

BERETNING

om årsregnskabet for fællesforetagendet Clean Sky for regnskabsåret 2016 med fællesforetagendets svar

(2017/C 426/03)

INDHOLD

	<i>Punkt</i>	<i>Side</i>
INDLEDNING	1-10	16
Oprettelsen af fællesforetagendet Clean Sky	1-2	16
Ledelse	3-5	16
Målsætninger	6	16
Ressourcer	7-10	16
ERKLÆRING	11-23	17
Erklæring om regnskabernes rigtighed	12	17
Erklæring om lovligheden og den formelle rigtighed af de indtægter, der ligger til grund for regnskaberne	13	17
Erklæring om lovligheden og den formelle rigtighed af de betalinger, der ligger til grund for regnskaberne	14	17
Den øverste og den daglige ledelses ansvar	15-17	17
Revisors ansvar for revision af regnskaberne og de underliggende transaktioner	18-22	18
BUDGETMÆSSIG OG ØKONOMISK FORVALTNING	24-31	18
Gennemførelse af 2016-budgettet	24	18
Gennemførelse af det flerårige budget under RP7	25-27	19
Gennemførelse af det flerårige budget under Horisont 2020	28-31	19
INTERN KONTROL	32-34	19
Struktur for intern kontrol	32	19
Forvaltning af tilskud fra Horisont 2020	33	19
Overvågning og afregning af forfinansiering	34	20
BILAG — OPFØLGNING PÅ TIDLIGERE ÅRS BEMÆRKNINGER		21

INDLEDNING

Oprettelsen af fællesforetagendet Clean Sky

1. Fællesforetagendet med henblik på gennemførelsen af det fælles teknologiinitiativ om luftfart (fællesforetagendet Clean Sky), der ligger i Bruxelles, blev oprettet i december 2007 under syvende forskningsrammeprogram (RP7) for en periode på ti år og har fungeret som et uafhængigt organ siden 16. november 2009 ⁽¹⁾. Den 6. maj 2014 forlængede Rådet fællesforetagendets levetid indtil 31. december 2024 ⁽²⁾.

2. Fællesforetagendet Clean Sky er et offentlig-privat partnerskab for luftfartsforskning og innovation. Medlemmerne af fællesforetagendet under den nye forordning er Den Europæiske Union (EU) repræsenteret ved Kommissionen, de industrielle ledere af de integrerede teknologidemonstratorer (ITD'erne)/platformene til demonstration af innovative luftfartøjer (IADP'erne)/tværgående områder (TA'erne) og »centrale partnere«, der udvælges på grundlag af åbne og konkurrenceprægede indkaldelser ⁽³⁾. De associerede medlemmer i fællesforetagendet Clean Skys første fase vil opretholde denne status, indtil deres forskningsaktiviteter og aktioner, der er iværksat i henhold til forordning (EF) nr. 71/2008, er gennemført.

Ledelse

3. Fællesforetagendet Clean Skys ledelsesstruktur omfatter bestyrelsen, den administrerende direktør, gruppen af repræsentanter for staterne og det videnskabelige udvalg.

4. Bestyrelsen består af en repræsentant for Kommissionen på Unionens vegne, en repræsentant for hver industriel leder, en repræsentant for de centrale partnere pr. ITD, en repræsentant for de associerede medlemmer pr. ITD og en repræsentant for de centrale partnere pr. IADP. Bestyrelsen er det vigtigste beslutningstagende organ og har ansvaret for fællesforetagendets operationer og tilsynet med dets aktiviteter. Den administrerende direktør er ansvarlig for den daglige ledelse af fællesforetagendet.

5. Gruppen af repræsentanter for staterne er et netværk af nationale repræsentanter for EU's medlemsstater og andre lande, der yder rådgivning og fremsætter udtalelser om fællesforetagendets strategiske retning og operationer. Det videnskabelige udvalg består af videnskabsfolk og ingeniører og yder rådgivning om teknologiske, miljømæssige og samfundsøkonomiske spørgsmål.

Målsætninger

6. De vigtigste målsætninger for fællesforetagendet Clean Sky er at forbedre luftfartsteknologiens miljøpåvirkning væsentligt og at styrke den europæiske luftfarts konkurrenceevne.

Ressourcer

7. EU's maksimale bidrag til fællesforetagendet Clean Skys forskningsaktiviteter og administrationsomkostninger i første fase er 800 millioner euro fra syvende forskningsrammeprogram (RP7) ⁽⁴⁾. Af dette beløb tildeles ITD-lederne maksimalt 400 millioner euro, og de associerede medlemmer op til 200 millioner euro. ITD-lederne og de associerede medlemmer skal bidrage med ressourcer, der mindst svarer til EU's bidrag. Det resterende beløb på mindst 200 millioner euro skal tildeles til de centrale partnere, der udvælges via indkaldelser af konkurrerende forslag ⁽⁵⁾.

