



EUROPA-KOMMISSIONEN

Bruxelles, den 14.11.2011
KOM(2011) 741 endelig

BERETNING FRA KOMMISSIONEN

ÅRSRAPPORT OM SAMHØRIGHEDSFONDEN (2010)

{SEK(2011) 1352 endelig}

INDHOLDSFORTEGNELSE

1.	Finansiell gennemførelse i 2010 af perioden 2000-2006 og afslutning af projekter	1
2.	Økonomiske rammevilkår og støttebetingelser.....	6
3.	Revision og finansielle korrektioner	7
4.	Uregelmæssigheder indberettet af medlemsstaterne.....	10
5.	Evaluerings	11
6.	Information og offentlighed	12

Nærværende rapport forelægges i overensstemmelse med artikel 14, stk. 1, i forordning (EF) nr. 1164/1994 og omhandler gennemførelsen i 2010 af samhørighedsfondprojekter, som er vedtaget i perioden 2000-2006, og af projekter gennemført med det tidligere strukturpolitiske førtiltrædelsesinstrument (ISPA) i de berørte medlemsstater, herunder Bulgarien og Rumænien. Oplysningerne er begrænset til perioden 2000-2006, da der ikke er noget krav i forordning (EF) nr. 1084/2006 om oprettelse af Samhørighedsfonden og om ophævelse af forordning (EF) nr. 1164/1994 om forelæggelse af en årsrapport om Samhørighedsfonden vedrørende perioden 2007-2013.

Derfor omfatter nærværende rapport samhørighedsfondaktiviteter i de femten støtteberettigede medlemsstater – de tretten medlemsstater ved udgangen af 2006, Grækenland, Spanien, Portugal, Cypern, Tjekkiet, Estland, Ungarn, Letland, Litauen, Malta, Polen, Slovakiet og Slovenien – og projekter under det tidligere ISPA, som blev godkendt i tidsrummet 2000-2006 i Bulgarien og Rumænien, som blev medlemmer af EU den 1. januar 2007. Det skal nævnes, at Irland som følge af sin økonomiske vækst ikke har været støtteberettiget siden den 1. januar 2004; ikke desto mindre skal de igangværende samhørighedsfondprojekter afsluttes.

Nærmere oplysninger om gennemførelsen i 2010 af projekter, som blev vedtaget i tidsrummet 2000-2006 for hver medlemsstat, findes i det arbejdsdokument fra Kommissionens tjenestegrene, som ledsager nærværende rapport.

1. FINANSIEL GENNEMFØRELSE I 2010 AF PERIODEN 2000-2006 OG AFSLUTNING AF PROJEKTER

De medlemsstater, der er berettigede til støtte fra Samhørighedsfonden, kan opdeles i tre grupper: en gruppe på fire medlemsstater, der har været støtteberettigede fra begyndelsen af programmeringsperioden 2000-2006 (Grækenland, Spanien, Irland og Portugal), en anden gruppe på ti medlemsstater, som blev medlemmer af EU i maj 2004 (Cypern, Tjekkiet, Estland, Ungarn, Letland, Litauen, Malta, Polen, Slovakiet og Slovenien), og gruppen bestående af to medlemsstater (Rumænien og Bulgarien), som blev medlemmer af EU i januar 2007.

1.1 Forlængelse af fristen for udgifternes støtteberettigelse

I retningslinjerne for afslutning af samhørighedsfondprojekter og tidligere ISPA-projekter 2000-2006¹ henvises der til det tidsrum, hvor udgifter er støtteberettigede, og som fastlægges i hver enkelt afgørelse om tildeling af finansiel støtte. I overensstemmelse med princippet om forsvarlig økonomisk forvaltning og vejledningen fra 9. marts 2005 fra Generaldirektoratet for Regionalpolitik til medlemsstaterne fastlagde Kommissionen den 31. december 2010 som slutfrist for støtteberettigelse for alle samhørighedsfondprojekter.

I april 2010 vedtog Kommissionen som en af foranstaltningerne til fremme af den europæiske økonomiske genopretningsplan "ændring af retningslinjerne for afslutning af samhørighedsfondprojekter og tidligere ISPA-projekter 2000-2006"². I denne ændring blev

¹ "Retningslinjer for afslutning af samhørighedsfondprojekter og tidligere ISPA-projekter 2000-2006", SEK(2008) af 4. april 2008.

² "Ændring af retningslinjerne for afslutning af samhørighedsfondprojekter og tidligere ISPA-projekter 2000-2006", SEK(2010) 0405 af 19. april 2010.

det bekræftet, at Kommissionen, hvis omstændighederne berettiger hertil, kan træffe afgørelse om at forlænge fristen for udgifternes støtteberettigelse. Kommissionen tog hensyn til, at projekter, som først blev godkendt i 2004 eller senere, muligvis er blevet særlig ramt af problemer med at sikre den krævede nationale offentlige eller private medfinansiering, eller at støttemodtagerne ikke har været i stand til at overholde den oprindelige tidsplan for arbejderne. Kommissionen har taget hensyn til, om sådanne projekter befandt sig midt i eller endog kun ved starten af gennemførelsen, da krisen startede.

