

VERSLAG**over de jaarrekening van de Europese Politieacademie betreffende het begrotingsjaar 2015 vergezeld van het antwoord van de Academie**

(2016/C 449/06)

INLEIDING

1. De Europese Politieacademie (hierna: de „Academie” ofwel „Cepol”), gevestigd te Boedapest, werd opgericht bij Besluit 2000/820/JBZ van de Raad, zoals ingetrokken in 2005 en vervangen door Besluit 2005/681/JBZ van de Raad ⁽¹⁾. De taak van de Academie bestaat erin te functioneren als een netwerk en de nationale politieopleidingsinstituten in de lidstaten samen te brengen om op gemeenschappelijke normen gebaseerde opleidingen ten behoeve van hoge leidinggevende politiefunctionarissen te verzorgen.

2. De tabel bevat de belangrijkste cijfers met betrekking tot de Academie ⁽²⁾.

*Tabel***De belangrijkste cijfers met betrekking tot de Academie**

	2014	2015
Begroting (miljoen euro)	8,9	8,8
Totaal aantal personeelsleden per 31 december ⁽¹⁾	43	45

⁽¹⁾ Het personeelsbestand bestaat uit ambtenaren, tijdelijke functionarissen en arbeidscontractanten, en gedetacheerde nationale deskundigen.

Bron: Door de Academie verstrekte gegevens.

TOELICHTING BIJ DE BETROUWBAARHEIDSVKRLARING

3. De door de Rekenkamer gehanteerde controleaanpak omvat cijferanalyses, rechtstreekse toetsing van verrichtingen en een beoordeling van de essentiële beheersingsmaatregelen van de toezicht- en controlesystemen van de Academie. Hierbij komt nog controle-informatie afkomstig uit het werk van andere controleurs en een analyse van de „management representations”.

BETROUWBAARHEIDSVKRLARING

4. Overeenkomstig het bepaalde in artikel 287 van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie (VWEU) controleerde de Rekenkamer:

- a) de jaarrekening van de Academie, die bestaat uit de financiële staten ⁽³⁾ en de verslagen over de uitvoering van de begroting ⁽⁴⁾ betreffende het per 31 december 2015 afgesloten begrotingsjaar, en
- b) de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij deze rekening.

De verantwoordelijkheid van de leiding

5. De leiding is verantwoordelijk voor het opstellen en de getrouwe weergave van de jaarrekening van de Academie, alsmede voor de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen ⁽⁵⁾:

⁽¹⁾ PB L 256 van 1.10.2005, blz. 63.

⁽²⁾ Meer informatie over de bevoegdheden en activiteiten van de Academie is te vinden op haar website: www.cepol.europa.eu

⁽³⁾ Deze omvatten de balans en de staat van de financiële resultaten, de tabel van de kasstromen, de staat van de veranderingen van de nettoactiva en een overzicht van de belangrijkste grondslagen voor financiële verslaglegging en andere toelichtingen.

⁽⁴⁾ Deze omvatten de resultatenrekening van de begrotingsuitvoering en de bijlage daarbij.

⁽⁵⁾ Artikelen 39 en 50 van Gedelegeerde Verordening (EU) nr. 1271/2013 van de Commissie (PB L 328 van 7.12.2013, blz. 42).

- a) De verantwoordelijkheden van de leiding inzake de jaarrekening van de Academie omvatten het opzetten, invoeren en in stand houden van een internebeheersingssysteem met betrekking tot de opstelling en de getrouwe weergave van financiële staten die geen materiële afwijkingen als gevolg van fraude of fouten bevatten, het kiezen en toepassen van adequate grondslagen voor financiële verslaggeving op basis van de door de rekenplichtige van de Commissie vastgestelde boekhoudregels⁽⁶⁾ en het maken van boekhoudkundige schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn. De Academie heeft deze verantwoordelijkheden gedelegeerd aan de rekenplichtige van de Commissie bij een overeenkomst inzake het dienstverleningsniveau. De directeur keurt de jaarrekening van de Academie goed nadat de rekenplichtige van de Commissie deze heeft voorbereid op basis van alle beschikbare gegevens en een toelichting bij de jaarrekening heeft opgesteld, waarin hij onder meer verklaart dat hij redelijke zekerheid heeft dat deze op alle materiële punten een getrouw beeld geeft van de financiële positie van de Academie.
- b) De verantwoordelijkheden van de leiding inzake de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen en de inachtneming van het beginsel van goed financieel beheer omvatten het opzetten, invoeren en in stand houden van een doeltreffend en doelmatig internebeheersingssysteem waarbij ook naar behoren toezicht wordt uitgeoefend en passende maatregelen worden getroffen ter voorkoming van onregelmatigheden en fraude en, indien nodig, rechtsvervolgning wordt ingesteld om onverschuldigd betaalde of verkeerd gebruikte middelen terug te vorderen.