⁽¹⁾ Rådets forordning (EF) nr. 71/2008 af 20. december 2007 om oprettelse af fællesforetagendet Clean Sky (EUT L 30 af 4.2.2008, s. 1).

⁽²⁾ Rådets forordning (EU) nr. 558/2014 af 6. maj 2014 om oprettelse af fællesforetagendet Clean Sky 2 (EUT L 169 af 7.6.2014, s. 77).

⁽³⁾ Som resultat af den første indkaldelse med henblik på udvælgelse af centrale partnere tilsluttede 76 nye partnere sig programmet i 2015, og Clean Sky-programmet har dermed flere medlemmer i anden fase end i første fase (66 associerede medlemmer). I 2015 iværksatte fællesforetagendet en anden indkaldelse med henblik på udvælgelse af centrale partnere.

⁽⁴⁾ Artikel 5, stk. 1, i forordning (EF) nr. 71/2008.

⁽⁵⁾ Artikel 13, stk. 1, i fællesforetagendet Clean Skys vedtægter (bilag I til forordning (EF) nr. 71/2008).

8. EU's maksimale bidrag til aktiviteterne i anden fase er 1 755 millioner euro, der betales fra Horisont 2020⁽⁶⁾. Fællesforetagendets ledere og centrale partnere skal bidrage med mindst 2 193,7 millioner euro⁽⁷⁾ bestående af bidrag i naturalier på mindst 1 228,5 millioner euro til fællesforetagendets operationelle aktiviteter og bidrag i naturalier på mindst 965,2 millioner euro til supplerende aktiviteter⁽⁸⁾.

9. Fællesforetagendet Clean Skys administrative omkostninger i anden fase (fællesforetagendet Clean Sky 2) er begrænset til 78 millioner euro, som dækkes gennem finansielle bidrag, som fordeles ligeligt mellem EU og de private medlemmer på årsbasis⁽⁹⁾.

10. I 2016 var budgettet for fællesforetagendet Clean Sky 2 på 287,8 millioner euro (2015: 246 millioner euro). Pr. 31. december 2016 havde fællesforetagendet 41 ansatte (2015: 36)⁽¹⁰⁾.

ERKLÆRING

11. Vi har:

- a) revideret fællesforetagendets regnskaber, som omfatter årsregnskabet⁽¹¹⁾ og beretningerne om budgetgennemførelsen⁽¹²⁾, for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2016, og
- b) efterprøvet lovligheden og den formelle rigtighed af de transaktioner, der ligger til grund for dette regnskab, som fastsat i artikel 287 i traktaten om Den Europæiske Unions funktionsmåde (TEUF).

Erklæring om regnskabernes rigtighed

12. Det er vores opfattelse, at fællesforetagendets regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2016, i alt væsentligt giver et retvisende billede af fællesforetagendets finansielle stilling pr. 31. december 2016 og af resultaterne af dets transaktioner, pengestrømme og bevægelser på nettoaktiver i det afsluttede regnskabsår, i overensstemmelse med dets finansforordning og de regnskabsregler, Kommissionens regnskabsfører har fastlagt. Disse er baseret på de internationalt anerkendte regnskabsstandarder, der anvendes i den offentlige sektor.

Erklæring om lovligheden og den formelle rigtighed af de indtægter, der ligger til grund for regnskaberne

13. Det er vores opfattelse, at de indtægter, der ligger til grund for regnskaberne for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2016, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

Erklæring om lovligheden og den formelle rigtighed af de betalinger, der ligger til grund for regnskaberne

14. Det er vores opfattelse, at de betalinger, der ligger til grund for regnskaberne for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2016, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

Den øverste og den daglige ledelses ansvar

15. Ifølge artikel 310-325 i TEUF og fællesforetagendets finansforordning er den daglige ledelse ansvarlig for at udarbejde og aflægge regnskaberne på grundlag af de internationalt anerkendte regnskabsstandarder, der anvendes i den offentlige sektor, samt for lovligheden og den formelle rigtighed af de transaktioner, der ligger til grund for regnskaberne. Dette ansvar omfatter udformning, gennemførelse og opretholdelse af intern kontrol, som sikrer, at der udarbejdes og aflægges et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Den daglige ledelse er også ansvarlig for at sikre, at de aktiviteter, finansielle transaktioner og oplysninger, der fremgår af årsregnskabet, er i overensstemmelse med de myndighedsregler, der gælder for dem. Fællesforetagendets daglige ledelse bærer det endelige ansvar for lovligheden og den formelle rigtighed af de transaktioner, der ligger til grund for regnskaberne.

