

## VERSLAG

## over de jaarrekening van het Europees Agentschap voor chemische stoffen betreffende het begrotingsjaar 2016, vergezeld van het antwoord van het Agentschap

(2017/C 417/15)

## INLEIDING

1. Het Europees Agentschap voor chemische stoffen (hierna „Agentschap” genoemd ofwel „ECHA”), gevestigd te Helsinki, werd opgericht bij Verordening (EG) nr. 1907/2006 van het Europees Parlement en de Raad <sup>(1)</sup>. De voornaamste taken ervan zijn het waarborgen van een hoog niveau van bescherming van de gezondheid van de mens en het milieu, alsmede het vrije verkeer van stoffen op de interne markt, en tegelijkertijd het vergroten van het concurrentievermogen en de innovatie. Het Agentschap bevordert ook de ontwikkeling van alternatieve methoden voor de beoordeling van gevaren met betrekking tot stoffen.

2. De tabel bevat de belangrijkste cijfers met betrekking tot het Agentschap <sup>(2)</sup>.

Tabel

## De belangrijkste cijfers met betrekking tot het Agentschap

	2015	2016
Begroting (miljoen euro) <sup>(1)</sup>	114,8	110,1
Totaalaantal personeelsleden per 31 december <sup>(2)</sup>	572	578

<sup>(1)</sup> De begrotingscijfers zijn gebaseerd op de betalingskredieten.

<sup>(2)</sup> Het personeelsbestand bestaat uit ambtenaren, tijdelijke functionarissen, arbeidscontractanten en gedetacheerde nationale deskundigen.

Bron: Door het Agentschap verstrekte gegevens.

## TOELICHTING BIJ DE BETROUWBAARHEIDSVERKLARING

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 het Agentschap. Hierbij komt nog controle-informatie afkomstig uit het werk van andere controleurs en een analyse van de „management representations”.

## OORDEEL

4. Wij hebben het volgende gecontroleerd:

a) de jaarrekening van het Agentschap, die bestaat uit de financiële staten <sup>(3)</sup> en de verslagen over de uitvoering van de begroting <sup>(4)</sup> betreffende het per 31 december 2016 afgesloten begrotingsjaar, en

b) de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij die rekening,

zoals voorgeschreven door artikel 287 van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie (VWEU).

<sup>(1)</sup> PB L 396 van 30.12.2006, blz. 1.

<sup>(2)</sup> Meer informatie over de bevoegdheden en activiteiten van het Agentschap is te vinden op zijn website: [www.echa.europa.eu](http://www.echa.europa.eu)

<sup>(3)</sup> De financiële staten omvatten de balans en de staat van de financiële resultaten, het kasstroomoverzicht en het mutatieoverzicht van de nettoactiva, alsook een overzicht van de belangrijkste grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

<sup>(4)</sup> De verslagen over de uitvoering van de begroting omvatten de verslagen die een samenvatting zijn van alle begrotingsverrichtingen en de bijbehorende toelichtingen.

**Betrouwbaarheid van de rekeningen**

*Oordeel over de betrouwbaarheid van de rekeningen*

5. Naar ons oordeel geven de rekeningen van het Agentschap over het op 31 december 2016 afgesloten jaar op alle materiële punten een getrouw beeld van de financiële situatie van het Agentschap per 31 december 2016, van de resultaten van zijn verrichtingen en kasstromen en van de veranderingen van de nettoactiva in het op die datum afgesloten jaar, overeenkomstig zijn financieel reglement en de door de rekenplichtige van de Commissie vastgestelde boekhoudregels. Deze zijn gebaseerd op internationaal aanvaarde boekhoudnormen voor de overheidssector.

**Wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij de rekeningen****Ontvangsten**

*Oordeel over de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende ontvangsten bij de rekeningen*

6. Naar ons oordeel zijn de onderliggende ontvangsten bij de rekeningen betreffende het per 31 december 2016 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

**Betalingen**

*Oordeel over de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende betalingen bij de rekeningen*

7. Naar ons oordeel zijn de onderliggende betalingen bij de rekeningen betreffende het per 31 december 2016 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

**Verantwoordelijkheden van de leiding en de met governance belaste personen**

8. Overeenkomstig de artikelen 310-325 van het VWEU en het financieel reglement van het Agentschap is de leiding verantwoordelijk voor het opstellen en weergeven van de rekeningen op basis van de internationaal aanvaarde boekhoudnormen voor de overheidssector, alsmede voor de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen. Deze verantwoordelijkheid omvat het ontwerpen, invoeren en in stand houden van internebeheersingsmaatregelen die relevant zijn voor het opmaken en getrouw weergeven van financiële staten die geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevatten. De leiding dient er ook voor te zorgen dat de in de financiële staten weergegeven activiteiten, financiële verrichtingen en informatie in overeenstemming zijn met de voorschriften waar ze onder vallen. De leiding van het Agentschap draagt uiteindelijk de verantwoordelijkheid voor de wettigheid en regelmatigheid van de verrichtingen die ten grondslag liggen aan de rekeningen.