De verantwoordelijkheid van de controleur

6. De Rekenkamer heeft de verantwoordelijkheid om op basis van haar controle aan het Europees Parlement en de Raad⁽⁷⁾ een verklaring voor te leggen over de betrouwbaarheid van de jaarrekening en over de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen. De Rekenkamer verricht haar controle overeenkomstig de internationale controlestandaarden en de regels inzake beroepsethiek van IFAC en de internationale standaarden van hoge controle-instanties van INTOSAI. Volgens die standaarden moet de Rekenkamer de controle zodanig plannen en uitvoeren dat redelijke zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening van de Academie geen materiële afwijkingen bevat en de onderliggende verrichtingen bij die rekening wettig en regelmatig zijn.

7. De controle houdt in dat procedures worden uitgevoerd om controle-informatie te verkrijgen over de bedragen en mededelingen in de rekeningen en over de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen. De selectie van de procedures is afhankelijk van het oordeel van de controleur, dat is gebaseerd op de inschatting van de risico's op materiële afwijkingen in de rekeningen en op materiële niet-conformiteit van de onderliggende verrichtingen met vereisten uit de wet- en regelgeving van de Europese Unie, hetzij door fraude, hetzij door fouten. Bij deze risico-inschatting kijkt de controleur naar de internebeheersingsmaatregelen met betrekking tot de opstelling en getrouwe weergave van de rekeningen en naar de toezicht- en controlesystemen die worden gehanteerd ter waarborging van de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen, en zet hij controleprocedures op die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn. Bij de controle worden tevens de geschiktheid van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en de redelijkheid van de boekhoudkundige schattingen beoordeeld, evenals de algehele presentatie van de rekeningen. Bij de voorbereiding van dit verslag en de betrouwbaarheidsverklaring heeft de Rekenkamer rekening gehouden met de controlewerkzaamheden die de onafhankelijke extern controleur heeft verricht ten aanzien van de rekeningen van de Academie, zoals bepaald in artikel 208, lid 4, van het Financieel Reglement van de EU⁽⁸⁾.

8. De Rekenkamer is van oordeel dat de verkregen controle-informatie toereikend is en geschikt als grondslag voor haar betrouwbaarheidsverklaring.

Oordeel over de betrouwbaarheid van de rekeningen

9. Naar het oordeel van de Rekenkamer geeft de jaarrekening van de Academie op alle materiële punten een getrouw beeld van haar financiële situatie per 31 december 2015 en van de resultaten van haar verrichtingen en kasstromen in het op die datum afgesloten jaar, overeenkomstig de bepalingen van haar financieel reglement en de door de rekenplichtige van de Commissie vastgestelde boekhoudregels.

Oordeel over de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij de rekeningen

10. Naar het oordeel van de Rekenkamer zijn de onderliggende verrichtingen bij de jaarrekening betreffende het per 31 december 2015 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

⁽⁶⁾ De door de rekenplichtige van de Commissie vastgestelde boekhoudregels zijn afgeleid van de International Public Sector Accounting Standards (IPSAS), uitgebracht door de Internationale Federatie van Accountants of, waar van toepassing, de International Accounting Standards (IAS)/International Financial Reporting Standards (IFRS), uitgebracht door de International Accounting Standards Board.

⁽⁷⁾ Artikel 107 van Gedelegeerde Verordening (EU) nr. 1271/2013.

⁽⁸⁾ Verordening (EU, Euratom) nr. 966/2012 van het Europees Parlement en de Raad (PB L 298 van 26.10.2012, blz. 1).

11. De hiernavolgende opmerkingen doen niets af aan het oordeel van de Rekenkamer.

OPMERKINGEN OVER HET BEGROTINGSBEHEER

12. Het gecontroleerde verslag over de uitvoering van de begroting van de Academie verschilt wat betreft de mate van gedetailleerdheid van dat van de meeste andere agentschappen, waaruit de noodzaak blijkt voor duidelijke richtsnoeren inzake de begrotingsrapportage van de agentschappen.

13. Het niveau van overgedragen vastgelegde kredieten was hoog voor titel II (administratieve uitgaven) met 212 456 euro, ofwel 49 % (2014: 383 940 euro, ofwel 59 %). Dit was het gevolg van de verhuizing van de Academie van het Verenigd Koninkrijk naar Hongarije in september 2014 en de daaruit voortvloeiende noodzaak om nieuwe overeenkomsten voor leveringen en diensten af te sluiten. Het merendeel van de diensten die waren aanbesteed in dit kader van deze jaarlijkse overeenkomsten, was aan het einde van 2015 nog niet geleverd.