Ved projekter, som først er blevet godkendt ved Kommissionens afgørelse efter 1. januar 2004, kan Kommissionen beslutte på grundlag af en tilstrækkeligt begrundet anmodning at forlænge den endelige frist for støtteberettigelsen til 31. december 2011. Hvis det endvidere vedrører et projekt med et bidrag fra Samhørighedsfonden på mindst 100 mio. EUR, kan den endelige slutdato for støtteberettigelsen forlænges til 31. december 2012.

Undtagelser med en forlængelse af slutdatoen for støtteberettigelsen ud over disse ovenstående frister er kun mulige i undtagelsestilfælde, som er behørigt begrundede (f.eks. administrative eller retlige procedurer, der har opsættende virkning, tilfælde af force majeure, som har vidtgående virkninger for gennemførelsen af det projekt, som støttes af Samhørighedsfonden, eller åbenbare fejl, som skyldes Kommissionen).

De berørte medlemsstater så positivt på ændringen af retningslinjerne vedrørende projekternes afslutning, og Kommissionen mener, at det vil bidrage til en mere effektiv og omkostningseffektiv gennemførelse af samhørighedsfondprojekter for perioden 2000-2006. Efterfølgende anmodede en række medlemsstater om en udskydelse af slutdatoen for støtteberettigelse for en lang række samhørighedsfondprojekter i 2010, hvilket vil betyde, at gennemførelsen af disse projekter fortsætter indtil udgangen af 2011 eller 2012.

1.2 Betalinger effektueret i 2010 for projekter vedtaget for perioden 2000-2006

Generelt var der færre endelige betalinger for samhørighedsfondprojekter (og tidligere ISPA-projekter) fra perioden 2000-2006, end man oprindeligt forventede. Anmodninger om endelig betaling kræver en omfattende analyse af afslutningsdokumenterne, og afhængigt af hvor fuldstændige disse er og deres kvalitet, kan det medføre, at de endelige betalinger foretages på et senere tidspunkt end oprindelig planlagt. Det oprindelige 2010-budget for betalinger til samhørighedsfondprojekter for perioden 2000-2006 udgjorde 2 500 mio. EUR. Overførslen af bevillinger betød, at det endelige budget var på 2 321 mio. EUR. For at overvinde kløften mellem de foreliggende ressourcer og anmodningerne om betalinger er der sket overførsler til budgetposten for samhørighedsfondprogrammer 2007-2013. For perioden 2000-2006 blev de disponible budgetbevillinger på 2 321 mio. EUR udnyttet fuldt ud inden udgangen af 2010. Dette svarer til en mindre udnyttelse end i 2009 (2 777 mio. EUR), hvilket viser, at samhørighedsfondprojekternes gennemførelsescyklus er ved at nå slutfasen.

Med hensyn til budgetposterne for tidligere ISPA-projekter udgjorde det oprindeligt planlagte budget for 2010 560 mio. EUR. I september (i forbindelse med den samlede overførselsprocedure) blev bevillingerne nedsat med 184 mio. EUR. Efter yderligere overførsler i december 2010 udgjorde de endelige bevillinger ca. 368 mio. EUR. De disponible bevillinger blev udnyttet fuldt ud.

I tabel 1 vises den samlede udbetaling i 2010 (herunder teknisk bistand) vedrørende samhørighedsfondprojekter og tidligere ISPA-projekter.

Tabel 1. Effektivering af betalinger vedrørende Samhørighedsfonden og tidligere ISPA-projekter i 2010 (EUR)

Betalings-bevillinger	Oprindelig	Bevægelser	Endelige ressourcer	Resultat
Samhørigheds-fonden	2 500 000 000	-179 383 717	2 320 616 283	2 320 616 283
Tidligere ISPA-projekter	560 000 000	-191 878 478	368 121 522	368 121 522
I ALT	3 060 000 000	-371 262 195	2 688 737 805	2 688 737 805

Tabel 2 viser betalingsniveauet i 2010 for hver medlemsstat og for hver sektor. De vigtigste støttemodtagende lande er Spanien i gruppen EU-4, Polen i gruppen EU-10 og Rumænien i gruppen EU-2. I 2010 var udbetalingerne højere sammenlignet med udbetalingerne i 2009 for følgende lande: Polen (+ 108 mio. EUR eller en stigning på 13 % i forhold til betalingerne i 2009), Slovakiet (+ 14 mio. EUR eller en stigning på 29 % i forhold til betalingerne i 2009).