⁽⁶⁾ Artikel 3, stk. 1, i forordning (EU) nr. 558/2014.

⁽⁷⁾ Artikel 4, stk. 1, i forordning (EU) nr. 558/2014.

⁽⁸⁾ Som fastsat i artikel 4, stk. 2, litra b, i forordning (EU) nr. 558/2014 er supplerende aktiviteter, der ikke er omfattet af fællesforetagendets arbejdsplan, men bidrager til at nå målsætningerne for det fælles teknologiinitiativ vedrørende Clean Sky. I henhold til samme forordnings artikel 4, stk. 4, skal omkostningerne i forbindelse med supplerende aktiviteter attesteres af en uafhængig ekstern revisor, og de revideres ikke af fællesforetagendet eller noget EU-organ.

⁽⁹⁾ Artikel 15, stk. 2, i fællesforetagendet Clean Skys vedtægter — bilag I til forordning (EU) nr. 558/2014.

⁽¹⁰⁾ Nærmere oplysninger om fællesforetagendet og dets aktiviteter kan findes på dets websted: <http://www.cleansky.eu>.

⁽¹¹⁾ Årsregnskabet omfatter balancen, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende noter.

⁽¹²⁾ Beretningerne om budgetgennemførelsen omfatter de beretninger, der sammenfatter alle budgettransaktionerne, og de forklarende noter.

16. Ved udarbejdelsen af regnskaberne er den daglige ledelse ansvarlig for at vurdere fællesforetagendets evne til at fortsætte driften, idet den i relevante tilfælde oplyser om forhold med relation til fortsat drift og anvender regnskabsprincippet om fortsat drift.

17. Den øverste ledelse er ansvarlig for at overvåge enhedens regnskabsaflæggelse.

Revisors ansvar for revision af regnskaberne og de underliggende transaktioner

18. Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om fællesforetagendets regnskaber er uden væsentlig fejlinformation, og om de transaktioner, der ligger til grund for dem, er lovlige og formelt rigtige, samt på grundlag af vores revision at afgive en erklæring til Europa-Parlamentet og Rådet eller andre dechargemyndigheder om regnskabernes rigtighed og de underliggende transaktioners lovlighed og formelle rigtighed. Høj grad af sikkerhed er imidlertid ikke en garanti for, at en revision altid vil føre til opdagelse af væsentlige fejlinformationer og tilfælde af manglende regeloverholdelse. Fejlinformationer og tilfælde af manglende regeloverholdelse kan skyldes besvigelser eller fejl og betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller sammenlagt påvirker brugeres økonomiske beslutninger, der træffes på grundlag af regnskaberne.

19. En revision omfatter udførelse af handlinger for at opnå revisionsbevis vedrørende beløbene og oplysningerne i regnskaberne og de underliggende transaktioners lovlighed og formelle rigtighed. De valgte handlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurderingen af risiciene for, at der er væsentlig fejlinformation i regnskaberne, og for, at de underliggende transaktioner i væsentligt omfang ikke opfylder kravene i Den Europæiske Unions retlige ramme, uanset om dette skyldes besvigelser eller fejl. Ved disse risikovurderinger overvejer revisor intern kontrol, der er relevant for enhedens udarbejdelse og aflæggelse af regnskaber, der giver et retvisende billede, med henblik på at udforme revisionshandling, der er passende efter omstændighederne, men ikke med det formål at afgive en erklæring om effektiviteten af intern kontrol. En revision omfatter endvidere vurdering af, om den anvendte regnskabspraksis er passende, og om de regnskabsmæssige skøn, som den daglige ledelse har foretaget, er rimelige, samt en vurdering af den samlede præsentation af regnskaberne.

20. Med hensyn til indtægterne kontrollerer vi tilskuddet fra Kommissionen og undersøger fællesforetagendets procedurer for opkrævning af gebyrer og andre indtægter.

21. Med hensyn til udgifterne undersøger vi betalingstransaktionerne, når udgifterne er afholdt, registreret og godkendt. Denne undersøgelse omfatter alle kategorier af betalinger (inklusive betalinger vedrørende køb af aktiver) i det år, hvor de foretages, undtagen forskud. Forskudsbetalinger undersøges, når modtageren forelægger dokumentation for, at midlerne er blevet anvendt korrekt, og fællesforetagendet godkender denne dokumentation ved at afregne forskuddet enten samme år eller senere.