9. Bij het voorbereiden van de rekeningen is de leiding verantwoordelijk voor het beoordelen van het vermogen van het Agentschap om zijn activiteiten voort te zetten, voor het in voorkomend geval melden van kwesties die verband houden met de bedrijfscontinuïteit en voor het hanteren van het continuïteitsbeginsel.

10. Degenen die belast zijn met governance zijn verantwoordelijk voor de supervisie van het proces van financiële verslaglegging over de entiteit.

**Verantwoordelijkheden van de controleur voor de controle van de rekeningen en onderliggende verrichtingen**

11. Onze doelstellingen bestaan erin, redelijke zekerheid te verkrijgen over de vraag of de rekeningen van het Agentschap geen afwijkingen van materieel belang vertonen en of de onderliggende verrichtingen wettig en regelmatig zijn, alsmede op basis van onze controle het Europees Parlement en de Raad of andere betrokken kwijtingsautoriteiten een betrouwbaarheidsverklaring te verschaffen over de betrouwbaarheid van de rekeningen en de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen. Redelijke zekerheid is een hoge mate van zekerheid, maar geen garantie dat bij een controle een bestaande materiële afwijking of niet-conformiteit altijd zal worden opgespoord. Deze kan voortkomen uit fraude of fouten en wordt van materieel belang geacht indien hiervan, afzonderlijk of geaggregeerd, redelijkerwijs zou kunnen worden verwacht dat deze een invloed heeft op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze rekeningen nemen.

12. Een 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 een inschatting omvat van de risico's op afwijkingen van materieel belang in de rekeningen en op niet-conformiteit van materieel belang 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 wordt gekeken naar de internebeheersingsmaatregelen met betrekking tot de opstelling en getrouwe weergave van de rekeningen en naar de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen, om controleprocedures op te zetten die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn, maar niet om een oordeel uit te spreken over de doeltreffendheid van de internebeheersingsmaatregelen. Een controle houdt tevens een beoordeling in van de geschiktheid van de gehanteerde grondslagen voor de financiële verslaglegging en de redelijkheid van de door de leiding gemaakte boekhoudkundige schattingen, evenals een beoordeling van de algehele presentatie van de rekeningen.

13. Voor de ontvangsten verifiëren wij de van de Commissie ontvangen subsidie en beoordelen wij de procedures van het Agentschap voor het innen van vergoedingen en andere inkomsten, voor zover van toepassing.

14. Ten aanzien van de uitgaven onderzoeken wij betalingsverrichtingen wanneer de uitgaven zijn gedaan, geboekt en goedgekeurd. Voorschotbetalingen worden onderzocht wanneer de ontvanger van de middelen het passende gebruik ervan aantoont en het Agentschap dit bewijs accepteert door het afwickelen van de voorschotbetaling in hetzelfde jaar of later.

15. Bij de voorbereiding van dit verslag en de betrouwbaarheidsverklaring hebben wij rekening gehouden met de controlewerkzaamheden die de onafhankelijke extern controleur heeft verricht ten aanzien van de rekeningen van het Agentschap, zoals bepaald in artikel 208, lid 4, van het Financieel Reglement van de EU <sup>(5)</sup>.

#### **Andere aangelegenheid**

16. Zonder iets af te doen aan haar oordeel vestigt de Rekenkamer de aandacht op het feit dat het Verenigd Koninkrijk (VK) de Europese Raad op 29 maart 2017 in kennis heeft gesteld van zijn besluit om zich terug te trekken uit de Europese Unie. Er zal worden onderhandeld over een akkoord over de voorwaarden voor zijn terugtrekking. De begroting van het ECHA wordt deels gefinancierd uit vergoedingen van marktdeelnemers in de EU. De hoogte van deze vergoedingen varieert van jaar tot jaar, afhankelijk van het aantal registraties van stoffen. Het is mogelijk dat het besluit van het VK om de EU te verlaten een toekomstige daling van de ontvangsten van het Agentschap tot gevolg heeft.

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

#### **OPMERKINGEN OVER HET BEGROTINGSBEHEER**

18. Het niveau van overgedragen vastgelegde kredieten voor titel III (operationele uitgaven op het gebied van REACH) bleef hoog met 10,1 miljoen euro, ofwel 39 % (2015: 7,3 miljoen euro, ofwel 32 %) en was voor titel IV (operationele uitgaven op het gebied van biociden) zelfs nog hoger met 1,3 miljoen euro, ofwel 68 % (2015: 1,5 miljoen euro, ofwel 74 %). Een dermate hoog niveau aan overdrachten is in strijd met het begrotingsbeginsel van jaarperiodiciteit. Het Agentschap kan overwegen om meer gesplitste begrotingskredieten te gebruiken om het meerjarige karakter van de activiteiten en het onvermijdelijke tijdsverloop tussen de ondertekening van een contract, de levering en de betaling beter weer te geven.

