

# Bevorderen van vertrouwen door onafhankelijke controle –

## Strategie 2018-2020 van de Europese Rekenkamer



## Inhoud

Blz.

3	<b>De EU 2018-2020: een veeleisende omgeving</b>
4	<b>In 2018-2020 zal de ERK bijdragen tot het aanpakken van de uitdagingen van de EU</b>
5	<b>Onze strategische doelstellingen voor 2018-2020</b>
6	<b>De toegevoegde waarde verbeteren van de betrouwbaarheidsverklaring in het kader van het huidige financieel beheer door de EU</b>
7	<b>Sterkere nadruk op prestatieaspecten van EU-optreden</b>
8	<b>De boodschap duidelijk overbrengen aan ons publiek</b>
9	<b>Onze organisatie afstemmen op onze producten</b>
10	<b>Slotopmerkingen: Bijdragen aan een sterker vertrouwen in de EU in 2018-2020</b>

## De EU 2018-2020: een veeleisende omgeving

De jaren 2018-2020 worden een cruciale periode voor de Europese Unie. Er moeten essentiële beslissingen worden genomen. Ontwikkelingen in het algemene EU-beleid, het financieel beheer van de EU en onze professionele omgeving vormen aanzienlijke uitdagingen, maar bieden de Europese Rekenkamer ook kansen (zie **diagram**).

### Uitdagingen en kansen in de context van de ERK



## **Vertrouwen in de EU neemt af wanneer geen toegevoegde waarde wordt aangetoond**

Uitdagingen bieden kansen tot verbetering en doelmatigheid. Zij leggen echter ook druk op de middelen en capaciteit van de EU, en brengen risico's mee voor de kostenefficiëntie en het realiseren van de beoogde impact. Om de uitdagingen die in het verschiet liggen te kunnen aangaan, zullen kundige en goed onderbouwde besluitvorming en prioritering nodig zijn. Mensen moeten kunnen zien dat de EU integer handelt, de principes van de rechtstaat toepast, belastinggeld zorgvuldig besteedt, duidelijk is over haar doelstellingen en de resultaten verwezenlijkt die zij heeft beloofd.

Wordt niet aangetoond dat er positieve resultaten worden bereikt met EU-geld en EU-optreden, dan zal het vertrouwen van de burger in de EU afnemen. De als zodanig ervaren afstand tussen de EU-burger en de instellingen vormt nu een existentiële bedreiging voor de EU.

## **In 2018-2020 zal de ERK bijdragen tot het aanpakken van de uitdagingen van de EU**

Wij menen dat de ERK in een goede positie verkeert om de uitdagingen en kansen voor het bestuur van de EU en de adequate besteding van EU-middelen op te pakken, en zo door middel van onafhankelijke controle de EU-burgers te helpen besluiten of zij erop kunnen vertrouwen dat de EU-instellingen resultaten voor hen bereiken.

### **... omdat het onze opdracht is**

In 2017 viert de ERK haar 40-jarig bestaan. Als extern controleur van de EU is het onze taak bij te dragen tot de verbetering van het financieel beheer van de EU, bevorderen wij de verantwoording en transparantie, en treden wij op als onafhankelijk hoedster van de financiële belangen van de burgers van de Unie. De ERK waarschuwt voor risico's, verschaft zekerheid, wijst op tekortkomingen en successen, en geeft EU-beleidsmakers en -wetgevers advies over de wijze waarop ze het beheer van EU-beleid en -programma's kunnen verbeteren en ervoor kunnen zorgen dat de Europese burgers weten hoe hun geld wordt besteed.

## ... vanwege de waarden die wij hoog houden

Onze waarden zijn verantwoording, transparantie, professionaliteit, integriteit, onpartijdigheid en reactievermogen.

