



EUROPEISKA  
REVISIONSRÄTTEN

Rapport om årsredovisningen för det gemensamma företaget för elektroniska komponenter och system för europeiskt ledarskap (Ecsel) för budgetåret 2017

med det gemensamma företagets svar

## INNEHÅLL

	Punkt
Inledning	1–10
Bildandet av det gemensamma företaget Ecsel	1–2
Organisation	3–5
Mål	6
Resurser	7–9
Kommissionens utvärderingar	10
Uttalande	11–28
Uttalande om räkenskapernas tillförlitlighet	12
Uttalande om lagligheten och korrektheten i de intäkter som ligger till grund för räkenskaperna	13
Underlag för ett uttalande med reservation om lagligheten och korrektheten i de betalningar som ligger till grund för räkenskaperna	14–18
Uttalande med reservation om lagligheten och korrektheten i de betalningar som ligger till grund för räkenskaperna	19
Ledningens och styrelsens ansvar	20–22
Revisorns ansvar för revisionen av räkenskaperna och de underliggande transaktionerna	23–28
Budgetförvaltningen och den ekonomiska förvaltningen	29–35
Genomförandet av budgeten för 2017	29
Genomförandet av den fleråriga budgeten inom sjunde ramprogrammet	30
Genomförandet av den fleråriga budgeten inom Horisont 2020	31–35
Internkontroller	36–37
Administrativa förfaranden	36–37
Övriga frågor	38
Kompletterande bidrag från industrimedlemmar	38
Information om kommissionens utvärderingar	39–40
Bilaga – Uppföljning av tidigare års kommentarer	
Det gemensamma företgets svar	

## **INLEDNING**

### ***Bildandet av det gemensamma företaget Ecsel***

1. Det gemensamma företaget för elektroniska komponenter och system för europeiskt ledarskap (nedan kallat *det gemensamma företaget Ecsel*) ligger i Bryssel och inrättades i maj 2014<sup>1</sup> för perioden till och med den 31 december 2024. Det gemensamma företaget Ecsel ersatte och efterträdde de gemensamma företagen Eniac och Artemis som avslutades den 26 juni 2014. Det gemensamma företaget Ecsel började arbeta självständigt den 27 juni 2014.
2. Det gemensamma företaget Ecsel är ett offentlig–privat partnerskap inom forskning i nanoelektronik och inbyggda datorsystem. De grundande medlemmarna av det gemensamma företaget är Europeiska unionen företrädd av kommissionen, Ecsels deltagarstater<sup>2</sup> och tre industrisammanslutningar (Aeneas, Artemisia och Eposs) som representerar företag och andra forskningsorganisationer med verksamhet på området inbyggda och cyberfysiska system, smarta integrerade system och mikro- och nanoelektronik.

### ***Organisation***

3. I det gemensamma företaget Ecsels organisationsstruktur ingår styrelsen, den verkställande direktören, de offentliga deltagarnas råd och de privata medlemmarnas råd.
4. Styrelsen består av företrädare för det gemensamma företags medlemmar. Den har det övergripande ansvaret för det gemensamma företaget Ecsels strategiska inriktning och

---

<sup>1</sup> Rådets förordning (EU) nr 561/2014 av den 6 maj 2014 om bildande av det gemensamma företaget Ecsel (EUT L 169, 7.6.2014, s. 152).

<sup>2</sup> Österrike, Belgien, Bulgarien, Tjeckien, Danmark, Estland, Finland, Frankrike, Tyskland, Grekland, Ungern, Irland, Israel, Italien, Lettland, Litauen, Luxemburg, Malta, Nederländerna, Norge, Polen, Portugal, Rumänien, Slovakien, Slovenien, Spanien, Sverige och Förenade kungariket.

drift och ska övervaka genomförandet av dess verksamhet. Den verkställande direktören leder det gemensamma företags löpande verksamhet.

5. De offentliga deltagarnas råd består av en företrädare för kommissionen och en för var och en av Ecsels deltagarstater. Det beslutar om tilldelning av offentliga medel till utvalda förslag. De privata medlemmarnas råd består av företrädare för de privata medlemmarna i det gemensamma företaget Ecsel och utarbetar förslaget till Ecsels strategiska forsknings- och innovationsprogram.

