

ISSN 1684-0704



EUROPESE REKENKAMER

JAARLIJKS
ACTIVITEITENVERSLAG

2009

NL



Europese Rekenkamer

JAARLIJKS ACTIVITEITENVERSLAG

2009

***Europe Direct helpt u antwoord te vinden
op uw vragen over de Europese Unie***

**Gratis nummer (*):
00 800 6 7 8 9 10 11**

(*) Als u mobiel of in een telefooncel of hotel belt, hebt u misschien geen toegang tot gratis nummers of kunnen kosten worden aangerekend.

Meer gegevens over de Europese Unie vindt u op internet
via de Europaserver (<http://europa.eu>).

Bibliografische gegevens bevinden zich aan het einde van deze publicatie.

Luxemburg: Bureau voor publicaties van de Europese Unie, 2010

ISBN 978-92-9207-646-7

doi:10.2865/32778

© Europese Unie, 2010

Overneming met bronvermelding toegestaan

Printed in Belgium

GEDRUKT OP CHLOORVRIJ GEBLEEKT PAPIER

INHOUD

4 – 5	VOORWOORD VAN DE PRESIDENT
6 – 7	MISSIE, VISIE, WAARDEN EN STRATEGISCHE DOELSTELLINGEN
8 – 13	ROL EN WERK VAN DE REKENKAMER
14 – 17	ROLLEN EN VERANTWOORDELIJKHEDEN
18 – 28	OVERZICHT VAN CONTROLEVERSLAGEN EN ADVIEZEN
29 – 30	FOLLOW-UP EN IMPACT
31 – 32	STANDPUNT VAN DE REKENKAMER
33 – 35	DE GEPLANEDE WERKZAAMHEDEN VAN DE REKENKAMER IN 2010
36 – 38	PRESTATIEMETING EN -VERBETERING
39	INTERNATIONALE SAMENWERKING
40 – 47	PERSONEEL EN ONDERSTEUNENDE DIENSTEN
48 – 51	FINANCIËLE INFORMATIE
52	VERKLARING VAN DE GEDELEGEERD ORDONNATEUR



VOORWOORD VAN DE PRESIDENT



Met genoegen bied ik u het *Jaarlijks activiteitenverslag 2009* van de Europese Rekenkamer aan. Het wil een overzicht bieden van de belangrijkste resultaten en prestaties die de Rekenkamer gedurende het jaar heeft geleverd, alsmede van de voornaamste ontwikkelingen in haar controleomgeving en de interne organisatie.

2009 was een belangrijk jaar van vernieuwing voor de EU dat werd gemarkeerd door de verkiezing van een nieuw Europees Parlement, de inwerkingtreding van het Verdrag van Lissabon en de aanvang van het proces voor de selectie van een nieuwe Europese Commissie. Het nieuwe Verdrag bevestigt andermaal de rol en het mandaat van de Rekenkamer alsmede haar status als EU-instelling, en introduceert veranderingen in de wijze waarop de EU-middelen moeten worden beheerd en onderzocht, waarbij de rol van het Europees Parlement wordt versterkt en de verantwoordelijkheid van de lidstaten voor de uitvoering van de begroting wordt benadrukt.

De Rekenkamer verwacht dat deze ontwikkelingen belangrijke kansen bieden om het financieel beheer van de EU te verbeteren. Het onderdeel „Standpunt van de Rekenkamer” geeft een beknopte weergave van onze inschatting van de risico's en uitdagingen waarmee de nieuwe Commissie te maken krijgt. Daarin wordt de verbetering van de kwaliteit van de EU-uitgaven als hoge prioriteit aangemerkt.

De Rekenkamer boekte in de loop van het jaar aanzienlijke vooruitgang met de tenuitvoerlegging van haar controlestrategie 2009-2012 en met het verwezenlijken van de doelstellingen betreffende de verbetering van de impact van ons werk en betere gebruikmaking van onze middelen. Een belangrijke stap was het besluit van de Rekenkamer, de Raad te verzoeken een nieuw reglement van orde goed te keuren om te helpen onze procedures voor het vaststellen van verslagen en adviezen te stroomlijnen.

Bovendien steeg het aantal door de Rekenkamer uitgebrachte verslagen van 42 in 2008 tot 57 in 2009. Ook kan ik u met genoegen melden dat ons hoofdproduct, het jaarverslag over de uitvoering van de EU-begroting, opnieuw goed werd ontvangen door de voornaamste institutionele belanghebbenden, die veel van de daarin opgenomen aanbevelingen onderschreven.

Gedurende 2009 bleef de Rekenkamer actief samenwerken met de hoge controle-instanties (HCI's) van de lidstaten om gemeenschappelijke aanpakken van de controle van EU-middelen te ontwikkelen en door na te gaan hoe HCI's regeringen kunnen bijstaan bij het inspelen op de financieel-economische crisis.

De resultaten die de Rekenkamer bereikt, zijn afhankelijk van de kwaliteit en motivering van haar 880 medewerkers. Hun tevredenheid is een essentiële indicator van het vermogen tot succes van de instelling, die voor het eerst in dit verslag is opgenomen. Ik zou hen willen bedanken voor hun enthousiasme en inzet waarmee zij de Rekenkamer haar taak helpen vervullen.



Vítor Manuel da Silva Caldeira
President

MISSIE, VISIE, WAARDEN EN STRATEGISCHE DOELSTELLINGEN

6

MISSIE

De Europese Rekenkamer is de EU-instelling die bij het Verdrag is opgericht om de EU-financiën te controleren. Als extern controleur van de EU draagt zij bij tot de verbetering van het financieel beheer van de EU en treedt zij op als onafhankelijk hoedster van de financiële belangen van de burgers van de Unie.

VISIE

Een onafhankelijke en dynamische Rekenkamer die wordt erkend om haar integriteit en onpartijdigheid, en gerespecteerd om haar professionaliteit en de kwaliteit en impact van haar werk, en die belanghebbenden essentiële ondersteuning biedt bij het verbeteren van het beheer van de EU-financiën.

WAARDE

ONAFHANKELIJKHEID, INTEGRITEIT EN ONPARTIJDIGHEID	PROFESSIONALITEIT	TOEGEVOEGDE WAARDE	TOPKWALITEIT EN EFFICIËNTIE
Onafhankelijkheid, integriteit en onpartijdigheid voor de instelling, haar leden en personeel.	Aanhouden van hoge en voorbeeldige standaarden in elk professioneel opzicht.	Uitbrengen van relevante, goed getimede en hoogwaardige verslagen die gebaseerd zijn op degelijke bevindingen en bewijs, aansluiten bij hetgeen de belanghebbenden bezighoudt en een krachtige, gezaghebbende boodschap overbrengen.	Tonen van waardering voor individuele personen, ontwikkelen van talent en belonen van prestaties.
Belanghebbenden een adequate output leveren zonder instructies te vragen of toe te geven aan enige externe druk.	Betrokkenheid bij de ontwikkeling op het gebied van de controle van de openbare financiën in de EU en wereldwijd.	Bijdragen aan wezenlijke verbetering van EU-beheer en verbeterde verantwoording van het beheer van de EU-middelen.	Waarborgen van doeltreffende communicatie ter bevordering van de teamgeest.
			Optimaliseren van de efficiëntie in alle aspecten van het werk.

STRATEGISCHE DOELSTELLINGEN

PROFESSIONALITEIT	OUTPUT	BELANGHEBBENDEN	LEREN EN GROEI
Degelijke methodologie, passende controlestrategie, ontwikkeling van de praktijk van de controle van de openbare financiën, gemeenschappelijke controlestandaarden en controlecriteria met betrekking tot de EU-middelen, samenwerking met de HCI's van de EU, doeltreffend „communautair controlekader”.	Selectie van geschikte controlethema's, tijdigheid, helderheid en leesbaarheid van verslagen, kwaliteit van doelmatigheidscontroles, vergroting van de impact van verslagen.	Intensiveren van de betrekkingen met de gecontroleerden om meer inzicht te verkrijgen in het controleproces en tot een bredere aanvaarding van de controleresultaten te komen.	Leren van de „peer review” om de organisatie, methoden, processen en output van de instelling te versterken en ontwikkelen en voor een optimale efficiëntie te zorgen.
		Uitbouwen van de contacten met het Europees Parlement en de Raad als begrotings- en kwijtingsautoriteiten.	Implementeren van een doeltreffend en dynamisch personeelsbeleid.
		Doeltreffende communicatie met EU-burgers.	Hoogwaardige beroepsopleiding; verbeteren van de infrastructuur. Implementeren van IT-beleid.



DOELSTELLINGEN CONTROLESTRATEGIE 2009-2012

- ◆ Algehele **impact** van onze controles **maximaliseren**
- ◆ **Efficiëntie verhogen** door optimale benutting van middelen

ROL EN WERK VAN DE REKENKAMER

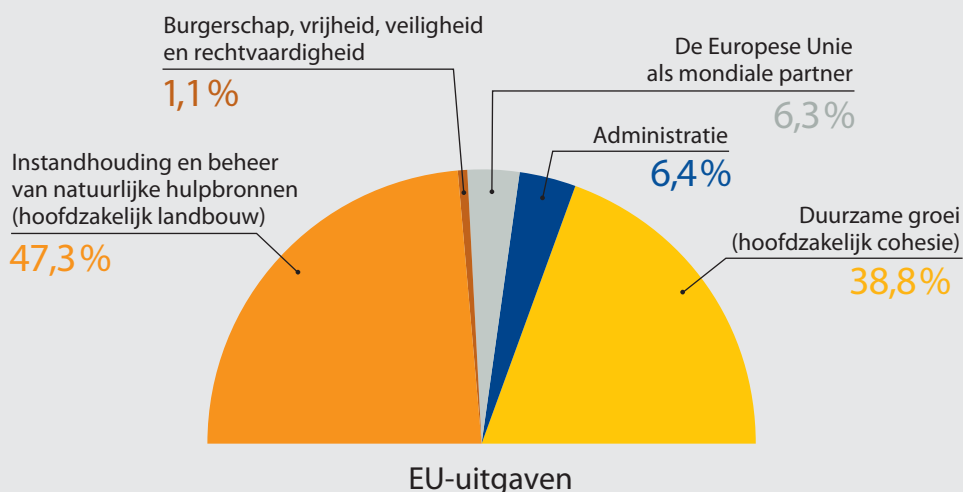
DE EU-BEGROTING IS HET UITGANGSPUNT VOOR DE CONTROLEWERKZAAMHEDEN VAN DE REKENKAMER

De Europese Unie heeft een begroting van ongeveer 123 miljard euro (2010), circa 1 % van het bruto nationaal inkomen (BNI) van haar 27 lidstaten. In vergelijking met de nationale begrotingen gaat het om een klein aandeel. Voor sommige lidstaten spelen middelen van de EU echter een belangrijke rol bij de financiering van overheidsactiviteiten en het gaat om een aanzienlijk totaalbedrag in vergelijking met het BNI van verschillende lidstaten. De ontvangsten van de Europese Unie bestaan *hoofdzakelijk* uit bijdragen van de lidstaten op basis van hun bruto nationaal inkomen (BNI – 76 %), douanerechten en landbouwheffingen (de zogeheten traditionele eigen middelen – 12 %), en uit een bijdrage op basis van de door de lidstaten geïnde belasting over de toegevoegde waarde (btw – 11 %). De begroting is in de loop der tijd veranderd qua samenstelling, en kent als hoofdbestanddelen landbouw en cohesiebeleid (zie [tekstvak 1](#)).