## ... en doordat wij strategische maatregelen nemen

Door middel van onze strategie 2018-2020 willen wij waarde toevoegen door de EU-burgers, besluitvormers en degenen die betrokken zijn bij de uitvoering tijdig nieuwe inzichten in, en een nieuw begrip van EU-begrotingen, beleidsterreinen en regelgeving te bieden. De ERK wil een beeld geven van de EU-bevoegdheden op specifieke beleidsterreinen, van wat er door gebruikmaking van die bevoegdheden is bereikt, en van de actie die moet worden ondernomen om toekomstige uitdagingen aan te gaan. Met onze onafhankelijkheid, capaciteit en middelen zullen wij ondersteuning bieden aan openbaar toezicht, verbetering, innovatie en het leerproces in de EU als publieke sector, en zodoende bijdragen aan het vertrouwen in de wijze waarop de EU en haar instellingen de uitdagingen van nu aangaan.

### De voornaamste producten van de ERK

- **Jaarverslagen**, die voornamelijk de resultaten omvatten van de werkzaamheden in het kader van de financiële en nalevingsgerichte controle van de begroting van de Europese Unie en de Europese Ontwikkelingsfondsen, maar ook aspecten met betrekking tot begrotingsbeheer en doelmatigheid
- **Speciale verslagen**, waarin de resultaten van geselecteerde doelmatigheidscontroles en nalevingsgerichte controles van specifieke uitgaven- of beleidsterreinen, of begrotings- of beleidskwesties worden gepresenteerd
- **Publicaties op basis van evaluaties**, zoals landscape reviews en briefingdocumenten
- **Adviezen** over nieuwe of herziene wetten met een significante impact op het financieel beheer
- **Specifieke jaarverslagen** over de agentschappen, gedecentraliseerde organen en gemeenschappelijke ondernemingen van de EU

## Onze strategische doelstellingen voor 2018-2020

Onze dienstverlening aan EU-burgers en hun vertegenwoordigers moet zich ontwikkelen zodat uitdagingen worden aangepakt en nieuwe kansen worden aangegrepen. Ons productaanbod (zie **tekstvak**) wordt de komende drie jaar verbeterd doordat de betrouwbaarheidsverklaring in de context van het huidige financieel beheer in de EU toegevoegde waarde krijgt, onze producten op doelmatigheid worden gericht, er een duidelijker boodschap naar onze doelgroepen gaat en de interne processen beter worden afgestemd op onze producten.

## De toegevoegde waarde verbeteren van de betrouwbaarheidsverklaring in het kader van het huidige financieel beheer door de EU



Het vertrouwen in het financieel beheer door de EU kan worden versterkt indien burgers en hun vertegenwoordigers wordt verzekerd dat de toepasselijke regels worden nageleefd. Onze betrouwbaarheidsverklaring (DAS) over de betrouwbaarheid van de EU-rekeningen en de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen heeft bijgedragen tot significante verbeteringen in de naleving van EU-regels (zie **tekstvak**). Positieve ontwikkelingen in beheers- en controlesystemen bieden ons de mogelijkheid om met een frisse blik naar de controleaanpak van de DAS te kijken. Vooralsnog wordt onze DAS-controle hoofdzakelijk gebaseerd op rechtstreekse toetsing van de conformiteit door een grote, willekeurig geselecteerde steekproef van betalingen.

In de periode 2018-2020 zal onze DAS-controleaanpak worden aangepast zodat de verbeterde situatie rond het financieel beheer van de EU hierin tot uitdrukking komt (zie hieronder). Zodoende zullen wij onze aandacht en middelen kunnen richten op de beoordeling van de vraag of de EU resultaten oplevert voor haar burgers, en – zo nodig – gericht kunnen kijken naar conformiteitskwesaties rond het financieel beheer van de EU.

