



19. marts 2007

Supplerende samlenotat vedr. Rådsmødet (ECOFIN) den 27. marts 2007

Dagsordenpunkt 4: **Kommissionens handlingsplan for en integreret struktur for intern kontrol**

Resumé

På ECOFIN ventes Kommissionen at præsentere sin statusrapport om handlingsplanen for en integreret struktur for intern kontrol med gennemførelsen af EU's budget. Handlingsplanen indeholder en lang række konkrete forslag til kontrolforanstaltninger, der fuldt gennemført kan føre til en mere sikker budgetgennemførelse og dermed med tiden til en erklæring fra Revisionsretten med færre eller ingen forbehold. Statusrapporten viser god fremdrift i handlingsplanens udmøntning, der forventes endeligt afsluttet med udgangen af 2007. Fra dansk side forholder vi os positivt til Kommissionens handlingsplan og statusrapporten herom. Vi ser frem til at bidrage konstruktivt i de kommende drøftelser om planens fortsatte udmøntning.

Baggrund og indhold

På ECOFIN ventes Kommissionen at præsentere sin statusrapport om Kommissionens handlingsplan for en integreret struktur for intern kontrol (KOM (2007) 86 endelig).

Rådet forventes at tage præsentationen af statusrapporten til efterretning, hvorefter rapporten påregnes behandlet på arbejdsgruppeniveau.

Kommissionens handlingsplan

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's budget. 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 - med andre ord en mere positiv revisionserklæring.

I handlingsplanen fremlægges en lang række konkrete forslag til kontrolforanstaltninger, der kan forbedre budgetgennemførelsen. Det drejer sig om foranstaltninger inden for følgende fire hovedområder:

Forenkling og fælles kontrolprincipper, herunder fastlæggelse af en retlig ramme for fælles interne kontrolstandarder m.v. i forbindelse med en 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, 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 udmøntning af handlingsplanens enkelte forslag hen over årene 2006-2007.

Statusrapporten

I statusrapporten redegør Kommissionen for de konkrete fremskridt med handlingsplanens gennemførelse, ligesom de udestående udfordringer beskrives. Endvidere redegøres for en række justeringer af og tilføjelser til den oprindelige plan, herunder introduktionen af enkelte nye delforanstaltninger.

De centrale budskaber om handlingsplanens fremdrift er følgende:

Ad forenkling og fælles kontrolprincipper

- I forbindelse med den nylige revision af finansforordningen for EU's budget blev der indført en bestemmelse om effektiv og produktiv intern kontrol med budgettets gennemførelse. Bestemmelsen, der trådte i kraft den 1. januar 2007, skal bl.a. forbedre forvaltningen af risiciene i forbindelse med betalingstransaktionernes lovlighed og formelle rigtighed.
- Fremlæggelsen af oplysninger om budgetgennemførelsens sikkerhed i Kommissionens årlige aktivitetsrapporter for 2006 vil blive forbedret.
- Der udestår en yderligere forenkling og præcisering af de nye regler for støtberettigede udgifter for programperioden 2007-2013 på den delte forvaltnings område.

Ad ledelses- og revisionserklæringer

- I forbindelse med revisionen af finansforordningen for EU's budget blev der indført en bestemmelse om, at medlemsstaterne skal fremlægge en årlig oversigt over de foreliggende ledelses- og revisionserklæringer - første gang i 2008.

- Kommissionen har udbygget samarbejdet med de overordnede nationale revisionsorganer. Kommissionen ønsker hermed at bidrage til, at de overordnede revisionsorganer kan skabe yderligere sikkerhed for budgetgennemførelsen i medlemsstaterne.

Ad sikring af en rationel tilrettelæggelse af den samlede revisionsindsats

- En række af Kommissionens tjenestegrene har indført mere effektive IT-redskaber til deling af kontrolresultaterne.
- Samarbejdet med medlemsstaterne om udveksling af revisionsdata er under udbygning.
- Der udestår en opgørelse af kontrolomkostningerne på forskellige budgetområder, der kan bidrage til, at kontrolindsatsen står i et rimeligt forhold til risikoen for fejl.

Ad sektorspecifikke mangler på de enkelte udgiftsområder

- Fastlæggelsen og tildelingen af kontrolopgaver ved delt forvaltning er blevet forbedret, hvorved der sikres en mere pålidelig kontrolstruktur med en klarere fastlæggelse af medlemsstaternes ansvar for at give sikkerhed for en korrekt forvaltning.
- På strukturfondsområdet har følgende forbedringer fundet sted: Yderligere harmonisering af revisionsstandarder; bedre vejledning i forvaltningen af fejlrisikoen; og indgåelsen af to ”tillidskontrakter” (med Wales og Østrig), der udbygger det gældende samarbejde om den finansielle kontrol.
- Der udestår en opdatering af revisionshåndbogen for strukturfondene.

Kommissionen konkluderer, at man - trods nogle forsinkelser - vil være i stand til at færdiggøre handlingsplanen inden udgangen af 2007. Kommissionen vil fremlægge en endelig rapport om handlingsplanens gennemførelse i begyndelsen af 2008.

Europa-Parlamentets holdning

Europa-Parlamentet har endnu ikke udtalt sig.

Nærhedsprincippet

Spørgsmålet om nærhedsprincippet er ikke relevant.

Lovgivningsmæssige eller statsfinansielle konsekvenser

Kommissionens statusrapport har ingen umiddelbare lovgivningsmæssige eller statsfinansielle konsekvenser.

Tidligere forelæggelse for Folketingets Europaudvalg

Sagen har tidligere været forelagt Folketingets Europaudvalg til orientering forud for ECOFIN den 5. maj 2006.

Holdning

Dansk holdning

Vi har fra dansk side aktivt støttet Kommissionens køre- og handlingsplan for indførelsen af en integreret struktur for intern kontrol med budgettet. Fuldt gennemført skulle denne plan gerne indebære en mere sikker budgetgennemførelse, der kan sætte Revisionsretten i stand til med tiden at afgive en revisionserklæring med færre eller ingen forbehold.

Fra dansk side forholder vi os ligeledes positivt til Kommissionens statusrapport, der alt i alt viser en tilfredsstillende fremdrift i handlingsplanens gennemførelse.

Vi ser derfor frem til at bidrage konstruktivt i de kommende drøftelser om handlingsplanens fortsatte udmøntning, der gerne skulle afhjælpe manglerne i den nuværende kontrolstruktur.

Andre landes holdninger

Da statusrapporten ikke har været drøftet, kendes andre landes holdninger endnu ikke.