#### **OPMERKINGEN OVER INTERNEBEHEERSINGSMATREGELEN**

19. In het kader van de biocidenverordening draagt het ECHA bij tot de goede werking van de markt voor biociden. In zijn controleverslag van november 2016 heeft de dienst Interne audit (DIA) van de Commissie geconcludeerd dat het ontwerp en de praktische implementatie van het internecontrolesysteem van het ECHA met betrekking tot de processen en activiteiten van het Agentschap in het kader van de biocidenverordening doeltreffend en doelmatig is. Hoewel er geen grote tekortkomingen werden vastgesteld, heeft de DIA een aantal mogelijkheden voor verdere verbetering geïdentificeerd. Het Agentschap en de DIA kwamen een plan overeen om corrigerende maatregelen te nemen.

#### **OVERIGE OPMERKINGEN**

20. Anders dan bij de meeste andere agentschappen vereist de oprichtingsverordening van het ECHA niet met zoveel woorden periodieke externe evaluaties van de activiteiten van het Agentschap, wat essentiële prestatiebeoordelings-elementen zijn.

<sup>(5)</sup> Verordening (EU, Euratom) nr. 966/2012 van het Europees Parlement en de Raad (PB L 298 van 26.10.2012, blz. 1).

**FOLLOW-UP VAN DE OPMERKINGEN VAN VOORGAANDE JAREN**

21. 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 12 september 2017.

*Voor de Rekenkamer*

Klaus-Heiner LEHNE

*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.)
2014	De uitgaven aan procedures die verband houden met een specifieke nieuwe activiteit van het Agentschap, de tenuitvoerlegging van de verordening over biociden, moesten in principe worden gedekt door de vergoeding voor de aanvraag van registratie van deze producten. De in 2014 geïnde vergoedingen dekten echter slechts 17 % van deze uitgaven en het resterende deel werd in feite gefinancierd uit bijdragen in de begroting van het Agentschap door de Unie (6,3 miljoen euro) en EVA-landen (0,2 miljoen euro) <sup>(1)</sup> .	Loopt nog
2015	Het Agentschap betaalt 50 % van de kosten voor naschoolse opvang van kinderen van personeelsleden op de Europese School in Helsinki. De bijdrage is beperkt tot 1 000 euro per kind per jaar en bedroeg in totaal ongeveer 95 000 euro in 2015. Deze maatregel van sociale aard werd in 2008 door de directeur van het Agentschap goedgekeurd, maar is niet medegegeeld aan de begrotingsautoriteit in het kader van de begrotingsprocedure <sup>(2)</sup> .	Afgerond
2015	Het bedrag aan overdrachten van vastgelegde kredieten was met 1,5 miljoen euro, ofwel 74 %, hoog voor titel IV (beleidsuitgaven op het gebied van biociden). Zij hebben voornamelijk betrekking op een grootschalig IT-project (1,4 miljoen euro). Dit project kon pas in de tweede helft van 2015 van start gaan toen er voldoende inkomsten uit vergoedingen waren geïnd voor de financiering ervan.	N.v.t.

<sup>(1)</sup> De in 2015 geïnde vergoedingen dekten 62 % van deze uitgaven.

<sup>(2)</sup> Artikel 1 sexies van Verordening (EEG) nr. 31, (EGA) 11 tot vaststelling van het statuut van de ambtenaren en de regeling welke van toepassing is op de andere personeelsleden van de Europese Economische Gemeenschap en de Europese Gemeenschap voor Atoomenergie (PB 45 van 14.6.1962, blz. 1385/62).

**ANTWOORD VAN HET AGENTSCHAP**

19. De grootste overdrachten betreffen projecten voor IT-ontwikkeling die over meerdere jaren lopen en contracten met rapporteurs voor stoffenboordeling. Deze hebben een wettelijk verplichte looptijd van twaalf maanden die ingaat bij de goedkeuring van het Communautair voortschrijdend actieplan in maart. Wat het laatstgenoemde betreft, heeft het Agentschap voor 2017 reeds een afzonderlijke begrotingspost gecreëerd, waardoor het nominale overdrachtspercentage voor 2017 en daarna lager komt te liggen. Ook wat IT-uitgaven betreft, overweegt ECHA om in de toekomst te werken met afzonderlijke begrotingsposten.

20. Het Agentschap neemt hiervan nota.

21. Op grond van artikel 75, lid 2, van de oprichtingsverordening van ECHA moest in 2012 een eerste externe evaluatie van het Agentschap plaatsvinden. De Commissie heeft zich naar behoren van deze taak gekweten met de hulp van een externe contractant (PwC). Hoewel dit niet als uitdrukkelijke vereiste in de oprichtingsverordening van ECHA staat vermeld, heeft de Commissie op grond van de EU-richtsnoeren voor betere regelgeving (evaluatierichtsnoeren) de opdracht gegeven voor een bijkomende prestatiebeoordeling van ECHA in 2016, die is uitgevoerd door twee externe partijen (Deloitte en VVA). Het verslag van de consultant is hier beschikbaar:

[https://ec.europa.eu/growth/sectors/chemicals/reach\\_en](https://ec.europa.eu/growth/sectors/chemicals/reach_en)

Zodra de Commissie haar eigen verslag over de herziening van REACH in 2017 goedkeurt, zal ECHA de nodige vervolgmaatregelen nemen om werk te maken van de aanbevelingen uit het formele verslag van de Commissie.

---