableringen af "én enkelt revisionsmodel".

#### De konkrete forslag

På ovennævnte grundlag fremlægges 16 konkrete forslag til kontrolforanstaltninger, der kan forbedre budgetgennemførelsen. Det drejer sig om foranstaltninger inden for følgende hovedområder:

- Forenkling og fælles kontrolprincipper, herunder fastlæggelse af en retlig ramme for fælles interne kontrolstandarder m.v. i den kommende revision af finansforordningen for EU's budget.
- Ledelses- og revisionserklæringer, herunder en bedre brug af eksisterende og eventuelt udvidede erklæringer fra såvel Kommissionen, medlemsstaternes interne revisioner og de overordnede eksterne revisionsorganer (i Danmark Rigsrevisionen).
- Sikring af en rationel tilrettelæggelse af den samlede revisionsindsats (cost/-benefit-aspektet), herunder bedre fælles planlægning og deling af revisionsdata og -resultater.
- Sektorspecifikke mangler på de enkelte udgiftsområder, herunder særligt foranstaltninger på strukturfondsområdet såsom bedre vejledning i håndteringen af fejlrisici og indgåelse af nye samarbejdsaftaler mellem Kommissionen og medlemsstaterne om den finansielle kontrol (såkaldte "tillidskontrakter").

Kommissionen sigter mod en yderligere udmøntning, henholdsvis vedtagelse af de enkelte forslag over årene 2006-2007.

#### **Hjemmelsgrundlag**

Spørgsmålet om hjemmelsgrundlaget er ikke relevant.

#### **Europa-Parlamentets holdning**

Europa-Parlamentet har endnu ikke udtalt sig.

#### **Nærhedsprincippet**

Spørgsmålet om nærhedsprincippet er ikke relevant.

**Lovgivningsmæssige eller statsfinansielle konsekvenser**

Kommissionens handlingsplan har ingen umiddelbare lovgivningsmæssige eller statsfinansielle konsekvenser.

**Tidligere forelæggelse for Folketingets Europaudvalg**

Sagen har ikke tidligere været forelagt for Folketingets Europaudvalg.

**Holdning***Dansk holdning*

Fra dansk side har man hilst Kommissionens generelle køreplan for opnåelsen af en positiv revisionserklæring velkommen og aktivt støttet en gennemførelse af planen. Som tilkendegivet i forbindelse med Rådets behandling af bl.a. Revisionsrettens årsberetning for 2004 skal der efter dansk opfattelse leveres et langt og sejt træk fra alle involverede parter, førend man kan se en tydelig bevægelse hen imod en revisionserklæring med færre eller ingen forbehold. Et væsentligt element i den forbindelse vil være gennemførelsen af en mere ensartet kontrol og revision af Fællesskabets bevillinger som foreslået i Revisionsrettens førnævnte udtalelse om etableringen af "én enkelt revisionsmodel", der ligger til grund for Kommissionens køreplan.

Fra dansk side forholder man sig ligeledes positivt til Kommissionens handlingsplan for en integreret struktur for intern kontrol, idet planen indeholder mange gode forslag, der kan styrke kontrollen med gennemførelsen af EU-budgettet og rapporteringen herom. Danmark ser derfor frem til at bidrage konstruktivt i de kommende forhandlinger om handlingsplanen.

*Andre landes holdninger*

Andre landes holdninger kendes endnu ikke, da Rådets behandling af sagen udestår.