

2025

Activiteitenverslag van de gedelegeerd ordonnateur (krachtens artikel 74, lid 9, van het Financieel Reglement)



EUROPESE
REKENKAMER



EUROPESE REKENKAMER
12, rue Alcide De Gasperi
L-1615 Luxemburg
LUXEMBURG

Tel. +352 4398-1

Inlichtingen: <https://eca.europa.eu/nl/contact>

Website: <https://eca.europa.eu>

Social media: @EUauditors

Meer gegevens over de Europese Unie vindt u op internet
via de Europaserver (<https://europa.eu>)

Luxemburg: Bureau voor publicaties van de Europese Unie, 2026

2025

Activiteitenverslag van de gedelegeerd ordonnateur (krachtens artikel 74, lid 9, van het Financieel Reglement)

Inhoud

	Paragraaf
Inleiding	01-07
De voornaamste activiteiten en resultaten van het secretariaat-generaal	08-38
Directoraat Personeelszaken, financiën en algemene diensten	10-16
Directoraat Informatie, werkomgeving en innovatie	17-23
Directoraat taalkundige en redactionele diensten	24-30
Functionaris voor gegevensbescherming	31-32
Informatiebeveiligingsfunctionaris	33-34
Aanbestedingen bij het secretariaat-generaal	35-38
Resultaten van de internecontrolesystemen van het secretariaat-generaal	39-91
Internecontrolekader	39-62
I. Internebeheersingsomgeving	41-48
II. Risicobeoordeling	49-50
III. Controleactiviteiten	51-57
IV. Informatie en communicatie	58-59
V. Monitoring	60-62
Resultaten van controleactiviteiten	63-86
Directoraat Personeelszaken, financiën en algemene diensten	63-76
Directoraat Informatie, werkomgeving en innovatie	77-78
Directoraat taalkundige en redactionele diensten	79-84
Andere directoraten/afdelingen	85-86
Conclusie over de doelmatigheid en doeltreffendheid van de internecontrolesystemen	87-91
Verantwoordingsplicht	92-98
Overzicht van de ERK-begroting	92-96
Externe controle	97-98

Verklaring van de gedelegeerd ordonnateur

99-101

Bijlagen

Bijlage I — Het internecontrolekader van de ERK

**Bijlage II — Verslag over het begrotings- en financieel
beheer 2025**

Inleiding

01 Volgens de financiële regels die van toepassing zijn op de algemene begroting van de EU (het Financieel Reglement) moet de **secretaris-generaal** van de Europese Rekenkamer (ERK), als **gedelegeerd ordonnateur** van de instelling, jaarlijks aan de ERK en de begrotingsautoriteit een activiteitenverslag over de uitvoering van zijn taken voorleggen.

02 Dit verslag bevat financiële en beheersinformatie, een analyse van de doelmatigheid en doeltreffendheid van de internecontrolesystemen, en de **jaarlijkse betrouwbaarheidsverklaring** van de secretaris-generaal betreffende de wettigheid en regelmatigheid en het goed financieel beheer van de financiële verrichtingen die onder zijn verantwoordelijkheid vallen. Het vormt een aanvulling op het verslag “**Onze activiteiten in 2025**” van de ERK, waarin een overzicht wordt gegeven van de kernactiviteiten en de belangrijkste resultaten van en het gebruik van middelen door de instelling gedurende het jaar.

03 Het secretariaat-generaal heeft tot **taak** de middelen, diensten en voorzieningen te verstrekken die de ERK nodig heeft voor de verwezenlijking van haar missie en haar strategische doelstellingen. De secretaris-generaal is verantwoordelijk voor de administratie, het personeelsbeheer en de begroting van de instelling, alsook voor taalkundige en publicatiediensten, opleiding, gebouwen en faciliteiten, de digitale werkomgeving, beveiliging en veiligheid, medische en sociale hulpverlening en bedrijfscontinuïteit.

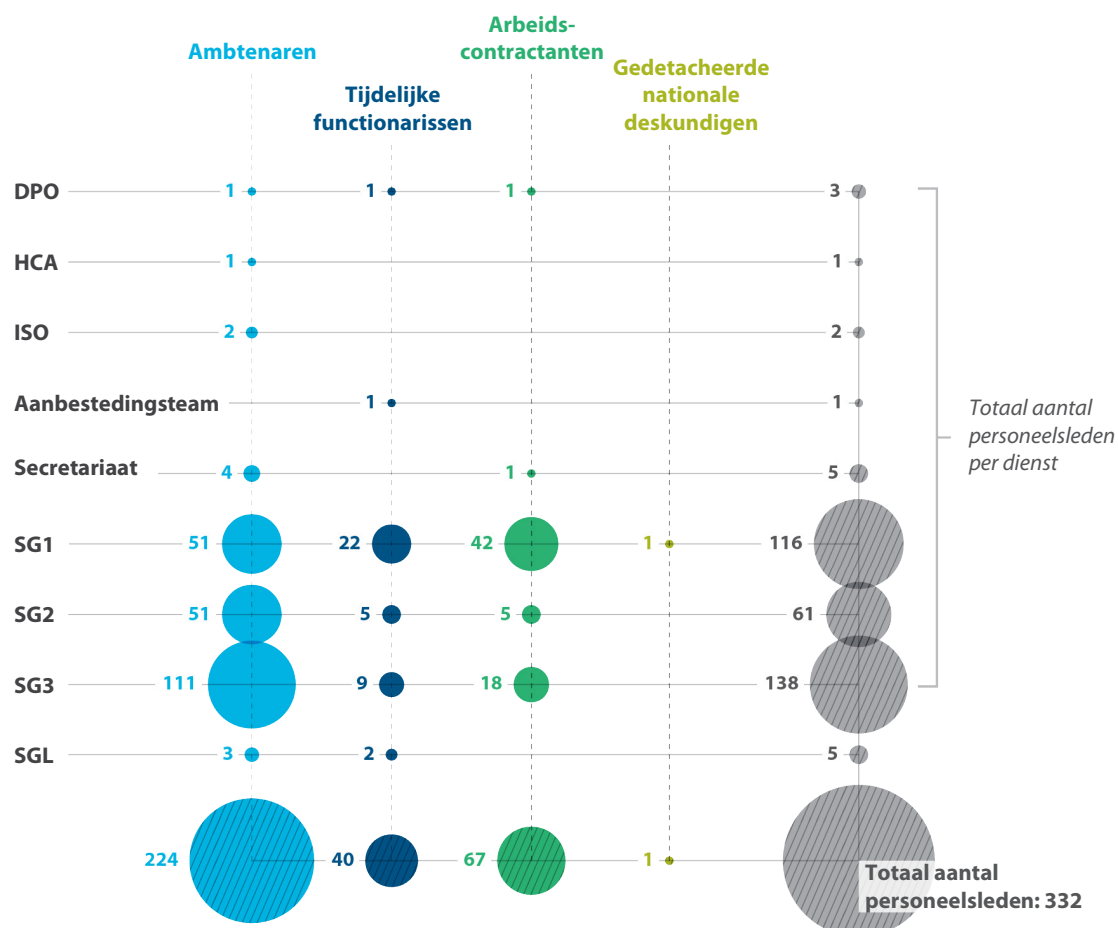
04 Het **secretariaat-generaal** omvat de volgende directoraten en andere afdelingen:

- het directoraat Personeelszaken, financiën en algemene diensten (SG1), dat de ERK op onder meer de volgende gebieden ondersteunt: personeelsbeheer, ethiek, en diversiteit en inclusie; medische en sociale hulpverlening; opleiding en ontwikkeling; dienstreizen en vervoer; catering, protocol en evenementen; fysieke veiligheid en beveiliging, en begrotingsbeheer en boekhouding;
- het directoraat Informatie, werkomgeving en innovatie (SG2), dat verantwoordelijk is voor de fysieke werkomgeving (gebouwen, technische voorzieningen, kantoren en logistiek), de digitale werkomgeving (IT-uitrusting, -diensten en -apparatuur) en de bibliotheek van de ERK;

- het directoraat Taalkundige en redactionele diensten (SG3), dat de instelling voorziet van vertalingen uit en in 24 talen, diensten op het gebied van het opstellen en redigeren van Engelse teksten, taalkundige assistentie voor auditors op dienstreis en publicatiediensten;
- het team van de functionaris voor gegevensbescherming (Data Protection Officer — DPO) dat de naleving van EU-regels inzake gegevensbescherming monitort en een cultuur van bescherming van persoonsgegevens bevordert;
- het team van de informatiebeveiligingsfunctionaris (Information Security Officer — ISO), dat verantwoordelijk is voor het beveiligingsbeheer en de beveiligingsplanning, de ontwikkeling en uitvoering van het informatiebeveiligingsbeleid, de beperking van informatierisico's en de uitvoering van informatiebeveiligingscontroles;
- het aanbestedingsteam, dat de aanbestedingsprocedures van begin tot eind beheert, zorgt voor een wettig en doelmatig gebruik van financiële middelen en de planning optimaliseert in samenwerking met de operationele afdelingen;
- de buitengewoon adviseur (Hors Classe Advisor — HCA);
- het *secretariaat* van de ERK, dat als voornaamste taak heeft te zorgen dat de vergaderingen van de ERK correct worden voorbereid en dat er follow-up aan wordt gegeven;
- het *kabinet* van de secretaris-generaal.

05 Eind 2025 telde het secretariaat-generaal 332 **personeelsleden**, die waren toegewezen aan de verschillende directoraten en afdelingen, zoals weergegeven in *figuur 1*.

Figuur 1 — Verdeling van het personeel van het secretariaat-generaal



Bron: Directoraat Personeelszaken, financiën en algemene diensten.

06 In 2025 beheerde het secretariaat-generaal een oorspronkelijke begroting van 194 140 847 EUR, ofwel **99,81 % van de totale ERK-begroting van 194 515 847 EUR**. Het uitvoeringspercentage van de begroting was erg hoog, namelijk 98,37 % van de definitieve kredieten. De totale betalingen bedroegen 180 986 932 EUR (94,95 % van de vastleggingen) — zie [tabel 1](#).

Tabel 1 — Door het secretariaat-generaal beheerde begroting (in EUR)

Directoraat	Oorspronkelijke begroting	Kredieten (definitief)	Vastleggingen	Percentage gebruik (vastleggingen/ kredieten)	Betalingen
Personeelszaken, financiën en algemene diensten	177 908 041	174 776 041	171 743 717	98,27	170 630 098
Informatie, werkomgeving en innovatie	15 250 806	18 038 806	18 015 788	99,87	9 672 972
Taalkundige en redactionele diensten	982 000	951 000	853 822	89,78	683 862
Totaal	194 140 847	193 765 847	190 613 327	98,37	180 986 932

Bron: Door het directoraat Personeelszaken, financiën en algemene diensten geconsolideerde gegevens.

07 De overige begrotingsonderdelen van de ERK (die voornamelijk betrekking hebben op communicatie en juridische kosten die buiten de directe bevoegdheid van het secretariaat-generaal vallen) worden beheerd door het directoraat van het presidentschap en de juridische dienst. In 2025 bedroeg de totale oorspronkelijke begroting 375 000 EUR (**0,19 % van de totale begroting van de ERK van 194 515 847 EUR**) en bedroegen de totale definitieve kredieten 250 000 EUR. Zie het onderdeel “[Andere directoraten/afdelingen](#)” van dit verslag voor meer informatie.

De voornaamste activiteiten en resultaten van het secretariaat-generaal

08 Het secretariaat-generaal heeft bijgedragen tot de strategie van de ERK voor 2021-2025 door het goedkeuren van strategische ontwikkelingsplannen en het vaststellen van prioriteiten op zijn verschillende bevoegdheidsgebieden: IT, personeelszaken, opleiding en ontwikkeling, taalkundige en publicatiediensten, gegevensbescherming, informatiebeveiliging en faciliteitenbeheer. In de ontwikkelingsplannen werd rekening gehouden met de behoefte aan beleid, diensten en werkplekregelingen in een hybride werkomgeving, met als uiteindelijk doel de verwezenlijking van de volgende **belangrijkste prioriteiten**:

- 1) hooggekwalificeerde, deskundige en bekwame werknemers aan te werven, te ontwikkelen en te behouden, en hen gedurende hun hele loopbaan betrokken en gemotiveerd te houden;
- 2) de digitale transformatie te bevorderen door aanpassing aan het paradigma van hybride werken en het gebruik van nieuwe technologieën om zowel de controlediensten als de andere geledingen van de organisatie te moderniseren, procedures te vereenvoudigen en de productiviteit te verhogen;
- 3) ervoor te zorgen dat de begrotingsmiddelen worden beheerd overeenkomstig de beginselen van zuinigheid, doelmatigheid en doeltreffendheid;
- 4) het welzijn van de werknemers te bevorderen door een veilige en aantrekkelijke werkomgeving te creëren, het personeel te ondersteunen, flexibele werkregelingen te garanderen en de overgang van een fysieke naar een virtuele werkomgeving te vergemakkelijken;
- 5) snelle en hoogwaardige taalkundige en publicatiediensten te verlenen;
- 6) de interinstitutionele samenwerking te bevorderen door synergieën in kaart te brengen, zodat op alle gebieden een gemeenschappelijke interinstitutionele aanpak kan worden ontwikkeld en benut.

