



EUROPEISKA REVISIONSRÄTTEN

REVISIONSSTRATEGI

2009–2012

SAMMANFATTNING

INNEHÅLL

Sidan 3	Förord
Sidorna 4–5	Utformning av strategin
Sidorna 6–9	Mål 1: Maximera den samlade effekten av våra revisioner
Sidan 10	Mål 2: Öka effektiviteten genom optimal användning av våra resurser



EUROPEISKA REVISIONSRÄTTEN

FÖRORD

Detta dokument är en sammanfattning av den revisionsstrategi som revisionsrätten har antagit för perioden 2009–2012. Syftet med att Europeiska revisionsrätten anger vad som behöver uppnås de närmaste fyra åren för att den ska fullgöra sitt uppdrag och förverkliga sin vision är att

- maximera den samlade effekten av revisionerna,
- öka effektiviteten genom optimal resursanvändning.

Detta innebär att vi kommer att vidareutveckla våra starka sidor och ta tillvara de möjligheter till förbättring som ges genom utvecklingen i omvärlden och genom rekommendationerna från sakkunnigbedömningen (peer review)*, så att revisionsrätten om fyra år kommer att kunna visa att effekterna av revisionsarbetet har ökat och att den utnyttjar sina resurser bättre.

I en krävande och föränderlig revisionsmiljö måste revisionsrätten vara flexibel och regelbundet se över sin strategi, så att den kan hantera nya risker och granskningsområden bättre och presentera relevanta, aktuella och användbara rapporter och yttranden för sina intressenter.

**År 2007 bad revisionsrätten de nationella revisionsorganen i fyra länder - Österrike, Kanada, Norge och Portugal – att göra en sakkunnigbedömning (peer review) av revisionsrätten.*

De viktigaste slutsatserna av denna ingående bedömning var att

- *revisionsrätten utför sitt arbete på ett oberoende och objektiva sätt,*
- *revisionsrättens granskningsrapporter grundas på tillräckliga och lämpliga revisionsbevis, i enlighet med de internationellt accepterade revisionsstandarderna (ISA),*
- *de intervjuade intressenterna har stort förtroende för revisionsrättens rapporter och anser att de i allmänhet är välgrundade, sakliga och objektiva.*