TEKSTVAK 1 – WAARAAN BESTEEDT DE EU HAAR GELD?

De EU-begroting wordt gefinancierd uit de financiële bijdragen van de lidstaten (grotendeels op basis van het nationale BNI), uit douanerechten en landbouwheffingen, alsmede btw. De EU-begroting is in hoge mate op andere doelstellingen gericht dan de nationale begrotingen, hetgeen ten dele te maken heeft met de verschillen in verantwoordelijkheden. Zo is de Unie niet verantwoordelijk voor sociale zekerheidsstelsels, waaraan doorgaans een groot deel van de nationale uitgaven wordt besteed.

De grootste uitgavenpost van de Europese Unie betreft landbouw en plattelandsontwikkeling – hoofdzakelijk in de vorm van betalingen aan landbouwers – die goed is voor ongeveer de helft van de begroting. Een ander belangrijk aandeel vormen de uitgaven voor cohesie – regionale en sociale ontwikkeling – waarmee een breed scala aan projecten, van wegenbouw in Letland tot cursussen voor werklozen in Nederland, wordt gefinancierd. Dit vormt ongeveer een derde van de begroting.



Bron: Algemene begroting van de Europese Unie voor het begrotingsjaar 2010.

De begroting wordt jaarlijks vastgesteld – binnen zevenjarige financiële kaders – door de Raad, te weten vertegenwoordigers van de lidstaten, en het rechtstreeks gekozen Europees Parlement. De Europese Commissie stelt de begroting voor en is tevens verantwoordelijk voor de uitvoering ervan. Een niet onaanzienlijk deel – dat met name de landbouw- en cohesie-uitgaven betreft – wordt uitgevoerd in samenwerking met de lidstaten. Naar gelang van de uitgavenregelingen zijn de nationale autoriteiten bevoegd inzake de vaststelling van uitgavenstrategieën, de selectie van begunstigden en projecten, en het doen van betalingen. Een specifiek kenmerk van de communautaire uitgaven is het hoge percentage betalingen dat is gebaseerd op aanvragen die door de begunstigden zelf worden ingediend, hetzij landbouwers, hetzij projectbeheerders in de gehele Unie.



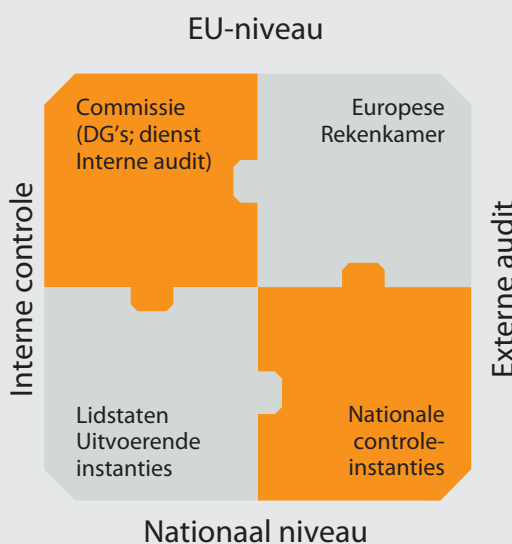
WELKE ROL SPEELT DE REKENKAMER?

In democratische samenlevingen is er behoefte aan juiste, voor het publiek toegankelijke informatie op basis waarvan debatten gevoerd en besluiten genomen kunnen worden zowel ter verbetering van het financieel beheer als ter waarborging van de verantwoordingsplicht. Evenals de lidstaten beschikt de EU over een extern controleur die in alle onafhankelijkheid waakt over de financiële belangen van de burgers. Als extern controleur van de EU gaat de Europese Rekenkamer na of de EU-middelen naar behoren worden verantwoord en besteed overeenkomstig de regelgeving ter zake, waarbij gestreefd wordt naar optimale besteding van de middelen, ongeacht waar de middelen worden besteed.

De resultaten van het werk van de Rekenkamer worden door de Commissie, het Parlement en de Raad, alsmede de lidstaten gebruikt om het financieel beheer van de EU-begroting te verbeteren. Het werk van de Rekenkamer biedt een belangrijke grondslag voor de jaarlijkse kwijtingsprocedure, waarbij het Parlement op basis van aanbevelingen van de Raad besluit of de Commissie haar verantwoordelijkheid voor de uitvoering van de begroting van het voorgaande jaar heeft vervuld. Anders dan haar naam („Court“) doet vermoeden, heeft de Rekenkamer geen rechtsmacht.

Op de begrotingsterreinen met gedeeld beheer werken de lidstaten samen met de Commissie aan het opzetten van toezicht- en controlesystemen – interne controle – om te waarborgen dat de middelen naar behoren en overeenkomstig de voorschriften worden besteed. Zodoende heeft de interne controle zowel een communautaire als een nationale dimensie. Naast het door de Rekenkamer verrichte werk controleren tal van nationale controle-instanties Europese middelen die door de nationale overheden worden beheerd en besteed.

OVERZICHT VAN INTERNE CONTROLE EN EXTERNE AUDIT VAN DE EU-BEGROTING



WAT CONTROLEERT DE REKENKAMER?

De Rekenkamer verricht drie soorten controles¹: financiële, nalevingsgerichte en doelmatigheidscontroles. Hierbij wordt ingegaan op de volgende drie vragen:

1. Geven de rekeningen in alle materiële opzichten een getrouw beeld van de financiële positie, de resultaten en de kasstromen van het jaar, overeenkomstig het toepasselijke kader voor financiële verslaglegging? ([FINANCIËLE CONTROLE](#))
2. Stroken de verrichtingen in alle materiële opzichten met de wet- en regelgeving die hierop van toepassing is? ([NALEVINGSGERICHTE CONTROLE](#))
3. Deugt het financieel beheer, d.w.z. worden de gebruikte middelen minimaal gehouden (zuinigheid), worden de resultaten met zo min mogelijk middelen bereikt (efficiëntie) en zijn de doelstellingen bereikt (doeltreffendheid)? ([DOELMATIGHEIDSCONTROLE](#))

HOE BRENGT DE REKENKAMER VERSLAG UIT VAN HAAR RESULTATEN?

De Rekenkamer publiceert de resultaten van haar controlewerkzaamheden in de volgende soorten verslagen:

jaarverslagen – deze geven de resultaten van de financiële controles weer in de vorm van betrouwbaarheidsverklaringen over de algemene begroting² en de Europese Ontwikkelingsfondsen³. Deze twee verslagen worden tezamen gepubliceerd in november;

specifieke jaarverslagen – met de resultaten van financiële controles betreffende de agentschappen en gedecentraliseerde organen van de Europese Unie;

speciale verslagen – met de resultaten van geselecteerde doelmatigheids- en nalevingsgerichte controles. Speciale verslagen kunnen het hele jaar door gepubliceerd worden;

Daarnaast wordt de Rekenkamer verzocht om **advies** uit te brengen over nieuwe of geactualiseerde wetgeving met een financiële impact.

¹ Zie voor meer informatie over de methodologie van de Rekenkamer de handleidingen op haar website (www.eca.europa.eu).

² Het VWEU verplicht de Rekenkamer tot het afgeven van een dergelijke verklaring – of oordeel – over de betrouwbaarheid van de rekeningen en de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen. In dit verband zijn de onderliggende verrichtingen doorgaans betalingen uit de EU-begroting aan eindbegunstigden. De jaarlijkse betrouwbaarheidsverklaring is algemeen bekend als de DAS (het Franse acroniem voor „Déclaration d’Assurance”). Anders dan gebruikelijk in de lidstaten geeft de Rekenkamer een dergelijke verklaring af voor de gehele EU-begroting.

HOE CONTROLEERT DE REKENKAMER?

De controle door de Rekenkamer van de EU-rekeningen wordt verricht overeenkomstig de internationale controlestandaarden (ISA), die worden gehanteerd door de publieke en de particuliere sector. De bestaande internationale controlestandaarden bestrijken echter niet het soort nalevingsgerichte controle dat de Rekenkamer verricht. De Rekenkamer neemt actief deel aan de ontwikkeling van internationale standaarden door regelgevende organen (INTOSAI, IFAC)⁴, samen met de nationale controle-instanties.

Teneinde zekerheid te verschaffen over de vraag of de betalingen in overeenstemming zijn met de wet- en regelgeving, maakt de Rekenkamer gebruik van de resultaten van zowel *haar onderzoek van de toezicht- en controlesystemen*, dat bedoeld is om fouten met betrekking tot wettigheid en regelmatigheid te voorkomen of op te sporen en te corrigeren, als *een steekproef van de verrichtingen* (betalingen) zelf (zie [tekstvak 2](#)). Wanneer systemen worden getest en betrouwbaar worden bevonden, hoeven er minder verrichtingen door de Rekenkamer te worden gecontroleerd om tot een deugdelijke conclusie over de wettigheid en regelmatigheid ervan te komen. Ook andere bronnen, zoals „management representations” in de vorm van jaarlijkse activiteitenverslagen van de directeuren-generaal van de Commissie en het werk van andere controleurs, worden gebruikt ter onderbouwing van de conclusies van de Rekenkamer.

In de doelmatigheidscontrole hanteert de Rekenkamer een scala van controlemethodologieën om de beheers- en toezichtsystemen en informatie over de prestaties te beoordelen aan de hand van criteria die zijn ontleend aan wetgeving en de beginselen van goed financieel beheer.

Bij het selecteren van de te verrichten doelmatigheidscontroles streeft de Rekenkamer ernaar, controlethema's te nemen die waarschijnlijk de grootste impact zullen hebben wat betreft het vaststellen van potentiële verbeteringen in de zuinigheid, efficiëntie en doeltreffendheid van de EU-uitgaven.

³ De Europese Ontwikkelingsfondsen (EOF's) zijn ontstaan uit zowel internationale overeenkomsten en akkoorden tussen de Gemeenschap en haar lidstaten, en bepaalde staten in Afrika, het Caribisch gebied en de Stille Oceaan (ACS), als besluiten van de Raad betreffende de associatie van landen en gebieden overzee (LGO). De Commissie beheert de meeste uitgaven samen met de ACS-staten, gedeeltelijk via EuropeAid (zie de groep Beleidsreinen externe betrekkingen, ontwikkeling en uitbreiding) en gedeeltelijk via de delegaties in de ontvangende staten. Het deel voor de investeringsfaciliteit van de EOF's wordt beheerd door de Europese Investeringsbank (EIB) en valt niet onder de controleopdracht van de Rekenkamer.

