

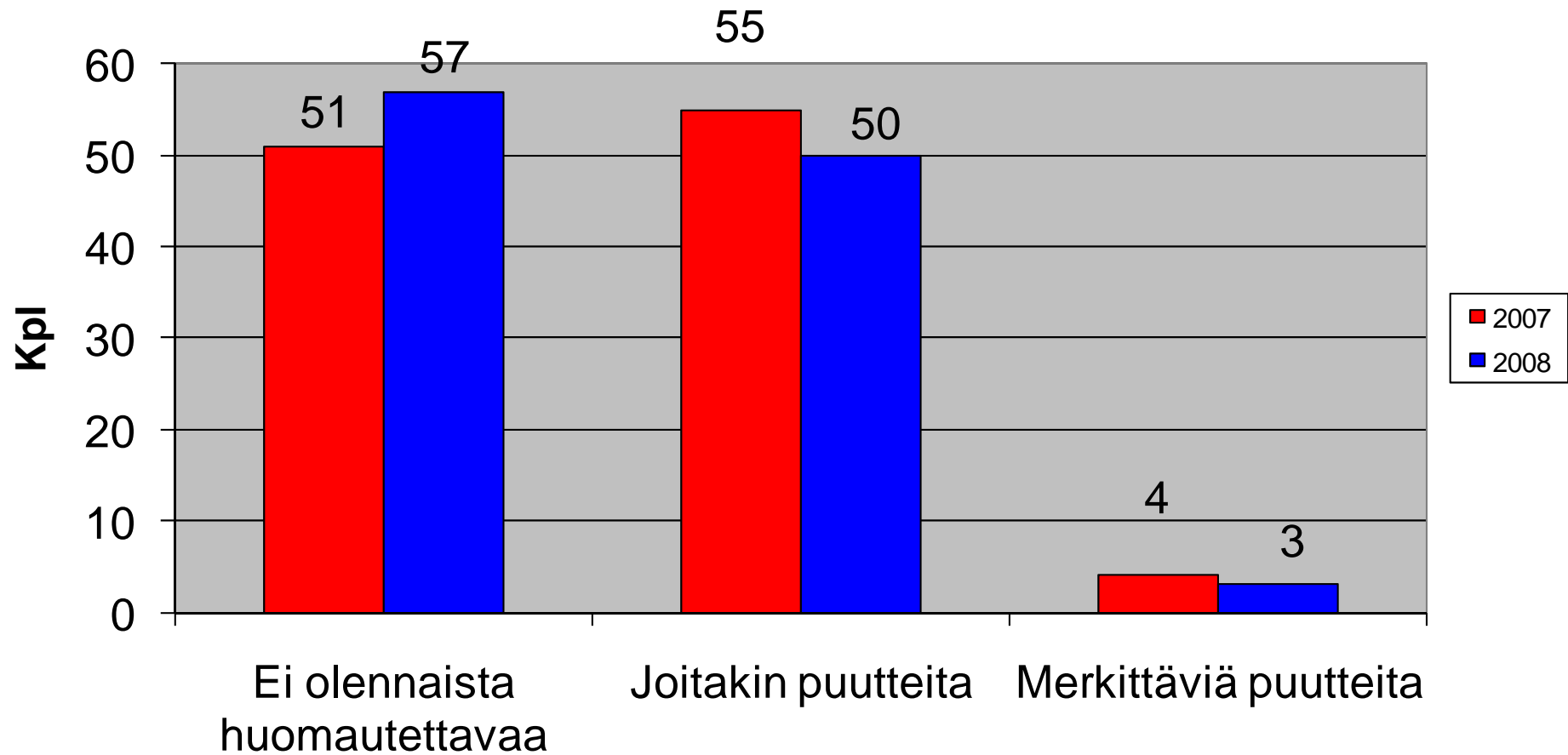
**Observationer vid  
kommungranskningarna  
Tuokko Tilintarkastus Oy:s  
anmärkningar  
EU-organens kontroller**