Tabel 2. Betalinger i 2010 til Samhørighedsfondprojekter og tidligere ISPA-projekter, fordelt på medlemsstaterne og sektorer

Medlemsstat	Miljø		Transport		Teknisk bistand	I ALT	
	Beløb	% (i forhold til Samhørighedsfondens udnyttede 2010-bevillinger, fordelt på MS)	Beløb	% (i forhold til Samhørighedsfondens udnyttede 2010-bevillinger, fordelt på MS)	Beløb	Beløb	% (i forhold til det samlede samhørighedsfondbeløb)
Grækenland	196 285 182	7,3 %	60 562 484	2,3 %	0	256 847 666	9,55 %
Portugal	109 709 657	4,1 %	127 564 819	4,7 %	985 244	238 259 720	8,86 %
Irland	0	0,0 %	0		0	0	0,00 %
Spanien	328 329 637	12,2 %	280 813 392	10,4 %	0	609 143 029	22,66 %
EU-4	634 324 476	23,6 %	468 940 695	17,4 %	985 244	1 104 250 415	41,07 %
Cypern	0	0,0 %	0	0,0 %	0	0	0,00 %
Tjekkiet	55 297 256	2,1 %	30 680 718	1,1 %	425 379	86 403 353	3,21 %
Estland	15 878 636	0,6 %	22 039 712	0,8 %	0	37 918 348	1,41 %
Ungarn	29 331 827	1,1 %	17 526 811	0,7 %	856 105	47 714 743	1,77 %
Letland	10 338 526	0,4 %	25 859 859	1,0 %	544 591	36 742 976	1,37 %
Litauen	8 740 955	0,3 %	15 252 592	0,6 %	6 138 958	30 132 506	1,12 %
Malta	0	0,0 %	0	0,0 %	40 420	40 420	0,00 %
Polen	448 619 538	16,7 %	491 467 969	18,3 %	4 116 085	944 203 592	35,12 %
Slovakiet	26 049 461	1,0 %	34 584 958	1,3 %	0	60 634 419	2,26 %
Slovenien	11 790 480	0,4 %	440 792	0,0 %	96 250	12 327 522	0,46 %

Medlemsstat	Miljø		Transport		Teknisk bistand	I ALT	
	Beløb	% (i forhold til Samhør- igheds- fondens udnytte- de 2010- bevilling- er, for- delt på MS)	Beløb	% (i forhold til Samhør- igheds- fondens udnytte- de 2010- bevilling- er, for- delt på MS)	Beløb	Beløb	% (i forhold til det samlede samhør- igheds- fondbe- løb)
EU-10	606 046 680	22,5 %	637 853 411	23,7 %	12 217 789	1 256 117 879	46,70 %
Bulgarien	47 080 251	1,8 %	68 561 660	2,5 %	3 351 764	118 993 675	4,43 %
Rumænien	109 605 808	4,1 %	97 810 588	3,6 %	1 959 440	209 375 836	7,79 %
EU-2	156 686 059	5,8 %	166 372 248	6,2 %	5 311 204	328 369 511	12,21 %
I ALT	1 397 057 214	52,0 %	1 273 166 354	47,4 %	18 514 237	2 688 737 805	100,00 %

1.3 Uindfriede forpligtelser fra perioden 2000-2006

Ved udgangen af 2010 var den gennemsnitlige udnyttelsesgrad (betalinger i forhold til forpligtelser) i alle nuværende støttemodtagende lande, både for Samhørighedsfonden og tidligere ISPA-projekter, 83,7 % (Tabel 3). Udnyttelsesgraden går fra 70,1 % (Bulgarien) og 72,6 % (Ungarn) op til 86,7 % (Estland) og 92,8 % (Irland).

Ved udgangen af 2010 udgjorde de uindfriede forpligtelser for perioden 2000-2006 5,7 mia. EUR. I 2010 blev de uindfriede forpligtelser mindsket med 2,7 mia. EUR. Med hensyn til udnyttelse var de mest markante fald for de uindfriede forpligtelser sammenlignet med 2009 Polen (- 16,8 procentpoint), Bulgarien (- 13,6 procentpoint) og Rumænien (- 10,3 procentpoint).

Tabel 3. Beløb accepteret af Samhørighedsfonden og tidligere ISPA-projekter i perioden 2000-2006 (inkl. uindfriede forpligtelser)

Medlemsstat	Forpligtelser	Udbetalt	% udbetalt	Uindfriede forpligtelser	% uindfriede forpligtelser
	(indtil 12/2010)	(indtil 12/2010)		pr. 31/12/2010	
Grækenland	3 546 948 416	2 972 182 523	83,8 %	574 765 893	16,2 %
Spanien	12 884 382 648	11 128 639 199	86,4 %	1 755 743 450	13,6 %
Irland	625 755 407	580 710 223	92,8 %	45 045 184	7,2 %
Portugal	3 482 652 576	2 979 319 277	85,5 %	503 333 299	14,5 %
I ALT EU-4	20 539 739 048	17 660 851 221	86,0 %	2 878 887 827	14,0 %
Cypern	54 014 695	40 029 810	74,1 %	13 984 885	25,9 %
Tjekkiet	1 226 218 717	1 061 982 697	86,6 %	164 236 020	13,4 %
Estland	425 431 731	368 686 651	86,7 %	56 745 080	13,3 %
Ungarn	1 481 998 333	1 075 837 677	72,6 %	406 160 656	27,4 %
Letland	713 737 155	578 052 034	81,0 %	135 685 121	19,0 %
Litauen	825 210 750,63	691 544 300	83,8 %	133 666 450	16,2 %