22. I forbindelse med udarbejdelsen af denne beretning og erklæring tog vi det revisionsarbejde, der er udført af den uafhængige eksterne revisor i relation til fællesforetagendets regnskaber, med i betragtning som fastsat i artikel 208, stk. 4, i EU's finansforordning ⁽¹³⁾.

23. Bemærkningerne i det følgende drager ikke Revisionsrettens erklæringer i tvivl.

BUDGETMÆSSIG OG ØKONOMISK FORVALTNING

Gennemførelse af 2016-budgettet

24. Det endelige disponible budget for 2016 til gennemførelse af programmer under RP7 og Horisont 2020 omfattede 310,5 millioner euro i forpligtelsesbevillinger og 287,8 millioner euro i betalingsbevillinger. Udnyttelsen af forpligtelsesbevillingerne og betalingsbevillingerne var på henholdsvis 97,5 % og 87,9 %. Den lavere gennemførelsesgrad for betalingsbevillingerne skyldes især forsinkelser i påbegyndelsen af Horisont 2020-projekter og, specielt, forsinkelse med underskrivelsen af én betydningsfuld tilskudsaftale med et medlem af fællesforetagendet.

⁽¹³⁾ Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU, Euratom) nr. 966/2012 (EUT L 298 af 26.10.2012, s. 1).

Gennemførelse af det flerårige budget under RP7

25. Af de 800 millioner euro i RP7-midler, fællesforetagendet Clean Sky havde fået tildelt, havde det ved udgangen af 2016 indgået operationelle forpligtelser for 784,5 millioner euro og afholdt operationelle betalinger for 754,7 millioner euro. EU's kontante bidrag til de administrative omkostninger var 13,9 millioner euro. Da fællesforetagendet ikke længere har ret til at iværksætte indkaldelser af forslag under RP7, vil de resterende forpligtelser blive brugt til betaling af endelige omkostningsanmeldelser fra medlemmer fordelt efter gennemførelsen af hvert enkelt ITD som helhed⁽¹⁴⁾.

26. Af de 800 millioner euro i bidrag i naturalier og kontantbidrag, som de andre medlemmer skulle bidrage med til fællesforetagendets aktiviteter, havde bestyrelsen ved udgangen af 2016 valideret bidrag i naturalier for 554,7 millioner euro, og medlemmerne havde indberettet yderligere 33,5 millioner euro. Medlemmernes kontante bidrag til de administrative omkostninger var 14,5 millioner euro.

27. Derfor beløb det samlede bidrag fra medlemmerne til fællesforetagendets RP7-aktiviteter sig til 602,7 millioner euro ved udgangen af 2016, set i forhold til EU's kontantbidrag på 775,2 millioner euro.

Gennemførelse af det flerårige budget under Horisont 2020

28. Af de 1 755 millioner euro i midler fra Horisont 2020, som blev tildelt fællesforetagendet Clean Sky, havde fællesforetagendet ved udgangen af 2016 indgået forpligtelser for 694 millioner euro og afholdt betalinger for 282 millioner euro (16 % af de tildelte midler). Det lavere betalingsniveau skyldes til dels forsinkelser i forhandlingerne om tilskudsaftalerne under Horisont 2020.

29. Af de 1 229 millioner euro, som de industrielle medlemmer skulle bidrage med til fællesforetagendets operationelle aktiviteter, havde bestyrelsen ved udgangen af 2016 valideret bidrag i naturalier for 39,2 millioner euro, og yderligere 104,0 millioner euro var blevet indberettet. De industrielle medlemmers kontante bidrag til de administrative omkostninger var 6,4 millioner euro.

30. Af medlemmernes bidrag på 965,2 millioner euro til fællesforetagendets supplerende aktiviteter havde medlemmerne ved udgangen af 2016 indberettet og atteret 199,2 millioner euro, og yderligere 152,6 millioner euro var blevet indberettet.

31. Derfor beløb de samlede bidrag fra de industrielle medlemmer sig til 348,8 millioner euro ved udgangen af 2016 mod EU's kontanttilskud på 310,2 millioner euro.

INTERN KONTROL

Struktur for intern kontrol

32. Fællesforetagendet Clean Sky har indført procedurer for forudgående kontrol på basis af finansielle og operationelle skrivebordsgennemgange og udfører efterfølgende revision af omkostningsanmeldelser. Disse kontroller er et centralt værktøj til vurderingen af lovligheden og den formelle rigtighed af de underliggende transaktioner, herunder de andre medlemmers bidrag i naturalier og kontanter til fællesforetagendet. Ved udgangen af 2016 var restfejlfrekvensen for de efterfølgende revisioner ifølge fællesforetagendet på 1,51 % vedrørende RP7-projekter og på 0,95 % vedrørende Horisont 2020-projekter⁽¹⁵⁾.