09 De geboekte vooruitgang bij de uitvoering van deze prioriteiten wordt weergegeven in **bedrijfsprestatie-indicatoren** (zie hieronder in [tabel 2](#)).

Tabel 2 — Status van de bedrijfsprestatie-indicatoren van het secretariaat-generaal

Indicator	Drempel	2025
Percentage vacante posten	Groen: ≤ 3 % Geel: > 3 %, ≤ 5 % Rood: > 5 %	2,04 %
Gemiddelde responspercentage van het dienstencentrum van personeelszaken	Groen: ≥ 90 % Geel: ≥ 75 %, < 90 % Rood: < 75 %	99,6 %
Gemiddeld aantal opleidingsdagen per auditor	Groen: ≥ 5 dagen Geel: ≥ 4 dagen, < 5 dagen Rood: < 4 dagen	6,3 dagen
Gemiddeld aantal opleidingsdagen overig personeel	Groen: ≥ 2 dagen Geel: ≥ 1 dag, < 2 dagen Rood: < 1 dag	3,8 dagen
Verkrijgen van kwijting voor het beheer van de ERK-begroting en van een goedkeurend controleoordeel over de financiële staten van de ERK	Groen: kwijting en goedkeurend controleoordeel Rood: geen kwijting en/of gewijzigd controleoordeel	Kwijting ontvangen voor 2023 Goedkeurend oordeel over de rekeningen van 2024
Systeembeschikbaarheid voor kritieke systemen	Groen: ≥ 99,5 % Geel: ≥ 99 %, < 99,5 % Rood: < 99 %	99,9 %
Percentage incidenten dat binnen 24 uur is opgelost	Groen: ≥ 95 % Rood: < 95 %	99,2 %
Percentage tijdig uitgevoerde vertaaldiensten	Groen: ≥ 95 % Geel: ≥ 90 %, < 95 % Rood: < 90 %	99,2 %
Phishingoefeningen per jaar	Groen: ≥ 3 Geel: ≥ 1, < 3 Rood: < 1	5

Bron: Directoraten en afdelingen van het secretariaat-generaal.

Directoraat Personeelszaken, financiën en algemene diensten

10 SG1 ondersteunt de ERK met veelzijdige diensten op tien belangrijke gebieden: 1) talentenbeheer, 2) opleiding en ontwikkeling, 3) ethiek, diversiteit, inclusie en welzijn, 4) interne communicatie, 5) medische hulpverlening, 6) dienstreizen, 7) fysieke veiligheid en beveiliging, 8) begrotingsbeheer en boekhouding, 9) evenementen, bezoeken en protocol, en 10) algemene diensten (bv. vervoer, drukwerk en post). Deze beheersgebieden zijn goed voor **90,87 % van de totale begroting van de ERK**, voornamelijk onder de begrotingsonderdelen “*Salaris en andere rechten*” voor leden en personeelsleden.

11 Het jaar 2025 was een succesvol jaar qua **aanwerving**. We hebben in totaal **138** nieuwe personeelsleden aangeworven (exclusief interne aanwervingen): 13 ambtenaren, 18 tijdelijke functionarissen, 21 arbeids-contractanten, 7 gedetacheerde nationale deskundigen en 79 stagiairs. Aan het einde van het jaar bedroeg het percentage vacante posten 2,04 %, met slechts één vacante post in de controlekamers en slechts twee vacante posten in een ander directoraat.

12 De vergrijzing van het personeel blijft een uitdaging voor de instelling. Om dit toenemende probleem aan te pakken, voerden we in 2025 het programma voor loopbaanontwikkeling van stagiairs in (**TraineeCA career development programme**). Aan de hand van de selectieprocedure van dit programma kunnen stagiairs als arbeidscontractanten in dienst worden genomen. We organiseerden twee van dergelijke procedures en in totaal werden 9 nieuwe personeelsleden aangeworven (8 op het gebied van controle en 1 op het gebied van personeelszaken).

13 In 2025 hebben we 377 **opleidingsactiviteiten** georganiseerd, waarvan 56 beleidsgerichte opleidingscursussen voor de controlekamers. In samenwerking met het DATA-team van de ERK organiseerden we ook 45 sessies in het kader van het **opleidingsprogramma over het gebruik van gegevens en technologie bij de controle** (waarvan er 37 betrekking hadden op technologische en ethische aspecten van artificiële intelligentie (AI)). Daarnaast werden 27 cursussen georganiseerd om de digitale vaardigheden van het personeel bij de omgang met standaard IT-toepassingen te verbeteren.

14 Bovendien hebben we het **competentiekader voor leidinggevend** herzien, gestroomlijnd en vereenvoudigd, waarbij belangrijke beginselen zoals innovatie, wederzijds respect, diversiteit en inclusie, evenals teamgeest worden benadrukt.

15 Het was het eerste jaar van de **uitvoering van de routekaart van de ERK naar een inclusievere werkplek voor personen met een beperking**. Op alle actiegebieden is aanzienlijke vooruitgang geboekt, met belangrijke resultaten zoals de invoering van programma's voor positieve actie. Deze resulteerden in:

- de aanwerving van twee stagiairs en één arbeidscontractant met een beperking;
- de start van een project voor betere bewegwijzering in onze gebouwen en ter verbetering van inclusiviteit;
- de oprichting van een werkgroep inzake digitale toegankelijkheid;
- de voorbereiding van gemakkelijk leesbare versies van verschillende documenten, en
- de viering van de Week van bewustwording rond beperkingen.

16 Ten slotte speelden personeelsleden van SG1 een actieve rol in ongeveer vijftig **interinstitutionele comités en werkgroepen**, onder meer in het kader van het project om Luxemburg aantrekkelijker te maken.

Directoraat Informatie, werkomgeving en innovatie

17 SG2 is verantwoordelijk voor het opzetten en onderhouden van de digitale middelen (IT-uitrusting, -diensten en -apparatuur) en de fysieke werkplek (gebouwen, technische faciliteiten, kantoren en logistiek) van de ERK, alsook voor het stimuleren van innovatie en het beheer van de bibliotheek van de ERK. SG2 beheert **7,84 % van de totale begroting van de ERK**, met name op het begrotingsonderdeel "*Materieel, exploitatiekosten en dienstverlening in verband met informatica en telecommunicatie*".

18 Het directoraat bleef innovatie bevorderen, met name met betrekking tot **op AI gebaseerde instrumenten**. Het voerde twee projecten uit om Microsoft Copilot en GPT@EC te testen. SG2 voerde in 2025 ook een kort innovatieproject (ECAGPT) uit, waarbij de mogelijkheid werd onderzocht om ter plaatse AI-infrastructuur op te zetten.

19 SG2 heeft zijn steun voor **controle-informatiesystemen** voortgezet, met als doel de interoperabiliteit tussen de bestaande systemen te verbeteren en een vlottere gebruikerservaring te bieden. Het gaat onder meer om controledocumentatie en methodologische instrumenten (Assyst, AWARE, ECAFiles, Clear) en instrumenten voor controlebeheer (AMS).

20 Op het gebied van **kennisbeheer** verleende het directoraat ook in 2025 technologische ondersteuning, zodat beter gebruik kon worden gemaakt van de informatie in kennisknooppunten, beleidsscans, themaoverzichten en ander materiaal voor kennisuitwisseling. De ERK-bibliotheek voltooide de ontwikkeling van haar “BibliotECA Discovery Collections”, met inbegrip van de beschikbaarstelling van de gegevenscatalogus van de Europese Commissie, en verlengde de toegang van de auditors tot de Orbis-databank. Daarnaast begon de bibliotheek met de uitvoering van haar beleid inzake digitale archivering.

21 In 2025 werden in de **ERK-Studio** talrijke hoogwaardige audio- en videoproducties gemaakt ter ondersteuning van de publicatie van ERK-verslagen, persconferenties, interviews met leden en andere activiteiten. Er werd een projecthandvest voor de modernisering van de ERK-Studio goedgekeurd.

22 SG2 heeft de **IT-backbone-infrastructuur en -software** van de ERK onderhouden en verbeterd. Dit directoraat implementeerde uitbreidingen van Microsoft Teams, zoals Microsoft Forms. Daarnaast ging het van start met een pilotproject inzake het gebruik van OneDrive for Business, dat een beveiligde opslagruimte voor persoonlijke bestanden biedt waardoor het delen van persoonlijke inhoud wordt vergemakkelijkt. Het heeft ook de uitvoering voltooid van de verordening tot vaststelling van maatregelen voor een hoog gemeenschappelijk niveau van **cyberbeveiliging** bij alle instellingen en organen van de EU.

23 Op het gebied van **duurzaamheid** werd de uitvoering van het actieplan voor het milieubeheer- en milieuauditsysteem (EMAS) voor de periode 2023-2025 voortgezet. Na de succesvolle externe audit in oktober werd de EMAS-certificering van de ERK met nog eens drie jaar verlengd. Net als in voorgaande jaren werden tijdens de zomervakantie energiebesparende maatregelen genomen.

Directoraat taalkundige en redactionele diensten

24 SG3 is verantwoordelijk voor de vertaling van alle documenten van de ERK in de 24 officiële talen van de EU en voor de publicatie daarvan, met inachtneming van de termijnen en kwaliteitsnormen van het Verdrag en de interne regels van de ERK. Het directoraat streeft naar meer transparantie, zowel in zijn activiteiten als in zijn interacties met belanghebbenden. Tegelijkertijd breidt het zijn werkterrein uit om te voldoen aan de eisen van andere afdelingen van de ERK (bv. op het gebied van controle en communicatie). SG3 beheert **0,50 % van de totale begroting van de ERK**, met name op het begrotingsonderdeel “*Externe dienstverlening op taalkundig gebied*”.

25 In 2025 bedroeg de totale output van SG3, die bestond uit **redactionele ondersteuning, revisie van originele teksten, vertaling (met inbegrip van uitbesteding) en publicatie, 193 517 bladzijden** (2024, wat een uitzonderlijk jaar was: 227 800 bladzijden; 2023: 207 943 bladzijden; 2022: 203 710 bladzijden). Ter optimalisering van het vertaalproces gebruiken de taalteams zowel computerondersteunde instrumenten als technologieën voor machinevertaling om de vertaling te stroomlijnen. De FastTrad-dienst, die vertalingen en bewerkingen van korte teksten in het Engels en het Frans binnen 24 uur verzorgt, verwerkte 884 bladzijden.

26 Taalkundige ondersteuning speelde een sleutelrol in de diversificatieactiviteiten van SG3 in 2025. Het grootste deel van de taalkundige ondersteuning die nodig is bij controlebezoeken en bij online- en hybride vergaderingen wordt nu verleend door vertalers van SG3, die hun vaardigheden op dit gebied verder hebben ontwikkeld. Uit een enquête onder vertalers bleek dat ongeveer twee derde van hen (mogelijk) bereid is om, naast hun hoofdtaken op het gebied van vertalen, reviseren en redigeren, ook taalkundige ondersteuning te verlenen. Vertalers van 15 taalteams voerden in 2025 26 taalkundige ondersteuningstaken uit — in totaal nam dit 136,5 werkdagen in beslag, inclusief voorbereiding, dienstreisdagen in 13 lidstaten en follow-up. Dankzij hun inspanningen heeft de ERK de afgelopen jaren aanzienlijke besparingen kunnen realiseren (1 085 072 EUR in de afgelopen vier jaar).

27 Het Engelse team (bekend als “English Languages Services” of ELS) speelde een cruciale rol bij de ondersteuning van de controlekamers door **redactionele ondersteuning** te verlenen bij de overgrote meerderheid van de door de ERK geproduceerde documenten. Het ELS gaf tijdens voorbereidende vergaderingen voor speciale verslagen en analyses advies en verleende snel en doeltreffend bijstand bij taalkundige kwesties. Als vast onderdeel van de productieketen is het Engelse team betrokken bij elke fase van het verslagleggingsproces en controleert het alles, van taakplannen tot persberichten. Er is altijd een aangewezen lid van het ELS beschikbaar om belangrijke externe communicatie te controleren, zodat kan worden gewaarborgd dat media-output van de ERK taalkundig correct is en toegankelijk is voor een breed, niet-deskundig publiek. Deze initiatieven verbeteren de efficiëntie gedurende de productiecycclus van documenten en waarborgen de taalkundige kwaliteit in belangrijke operationele processen.