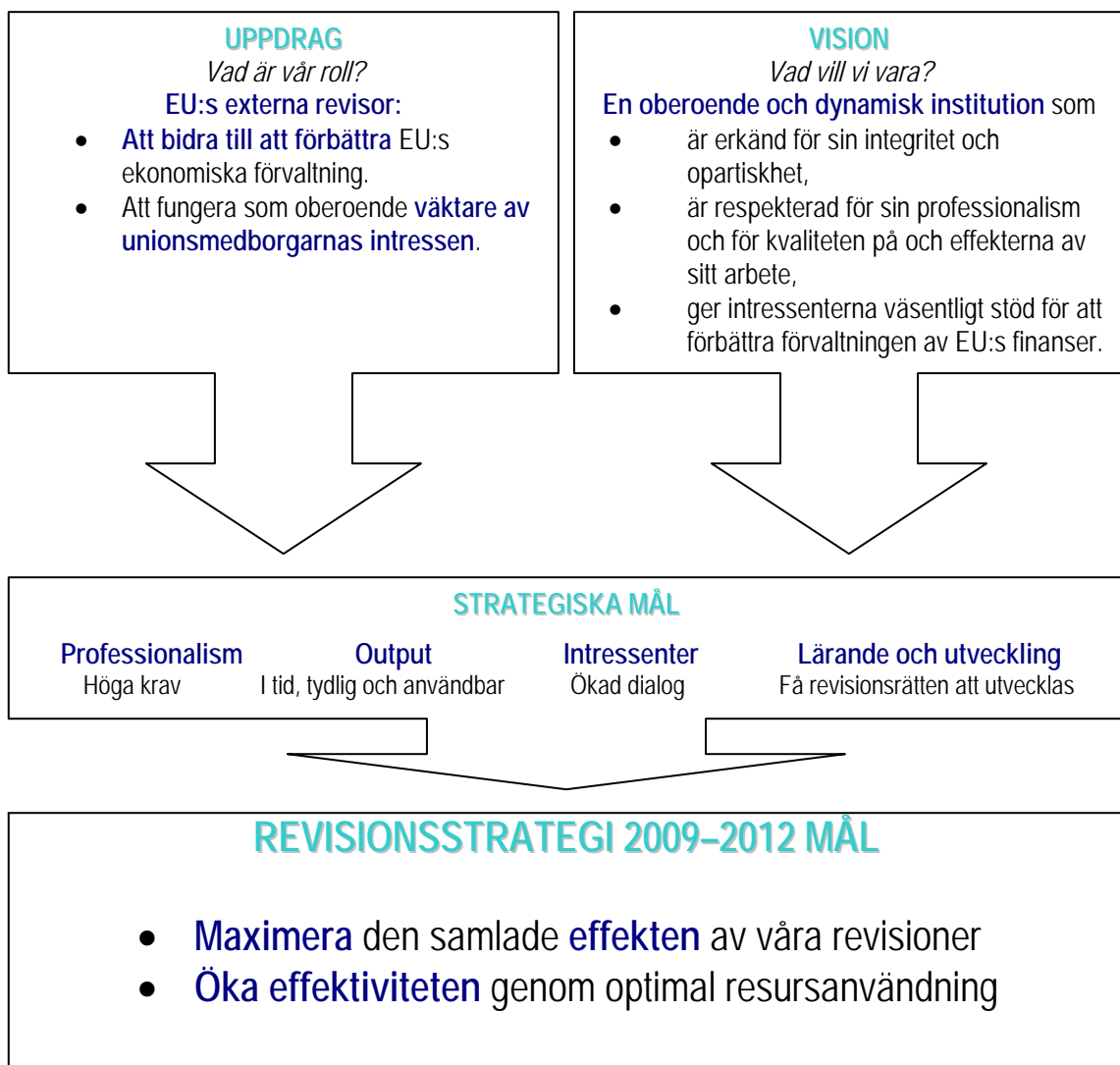
Man konstaterade också att det fanns utrymme för förbättringar på vissa områden. Revisionsrätten kommer att prioritera de områdena.

Mer information om sakkunnigbedömningen finns på revisionsrättens webbplats: www.eca.europa.eu

