

RAPPORT

om årsredovisningen för Europeiska kemikaliemyndigheten (Echa) för budgetåret 2016 med myndighetens svar

(2017/C 417/15)

INLEDNING

1. Europeiska kemikaliemyndigheten (Echa, nedan kallad *myndigheten*) ligger i Helsingfors och inrättades genom Europaparlamentets och rådets förordning (EG) nr 1907/2006 ⁽¹⁾. Myndighetens viktigaste uppgifter är att garantera en hög skyddsnivå för människors hälsa och miljön och även den fria rörligheten för ämnen på den inre marknaden och samtidigt främja konkurrenskraft och innovation. Myndigheten främjar även framtagningen av alternativa metoder för att bedöma hur farliga ämnen är.

2. Tabellen visar nyckeltal för myndigheten ⁽²⁾.

Tabell

Nyckeltal för myndigheten

| | 2015 | 2016 |
|--|-------|-------|
| Budget (miljoner euro) ⁽¹⁾ | 114,8 | 110,1 |
| Personalstyrka totalt den 31 december ⁽²⁾ | 572 | 578 |

⁽¹⁾ Budgetsiffrorna bygger på betalningsbemyndiganden.

⁽²⁾ Personalen består av tjänstemän, tillfälligt anställda och kontraktsanställda samt utstationerade nationella experter.

Källa: Uppgifter från myndigheten.

INFORMATION TILL STÖD FÖR REVISIONSFÖRKLARINGEN

3. I revisionsrättens revisionsmetod ingår analytiska granskningsåtgärder, en direkt granskning av transaktioner och en bedömning av nyckelkontroller i myndighetens system för övervakning och kontroll. Detta kompletteras med revisionsbevis från andra revisorers arbete och en analys av uttalanden från ledningen.

UTTALANDE

4. Vi har granskat

a) myndighetens räkenskaper, som består av årsredovisningen ⁽³⁾ och rapporterna om budgetgenomförandet ⁽⁴⁾ för det budgetår som slutade den 31 december 2016,

b) lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna,

i enlighet med bestämmelserna i artikel 287 i fördraget om Europeiska unionens funktionssätt (EUF-fördraget).

⁽¹⁾ EUT L 396, 30.12.2006, s. 1.

⁽²⁾ Ytterligare information om myndighetens behörighet och verksamhet finns på dess webbplats: www.echa.europa.eu.

⁽³⁾ Årsredovisningen består av balans- och resultaträkningen, kassaflödesanalysen, sammanställningen av förändringar i nettotillgångarna och en sammanfattning av de viktigaste redovisningsprinciperna och andra förklarande noter.

⁽⁴⁾ Rapporterna om budgetgenomförandet består av den rapportering som utgör en sammanställning av budgettransaktionerna och de förklarande noterna.

Räkenskapernas tillförlitlighet*Uttalande om räkenskapernas tillförlitlighet*

5. Vi anser att myndighetens räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2016 i alla väsentliga avseenden ger en rättvisande bild av dess finansiella ställning per den 31 december 2016, det finansiella resultatet, kassaflödena och förändringar i nettotillgångarna för det budgetår som slutade detta datum i enlighet med dess budgetförordning och de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare. De baseras på internationellt vedertagna redovisningsstandarder för den offentliga sektorn.

Lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna**Inkomster***Uttalande om lagligheten och korrektheten i de inkomster som ligger till grund för räkenskaperna*

6. Vi anser att de inkomster som ligger till grund för räkenskaperna för det år som slutade den 31 december 2016 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

Betalningar*Uttalande om lagligheten och korrektheten i de betalningar som ligger till grund för räkenskaperna*

7. Vi anser att de betalningar som ligger till grund för räkenskaperna för det år som slutade den 31 december 2016 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

Ledningens och styrelsens ansvar

8. I enlighet med artiklarna 310–325 i EUF-fördraget och myndighetens budgetförordning ansvarar ledningen för att upprätta och lägga fram räkenskaperna på grundval av internationellt vedertagna redovisningsstandarder för den offentliga sektorn och för att de underliggande transaktionerna är lagliga och korrekta. I ledningens ansvar ingår att utforma, införa och upprätthålla den internkontroll som är relevant när det gäller att upprätta och lägga fram årsredovisningar som inte innehåller väsentliga felaktigheter, vare sig detta beror på oegentligheter eller fel. Ledningen ska också se till att de verksamheter, ekonomiska transaktioner och uppgifter som presenteras i årsredovisningen följer regelverket. Myndighetens ledning har det slutliga ansvaret för att de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna är lagliga och korrekta.

9. När räkenskaperna upprättas är det ledningens ansvar att bedöma myndighetens förmåga att fortsätta verksamheten, upplysa om frågor som rör dess status när det gäller fortsatt drift och använda antagandet om fortsatt drift som grund för räkenskaperna.