	Forpligtelser	Udbetalt		Uindfriede forpligtelser	
Malta	21 966 289	17 573 031	80,0 %	4 393 258	20,0 %
Polen	5 634 539 614	4 652 759 522	82,6 %	981 780 092	17,4 %
Slovakiet	765 689 903	646 665 528	84,5 %	119 024 375	15,5 %
Slovenien	254 129 012	214 745 183	84,5 %	39 383 829	15,5 %
I ALT EU-10	11 402 936 200	9 347 876 435	82,0 %	2 055 059 765	18,0 %
Bulgarien	876 877 183	614 479 975	70,1 %	262 397 209	29,9 %
Rumænien	2 035 838 573	1 550 268 645	76,1 %	485 569 928	23,9 %
I ALT EU - 2	2 912 715 755	2 164 748 620	74,3 %	747 967 135	25,7 %
I ALT	34 855 391 003	29 173 476 276	83,7 %	5 681 914 727	16,3 %

1.4 Afslutning af samhørighedsfondprojekter

I alt var der for perioden 2000-2006 1 192 samhørighedsfondprojekter (herunder tidligere ISPA-projekter og broprojekter 1994-1999), og ud af disse var 795 stadig ved at blive gennemført i medlemsstaterne ved udgangen af 2010.

Ved udgangen af 2010 udgjorde det samlede antal afsluttede samhørighedsfondprojekter (inkl. tidligere ISPA-projekter) for perioden 2000-2006 397. Tabel 4 giver oplysninger om de projekter, der var afsluttet inden udgangen af 2010, opgjort pr. medlemsstat.

Tabel 4. Projekter under Samhørighedsfonden, der var afsluttet inden udgangen af 2010 (inkl. tidligere ISPA-projekter)

Medlemsstat	Samlet antal projekter under Samhørighedsfonden	Projekter, der var afsluttet ved udgangen af 2010			Antal uafsluttede projekter ved udgangen af 2010
		Samlet antal projekter	Antal projekter afsluttet i 2010	Udbetalt i alt (EUR)	
Tjekkiet	58	27	8	549 846 707	31
Estland	37	21	1	129 290 305	16
Grækenland	124	58	8	1 298 010 305	66
Spanien	407	164	57	4 272 630 917	243
Irland	10	4	0	357 368 796	6
Cypern	2	0	0	0	2
Letland	46	19	9	143 251 895	27
Litauen	51	16	1	171 791 687	35
Ungarn	47	12	1	34 389 692	35
Malta	3	0	0	0	3
Polen	130	6	0	68 915 348	124
Portugal	109	36	6	825 206 357	73
Slovenien	28	13	3	81 180 871	15

Slovakiet	39	11	3	145 781 900	28
EU-14	1091	387	97	8 077 664 780	704
Bulgarien	38	4	1	27 407 620	34
Rumænien	63	6	4	15 776 582	57
EU-2	101	10	5	43 184 202	91
I ALT	1 192	397	102	8 120 848 982	795

2. ØKONOMISKE RAMMEVILKÅR OG STØTTEBETINGELSER

I henhold til artikel 6 i Rådets forordning (EF) nr. 1164/1994, der er bestemmende for Samhørighedsfonden med hensyn til projekter, som er godkendt frem til udgangen af 2006, er der knyttet budgetpolitiske betingelser til udbetalingerne fra fonden. Det er her fastlagt, at "Fonden finansierer ingen nye projekter eller, hvis der er tale om betydelige projekter, ingen nye projektfaser i en medlemsstat, hvis Rådet, der træffer afgørelse med kvalificeret flertal efter henstilling fra Kommissionen, har konstateret, at medlemsstaten [...] ikke har gennemført [sit stabilitets- eller konvergensprogram] på en sådan måde, at den har undgået et uforholdsmæssigt stort offentligt underskud".

Ved udgangen af 2010 var fjorten medlemsstater, som var berettigede til støtte fra Samhørighedsfonden (Grækenland, Spanien, Portugal, Bulgarien, Rumænien, Cypern, Tjekkiet, Ungarn, Letland, Litauen, Malta, Polen, Slovakiet og Slovenien), underlagt proceduren i forbindelse med uforholdsmæssigt store underskud, der ifølge ovennævnte forordning på visse betingelser kan indebære suspension af overførsler fra fonden.