### De DAS van de ERK heeft de afgelopen 20 jaar bijgedragen tot aanzienlijke verbeteringen in het financieel beheer van de EU

- Een positief controleoordeel over de betrouwbaarheid van de EU-rekeningen sinds 2007
- Aanmerkelijk minder fouten in EU-betalingen
- Meer verantwoording en transparantie in het financieel beheer van de EU
- Betere controlesystemen die leiden tot betere preventie, opsporing en meting van fouten bij de Commissie en in de lidstaten
- Betere corrigerende maatregelen wanneer fouten zijn opgespoord
- Doorgevoerde vereenvoudiging door betere regelgeving

De DAS-benadering voor 2018-2020 zal op basis van het in het Verdrag vastgelegde mandaat van de ERK worden voortgezet en blijft volledig stroken met internationale controlenormen voor de publieke sector. Wij zullen nagaan hoe wij gebruik kunnen maken van de door de gecontroleerden verschaft informatie over de wettigheid en regelmatigheid, waaronder de door hen getroffen corrigerende maatregelen. Deze DAS-benadering zou meer kwalitatieve elementen omvatten en zal naar verwachting leiden tot minder rechtstreekse toetsing van betalingen door de ERK zelf. Dit zou bijdragen tot de kosteneffectiviteit van onze DAS zonder dat de audit- en controlelast toeneemt. Wij zullen nauw overleg plegen met onze gecontroleerden en belanghebbenden.

Naast de opzet van de DAS-benadering zal dan een bredere **vernieuwing van het jaarverslag van de ERK plaatsvinden**, die onder meer betrekking heeft op de jaarlijkse verslaglegging over de prestaties en informatie over EU-optreden in lidstaten en regio's (zie initiatieven in het kader van de volgende strategische doelstelling).

## Sterkere nadruk op prestatieaspecten van EU-optreden



De EU-burgers en hun vertegenwoordigers verwachten niet alleen dat gewaarborgd wordt dat hun geld volgens de toepasselijke regels wordt uitgegeven, maar ze willen ook weten of de beoogde resultaten zijn bereikt. Wij hebben zolang wij als instelling bestaan gerapporteerd over de toegevoegde waarde en de prestaties van EU-middelen en beleid, maar de huidige context biedt nieuwe uitdagingen en kansen. Tussen 2018 en 2020 zullen wij op de volgende manieren onze output richten op het evalueren van de prestaties.

### De toegevoegde waarde van EU-optreden beter beoordelen

In de toekomst zullen wij vaker ingaan op feitelijke prestatiekwesties zoals de verwezenlijking van beoogde resultaten en impact, en de relevantie van EU-optreden voor burgers. Gezien de hervormingsdruk die op de EU staat, zullen wij ook waar mogelijk nagaan of actie op EU-niveau de beste manier was om tot de gewenste resultaten te komen en of er meer of minder interventie op EU-niveau nodig zou zijn met het oog op de doelstellingen van de financiering of het beleid. Wij zullen op evenwichtige wijze verslag uitbrengen door bereikte resultaten te erkennen en rekening te houden met inherente beperkingen.

### Een breder beeld van EU-optreden

EU-optreden neemt allerlei vormen aan binnen brede, onderling samenhangende beleidsterreinen waarop ook nationale, regionale of plaatselijke overheidsmaatregelen worden getroffen. Wij zullen brede evaluaties verrichten van het EU-optreden op diverse beleidsterreinen door bijvoorbeeld „landscape reviews” op te stellen. Deze bieden burgers en hun vertegenwoordigers een beeld van de uitgaven en het bestuurlijk optreden van de EU in breder perspectief. Deze brede evaluaties helpen ons ook specifieke EU-maatregelen te identificeren die meer aandacht verdienen in de vorm van gerichte controles.

### Snelle antwoorden bieden op dringende, concrete kwesties rond EU-optreden

De impact van onze verslagen staat of valt met de relevantie, kwaliteit en timing ervan. Wij zullen de timing van onze producten verbeteren door deze op de meest relevante kwestie te richten (d.w.z. door middel van *snelle speciale verslagen*). De timing is vooral van belang wanneer ons werk nodig is in reactie op een actuele gebeurtenis of een dringend verzoek van een belanghebbende. Op dit gebied zullen we een nieuw product introduceren in de vorm van „snelle evaluaties van vraagstukken” („rapid case reviews”) met een beperkte reikwijdte, die gericht zijn op het in korte tijd vaststellen van feiten over specifieke kwesties.