10. Styrelsen ansvarar för tillsynen över enhetens process för finansiell rapportering.

Revisorans ansvar för revisionen av räkenskaperna och de underliggande transaktionerna

11. Vårt mål är att uppnå rimlig säkerhet om huruvida myndighetens räkenskaper innehåller väsentliga felaktigheter och huruvida de underliggande transaktionerna är lagliga och korrekta samt att på grundval av revisionen lämna en revisionsförklaring om räkenskapernas tillförlitlighet och de underliggande transaktionernas laglighet och korrekthet till Europaparlamentet och rådet eller andra ansvarsfrihetsbeviljande myndigheter. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet men ingen garanti för att väsentliga felaktigheter eller bristande efterlevnad alltid upptäcks vid revisionen. Dessa kan ha sin grund i oegentligheter eller fel och betraktas som väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i räkenskaperna.

12. En revision innebär att revisorn genom olika åtgärder inhämtar revisionsbevis om belopp och annan information i räkenskaperna och om lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för dem. Valet av åtgärder grundas på revisorns bedömning, däribland av riskerna för att det finns väsentliga felaktigheter i räkenskaperna och för att de underliggande transaktionerna i väsentlig utsträckning inte följer Europeiska unionens rättsliga ram, vare sig det beror på oegentligheter eller på fel. Vid denna riskbedömning beaktar revisorn de delar av den interna kontrollen som är relevanta för upprättandet av räkenskaper som ger en rättvisande bild och som ska garantera de underliggande transaktionernas laglighet och korrekthet. Syftet med detta är att utforma granskningsåtgärder som är ändamålsenliga med hänsyn till omständigheterna, inte att göra ett uttalande om den interna kontrollens ändamålsenlighet. En revision innefattar också en utvärdering av ändamålsenligheten i de redovisningsprinciper som har använts och av rimligheten i ledningens uppskattningar i redovisningen, liksom en utvärdering av den övergripande presentationen i räkenskaperna.

13. När det gäller inkomster granskar vi bidraget från kommissionen och bedömer myndighetens förfaranden för att ta ut avgifter och uppbära eventuella andra intäkter.

14. När det gäller utgifter granskar vi betalningstransaktioner när utgifterna har uppkommit, bokförts och godkänts. Förskott granskas när mottagarna av medel har lämnat underlag som visar att de använts på rätt sätt och myndigheten har godkänt underlagen och reglerat förskottsbetalningen, antingen samma år eller senare.

15. När vi upprättade denna rapport och revisionsförklaring beaktade vi det revisionsarbete som den oberoende externa revisorn har utfört avseende myndighetens räkenskaper i enlighet med artikel 208.4 i EU:s budgetförordning ⁽⁵⁾.

Övrigt

16. Utan att det påverkar revisionsuttalandet vill vi påpeka att Förenade kungariket den 29 mars 2017 meddelade Europeiska rådet sitt beslut att lämna Europeiska unionen. En överenskommelse om villkoren för utträdet ska förhandlas fram. Myndighetens budget finansieras delvis genom avgifter från ekonomiska aktörer i EU. Avgifternas storlek varierar varje år beroende på antalet registrerade ämnen. Det är möjligt att myndighetens inkomster i framtiden kommer att minska på grund av Förenade kungarikets beslut att lämna EU.

17. Kommentarererna nedan påverkar inte revisionsrättens uttalande.

KOMMENTARER OM BUDGETFÖRVALTNINGEN

18. Andelen gjorda åtaganden som fördes över till följande budgetår var fortfarande stor inom avdelning III (driftsutgifter för Reach) – 10,1 miljoner euro eller 39 % (2015: 7,3 miljoner euro eller 32 %), och den var ännu större inom avdelning IV (driftsutgifter för biocider) – 1,3 miljoner euro eller 68 % (2015: 1,5 miljoner euro eller 74 %). En så stor andel överföringar strider mot budgetprincipen om ettårighet. Myndigheten skulle kunna överväga att öka användningen av differentierade budgetanslag som bättre speglar verksamhetens flerårighet och den oundvikliga tidsfördröjningen mellan undertecknandet av kontrakt och leveranser och betalningar.

KOMMENTARER OM INTERNKONTROLLEN

19. Enligt förordningen om biocidprodukter ska myndigheten bidra till att marknaden för biocider och biocidprodukter fungerar väl. I en granskningsrapport från november 2016 drog kommissionens tjänst för internrevision slutsatsen att utformningen och den praktiska tillämpningen av internkontrollsystemet vid myndigheten är ändamålsenligt och effektivt när det gäller processer och verksamhet enligt förordningen om biocidprodukter. Tjänsten för internrevision identifierade inga större brister men konstaterade att det fanns visst utrymme för ytterligare förbättringar. Myndigheten och tjänsten för internrevision har enats om en plan för korrigerande åtgärder.