UTFORMNING AV STRATEGIN

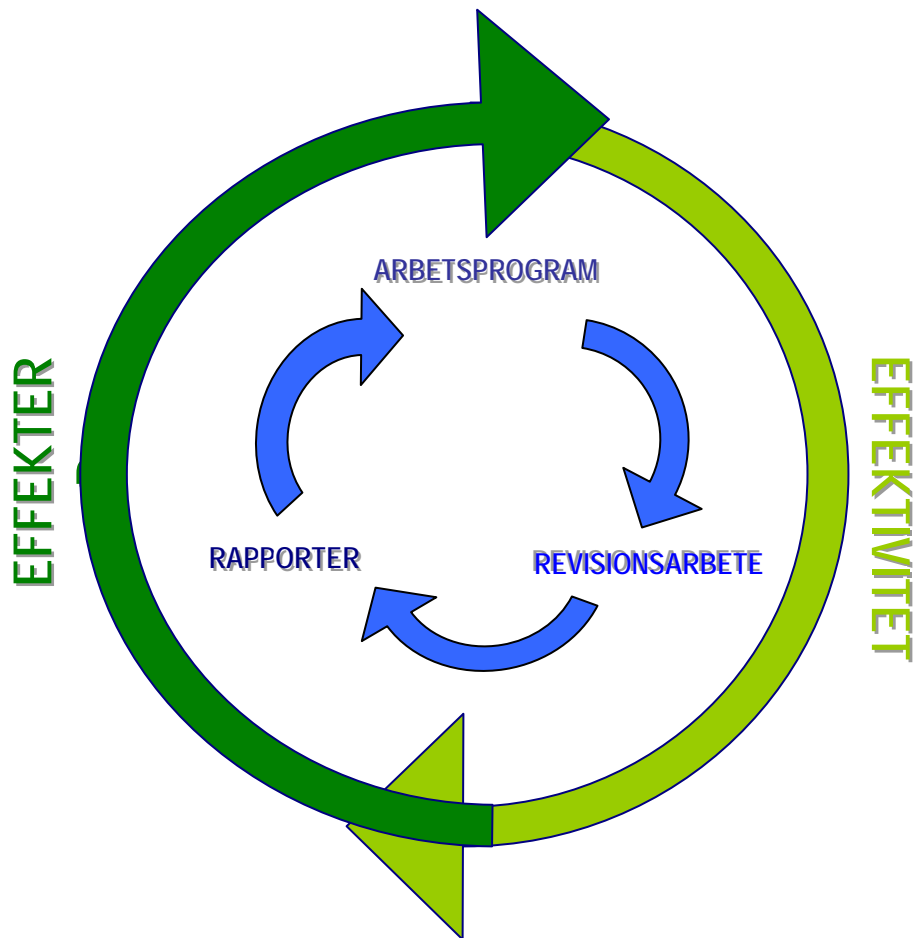
Utgångspunkten för revisionsrättens strategiska planering är vår vision och vårt uppdrag som har omvandlats till ett antal högt ställda strategiska mål, vilket har resulterat i en fyraårig övergripande strategi. Strategin syftar till att maximera den samlade effekten av våra revisioner och öka effektiviteten genom optimal resursanvändning. Den revisionsstrategi som har utarbetats och som presenteras i detta dokument utgör grunden för vårt årliga arbetsprogram, som innehåller utförlig information om revisionsrättens revision.

Genom att vi anger vad behöver uppnå de närmaste fyra åren har våra strategiska mål omvandlats till åtgärder som återspeglar våra värderingar¹.



¹ Revisionsrättens uppdrag, vision, värderingar och strategiska mål finns på revisionsrättens webbplats: www.eca.europa.eu

Revisionsrätten utför revisioner och sammanställer rapporter som syftar till att förbättra förvaltningen av EU-medel och skydda EU:s ekonomiska intressen för medborgarnas räkning. Följande huvudaspekter beaktades när strategin för revisionsrättens verksamhet utformades:



MAXIMERA EFFEKTEN

Bättre förvaltning av EU-medel

Ökad redovisningsskyldighet för EU gentemot medborgarna

ÖKA EFFEKTIVITETEN

Optimal resursanvändning

MÅL 1: MAXIMERA DEN SAMLADE EFFEKTEN AV VÅRA REVISIONER

Granskningarna ska väljas ut och utformas på ett optimalt och ändamålsenligt sätt

Revisionsrätten utför sina revisioner i enlighet med IFAC:s¹ och Intosais² internationella revisionsstandarder och god revisorssed. Denna metodram utgör grunden för hur granskningsuppgifter väljs ut och utformas.

Revisionsrätten utför redovisningsrevisioner, granskningar av regelefterlevnad (huvudsakligen revisionsförklaringen eller DAS) och effektivitetsrevisioner.

En stor del av revisionsrättens resurser används till DAS-revisionen (som ger intressenterna en revisionsförklaring om EU-räkenskapernas tillförlitlighet och lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna) samt till revisionen av Europeiska utvecklingsfonden (EUF) och årliga revisioner av unionens 28 byråer.

När det gäller årsrapporterna om genomförandet av EU:s budget ska följande revisionsmål uppnås under perioden 2009–2012:

RÄKENSKAPERNAS TILLFÖRLITLIGHET NÄR DET GÄLLER EU:S BUDGET

Målet är att bedöma huruvida

- räkenskaperna har upprättats i enlighet med gällande bestämmelser,
- transaktionerna är fullständiga och faktiskt har förekommit,
- mätningen och värderingen är korrekt och huruvida presentationen av informationen är riktig.