### Beter vergelijken van methoden en resultaten van EU-optreden

De identificatie en bevordering van goede voorbeelden en praktijken van de wijze waarop EU-fondsen en -beleid worden uitgevoerd, zullen worden versterkt. Aangezien EU-optreden vaak plaatsvindt in de lidstaten, is het te verwachten dat de resultaten in geografisch opzicht zullen variëren naargelang van de omstandigheden en administratieve praktijken. Wij zullen dergelijke verschillen nagaan waar mogelijk en nuttig voor wederzijds leren over de beste wijze om EU-fondsen en -beleid uit te voeren.

### Verhogen van de impact van onze aanbevelingen over verbetering van EU-optreden

In onze verslagen doen wij tal van aanbevelingen die gericht zijn op de verbetering van de prestaties van de fondsen en het bestuursoptreden van de EU. Wij houden de praktische uitdagingen van onze gecontroleerden in het oog en zorgen ervoor dat onze aanbevelingen op kosteneffectieve wijze ingaan op tekortkomingen. Waar nodig zullen wij ook potentiële tekortkomingen in het juridisch kader aanpakken. Aan alle relevante aanbevelingen wordt nauwgezet follow-up gegeven en de conclusies van deze follow-up worden gepubliceerd.

### Jaarlijks rapporteren over de doelmatigheid van EU-optreden

De afgelopen jaren is gebleken dat belanghebbenden vaker informatie over de prestaties van EU-fondsen nodig hebben, en de Europese Commissie streeft ernaar, haar rapportage over de prestaties te versterken door middel van het initiatief „resultaatgerichte begroting”. Wij zullen onze periodieke beoordeling van de prestaties van de begroting als geheel, van rubrieken van het meerjarig financieel kader en van belangrijke afzonderlijke EU-fondsen verder ontwikkelen.

### Inzicht bieden in EU-optreden tegen fraude en corruptie

Met ons werk dragen we bij aan de bescherming van de financiële belangen van de EU. In 2018-2020 bieden wij meer inzicht in het EU-optreden tegen fraude en corruptie. Dit houdt onder andere in dat meer informatie wordt verschaft over de risico's van fraude en corruptie, en de kwaliteit van preventie- en detectiesystemen bij de Europese Commissie, andere uitvoeringsorganen en OLAF.

## De boodschap duidelijk overbrengen aan ons publiek



Ons toezicht op het optreden van de EU kan alleen het vertrouwen in de EU doen toenemen als wij erin slagen onze bevindingen en aanbevelingen duidelijk te communiceren. Dit is vandaag de dag des te belangrijker nu de aandacht van beleidsmakers en -uitvoerders wordt opgeëist door tal van informatiebronnen. Onze impact op de verbetering van het EU-optreden is ook afhankelijk van de vraag hoe goed ons contact met onze belanghebbenden is (zie **tekstvak**).

Tussen 2018 en 2020 zullen wij de betrekkingen met onze partners verbeteren en er beter gebruik van maken, met name op de volgende manieren.

### De ERK onderhoudt contact met:

- de politieke instanties die verantwoordelijk zijn voor het toezicht (d.w.z. het Europees Parlement, de Raad van de EU, nationale parlementen en regeringen);
- de gecontroleerden die verantwoordelijk zijn voor het beheer van EU-fondsen en -beleid (met name de Commissie en nationale instanties);
- andere controleurs (zoals de hoge controle-instanties van de lidstaten);
- de media;
- andere partners (zoals universiteiten, denktanks, ngo's en belangengroepen);
- en, voor zover mogelijk, rechtstreeks met EU-burgers.