### **Mål**

6. Det viktigaste målet för det gemensamma företaget Ecsel är att bidra till utvecklingen av en stark och globalt konkurrenskraftig industri för elektroniska komponenter och system i EU. Syftet är också att säkra tillgången till elektroniska komponenter och system för viktiga marknader och möta samhällseliga utmaningar samt att upprätthålla och öka kapaciteten för tillverkning av halvledare och smarta system i Europa. Det gemensamma företaget strävar efter att anpassa medlemsstaternas strategier för att locka privata investeringar och bidra till ett effektivt offentligt stöd genom att undvika onödigt dubbelarbete och uppsplittring av insatserna samt underlätta deltagandet för aktörer inom forskning och innovation på området.

### **Resurser**

7. Det maximala ekonomiska bidraget från EU till det gemensamma företaget Ecsels verksamhet är 1 185 miljoner euro, som ska finansieras från Horisont 2020<sup>3</sup>. Ecsels deltagarstater ska bidra med ett minst lika stort belopp<sup>4</sup>. Bidragen från industrimedlemmarna ska uppgå till minst 1 657,5 miljoner euro<sup>5</sup>.

---

<sup>3</sup> Artikel 3.1 i förordning (EU) nr 561/2014.

<sup>4</sup> Artikel 4.1 i förordning (EU) nr 561/2014.

<sup>5</sup> Artikel 4.2 i förordning (EU) nr 561/2014.

8. De administrativa kostnaderna för det gemensamma företaget Ecsel ska täckas genom kontantbidrag från medlemmarna enligt följande: högst 15,3 miljoner euro från EU och 1 % av summan av de totala kostnaderna för alla projekt från industrimedlemmarna (minst 19,7 miljoner euro men inte mer än 48 miljoner euro)<sup>6</sup>.
9. Det gemensamma företaget Ecsels slutliga budget för 2017 var 290,1 miljoner euro (2016: 244 miljoner euro). Den 31 december 2017 hade det gemensamma företaget 29 anställda (2016: 29)<sup>7</sup>.

### ***Kommissionens utvärderingar***

10. Kommissionen avslutade slututvärderingen av det gemensamma företagets verksamhet inom sjunde ramprogrammet och den preliminära utvärderingen av verksamheter inom Horisont 2020 i juni 2017. Därefter upprättade det gemensamma företaget de respektive handlingsplanerna för att genomföra rekommendationerna i utvärderingarna. Vi har därför tagit med ett avsnitt om det gemensamma företagets handlingsplaner som svar på utvärderingarna, vilket vi gör endast i informationssyfte eftersom det inte ingår i vårt revisionsuttalande eller i våra iakttagelser.

---

<sup>6</sup> Artikel 16.2 i det gemensamma företaget Ecsels stadgar (bilaga I till förordning (EU) nr 561/2014). I linje med artikel 19 i samma förordning betalades dessutom följande bidrag till det gemensamma företaget Ecsels administrativa kostnader under perioden 2014–2017 för att avsluta de åtgärder som inleddes enligt rådets förordning (EG) nr 72/2008 om bildande av det gemensamma företaget Eniac (EUT L 30, 4.2.2008, s. 21) och rådets förordning (EG) nr 74/2008 om bildande av det gemensamma företaget Artemis (EUT L 30, 4.2.2008, s. 52): a) 2 050 000 euro av EU, b) 1 430 000 euro av sammanslutningen Aeneas och c) 975 000 euro av sammanslutningen Artemisia.

<sup>7</sup> Ytterligare information om det gemensamma företagets verksamhet finns på dess webbplats: [www.ecsel-ju.eu](http://www.ecsel-ju.eu).

**UTTALANDE**

11. Vi har granskat

- a) det gemensamma företags räkenskaper, som består av årsredovisningen<sup>8</sup> och rapporterna om budgetgenomförandet<sup>9</sup> för det budgetår som slutade den 31 december 2017,
- 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).

***Uttalande om räkenskapernas tillförlitlighet***

12. Vi anser att det gemensamma företags räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2017 i alla väsentliga avseenden ger en rättvisande bild av dess finansiella ställning per den 31 december 2017, 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.