TRANSAKTIONERNAS LAGLIGHET OCH KORREKTHET

Målet är att bedöma

- hur de europeiska institutionerna fullgör sina uppgifter när det gäller genomförandet av budgeten,
- huruvida (finansiella) transaktioner har bokförts korrekt och huruvida de har verkställts och förvaltats lagligt och korrekt.

Under 2009 kommer revisionsrätten att tillsätta en intern reflexionsgrupp som ska överväga hur DAS-revisionen kan vidareutvecklas.

¹ IFAC: Internationell sammanslutning av föreningar för revisorer och kvalificerat redovisningsfolk (www.ifac.org).

² Intosai: Internationella organisationen för högre revisionsorgan (www.intosai.org).

Vad beträffar revisionsrättens effektivitetsrevisioner (som vanligtvis offentliggörs i särskilda rapporter) kommer riskanalysen att vara mer specifikt inriktad på de enskilda politikområdena. Vissa risker avseende sparsamhet, effektivitet och ändamålsenlighet i fråga om EU-utgifterna är visserligen gemensamma för olika delar av EU:s budget, till exempel komplicerade regler, men det finns också väsentliga skillnader beroende på hur programmen fastställs och förvaltas. Under perioden 2009–2012 kommer revisionsrätten att

- maximera dessa revisioners betydelse för beslut om finansiering och förvaltning,
- utnyttja hela spektrumet av metoder för effektivitetsrevision (med utgångspunkt från revisionsrättens handbok för effektivitetsrevision).

Revisionsrätten planerar att utföra effektivitetsrevisioner på politikområden med stora utgifter men också på andra områden beroende på risknivå och intressenternas grad av intresse. Under perioden 2009–2012 ska följande huvudmål för de olika politikområdena uppnås:

BEVARANDE OCH FÖRVALTNING AV NATURRESURSERNA

Målet är att

- avsluta revisionen av alla centrala stödordningar och förvaltnings- och kontrollsystem,
- bedöma olika aspekter i skärningspunkten mellan miljömål och jordbruksmål,
- bedöma hur mål avseende strukturförändringar har uppnåtts inom vissa åtgärder för landsbygdsutveckling,
- bedöma förfarandena för avslutning av räkenskaperna och återvinning av medel inom den gemensamma jordbrukspolitiken.

STRUKTURPOLITIK, TRANSPORT, FORSKNING OCH ENERGI

Målet är att

- fortsätta bedöma ändamålsenligheten/effektiviteten i program som genomförs i olika (ekonomiska) sektorer,
- granska kommissionens förfaranden för att bedöma effekterna av kommande lagstiftning (t.ex. inom ramen för initiativet om bättre lagstiftning) och för att utvärdera effekterna av program och åtgärder,
- bedöma den nya modellen för förvaltning av FoTU-utgifter (sjunde ramprogrammet) och ge input till den framtida utvecklingen,
- bedöma de viktigaste programmen 2007–2013 i tid för att kunna påverka besluten inför nästa period,
- bedöma ändamålsenligheten i förfaranden för återvinning och avslutning för perioden 2000–2006 på området för sammanhållningspolitik.

EXTERNA ÅTGÄRDER

Syftet är att bedöma

- kommissionens politik och planering på flera områden, till exempel humanitärt bistånd (däribland en koppling till utvecklingsbistånd),
- resultat och effekter på prioriterade områden inom handel och utveckling samt föranslutningsstöd,
- genomförande via genomförandepartner (t.ex. icke-statliga organisationer) samt effektiviteten i kommissionsavdelningarnas organisation, rutiner, metoder, förvaltning och resultatrapportering.