**Jukka Pekonniemi / Mavi / Kontrollenheten**

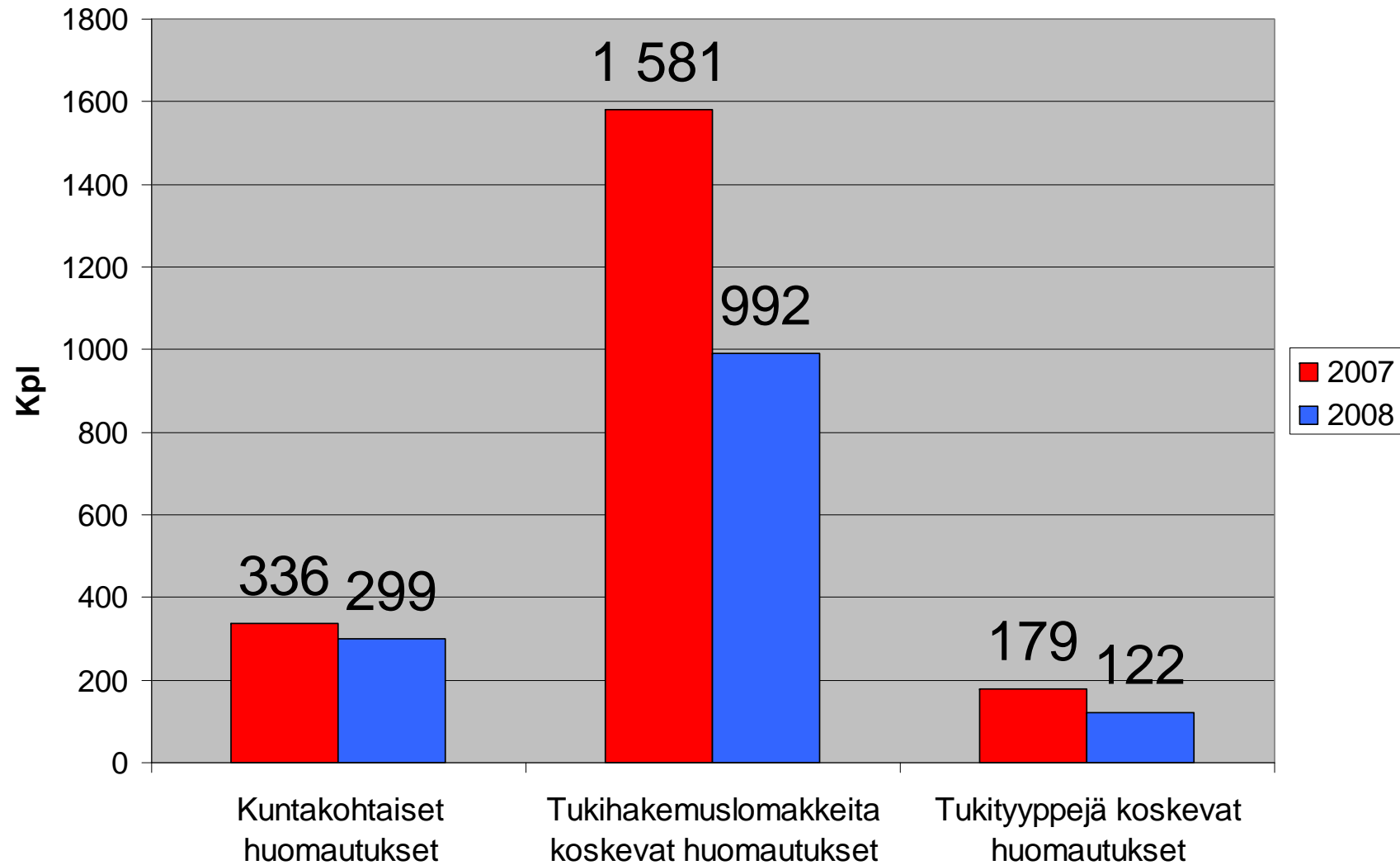
# RESULTATEN FRÅN 2008 ÅRS KOMMUNGRANSKNINGAR

- 110 kommuner (3-14 kommuner/TE-central)
- 15.11.2008 - 31.3.2009
- Merparten av kontrollerna på 2009 års sida
- 7 073 stycken stödansökningsblanketter granskades
- 6 848 stycken stödtyper granskades
- 432 stycken förfrågningar om undantag för betalningstillstånd granskades
- 299 stycken Vipu-koder granskades