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

13. Vi anser att de intäkter som ligger till grund för räkenskaperna för det år som slutade den 31 december 2017 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

***Underlag för ett uttalande med reservation om lagligheten och korrektheten i de betalningar som ligger till grund för räkenskaperna***

14. Det gemensamma företaget Ecsel har tagit över de projekt inom sjunde ramprogrammet som bedrevs av de gemensamma företagen Artemis och Eniac. De betalningar för dessa projekt som gjordes av det gemensamma företaget Ecsel under 2017, på grundval av intyg om godkännande av

---

<sup>8</sup> Årsredovisningen består av balans- och resultaträkningen, kassaflödesanalysen, sammanställningen av förändringar i nettotillgångarna och en sammanfattning av de viktigaste redovisningsprinciperna och andra förklarande noter.

<sup>9</sup> Rapporterna om budgetgenomförandet består av den rapportering som utgör en sammanställning av budgettransaktionerna och de förklarande noterna.

kostnader utfärdade av de nationella finansieringsmyndigheterna i de stater som deltar i Ecsel, uppgick till 76,4 miljoner euro (2016: 118 miljoner euro), vilket motsvarar 32 % (2016: 54 %) av det gemensamma företags totala operativa betalningar under 2017.

15. De administrativa överenskommelser som de gemensamma företagen Artemis och Eniac hade ingått med de nationella finansieringsmyndigheterna har fortsatt att gälla eftersom företagen slogs samman till det gemensamma företaget Ecsel. Enligt dessa överenskommelser gör de nationella finansieringsmyndigheterna efterhandsutvärderingar av projektbetalningar inom sjunde ramprogrammet för det gemensamma företags räkning. Artemis och Eniacs strategier för efterhandsrevision byggde i hög grad på att de nationella finansieringsmyndigheterna granskade projektens ersättningsanspråk<sup>10</sup>.

16. Det gemensamma företaget Ecsel har vidtagit åtgärder för att bedöma de nationella finansieringsmyndigheternas genomförande av efterhandsrevisioner och har fått skriftliga uttalanden från de nationella finansieringsmyndigheterna där de anger att tillämpningen av deras nationella förfaranden ger rimlig säkerhet om transaktionernas laglighet och korrekthet. De stora variationerna när det gäller de metoder och förfaranden som de nationella finansieringsmyndigheterna använder medför dock att det gemensamma företaget Ecsel inte kan beräkna en gemensam tillförlitlig viktad felprocentsats eller en procentsats för kvarstående fel.

17. Revisionsrätten kan därför inte avgöra om efterhandsrevisionerna fungerar ändamålsenligt och om denna nyckelkontroll ger tillräcklig säkerhet om de underliggande transaktionernas laglighet och korrekthet när det gäller projekt inom sjunde ramprogrammet<sup>11</sup>.

18. Problemet med de varierande metoder och förfaranden som de nationella finansieringsmyndigheterna använder är inte relevant för genomförandet av Horisont 2020-projekt eftersom kommissionens gemensamma revisionstjänst ansvarar för efterhandsrevisionen<sup>12</sup>. År 2017 påbörjade det gemensamma företaget – tillsammans med den gemensamma revisionstjänsten vid GD Forskning och innovation – den första efterhandsrevisionen av ett slumpmässigt urval av

---

<sup>10</sup> Enligt de strategier för efterhandsrevision som de gemensamma företagen Artemis och Eniac hade antagit ska det gemensamma företaget minst en gång om året bedöma om den information som medlemsstaterna lämnar ger tillräcklig säkerhet om de verkställda transaktionernas laglighet och korrekthet.

<sup>11</sup> Se även kapitel X i det gemensamma företaget Ecsels årliga verksamhetsrapport för 2017.

<sup>12</sup> Artikel 13.2 i rådets förordning (EU) nr 561/2014.

ansökningar om mellanliggande betalningar inom Horisont 2020. Resultaten av den kommer dock inte att rapporteras förrän i det gemensamma företagets årliga verksamhetsrapport 2018.