⁴ INTOSAI: Internationale organisatie van hoge controle-instanties – IFAC: Internationale Federatie van Accountants.

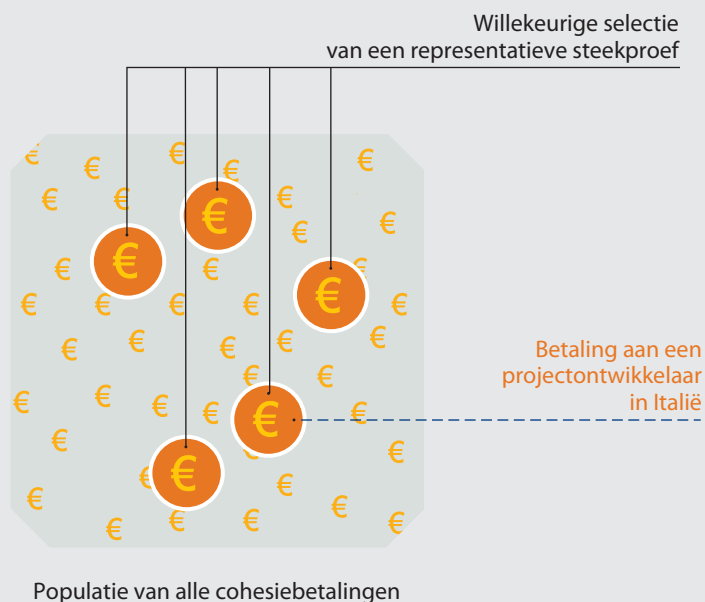
TEKSTVAK 2 – HOE DE REKENKAMER EEN STEEKPROEF VAN BETALINGEN UIT DE EU-BEGROTING TEST

De Rekenkamer beschikt niet over de middelen om *alle* verrichtingen van de EU-begroting gedetailleerd te controleren. Daarom werkt zij met statistische steekproeftechnieken om een resultaat te bereiken dat representatief is voor de populatie als geheel. Dat betekent dat een representatieve steekproef van onderliggende verrichtingen uit bijv. cohesie willekeurig wordt geselecteerd voor gedetailleerd onderzoek. De Rekenkamer traceert deze verrichtingen tot aan de eindbegunstigden van de steun, bijv. een projectontwikkelaar in Italië. Vervolgens

controleert zij of de aanvraag overeenkomt met de realiteit, in vele gevallen ter plaatse.

Door de representatieve aard van de steekproef van de Rekenkamer kunnen de resultaten worden geëxtrapoleerd naar de hele populatie, nl. een specifiek terrein van ontvangsten of uitgaven, en samen met de informatie uit de evaluatie van de beheers- en controlesystemen en andere bronnen worden gebruikt als basis voor een algeheel controleoordeel.

STEEKPROEFNEMING VAN VERRICHTINGEN



ROLLEN EN VERANTWOORDELIJKHEDEN⁵

BESTUUR EN ORGANISATIE

De Rekenkamer werkt als een college van 27 leden, één per lidstaat, die door de Raad na raadpleging van het Europees Parlement zijn benoemd voor een hernieuwbare termijn van zes jaar. Uit hun midden kiezen de leden voor een hernieuwbare termijn van drie jaar de president.

Vijf controlegroepen, waaraan leden van de Rekenkamer zijn toegewezen, bereiden verslagen en adviezen voor die de Rekenkamer ter goedkeuring worden voorgelegd. Zoals te zien is in het organisatieschema, zijn er vier sectorgroepen die verschillende begrotingsonderdelen bestrijken, en één groep is verantwoordelijk voor „horizontale” aangelegenheden. Bovendien bereidt een administratief comité, bestaand uit leden, de administratieve besluiten van de Rekenkamer voor.

Eind 2009 zond de Rekenkamer de Raad een voorstel tot wijziging van haar reglement van orde toe om mogelijk te maken dat bepaalde categorieën van de adviezen en verslagen van de Rekenkamer worden vastgesteld door kamers, en niet door de gehele Rekenkamer. Door deze veranderingen wordt de besluitvorming van de Rekenkamer gestroomlijnd, waardoor deze efficiënter wordt, deels doordat het vaststellen van besluiten minder tijd in beslag neemt.

Elke kamer kent twee verantwoordelijkheidsterreinen: ten eerste het vaststellen van speciale verslagen, specifieke jaarverslagen en adviezen; ten tweede het opstellen van ontwerp-opmerkingen voor de jaarverslagen over de algemene begroting van de EU, de Europese Ontwikkelingsfondsen, en door de voltallige Rekenkamer vast te stellen ontwerp-adviezen. Zoals bij de Rekenkamer worden besluiten genomen bij meerderheid van stemmen van de leden van de kamer. De leden

kunnen deelnemen aan de vergaderingen van elke kamer, maar kunnen slechts hun stem uitbrengen in de kamer waaraan zij door de Rekenkamer zijn toegewezen.

Uiteraard zal de voltallige Rekenkamer blijven samenkomen om de documenten waarvoor zij alleenverantwoordelijk is te bespreken en vast te stellen, zoals de jaarverslagen over de algemene begroting van de EU en de Europese Ontwikkelingsfondsen.

De rol van het administratief comité zal worden versterkt. Het wordt voorgezeten door de president van de Rekenkamer en de dekenen van de kamers zijn haar leden. Administratieve zaken waarvoor een besluit van de Rekenkamer nodig is alsmede besluiten over beleids- of principekwesties of over zaken die van strategisch belang zijn, zullen door het comité worden voorbereid om door de Rekenkamer te worden goedgekeurd.

Ieder lid maakt niet alleen deel uit van het college, dat de definitieve besluiten neemt over controles en adviezen alsmede over bredere strategische en administratieve aangelegenheden, maar is tevens verantwoordelijk voor zijn of haar eigen taken, hoofdzakelijk op controlegebied. De eigenlijke controlewerkzaamheden worden in het algemeen verricht door de controleurs in de controle-eenheden die door het verantwoordelijke lid worden gecoördineerd, bijgestaan door een kabinet. Vervolgens presenteert hij of zij het verslag op het niveau van de groep en de Rekenkamer en, wanneer het eenmaal is vastgesteld, aan het Europees Parlement, de Raad en andere relevante belanghebbenden.

⁵ Voor nadere bijzonderheden wordt verwezen naar de website van de Rekenkamer: www.eca.europa.eu.

HET PERSONEEL VAN DE REKENKAMER

De Europese Rekenkamer had in de begroting 2009 in totaal 880 formatieplaatsen (per 31 december 2009). De controleurs van de Rekenkamer hebben de meest uiteenlopende achtergronden en ervaring in de publieke en particuliere sector, bijv. op het gebied van accountancy, financieel beheer, interne en externe audit, recht en economie. Evenals alle andere EU-instellingen heeft de Rekenkamer onderdanen van alle lidstaten in dienst; zij vallen onder het Ambtenarenstatuut van de EU.

De controleurs van de Rekenkamer plannen en verrichten controles en stellen de ontwerpverslagen op die uit dit werk voortkomen. Zij werken in teams, variërend van vier à vijf controleurs voor bepaalde gespecialiseerde controles, tot 20 of meer voor enkele van de grotere controles die de Rekenkamer uitvoert (bijv. de financiële/nalevingsgerichte controles van landbouw- en cohesieuitgaven voor de jaarlijkse betrouwbaarheidsverklaring). Doorgaans is het zo dat een controle van hen vereist dat zij op verschillende manieren op zoek gaan naar controle-informatie: door controle op stukken in Luxemburg, door bezoeken aan de Europese Commissie en door te onderzoeken wat er „ter plaatse” in de lidstaten gebeurt, waar de ontvangsten van de EU-begroting worden gegenereerd en waar de uit de EU-begroting gefinancierde activiteiten plaatsvinden.

De verslagen en adviezen van de Rekenkamer moeten voor lezers in de gehele Unie toegankelijk zijn en de Rekenkamer moet bij haar controlewerkzaamheden contact met overheidsinstanties en anderen in de gehele Unie onderhouden. Niets van dit alles zou mogelijk zijn zonder de vertalers van de Rekenkamer, die de verslagen en adviezen van de Rekenkamer (die vrijwel altijd in het Engels of Frans zijn gesteld) in 22 van de officiële talen van de Unie vertalen, evenals – voor zover nodig – binnenkomende en uitgaande correspondentie van de Rekenkamer. De vertalers van de Rekenkamer staan soms ook controleurs bij wanneer deze controlebezoeken aan de lidstaten afleggen.

Het administratief personeel van de Rekenkamer is verantwoordelijk voor de grote verscheidenheid van ondersteunende functies die nodig zijn in een multinationale organisatie die binnen het kader van de EU opereert: financiën, boekhouding, begroting, gebouwen, IT, vervoer, beveiliging, enz. De secretaris-generaal is het hoogstgeplaatste personeelslid van de instelling en is verantwoordelijk voor het beheer van het personeel en de administratie van de Rekenkamer.

EUROPESE REKENKAMER 2009

President



Vítor Manuel
da SILVA CALDEIRA (PT)



Hubert
WEBER (AT)



Maarten B.
ENGWARD (NL)



Máire
GEOGHEGAN-QUINN (IE)



David
BOSTOCK (UK)



Morten Louis
LEVYSOHN (DK)



Ioannis
SARMAS (EL)



Július
MOLNÁR (SK)



Vojko Anton
ANTONČIČ (SI)



Gejza
HALÁSZ (HU)



Jacek
UCZKIEWICZ (PL)



Josef
BONNICI (MT)



Irena
PETRUŠKEVIČIENĖ (LT)



Igors
LUDBORŽS (LV)



Jan
KINŠT (CZ)



Kersti
KALJULAID (ET)



Kikis
KAZAMIAS (CY)



Massimo
VARI (IT)



Juan
RAMALLO MASSANET (ES)



Olavi
ALA-NISSILÄ (FI)



Lars
HEIKENSTEN (SE)



Karel
PINXTEN (BE)



Ovidiu
ISPIR (RO)



Nadejda
SANDOLOVA (BG)



Michel
CRETIN (FR)



Harald
NOACK (DE)



Henri
GRETHEN (LU)

Dit organisatieschema geeft de situatie per 1 februari 2010 weer.
Voor een geactualiseerd organisatieschema wordt u verwezen
naar de website van de Rekenkamer: www.eca.europa.eu

PRESIDENTSCHAP

Vítor Manuel da SILVA CALDEIRA
President

Toezicht op de uitvoering
van de taken van de Rekenkamer

Betrekkingen met de instellingen
van de Europese Unie

Betrekkingen met de HCI's
en internationale
controleorganisaties

Juridische zaken

Interne audit

ORGANIGRAM

Voor nadere bijzonderheden wordt verwezen naar de website van de Rekenkamer: www.eca.europa.eu