Forvaltning af tilskud fra Horisont 2020

33. Ved udgangen af 2016 — det tredje år for gennemførelsen af Horisont 2020 — havde fællesforetagendet kun delvis afsluttet integreringen af sine kontrolsystemer med Kommissionens fælles værktøjer til forvaltning og overvågning af tilskud under Horisont 2020.

⁽¹⁴⁾ Jf. Clean Skys rapport om den budgetmæssige og økonomiske forvaltning for 2015, s. 22.

⁽¹⁵⁾ Fællesforetagendet Clean Skys årlige aktivitetsrapport for 2016, s. 123-124.

Overvågning og afregning af forfinansiering

34. Ved udgangen af 2016 havde fællesforetagendet endnu ikke afregnet nogen af de forfinansieringsbetalinger (176 millioner euro), der var afholdt til dets industrielle medlemmer vedrørende projekter under Horisont 2020-tilskudsaftaler. Det ville mindske fællesforetagendets eksponering for finansiel risiko, hvis det regelmæssig afregnede sine forfinansieringsbetalinger i forhold til opgørelser over indberettede omkostninger fra medlemmerne.

Vedtaget af Afdeling IV, der ledes af Baudilio TOMÉ MUGURUZA, medlem af Revisionsretten, i Luxembourg på mødet den 19. september 2017.

På Revisionsrettens vegne

Klaus-Heiner LEHNE

Formand

BILAG

Opfølgning på tidligere års bemærkninger

År	Revisionsrettens bemærkninger	Korrigerende foranstaltning (Afsluttet/i gang/ikke igangsat/ikke relevant)
	<i>Interessekonflikter</i>	
2015	I juli 2015 udsendte Kommissionen retningslinjer til fællesforetagenderne vedrørende reglerne om interessekonflikter, herunder en fælles model for erklæringen om fravær af interessekonflikter, som fællesforetagendet skal indarbejde i sine procedurer.	Afsluttet

FÆLLESFORETAGENDETS SVAR

28. Det lavere niveau for programudførelse er en konsekvens af det specifikke demonstrationsprogram, som har visse komplekse foranstaltninger og har været mere tidskrævende at gennemføre.

33. Fællesforetagendet Clean Sky 2 besluttede at fortsætte anvendelsen af sit eget værktøj til forvaltning af tilskud (Grant Management Tool, GMT) udviklet under FP7, da nogle af de særlige funktioner, som Clean Sky 2-tilskuddene krævede, ikke var tilgængelige i de fælles værktøjer til forvaltning af tilskud under Horizon 2020, f.eks. indberetningen af naturalydelser.

Fællesforetagendet Clean Sky 2 er begyndt at arbejde sammen med de respektive tjenestegrene i Kommissionen med henblik på at gennemføre de nødvendige udviklinger for integrationen af tilskudsaftaler for medlemmer i værktøjer til forvaltning af tilskud og indberetning under Horizon 2020 inden udgangen af 2017. For at sikre en let overgang mellem de to systemer vil det nuværende værktøj, der er udviklet af fællesforetagendet fortsat blive brugt, indtil migrationen er fuldført. Derfor er det hensigten, at indberetningscyklussen 2017 vil blive udført i GMT, og tilskudsftaler for medlemmer vil blive forvaltet fuldt ud af Horizon 2020-værktøjerne fra indberetningsperioden 2018 og fremefter.

34. Ifølge Horizon 2020-reglerne (artikel 21 i H2020 Model Grant Agreement) er forfinansiering kun afholdt ved projektets endelige indberetningsperiode eller før, hvis det samlede beløb for forfinansiering og mellemliggende betalinger overstiger 90 % af det maksimale tilskudsbeløb. Indtil 2016 blev denne almindelige bestemmelse fulgt af fællesforetagendet Clean Sky 2 for de underskrevne tilskudsftaler for medlemmer under Horizon 2020. For at begrænse den økonomiske eksponering tog fællesforetagendet Clean Sky 2 i 2017 initiativet til at afholde forfinansieringen for perioden 2014-2016 for de igangværende tilskudsftaler for medlemmer. Denne tilgang blev aftalt med modtagerne af tilskudsftaler for medlemmer og anvendes nu til betaling af omkostningsanmeldelser for 2016.