I 2010 blev det i elleve tilfælde (Tjekkiet, Spanien, Letland, Litauen, Ungarn, Malta, Polen, Portugal, Rumænien, Slovenien og Slovakiet) undersøgt, hvorvidt der var truffet effektive foranstaltninger i overensstemmelse med Rådets henstillinger, jf. artikel 126, stk. 7, i traktaten om Den Europæiske Unions funktionsmåde (TEUF). I tre af disse sager (Litauen, Malta og Rumænien) vedtog Rådet nye henstillinger i henhold til artikel 126, stk. 7, i TEUF for at bringe situationen med et uforholdsmæssigt stort underskud til ophør, og senere samme år konkluderede Kommissionen ligeledes, at der var blevet gennemført foranstaltninger i overensstemmelse med de ændrede henstillinger. Rådet besluttede endvidere at indlede en procedure vedrørende et uforholdsmæssigt stort underskud i to tilfælde (Bulgarien og Cypern). For begge lande konstaterede Rådet i begyndelsen af 2011, at der var truffet effektive foranstaltninger i overensstemmelse med Rådets henstillinger.

Rådet besluttede i henhold til artikel 126, stk. 9, i TEUF at fremsætte pålæg over for Grækenland efter i 2009 at have konstateret, jf. artikel 126, stk. 8, i TEUF, at myndighederne ikke havde fulgt Rådets henstillinger op med virkningsfulde foranstaltninger med henblik på at bringe det uforholdsmæssigt store underskud til ophør; der blev dog ikke henstillet til suspension af betalinger fra Samhørighedsfonden på daværende tidspunkt. Efterfølgende har Kommissionen hvert kvartal undersøgt, om Rådets afgørelse overholdes. Ved alle disse lejligheder tager Rådet (efter en henstilling fra Kommissionen) ligeledes sin afgørelse op til fornyet overvejelse, jf. artikel 126, stk. 9, i TEUF.

3. REVISION OG FINANSIELLE KORREKTIONER

Generaldirektoratet for Regionalpolitik sikrede, at samhørighedsfondprojekter i alle berørte medlemsstater indtil 2010 blev dækket effektivt af en revision ved hjælp af forskellige revisionsundersøgelser, som var fokuseret på de specifikke risici i forbindelse med gennemførelsen.

Samlet har Generaldirektoratet for Regionalpolitik gennemført i alt 162 systemrevisioner og 14 afslutningsrevisioner for samhørighedsfondprojekter for programmeringsperioden 2000-2006. Nedenstående analyse giver nærmere oplysninger om den gennemførte indsats frem til 2010, opdelt i overensstemmelse med fondens historiske udvikling.

3.1 Medlemsstater i EU-4 (Grækenland, Irland, Portugal og Spanien)

Der er blevet udført et meget omfattende arbejde for EU-4-medlemsstaterne siden 2001, og man har nået et meget højt niveau for revisionsdækningen (mellem 18 % og 56 % af projekterne i hver medlemsstat og op til 80 % af de tildelte midler). Der blev gennemført handlingsplaner for at afhjælpe konstaterede svagheder (f.eks. en gennemgang af et repræsentativt udsnit af anmeldte udgifter fra 2000 til 2004 i Portugal), og/eller der blev gennemført finansielle korrektioner (f.eks. i Grækenland med hensyn til tildeling af kontrakter vedrørende offentlige indkøb). For disse fire medlemsstater er evalueringen af afviklingsorganernes pålidelighed positiv. Med hensyn til Spanien fastslog Generaldirektoratet for Regionalpolitik ved udgangen af 2010, at mange af de indsendte erklæringer fra afviklingsorganerne omfattede uregelmæssigheder i forbindelse med udgifter, som afviklingsorganet ikke havde kvantificeret og korrigeret korrekt, hovedsageligt i forbindelse med uregelmæssigheder ved procedurer for offentlige indkøb (supplerende arbejder, ændringer af kontrakter). Generaldirektoratet for Regionalpolitik gennemfører afhjælpende foranstaltninger ved at vurdere hver sag individuelt ved afslutningen og ved at organisere høringer med medlemsstaten for at kunne gennemføre alle nødvendige finansielle korrektioner ved afslutningen af hvert projekt.

3.2 Medlemsstater i EU-10 (den første udvidelse af antallet af medlemsstater i Samhørighedsfonden: Cypern, Tjekkiet, Estland, Ungarn, Litauen, Letland, Malta, Polen, Slovakiet og Slovenien)