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

19. Med undantag för de möjliga effekterna av de förhållanden som beskrivs i punkterna 14–18 anser vi att de betalningar som ligger till grund för årsredovisningen för det budgetår som slutade den 31 december 2017 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

***Ledningens och styrelsens ansvar***

20. I enlighet med artiklarna 310–325 i EUF-fördraget och det gemensamma företagets 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 dessa beror på oegentligheter eller fel. Ledningen ska också se till att de verksamheter, ekonomiska transaktioner och uppgifter som presenteras i årsredovisningen följer regelverket. Det gemensamma företagets ledning har det slutliga ansvaret för att de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna är lagliga och korrekta.

21. När räkenskaperna upprättas är det ledningens ansvar att bedöma det gemensamma företagets 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.

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

***Revisorns ansvar för revisionen av räkenskaperna och de underliggande transaktionerna***

23. Vårt mål är att uppnå rimlig säkerhet om huruvida det gemensamma företagets 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.

24. 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.

25. När det gäller intäkter granskar vi bidraget från kommissionen och bedömer det gemensamma företagets förfaranden för att ta ut avgifter och uppbära andra intäkter.

26. När det gäller kostnader granskar vi betalningstransaktioner när utgifterna har uppkommit, bokförts och godkänts. Revisionen omfattar alla betalningar (även dem som avser inköp av tillgångar) vid den tidpunkt de görs.

27. När vi upprättade denna rapport och revisionsuttalandet beaktade vi det revisionsarbete som den oberoende externa revisorn har utfört avseende det gemensamma företagets räkenskaper i enlighet med artikel 208.4 i EU:s budgetförordning<sup>13</sup>.

28. Kommentarererna nedan påverkar inte revisionsrättens uttalande.

---

<sup>13</sup> Europaparlamentets och rådets förordning (EU, Euratom) nr 966/2012 (EUT L 298, 26.10.2012, s. 1).

## **BUDGETFÖRVALTNINGEN OCH DEN EKONOMISKA FÖRVALTNINGEN**

### ***Genomförandet av budgeten för 2017***

29. Den slutliga budgeten för 2017 innehöll åtagandebemyndiganden på 183,9 miljoner euro och betalningsbemyndiganden på 290,1 miljoner euro. Genomförandegraderna för åtagande- och betalningsbemyndiganden var 98 respektive 83 %.

### ***Genomförandet av den fleråriga budgeten inom sjunde ramprogrammet***

30. När de gemensamma företagen Artemis och Eniac avslutades i juni 2014 hade de gjort åtaganden på 623 miljoner euro (Artemis 181 miljoner euro och Eniac 442 miljoner euro) för operativ verksamhet som skulle finansieras från sjunde ramprogrammet. Motsvarande betalningar som bokfördes i det gemensamma företaget Ecsels räkenskaper uppgick till 488 miljoner euro (Artemis 148 miljoner euro och Eniac 340 miljoner euro) i slutet av 2017.

### ***Genomförandet av den fleråriga budgeten inom Horisont 2020***

31. Av EU:s kontantbidrag på högst 1 185 miljoner euro av Horisont 2020-medel som ska fördelas till det gemensamma företaget under dess livstid hade EU i slutet av 2017 betalat ut totalt 377 miljoner euro.

32. Ecsels 28 deltagarstater är skyldiga att lämna ett finansiellt bidrag på minst 1 170 miljoner euro till det gemensamma företaget Ecsels operativa verksamhet. Vid utgången av 2017 hade de deltagarstater som deltog i ansökningsomgångarna 2014, 2015 och 2016 – 19, 21 respektive 24 stater – gjort åtaganden på 404 miljoner euro och betalningar på 150,5 miljoner euro (13 % av det totala obligatoriska bidraget). Även om Horisont 2020-projekten just har börjat genomföras hänger den till synes låga nivån på bidragen från deltagarstaterna samman med att några deltagarstater erkänner och rapporterar kostnaderna först i slutet av de projekt som de stöder.

33. Av de 1 657,5 miljoner euro som industrimedlemmarna skulle bidra med till det gemensamma företags verksamhet uppskattade det gemensamma företaget i slutet av 2017 att industrimedlemmarna hade lämnat naturabidrag på 421 miljoner euro.

