

KERTOMUS**Euroopan unionin lainvalvontakoulutusviraston tilinpäätöksestä varainhoitovuodelta 2016 sekä viraston vastaus**

(2017/C 417/06)

JOHDANTO

1. Euroopan unionin lainvalvontakoulutusvirasto (jäljempänä ”virasto” eli CEPOL) perustettiin Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksella (EU) 2015/2219 ⁽¹⁾, jolla korvattiin ja kumottiin neuvoston päätös 2005/681/YOS. Budapestissä sijaitsevan viraston tehtävänä on toimia verkostona, joka yhdistää jäsenvaltioiden poliisiviranomaisten koulutuksesta vastaavat kansalliset oppilaitokset, ja järjestää ylemmille poliisiviranomaisille yhteisiin vaatimuksiin perustuvia koulutusjaksoja.

2. Taulukossa esitetään viraston avainluvut ⁽²⁾.

Taulukko:

Viraston avainluvut

	2015	2016
Talousarvio (miljoonaa euroa)	8,8	10,3
Henkilöstö 31. joulukuuta ⁽¹⁾	41	51

⁽¹⁾ Virkamiehiä, väliaikaisia toimihenkilöitä ja sopimussuhteisia toimihenkilöitä ja ansallisia asiantuntijoita.

Lähde: Viraston toimittamat tiedot.

TARKASTUSLAUSUMAN PERUSTANA OLEVAT TIEDOT

3. Tilintarkastustuomioistuimen valitsema tarkastustapa käsittää analyttiset tarkastustoimenpiteet, tapahtumien suoran testaamisen ja viraston valvontajärjestelmien keskeisten kontrollien arvioinnin. Tämän lisäksi hyödynnetään muiden tarkastajien työhön perustuvaa evidenssiä ja analysoidaan toimivan johdon vahvistusilmoitukset.

LAUSUNTO

4. Tilintarkastustuomioistuin on tarkastanut

a) viraston tilinpäätöksen, joka sisältää tilinpäätöslaskelmat ⁽³⁾ ja kertomukset talousarvion toteuttamisesta ⁽⁴⁾ 31. joulukuuta 2016 päättyneeltä varainhoitovuodelta, ja

b) tilien perustana olevien toimien laillisuuden ja asianmukaisuuden

Euroopan unionin toiminnasta tehdyn sopimuksen (SEUT) 287 artiklan mukaisesti.

⁽¹⁾ Euroopan parlamentin ja neuvoston asetus (EU) 2015/2219, annettu 25 päivänä marraskuuta 2015, Euroopan unionin lainvalvontakoulutusvirastosta (CEPOL) ja neuvoston päätöksen 2005/681/YOS korvaamisesta ja kumoamisesta (EUVL L 319, 4.12.2015, s. 1).

⁽²⁾ Lisätietoja viraston toimivaltuuksista ja toiminnasta esitetään sen sivustolla: www.cepola.europa.eu.

⁽³⁾ Tilinpäätöslaskelmat sisältävät taseen, tuloslaskelman, rahavirtalaskelman, nettovarallisuuden muutoksia koskevan laskelman sekä yhteenvedon keskeisistä tilinpäätöksen laatimisperiaatteista ja muut liitetiedot.

⁽⁴⁾ Kertomukset talousarvion toteuttamisesta käsittävät kertomukset, joissa on aggregoitu kaikki talousarviotapahtumat ja talousarvion liitetiedot.

Tilien luotettavuus*Lausunto tilien luotettavuudesta*

5. Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että viraston tilinpäätös 31. joulukuuta 2016 päättyneeltä varainhoitovuodelta antaa kaikilta olennaisilta osiltaan oikeat ja riittävät tiedot viraston taloudellisesta asemasta 31. päivältä joulukuuta 2016 sekä toimien tuloksista, rahavirroista ja nettovarallisuuden muutoksista mainittuna päivänä päättyneeltä varainhoitovuodelta viraston varainhoitoasetuksen ja komission tilinpitäjän vahvistamien kirjanpitosääntöjen mukaisesti. Kirjanpitosäännöt perustuvat kansainvälisesti hyväksytyihin julkisen sektorin tilinpäätösstandardeihin.