CONTROLEGROEP I

INSTANDHOUDING EN BEHEER
VAN DE NATUURLIJKE HULPBRONNEN

Gejza HALÁSZ, Deken
Hubert WEBER
Július MOLNÁR
Kikis KAZAMIAS
Olavi ALA-NISSILÄ
Michel CRETIN

ELGF – Financiële controle

ELFPO – Financiële controle

Doelmatigheid – Eenheid A

Doelmatigheid – Eenheid B

Doelmatigheid – Eenheid C

Visserij, milieu, gezondheid

CONTROLEGROEP II

STRUCTUURBELEID, VERVOER,
ONDERZOEK EN ENERGIE

David BOSTOCK, Deken
Kersti KALJULAI
Massimo VARI
Ovidiu ISPIR
Harald NOACK
Henri GRETHEN

Structuurbeleid – Financiële controle

Vervoer, onderzoek en energie – Financiële
controle

Vervoer en energie – Doelmatigheidscontrole

Milieu, samenleving en sociale hulp, toerisme
en cultuur – Doelmatigheidscontrole

Menselijk kapitaal, technologie
en innovatie, ondernemingen,
ICT en informatiemaatschappij, technische
bijstand – Doelmatigheidscontrole

CONTROLEGROEP III

EXTERNE MAATREGELEN

Jan KINST, Deken
Maarten B. ENGWIRDA
Máire GEOGHEGAN-QUINN
Jacek UCZKIEWICZ
Karel PINXTEN

Ontwikkelingssamenwerking
(algemene begroting van de EU)

Pretoetredings- en nabuurschapsbeleid

Europese Ontwikkelingsfondsen
(landen in Afrika, het Caribisch gebied
en de Stille Oceaan)

CONTROLEGROEP IV

ONTVANGSTEN, BANKACTIVITEITEN,
ADMINISTRATIEVE UITGAVEN, INSTELLINGEN
EN ORGANEN VAN DE EUROPESE UNIE,
EN INTERN BELEID

Irena PETRUŠKEVIČIENĖ, Deken
Morten Louis LEVYSOHN
Ioannis SARMAS
Igor LUDBORŽS
Juan RAMALLO MASSANET
Nadejda SANDOLOVA

Ontvangsten van de Europese Unie

Administratieve uitgaven van de instellingen
van de Europese Unie

Intern beleid van de Europese Unie

Opgenomen en verstrekte leningen
en bankactiviteiten

Agentschappen van de Europese Unie

GROEP CEAD

COÖRDINATIE, COMMUNICATIE,
EVALUATIE, CERTIFICERING
EN ONTWIKKELING

Josef BONNICI
verantwoordelijk voor DAS, Deken
Vojko Anton ANTONČIČ
verantwoordelijk voor ADAR
Lars HEIKENSTEN
verantwoordelijk voor communicatie
Olavi ALA-NISSILÄ (CG I)
Kersti KALJULAI (CG II)
Jacek UCZKIEWICZ (CG III)
Morten Louis LEVYSOHN (CG IV)

Controlemethodologie en ondersteuning

Kwaliteitscontrole

Communicatie en verslagen

Supervisie van de controle en ondersteuning
van de financiële & nalevingsgerichte controle

Betrouwbaarheid van de rekeningen
en van de „management representations”

SECRETARIAAT- GENERAAL

Eduardo RUIZ GARCÍA
Secretaris-generaal

Personeelszaken

Financiën en ondersteuning

Informatietechnologie

Vertalingen

OVERZICHT VAN CONTROLEVERSLAGEN EN ADVIEZEN⁶

In 2009 is het aantal speciale verslagen ten opzichte van het voorgaande jaar gestegen, terwijl het aantal adviezen is gedaald. De jaarverslagen over de algemene begroting en het Europees Ontwikkelingsfonds werden volgens planning vastgesteld.

DEFINITIEVE OUTPUT	2005	2006	2007	2008	2009
Aantal speciale verslagen	6	11	9	12	18
Jaarverslag (incl. EOF)	1	1	1	1	1
Specifieke jaarverslagen	20	23	29	29	37
Adviezen	11	8	9	5	1

JAARVERSLAGEN OVER HET BEGROTINGSJAAR 2008

Jaarlijks controleert de Rekenkamer de EU-rekeningen en de EU-ontvangsten en -uitgaven. De resultaten van deze controle worden in de jaarverslagen van de Rekenkamer voorgelegd aan de politieke instanties van de EU, het Parlement en de Raad.

⁶ Met dit onderdeel wordt beoogd, veeleer een inleiding op de verslagen en adviezen van de Rekenkamer te geven dan een samenvatting daarvan. Voor nadere bijzonderheden wordt de lezer verwezen naar de integrale tekst zoals vastgesteld door de Rekenkamer, die te vinden is op de website van de Rekenkamer (www.eca.europa.eu).

JAARVERSLAG OVER DE UITVOERING VAN DE EU-BEGROTING: ZES KERNMEDEDELINGEN

- De rekeningen voor de Europese Unie gaven een getrouw beeld van de financiële situatie en van de resultaten.
- Met betrekking tot de wettigheid en regelmatigheid van de verrichtingen over 2008 weerspiegelen de algemene resultaten de verbeteringen in het begrotingsbeheer van de afgelopen jaren.
- De algehele verbetering in 2008 is allereerst het gevolg van de verbeterde resultaten in de grootste beleidsgroep Landbouw en natuurlijke hulpbronnen. Binnen Plattelandsontwikkeling is het geschatte foutenpercentage weliswaar nog steeds van materieel belang, maar lager dan in voorgaande jaren. Voor Landbouw en natuurlijke hulpbronnen als geheel geeft de Rekenkamer voor het eerst geen afkeurende verklaring af.
- Cohesie, de op één na grootste beleidsgroep, goed voor nagenoeg een derde van de begroting, bleef problematisch als terrein dat de meeste fouten vertoonde. De Rekenkamer schatte dat ten minste 11 % van het in totaal vergoede bedrag niet terugbetaald had mogen worden.
- Eerdere aanbevelingen van de Rekenkamer ter verbetering van de toezicht- en controlesystemen blijven van kracht. Ze moeten worden gezien als onderdeel van een doorlopend proces waarin de betrokken maatregelen pas na enige tijd doeltreffend kunnen worden geacht.
- Verder moet er bijzondere aandacht worden besteed aan de uitgaventerreinen waarvoor de Rekenkamer nog steeds een hoog foutenpercentage meldt. In veel situaties zijn de fouten het gevolg van al te complexe voorschriften en regelgeving. Vereenvoudiging blijft dan ook een prioriteit.



Goedkeurende verklaring over de betrouwbaarheid van de rekeningen

De Rekenkamer concludeerde dat de jaarrekening van de Europese Gemeenschappen over 2008 in alle materiële opzichten een getrouw beeld geeft van de financiële situatie van de Gemeenschappen en van de resultaten van hun verrichtingen en kasstromen.

Goedkeurende verklaringen

Voor 2008 gaf de Rekenkamer goedkeurende verklaringen af voor Ontvangsten, de vastleggingen voor alle beleidsgroepen en de betalingen voor de beleidsgroepen Onderwijs en burgerschap en Administratieve en andere uitgaven.

Verklaringen met voorbehoud

De betalingen voor de beleidsgroep Landbouw en natuurlijke hulpbronnen, behalve Plattelandsontwikkeling, waren in alle materiële opzichten wettig en regelmatig. De betalingen voor de beleidsgroep Economische en financiële zaken, behalve de uitgaven voor het Zesde Kaderprogramma voor onderzoek en technologische ontwikkeling (KP6) in deze beleidsgroep, waren in alle materiële opzichten wettig en regelmatig.

Afkeurende verklaringen

De Rekenkamer gaf afkeurende verklaringen af voor de beleidsgroepen Cohesie, Onderzoek, energie en vervoer en Externe steun, ontwikkeling en uitbreiding. De betalingen voor deze beleidsgroepen vertoonden fouten van materieel belang, zij het op verschillende niveaus.

Verbeteringen nodig in toezicht- en controlesystemen

Bij de beleidsgroepen Onderzoek, energie en vervoer, Externe steun, ontwikkeling en uitbreiding en Onderwijs en burgerschap zijn de toezicht- en controlesystemen deels doeltreffend om zekerheid te verschaffen ten aanzien van het voorkómen, dan wel het ontdekken en corrigeren van de vergoeding van overgedecclareerde of niet-subsidiabele kosten.

Voor de beleidsgroep Landbouw en natuurlijke hulpbronnen concludeerde de Rekenkamer eveneens dat de toezicht- en controlesystemen deels doeltreffend zijn. Zij merkte echter op dat het geïntegreerd beheers- en controlesysteem (GBCS) in het algemeen nog steeds een doeltreffend controlesysteem was. Op sommige terreinen moeten er problemen worden verholpen, met name bij Plattelandsontwikkeling, waar zich gebreken voordeden.

In de beleidsgroep Economische en financiële zaken werden de toezicht- en controlesystemen op twee van de drie onderzochte terreinen doeltreffend bevonden. Op het derde terrein, Ondernemingen, werden de systemen slechts als deels doeltreffend beoordeeld, hoofdzakelijk vanwege gebreken met betrekking tot KP6.

Bij de beleidsgroep Cohesie constateerde de Rekenkamer dat de systemen in de lidstaten voor het corrigeren van tijdens nationale controles geconstateerde fouten in de meeste gevallen ten minste deels doeltreffend waren.

De Commissie, de lidstaten en andere begunstigde staten dienen zich te blijven inspannen om de noodzakelijke verbeteringen in deze beleidsgroepen aan te brengen, zodat wordt verzekerd dat het risico van onregelmatige uitgaven adequaat wordt beheerd.

TEKSTVAK 3 – HET INTERPRETEREN VAN ACCOUNTANTSVERKLARINGEN

Controleurs kunnen de volgende soorten verklaringen afgeven:

- een **verklaring zonder beperkingen** („goedkeurende” verklaring), indien is aangetoond dat de rekeningen betrouwbaar zijn of de onderliggende verrichtingen, d.w.z. de betalingen, op alle materiële punten wettig en regelmatig zijn;
- een **afkeurende verklaring**, indien het foutenpercentage in de onderliggende verrichtingen van materieel belang en wijdverbreid is of de rekeningen niet betrouwbaar zijn;
- een **verklaring van oordeelsonthouding**, indien zij onvoldoende geschikte controle-informatie kunnen verkrijgen als basis voor een verklaring en de mogelijke impact daarvan van materieel belang en wijdverbreid is;
- een **verklaring met beperkingen**, indien een goedkeurende verklaring niet kan worden afgegeven, maar de impact van een meningsverschil of reikwijdtebeperking niet van zodanig materieel belang of wijdverbreid is dat een afkeurende verklaring of een verklaring van oordeelsonthouding noodzakelijk is.