34. Följaktligen uppgick de totala bidragen från industrimedlemmarna i slutet av 2017 till 421 miljoner euro, vilket kan jämföras med EU:s kontantbidrag på 377 miljoner euro.

35. Av det gemensamma företags maximala drifts- och administrationsbudget på 1 204,7 miljoner euro<sup>14</sup> hade det gemensamma företaget i slutet av 2017 gjort åtaganden på 455 miljoner euro och betalningar på 314 miljoner euro, mest som förfinansiering till den första vågen av Horisont 2020-projekt.

## **INTERNKONTROLLER**

### ***Administrativa förfaranden***

36. Vi noterade att förvaltningen av förfarandena för upphandling av administrativa tjänster hade stora brister 2017 (t.ex. valdes olämpliga upphandlingsförfaranden, tjänsterna som skulle tillhandahållas var ofullständigt definierade och ändringar undertecknades sent).

37. Dessutom hade inte det gemensamma företaget under 2017 korrekt dokumenterat ledningens åsidosättande av kontroller eller avvikelser från etablerade processer och förfaranden i sitt undantagsregister. Detta påverkar ledningens förmåga att säkerställa interkontrollprocessernas ändamålsenlighet och snabbt motverka brister i förfaranden.

## **ÖVRIGA FRÅGOR**

### ***Kompletterande bidrag från industrimedlemmar***

38. Ett av det gemensamma företags huvudmål är att skaffa fram bidrag från industrimedlemmar på dess verksamhetsområden. Den lägsta hävstångseffekt som ska uppnås enligt det gemensamma företags inrättandeförordning är 1,42<sup>15</sup>. Om all offentlig

---

<sup>14</sup> I beloppet ingår EU:s maximala kontantbidrag till det gemensamma företags driftskostnader och administrativa kostnader (1 185 miljoner euro) och industrimedlemmarnas kontantbidrag till det gemensamma företags administrativa kostnader (19,7 miljoner euro).

<sup>15</sup> Minimaturbidragen från industrimedlemmarna till det gemensamma företags operativa verksamhet (1 657,5 miljoner euro) dividerat med EU:s maximala kontantbidrag till det gemensamma företaget (1 185 miljoner euro).

finansiering – från både Horisont 2020 och deltagarstaterna – läggs samman, är den lägsta hävstångseffekten 0,7<sup>16</sup>.

### **INFORMATION OM KOMMISSIONENS UTVÄRDERINGAR**

39. Kommissionens slututvärdering av de gemensamma företagen Artemis och Eniacs verksamhet inom sjunde ramprogrammet omfattade perioden mellan 2008 och 2013<sup>17</sup>, medan den preliminära utvärderingen av det gemensamma företaget Ecsels verksamhet inom Horisont 2020 omfattade perioden från 2014 till 2016<sup>18</sup>. Utvärderingarna gjordes med bistånd av oberoende experter, i enlighet med rådets förordningar om de gemensamma företagen<sup>19</sup>, och gällde deras resultat med avseende på relevans, effektivitet, ändamålsenlighet, konsekvens och europeiskt mervärde, med en kompletterande analys av öppenhet och insyn samt forskningskvalitet. Resultaten av utvärderingarna togs upp i den rapport som kommissionen skickade till Europaparlamentet och rådet i oktober 2017<sup>20</sup>.

40. Som svar på de rekommendationer som utvärderarna lämnade<sup>21</sup> utarbetade det gemensamma företaget en handlingsplan som antogs av det gemensamma företaget Ecsels

---

<sup>16</sup> Miniminaturabidragen från industrimedlemmarna till det gemensamma företagens operativa verksamhet (1 657,5 miljoner euro) dividerat med EU:s och deltagarstaternas totala bidrag till det gemensamma företaget (2 355 miljoner euro).