# Kommungranskningens resultat



# Huomautusmäärät



## Kommunspezifika anmärkningar

- 299 st. (år 2007 336 st. anmärkningar).
  - Mest använda koder (39 st. av varje):
  - 901 "Inte verkställt återkrav eller korrigeringar av stödet"
  - 911 "Annan orsak som hänför sig till kommunen"
  - 918 "Förteckningen över objekt som ska skyddas är bristfällig"
- Som helhet var anmärkningarna i anslutning till datasäkerhet den största gruppen, sammanlagt 146 st. anmärkningar (koderna 917-921)

# Observationer i anslutning till datasäkerheten

- Datasäkerhetspolicy eller organisering av datasäkerheten saknas eller är bristfällig (32 observationer)
- Förteckning över objekt som ska skyddas saknas eller är bristfällig (39 observationer)
- Riskvärdering och riskhantering saknas (32 observationer)
- Brister i säkerställandet av data eller i utrustningen (10 observationer)
- Anvisning om säkerställandet av verksamhetens kontinuitet saknas (33 observationer)

## Anmärkningar om stödansökningsblanketter

- 922 st (år 2007 1581 st anmärkningar)
  - Mest användes koden 832 "Inga åtgärder har vidtagits i fråga om en saknad uppgift i ansökan", och de gällde främst blankett 102A (32 %)

## Anmärkningar per stödtyp

- 122 st (179 st anmärkningar år 2007)
  - Mest användes koden 801 "Landsbygdsnäringsmyndigheten har inte beaktat alla stöd villkor han/hon ansvarar för", och de gällde främst stödtyp 1720 Nationellt husdjursstöd till södra Finland

## Vipu-koder

- 50 st anmärkningar
  - Mest användes kod 973 "Annan orsak i anslutning till beviljandet av användarrättigheter"

## Undantag för betalningstillstånd

- 119 st anmärkningar
  - Mest användes kod 960 "Inget stödbeslut skickats till stödtagaren"

## Återkrav och ytterligare stödbetalningar

TUKITYYPPI	2008	
	Ytterligare stödbet. Över 2.99 €(st)	Återkrav Över 2.99€(st)
1150 BIDRAG FÖR PROTEINGRÖDOR		1
1160 STÖD FÖR ENERGIGRÖDOR	1	
1170 GÅRDSSTÖD	1	1
1180 PRODUKTIONSBIDRAG FÖR JORDBRUKSGRÖDOR		1
1310 TJURBIDRAG	1	
1330 BIDRAG PER TACKA		
1410 KOMPENSATIONSBIDRAG (LFA)		
1420 KOMPENSATIONSBIDRAG (LFA), 2007-2013	1	5
1520 MILJÖSTÖD, VÄXTODLINGSGÅRD		
1540 MILJÖSTÖD, VÄXTODLINGSGÅRD 2007-2013		2
1545 MILJÖSTÖD, HUSDJURSGÅRD	1	3
1610 NORDLIGT HUSDJURSSTÖD	1	
1620 ALLMÄNT HEKTARSTÖD		1
1630 STÖD TILL UNGA JORDBRUKARE, C-OMR.		1
1720 NAT. HUSDJURSSTÖD TILL SÖDRA FINLAND		2
1741 LFA:S NATIONELLA TILLÄGGSEDEL 2007-2013	1	1
1760 STÖD FÖR VÄXTPRODUKTION I SÖDRA FIN.		
1770 HEKTARSTÖD TILL HUSDJURSGÅRDAR	1	
1970 NATIONELLT STÖD FÖR POTATISPROD.		
<b>ALLA SAMMANLAGT</b>	<b>8</b>	<b>18</b>

# **Den attesterande myndighetens observationer om kommunernas verksamhet**

# Den attesterande myndighetens uppgifter

Medlemsstaterna ska ha en attesterande myndighet med uppgift att kontrollera att utbetalningsstället har de administrativa strukturer som behövs för att säkerställa att betalningarna är korrekta.