TEKSTVAK 4 – BEKNOPT OVERZICHT VAN DE WETTIGHEID EN REGELMATIGHEID VAN DE ONDERLIGGENDE VERRICHTINGEN PER UITGAVENTERREIN

De onderstaande tabel geeft een beknopt overzicht van de algehele beoordeling van de toezicht- en controlesystemen, zoals uiteengezet in de desbetreffende hoofdstukken van het Jaarverslag 2008, en geeft in grote lijnen de resultaten weer van de door de Rekenkamer verrichte controle van representatieve steekproeven van verrichtingen.

In de tabel komen de kernpunten naar voren, maar kunnen niet alle relevante bijzonderheden worden weergegeven (met name inzake de gebreken in de toezicht- en controlesystemen en de soorten fouten), waarvoor wordt verwezen naar de hoofdtekst van het verslag.

	BEOORDELING VAN DE SYSTEMEN	FOUTENPERCENTAGE
Ontvangsten	◆	◆
Landbouw en natuurlijke hulpbronnen: 55 miljard euro	◆	◆
Cohesie: 36,6 miljard euro	◆	◆
Onderzoek, energie en vervoer: 7,5 miljard euro	◆	◆
Externe steun, ontwikkeling en uitbreiding: 6,2 miljard euro	◆	◆
Onderwijs en burgerschap: 1,7 miljard euro	◆	◆
Economische en financiële zaken: 0,6 miljard euro	◆	◆
Administratieve en andere uitgaven: 8,5 miljard euro	◆	◆
Beoordeling van toezicht- en controlesystemen	◆ Niet doeltreffend ◆ Deels doeltreffend ◆ Doeltreffend	
Schaal waarbinnen het geschatte foutenpercentage (FP) ligt	◆ FP > 5 % ◆ $2\% \leq FP \leq 5\%$ ◆ FP < 2 % (onder materialiteitsdrempel)	

DE ACCOUNTANTSVERKLARING 2008 – DE EOF'S

De Rekenkamer concludeerde dat de jaarrekening 2008 van de EOF's een in elk materieel opzicht getrouw beeld geeft van de financiële situatie van de EOF's. Ten aanzien van de wettigheid en regelmatigheid van de verrichtingen gaf de Rekenkamer een goedkeurende verklaring af betreffende de ontvangsten en vastleggingen van de EOF's. Ook concludeerde de Rekenkamer dat de betalingen van de EOF's fouten van materieel belang bevatten. Het oordeel van de Rekenkamer over de toezicht- en controlesystemen van de EOF's was dat deze deels doeltreffend waren.

SPECIFIEKE JAARVERSLAGEN

Voorts werden in 2009 37 specifieke jaarverslagen met betrekking tot de Europese agentschappen en andere gedecentraliseerde organen over het begrotingsjaar 2008 vastgesteld.

De agentschappen van de Unie verrichten zeer uiteenlopende taken op diverse plaatsen in de hele Unie. Elk agentschap heeft een specifieke opdracht en beheert zijn eigen begroting. De controle van de agentschappen en andere gedecentraliseerde organen van de Europese Unie leidt tot specifieke jaarverslagen, die afzonderlijk worden gepubliceerd. De Rekenkamer gaf goedkeurende verklaringen af over de betrouwbaarheid van de rekeningen en de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen voor alle agentschappen behalve de Europese Politieacademie.

SPECIALE VERSLAGEN⁷

De Rekenkamer selecteert haar taken op het gebied van doelmatigheids- en nalevingsgerichte controle op basis van criteria die onder meer betrekking hebben op de risico's voor de doelmatigheid of de naleving voor een bepaald ontvangsten- of uitgaventerrein, het niveau van de betrokken bestedingen, het tijdsverloop sinds de laatste controle, aanstaande ontwikkelingen in de regelgeving of het operationele kader, alsmede politieke en publieke belangstelling.

Vanwege de ingewikkelde en gedetailleerde aard van doelmatigheids- en nalevingsgerichte controles is er van de voorstudie tot de uiteindelijke rapportage over het algemeen meer dan een jaar nodig om ze af te ronden.

De Rekenkamer stelde in 2009 in totaal 18 speciale verslagen vast. Speciale verslagen zijn rechtstreeks beschikbaar op de website van de Rekenkamer (www.eca.europa.eu) en de publicatie ervan wordt aangekondigd in het Publicatieblad. Evenals in voorgaande jaren werden in die verslagen vraagstukken inzake financieel beheer op allerlei terreinen onderzocht, variërend van voedselhulp van de Europese Unie voor de behoeftigen (SV nr. 6/2009) tot het beheer van de kasmiddelen door de Commissie (SV nr. 5/2009).

Bij het werk van de Rekenkamer worden veel verschillende soorten problemen vastgesteld die uiteenlopende gevolgen hebben, en worden aanbevelingen gedaan die gericht zijn op het verbeteren van het financieel beheer, de efficiëntie en de doeltreffendheid.

Niet alleen bracht de Rekenkamer 18 speciale verslagen uit, ook analyseerde zij in 2009 de benutting van EU-middelen om het Tsjernobyl-terrein uit milieuoogpunt veilig te maken. Aanbevelingen die moeten helpen het beheer van de via de EBWO verstrekte EU-middelen te verbeteren, zijn de voorzitter van de Commissie in de vorm van een (niet-gepubliceerde) „management letter” meegedeeld.



De speciale verslagen die de Rekenkamer in 2009 vaststelde, worden hierna onder de betreffende rubrieken van het financieel kader vermeld. Om te illustreren welke vraagstukken zoal werden behandeld en welke conclusies werden getrokken, wordt per rubriek één verslag beknopt weergegeven.

⁷ Speciale verslagen staan op de website van de Rekenkamer en zijn verkrijgbaar door een elektronische bestelbon bij EU Bookshop in te vullen.

DUURZAME GROEI

- SV nr. 3/2009 – De doeltreffendheid van uitgaven uit hoofde van structurele maatregelen met betrekking tot afvalwaterbehandeling voor de programmeringsperioden 1994-1999 en 2000-2006
- SV nr. 7/2009 – Het beheer van de ontwikkelings- en valideringsfase van het Galileo-programma
- SV nr. 8/2009 – Topnetwerken en geïntegreerde projecten in het communautaire onderzoeksbeleid: zijn de doelstellingen bereikt?
- SV nr. 13/2009 – Uitvoerende taken delegeren aan uitvoerende agentschappen: een geslaagde keuze?
- SV nr. 17/2009 inzake door het Europees Sociaal Fonds gefinancierde beroepsopleidingsacties voor vrouwen

Het beheer van de ontwikkelings- en valideringsfase van het Galileo-programma

De Rekenkamer controleerde de ontwikkelings- en valideringsfase van het Galileo-programma die de opzet van een Europees wereldwijd satellietnavigatiesysteem tot doel had. Hierbij werd nagegaan aan welke factoren de storingen toe te schrijven waren.

De Rekenkamer kwam tot de conclusie dat het beheer van de ontwikkelings- en valideringsfase ontoereikend was. Wil de medio

2007 doorgevoerde heroriëntering van de programma's EGNOS en Galileo slagen, dan moet de Commissie haar beheer van de programma's aanzienlijk versterken. Dit verslag bevat een aantal aanbevelingen die erop gericht zijn de Commissie in die taak te ondersteunen. Mocht, ten slotte, de EU besluiten om aan andere grote infrastructuurprogramma's te beginnen, dan moet de Commissie de benodigde beheersinstrumenten benutten.

INSTANDHOUDING EN BEHEER VAN DE NATUURLIJKE HULPBRONNEN

- SV nr. 6/2009 – Voedselhulp van de Europese Unie voor de behoeftigen: een beoordeling van de doelstellingen, middelen en gebruikte methoden
- SV nr. 10/2009 – Voorlichtings- en afzetbevorderingsacties voor landbouwproducten
- SV nr. 11/2009 – De duurzaamheid en het beheer door de Commissie van de projecten van LIFE-Natuur
- SV nr. 14/2009 – Hebben de instrumenten voor het beheer van de markt voor melk en zuivelproducten hun voornaamste doelstellingen bereikt?

Hebben de instrumenten voor het beheer van de markt voor melk en zuivelproducten hun voornaamste doelstellingen bereikt?

De Rekenkamer beoordeelde de werking van de markt voor melk en zuivelproducten sinds de invoering van melkquota in 1984, en analyseerde de vraag hoe de Commissie de in 2003 gestarte geleidelijke deregulering van de zuivelsector beheerde.

Op basis van de situatie per eind 2008 doet de Rekenkamer de Commissie aanbevelingen: zij dient nieuwe overproductie te voorkomen, toezicht te houden op de prijsvorming binnen

de voedselvoorzieningsketen, en dieper na te denken over de vooruitzichten voor producenten in achtergebleven gebieden en de gevolgen voor het milieu van de geografische concentratie van de productie. Tevens dient zij de zuivelproductie weer te richten op het voldoen aan de behoeften van de interne Europese markt en op producten met een hoge toegevoegde waarde die geëxporteerd kunnen worden zonder begrotingssteun.

BURGERSCHAP, VRIJHEID, VEILIGHEID EN RECHTVAARDIGHEID

- SV nr. 2/2009 – Het volksgezondheidsprogramma van de Europese Unie (2003-2007): een doeltreffende manier om de gezondheid te verbeteren?

Het volksgezondheidsprogramma van de Europese Unie (2003-2007): een doeltreffende manier om de gezondheid te verbeteren?

De Rekenkamer analyseerde het volksgezondheidsprogramma van de Europese Unie (VGP) voor 2003-2007. Met de controle wilde de Rekenkamer nagaan of de juiste omstandigheden waren geschapen voor de uit de EU-begroting gefinancierde projecten om de maatregelen aan te vullen die de lidstaten hadden genomen ter bescherming en verbetering van de volksgezondheid.

In het verslag worden conclusies en aanbevelingen inzake programmaopzet, -uitvoering en -beheer uiteengezet. Gelet op haar bevindingen zet de Rekenkamer vraagtekens bij het nut van bepaalde onderdelen van de Europese volksgezondheidsprogramma's zoals het VGP. De Commissie en de lidstaten worden uitgenodigd de EU-aanpak van de financiering op het gebied van de volksgezondheid opnieuw te bezien.

DE EU ALS MONDIALE PARTNER

- SV nr. 1/2009 – Bankmaatregelen in het Middellandse-Zeegebied in het kader van het programma MEDA en de eerdere protocollen
- SV nr. 4/2009 – Het beheer door de Commissie van de betrokkenheid van niet-overheidsactoren bij EG-ontwikkelingssamenwerking
- SV nr. 12/2009 – De doeltreffendheid van de projecten van de Commissie op het gebied van justitie en binnenlandse zaken voor de westelijke Balkan
- SV nr. 15/2009 – EU-hulp die wordt verleend via organisaties van de Verenigde Naties: besluitvorming en toezicht
- SV nr. 16/2009 – Het beheer door de Europese Commissie van pretoetredingssteun aan Turkije
- SV nr. 18/2009 – De doeltreffendheid van de EOF-steun voor regionale economische integratie in Oost- en West-Afrika

Het beheer door de Europese Commissie van pretoetredingssteun aan Turkije

De Rekenkamer analyseerde het beheer door de Commissie van financiële pretoetredingssteun aan Turkije.