<sup>17</sup> Slututvärdering av de gemensamma företagen Artemis och Eniacs verksamhet inom sjunde ramprogrammet. <https://ec.europa.eu/research/evaluations/pdf/artemis-eniac.pdf>

<sup>18</sup> Preliminär utvärdering av det gemensamma företaget Ecsels (2014–2016) verksamhet inom Horisont 2020. <https://ec.europa.eu/research/evaluations/pdf/ecsel.pdf>

<sup>19</sup> Kommissionens lagstadgade utvärderingar med tillämpning av artikel 11 i rådets förordning (EU) nr 74/2008 om det gemensamma företaget Artemis, rådets förordning (EG) nr 72/2008 om det gemensamma företaget Eniac och rådets förordning (EU) nr 561/2014 om bildande av det gemensamma företaget Ecsel.

<sup>20</sup> Arbetsdokument från kommissionens avdelningar om den preliminära utvärderingen av de gemensamma företagen inom Horisont 2020 {SWD(2017) 339 final}.

<sup>21</sup> Utvärderarnas rekommendationer gällde bland annat behovet av att tydligt definiera en långsiktig strategi för forskning och innovation när det gäller elektroniska komponenter och system, att i högre grad integrera Ecsels tre industrisammanslutningar, att i första hand välja projekt som stärker en vertikal integration av forskningsverksamhet, att öka små- och medelstora företags deltagande och undersöka synergier med andra gemensamma företag, att minska administrationen och koncentrera sig på strategi, att effektivisera gransknings- och

styrelse i april 2018. Handlingsplanen innehåller en bred uppsättning åtgärder som det gemensamma företaget ska genomföra<sup>22</sup>, varav några insatser redan har påbörjats<sup>23</sup> och merparten ska genomföras under 2018 och 2019. Några av dem ansågs dock ligga utanför det gemensamma företaget Ecsels verksamhetsområde<sup>24</sup>.

Denna rapport antogs av revisionsrättens avdelning IV, med ledamoten Neven Mates som ordförande, vid dess sammanträde i Luxemburg den 2 oktober 2018.

*För revisionsrätten*



Klaus-Heiner Lehne

*ordförande*

---

rapporteringsprocesser, att uppmana medlemsstater att göra åtaganden om flerårig finansiering av Ecsel-insatser, att ta fram lämpliga mått för mätning av projektgenomförande och effekter samt att underlätta projektresultatens spårbarhet och återanvändning.

- <sup>22</sup> De specifika åtgärder som införts i handlingsplanen som svar på utvärderarnas rekommendationer handlar bland annat om att främja nya aktörers, särskilt små och medelstora företags, användning av pilotverksamhet, att främja vertikalt integrerade förslag där mervärde när det gäller innovation, effekter och genomförande betonas, att uppmuntra och stödja fler av de stater som deltar i Ecsel att göra fler åtaganden om flerårig finansiering, att samarbeta med andra gemensamma företag, att analysera effektiva sätt att utvärdera projektens effekter och att identifiera relevanta centrala resultatindikatorer.
- <sup>23</sup> Bland de åtgärder som redan påbörjats kan nämnas utarbetandet av den nya strategiska forskningsagendan för elektroniska komponenter och system och av den fleråriga strategiska forsknings- och innovationsagendan samt anordnandet av nästa europeiska forum för elektroniska komponenter och system, som planerats till november 2018, där tre Ecsel-sammanslutningar kommer att delta aktivt.
- <sup>24</sup> Det gemensamma företaget ansåg framför allt att utvärderarnas rekommendation om att harmonisera reglerna för medlemsstaternas deltagande och de nationella ersättningsnivåerna låg utanför dess behörighetsområde.

