

BERETNING

om årsregnskabet for Det Europæiske Kemikalieagentur for regnskabsåret 2016 med agenturets svar

(2017/C 417/15)

INDLEDNING

1. Det Europæiske Kemikalieagentur (herefter »agenturet« eller »ECHA«), der ligger i Helsinki, blev oprettet ved Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EF) nr. 1907/2006 ⁽¹⁾. Dets hovedopgaver er at sikre såvel et højt beskyttelsesniveau for menneskers sundhed og miljøet som den frie bevægelighed på det indre marked for stoffer og samtidig styrke konkurrenceevne og innovation. Agenturet fremmer også udviklingen af alternative metoder til vurdering af stoffers farlighed.

2. Tabellen viser agenturets nøgletal ⁽²⁾.

Tabel
Agenturets nøgletal

	2015	2016
Budget (millioner euro) ⁽¹⁾	114,8	110,1
Ansatte i alt pr. 31. december ⁽²⁾	572	578

⁽¹⁾ Budgettallene er baseret på betalingsbevillingerne.

⁽²⁾ Tjenestemænd, midlertidigt ansatte, kontraktansatte og udstationerede nationale eksperter.

Kilde: Agenturet.

OPLYSNINGER TIL UNDERBYGNING AF REVISIONSERKLÆRINGEN

3. Revisionsretten har valgt en revisionsmetode, der omfatter analytiske revisionshandlinger, direkte test af transaktioner og en vurdering af centrale kontroller i agenturets overvågnings- og kontrolsystemer. Dette suppleres med bevis opnået fra arbejde udført af andre revisorer og en analyse af ledelsens udtalelser.

ERKLÆRING

4. Vi har:

a) revideret agenturets regnskaber, som omfatter årsregnskabet ⁽³⁾ og beretningerne om budgetgennemførelsen ⁽⁴⁾, 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 disse regnskaber,

i overensstemmelse med artikel 287 i traktaten om Den Europæiske Unions funktionsmåde (TEUF).

⁽¹⁾ EUT L 396 af 30.12.2006, s. 1.

⁽²⁾ Nærmere oplysninger om agenturets beføjelser og aktiviteter kan findes på dets websted: www.echa.europa.eu.

⁽³⁾ Årsregnskabet omfatter balancen, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende noter.

⁽⁴⁾ Beretningerne om budgetgennemførelsen omfatter de beretninger, der sammenfatter alle budgettransaktionerne, og de forklarende noter.

Regnskabernes rigtighed*Erklæring om regnskabernes rigtighed*

5. Det er vores opfattelse, at agenturets regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2016, i alt væsentligt giver et retvisende billede af agenturets 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.

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

6. 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.

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

7. 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

8. Ifølge artikel 310-325 i TEUF og agenturets 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. Agenturets daglige ledelse bærer det endelige ansvar for lovligheden og den formelle rigtighed af de transaktioner, der ligger til grund for regnskaberne.

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

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

Revisors ansvar for revision af regnskaberne og de underliggende transaktioner

11. Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om agenturets 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.

12. 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.

13. Med hensyn til indtægterne kontrollerer vi tilskuddet fra Kommissionen og undersøger agenturets procedurer for opkrævning af gebyrer og andre indtægter, hvis det er relevant.

14. Med hensyn til udgifterne undersøger vi betalingstransaktionerne, når udgifterne er afholdt, registreret og godkendt. Forskudsbetalinger undersøges, når modtageren forelægger dokumentation for, at midlerne er blevet anvendt korrekt, og agenturet godkender denne dokumentation ved at afregne forskuddet enten samme år eller senere.

15. I forbindelse med udarbejdelsen af denne beretning og revisionserklæring tog vi det revisionsarbejde, der er udført af den uafhængige eksterne revisor i relation til agenturets regnskaber, med i betragtning som fastsat i artikel 208, stk. 4, i EU's finansforordning ⁽⁵⁾.

Andre forhold

16. Uden at drage sin erklæring i tvivl skal Revisionsretten henlede opmærksomheden på, at Det Forenede Kongerige den 29. marts 2017 meddelte Det Europæiske Råd sin beslutning om at udtræde af Den Europæiske Union. Der vil blive forhandlet en aftale om de nærmere bestemmelser for denne udtræden. ECHA's budget finansieres delvis af gebyrer fra økonomiske aktører i EU. Gebyrindtægterne varierer fra år til år, afhængigt af hvor mange stoffer der registreres. Der kan komme et fald i agenturets indtægter som følge af Det Forenede Kongeriges beslutning om at udtræde af EU.

17. Bemærkningerne i det følgende drager ikke Revisionsrettens erklæring i tvivl.

BEMÆRKNINGER OM BUDGETFORVALTNINGEN

18. Fremførslerne af forpligtede bevillinger var igen store under afsnit III (REACH-aktionsudgifter): 10,1 million euro, dvs. 39 % (2015: 7,3 millioner euro eller 32 %), og endnu større under afsnit IV (aktionsudgifter i relation til biocider): 1,3 millioner euro, dvs. 68 % (2015: 1,5 millioner euro eller 74 %). Et så højt fremførselsniveau er i strid med budgetprincippet om etårighed. Agenturet kunne overveje at øge sin anvendelse af opdeltede budgetbevillinger med henblik på bedre at afspejle aktionernes flerårige karakter og de uundgåelige tidsforskydninger mellem kontraktunderskrivelse, leverance og betaling.