Met name de eerste periode van pretoetredingssteun (2002-2006) had te lijden onder veel van de tekortkomingen die de pretoetredingsprogramma's gemeen hadden. De Commissie had niet voldoende specifieke doelstellingen vastgesteld om een beoordeling van de uitkomsten van projecten mogelijk te maken en beschikte niet over voldoende informatie om de doeltreffendheid van de pretoetredingssteun aan te tonen. De bezochte

projecten leverden echter wel de beoogde output en de resultaten van de projecten zijn waarschijnlijk duurzaam. Hoewel de Commissie reeds enkele belangrijke verbeteringen heeft aangebracht, doet de Rekenkamer verschillende aanbevelingen voor verdere corrigerende maatregelen. De meest kritieke terreinen waarop verbetering geboden is, bestaan in het bepalen van strategische doelstellingen voor de financiële steun, de ontwikkeling van realistischer tijdschema's voor de doelstellingen en het toezicht op de daadwerkelijke prestaties en resultaten van de projecten aan de hand van duidelijke doelstellingen en passende indicatoren.

ADMINISTRATIE

- SV nr. 5/2009 – Het beheer van de kasmiddelen door de Commissie
- SV nr. 9/2009 – De doelmatigheid en doeltreffendheid van de door het Europees Bureau voor personeelsselectie verrichte activiteiten voor selectie van personeel

De doelmatigheid en doeltreffendheid van de door het Europees Bureau voor personeelsselectie verrichte activiteiten voor selectie van personeel

De Rekenkamer richtte zich op de vraag hoe EPSO (het Europees Bureau voor personeelsselectie) de grote toename van het aantal vergelijkende onderzoeken als gevolg van de uitbreiding heeft verwerkt. Ook ging zij na of het tijdig lijsten van geslaagde kandidaten verstrekke, en zorgde voor de vereiste aantallen en een geografische spreiding.

De Rekenkamer concludeerde dat EPSO erin geslaagd was de stijging in het aantal

vergelijkende onderzoeken dat nodig was voor de uitbreiding van de Europese Unie te verwerken. De personeelsbehoeften van de instellingen werden echter niet tijdig aan EPSO medegedeeld, de procedure voor personeelsselectie duurde te lang, vergelijkende onderzoeken leverden gemiddeld maar twee derde van het beoogde aantal geslaagde kandidaten (succesvolle kandidaten) op, en de beheersinformatie was niet altijd betrouwbaar en volledig.

ADVIEZEN

Een andere bijdrage van de Rekenkamer tot verbetering van het financieel beheer van EU-middelen bestaat in adviezen over voorstellen op het gebied van financieel beheer. Deze adviezen zijn verplicht als onderdeel van het proces van de vaststelling van financiële wetgeving⁸, of kunnen worden uitgebracht op verzoek van een van de EU-instellingen⁹. Ook kan de Rekenkamer op eigen initiatief adviezen geven.

In 2009 heeft de Rekenkamer één advies vastgesteld over een voorstel voor een gewijzigde verordening van het begrotingscomité van het Harmonisatiebureau voor de interne markt tot vaststelling van de financiële bepalingen van toepassing op het bureau („financieel reglement”).

⁸ Artikel 322 van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie (VWEU).

⁹ Artikel 287, lid 4, van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie (VWEU).

FOLLOW-UP EN IMPACT

De controles van de Rekenkamer verschaffen rechtstreeks informatie aan de beleidsmakers bij de betrokken instellingen – in Europees verband allereerst de Commissie, het Parlement, de Raad en de lidstaten. Zij kunnen naar aanleiding van deze informatie actie ondernemen, waarbij eventueel wordt verwezen naar de controleconclusies.

De grootste impact van de controle van de Rekenkamer gaat weliswaar uit van haar gepubliceerde verslagen en adviezen, maar ook tijdens het controleproces is er sprake van impact. Met name worden bij alle controles gedetailleerde bevindingen gepresenteerd, die de gecontroleerde worden toegezonden ter bevestiging van de waarheidsgetrouwheid van de opmerkingen van de Rekenkamer. De tekst van het definitieve verslag wordt ook onderworpen aan een „contradictoire procedure”. De antwoorden van de gecontroleerde – veelal de Commissie – worden samen met de verslagen gepubliceerd. In veel van deze antwoorden erkent de gecontroleerde de door de Rekenkamer geconstateerde problemen en worden de stappen uiteengezet die zij denkt te nemen om deze te verhelpen.

Enkele voorbeelden van de impact van het werk van de Rekenkamer zijn te vinden in de door de Commissie genomen maatregelen als gevolg van de kwijtingsresolutie betreffende de begroting 2007 (met name impact in 2009).

Op het terrein van landbouwwitgaven

Het beheers- en controlesysteem voor uitgaven in het kader van het onlangs opgerichte Fonds voor plattelandontwikkeling (ELFPO) sluit aan op het EOGF-garantiesysteem, en zal zodoende de algemeen erkende voordelen van laatstgenoemde bieden (zie JV (Jaarverslag) van de Rekenkamer over 2004, paragraaf 5.54, en JV 2007, paragraaf 5.57).

Op het terrein van cohesie

De Commissie zet de herziening van de voorschriften van 2007-2013 voort teneinde het systeem voor de melding van onregelmatigheden te vereenvoudigen; zij heeft toegezegd, begin 2010 verslag uit te brengen van maatregelen die in 2009 zijn uitgevoerd, alsmede van de eerste impact van alle maatregelen die in het kader van haar actieplan zijn getroffen om de toezichhoudende rol van de Commissie ten aanzien van structurele maatregelen te versterken (zie JV 2007, de paragrafen 1.53 en 6.36, sub a)).

Op het terrein van externe maatregelen

Ter versterking van de controles op het niveau van de uitvoerende organisaties is de Commissie voornemens, specifieke richtsnoeren te ontwikkelen om de uitvoerende organisaties te helpen, EU-middelen beter te beheren en zich aan de EG-voorschriften te houden (zie JV 2007, paragraaf 8.33, sub a)).

Op het terrein van intern beleid, met inbegrip van onderzoek

De Commissie heeft een meerjarige controlestrategie voor het zesde kaderprogramma ontworpen die is gebaseerd op opsporing en correctie van eventuele fouten die niet door middel van controles op stukken konden worden vastgesteld voordat een betaling werd verricht. Teneinde de procedures in het kader van het zevende kaderprogramma te vereenvoudigen, voerde de Commissie een garantiefonds voor deelnemers in, waarmee het aantal financiële controles vooraf en de toepassing van beschermende maatregelen aanzienlijk werden beperkt (zie JV 2007, de paragrafen 7.43, sub b), 10.34 en 2.42, sub a)).

Wanneer het controlewerk is beëindigd en een verslag is gepubliceerd, wordt dit geanalyseerd en gebruikt door het Parlement en de Raad bij het uitoefenen van politiek toezicht op de besteding van de begroting. De verslagen van de Rekenkamer bieden een grondslag voor de aanbeveling van de Raad en het besluit van het Parlement over de jaarlijkse kwijting voor de begroting.

De speciale verslagen worden ook tijdens de kwijtingsprocedure in aanmerking genomen. Doordat zij gedurende het jaar worden gepubliceerd, worden zij normaliter in een eerder stadium gepresenteerd en besproken tijdens vergaderingen van het Parlement en de Raad.

Controleverslagen kunnen meer impact krijgen wanneer de relevante media hierop inspelen, waardoor een bredere belangstelling wordt gewekt en discussie wordt gestimuleerd. Het jaarverslag van de Rekenkamer zal doorgaans breed worden uitgemeten in de media. Dit was het geval in 2009, toen de belangstelling van de media hoofdzakelijk gericht was op de verbeteringen in de landbouwwuitgaven. Diverse speciale verslagen werden ook met belangstelling door de pers gevolgd.

Zo werd het verslag over de zuivelmarkt (SV nr. 14/2009), waarin werd nagegaan in hoeverre de voornaamste doelstellingen van de beheersinstrumenten voor de zuivelmarkt werden bereikt, uitvoerig besproken door de Raad en het Parlement, en kreeg het alle aandacht van de betrokken media en vakmensen op een moment dat de sector met allerlei problemen te kampen heeft.

De Rekenkamer werkt haar analyse van de impact van haar werk nog verder uit. In 2009 begon zij met de ontwikkeling van een systematische follow-upprocedure voor haar speciale verslagen met het doel, de vorderingen vast te stellen en te documenteren die de gecontroleerde maakt in het verhelpen van de geconstateerde gebreken en in het opvolgen van de gedane aanbevelingen. Dit voorziet zowel de Rekenkamer als het Parlement en andere belanghebbenden van aanvullende feedback over de impact van haar werk.

STANDPUNT VAN DE REKENKAMER

ADVIES NR. 1/2010 – NAAR EEN BETER FINANCEEL BEHEER VAN DE BEGROTING VAN DE EUROPESE UNIE: RISICO'S EN UITDAGINGEN

In februari 2010 bracht de Rekenkamer voor het eerst een advies uit over de actie die kon worden ondernomen om het niveau van de onregelmatige betalingen terug te brengen en de kwaliteit van de uitgaven (zuinigheid, doelmatigheid en doeltreffendheid) in de EU-begroting te verbeteren.

De Rekenkamer concludeerde dat het voortbouwen op de vorderingen die onlangs zijn geboekt met de verlaging van het niveau van onregelmatige betalingen zal afhangen van de vereenvoudiging van de regelgeving op de terreinen met hoge risico's, alsmede van de invoering van kosteneffectievere toezicht- en controlesystemen. Dergelijke hervormingen moeten plaatsvinden in het bredere kader van de huidige herziening van de regelingen betreffende de EU-uitgaven. De Rekenkamer ziet de kwalitatieve verbetering van de uitgaven als een topprioriteit die kan worden gerealiseerd door het begrip „Europese meerwaarde” toe te passen bij de prioriteitstelling voor uitgaven en bij het aanpakken van specifieke problemen die de Rekenkamer vaststelt in verband met de selectie, de opzet en de uitvoering van uitgavenprogramma's en -regelingen.

CONCENTRATIE OP DE GEBIEDEN MET DE HOOGSTE NIVEAUS AAN ONREGELMATIGE BETALINGEN

Hoewel het niveau van onregelmatige betalingen uit de EU-begroting in het algemeen is gedaald, blijft het hoog bij de betalingen voor Cohesie en Externe steun, ontwikkeling en uitbreiding, alsmede bij die voor het kaderprogramma voor onderzoek en technologische ontwikkeling en de betalingen voor plattelandsontwikkeling. De meest voorkomende onregelmatigheden zijn declaraties voor niet-subsidiabele kosten door begunstigden, te hoog opgegeven kosten en niet-naleving van betalingsvoorwaarden, bijv. de voorschriften bij het plaatsen van overheidsopdrachten. Deze zijn veelal het gevolg van de complexiteit van de regels en betalingsvoorwaarden, alsmede van gebreken in de systemen voor risicocontrole op het niveau van de eindbegunstigden.