FOLLOW-UP VAN DE OPMERKINGEN VAN VOORGAANDE JAREN

14. De *bijlage* bevat een overzicht van de corrigerende maatregelen die zijn getroffen naar aanleiding van de opmerkingen van de Rekenkamer van voorgaande jaren.

Dit verslag werd door kamer IV onder leiding van de heer Baudilio TOMÉ MUGURUZA, lid van de Rekenkamer, te Luxemburg vastgesteld op haar vergadering van 13 september 2016.

Voor de Rekenkamer

Vítor Manuel da SILVA CALDEIRA

President

BIJLAGE

Follow-up van de opmerkingen van voorgaande jaren

Jaar	Opmerking van de Rekenkamer	Stand van de corrigerende maatregel (Afgerond/Loopt nog/Nog af te handelen/ N.v.t.)
2012	Van de 1,7 miljoen euro aan uit 2011 overgedragen vastgelegde kredieten werd 0,7 miljoen euro (41,2 %) in 2012 geannuleerd. Dit was hoofdzakelijk het gevolg van het feit dat de in het kader van de subsidieovereenkomsten 2011 te vergoeden kosten lager waren dan geraamd (0,44 miljoen euro, ofwel 62 % van de geannuleerde overdrachten).	N.v.t.
2013	Van de uit 2012 overgedragen vastgelegde kredieten ad 1,7 miljoen euro werd 0,3 miljoen euro (17,6 %) in 2013 geannuleerd. Dit was hoofdzakelijk het gevolg van het feit dat de in het kader van de subsidieovereenkomsten 2012 te vergoeden kosten lager waren dan geraamd (0,21 miljoen euro, ofwel 70 % van de geannuleerde overdrachten), hetgeen aangeeft dat het nodig is dat aan het einde van het jaar nauwkeurigere informatie wordt verkregen van de begunstigden over de werkelijk gemaakte kosten.	N.v.t.
2013	De wervingsprocedures van de Academie zijn nog steeds niet volledig transparant. De richtsnoeren voor de leden van jury's betreffende de consistente beoordeling van de selectiecriteria waren niet duidelijk genoeg; de vereisten met betrekking tot beroepservaring waren niet altijd in overeenstemming met de uitvoeringsbepalingen bij het statuut van de Academie en de documentatie inzake werving was onvolledig.	Afgerond
2014	Het hoge percentage annuleringen van uit 2013 overgedragen vastgelegde kredieten (15 %, ofwel 129 828 euro) hield hoofdzakelijk verband met de annulering van het Matrix-project (15 090 euro) en het feit dat de in het kader van de subsidieovereenkomsten 2013 te vergoeden kosten lager waren dan geraamd (57 285 euro). Het Matrix-project werd in de aanvangsfase geschrapt omdat het niet voldeed aan de operationele behoeften. Dit had kunnen worden vermeden met een behoorlijke gebruikersanalyse door de Academie. De overschatting van de subsidiekosten geeft aan dat het nodig is nauwkeurigere informatie te verkrijgen van de begunstigden van de Academie.	N.v.t.
2014	Het niveau van overgedragen vastgelegde kredieten was hoog voor titel II (administratieve uitgaven) met 383 940 euro, ofwel 59 % (2013: 145 414 euro, ofwel 30 %). Dit werd grotendeels ingegeven door het grote volume aan meubilair en IT-uitrusting — en het vereiste onderhoud — voor de nieuwe vestiging van de Academie; hiertoe was opdracht gegeven, maar levering en/of betaling had nog niet plaatsgevonden in het laatste kwartaal van 2014 (de Academie was in oktober 2014 compleet verhuisd naar Boedapest).	N.v.t.

ANTWOORD VAN DE ACADEMIE

12. De Academie heeft kennisgenomen van de opmerkingen van de Rekenkamer. Cepol — dat overeenkomstig de voorstellen in de financiële kaderregeling de taak van rekenplichtige heeft toevertrouwd aan de rekenplichtige van de Europese Commissie — neemt aan dat het verschil in gedetailleerdheid gebaseerd is op de rapporteringspraktijken van de Commissie en dat men had willen vermijden grotendeels dezelfde informatie in twee verschillende verslagen op te nemen. Cepol steunt het voornemen van de Commissie om richtsnoeren voor de agentschappen op te stellen met betrekking tot de begrotingsrapportage voor 2016.

13. De Academie heeft kennisgenomen van de opmerkingen van de Rekenkamer. Het niveau van overgedragen vastgelegde kredieten voor titel II was inderdaad hoog, maar gerechtvaardigd gezien de contractverlengingen en uitstaande rekeningen aan het eind van het jaar. Cepol heeft haar begrotingsbeheer verbeterd en verbindt zich ertoe het begrotingsbeginsel van jaarperiodiciteit dat in het financieel reglement is opgenomen, te blijven naleven.