28 SG3 heeft, in samenwerking met het directoraat van het presidentschap (Directorate of the Presidency — DOP) en SG2, naar aanleiding van een besluit van de Rekenkamer met succes een **nieuwe lay-out** ingevoerd voor alle speciale verslagen, analyses en adviezen. Dankzij deze samenwerking is de digitale toegankelijkheid

verbeterd, de naleving van de relevante normen gewaarborgd en wordt een breder publiek aangesproken. In 2025 heeft SG3 zijn rol als partner in de **interinstitutionele samenwerking** verder versterkt. SG3 was nauw betrokken bij zowel de EU Summer School voor meertaligheid als studiebezoeken van stagiairs. Dit zijn belangrijke onderdelen van het excellentieknooppunt voor meertaligheid, een initiatief om Luxemburg aantrekkelijker te maken als een van de centra van het EU-ambtenarenapparaat.

29 In 2025 zijn er aanzienlijk veel tijd en middelen uitgetrokken voor de implementatie van het nieuwe vertaalbeheersysteem (**Translation Management System — TraMS**), waarbij de nadruk lag op uitgebreide tests in de productieomgeving en op het stroomlijnen van de vertaalworkflows voor de speciale verslagen en jaarverslagen. Verandermanagement was daarbij van cruciaal belang. Er werden daarom workshops georganiseerd om vertalers en ondersteunend personeel wegwijs te maken in de nieuwe methoden en technologieën, de uitwisseling van beste praktijken op het gebied van e-Translation, teamorganisatie en uitbesteding. SG3 drong er bij managers en teams op aan om bij de kwaliteitscontrole een risicogebaseerde aanpak te hanteren, waarbij rekening wordt gehouden met de complexiteit van de documenten, de werkdruk en de ervaring van de vertalers, terwijl de naleving van termijnen prioriteit krijgt en bij documenten met een lager risico de revisie wordt beperkt. Deze inspanningen zijn van cruciaal belang voor de modernisering van processen en de verbetering van de operationele efficiëntie en zullen in de komende meerjarenstrategie worden voortgezet.

30 In 2025 nam SG3 deel aan door de ERK uitgevoerde pilotprojecten voor het testen van AI-tools zoals GPT@EC en Microsoft Copilot, waarbij de nadruk werd gelegd op het gebruik ervan voor specifieke vertaaldoeleinden. Er werden verschillende AI-pilotprojecten uitgevoerd — waarbij ongeveer de helft van het SG3-personeel betrokken was — met uiteenlopende resultaten wat betreft de bruikbaarheid en integratie ervan. De belangrijkste output was een bibliotheek met AI-prompts, die voortbouwt op de ervaringen die met het GPT@EC-pilotproject waren opgedaan en waarin meer dan veertig praktijkvoorbeelden zijn opgenomen. Deze zullen onmisbaar zijn zodra AI-functies zijn geïntegreerd in onze computerondersteunde vertaaltool Trados Studio, aangezien zij het formuleren van prompts zullen versnellen.

Functionaris voor gegevensbescherming

31 De functionaris voor gegevensbescherming (Data Protection Officer — DPO) rapporteert rechtstreeks aan de secretaris-generaal en beheert geen uitgaven. In 2025

bleef de DPO toezien op de naleving door de ERK van de EU-verordening gegevensbescherming (EUVG) en bleef hij **deskundige richtsnoeren verstrekken over wetgeving en praktijken op het gebied van gegevensbescherming**. De DPO adviseerde de personeelsleden, de secretaris-generaal en de president van de ERK over uiteenlopende kwesties op het gebied van gegevensbescherming (onder meer over het opstellen van verklaringen inzake gegevensbescherming, het uitwerken van voorwaarden voor gegevensverwerking met gegevensverwerkers, het beheeren van inbreuken op persoonsgegevens, het uitbrengen van adviezen over klachten en het adviseren over het gebruik van artificiële intelligentie). De DPO zette zijn regelmatige samenwerking voort met de Europese Toezichthouder voor gegevensbescherming (EDPS), met de DPO's van andere instellingen, organen en instanties van de EU (EU-IOA's) en met betrokkenen.

32 Daarnaast heeft de DPO het opleidingsmateriaal voor nieuwkomers geactualiseerd en een nieuwe procedure opgesteld voor de behandeling van verzoeken met betrekking tot de rechten van betrokkenen binnen de ERK. De bewustmakingsactiviteiten voor het personeel werden verder uitgebreid door de publicatie van een tweemaandelijks nieuwsbrief en de organisatie van de “Vraag het aan de DPO”-dag, met als doel een open dialoog te bevorderen, vragen van het personeel te beantwoorden en meer inzicht te krijgen in hun zorgen op het gebied van gegevensbescherming.

Informatiebeveiligingsfunctionaris

33 De informatiebeveiligingsfunctionaris (Information Security Officer — ISO) beheert geen uitgaven. Hij rapporteert rechtstreeks aan de secretaris-generaal, waarbij hij zich richt op het **vergroten van het bewustzijn op het gebied van cyberbeveiliging**, het verfijnen van risicobeheerpraktijken en het evalueren van projecten (ook in nauwe samenwerking met de IT-beveiligingsfunctionarissen, de functionaris voor registercontrole, de DPO, de archivaris en de dienst Veiligheid en beveiliging).

34 In 2025 werden uitgebreide opleidingssessies over cyberbeveiliging gehouden, met inbegrip van verschillende phishingoefeningen. Hiermee werd beoogd het personeel bewuster te maken van mogelijke dreigingen en beste praktijken. Als onderdeel van de verbeterde risicobeheerstrategieën van het ISO-team werd een methode ingevoerd om de digitale soevereiniteit van IT-dienstverleners te evalueren (d.w.z. hun mate van controle en autonomie met betrekking tot de gegevens die zij verwerken), zodat potentiële beveiligingsrisico's beter kunnen worden vastgesteld,

beoordeeld en beperkt. Het ISO-team werkte aan verschillende cruciale beleidsmaatregelen, onder meer op het gebied van gegevensclassificatie, informatiebeveiliging en cyberbeveiliging. De ISO was ook betrokken bij het evalueren en opstellen van richtsnoeren voor het gebruik van AI.

Aanbestedingen bij het secretariaat-generaal

35 In 2025 heeft de ERK gebruikgemaakt van twee onderhandelingsprocedures overeenkomstig bijlage I, punt 11.1, b), bij het Financieel Reglement, om twee overeenkomsten te gunnen. De eerste betrof de verlenging van het door de ERK afgesloten abonnement op de *Financial Times* voor de periode 2026-2027. De tweede overeenkomst had betrekking op de verlenging van de samenwerking met de Parijse Munt (*Monnaie de Paris*).

36 De jaarlijkse lijst van in 2025 gesloten overeenkomsten, met inbegrip van overeenkomsten met een waarde tussen 15 000 EUR en 60 000 EUR die via onderhandelingsprocedures zijn gegund, wordt uiterlijk op 30 juni 2026 op de [website van de ERK](#) gepubliceerd.

37 Alle onderhandelingsprocedures met een waarde van meer dan 15 000 EUR werden onderworpen aan de strenge interne controles van de ERK om wettigheid, regelmatigheid en goed financieel beheer te garanderen.

38 Daarnaast werden renovatiewerkzaamheden in de sport- en fitnessruimte uitgevoerd na een onderhandelingsprocedure die in 2025 van start was gegaan.

Resultaten van de internecontrolesystemen van het secretariaat-generaal

Internecontrolekader

39 Het internecontrolekader van de ERK vormt een aanvulling op haar rechtskader. Het doel ervan is het rechtskader af te stemmen op de wereldwijd erkende **geïntegreerde internecontroleregels** die bekendstaan als het **COSO-kader**. Het is bedoeld om redelijke zekerheid te verschaffen omtrent de wettigheid en regelmatigheid en het goed financieel beheer van alle financiële verrichtingen, en helpt elk directoraat zijn operationele doelstellingen te bereiken.

40 **Tabel 3** geeft een overzicht van de vijf **componenten** op hoog niveau van de internecontrolesystemen die het secretariaat-generaal heeft ontworpen en geïmplementeerd.

Tabel 3 — De internecontrolesystemen van het secretariaat-generaal

Onderdeel	Beschrijving
I. Internebeheersings-omgeving	<u>Rechtsgrondslag en juridische procedures</u>: alle wetgeving, ERK-besluiten, interne regels en procedures die een kader bieden voor de activiteit van het secretariaat-generaal. <u>Informatiesystemen</u>: alle IT-systemen die de activiteit van het secretariaat-generaal ondersteunen. <u>Operationele controles van de uitgaven</u>: controles vooraf om mogelijke fouten tot een minimum te beperken. Uitgevoerd door de initiërend functionaris, de met verificatie belaste functionaris en de ordonnateur van elk begrotingsonderdeel. <u>Processen</u>: procedures en structuren om de activiteiten van het secretariaat-generaal zo doeltreffend mogelijk te maken.
II. Risicobeoordeling	- De begrotingsonderdelen worden onderzocht om het risiconiveau (laag, middelhoog, hoog) te bepalen. - De controles zijn gericht op activiteiten met een middelhoog of hoog risico.

Onderdeel	Beschrijving
III. Controleactiviteiten	• Er worden ook controles achteraf uitgevoerd (na betalingen of gebeurtenissen) om fouten op te sporen en te corrigeren die mogelijk niet vooraf zijn ontdekt, alsook zwakke punten in het ontwerp van operationele controles. • Controles om de ontdekte middelhoge en hoge risico's aan te pakken, worden elk jaar gepland als onderdeel van het jaarlijkse controleprogramma.
IV. Informatie en communicatie	• De resultaten van elke controle worden samengevat in controleverslagen en geconsolideerd in het verslag bij de betrouwbaarheidsverklaring van elk directoraat. • Het management wordt op de hoogte gebracht van de ontdekte fouten en de actieplannen/aanbevelingen voor systeemverbetering worden aan alle personeelsleden meegedeeld.
V. Monitoring	Monitoring gebeurt in de vorm van follow-up van de resultaten van controles vooraf en achteraf.

I. Internebeheersingsomgeving

41 Het secretariaat-generaal werkt binnen een rechtskader dat het volgende omvat:

- het [Financieel Reglement](#);
- het [Statuut](#);
- het internecontrolekader van de ERK, met inbegrip van haar systeem voor frauderisicobeoordeling en kwaliteitsbeheer in het kader van [ISSAI 140](#), de norm voor kwaliteitsbeheer van INTOSAI;
- het [reglement van orde van de ERK](#);
- interne regels voor de uitvoering van de begroting;
- het handvest van opdrachten en verantwoordelijkheden van gesubdelegeerde ordonnateurs;
- alle ERK-besluiten betreffende het gebruik van haar personele, materiële en financiële middelen.

42 Als hoedster van de financiën van de EU heeft de ERK een aanzienlijke publieke verantwoordelijkheid, waardoor zij ervoor moet zorgen dat er geen sprake is van een juridische of ethische inbreuk op de regels tijdens haar activiteiten (**interne activiteiten**). In dit verband heeft de ERK verschillende interne regels vastgesteld die van toepassing zijn op de processen die door elk directoraat worden beheerd, met

name door SG1. Dit zorgt ervoor dat er voldoende scheiding van taken is bij het verwerken van afzonderlijke verrichtingen en dat de algehele interne controles doeltreffend zijn.

43 Frauderisico's worden behandeld als integraal onderdeel van het algemene kader voor risicobeheer en interne controle. Zo houdt de ERK volgens beginsel 8 van het controlekader rekening met de mogelijkheid van fraude bij haar beoordeling van de risico's voor de verwezenlijking van doelstellingen.

44 Het kwaliteitsbeheersysteem voor de controles van de ERK biedt bovendien redelijke zekerheid dat de doelstellingen van dat systeem worden gehaald. De herziene versie van **ISSAI 140**, die sinds 1 januari 2025 van kracht is, vormt een alomvattend kader op basis waarvan hoge controle-instanties (HCI's) hun kwaliteitsbeheersysteem kunnen ontwikkelen en in stand houden. Met deze norm wordt een holistische, risicogebaseerde benadering van kwaliteitsbeheer ingevoerd. Dit is een aanzienlijke vernieuwing, aangezien de vorige norm uitsluitend gericht was op kwaliteitscontrolesystemen. **Om te voldoen aan de herziene ISSAI 140 moet de ERK een solide en doeltreffend kwaliteitsbeheerproces handhaven.**

45 Er zijn geen materiële tekortkomingen in verband met de uitgaven van de operationele begroting van de ERK. Het gebruik van standaard- en kaderovereenkomsten vermindert het risico op fraude, fouten en onopgemerkte belangenconflicten aanzienlijk en bevestigt de robuustheid van het beheersysteem, dat gebaseerd is op geïntegreerde software en een aanzienlijk aantal automatische controles omvat, in combinatie met de ervaring van het personeel dat de ERK-begroting uitvoert en controleert. Zie **bijlage I** voor meer informatie over de controles van de ERK om het risico van fraude aan te pakken.