VEREENVOUDIGING VAN DE BETROKKEN REGELGEVING EN VERBETERING VAN TOEZICHT EN CONTROLE

De Commissie moet de specifieke systeemgebreken aanpakken die de Rekenkamer op de terreinen met de hoogste onregelmatigheidsniveaus heeft ontdekt, en haar toezicht verbeteren. Naarmate de controles echter toenemen en de foutenpercentages afnemen, gaan de controlekosten de voordelen te boven. Vereenvoudiging dient dus prioritair te blijven. Goed te interpreteren en eenvoudig toe te passen regels en verordeningen verlagen niet alleen het foutenrisico, maar kunnen ook de controlekosten beperken.

VERBETERING VAN DE OPZET VAN UITGAVENPROGRAMMA'S

Naast vereenvoudiging bij het herzien van bestaande acties en het ontwerpen van nieuwe, dient de Commissie te zorgen voor bepaling van duidelijke doelstellingen. Vaak is meer realisme geboden, evenals meer doorzichtigheid en verantwoording. Hiertoe dienen de bij de Commissie bestaande processen voor beleidsontwikkeling – met name haar praktijk van voorafgaande evaluatie en impactbeoordelingen – nog te worden versterkt.

AANDACHT VOOR DE EUROPESE MEERWAARDE

Het begrip „Europese meerwaarde” moet worden uitgewerkt in een passende beleidsverklaring of in EU-regelgeving. Dit moet de bestuursinstanties van de EU richtsnoeren bieden om te bepalen welke uitgaven prioriteit hebben.

AANGRIJPEN VAN DE BEGROTINGSHERVORMING OM DE UITGAVEN KWALITATIEF TE VERBETEREN

Naar het oordeel van de Rekenkamer dient de Commissie de begrotingsherziening zo spoedig mogelijk af te ronden. De relevante resultaten moeten worden meegenomen in de voorbereiding van het financiële kader dat in 2014 ingaat. De verbetering van de kwaliteit van de uitgaven dient bij de instellingen van de Europese Unie een hoge prioriteit te krijgen. Dit moet voor de nieuwe Commissie dan ook een belangrijke doelstelling worden.

DE GEPLANDE WERKZAAMHEDEN VAN DE REKENKAMER IN 2010¹⁰

Elk jaar zet de Rekenkamer haar toekomstige controlewerkzaamheden uiteen in een werkprogramma dat aan de commissie Begrotingscontrole van het Europees Parlement wordt aangeboden en door het publiek kan worden ingezien op de website van de Rekenkamer. Het werkprogramma informeert belanghebbenden over nieuwe en lopende controles, alsmede over ophanden zijnde verslagen.

De Rekenkamer ontwikkelde een controlestrategie voor de periode 2009-2012 die is opgebouwd rond twee prioritaire doelstellingen: het maximaliseren van de algehele impact van haar controles en het verhogen van de doelmatigheid door optimale benutting van de middelen. Dit zijn de leidende doelstellingen voor het werkprogramma 2010 van de Rekenkamer en voor haar streven naar voortdurende verbetering.

De Rekenkamer is voornemens gedurende deze periode de **algehele impact** van haar controles **te maximaliseren** door:

- controles te selecteren en op te zetten die gericht zijn op thema's in verband met risicogebieden, en het meest van belang zijn voor belanghebbenden;
- gedegen controleconclusies en nuttige aanbevelingen ter verbetering af te blijven geven, en zorg te dragen voor de follow-up ervan;
- een grotere verscheidenheid van controles te verrichten en nieuwe controleproducten uit te brengen als aanvulling op de huidige jaarverslagen en speciale verslagen;
- een groter aantal speciale verslagen uit te brengen en de tijdigheid en gebruikersvriendelijkheid ervan te verbeteren; en
- haar betrekkingen met de voornaamste belanghebbenden verder uit te bouwen, onder meer met de betrokken parlementaire commissies, de media en het brede publiek.

De Rekenkamer is voornemens de **efficiëntie te verhogen** door gedurende deze periode optimaal gebruik te maken van de middelen door:

- het verbeteren van het bestuur,
- het uitvoeren van een doeltreffend, dynamisch personeelsbeleid,
- het rationaliseren van de controletaken,
- het verbeteren van IT-instrumenten,
- het ontwikkelen van beroepsbekwaamheden,
- het werken aan betrekkingen met gecontroleerden.

¹⁰ Voor een vollediger en gedetailleerder uiteenzetting van de toekomstige werkzaamheden van de Rekenkamer wordt verwezen naar het werkprogramma 2010 en de controlestrategie van de Rekenkamer, die ter inzage op onze website zijn gezet (www.eca.europa.eu).

CEREMONIE VOOR HET LEGGEN VAN DE EERSTE STEEN VAN EEN NIEUW GEBOUW

Op 1 juli 2009 werd te Luxemburg de eerste steen gelegd van een nieuw gebouw, de tweede uitbreiding van de Europese Rekenkamer.

Met de symbolische eerste spadesteek gaven de heren Vítor Manuel da Silva Caldeira, president van de Europese Rekenkamer, Claude Wiseler, minister van Openbare Werken van Luxemburg, Patrick Gillen, voorzitter van het „Fonds d'urbanisation et d'aménagement du Kirchberg" en Eduardo Ruiz García, secretaris-generaal van de Rekenkamer, het startsein van het project.

Met deze uitbreiding zal het complex van de Rekenkamer, dat reeds twee gebouwen omvat, ruimte bieden voor het personeel dat werd aangeworven na de opeenvolgende uitbreidingen van de Europese Unie.



De Rekenkamer heeft voor het werkprogramma 2010 specifieke prioritaire onderwerpen geselecteerd, waaronder:

- de meerjarige aard van vele uitgaven, zoals de forfaitaire correcties en terugvorderingen,
- innovatie en de binnenmarkt,
- menselijk kapitaal,
- duurzame energie, en
- de strategie van de Commissie om de regelgeving te vereenvoudigen voor het bedrijfsleven en de burger.

De Rekenkamer wil tijdens de periode 2009-2012 haar scala van op controle gebaseerde producten uitbreiden. Zij zal daarbij de voornaamste externe belanghebbenden raadplegen om te zorgen voor een duidelijk inzicht in de verschillende behoeften en in de wijze waarop de Rekenkamer het best kan beantwoorden aan hun verwachtingen en tegelijk haar opdracht krachtens het Verdrag kan vervullen.

Een aanzienlijk deel van de beschikbare middelen van de Rekenkamer gaat naar de financiële controle die uitmondt in de betrouwbaarheidsverklaring. Daartoe moeten voor elk begrotingsjaar de rekeningen en verrichtingen van de algemene EU-begroting worden onderzocht en getest. Afzonderlijke betrouwbaarheidsverklaringen worden opgesteld voor de Europese Ontwikkelingsfondsen, alsmede voor elk van de 40 Europese agentschappen en organen. De controlewerkzaamheden vinden plaats van juni van het jaar n tot juni van het jaar $n+1$, zodat de jaarverslagen conform het Financieel Reglement kunnen worden gepubliceerd in november van het jaar $n+1$. In 2010 zal de Rekenkamer dus werken aan de voltooiing en publicatie van de betrouwbaarheidsverklaring over het begrotingsjaar 2009 en aan de behandeling van het begrotingsjaar 2010¹¹.

Met haar werkzaamheden beoogt de Rekenkamer duidelijke conclusies aan te reiken over de situatie van de boekhouding en het financieel beheer op de diverse begrotingsterreinen en praktische, kosteneffectieve aanbevelingen te doen op punten waar verbetering mogelijk is.

Het jaarverslag van de Rekenkamer over de algemene begroting 2009 zal voortbouwen op de nieuwe structuur die voor het eerst werd toegepast in het verslag 2007 en overeenkomt met de gewijzigde opstelling van de begroting¹². De bevindingen worden gepresenteerd in hoofdstukken met logische groepen van beleidsterreinen die nauw, maar niet volledig samenvallen met de rubrieken van het nieuwe financiële kader. De Rekenkamer zal bijzondere aandacht blijven besteden aan het verbeteren van de duidelijkheid en consistentie in de presentatie van haar resultaten en conclusies, teneinde de begrijpelijkheid en leesbaarheid te bevorderen en vergelijking mogelijk te maken met en tussen beleidsgroepen en jaren.

¹¹ Voor meer informatie over de DAS-aanpak wordt verwezen naar de website van de Rekenkamer: www.eca.europa.eu.

¹² De Rekenkamer heeft een DAS-denktank opgericht die zich moet buigen over diverse aspecten van de opzet van de DAS-controle, met inbegrip van het herdefiniëren van terreinen voor specifieke beoordeling.

PRESTATIEMETING EN -VERBETERING

ESSENTIËLE PRESTATIE-INDICATOREN

In 2008 besloot de Rekenkamer, een systeem met essentiële prestatie-indicatoren (key performance indicators, KPI's) op te zetten voor haar controlewerkzaamheden en andere activiteiten, teneinde de prestaties bij het verwezenlijken van de strategische doelstellingen van de Rekenkamer en van de in het jaarlijks werkprogramma bepaalde doelstellingen te meten. De KPI's zijn gericht op de verbetering van de interne en externe verantwoording, en op verhoging van de doeltreffendheid en de kwaliteit van het werk.

WAAROM ESSENTIËLE PRESTATIE-INDICATOREN?

- Om het management mee te delen hoe de Rekenkamer als organisatie presteert in vergelijking met haar voorgenomen prestaties.
- Ter ondersteuning van het besluitvormingsproces, waarbij de aandacht van de organisatie uitgaat naar kwesties rond doelmatigheid en het stimuleren van verbetering.
- Om belanghebbenden relevante informatie mee te delen over de prestaties van de Rekenkamer.

De KPI's zijn gericht op de verwezenlijking van de strategische doelstellingen van de Rekenkamer; zij bestrijken de kwaliteit, output en impact van de controle en het beheer van de middelen van de Rekenkamer. KPI's geven weer hoe de Rekenkamer in haar geheel presteert en vormen een integrerend onderdeel van het beheerssysteem van de Rekenkamer.