Tilien perustana olevien toimien laillisuus ja asianmukaisuus**Tulot***Lausunto tilien perustana olevien tulojen laillisuudesta ja asianmukaisuudesta*

6. Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että 31 päivänä joulukuuta 2016 päättyneen varainhoitovuoden tilien perustana olevat tulot ovat kaikilta olennaisilta osiltaan lailliset ja asianmukaiset.

Maksut*Lausunto tilien perustana olevien maksujen laillisuudesta ja asianmukaisuudesta*

7. Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että 31 päivänä joulukuuta 2016 päättyneen varainhoitovuoden tilien perustana olevat maksut ovat kaikilta olennaisilta osiltaan lailliset ja asianmukaiset.

Toimivan johdon ja hallintoelinten velvollisuudet

8. Toimiva johto vastaa SEUT:n 310–325 artiklan ja viraston varainhoitoasetuksen mukaisesti tilinpäätöksen laatimisesta ja esittämisestä kansainvälisesti hyväksytyjen julkisen sektorin tilinpäätösstandardien pohjalta sekä tilien perustana olevien toimien laillisuudesta ja asianmukaisuudesta. Tähän velvollisuuteen kuuluu suunnitella, ottaa käyttöön ja ylläpitää sisäiset kontrollit, joiden pohjalta on mahdollista laatia ja esittää tilinpäätös, jossa ei ole petoksesta tai virheestä johtuvaa olennaista virheellisyyttä. Toimivan johdon vastuulla on lisäksi varmistaa, että tilinpäätöksessä mainitut toiminnot, rahoitustoimet ja tiedot ovat niitä sääntelevien normien mukaisia. Viraston toimiva johto on viime kädessä vastuussa tilien perustana olevien toimien laillisuudesta ja asianmukaisuudesta.

9. Kun toimiva johto laatii tilinpäätöstä, sen vastuulla on arvioida viraston kykyä jatkaa toimintaansa. Toimivan johdon on tuotava tarvittaessa esiin toiminnan jatkuvuuteen liittyvät seikat ja laadittava tilinpäätös toiminnan jatkuvuuden periaatteen pohjalta.

10. Hallintoelinten vastuulla on valvoa organisaation tilinpäätösraportointia.

Tarkastajan velvollisuudet tilien ja niiden perustana olevien toimien tarkastamisen yhteydessä

11. Tilintarkastustuomioistuimen tavoitteena on saada kohtuullinen varmuus siitä, onko viraston tilinpäätöksessä olennaisia virheellisyyksiä ja ovatko tilien perustana olevat toimet lailliset ja asianmukaiset, ja antaa tarkastuksensa perusteella Euroopan parlamentille ja neuvostolle tai muille asianomaisille vastuuvapauden myöntäville viranomaisille tarkastuslausuma tilien luotettavuudesta sekä tilien perustana olevien toimien laillisuudesta ja asianmukaisuudesta. Kohtuullisella varmuudella tarkoitetaan korkeaa varmuustasoa. Kohtuullinen varmuus ei kuitenkaan ole tae siitä, että tarkastuksessa havaitaan kaikki olennaiset virheellisydet ja noudattamatta jättämiset. Virheellisydet ja noudattamatta jättämiset voivat johtua petoksista tai virheistä, ja niiden katsotaan olevan olennaisia, jos niiden yksin tai yhdessä voisi kohtuudella odottaa vaikuttavan taloudellisiin päätöksiin, joita käyttäjät tekevät tilinpäätöksen perusteella.