46 De berekening en het beheer van de financiële rechten en salarissen van de leden en het personeel, en de betaling van de kosten van dienstreizen, zijn uitbesteed aan het Bureau voor het beheer en de afwikkeling van de individuele rechten (Paymaster Office — PMO) van de Commissie. Het PMO is ook de gedelegeerd ordonnateur voor de loonlijst, het beheer van ouderdoms- en nabestaandenpensioenen en invaliditeitsuitkeringen. Al deze activiteiten samen vertegenwoordigden ongeveer 86 % van de begroting van de ERK in 2025, en deze regeling maakt elke vorm van collusie die tot fraude zou kunnen leiden veel moeilijker. SG1 houdt toezicht op en controleert de uitvoering van de **overeenkomst inzake het dienstverleningsniveau met het PMO**.

47 Het **internecontrolekader** is in 2025 niet aanzienlijk gewijzigd en ook de administratieve procedures zijn ongewijzigd gebleven. Voor SG2 zijn deze gebaseerd

op de beginselen van COBIT 5¹. Deze beginselen betreffen het toezicht op het beheer, preventieve en opsporingscontroles, en geautomatiseerde controles die zijn geïntegreerd in informatiesystemen die alle belangrijke bedrijfsprocessen bestrijken.

48 De **financiële bedrijfsprocessen** worden beheerd met behulp van SAP-software, die een passende scheiding van taken mogelijk maakt tussen initiatie, verificatie en validatie door ordonnateurs. Het systeem omvat begrotingsbeheer, reservering van middelen, vastleggingen, aankooporders, en controle van contracten en facturen, en dit alles overeenkomstig het Financieel Reglement en de interne regels en procedures van de ERK. Het biedt ook geautomatiseerde controles om fouten bij de verwerking van financiële gegevens te voorkomen. Personeel dat de processen inleidt en controleactiviteiten uitvoert, gebruikt specifieke controlelijsten om de naleving van de procedure voor begrotingsvastleggingen en betalingsopdrachten te beoordelen.

II. Risicobeoordeling

49 Sinds 2016 zijn alle controlekamers en directoraten verplicht een risicoanalyse van hun activiteiten uit te voeren, met een beschrijving van de mogelijke gevolgen wanneer een risico zich voordoet, de bijbehorende interne controles en de maatregelen die zij hebben genomen om de kans dat het risico zich voordoet te verminderen en de mogelijke gevolgen ervan te beperken. **Actieplannen voor risicobeheer worden meegenomen bij het opzetten en uitvoeren van controleactiviteiten (controles vooraf en achteraf).** De resultaten van deze controles worden vervolgens verwerkt in de jaarlijkse verklaringen die alle gesubdelegeerde ordonnateurs aanleveren als bijdrage aan het jaarlijks activiteitenverslag, en in de risicobeoordelingen voor het volgende jaar. Bij de opzet van de internecontrolesystemen wordt ook rekening gehouden met de kosteneffectiviteit van de controles.

¹ COBIT 5 is een internationaal IT-governancekader waarin IT-taken worden gestructureerd in generieke processen en controledoelstellingen. COBIT 5 biedt bovendien een kader voor IT-governance in de gehele organisatie.

50 De voornaamste risico's die in de risicobeoordelingscyclus voor 2025 zijn vastgesteld, betroffen:

- de gevolgen van de externe economische en politieke situatie (bv. de verstoring van leveringsketens, inflatie en oorlog) voor de middelen en werkpatronen van de ERK, met inbegrip van de aanpassing aan hybride werken en de veiligheid en gezondheid van het personeel;
- niet-naleving van de bepalingen van het Financieel Reglement wat betreft de wettigheid en regelmatigheid van de betalingen, en de zuinigheid, doelmatigheid en doeltreffendheid van de activiteiten;
- de afhankelijkheid van uitbesteding en de kwaliteit van uitbestede diensten (met inbegrip van die van de Commissie);
- gegevensinbreuken of niet-naleving van de regels inzake gegevensbescherming, met inbegrip van incidenten als gevolg van cyberaanvallen;
- ontoereikende middelen als gevolg van beperkingen op de verhoging van de begroting en moeilijkheden om aan aanwervingsbehoeften te voldoen, en tegelijkertijd voldoende evenwicht tussen werk en privéleven voor het personeel te waarborgen;
- de opkomst van AI en de impact daarvan op de controlewerkzaamheden van de ERK, waardoor middelen moeten worden toegewezen om de technologische basis voor AI bij de ERK te leggen, AI-instrumenten aan te schaffen en personeel op te leiden.

III. Controleactiviteiten

51 De exacte **mix van controleactiviteiten** wordt elk jaar uitgewerkt en geactualiseerd na een evaluatie van de complexiteit en het maturiteitsniveau van elk proces, het waargenomen inherente risico en het controlerisico van elke activiteit, het gebruik van geautomatiseerde controles om het risico te beperken en de lessen die geleerd zijn uit eerdere controleresultaten.

SG1

52 Het **jaarlijkse controleprogramma** van SG1 werd opgesteld op basis van de specifieke risicobeoordeling voor 2025, uitwisselingen met het PMO en de aanbevelingen van de interne en externe auditors, evenals de resultaten van de in 2023 en 2024 uitgevoerde interne controles.

53 Gedegen en goed gedocumenteerde financiële circuits (initiatie, verificatie en autorisatie van financiële verrichtingen) en subdelegaties (verantwoordelijkheden) zorgen ervoor dat de controles vooraf adequaat zijn. Controles achteraf worden uitgevoerd op **zowel financiële als niet-financiële gebieden (rekening houdend met de beschikbare middelen in termen van personeel, processen en IT-instrumenten)**. Deze controles hebben betrekking op onderwerpen als dienstreizen van personeel en leden van de ERK (bv. kosten van dienstreizen, autorisaties, documentatie van dienstreizen); betalingen uit andere begrotingslijnen (bv. beroepsopleiding, medische diensten, evenementen, representatiekosten), en verlof, afwezigheden en tijdregistratie (bv. telewerklimieten bij het registreren van werktijd, beschikbaarheid tijdens kernuren, tijdige aanvraag en goedkeuring van reguliere verlofdagen en compensatieverlofdagen) (zie [tabel 4](#)).

Tabel 4 — Samenvatting van de voor 2025 geselecteerde specifieke controleactiviteiten achteraf

Categorie	Begrotingsonderdeel of activiteit
Financiële activiteiten	
Betaling van dienstreizen	Vergoeding van de <i>kosten van dienstreizen</i> voor leden en personeel Boekhoudkundige aansluiting tussen de applicatie voor het beheer van dienstreizen (MiPS+) en SAP Follow-up van terugbetalingen van ongebruikte vliegtickets
Representatiekosten	<i>Representatiekosten</i>
Uitgaven voor interne evenementen	<i>Diverse kosten voor interne vergaderingen</i>
Algehele wettigheid en regelmatigheid van betalingen ten laste van andere begrotingsonderdelen	Alle door SG1 beheerde begrotingslijnen (met uitzondering van de hierboven vermelde eigen specifieke controles)
Niet-financiële activiteiten	
Documentatie van dienstreizen	Correcte autorisaties Tijdige goedkeuringen Consistentie van tijdregelingen voor dienstreizen
Afwezigheden en verlof	Langdurig ziekteverlof Ongerechtvaardigde afwezigheden Tijdige aanvraag en goedkeuring van reguliere verlofdagen en compensatieverlofdagen (nieuwe controle in 2025)
Tijdregistratie	Vrijdagmiddagen Negatief aantal werkuren Overdracht door deeltijdwerkers Beperkingen voor telewerken bij tijdregistratie • 10 telewerkdagen per maand • 3 telewerkdagen per week (nieuwe controle in 2025) Beschikbaarheid tijdens kernuren

SG2

54 SG2 baseerde zijn controleprogramma op de resultaten van de evaluatie van het risicoregister voor 2025, de beoordeling van de procesmaturiteit en de follow-up van de aanbevelingen van de interne controle.

55 Bij zijn activiteiten tot uitvoering van de begroting verwijst SG2 naar het toepasselijke rechtskader, dat voornamelijk bestaat uit het Financieel Reglement, de

interne regels voor de uitvoering van de begroting en het handvest van opdrachten en verantwoordelijkheden van gesubdelegeerde ordonnateurs. Het voert **controles vooraf** uit om niet-naleving van het Financieel Reglement en administratieve fouten (bv. onjuiste verwijzingen, verkeerde data in tekstvelden, ontbrekende niet-kritieke bijlagen) op te sporen.

56 In 2025 hadden de **controles achteraf** van SG2 betrekking op vier gebieden:

- de wettigheid en regelmatigheid van de betalingsverrichtingen op het gebied van IT en de bibliotheek van de ERK;
- de buitengebruikstelling van IT-uitrusting;
- de procedure voor contractbeheer;
- het beleid voor elektronische handtekeningen.

SG3

57 Het controleprogramma van SG3 was gebaseerd op de risicoanalyse voor 2025 en de resultaten van de controles uit 2024. De nadruk van het programma lag op de financiële aspecten en de kwaliteit van de taaldiensten. **Controles achteraf** hadden betrekking op:

- de wettigheid en regelmatigheid van de betalingen in het kader van de door SG3 beheerde begrotingsonderdelen;
- de kwaliteit van de geleverde vertalingen, aangevuld met een analyse van de opmerkingen die als feedback van gebruikers zijn ingediend.

IV. Informatie en communicatie

58 Alle drie de SG-directoraten hebben een programma met controleactiviteiten opgesteld om na te gaan of het Financieel Reglement en de besluiten van de Rekenkamer worden nageleefd, en de **directeuren sturen** in hun hoedanigheid van gesubdelegeerd ordonnateurs hun betrouwbaarheidsverklaringen naar de secretaris-generaal. **Aanvullende betrouwbaarheidsverklaringen voor 2025 werden afgegeven door andere directoraten, afdelingen en bureaus van de leden van de ERK die gedurende het jaar de uitgaven goedkeurden.**

59 Uit de algemene resultaten van de interne controleactiviteiten van het secretariaat-generaal in 2025 (zowel controles vooraf als controles achteraf) blijkt dat

het Financieel Reglement, de besluiten van de Rekenkamer en de interne procedures en het interne beleid over het algemeen worden nageleefd. **Het personeel communiceert regelmatig** over de regels voor dienstreizen, tijdsbeheer en de noodzaak voor personeelsleden om hun persoonsdossiers te actualiseren door veranderingen in hun persoonlijke situatie aan te geven. Ook wordt er regelmatig gecommuniceerd met relevante externe partijen over internecontroleaangelegenheden.

V. Monitoring

60 Alle directoraten hebben de resultaten van hun controles vooraf en achteraf van 2025 onderzocht en hebben **geen grote tekortkomingen in de internecontrolesystemen** vastgesteld. De directeuren hebben ook de stand van zaken geanalyseerd van alle nog uitstaande aanbevelingen naar aanleiding van de interne controle om zich ervan te vergewissen dat deze binnen de gestelde termijn worden uitgevoerd.

61 Alvorens zijn betrouwbaarheidsverklaring overeenkomstig artikel 74, lid 9, van het Financieel Reglement te ondertekenen, onderzocht de secretaris-generaal de informatie in de internecontroleverslagen die door de drie directeuren van het secretariaat-generaal, de zeven andere directeuren van de ERK en het hoofd van de juridische dienst waren toegezonden.

62 Geen van de vastgestelde uitzonderingen en gevallen van niet-naleving zijn van materieel belang en ze wijzen niet op tekortkomingen in de interne controle. Er zijn actieplannen voor corrigerende maatregelen of verdere verbeteringen opgesteld en er zal continu follow-up worden gegeven aan de uitvoering ervan. Het hoger management van de ERK werd ook op de hoogte gesteld van de ontdekte risico's.

Resultaten van controleactiviteiten

Directoraat Personeelszaken, financiën en algemene diensten

63 Door de centrale organisatie van de controleactiviteiten vooraf en achteraf van het PMO (evenals specifieke geïntegreerde controles ter bestrijding van fraude) konden de controlemethodologie en -resultaten worden vereenvoudigd en geharmoniseerd, waardoor de efficiëntie is vergroot.

64 In het kader van de controlestrategie van het PMO worden bij terugkerende, op rechten gebaseerde betalingen, de subsidiabiliteit voor salaris en daarmee verband houdende rechten² systematisch gecontroleerd vóór de eerste betaling. Alle fouten worden gecorrigeerd en de resultaten van de correcties zijn van invloed op de nauwkeurigheid van toekomstige verrichtingen. De vele betalingen voor dienstreizen³ worden van tevoren echter steekproefsgewijs gecontroleerd⁴ — de resultaten wijzen op weinig fouten in deze declaraties. Ook worden steekproeven voor controles achteraf willekeurig geselecteerd om fouten op te sporen in de bijbehorende dossiers — het gewogen foutenpercentage ligt ruim onder de materialiteitsdrempel.