### Contact met het EP, de Raad en nationale autoriteiten

De afgelopen jaren heeft de ERK haar uitwisseling met het Europees Parlement verdiept, namelijk door regelmatigere contacten te onderhouden met gespecialiseerde commissies. Willen wij met onze producten en gerelateerde aanbevelingen de besluitvorming over het financieel beheer van de EU en andere administratieve praktijken daadwerkelijk beïnvloeden, dan moeten deze ook de Raad en de autoriteiten van de lidstaten bereiken. Wij zullen werken aan de verbetering van de kwaliteit van onze uitwisseling met de Raad van de EU op politiek en technisch niveau, alsook met nationale parlementen en regeringen. Dit kan worden bereikt door beter rekening te houden met het nationale medialandschap en daarnaast met EU-correspondenten. De meertalige benadering van ons personeel en van onze verslagen zal dit proces bevorderen.

### Beslissingsmomenten waarop wij ons richten in de beleidscyclus van de EU

Besluiten over EU-fondsen en -beleidsvormen worden genomen op enkele cruciale momenten, meestal wanneer bestaande programma's en regelgeving worden geëvalueerd en vernieuwd, of wanneer er opnieuw wordt onderhandeld over de meerjarige begroting van de EU, het meerjarig financieel kader. Wij zorgen ervoor dat onze verslagen en adviezen beter getimed worden, zodat zij beschikbaar zijn voor het Europees Parlement en de Raad wanneer dat nodig is voor het evalueren van wetgeving.

### Opbouwen van de kernboodschap en deze in het hele scala van producten laten terugkomen

Wij hebben onlangs de verscheidenheid en het aantal van onze producten uitgebreid. Wij proberen om horizontale bevindingen die voortkomen uit diverse werkzaamheden op allerlei gebieden effectiever vast te stellen. We zullen deze informatie gebruiken om een consistente kernboodschap te formuleren en horizontale kwesties vast te stellen op basis van bevindingen op tal van terreinen, en deze vervolgens te verwerken in ons hele scala van producten. De kernboodschap krijgt zo meer aandacht en heeft meer effect.

### Een meer continue dialoog over onze producten creëren

Vanouds is onze communicatie opgebouwd rond onze definitieve verslagen. In de toekomst zullen wij ook beter communiceren over gepland werk, lopend werk en tussentijdse resultaten, bijvoorbeeld in de vorm van risicoanalyses en briefings. Door interactie met de buitenwereld over ons lopende werk zullen onze producten verbeteren en heeft ons werk optimaal effect.



### Publicaties toegankelijker en interessanter maken

Het doel van een sterkere impact en een beter contact met burgers zal vereisen dat meer wordt gewerkt aan het verhaal dat in onze rapportage wordt verteld, ondersteund door een duidelijke structuur en vermindering van jargon. Er zal moeite worden gedaan om een boeiend verhaal te vertellen met behulp van de verzamelde controle-informatie en de tijdens onze controles geanalyseerde gegevens.

### De resultaten van ons werk verder benutten om belangrijke groepen belanghebbenden te bereiken

Momenteel bieden wij gestandaardiseerde producten zoals het jaarverslag en speciale verslagen. Hoewel deze verslagen vaak zeer uitgebreid zijn, omvatten ze in het algemeen slechts een deel van de informatie die wij tijdens onze controles verzamelen. Bovendien is het mogelijk dat belangrijke informatie in deze verslagen niet alle betrokken belanghebbenden heeft bereikt. Om dit te ondervangen, zullen wij afgeleide producten van onze verslagen uitbrengen die zijn toegesneden op belangrijke groepen belanghebbenden. Waar dit haalbaar is, kunnen hierin onderliggende datasets worden opgenomen. In deze briefingproducten zullen bevindingen uit diverse verslagen van ons worden gecombineerd, en kunnen de resultaten van werk door andere controleurs of beoordelaars worden opgenomen.

## Onze organisatie afstemmen op onze producten



Onze strategie voor 2013-2017 leidde tot de reorganisatie van onze instelling om ons flexibeler te maken en meer gericht op onze kerntaak: controle. Wij zullen nu onze toegevoegde capaciteiten gebruiken om onze strategische doelstellingen voor 2018-2020 te bereiken. Verder zullen wij de komende jaren beter gebruikmaken van de technologie met het oog op innovatie in ons controlewerk, en zullen wij onze kennis beter inzetten bij onze producten.