Uppföljning av tidigare års kommentarer

År	Revisionsrättens kommentarer	Genomförande av korrigerande åtgärder (Har genomförts/Pågår/Har inte genomförts)
	<b><i>Strategi för bedrägeribekämpning</i></b>	
2015	<p>Enligt det gemensamma företags finansiella regler ska budgeten genomföras i enlighet med normerna för en ändamålsenlig och effektiv internkontroll som inbegriper åtgärder för att förhindra eller upptäcka, rätta och följa upp bedrägerier och oriktigheter<sup>1</sup>.</p> <p>Efter det att kommissionen hade antagit en strategi för bedrägeribekämpning i juni 2011 antogs den första gemensamma bedrägeribekämpningsstrategin för forskningsområdet i juli 2012. Den uppdaterades i mars 2015 med hänsyn till ändringar som infördes med Horisont 2020<sup>2</sup>. I bedrägeribekämpningsstrategin för forskningsområdet ingår en åtgärdsplan som de gemensamma forskningsföretagen ska genomföra.</p> <p>Det gemensamma företaget Ecsel har redan internkontrollrutiner som ska ge rimlig säkerhet om att bedrägerier och oriktigheter förhindras eller upptäcks (förhandskontroller av betalningar, en policy för intressekonflikter och efterhandsrevisioner hos bidragsmottagare). Det gemensamma företaget Ecsels genomförandeplan för bedrägeribekämpning antogs den 11 november 2016 och genomförs för närvarande.</p>	Pågår
	<b><i>Intressekonflikter</i></b>	
2016	Det gemensamma företaget har antagit regler för att förhindra och minska intressekonflikter för att minska de risker som hänger samman med företags	Pågår

förvaltningsstruktur. Men det gemensamma företaget uppfyllde inte konsekvent kraven i styrelsebeslutet GB.2015.41.	
--	--

---

<sup>1</sup> Artikel 12 i det gemensamma företaget Ecsels finansiella regler.

<sup>2</sup> Till exempel inrättandet av ett gemensamt supportcentrum med en centraliserad revisionsavdelning och enhetliga affärsprocesser för EU:s forskningsorgan.

**SVAR FRÅN DET GEMENSAMMA FÖRETAGET ECSEL**

16. Vi vill understryka att denna fråga är kopplad till den rättsliga ramen för det sjunde ramprogrammet och därmed inte har uppstått på grund av det gemensamma företags resultat.

Liksom för år 2016 utförde vi i januari en omfattande bedömning av de nationella kvalitetssäkringssystemen för år 2017, där hänsyn togs till 2 085 intyg för avslutade projekt och 990 revisionsintyg som erhållits från de nationella finansieringsmyndigheterna för projekt som finansierats inom ramen för sjunde ramprogrammet. Vidare har vi från januari 2018 uppmanat de nationella myndigheterna att lämna in en årlig revisionsförklaring. Vi har erhållit 20 förklaringar (av 25) från de nationella finansieringsmyndigheterna, vilket motsvarar 98,54 % av finansieringen, och har konstaterat att revisionsrapporten och förklaringarna ger rimligt skydd för medlemmarnas ekonomiska intressen.

34. När det gäller omgångarna 2014 till 2016 vill vi särskilt framhäva att privata bidragsmottagare, i enlighet med tilldelningsbesluten och Horisont 2020-reglerna, gjorde åtaganden på 1 096 miljoner euro, varav 841 miljoner euro var åtaganden från medlemmar i branschorganisationer (naturabidrag) och 256 miljoner euro var åtaganden från andra än sådana medlemmar.

36. För att se till att upphandlingsförfarandena förvaltas effektivt för alla administrativa tjänster har en assistent för budget, upphandling och kontrakt utsetts. Denna assistent ska säkerställa en samordnad strategi och centralisera upphandlingsförfarandena och kontraktsförvaltningen, bland annat genom övervakning och uppföljning av kontraktsmässiga skyldigheter och resultatstyrning. Dessutom har särskilda informationsmöten med berörda enheter anordnats.



## Elektroniska komponenter och system för europeiskt ledarskap

---

37. Vi har vidtagit åtgärder för att se till att ledningens åsidosättande av kontroller eller avvikelser från etablerade processer och förfaranden dokumenteras på rätt sätt i undantagsregistret, särskilt revisionen av norm nr 8 för intern kontroll om processer och förfaranden med en tydlig beskrivning av roller och ansvarsområden. Bland annat ska alla undantag meddelas chefen för intern kontroll och revision. Undantagsregistret bevaras centralt och upprätthålls regelbundet. I april 2018 ägde en utbildning rum med alla anställda hos det gemensamma företaget Ecsel om de förfaranden som ska följas. Dessa åtgärder bidrar till ledningens förmåga att garantera effektiviteten hos processerna för intern kontroll och att snabbt minska inverkan av förfarandemässiga brister.