65 Dienstreizen vormen een belangrijk onderdeel van de kerntaken van de ERK, aangezien onze auditors hierdoor bewijsmateriaal kunnen verzamelen om hun bevindingen te onderbouwen. Dienovereenkomstig waren de door de ERK in 2025 uitgevoerde controles achteraf, net als in voorgaande jaren, voornamelijk gericht op de **vergoeding van de kosten van dienstreizen** van leden en personeel (zie de samenvatting in [tabel 4](#)). De verificaties achteraf werden uitgevoerd aan de hand van de door SG1 opgezette en gecoördineerde methode om te zorgen voor consistentie in de controleaanpak tussen alle directoraten en andere afdelingen van de ERK.

66 De verificaties hadden betrekking op een **representatieve hoofdstekproef van 80 dienstreizen**, verdeeld over drie strata (“leden”, “niet-particuliere regelingen” en “particuliere regelingen”) op basis van de voor 2025 uitgevoerde risicobeoordeling. Voor elk stratum werd met behulp van de selectie op geldwaarde een steekproef getrokken uit een populatie van in totaal 1 917 dienstreizen waarvoor betalingen waren gedaan. De in de steekproef opgenomen dienstreizen bedroegen in totaal ongeveer 2,2 miljoen EUR (exclusief dienstreizen met kosten van minder dan 200 EUR⁵, geannuleerde dienstreizen, duplicaten en correctiebedragen).

67 Waar nodig werden de controles van de hoofdstekproef uitgebreid tot andere aanverwante dienstreizen, voornamelijk om de samenhang tussen de

² “Beheer (vaststelling/wijziging en betaling) van salarissen, rechten van personeelsleden die niet meer in actieve dienst zijn en daarmee verband houdende rechten”.

³ “Vergoeding van declaraties van medische kosten, kosten voor deskundigen en kosten voor dienstreizen”.

⁴ De genomen steekproeven worden gewogen ten opzichte van de totale populatie van de respectieve domeinen.

⁵ In totaal maakten dienstreizen met kosten van minder dan 200 EUR ongeveer 4 % uit van de totale waarde van de in 2025 betaalde kosten van dienstreizen.

kostendeclaraties van personeelsleden die aan dezelfde dienstreis deelnamen te verifiëren. Dit leidde tot de gedeeltelijke controle van 40 bijkomende dienstreizen. Daarnaast omvatten de controles de verificatie van alle kostendeclaraties voor dienstreizen van SG3-personeel met particuliere regelingen (4 gevallen). **De uitgebreide steekproef omvatte dus 44 dienstreizen naast de oorspronkelijke 80 dienstreizen.**

68 De controles van dienstreizen bestonden verder uit horizontale verificaties achteraf om aanvullende zekerheid te verkrijgen met betrekking tot de kosten van dienstreizen in 2025:

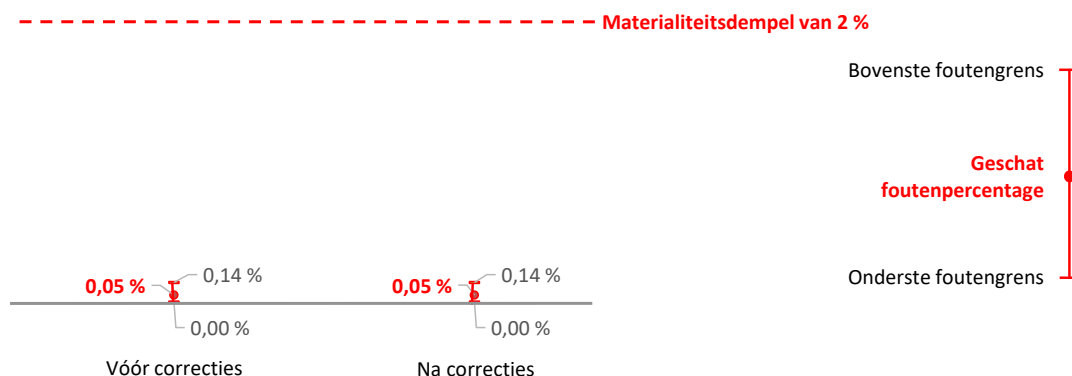
- bevestiging dat opdrachten voor dienstreizen en kostendeclaraties werden goedgekeurd door de relevante gesubdelegeerd ordonnateur — **controles van de representatieve steekproef;**
- verificatie of dienstreizen voor de aanvang ervan waren geautoriseerd — **controles van de representatieve steekproef;**
- consistentiecontroles van verlofdagen, dienstreis- en telewerkdagen in respectievelijk MiPS+ (applicatie voor dienstreizen) en Sysper2 (applicatie voor tijdsregistratie) — **controles van de representatieve steekproef;**
- follow-up van terugbetalingen van vliegtickets die door het reisbureau waren gekocht maar niet werden gebruikt door de persoon die op dienstreis ging — **algemene evaluatie;**
- aansluitingscontroles van kosten die in MIPS+ als betaald worden weergegeven en de boekhoudkundige verwerking van de kosten van dienstreizen in SAP — **algemene evaluatie.**

69 De dienstreizen van de leden werden ook onderworpen aan een **extra kruiscontrole** tussen de representatiekosten en de declaratie van maaltijden tijdens dienstreizen. Dit is bedoeld om dubbele vergoeding van maaltijden te voorkomen.

70 Alle kwantificeerbare fouten werden geconsolideerd om een **geschat foutenpercentage** in de kosten van dienstreizen vóór en na correcties te berekenen (op basis van het geëxtrapoleerde foutenpercentage dat in de hoofdstekproef van 80 dienstreizen werd vastgesteld).

71 De controles brachten geen materiële fouten aan het licht. Het geschatte foutenpercentage voor de kosten van dienstreizen van de ERK in 2025 (betrouwbaarheidsniveau 80 %) bedraagt 0,05 %, zowel vóór als na correcties, en ligt daarmee ruim onder de materialiteitsdrempel van 2 % (zie [figuur 2](#)).

Figuur 2 — Geschat foutenpercentage in kosten van dienstreizen

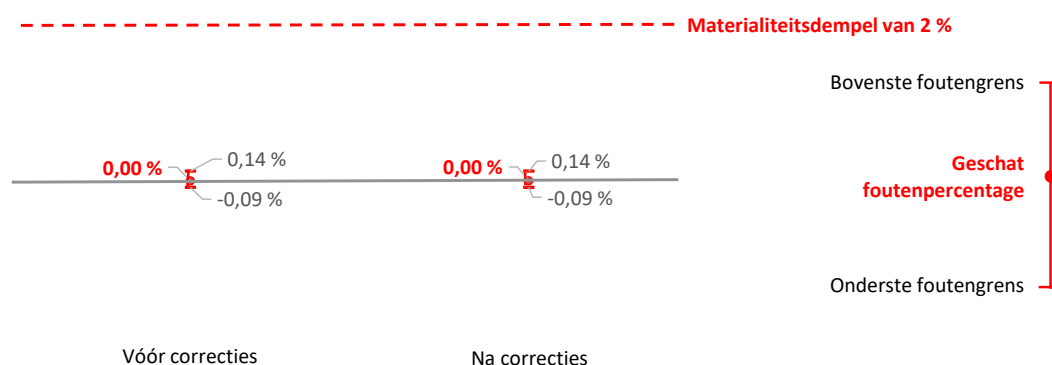


72 In 2025 werden in slechts 7 kostendeclaraties financiële fouten aangetroffen (2024: 15) in de representatieve controlesteekproef (te hoge betalingen aan leden of personeelsleden voor een totaalbedrag van 109,31 EUR). Deze fouten hadden betrekking op de onjuiste terugbetaling van **dagvergoedingen** (twee gevallen), **hotelkosten** (twee gevallen), **maaltijden en taxikosten** (twee gevallen) en **reiskosten** (één geval — werkelijke vliegkosten volledig vergoed in plaats van de lagere kosten die in de theoretische reis waren vermeld).

73 Er moet worden opgemerkt dat het bovengenoemde foutenpercentage niet het effect van deze fouten op de begroting van de ERK voor dienstreizen weerspiegelt.

Het geschatte foutenpercentage in de ERK-begroting voor dienstreizen in 2025 (betrouwbaarheidsniveau van 80 %) bedraagt 0,00 %, zowel vóór als na correcties (zie [figuur 3](#)).

Figuur 3 — Geschat foutenpercentage in de ERK-begroting voor dienstreizen



74 **In 2025 werden bij controles achteraf ook 10 niet-financiële fouten ontdekt** (bij de goedkeuring van negen kostendeclaraties; hetzelfde aantal als in 2024). Vijf van deze fouten waren te wijten aan **onvolledige ondersteunende documentatie**, vier aan **verouderde formulieren voor de voorbereiding van de dienstreis** en één aan een **reisschema dat niet was bijgewerkt in MiPS+**.

75 In het algemeen toonden de controles achteraf van de **wettigheid en regelmatigheid van de betalingen uit de door SG1 beheerde begrotingsonderdelen** aan dat de betalingen wettig en regelmatig waren. Alle kosten werden naar behoren goedgekeurd en onderbouwd met onderliggende documentatie, conform de regels van de desbetreffende besluiten (waaruit ook de doeltreffendheid van controles vooraf blijkt).

76 Het *register van uitzondering en gevallen van niet-naleving* van 2025 bevatte **vier uitzonderingen** die naar behoren waren goedgekeurd tijdens controles vooraf. Deze hadden betrekking op afwijkingen van de regel dat gedetacheerde nationale deskundigen ten minste drie jaar beroepservaring moeten hebben (twee gevallen) en de tijdelijke aanwerving van een stagiair bij de instelling (één geval). In een ander geval werd een juridische verbintenis aangegaan vóór de vastlegging van de begroting voor IT-kosten in verband met de invoering van een gecentraliseerde betalingsoplossing voor dienstreizen. Het register bevatte ook de volgende **zes soorten gevallen van niet-naleving** die bij de controles achteraf waren vastgesteld:

- 1) **Vergoeding van kosten van dienstreizen:** in de representatieve controlesteekproef van 80 dienstreizen werden 7 financiële fouten vastgesteld voor een totaalbedrag van 109,31 EUR (te hoge betalingen waarbij de afzonderlijke bedragen onder de drempel van 50 EUR lagen) en 10 niet-financiële fouten.
Het totale geschatte foutenpercentage voor de kosten van dienstreizen van de ERK bedraagt 0,05 %, zowel vóór als na correcties, en ligt daarmee ruim onder de materialiteitsdrempel van 2 %.
- 2) **Boekhoudkundige aansluiting tussen de in MiPS+ betaalde kosten van dienstreizen en de werkelijke uitgaven vermeld in SAP:** een tijdelijk (positief) verschil van 38 073,04 EUR (1,6 %).
- 3) **Telewerken (niet-financiële fouten):**
 - Overschrijding van de algemene limiet van 10 telewerkdagen per maand: 54 gevallen zonder goedgekeurde afwijking (niet-nalevingspercentage van 0,59 %).
 - Overschrijding van het maximum van 3 werkdagen per week telewerken op de hoofdverblijfplaats⁶: van de 20 gecontroleerde personeelsleden die de wekelijkse limiet voor telewerken 4 keer of vaker hadden overschreden, werd in de gecontroleerde periode van 52 weken slechts voor 2 geen uitzondering toegestaan.
- 4) **Goedkeuring van reguliere verlofdagen en compensatieverlofdagen (niet-financiële fouten):**
 - 9 % van de verlofaanvragen en 12 % van compensatieverlofaanvragen werden laat door de managers goedgekeurd.
 - Het percentage niet-naleving als gevolg van het laat indienen van aanvragen door personeelsleden bedroeg 5 % voor vertragingen bij de goedkeuring van aanvragen voor reguliere verlofdagen en 4 % voor vertragingen bij de goedkeuring van aanvragen voor compensatieverlof.

⁶ Volgens de algemene statistieken bedroeg het gemiddelde aantal wekelijkse telewerkdagen per personeelslid voor de ERK als geheel in de onderzochte periode van 52 weken 1,4 (personeel van het directoraat taalkundige en redactionele diensten, managers, chauffeurs en beveiligingspersoneel niet meegerekend).