12. Tarkastuksessa suoritetaan toimenpiteitä, joiden avulla hankitaan tarkastusevidenssiä tilinpäätökseen sisältyvistä luvuista ja siinä esitettävistä muista tiedoista sekä tilien perustana olevien toimien laillisuudesta ja asianmukaisuudesta. Toimenpiteiden valinta perustuu tarkastajan harkintaan ja arvioon siitä, kuinka suuri on riski, että petoksista tai virheistä johtuen tilinpäätökseen sisältyy olennaisia virheellisyyksiä tai että tilien perustana olevien toimien kohdalla on jätetty olennaisella tavalla noudattamatta Euroopan unionin lainsäädäntökehyksen vaatimuksia. Näitä riskejä arvioidessaan tarkastaja arvioi sisäisiä kontrolloita, jotka ovat relevantteja tilinpäätöksen laatimisen ja sen oikein esittämisen sekä tilien perustana olevien toimien laillisuuden ja asianmukaisuuden kannalta. Tämän pohjalta tarkastaja suunnittelee olosuhteisiin nähden asianmukaiset tarkastustoimenpiteet, mutta tarkoituksena ei ole esittää lausuntoa sisäisten kontrollien vaikuttavuudesta. Tarkastukseen kuuluu myös sovellettujen tilinpäätösperiaatteiden asianmukaisuuden ja toimivan johdon esittämien kirjanpidollisten arvioiden kohtuullisuuden sekä tilien yleisen esittämistavan arvioiminen.

13. Tulojen alalla tilintarkastustuomioistuin tarkastaa komissiolta saadun tuen ja arvioi tarvittaessa menettelyt, joilla virasto kerää palkkioita ja muita tuloja.

14. Menojen alalla tilintarkastustuomioistuin tarkastaa maksutapahtumat, kun menot ovat aiheutuneet ja ne on kirjattu ja hyväksytty. Ennakkomaksut tarkastetaan, kun varojen vastaanottaja esittää tositteet siitä, että varat on käytetty asianmukaisesti, ja virasto hyväksyy tosittien ennakkomaksun tilinpidollisen selvittämisen yhteydessä joko samana vuonna tai myöhemmin.

15. EU:n varainhoitoasetuksen 208 artiklan 4 kohdassa säädetyn mukaisesti⁽⁵⁾ tilintarkastustuomioistuin on tätä kertomusta ja tarkastuslausumaa laatimallaan ottanut huomioon riippumattoman ulkopuolisen tarkastajan viraston tilien osalta suorittaman tarkastustyön.

16. Jäljempänä esitettävät huomautukset eivät aseta tilintarkastustuomioistuimen lausuntoa kyseenalaiseksi.

HUOMAUTUKSET BUDJETTIHALLINNOSTA

17. Seuraavalle varainhoitovuodelle siirrettyjen sidottujen määrärahojen osuus oli suuri osastossa 2 (tukitoiminnoista aiheutuneet menot): niiden määrä oli 140 055 euroa eli 30 prosenttia (2015: 212 456 euroa eli 49 prosenttia). Siirrot liittyvät lähinnä tietotekniseen konsultointiin ja tietoteknisen alan tarvikkeisiin ja palveluihin, jotka tilattiin loppuvuodesta.

MUITA HUOMAUTUKSIA

18. Henkilökunnan vaihtuvuus on suuri, mikä saattaa vaikuttaa toiminnan jatkuvuuteen ja viraston kykyyn toteuttaa sen työohjelmassa suunnitellut toimet. Vuonna 2016 virastosta lähti 11 henkilöstön jäsentä ja 21 rekrytoitiin. Hakemusten vähäinen määrä, ja etenkin muista jäsenvaltioista kuin isäntävaltiosta peräisin olevien hakemusten vähäisyys, vaarantaa viraston mahdollisuudet rekrytoida sopivia hakijoita. Isäntävaltiosta peräisin olevan henkilöstön määrä kasvoi yhdestä työntekijästä kuuteentoista vuosina 2013–2016, joten osuus oli 31 prosenttia koko henkilöstöstä vuonna 2016. Mahdollisia syitä muista jäsenvaltioista peräisin olevien hakemusten vähäiselle määrälle ovat isäntävaltiossa sovellettu palkan korjauskerroin (69 prosenttia) sekä kilpailu toisen Budapestissä sijaitsevan EU:n elimen kanssa.