Som et resultat af det omfattende revisionsarbejde, Generaldirektoratet for Regionalpolitik har udført, blev de fleste af medlemsstaterne fra udvidelsen i 2004 dækket omfattende med hensyn til revision (mellem 5 % og 41 % af projekterne). Evalueringen af pålideligheden i gennemførelsesorganets arbejde varierer for denne gruppe af medlemsstater. Når man konstaterede problemer, anmodede Generaldirektoratet for Regionalpolitik medlemsstaternes myndigheder om at gennemføre afhjælpende handlingsplaner og at udføre supplerende opfølgende undersøgelser for at forbedre det forberedende arbejde til afslutningen, inden gennemførelsesorganernes erklæringer afsendes, og at gennemføre passende finansielle korrektioner (f.eks. blev resultaterne af revisionen inden for området offentlige indkøb taget op ved at anvende en fast korrektion på 2 % ved afslutningen af alle samhørighedsfondprojekter i Polen). De vigtigste resterende risikofaktorer er: procedurer for offentlige indkøb og tvivl om nogle afviklingsorganers evne til at opdage sådanne uregelmæssigheder eller til at pålægge finansielle korrektioner samt svagheder i afviklingsorganets måde at fungere på. I et tilfælde (Ungarn) er der indberettet alvorlige problemer og en relativ høj fejlandel for transportprojekter, hvilket har medført et forbehold i

Generaldirektoratet for Regionalpolitik's årlige aktivitetsrapport for 2010. Alle udpegede risici er afhjulpet gennem en omfattende kontrol gennemført af Generaldirektoratet for Regionalpolitik ved analysen af erklæringerne fra afviklingsorganet ved afslutningen af hvert projekt. Generaldirektoratet for Regionalpolitik vil ligeledes fortsat kontrollere disse risici gennem revisioner i form af stikprøver af endnu ikke afsluttede projekter. I fire medlemsstater (Cypern, Estland, Malta, Slovenien) er der ikke nogen åbne spørgsmål vedrørende revisionen, og Generaldirektoratet for Regionalpolitik kan i vid udstrækning stole på erklæringerne fra afviklingsorganerne, når projekterne afsluttes.

3.3 Medlemsstater i EU-2 (anden udvidelse af antallet af medlemsstater i Samhørighedsfonden: Bulgarien og Rumænien)

Som et resultat af den omfattende revisionsindsats, Generaldirektoratet for Regionalpolitik har udført for EU-2, har man opnået en omfattende dækning med hensyn til revision (47 % af projekterne er revideret for Bulgariens vedkommende og 35 % for Rumæniens vedkommende).

Som understreget i Generaldirektoratets årlige aktivitetsrapport for 2010 viste de gennemførte revisioner af offentlige indkøb og projekter mangler inden for området offentlige indkøb (udvælgelses- og tildelingskriterier, anvendelsen af frister, brug af procedure med forhandling) og svagheder ved den administrative kontrol. Dette førte til finansielle korrektioner på initiativ af Kommissionen. De finansielle korrektioner, som der er aflagt rapport om i 2010 vedrørende Samhørighedsfonden i Bulgarien, udgør 18,47 mio. EUR. For Rumænien udgør de samlede finansielle korrektioner siden 2008 11,41 mio. EUR. Generaldirektoratet for Regionalpolitik konstaterede mangler i afviklingsorganets arbejde i Bulgarien, fremlagde henstillinger til forbedring og overvåger situationen på nært hold. I Rumænien er en revisionskontrol vedrørende afviklingsorganets arbejde, som blev udført i 2009, afsluttet med en erklæring uden forbehold, hvilket giver et godt grundlag for tillid til de modtagne erklæringer fra afviklingsorganet.

3.4 Andet revisionsarbejde i 2010

Andet revisionsarbejde udført af Kommissionens tjenestegrene for Samhørighedsfonden i 2010 omfattede en gennemgang af de nationale årlige kontrolrapporter, jf. artikel 12 i forordning (EF) nr. 1386/2002, de årlige oversigter og revisionen af de nationale rapporter om systemrevision, der indsendes til Kommissionen og medlemsstaterne. Ved udgangen af 2010 var de fleste af de modtagne rapporter blevet analyseret, og svarene var blevet sendt til medlemsstaterne med bemærkninger og, hvor det var nødvendigt, med anmodning om yderligere oplysninger for at kunne nå frem til størst mulig sikkerhed ved resultaterne af den nationale revisionsindsats.

Der afholdes hvert år bilaterale møder mellem Kommissionen og de nationale revisionsmyndigheder for at udveksle oplysninger om gennemførelsen af revisionsarbejdet og for at drøfte fremskridtene vedrørende stikprøvekontroller og opfølgning af revisionsresultaterne. Møderne om revisionsarbejdet i 2009 blev afholdt i første halvdel af 2010. De årlige bilaterale møder om revisionsarbejdet udført i 2010 blev afholdt i foråret 2011.

3.5 Forvaltnings- og kontrolsystemer

I Generaldirektoratets årlige aktivitetsrapport for 2010 vedrørende forvaltnings- og kontrolsystemernes funktionsmåde (2000-2006) kan de indberettede revisionspåtegninger fra revisionsmyndighederne føre til tre slags udtalelser: uden forbehold, med forbehold eller negativ.

En udtalelse uden forbehold blev afgivet for samhørighedsfondssystemerne i seks medlemsstater (Cypern, Estland, Grækenland, Malta, Portugal og Slovenien). For ni medlemsstater blev der afgivet en udtalelse med forbehold som følge af beskedne materielle mangler (Bulgarien – miljø- og transportsektoren, Tjekkiet, Ungarn – miljøsektoren og projekter vedrørende teknisk bistand, Letland, Litauen, Polen, Rumænien, Slovakiet og Spanien).