I Finland har jord- och skogsbruksministeriet och Tuokko Tilintarkastus Oy ingått ett avtal om utförandet av den attesterande myndighetens uppgifter från och med räkenskapsperioden 2007/2008.

Skötseln av uppgiften förutsätter att kontrollen riktar sig mot såväl utbetalningsstället (Landsbygdsverket) som de myndigheter som sköter dess uppgifter samt vid behov mot stödtagarna.

Juridiska källor: Rådets förordning (EG) nr 1260/2005  
och kommissionens förordning (EG) nr 885/2006 samt kommissionens riktlinjer  
2-7.

# **Den attesterande myndighetens rapportering**

- Den attesterande myndighetens utlåtande om det årliga bokslutet
- Den attesterande myndighetens rapport om observationerna
- Den attesterande myndighetens utlåtande om utbetalningsställets direktörs granskningsyttrande

# Den attesterande myndighetens anmärkningar om kommunerna 1/3

## Kontrollobjekt:

### Administrering av stöd vid kommunerna

- Handläggning och granskning av ansökningar: anteckningar, beslut, underskrifter, delgivning
- Registreringar: anteckningar, meddelanden om registrering
- Administrativa förfaranden: åtskiljande av förvaltnings- och utbetalningsmyndigheternas uppgifter
- Definitioner av personalens ställning, uppgiftsbeskrivningar, vikariefrågor och jävsregel

### Utbetalningar samt återkrav och till dem hörande förfaranden

- Obetalt, inte återkrävt eller inte utmätt
- Begäran om undantag för betalningstillstånd

### Datasäkerhet

Korrekt förvaring och arkivering av ansökningar

Användarbefogenheter till stödtillämpningen

Datasäkerhetsprinciper

Värdering och hantering av risker

Förteckning över objekt som ska skyddas (uppgifter, utrustning)

Verksamhetens kontinuitet

# Den attesterande myndighetens anmärkningar 2/3

- I kontrollrapporten för år 2008/2009:
  - När det gäller de jordbruksfrågor som sköts av kommunernas landsbygdsnäringsmyndigheter har det kontinuerligt framkommit brister i de interna kontrollsystemen och splittrade rutiner i de olika kommunerna.
    - Detta har gjort det svårt att styra kommunerna samt att åstadkomma enhetliga förfaranden och garantera en jämlik behandling av stödtagarna.
  - Det finns brister i rutinerna som gäller jäv för de personer som sköter de uppgifter som hör till kommunernas landsbygdsnäringsmyndighet
  - Enskilda brister vad gäller aktuella uppgiftsbeskrivningar för de personer som sköter de uppgifter som hör till kommunernas landsbygdsnäringsmyndighet
  - Brister i fråga om iakttagandet av datasäkerhetsstandardens krav när det gäller de uppgifter som hör till kommunernas landsbygdsnäringsmyndighet: datasäkerhetspolicyn, planeringen, riskanalysen och/eller kontinuitetsplaneringen.
  - Brister i förvaltningsförfarandet i fråga om de uppgifter som hör till kommunernas landsbygdsnäringsmyndighet: utfärdandet av utbetalningsbeslut, ordningsföljden för beslutsfattandet och sättet att delge beslut om återkrav.

# Den attesterande myndighetens anmärkningar 3/3

- När beslut fattas vid en annan kommun, t.ex. till följd av kravet på åtskiljande av uppgifter, varierar praxis för arkivering av handlingar mycket
  - En del blir kvar vid den kommun/enhet där beslutet fattats och en del vid den vars ärenden det gäller. Efter en tid vet ingen var de finns.
  - T.ex. beslut om förbindelser om stöd för djurens välbefinnande eller LFA och YMP förbindelser vilka inte kan fattas av utbetalaren.
- Hit hör också riskerna i samband med transport och förvaring av material för vilka anvisningarna bör preciseras och betydelsen framhävas.
- Övervakningen av gårdar som innehas av personer (släktingar) som sköter de uppgifter som hör till kommunernas landsbygdsnäringsmyndighet kräver omsorg.
- Inget avtal om skötseln av utbetalningsställets uppgifter har ingåtts med kommunerna.