BEMÆRKNINGER OM DEN INTERNE KONTROL

19. Som fastsat i forordningen om biocidholdige produkter bidrager ECHA til et velfungerende marked for biocidholdige stoffer og produkter. I sin revisionsrapport fra november 2016 konkluderede Kommissionens Interne Revisionstjeneste (IAS), at ECHA har udformet og anvender sit interne kontrolsystem effektivt og produktivt i forbindelse med sine processer og aktiviteter i medfør af forordningen om biocidholdige produkter. Der blev ikke identificeret større svagheder, men IAS konstaterede, at der kunne ske yderligere forbedringer. Agenturet og IAS blev enige om en plan for korrigerende foranstaltninger.

ANDRE BEMÆRKNINGER

20. Til forskel fra de fleste andre agenturer har ECHA ikke i sin oprettelsesforordning et udtrykkeligt krav om periodiske eksterne evalueringer af sine aktiviteter. Sådanne evalueringer er væsentlige med henblik på vurdering af resultater.

⁽⁵⁾ Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU, Euratom) nr. 966/2012 (EUT L 298 af 26.10.2012, s. 1).

OPFØLGNING PÅ TIDLIGERE ÅRS BEMÆRKNINGER

21. En oversigt over de korrigerende foranstaltninger, der er truffet som reaktion på Revisionsrettens bemærkninger fra tidligere år, vises i *bilaget*.

Vedtaget af Afdeling IV, der ledes af Baudilio TOMÉ MUGURUZA, medlem af Revisionsretten, i Luxembourg på mødet den 12. 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)
2014	Udgifterne til procedurer i tilknytning til en ny specifik aktivitet for agenturet, nemlig gennemførelsen af forordningen om biocidholdige produkter, skulle i princippet dækkes af de gebyrer, som ansøgere erlægger for registrering af disse produkter. De gebyrer, som blev opkrævet i 2014, dækkede imidlertid kun 17 % af disse udgifter, og den resterende del blev i realiteten finansieret af bidrag til agenturets budget fra Unionen (6,3 millioner euro) og EFTA-landene (0,2 millioner euro) ⁽¹⁾ .	I gang
2015	Agenturet afholder 50 % af omkostningerne ved skolefritidsordningen for de ansattes børn på Europaskolen i Helsinki. Agenturets bidrag er begrænset til 1 000 euro pr. barn pr. år og udgjorde i 2015 i alt ca. 95 000 euro. Direktøren for agenturet godkendte denne sociale foranstaltning i 2008, men den er ikke blevet meddelt budgetmyndigheden inden for rammerne af budgetproceduren ⁽²⁾ .	Afsluttet
2015	Der blev fremført et stort beløb i forpligtede bevillinger under afsnit IV (aktionsudgifter i relation til biocider), nemlig 1,5 millioner euro eller 74 %. Fremførslerne vedrører et stort IT-projekt (1,4 millioner euro). Projektet kunne først påbegyndes i andet halvår i 2015, da der var opkrævet tilstrækkelige gebyrer til finansiering af det.	Ikke relevant

⁽¹⁾ Gebyrer opkrævet i 2015 dækkede 62 % af disse udgifter.

⁽²⁾ Artikel 1e i forordning nr. 31 (EØF), 11 (Euratom), om vedtægten for tjenestemænd og om ansættelsesvilkårene for de øvrige ansatte i Det Europæiske Økonomiske Fællesskab og Det Europæiske Atomenergifællesskab (EFT 45 af 14.6.1962, s. 1385/62).

AGENTURETS SVAR

19. De største fremførsler stammer fra flerårige IT-udviklingsprojekter og rapportørkontrakter vedrørende stofvurdering, som indebærer en vedtægtsbestemt 12-månedersperiode, som starter fra vedtagelsen af den rullende fællesskabshandlingsplan i marts. Med hensyn til sidstnævnte har agenturet allerede oprettet en særskilt budgetpost for 2017, som vil reducere det nominelle fremførselsniveau for 2017 og fremad. Med hensyn til IT-udgifter vil ECHA desuden overveje muligheden for at anvende opdelt budgetposter fremover.

20. Taget til efterretning.

21. ECHA's oprettelsesforordning berammede en første ekstern evaluering af agenturet i 2012, jf. artikel 75, stk. 2. Kommissionen foretog på behørig vis denne gennemgang med støtte fra en ekstern kontrahent (PwC). Selv om det ikke udtrykkeligt kræves i ECHA's oprettelsesforordning, bestilte Kommissionen endnu en ekstern evalueringsundersøgelse af ECHA's resultater (Deloitte og VVA) i 2016 i overensstemmelse med retningslinjerne for bedre regulering af evaluering i EU. Konsulentens rapport er tilgængelig her:

https://ec.europa.eu/growth/sectors/chemicals/reach_en.

Så snart Kommissionen vedtager sin egen rapport om REACH-gennemgangen i 2017, træffer ECHA passende opfølgende foranstaltninger til at imødekomme henstillingerne i Kommissionens formelle rapport.