- 5) **Andere problemen in verband met tijdsbeheer (niet-financiële fouten):** de controle achteraf bracht ook de volgende gevallen van niet-naleving van de regels inzake afwezigheden en tijdregistratie door het personeel aan het licht:
- 9 fouten in verband met de registratie van de dienstreisuren (vastgesteld bij 6 van de 80 dienstreizen in de representatieve controlesteekproef);
 - 8 gevallen met een hoog risico op niet-naleving van het besluit inzake hybride werken en de uitvoeringsbepalingen daarvan met betrekking tot de werktijden hadden betrekking op de beschikbaarheid van personeel tijdens de uren waarin aanwezigheid verplicht is (op basis van een voltijdse werkregeling);
 - 3 gevallen waarin fouten waren gemaakt in verband met langdurig ziekteverlof;
 - 12,5 dagen ongerechtvaardigde afwezigheden;
 - 3 dagen afwezigheid op vrijdagmiddag;
 - 3 gevallen van niet-naleving van de limiet voor het negatieve urensaldo.
- 6) **Annuïteitsbeginsel voor betalingen:** één betaling (van 605,10 EUR) verricht in 2025 in verband met uitgaven uit 2024 krachtens deel c) van de begrotingslijn “Diverse kosten voor interne vergaderingen”.

Directoraat Informatie, werkomgeving en innovatie

77 Over het algemeen hebben de controles vooraf van de **financiële verrichtingen** van SG2 in SAP in 2025 geen significante fouten aan het licht gebracht. Van de 2 004 SAP-verrichtingen, bestaande uit aankooporders, betalingsverzoeken en facturen, werden er slechts 61 ter correctie teruggestuurd naar de betrokken personeelsleden. De meeste afwijzingen van aankooporders en facturen werden veroorzaakt door het niet bijvoegen van documenten in SAP of andere administratieve fouten.

78 De **controles achteraf** van SG2 in 2025 hebben aangetoond dat de internecontrolesystemen van het directoraat robuust zijn. Geen van de controles bracht significante problemen aan het licht. In **tabel 5** worden gedetailleerde resultaten weergegeven.

Tabel 5 — Resultaten van de controles achteraf van SG2

Onderwerp	Resultaten
Wettigheid en regelmatigheid van betalingsverrichtingen op het gebied van IT en de bibliotheek	De resultaten van de controles waren bevredigend en bevestigden de deugdelijkheid van het financieel beheer van SG2 en de wettigheid en regelmatigheid van de verrichtingen. Enkele kleine uitzonderingen zonder financiële gevolgen werden vastgesteld met betrekking tot de onderliggende documentatie van facturen van dienstverleners. Het betrof hier documentatie die niet door het verantwoordelijke personeelslid van de ERK was ondertekend.
Buitengebruikstelling van IT-uitrusting	Uit de controle bleek dat de procedure voor buitengebruikstelling over het algemeen goed werd gevolgd, dat de operationele coördinatie tussen de betrokken teams soepel verliep en goed gestructureerd was. Bovendien had het team dat hiervoor de eindverantwoordelijkheid had dit correct afgehandeld. Er werden enkele maatregelen voorgesteld om de procedure te verbeteren, zoals het aanbrengen van barcodes op materiaal dat kon worden gedoneerd (om de traceerbaarheid te verbeteren) of de invoering van regelmatige (bv. driemaandelijke) controles van de ruimten waar de afgedankte uitrusting wordt opgeslagen.
Procedure voor contractbeheer	Bij deze controle werd vastgesteld dat in het kader van de procedure voor contractbeheer verschillende instrumenten werden gebruikt (bv. SAP, Excel, SharePoint) waarmee een goede monitoring van de uitvoering van contracten mogelijk werd gemaakt en tijdig kon worden gewezen op het naderende aflopen van contracten. De praktische regelingen waren echter afhankelijk van individuele benaderingen, wat wijst op de noodzaak van meer standaardisering om de efficiëntie, samenhang en monitoring van het contractbeheer te verbeteren. Naar aanleiding van de controle hebben we aanbevolen om een instrument (bv. een dashboard) in te voeren voor het opslaan, beheren en opvragen van contractinformatie, zodat het makkelijker wordt om contracten actief te behandelen en te traceren.
Beleid voor elektronische handtekeningen	Uit deze controle bleek dat de drie procedures voor de afgifte, verlenging en intrekking van elektronische certificaten voor gekwalificeerde handtekeningen effectief, geldig en geschikt waren. Er werden twee aanbevelingen gedaan om de gebruikers en het personeel van de Service Desk via opleidingen beter hierover voor te lichten. Bovendien stelde het afdelingshoofd zowel een aantal specifieke maatregelen voor met betrekking tot opleidingsactiviteiten voor verschillende gebruikersgroepen als wijzigingen in de procedures voor elektronische handtekeningen om de gebruiksvriendelijkheid voor alle belanghebbenden te verbeteren.

Bron: Verslag van 2025 over de resultaten van de internecontrolesystemen van SG2.

Directoraat taalkundige en redactionele diensten

79 In het algemeen luidde de conclusie van de controles achteraf betreffende SG3 van de wettigheid en regelmatigheid van de **betalingen** die waren verricht ten laste van de begrotingsonderdelen waarvoor het directoraat verantwoordelijk is, dat de betalingen wettig en regelmatig waren en dat de documentatieprocedures naar behoren waren gevolgd.

80 De twee componenten van het systeem voor kwaliteitsbewaking en -borging van SG3 zijn **evaluaties achteraf** van vertalingen en **feedback van gebruikers**. Samen bieden deze componenten een uitgebreide externe beoordeling door zowel collega-vertalers die voor de Europese instellingen werken als degenen die vertaaldiensten aanvragen.

81 In 2025 beoordeelde het directoraat Vertaling van het Comité van de Regio's de **kwaliteit van de vertalingen van de ERK**. Deze toetsing achteraf had betrekking op vertalingen van alle talen, met uitzondering van het Engels taalkundig team, waarvan het werk een ander karakter heeft. Voor elk van de 23 overige teams werden tien documenten geselecteerd als een representatieve steekproef van de belangrijkste soorten producten van de ERK, en vervolgens werden twee bladzijden van elk document gecontroleerd (in totaal 460 bladzijden). De beoordelingen waren uitstekend. In totaal kregen 82 vertalingen de hoogste score (100 %) en 21 van de 23 taalteams behaalden een gemiddelde kwaliteitsscore van meer dan 90 %. Alle teams scoorden ruim boven de minimumdrempel van 70 %.

82 Ten tweede werd de kwaliteit van de vertalingen beoordeeld aan de hand van **feedback van de interne en externe cliënten van het directoraat**. Gezien de overwegend positieve resultaten concludeerden de hoofdmanagers van alle taalteams dat hun vertalingen van aanvaardbare kwaliteit waren en gaven zij hun betrouwbaarheidsverklaringen af.

83 Net als in 2024 werd **aanvullende kwaliteitscontroles** uitgevoerd van de visuele elementen van zes verslagen die gereed waren voor publicatie. Daarbij werd met name gekeken naar de duidelijkheid van de tekst en de grafische voorstellingen, de naleving van de conventies voor de voorpagina en een meer gedetailleerde analyse van tekst (bv. naleving van de regels inzake voetnoten, hyperlinks en visuele elementen). Er werden geen grote problemen vastgesteld.

84 Daarnaast voerde SG3 een uitgebreide controle uit van **dienstreizen met particuliere regelingen** die in 2025 door zijn personeel waren ondernomen; dit was bij

5 van de 30 dienstreizen het geval. Er werden geen fouten vastgesteld. Van die vijf dienstreizen was één kostendeclaratie al door SG1 meegenomen in de steekproef voor de berekening van een geconsolideerd foutenpercentage voor de ERK als geheel.

Andere directoraten/afdelingen

85 Het **directoraat van het presidentschap (DOP)** is verantwoordelijk voor het ERK-begrotingsonderdeel betreffende communicatie en interinstitutionele betrekkingen (*“Uitgaven voor verspreiding en publicatie van documenten”*). In 2025 had het een oorspronkelijke begroting van 275 000 EUR (**0,14 % van de totale begroting van de ERK**) en bedroegen de definitieve kredieten 225 000 EUR. De **juridische dienst** beheert het begrotingsonderdeel voor *“Juridische kosten en schadevergoedingen”*, dat in de oorspronkelijke begroting 100 000 EUR bedroeg (**0,05 % van de totale ERK-begroting**); de definitieve kredieten bedroegen 25 000 EUR. De interne controles brachten geen significante fouten in deze begrotingsonderdelen aan het licht.

86 De overige directoraten/afdelingen van de ERK beheren geen uitgaven en zijn voornamelijk verantwoordelijk voor de autorisatie via subdelegatie van de kosten van dienstreizen, waarvoor de desbetreffende **directeuren en kabinetschefs betrouwbaarheidsverklaringen afgeven aan de secretaris-generaal**.

Conclusie over de doelmatigheid en doeltreffendheid van de internecontrolesystemen

87 Uit het programma van controleactiviteiten vooraf en achteraf voor 2025 bleek dat de opzet en uitvoering van de internecontrolesystemen van het secretariaat-generaal doeltreffend waren en doelmatig functioneerden, waarbij geen tekortkomingen in de interne controle werden geconstateerd en financiële en niet-financiële risico's naar behoren werden beheerd. Er werden uitsluitend niet-materiële fouten vastgesteld, alsook de noodzaak om bepaalde procedures te actualiseren.

88 In verband met het kwaliteitsbeheersysteem van de ERK deden zich op overkoepelend, organisatorisch niveau geen kwaliteitsgerelateerde risicogeveallen voor. Uit de jaarlijkse ISSAI 140-evaluatie van de ERK (monitoring op organisatorisch niveau) bleek dat er in het kalenderjaar 2025 geen significante incidenten of tekortkomingen waren opgetreden in verband met de in de norm vastgelegde kwaliteitsrisico's. **Ook was er geen sprake van grote veranderingen in de risicostructuur die aanzienlijke gevolgen zouden kunnen hebben voor het internecontrolekader.**

89 De toegewezen middelen (personeel, processen en IT-instrumenten) waren bedoeld om ervoor te zorgen dat de doelstellingen van de belangrijkste internecontrolesystemen (doeltreffendheid, doelmatigheid en zuinigheid met betrekking tot de activiteiten; betrouwbaarheid van de verslaglegging; preventie, opsporing, correctie en follow-up van fraude en onregelmatigheden) werden behaald, en uiteindelijk om te helpen de eerder in [tabel 2](#) weergegeven bedrijfsprestatie-indicatoren te realiseren.

90 De totale **geraamde kosten van de controleactiviteiten** in de zin van omvang van de toegewezen middelen bedroegen **22,2** voltijdsequivalenten (vte's) voor de drie directoraten van het secretariaat-generaal⁷ en **2,5** vte's voor andere ERK-directoraten en -afdelingen⁸. De totale financiële uitgaven (gebaseerd op het gewogen gemiddelde jaarlijkse basissalaris van het personeel dat deze activiteiten in 2025 uitvoerde) bedroegen ongeveer **1,89 miljoen EUR** voor de drie SG-directoraten⁹ en **0,21 miljoen EUR** voor andere ERK-directoraten/-afdelingen¹⁰. Deze cijfers zijn redelijk gezien de algehele mix van controleactiviteiten die in dit verslag worden genoemd.

91 Uit deze conclusie **blijkt ook de robuustheid van het beheer- en controlesysteem**, dat gebaseerd is op geïntegreerde software en een aanzienlijk aantal automatische controles omvat, in combinatie met de ervaring van het personeel dat de ERK-begroting uitvoert en controleert.

⁷ 20,4 vte's voor controleactiviteiten vooraf en 1,8 vte's voor controleactiviteiten achteraf.

⁸ 2,4 vte's voor controleactiviteiten vooraf en 0,1 vte's voor controleactiviteiten achteraf.

⁹ Ongeveer 1,74 miljoen EUR voor controleactiviteiten vooraf en 0,15 miljoen EUR voor controleactiviteiten achteraf.

¹⁰ 0,19 miljoen EUR voor controleactiviteiten vooraf en 0,02 miljoen EUR voor controleactiviteiten achteraf.

Verantwoordingsplicht

Overzicht van de ERK-begroting

92 De ERK wordt gefinancierd uit de rubriek **administratieve uitgaven** van de EU-begroting. Het aandeel van de ERK in de begroting maakt ongeveer **1,5 %** uit van de totale administratieve uitgaven van de EU, en minder dan 0,1 % van alle EU-uitgaven.

93 Dit gaf de ERK in 2025 een begroting van ongeveer **194,5 miljoen EUR (ongeveer 5 % meer** dan in 2024). Het algehele uitvoeringspercentage van de begroting was erg hoog: 98,36 % van de definitieve kredieten werd vastgelegd en 94,92 % van de totale vastleggingen werd uitbetaald (2024: respectievelijk 97,33 % en 94,81 %). **Tabel 6** geeft een overzicht van de uitvoering van de begroting van 2025, en in **tabel 7** wordt een vergelijking gemaakt met de oorspronkelijke begroting van 2024.