ÖVRIGA KOMMENTARER

20. Till skillnad från de flesta andra byråer finns det i myndighetens inrättandeförordning inget uttryckligt krav på regelbundna externa utvärderingar av verksamheten, något som är av grundläggande betydelse för att resultat ska kunna mätas.

⁽⁵⁾ Europaparlamentets och rådets förordning (EU, Euratom) nr 966/2012 (EUT L 298, 26.10.2012, s. 1).

UPPFÖLJNING AV TIDIGARE ÅRS KOMMENTARER

21. En översikt över de korrigerande åtgärder som har vidtagits som en reaktion på revisionsrättens kommentarer från tidigare år finns i *bilagan*.

Denna rapport antogs av revisionsrättens avdelning IV, med ledamoten Baudilio TOMÉ MUGURUZA som ordförande, vid dess sammanträde i Luxemburg den 12 september 2017.

För revisionsrätten
Klaus-Heiner LEHNE
Ordförande

BILAGA

Uppföljning av tidigare års kommentarer

| År | Revisionsrättens kommentarer | Genomförande av korrigerande åtgärder (Har genomförts/Pågår/Har inte genomförts/e.t.) |
|------|--|--|
| 2014 | Utgifterna för arbetet med en ny särskild verksamhet vid myndigheten, genomförandet av förordningen om biocidprodukter, skulle i princip täckas av ansökningsavgifter för registrering av de produkterna. Men inkomsterna från avgifter 2014 täckte endast 17 % av utgifterna och resten finansierades i själva verket av bidragen till myndighetens budget från EU (6,3 miljoner euro) och från Eftaländerna (0,2 miljoner euro) ⁽¹⁾ . | Pågår |
| 2015 | Myndigheten betalar 50 % av kostnaderna för fritidshem för de barn till personalen som går på Europaskolan i Helsingfors. Bidraget är begränsat till 1 000 euro per barn och år och uppgick totalt till cirka 95 000 euro 2015. Denna åtgärd av social karaktär godkändes 2008 av myndighetens direktör men har inte meddelats budgetmyndigheten inom ramen för budgetförfarandet ⁽²⁾ . | Har genomförts |
| 2015 | Andelen överföringar av gjorda åtaganden var stor inom avdelning IV (driftsutgifter för biocider) – 1,5 miljoner euro eller 74 %. De rör främst ett storskaligt it-projekt (1,4 miljoner euro). Projektet kunde inte påbörjas förrän under den andra halvan av 2015 när myndigheten hade fått in tillräckligt med avgifter som ska finansiera projektet. | e.t. |

⁽¹⁾ De avgifter som togs emot 2015 täckte 62 % av dessa utgifter.

⁽²⁾ Artikel 1e i förordning nr 31 (EEG) och nr 11 (Euratom) om fastställandet av tjänsteföreskrifter för tjänstemän och anställningsvillkoren för övriga anställda i Europeiska ekonomiska gemenskapen och Europeiska atomenergigemenskapen (EGT 45, 14.6.1962, s. 1385/62).

MYNDIGHETENS SVAR

19. De högsta överförda beloppen gäller fleråriga it-utvecklingsprojekt och föredragandekontrakt för ämnesutvärdering som innebär en lagstadgad 12-månadsperiod med början då den löpande handlingsplanen för gemenskapen antogs i mars. För de sistnämnda utgifterna har myndigheten redan skapat en differentierad budgetpost för 2017, vilket kommer att minska den nominella överföringsgraden för 2017 och därefter. Även när det gäller it-utgifterna kommer Echa att överväga möjligheten att använda differentierade budgetposter framöver.

20. Vi noterar detta.

21. Enligt artikel 75.2 i Echans inrättandeförordning skulle myndigheten genomgå en extern utvärdering 2012, vilket också skedde. Kommissionen gjorde utvärderingen med hjälp av en extern uppdragstagare (PwC). Även om det inte är ett uttryckligt krav i Echans inrättandeförordning lät kommissionen genomföra ytterligare en extern undersökning (Deloitte och VVA) år 2016 för att utvärdera Echans resultat, detta i enlighet med kommissionens riktlinjer för utvärderingar inom ramen för initiativet Bättre lagstiftning. Konsultföretagens rapport finns här:

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

Så snart kommissionen antagit sin egen rapport om utvärderingen av Reach under 2017 kommer Echa att vidta lämpliga uppföljningsåtgärder för att tillmötesgå rekommendationerna i den formella rapporten.