# **EU –organens kontroller 2007- 2009**

# **Ett flertal EU-kontroller av jordbrukarstöd oavslutade (4 ECA, 5 kommissionen)**

- Kontroll i anslutning till arealövervakningen och åkerskiftesregistret år 2007
- Kontroll av miljöstödet år 2008
- Kontroll av tvärvillkoren 2008
- Kontroll av gårdsstödet 2008
- Kontroll i anslutning till arealövervakningen och åkerskiftesregistret år 2009

Dessutom 2 kontroller inom strukturektorn (återkrav och avslutande av program)

# Kommissionens kontroll 10 -14.9.2007

- Alltför liten ökning av antalet övervakningar i vissa områden
- Processen för uppdatering av åkerskiftesregistret (alltför manuell)
- Åkerarealer som godkänts som alltför stora i samband med kontroller på plats --> övervakningens kvalitet
- Alltför litet bruk av GPS-mätningar. År 2007 bara 1,5 % av skiftena, numera redan över 20 %

# Kommissionens kontroll av miljöstödet 21-24.4.2008

- Jordbrukarnas vetskap om sina förbindelser
- Administrativa kontroller (bilagor till ansökan, korsgranskningar och checklistor)
- Dokumentation av övervakningen 2007 (protokollet inte tillräckligt detaljerat)
- Gödsling (tillförlitligheten hos jordbrukarnas anteckningar, tagandet av jordprover vid övervakningen, fråga på EU-nivå)
- Förfarandena för utbetalning
- Överlappningen av tilläggsåtgärderna effektiverat växttäckte vintertid och användning av täckmaterial i trädgårdsväxter (--> inte längre möjlig, programmet har ändrats)

# Kommissionens kontroll av tvärvillkor 27-31.10.2008

- Kontroll av minimikraven för användning av gödselmedel och växtskyddsmedel
- Kontroll av villkoren för växtföljd år 2007
- Vissa brister i statistik, urval och övervakningsprotokoll
- Bristfällig utvidgning av övervakningarna i fråga om verksamhetskraven 9 (växtskyddsmedel) och 11 (livsmedelssäkerhet)
- De slutliga påföljdsprocenterna var alltför låga och uppvisade avsevärda skillnader
- Anspråkslös kvalitetskontroll

# Kommissionens kontroll av gårdsstödet 20-24.10.2008

- Fastställande av stödrättigheter för områden som tillfälligt inte odlas och för områden under 0,05 ha
- Aktivering av stödrättigheter på område för trädgårdsland
- Områden som minskat vid uppdatering och indragning av stödrättigheter till reserven
- Brister i administrativa kontroller vad gäller beviljandet av tilläggsdelar
- Kommunerna har inte följt TE-centralernas utlåtanden
- Kommissionen kommer framöver att följa med vad som sker med paragraf 20 i gårdsstödslagen

# Kommissionens kontroll 28.9-2.10.2009

Fortsättning på 2007 års kontroll

- Preliminära kommentarer:
- Åkerskiftesregistret (uppdatering och återkrav)
- Fältkontroller (extrapolering av skiftesurvalet, ökat bruk av GPS)
- Betalningar och sanktioner (retroaktiva återkrav, avsaknad av fel som klassas som avsiktliga)

# Förfarande med finansieringskorrigering (kommissionen)

få fram

- I första hand försöker man påvisa de oriktiga utbetalningarna eller risken i euro
- Om risken inte kan påvisas används procentkorrigeringarna 2 %, 5 %, 10 %, 25 %.
- Sträcker sig 24 månader tillbaka räknat från mottagandet av det första observationsbrevet (+ året i fråga)

# Medlemsstaternas finansieringskorrigeringar 1999-2007

Figure 2: Conformity decisions 1 – 24 (1999-2007) by Member State

Financial Corrections by Member State