94 **Titel 1 “Aan de instelling verbonden personen”** kende een aanzienlijk percentage voor zowel de vastgelegde definitieve kredieten (98,36 %) als de verrichte betalingen voor vastleggingen (99,4 %).

95 Onder **titel 2 “Gebouwen, roerende goederen, materieel en diverse huishoudelijke uitgaven”** was het vastleggingspercentage met 98,39 % van de definitieve kredieten ook zeer hoog. Het niveau van betalingen voor vastleggingen was in 2025 relatief laag als gevolg van overdrachten van vastleggingen waarvoor de betalingen in 2026 zullen plaatsvinden.

96 Andere relevante kwesties bij de uitvoering van de begroting van 2025 luiden als volgt:

- Er werden 31 overschrijvingen verricht voor een totaalbedrag van 5 234 713 EUR, waarmee voornamelijk het volgende werd gefinancierd: onderhoud van gebouwen, IT-projecten (zowel hardware als software), studies en werkzaamheden met betrekking tot gebouwen, en gegevensverwerving (Orbis-databank).
- Er is een begin gemaakt met de betaling van huisvestingsvergoedingen aan personeelsleden in lagere rangen. Het volledige bedrag van **titel 10 “Overige uitgaven”** is overgeheveld naar hoofdstuk 12 — “Ambtenaren en tijdelijke functionarissen” en hoofdstuk 14 — “Andere personeelsleden en prestaties van derden” onder titel 1.

- 500 000 EUR werd teruggestort in de EU-begroting in verband met een lager dan verwachte salarisaanpassing.

Tabel 6 — Uitvoering van de begroting van 2025 (in EUR)

BEGROTINGSJAAR 2025	Oorspronkelijke versie begroting	Kredieten (definitief)	Vastleggingen	Percentage gebruik (vastleggingen/kredieten)	Betalingen
Titel 1: Aan de instelling verbonden personen					
10 — Leden van de instelling	12 229 000	12 184 000	11 986 787	98,38	11 801 909
12 — Ambtenaren en tijdelijke functionarissen	148 005 241	146 175 241	144 418 868	98,80	144 418 868
14 — Andere personeelsleden en prestaties van derden	10 292 000	10 190 000	9 594 807	94,16	9 435 317
162 — Dienstreizen	2 641 800	2 641 800	2 428 694	91,93	2 163 755
161 & 163 & 165 — Andere uitgaven voor aan de instelling verbonden personen	2 775 000	2 927 000	2 829 810	96,68	2 459 724
Subtotaal titel 1	175 943 041	174 118 041	171 258 966	98,36	170 279 573
Titel 2: Gebouwen, roerende goederen, materieel en diverse huishoudelijke uitgaven					
20 — Onroerende goederen	5 052 980	6 257 980	6 231 533	99,58	2 958 861
210 — IT&T	9 103 566	10 370 566	10 370 565	100	6 055 206
212 & 214 & 216 — Roerende goederen en bijkomende kosten	923 000	933 000	914 101	97,97	665 249
23 — Lopende huishoudelijke uitgaven	638 300	586 800	531 191	90,52	341 901
25 — Vergaderingen en conferenties	449 000	381 500	213 913	56,07	159 419
27 — Voorlichting en publicaties	1 605 960	1 367 960	1 316 184	96,22	683 244
Subtotaal titel 2	17 772 806	19 897 806	19 577 487	98,39	10 863 880
Titel 10: Andere uitgaven					
10 0 — Voorzieningen	800 000	0	0	-	0
Subtotaal titel 10	800 000	0	0	-	0
Totaal ERK	194 515 847	194 015 847	190 836 453	98,36	181 143 453

Tabel 7 — Oorspronkelijke begroting van 2025 vs. oorspronkelijke begroting van 2024 (in EUR)

BEGROTINGSJAAR	2025	2024
Titel 1: Aan de instelling verbonden personen		
10 — Leden van de instelling	12 229 000	12 528 000
12 — Ambtenaren en tijdelijke functionarissen	148 005 241	140 377 000
14 — Andere personeelsleden en prestaties van derden	10 292 000	10 101 360
162 — Dienstreizen	2 641 800	2 590 000
161 & 163 & 165 — Andere uitgaven voor aan de instelling verbonden personen	2 775 000	2 441 000
Subtotaal titel 1	175 943 041	168 037 360
Titel 2: Gebouwen, roerende goederen, materieel en diverse huishoudelijke uitgaven		
20 — Onroerende goederen	5 052 980	4 809 530
210 — IT&T	9 103 566	8 895 000
212 & 214 & 216 — Roerende goederen en bijkomende kosten	923 000	933 000
23 — Lopende huishoudelijke uitgaven	638 300	630 000
25 — Vergaderingen en conferenties	449 000	516 000
27 — Voorlichting en publicaties	1 605 960	1 835 000
Subtotaal titel 2	17 772 806	17 618 530
Titel 10: Andere uitgaven		
10 0 — Voorzieningen	800 000	-
Subtotaal titel 10	800 000	-
Totaal ERK	194 515 847	185 655 890

Externe controle

97 De jaarrekening van de ERK wordt gecontroleerd door een onafhankelijke extern accountant.

98 De externe accountant — ACG Auditing & Consulting Group S.r.l. — heeft op 30 april 2026 zijn meest recente verslag over de jaarrekening van de ERK (over het begrotingsjaar 2025) uitgebracht en gaf daarbij een goedkeurend oordeel af.

Oordelen van de externe accountant — begrotingsjaar 2025

Betreffende de financiële staten van de ERK:

*“Naar ons oordeel **geven de financiële staten een getrouw beeld van de financiële situatie van de Europese Rekenkamer per 31 december 2025, van het resultaat van haar verrichtingen, van haar kasstromen en van de veranderingen van de nettoactiva voor het per die datum afgesloten begrotingsjaar**, overeenkomstig Verordening (EU, Euratom) 2024/2509 van het Europees Parlement en de Raad van 23 september 2024 (PB L, 2024/2509 van 26.9.2024, ELI).”*

Betreffende het gebruik van middelen en controleprocedures van de ERK:

*“Op basis van de in dit verslag omschreven werkzaamheden concluderen wij dat **de Rekenkamer op alle materiële punten voldoet aan de hiervoor vermelde criteria:***

- *De aan de Rekenkamer toegewezen middelen zijn voor de gestelde doelen gebruikt.*
- *De bestaande controleprocedures bieden de noodzakelijke waarborgen dat de financiële verrichtingen in overeenstemming zijn met de toepasselijke voorschriften en regelgeving.”*

Verklaring van de gedelegeerd ordonnateur

99 De ondergetekende, secretaris-generaal van de Europese Rekenkamer, in zijn hoedanigheid van gedelegeerd ordonnateur, verklaart hierbij:

- dat de in dit verslag opgenomen informatie waarheidsgetrouw en juist is, en
- redelijke zekerheid te hebben dat:
 - de middelen die zijn uitgetrokken voor de in dit verslag beschreven activiteiten werden gebruikt voor het gestelde doel overeenkomstig de beginselen van goed financieel beheer;
 - de bestaande controleprocedures de noodzakelijke waarborgen bieden wat betreft de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen, en dat wordt gewaarborgd dat beschuldigingen van fraude of vermoedelijke fraude op passende wijze worden behandeld, en
 - de kosten en baten van de controles proportioneel zijn.

100 Deze zekerheid is gebaseerd op mijn eigen oordeel en op de mij ter beschikking staande informatie, zoals de verslagen en verklaringen van de gesubdelegeerde ordonnateurs, de verslagen van de interne auditor en van de externe auditor over de voorgaande begrotingsjaren.

101 Ik bevestig niet bekend te zijn met enig onvermeld gebleven feit dat de belangen van de instelling zou kunnen schaden.

Luxemburg, juni 2026



Zacharias Kolias
Secretaris-generaal

Bijlagen

Bijlage I — Het internecontrolekader van de ERK

Inleiding

01 Als hoedster van de financiën van de Europese Unie heeft de ERK een aanzienlijke publieke verantwoordelijkheid, waardoor zij ervoor moet zorgen dat er geen sprake is van een juridische of ethische inbreuk op de regels tijdens haar activiteiten (**interne activiteiten**). In dit verband heeft de ERK verschillende interne regels vastgesteld die van toepassing zijn op de processen die door haar directoraten en andere afdelingen worden beheerd. Dit zorgt ervoor dat er voldoende **scheiding van taken** is bij het verwerken van afzonderlijke verrichtingen en dat de algehele interne controles doeltreffend zijn. **Frauderisico's** worden behandeld als integraal onderdeel van het algemene kader voor risicobeheer en interne controle.

02 Het internecontrolekader van de ERK vormt een aanvulling op haar rechtskader. Het doel ervan is het rechtskader af te stemmen op de wereldwijd erkende **geïntegreerde internecontroleregels** (die bekendstaan als het COSO-kader). Het is bedoeld om redelijke zekerheid te verschaffen omtrent de wettigheid en regelmatigheid en het goed financieel beheer van alle financiële verrichtingen, en helpt elk directoraat zijn operationele doelstellingen te bereiken.

03 In totaal zijn **17 internecontrolebeginselen** bedoeld om ervoor te zorgen dat de belangrijkste doelstellingen van de internecontrolesystemen (d.w.z. doeltreffendheid, doelmatigheid en zuinigheid met betrekking tot de activiteiten; betrouwbaarheid van de verslaglegging; preventie, opsporing, correctie en follow-up van fraude en onregelmatigheden) worden behaald, en uiteindelijk om te helpen de bedrijfsprestatie-indicatoren te realiseren. Zo houdt beginsel 8 van het internecontrolekader van de ERK in dat **de Europese Rekenkamer bij de beoordeling van risico's voor de verwezenlijking van doelstellingen rekening houdt met de mogelijkheid van fraude**.

04 Hoewel de controlebeginselen en -kenmerken eenvoudig zijn, zal de daadwerkelijke uitvoering van het internecontrolekader, en dus ook de beoordeling van de uitvoering ervan, waarschijnlijk variëren voor controle- en niet-controleactiviteiten.

05 De doeltreffende uitvoering van de internecontrolebeginselen van de ERK wordt beoordeeld aan de hand van veel verschillende soorten bewijsmateriaal: evaluaties van bedrijfsprocessen, een register van uitzonderingen, rapportage van tekortkomingen in de interne controle door middel van controles vooraf en achteraf, toezicht op het beheer en ad-hocverificatie, enquêtes en vraaggesprekken, zelfbeoordeling van het management, controleverslagen en feedback van belanghebbenden.

Internecontrolesystemen

06 Het Financieel Reglement bepaalt dat de begroting moet worden uitgevoerd in overeenstemming met een doeltreffende en efficiënte interne controle. Het secretariaat-generaal en het operationele beheer moeten aantonen dat er interne controles zijn en dat hiermee potentiële risico's worden beperkt.

07 De ERK moet regelmatig specifieke beoordelingen uitvoeren om na te gaan of de internecontrolesystemen en componenten daarvan van kracht zijn en naar behoren functioneren. Zij moet het ontwerp en de werking van alle componenten van de interne controle ten minste eenmaal per jaar beoordelen.

08 Hieronder wordt een overzicht gegeven van de vijf componenten op hoog niveau van de internecontrolesystemen die het secretariaat-generaal heeft ontworpen en geïmplementeerd. De gesubdelegeerde ordonnateurs houden hiermee rekening bij hun jaarlijkse betrouwbaarheidsverklaringen (onder meer om interne fraude te voorkomen en op te sporen).

De vijf componenten van de internecontrolesystemen van het secretariaat-generaal

Onderdeel	Beschrijving
I. Internebeheersings-omgeving	<u>Rechtsgrondslag en juridische procedures</u>: alle wetgeving, ERK-besluiten, evenals interne regels en procedures die een kader bieden voor de activiteit van het secretariaat-generaal. <u>Informatiesystemen</u>: alle IT-systemen die de activiteit van het secretariaat-generaal ondersteunen. <u>Operationele controles van de uitgaven</u>: controles vooraf om mogelijke fouten tot een minimum te beperken. Uitgevoerd door de initiërend functionaris, de met verificatie belaste functionaris en de ordonnateur van elk begrotingsonderdeel. <u>Processen</u>: procedures en structuren om de activiteiten van het secretariaat-generaal zo doeltreffend mogelijk te maken.
II. Risicobeoordeling	• De begrotingsonderdelen worden onderzocht om het risiconiveau (laag, middelhoog, hoog) te bepalen. • De controles zijn gericht op activiteiten met een middelhoog of hoog risico.
III. Controleactiviteiten	• Er worden ook controles achteraf uitgevoerd (na betalingen of gebeurtenissen) om fouten op te sporen en te corrigeren die mogelijk niet vooraf zijn ontdekt, alsook zwakke punten in het ontwerp van operationele controles. • Controles om de ontdekte middelhoge en hoge risico's aan te pakken, worden elk jaar gepland als onderdeel van het jaarlijkse controleprogramma.
IV. Informatie en communicatie	• De resultaten van elke controle worden samengevat in controleverslagen en geconsolideerd in het verslag bij de betrouwbaarheidsverklaring van elk directoraat. • Het management wordt op de hoogte gebracht van de ontdekte fouten en de actieplannen/aanbevelingen voor systeemverbetering worden aan alle personeelsleden meegedeeld.
V. Monitoring	Monitoring gebeurt in de vorm van follow-up van de resultaten van controles vooraf en achteraf.

