

Systemprüfungen in der Kohäsionspolitik der EU

Marcel Bode

Systemprüfungen in der Kohäsionspolitik der EU

*Eine Retrospektive auf die
Programmperiode 2007-2013*

Bibliografische Informationen der Deutschen Nationalbibliothek

Die Deutsche Nationalbibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über <http://dnb.ddb.de> abrufbar

ISBN 978-3-96138-287-3

© 2021 Wissenschaftlicher Verlag Berlin

Olaf Gaudig & Peter Veit GbR

www.wvberlin.de / www.wvberlin.com

Alle Rechte vorbehalten.

Dieses Werk ist urheberrechtlich geschützt.

Jede Verwertung, auch einzelner Teile, ist ohne Zustimmung des Verlages unzulässig. Dies gilt insbesondere für fotomechanische Vervielfältigung sowie Übernahme und Verarbeitung in EDV-Systemen.

Druck und Bindung: SDL – Digitaler Buchdruck, Berlin

Printed in Germany

€ 19,80

Vorwort

Das vorliegende Werk hat sich zum Ziel gesetzt, einen zusammenfassenden Überblick über ein wesentliches Prüfgebiet der nationalen Prüfbehörden im Rahmen der Kohäsionspolitik der Europäischen Union für die abgelaufene Programmperiode 2007-2013 zu verschaffen: die Systemprüfungen nach Artikel 62 Abs. 1 lit. a VO (EG) Nr. 1083/2006.

In der Programmperiode 2007-2013 wurden auf nationaler Ebene erstmals von den übrigen Programmbehörden (Verwaltungs- und Bescheinigungsbehörde) unabhängige Prüfbehörden implementiert. Diese hatten das effektive Funktionieren der Verwaltungs- und Kontrollsysteme von operationellen Programmen in ihrem Verantwortungsbereich strukturiert zu prüfen. Dies erfolgte über sog. Systemprüfungen.

Effektive Verwaltungs- und Kontrollsysteme waren und sind nach wie vor dabei entscheidend für die Bereitstellung von Strukturfondsmitteln aus dem europäischen Haushalt an die Mitgliedstaaten.

Dem Leser wird mit diesem Werk eine konsolidierte Fassung von ursprünglich in drei Teilen erschienenen Fachaufsätzen bereitgestellt. Dabei ist zu beachten, dass das Werk die Fachaufsätze wiedergibt und auch deren Quellenangaben verwendet. Zwischenzeitliche Änderungen in den Quellen, bspw. durch Aktualisierungen von Verordnungstexten oder Leitlinien oder durch das nachfolgende Auftreten neuer oder alternativer Quellen, werden nicht berücksichtigt. Es wird insofern der Stand zum Zeitpunkt der Veröffentlichung der jeweiligen Fachaufsätze wiedergegeben. Aus diesem

Grund findet sich am Ende jedes der drei Hauptkapitel ein eigenes Literaturverzeichnis.

Dr. Marcel Bode*

September 2021

* Dr. Marcel Bode ist Prüfer beim Europäischen Rechnungshof in Luxemburg. Dieses Werk bringt die persönliche Meinung des Verfassers und nicht die des Europäischen Rechnungshofs zum Ausdruck.

Inhaltsverzeichnis

Vorwort.....	V
Inhaltsverzeichnis	VII
Abbildungsverzeichnis	X
Publizierte Originalarbeiten.....	XI
1 Die Grundzüge von Systemprüfungen nach Art. 62 Abs. 1 lit. a VO (EG) 1083/2006 – Ein thematischer Einstieg.....	1
1.1 Abstract I.....	1
1.2 Einleitung und Bedeutung von Systemprüfungen.....	1
1.3 Besondere prüferische Herausforderung	5
1.4 Grundstruktur des Verwaltungs- und Kontrollsystems der Strukturfonds	8
1.5 Prüfungsgrundlagen und Perspektiven der Systemprüfung	10
1.6 Prüfungsansatz und Ablauf von Systemprüfungen	13
1.7 Die Bewertung des Systems	17
1.7.1 Die Bedeutung der COCOF Leitlinien	17
1.7.2 Die Bewertungssystematik	19
1.8 Fazit I.....	24
1.9 Literaturverzeichnis I.....	25
2 Prüfungsumfang und Bewertungssystematik von EU-Systemprüfungen – Eine Darstellung aus revisionspraktischer Sicht	29
2.1 Abstract II	29
2.2 Einleitung II	30
2.3 Zielsetzung.....	33

2.4	Prüfungsumfang.....	35
2.5	Methodologie der Systembewertung.....	36
2.6	Kernanforderungen und Bewertungskriterien aus revisionspraktischer Sicht.....	37
2.6.1	Kernanforderung 1	38
2.6.2	Kernanforderung 2	41
2.6.3	Kernanforderung 3	46
2.6.4	Kernanforderung 4.....	49
2.6.5	Kernanforderung 5	56
2.6.6	Kernanforderung 6.....	60
2.6.7	Kernanforderung 7	61
2.7	Fazit II.....	63
2.8	Literaturverzeichnis II	65
3	Abgrenzung des Prüfungsgegenstandes bei EU Systemprüfungen – organisatorische versus inhaltliche Abgrenzung.....	67
3.1	Abstract III.....	67
3.2	Einleitung III.....	68
3.3	Prüfungsumfang von EU-Systemprüfungen.....	71
3.4	Grundsätze der Systemabgrenzung	73
3.4.1	Subsidiarität und Freiheit bei der Wahl der Abgrenzungsmethode	73
3.4.2	Organisatorische Abgrenzung	79
3.4.3	Inhaltliche Abgrenzung.....	81
3.5	Analyse der Abgrenzungsmethoden.....	82

3.6	Fazit III.....	89
3.7	Literaturverzeichnis III	90