I generaldirektoratets årlige aktivitetsrapport for 2010 vedrørende et transportsektorprojekt i Bulgarien, som forvaltes af det nationale agentur for vejinfrastruktur, blev der afgivet en udtalelse med forbehold som følge af omfattende materielle mangler på grund af overtrædelser af bestemmelserne vedrørende offentlige indkøb og andre mangler, som var konstateret af Kommissionen og Revisionsretten, hvilket medførte et forbehold. Med hensyn til den ungarske transportsektor blev der afgivet et forbehold og en udtalelse med forbehold som følge af omfattende materielle mangler på grund af en høj fejlandel, som påpeget af den nationale revisionsmyndighed, resultaterne af Kommissionens revision i 2009, hvor man opdagede en række uregelmæssigheder ved de offentlige indkøb, svagheder konstateret ved gennemførelsen af finansielle korrektioner efter anbefaling fra afviklingsorganet og ved konstatering og korrektion af uregelmæssigheder i forbindelse med offentlige indkøb på nationalt niveau.

Tabel 5. Finansielle korrektioner for Samhørighedsfonden, der er besluttet eller vedtaget i 2010, opdelt efter periode og medlemsstat (EUR)

Medlemsstat	Forbehold 2009 AAR	Samhørighedsfonden		I ALT	Forbehold 2010 AAR
		1994-1999	2000-2006		
Bulgarien	JA – miljøsektoren		18 473 452	18 473 452	JA – 1 projekt
Cypern	NEJ				NEJ
Tjekkiet	NEJ		6 814 711	6 814 711	NEJ
Estland	NEJ				NEJ
Grækenland	NEJ	31 141	-157 142	-126 001	NEJ
Spanien	NEJ	115 666	21 006 031	21 121 697	NEJ
Ungarn	NEJ				JA – transport sektoren
Irland	NEJ		627 640	627 640	NEJ
Letland	NEJ		506 270	506 270	NEJ
Litauen	NEJ		30 177	30 177	NEJ
Malta	NEJ				NEJ
Polen	NEJ		111 246 392	111 246 392	NEJ
Portugal	NEJ		12 925 561	12 925 561	NEJ
Rumænien	NEJ		1 728 070	1 728 070	NEJ

		Samhørighedsfonden			
Slovenien	NEJ				NEJ
Slovakiet	NEJ		1 668 163	1 668 163	NEJ
I ALT		146 807	174 869 325	175 016 132	

Bemærkning: Der er medtaget korrektioner, gennemført af medlemsstaterne, som opfølgning af aftaler i overensstemmelse med den relevante procedure eller som et resultat af gennemførelse af handlingsplaner (som kan dække flere programmer) samt formelle afgørelser truffet af Kommissionen.

4. UREGELMÆSSIGHEDER INDBERETTET AF MEDLEMSSTATERNE

I 2010 indledte OLAF otte operationelle sager i forbindelse med Samhørighedsfonden og gennemførte fire gange en kontrol på stedet af økonomiske beslutningstagere³ samt to kontrolbesøg for at indsamle oplysninger. Typiske problemer, som blev fundet af OLAF, vedrører manglende overholdelse af bestemmelser vedrørende offentlige indkøb.

Da nærværende rapport dækker gennemførelsen i 2010 af samhørighedsfondprojekter, vedtaget i perioden 2000-2006, tages der kun hensyn til meddelelser, udarbejdet under forordning (EF) nr. 1831/1994. 76 meddelelser om uregelmæssigheder, der omfattede et samlet beløb på 34 564 486 EUR vedrørende projekter, som er medfinansieret af EU i ovennævnte periode, er blevet indberettet til Kommissionen. Af det pågældende beløb på 34 564 486 EUR er 9 089 496 EUR fortsat udestående. De fleste af sagerne blev indberettet af Grækenland, Polen, Portugal og Tjekkiet (henholdsvis 16, 15, 11 og 10). Indberetningerne vedrørende Grækenland, Tjekkiet, Spanien og Litauen dækkede imidlertid omkring 75 % af det omtalte beløb. Tabel 6 viser de nærmere oplysninger pr. medlemsstat.

De to vigtigste typer af inberettede uregelmæssigheder er overtrædelse af bestemmelserne om offentlige indkøb (60 %) og ikke-støtteberettigede udgifter (30 %).

³ Forordning (EF) nr. 2185/1996, EFT L 292 af 15. oktober 1996, s. 2.