**BANKVERKSAMHET, ADMINISTRATIVA UTGIFTER VID GEMSKAPSINSTITUTIONER OCH GEMSKAPSORGAN,
INRE POLITIK*****Syftet är att***

- utföra revisioner som bidrar till en sundare ekonomisk förvaltning, ökad insyn och förbättringar av tillämpliga förordningar,
- bedöma kommissionens övervakning, till exempel när det gäller bankverksamhet, riskkapital och program för små och medelstora företag,
- regelbundet rapportera resultaten av återkommande och särskilda bedömningar av byråernas insatser och resultat,
- bedöma ändamålsenligheten i kommissionens genomförande av program och tillämpning av strukturer för övervakning och kontroll.

INKOMSTER***Syftet är att bedöma huruvida***

- det aktuella inkomstbeloppet har fastställts och överförts till och bokförts i EU:s budget på ett korrekt sätt,
- traditionella egna medel har förts över i tid och korrekt till EU:s budget,
- medlemsstaternas bidrag är korrekta,
- de av kommissionens system för övervakning och kontroll som är kopplade till beräkningen och uppbörden av moms- och BNI-baserade medel fungerar tillfredsställande.

Tillförlitliga revisions slutsatser och praktiska rekommendationer

Revisionsrätten utför en omfattande kvalitetskontroll av allt sitt revisionsarbete. Under perioden 2009–2012 planerar revisionsrätten att

- fortsätta sträva efter en konsekvent produktion av hög kvalitet,
- införa en ny enhetlig bedömningsram för revisionskvalitet.

Bredare spektrum av revisioner

Revisionsrätten har unika förutsättningar att göra oberoende och övergripande bedömningar av hur Europeiska unionens medel används. För att bättre tillgodose våra intressenters behov, planerar vi att bredda vårt spektrum av revisionsprodukter och avge

- en rapport till den nya kommissionen om nyckelrisker när det gäller EU:s budget (2009),
- yttranden över budgetöversynen,
- övergripande effektivitetsrevisionsrapporter (till exempel om miljön och åtgärder för att stödja små och medelstora företag), i vilka konsoliderade granskningsresultat och revisions slutsatser från flera av EU:s politikområden presenteras,
- rapporter om efterlevnad på särskilda riskområden (till exempel utgifter för sammanhållningspolitiken och upphandlingsförfaranden vid institutionerna) på grundval av iakttagelserna i våra årliga DAS-revisioner,
- uppföljningsrapporter om åtgärder som har vidtagits för att genomföra rekommendationerna i revisionsrättens särskilda rapporter.

Användbara rapporter i rätt tid

Vi kommer att arbeta ännu mer med kvaliteten på våra rapporter, på rapporternas aktualitet och på maximering av deras nytta för budgetmyndigheten. Revisionsrätten kommer att

- avge mellan 12 och 15 effektivitetsrevisionsrapporter per år,
- göra en bedömning av hur användbara de viktigaste intressenterna anser att våra rapporter är och samla oberoende synpunkter på rapporternas kvalitet.

Ändamålsenlig kommunikation med intressenterna

Revisionsrätten har gjort stora ansträngningar för att förbättra sin kommunikation med intressenterna de senaste två åren, till exempel genom en ny webbplats, strukturerade medieaktiviteter och bättre informationsmaterial. Revisionsrätten kommer att

- ytterligare utveckla förbindelserna med de viktigaste intressenterna (till exempel Europaparlamentets utskott) genom regelbundna kontakter,
- bygga upp långsiktiga förbindelser med berörda medier.

MÅL 2: ÖKA EFFEKTIVITETEN GENOM OPTIMAL ANVÄNDNING AV VÅRA RESURSER

Bättre styrning

Revisionsrätten fungerar som ett kollegium och styrs av de 27 ledamöterna. För närvarande ser revisionsrätten över hur man bäst kan förbättra beslutsfattandet och förvaltningen samt hur kollegiet styr och leder institutionen.

Genomföra en ändamålsenlig och dynamisk personalpolitik

Personalen är vår största tillgång. Det är en grundförutsättning att vi kan locka rätt personal och se till att varje anställd får rätt uppgifter. Revisionsrätten kommer att verka för en högre begynnelselönegrad för erfarna revisorer, prioritera rekrytering av personal med inriktning på effektivitetsrevision, göra det lättare att rekrytera experter och öka flexibiliteten i fördelningen av personalresurser.