AIEMPINA VUOSINA ESITETTYJEN HUOMAUTUSTEN SEURANTA

19. Liitteessä on yhteenveto korjaavista toimenpiteistä, jotka virasto on toteuttanut tilintarkastustuomioistuimen aiempina vuosina esittämien huomautusten perusteella.

Tilintarkastustuomioistuimen IV jaosto on tilintarkastustuomioistuimen jäsenen Baudilio TOMÉ MUGU-RUZAN johdolla hyväksynyt tämän kertomuksen Luxemburgissa 12. syyskuuta 2017 pitämässään kokouksessa.

Tilintarkastustuomioistuimen puolesta

Klaus-Heiner LEHNE

presidentti

⁽⁵⁾ Euroopan parlamentin ja neuvoston asetus (EU, Euratom) N:o 966/2012 (EUVL L 298, 26.10.2012, s. 1).

LIITE

Aiempina vuosina esitettyjen huomautusten seuranta

Vuosi	Tilintarkastustuomioistuimen huomautus	Korjaavan toimenpiteen tilanne (Toteutettu / Kesken / Tekemättä / Ei relevantti)
2015	Tarkastettu viraston talousarvion toteuttamista koskeva selvitys eroaa yksityiskohtaisuuden osalta useimpien muiden virastojen antamista selvityksistä. Tämä osoittaa, että virastojen talousarvio-selvityksiä varten tarvitaan selvät suuntaviivat.	Toteutettu
2015	Siirrettyjen sidottujen määrärahojen osuus oli suuri osastossa 2 (hallintomenot): 212 456 euroa eli 49 prosenttia (2014: 383 940 euroa eli 59 prosenttia). Tämä johtui siitä, että virasto siirrettiin Yhdistyneestä kuningaskunnasta Unkariin syyskuussa 2014, minkä seurauksena oli tehtävä uudet palvelu- ja tavarahankintasopimukset. Suurinta osaa näiden vuotuisten sopimusten perusteella hankituista palveluista ei ollut toimitettu vuoden 2015 loppuun mennessä.	Ei relevantti

VIRASTON VASTAUS

18. Virasto on pannut merkille tilintarkastustuomioistuimen huomautukset. Osaston II osalta siirtojen osuus on perusteltu ottaen huomioon tietoteknisen konsultoinnin ja tietotekniikkaan liittyvät palvelut, jotka tilattiin vuoden lopulla. CEPOL on parantanut talousarvionsa hallintaa ja on sitoutunut jatkossakin noudattamaan varainhoitoasetuksen edellyttämää talousarvion vuotuisuusperiaatetta.

19. Virasto on pannut merkille tilintarkastustuomioistuimen huomautukset. Yhdistyneestä kuningaskunnasta Unkariin muuton seurauksena irtisanoutumisten määrä lisääntyi, mikä johtui huomattavasti alhaisemmista henkilöstön palkkoihin sovellettavista korjauskertoimista. Hakemusten määrä väheni verrattuna muuttoa edeltäneeseen ajanjaksoon. Tämä ei kuitenkaan vaikuttanut saatujen hakemusten laatuun ja viraston kykyyn rekrytoida sopivia ehdokkaita. Toimien alhainen palkkataso yhdessä matalan korjauskertoimen kanssa ei houkuttele ulkomaalaisia (varsinkaan Länsi- ja Pohjois-Euroopasta) muuttamaan Unkariin, joten maantieteellistä tasapainoa ei voida aina taata rekrytointiprosessissa. CEPOL jatkaa henkilöstön virastossa säilyttämistä ja toiminnan jatkuvuutta edistävien toimien toteuttamista. Henkilöstön vaihtuvuus voi kuitenkin pysyä korkeana niin kauan kuin virasto ei voi muuttaa palkkatasoa.