09 De controles in het internecontrolekader van de ERK zijn bedoeld om redelijke zekerheid te verschaffen over de verwezenlijking van de in het Financieel Reglement vastgestelde doelstellingen met betrekking tot de:

- doeltreffendheid, efficiëntie en zuinigheid van de operaties;
- betrouwbaarheid van de verslaglegging;
- bescherming van activa en informatie;
- preventie, opsporing, correctie en follow-up van fraude en onregelmatigheden;
- adequate beheersing van de risico's in verband met de wettigheid en de regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen.

10 De financiële bedrijfsprocessen worden beheerd met behulp van SAP-software, die een passend “vierogenprincipe” (goedkeuring door ten minste twee personeelsleden) en de scheiding van taken mogelijk maakt tussen initiatie, verificatie en validatie door ordonnateurs. Het systeem omvat begrotingsbeheer, reservering van middelen, vastleggingen, aankooporders, en controle van contracten en facturen, en dit alles overeenkomstig het Financieel Reglement en de interne regels en procedures van de ERK. Het biedt ook **geautomatiseerde controles** om fouten bij de verwerking van financiële gegevens te voorkomen. Personeel dat de processen inleidt en controles uitvoert, gebruikt specifieke **controlelijsten** om de naleving van de procedure voor begrotingsvastleggingen en betalingsopdrachten te beoordelen.

11 Nieuwe auditors krijgen een inleidende cursus over de aanpak van vermoedelijke fraude, die tweemaal per jaar wordt aangeboden. Alle personeelsleden en leden van de ERK moeten een cursus volgen ter bewustmaking van de ethische richtsnoeren en de gedragscode van de ERK.

Frauderisicobeoordeling

12 De beoordeling van het frauderisico **maakt integraal deel uit van het risicobeheerproces**. Deze beoordeling omvat het monitoren van incidenten die een risico inhouden, het evalueren van de impact ervan, het uitvoeren van interne controles en het toepassen van strategieën om zowel de waarschijnlijkheid als de impact ervan tot een minimum te beperken. In voorkomend geval worden actieplannen voor risicobeheer opgesteld waarmee verder rekening wordt gehouden bij het ontwerpen en uitvoeren van controles vooraf en achteraf.

13 Elk directoraat of elke afdeling ondergaat een jaarlijkse risicobeoordeling voor alle risicocategorieën. Dit omvat **het risico op bepaalde vormen van fraude (bv. onjuiste verzoeken om betaling of terugbetaling als gevolg van niet-naleving van de regels door personeel, of onjuiste autorisaties in de ERK-systemen), die, indien zij zich voordoen, kunnen leiden tot financiële verliezen, reputatieschade of gerechtelijke stappen tegen de ERK**. Elk jaar wordt er ook een controleprogramma met een reeks controles gepland dat zich kan richten op fraudekwesaties, afhankelijk van de context op dat moment.

14 Er zijn geen materiële tekortkomingen in verband met de uitgaven van de operationele begroting van de ERK. Het gebruik van standaard- en kaderovereenkomsten vermindert het risico op fraude, fouten en onopgemerkte belangenconflicten aanzienlijk en bevestigt de robuustheid van het beheersysteem,

dat gebaseerd is op geïntegreerde software en een aanzienlijk aantal automatische controles omvat, in combinatie met de ervaring van het personeel dat de ERK-begroting uitvoert en controleert.

15 Gedegen en goed gedocumenteerde financiële circuits (initiatie, verificatie en autorisatie van financiële verrichtingen) en subdelegaties (verantwoordelijkheden) zorgen ervoor dat de controles vooraf adequaat zijn. Controles achteraf worden uitgevoerd op **zowel financiële als niet-financiële gebieden (rekening houdend met de beschikbare middelen in termen van personeel, processen en IT-instrumenten)**. Deze controles hebben betrekking op onderwerpen als dienstreizen van personeel en leden van de ERK (bv. kosten van dienstreizen, autorisaties, documentatie van dienstreizen); betalingen uit andere begrotingslijnen (bv. beroepsopleiding, medische diensten, evenementen, representatiekosten), en verlof, afwezigheden en tijdregistratie (bv. telewerklimieten bij het registreren van werktijd, beschikbaarheid tijdens kernuren, tijdige aanvraag en goedkeuring van verlofdagen en compensatieverlofdagen).

16 De berekening en het beheer van de financiële rechten en salarissen van de leden en het personeel, en de betaling van de kosten van dienstreizen, zijn uitbesteed aan het Bureau voor het beheer en de afwikkeling van de individuele rechten (Paymaster Office — PMO) van de Commissie. Het PMO is de gedelegeerd ordonnateur voor de loonlijst, het beheer van ouderdoms- en nabestaandenpensioenen en invaliditeitsuitkeringen. Al deze activiteiten samen vertegenwoordigen ongeveer 86 % van de begroting van de ERK, en deze regeling maakt elke vorm van collusie die tot fraude zou kunnen leiden veel moeilijker.

17 De fraudebestrijdingsstrategie van de ERK is in de eerste plaats gericht op **opleiding en bewustmaking**. Een ander belangrijk aspect is echter het handhaven van het hoogste niveau van ethische waarden en waarden van de organisatie onder het personeel en de leden van de ERK, met name ethisch gedrag, integriteit, het vermijden van belangenconflicten, het voorkomen van fraude en het rapporteren van onregelmatigheden.

18 Hoewel de ERK erkent dat fraude niet volledig kan worden voorkomen, is zij vastbesloten een **nultolerantiebenadering ten aanzien van fraude** te volgen. Zodra er aanwijzingen zijn dat er mogelijk sprake is van fraude, zal de zaak onmiddellijk prioriteit krijgen met het oog op verdere actie.

Kwaliteitsbeheersysteem in het kader van ISSAI 140

19 Daarnaast biedt het kwaliteitsbeheersysteem voor controles van de ERK de instelling redelijke zekerheid dat de doelstellingen van dat systeem worden gehaald. De herziene versie van de norm voor kwaliteitsbeheer van INTOSAI, **ISSAI 140**, die sinds 1 januari 2025 van kracht is, vormt een alomvattend kader op basis waarvan hoge controle-instanties (HCI's) hun kwaliteitsbeheersysteem kunnen ontwikkelen en in stand houden. Met deze norm wordt een holistische, risicogebaseerde benadering van kwaliteitsbeheer ingevoerd. Dit is een aanzienlijke vernieuwing, aangezien de vorige norm uitsluitend gericht was op kwaliteitscontrolesystemen. **Om te voldoen aan de herziene ISSAI 140 moet de ERK een solide en doeltreffend kwaliteitsbeheerproces handhaven.**

20 In verband met het kwaliteitsbeheersysteem van de ERK deden zich op **overkoepelend, organisatorisch niveau geen kwaliteitsgerelateerde risicogeveallen voor**. Uit de jaarlijkse ISSAI 140-evaluatie van de ERK (monitoring op organisatorisch niveau) bleek dat er in het kalenderjaar 2025 geen significante incidenten of tekortkomingen waren opgetreden in verband met de in de norm vastgelegde kwaliteitsrisico's.

Interne controle

21 Het Intern auditcomité van de ERK speelt een cruciale rol in de interne governance van en het toezicht op de instelling. Dit comité is zodanig gestructureerd dat onafhankelijkheid en objectiviteit worden gewaarborgd bij de beoordeling van de interne controles en processen voor risicobeheer van de ERK. De leden van het comité worden zowel binnen als buiten de ERK geselecteerd, zodat haar werk vanuit zowel intern als extern perspectief wordt bekeken. Tot de leden behoren interne auditors en vaak externe deskundigen met ervaring op het gebied van controle en financieel beheer.

22 Het comité heeft een duidelijk omschreven mandaat dat bestaat uit het evalueren en monitoren van internecontroleactiviteiten, het beoordelen van de doeltreffendheid van internecontrolesystemen en het evalueren van risicobeheerprocedures. Het comité komt regelmatig bijeen om internecontroleverslagen te bespreken, de naleving van eerdere aanbevelingen te beoordelen en toekomstige interne controles te plannen. Daarnaast heeft het comité de bevoegdheid om aanvullende informatie te vragen en indien nodig specifieke onderzoeken uit te voeren.

23 Het werk van het Intern auditcomité is gericht op het beoordelen van de efficiëntie en doeltreffendheid van de interne controles van de ERK, om ervoor te zorgen dat de processen en procedures toereikend zijn om risico's te beperken en de integriteit van financiële verrichtingen te waarborgen. Het comité voert periodieke audits en ad-hocevaluaties uit om vast te stellen welke gebieden voor verbetering vatbaar zijn en ervoor te zorgen dat de aanbevelingen doeltreffend worden uitgevoerd. De verslagen van het comité belichten de sterke en zwakke punten van interne controles en vormen een solide basis voor voortdurende verbetering.

24 De resultaten van de werkzaamheden van het Intern auditcomité van de ERK worden weerspiegeld in verbeterde beheer- en controleprocessen bij de ERK. De verslagen en aanbevelingen van het comité dragen bij tot de versterking van de interne governance en tot de verbetering van de transparantie en de verantwoordingsplicht. Door de aanbevelingen van het comité uit te voeren, kan de ERK de risico's verminderen, de operationele efficiëntie verbeteren en ervoor zorgen dat de overheidsmiddelen doeltreffend en verantwoord worden beheerd. Uiteindelijk draagt het werk van het Intern auditcomité bij tot het behoud van het vertrouwen in het vermogen van de ERK om haar opdracht te vervullen, namelijk het zorgvuldig en objectief controleren van de financiën van de Europese Unie.

Bijlage II — Verslag over het begrotings- en financieel beheer 2025

Klik [hier](#) voor toegang tot het document.

AUTEURSRECHT

© Europese Unie, 2026

Het beleid van de Europese Rekenkamer (ERK) inzake hergebruik is uiteengezet in [Besluit nr. 6-2019 van de ERK](#) over het opendatabeleid en het hergebruik van documenten.

Tenzij anders aangegeven (bv. in afzonderlijke auteursrechtelijke mededelingen), wordt voor inhoud van de ERK die eigendom is van de EU een licentie verleend in het kader van de [Creative Commons Attribution 4.0 International \(CC BY 4.0\)-licentie](#). Als algemene regel geldt daarom dat hergebruik is toegestaan mits de bron correct wordt vermeld en eventuele wijzigingen worden aangegeven. De hergebruiker van ERK-inhoud mag de oorspronkelijke betekenis of boodschap niet wijzigen. De ERK is niet aansprakelijk voor mogelijke gevolgen van hergebruik.

Aanvullende toestemming moet worden verkregen indien specifieke inhoud personen herkenbaar in beeld brengt, bijvoorbeeld op foto's van personeelsleden van de ERK, of werken van derden bevat.

Indien dergelijke toestemming wordt verkregen, wordt de bovengenoemde algemene toestemming opgeheven en zullen beperkingen van het gebruik daarin duidelijk worden aangegeven.

Wilt u inhoud gebruiken of reproduceren die geen eigendom van de EU is, dan dient u de auteursrechthebbende mogelijk rechtstreeks om toestemming te vragen.

Software of documenten waarop industriële-eigendomsrechten rusten, zoals octrooien, handelsmerken, geregistreerde ontwerpen, logo's en namen, zijn uitgesloten van het beleid van de ERK inzake hergebruik.

De groep institutionele websites van de Europese Unie met de domeinnaam "europa.eu" bevat links naar sites van derden. Aangezien de ERK geen controle heeft over deze sites, wordt u aangeraden kennis te nemen van hun privacy- en auteursrechtbeleid.

Gebruik van het ERK-logo

Het logo van de ERK mag niet worden gebruikt zonder voorafgaande toestemming van de ERK.

PDF	ISBN 978-92-849-7625-6	ISSN 2811-7964	doi:10.2865/8180692	QJ-01-26-025-NL-N
-----	------------------------	----------------	---------------------	-------------------

CITEERWIJZE

Europese Rekenkamer, [2025 — Activiteitenverslag van de gedelegeerd ordonnateur](#),
Bureau voor publicaties van de Europese Unie, 2026.



EUROPESE
REKENKAMER



Bureau voor publicaties
van de Europese Unie