Rationalisera revisionsuppgifter

En rad specifika åtgärder ska göra det möjligt att maximera överensstämmelsen mellan revisionsbehoven och personalförvaltningen och därmed rationalisera det sätt som arbetet utförs på. Revisionsrätten överväger huruvida en särskild grupp ska få i uppdrag att granska kommissionens räkenskaper. Revisionsrätten kommer systematiskt att undersöka möjligheterna att lägga ut revisionsuppgifter och administrativa uppgifter på entreprenad.

Förbättra IT-verktygen

Att se till att den mjukvara som används vid revision är lämplig och att öka den elektroniska överföringen av dokument och användningen av IT-revision är initiativ som ska bidra till att arbetet utförs så ändamålsenligt som möjligt. Genom vidareutveckling av IT-verktygen ska den interna och externa kommunikationen förbättras.

Utveckla yrkeskompetensen

Personalens yrkeskompetens hör till revisionsrättens viktigaste prioriteringar. Revisionsrätten kommer att införa personliga utvecklingsplaner, förbättra kunskapshandlingen och den interna rörligheten för personalen och bidra till införandet av en examen på området revision, redovisning och finans i offentlig sektor.

Utveckla förbindelserna med revisionsobjekten

Revisionsrätten kommer att förbättra dialogen med kommissionen under sina revisioner. Revisionsrätten kommer aktivt att uppmana kommissionens avdelningar och nationella myndigheter att lämna sina synpunkter på preliminära granskningsiakttagelser i tid, det vill säga innan de aktuella rapporterna antas.

Årlig verksamhetsrapport och centrala resultatindikatorer

För att öka insynen och redovisningsskyldigheten och främja en resultatorienterad kultur, vidtar revisionsrätten flera åtgärder för att förbättra rapporteringen om sina egna resultat och sina system för styrningsinformation. År 2008 offentliggjorde revisionsrätten sin första årliga verksamhetsrapport (www.eca.europa.eu). Revisionsrätten införde dessutom ett antal centrala resultatindikatorer, som gradvis kommer att offentliggöras i framtida årliga verksamhetsrapporter. Under perioden 2009–2012 kommer revisionsrätten att se över sina övervakningsförfaranden och system för styrningsinformation.

Europeiska revisionsrätten är den EU-institution som enligt fördraget ska granska EU:s finanser. I sin roll som EU:s externa revisor bidrar revisionsrätten till att förbättra EU:s ekonomiska förvaltning och fungerar som oberoende väktare av unionsmedborgarnas ekonomiska intressen.

Revisionsrätten, som består av 27 ledamöter och 880 anställda och som har en driftsbudget på 132 miljoner euro för 2009, utför revisionstjänster med vars hjälp den bedömer hur EU:s medel uppbärs och används. Den undersöker om de ekonomiska transaktionerna har bokförts och redovisats i vederbörlig ordning, om de har genomförts lagligt och korrekt och om de har förvaltats på ett sparsamt, effektivt och ändamålsenligt sätt. Revisionsrätten sprider resultatet av sina revisioner i tydliga, relevanta och objektiva rapporter. Den avger också yttranden i frågor som rör den ekonomiska förvaltningen.

Revisionsrätten verkar för redovisningsskyldighet och insyn och biträder Europaparlamentet och rådet när dessa utövar sina kontrollbefogenheter i fråga om övervakningen av genomförandet av EU-budgeten, särskilt under förfarandet för beviljande av ansvarsfrihet. Revisionsrätten är fast besluten att vara en effektiv organisation och gå i spetsen för utvecklingen av offentlig revision och förvaltning.



EUROPEISKA REVISIONSRÄTTEN

För mer information kontakta

Europeiska revisionsrätten
12, Rue Alcide De Gasperi
L-1615 Luxemburg
e-post euraud@eca.europa.eu
www.eca.europa.eu