Tabel 6. Uregelmæssigheder og finansielle virkninger for EU, indberettet af medlemsstaterne i 2010, jf. forordning (EF) nr. 1831/1994 – programmeringsperioden 2000-2006 (EUR)

Medlemsstat	Antal uregelmæssigheder	Korrigerede beløb	%	Udestående fordringer	%
Bulgarien	0				
Cypern	0				
Tjekkiet	10	5 900 612	17,07 %	467 210	5,14 %
Estland	0				
Grækenland	16	8 011 028	23,18 %	18 046	0,2 %
Spanien	8	6 661 294	19,27 %	5 779 950	63,59 %
Ungarn	3	1 748 494	5,06 %	1 748 494	19,24 %
Irland	3	1 627 701	4,71 %	0	
Letland	2	120 155	0,35 %	0	
Litauen	7	5 055 374	14,63 %	626 036	6,89 %
Malta	0				
Polen	15	939 617	2,72 %	0	
Portugal	11	4 372 226	12,65 %	321 775	3,54 %
Rumænien	0				
Slovenien	0				
Slovakiet	1	127 985	0,37 %	127 985	1,41 %
I ALT	76	34 564 486	100	9 089 496	100

5. EVALUERING

Kommissionen gennemfører en efterfølgende evaluering i tæt samarbejde med medlemsstaten og forvaltningsmyndighederne. Den nyeste efterfølgende evaluering af Samhørighedsfonden blev påbegyndt i 2009 med en undersøgelse af alle samhørighedsfondprojekter og tidligere ISPA-projekter, som blev gennemført i perioden 2000-2006, og den endelige rapport forventes at komme i januar 2012. I evalueringen vurderer man, hvordan Samhørighedsfonden og ISPA bidrager i) til udvikling af EU's transportsystem, ii) til gennemførelse af EU-lovgivningen inden for miljøområdet og iii) til virkningerne af ISPA som forberedelse af struktur- og samhørighedsfondprogrammerne. Som en del af den generelle efterfølgende evaluering af Samhørighedsfonden blev der gennemført efterfølgende cost-benefit-analyser af et udvalg af transport- og miljøprojekter for at fastlægge erfaringer for de fremtidige programmeringsperioder.

De første resultater af den efterfølgende evaluering vedrørende transportinfrastrukturen viser, at Samhørighedsfonden medfinansierede 1 281 km nye veje og 3 176 km genetablerede veje (4 457 km vej i alt). Med hensyn til jernbanesektoren medfinansierede Samhørighedsfonden 2 010 km ny jernbane og 3 840 km genetablerede jernbanestrækninger (5 850 km jernbanestrækninger i alt).

6. INFORMATION OG OFFENTLIGHED

Siden den 1. januar 2007 er alle spørgsmål vedrørende Samhørighedsfonden blevet behandlet i Koordinationsudvalget for Fondene, som er oprettet i henhold til forordning (EF) nr. 1083/2006.

En række spørgsmål, der er relevante for Samhørighedsfonden blev fremlagt og/eller drøftet på møderne i Koordinationsudvalget for Fondene. Blandt disse var:

- Generaldirektoratet for Regionalpolitik informerede om et forslag til en mere fleksibel frist for støtteberettigelse (33. og 34. møde i Koordinationsudvalget for Fondene i Bruxelles den 28. januar 2010 og den 10. marts 2010)
- Generaldirektoratet for Regionalpolitik informerede medlemsstaterne om vedtagelsen af ændringen af retningslinjerne vedrørende afslutningen af samhørighedsfondprojekter og tidligere ISPA-projekter 2000-2006 (april 2010)
- Generaldirektoratet for Regionalpolitik arrangerede en debat om et notat vedrørende de reviderede retningslinjer for ændring af Kommissionens afgørelser vedrørende samhørighedsfondprojekter på grundlag af den ændrede forordning (EF) nr. 1164/1994 (38. møde i Koordinationsudvalget for Fondene i Bruxelles den 22. september 2010)
- Generaldirektoratet for Regionalpolitik fremlagde den endelige version af notat fra Koordinationsudvalget for Fondene 08/0007/03 "Revideret notat om retningslinjer for ændring af Kommissionens afgørelser vedrørende samhørighedsfondprojekter på grundlag af den ændrede forordning (EF) nr. 1164/1994" af 24. september 2010, som blev fremlagt på alle tre arbejdssprog (39. møde i Koordinationsudvalget for Fondene i Bruxelles og Mons den 20. og 21. oktober 2010).

I 2010 har Generaldirektoratet for Regionalpolitik fortsat meget detaljeret aflagt rapport om Samhørighedsfonden i sin årsberetning⁴ og offentliggjort detaljer om større projekter, herunder også projekter finansieret af Samhørighedsfonden, både for perioden 2000-2006 og 2007-2013. Nærmere oplysninger om mange af disse projekter findes på en database, der kan søges på INFOREGIO's websted. Samhørighedsfondprojekter er også medtaget i en specifik publikation, der giver et billede af 150 eksempler på projekter, som er medfinansieret af den europæiske regionalpolitik.

⁴ Offentliggjort på: http://ec.europa.eu/atwork/synthesis/aar/index_en.htm.