### Mensen

Onze personeelsleden zijn onze belangrijkste troef en de expertise van onze instelling berust bij hen. Door langere carrières en beperkte middelen voor aanwerving van personeel worden „een leven lang leren” en interne mobiliteit een essentieel onderdeel van ons personeelsbeleid. Wij zullen de kennis en diversiteit van ons personeel benutten en uitbreiden door de betrekkingen tussen individuele personen te versterken. Ook zullen wij de banden tussen ons personeel en gemeenschappen van deskundigen buiten onze instelling aanhalen.

### Technologie

De technologie biedt vergaande mogelijkheden tot innovatie in controlewerk. *Big data* en *open data* bieden ons mogelijkheden als correlatie, netwerk- of massatekstanalyse. Voordelige instrumenten waarmee we gegevens kunnen visualiseren maken het ons mogelijk controlebevindingen bekend te maken en deze beter over te brengen in onze verslagen. Wij zullen bij onze controles ten volle gebruik maken van de nieuwe technologieën.

### Planning

Onze slagvaardigheid en ons innovatief vermogen zijn afhankelijk van de vraag welke richting we met ons toekomstige werk inslaan. Bij het plannen van ons werk houden wij rekening met vijf globale prioritaire terreinen voor 2018-2020 (zie het **tekstvak**). Wij zullen dit proces niet alleen beter afstemmen op de behoeften van onze belanghebbenden, maar ook flexibeler maken om te kunnen reageren op ontwikkelingen in de Unie.

#### De prioritaire terreinen van de ERK voor de planning van ons werk in 2018-2020

- Duurzaam gebruik van natuurlijke hulpbronnen en aanpakken van klimaatverandering
- Investerings ten behoeve van cohesie, groei en inclusie
- Migratie, veiligheid en wereldwijde uitdagingen op het gebied van duurzame ontwikkeling
- Werking van interne markt en duurzame monetaire unie
- Verantwoorde en efficiënte financiering en beheer van de Unie

### Proces

Ons controleproces omvat strikte procedures voor het bij de Commissie en andere gecontroleerde entiteiten verifiëren van de gecontroleerde feiten. Bovendien beschikken wij over een uitgebreid kwaliteitscontrolesysteem voor opdrachten met betrekking tot al onze eindproducten. Wij zullen moeite doen om ons controleproces verder te verlichten en te versnellen zonder concessies te doen wat betreft de kwaliteit van onze producten.

## Slotopmerkingen: Bijdragen aan een sterker vertrouwen in de EU in 2018-2020

Bij het nastreven van de strategische doelstellingen voor 2020 zullen wij door onafhankelijke controle inzicht hebben geboden in wat wel en wat niet werkt in de EU-uitgaven en andere maatregelen. Dit zou moeten helpen het functioneren van de EU te verbeteren en wordt begrepen, wat weer bijdraagt tot het vertrouwen in de EU. Wij zullen een betrouwbaarheidsverklaring uitbrengen die meer waarde toevoegt in het licht van recente verbeteringen in het financieel beheer van de EU en die de drijfveer blijft vormen voor toekomstige verbeteringen. Wij zullen verslagen uitbrengen die een beter antwoord geven op de meest dringende vraag die bij de EU-burger leeft: „Wat wordt er bereikt met EU-geld en andere maatregelen?” Onze producten zullen een groter verschil maken naarmate we er beter in slagen onze bevindingen over te brengen. Ten slotte zal onze interne organisatie ons personeel, onze technologie en kennis volledig in dienst stellen van onze producten.

Het aanreiken van rationele argumenten vormt de essentie van ons gezag als controleur. Om echter meer vertrouwen te wekken, moet ons controlewerk verband houden met dat wat onze uiteindelijke belanghebbende, de Europese burger, vandaag en in de toekomst bezighoudt. Per slot van rekening gaat het in de EU niet om cijfers maar om mensen.