DE ESSENTIËLE PRESTATIE-INDICATOREN VAN DE REKENKAMER

KPI 1	Beoordeling door de voornaamste gebruikers van de verslagen van de Rekenkamer, van de kwaliteit en impact van de controle van de Rekenkamer
KPI 2	Beoordeling door de gecontroleerde van de kwaliteit en impact van de controles van de Rekenkamer
KPI 3	Waarderingscijfer dat door een panel van externe experts wordt toegekend voor de inhoud en presentatie van de verslagen van de Rekenkamer
KPI 4	Percentage van controle-aanbevelingen dat: a) is aanvaard door de gecontroleerde b) door de gecontroleerde binnen een bepaald aantal jaren is uitgevoerd
KPI 5	Aantal vastgestelde verslagen in vergelijking met het geplande aantal
KPI 6	Aantal op tijd vastgestelde verslagen
KPI 7	Percentage op tijd uitgebrachte overzichten van preliminaire bevindingen
KPI 8	Externe beoordeling van het financieel beheer van de Rekenkamer: a) oordeel van de extern controleur b) besluit van de kwijtingsautoriteit
KPI 9	Personeelstevredenheid bij de Rekenkamer
KPI 10	Gemiddeld aantal opleidingsdagen per persoon

De hoeveelheid en kwaliteit van het controlewerk zijn ook voor verbetering vatbaar wat betreft de impact die de verslagen en adviezen van de Rekenkamer hebben op het financieel beheer. Vier essentiële prestatie-indicatoren (1 tot 4) zijn gericht op het meten van de impact van het werk van de Rekenkamer. Deze zijn opgenomen in het jaarlijks werkprogramma 2010 van de Rekenkamer.

Aantal vastgestelde verslagen in vergelijking met het geplande aantal

In 2009 stelde de Rekenkamer 91 % van het geplande aantal verslagen vast. Het jaarverslag en alle specifieke jaarverslagen werden volgens plan vastgesteld. Wat de speciale verslagen betreft, werden er 18 vastgesteld, terwijl het geplande aantal 24 bedroeg. De overige zes bevonden zich per 31 december 2009 in de eindrapportagefase.

Aantal op tijd vastgestelde verslagen

In 2009 stelde de Rekenkamer 67 % van haar verslagen binnen het vastgestelde tijdsbestek vast. Het jaarverslag en alle specifieke jaarverslagen werden op tijd vastgesteld. Wegens vertragingen met speciale verslagen behaalde de Rekenkamer niet het voor KPI 6 gestelde streefdoel. Er moeten nog inspanningen worden geleverd om speciale verslagen tijdiger vast te stellen.

Meting van het aantal op tijd uitgebrachte essentiële preliminaire bevindingen

De Rekenkamer stelt de gecontroleerde door middel van een overzicht van preliminaire bevindingen (OPB) in kennis van haar eerste controleresultaten. Zij is voornemens, de afleversnelheid van OPB's elk jaar met 10 % te verhogen, terwijl het langeretermijndoel is, 80 % van de OPB's uit te brengen binnen het vastgestelde tijdsbestek (twee maanden na het laatste controlebezoek). In 2009 nam het aantal tijdig afgegeven OPB's ten opzichte van 2008 met 16 % toe.

Externe beoordeling van het financieel beheer van de Rekenkamer: a) oordeel van de externe controleur b) besluit van de kwijtingsautoriteit

De externe controleur van de Rekenkamer gaf een goedkeurende verklaring af over de financiële staten en het gebruik van de middelen, en het Europees Parlement verleende kwijting na een positieve aanbeveling van de Raad.

Personeelstevredenheid bij de Rekenkamer

Uit een in 2009 gehouden interne enquête naar de tevredenheid van het personeel bleek dat 86 % van de personeelsleden over het algemeen tevreden waren met hun werk (streefdoel: 80 %), terwijl de algehele mate van tevredenheid onder het personeel 2,8 op een schaal van 4 scoorde (streefdoel: 2,5).

Gemiddeld aantal opleidingsdagen per controleur (excl. taalcursussen)

Overeenkomstig door de IFAC (Internationale Federatie van Accountants) gepubliceerde richtsnoeren tracht de Rekenkamer, gemiddeld 40 uur (vijf dagen) beroepsopleiding per controleur te verzorgen. In 2009 bedroeg het gemiddelde vier dagen. Er zullen extra inspanningen worden gedaan om ervoor te zorgen dat het streefdoel in 2010 wordt gehaald.

INTERNATIONALE SAMENWERKING

De Rekenkamer is een volwaardige en actieve rol blijven spelen in de internationale samenwerking binnen

39

- het Contactcomité, dat de voorzitters van de hoge controle-instanties van de EU-lidstaten en de president van de Rekenkamer samenbrengt;
- het netwerk van hoge controle-instanties van de landen die kandidaat zijn voor het EU-lidmaatschap;
- de Europese organisatie van hoge controle-instanties (EUROSAI), en
- de internationale organisatie van hoge controle-instanties (INTOSAI).

De Rekenkamer heeft niet alleen bijgedragen tot de jaarlijkse vergaderingen van deze organisaties en tot de verbetering van de internationale controlestandaarden en -praktijken, maar heeft ook actief deelgenomen aan de door deze organisaties opgerichte comités en werkgroepen. Met name was de Rekenkamer:

- voorzitter van de werkgroepen van het Contactcomité voor gemeenschappelijke controlestandaarden en voor de btw;
- deelnemer aan de werkgroepen van het Contactcomité voor de verslagen van de nationale hoge controle-instanties en voor de structuurfondsen;
- vertegenwoordigd in de EUROSAI-werkgroepen voor milieu en IT, in de EUROSAI-groep die werkt aan een gids inzake goede praktijken voor de totstandbrenging van kwaliteit en in het EUROSAI-opleidingscomité en de EUROSAI-taskforce voor de controle van de steunverlening bij rampen en catastrofes;
- voorzitter van de INTOSAI-werkgroep inzake de verantwoording en controle van steunverlening bij rampen;
- deelnemer aan de INTOSAI-subcommissies voor financiële, nalevingsgerichte en doelmatigheidscontrole en aan de taskforce betreffende de wereldwijde financiële crisis.

PERSONEEL EN ONDERSTEUNENDE DIENSTEN

De personeelsleden van de Rekenkamer zijn haar grootste troef. Per 31 december 2009 had de Rekenkamer 880 personeelsleden (ambtenaren en tijdelijk personeel, exclusief leden, arbeidscontractanten, gedetacheerde nationale deskundigen en stagiairs). Het personeelsbestand telt 525 personen met taken op controlegebied (waarvan 115 in de kabinetten van de leden), 163 medewerkers in de vertaaldienst en 171 administratief medewerkers, terwijl 21 personeelsleden werkzaam zijn voor het presidentschap. Zij hebben de meest uiteenlopende academische en professionele achtergronden en de kwaliteit van hun werk en hun inzet komt tot uitdrukking in de output van de instelling.

VERDELING VAN POSTEN BIJ DE REKENKAMER PER 31 DECEMBER (Vervulde en openstaande posten)

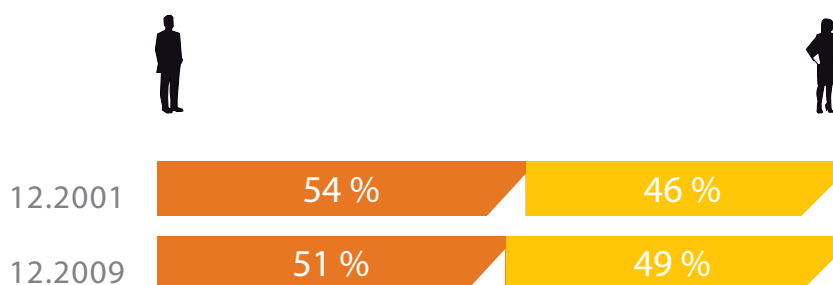
	2008	2009
Taken op controlegebied	501	525
Vertaling	163	163
Administratieve ondersteuning	173	171
Presidentschap	20	21
Totaal	857	880

De Rekenkamer zet zich in om haar strategische doelstelling – verhoging van de efficiëntie – te realiseren door optimale benutting van de middelen. Daarom werd ook in 2009 bij alle activiteiten gestreefd naar en gezorgd voor potentiële efficiëntiewinst door vereenvoudiging van procedures en stroomlijning van diensten. Met name werden ondersteunende middelen die beschikbaar kwamen door de grotere efficiëntie zoveel mogelijk opnieuw ingezet voor de controle. Dit is een lopend proces waarvan de resultaten in 2010 beter zichtbaar zullen worden.

Op personeelsgebied heeft de Rekenkamer een essentiële prestatie-indicator (KPI 9) vastgesteld om te evalueren hoe tevreden het personeel van de Rekenkamer is (zie blz. 37). Er is een personeelstevredenheidsonderzoek ingesteld om hierover informatie te verschaffen en het besluitvormingsproces op dit terrein te ondersteunen. De Rekenkamer neemt momenteel maatregelen om de vastgestelde mogelijkheden optimaal te benutten teneinde in de komende jaren betere resultaten te bereiken.

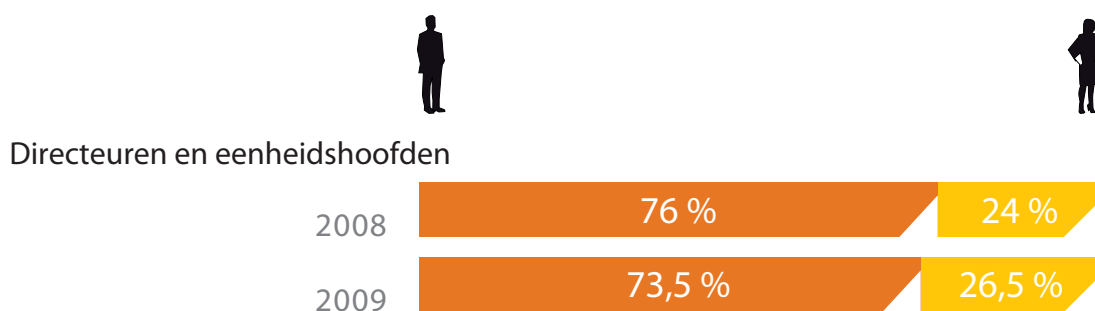
VERHOUDING MANNEN – VROUWEN

Het personeel bestond uit vrijwel evenveel mannen als vrouwen.



De onderstaande grafiek toont de verhouding tussen mannen en vrouwen per verantwoordelijkheidsniveau op 31 december 2009. Evenals de andere Europese instellingen past de Rekenkamer in haar personeelsbeheer en bij werving een beleid van gelijke kansen toe. Zij erkent de noodzaak om zich actiever in te zetten voor gelijke behandeling bij de werving voor hogere leidinggevende functies. 17 van de 64 directeuren en afdelings-/eenheidshoofden (26,5 %) zijn vrouwen, hetgeen een lichte stijging ten opzichte van 2008 (24 %) betekent. De meesten van hen zijn echter werkzaam bij het directoraat Vertalingen en bij de administratieve afdelingen.

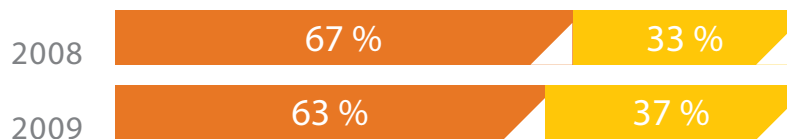
De stijging van het aantal vrouwen op AD-niveau is een gevolg van de recentste aanwervingen. 43 % van het personeel op AD5-AD8-niveau zijn vrouwen.



Directeuren en eenheidshoofden



Controleurs – administrateurs (AD-niveau)

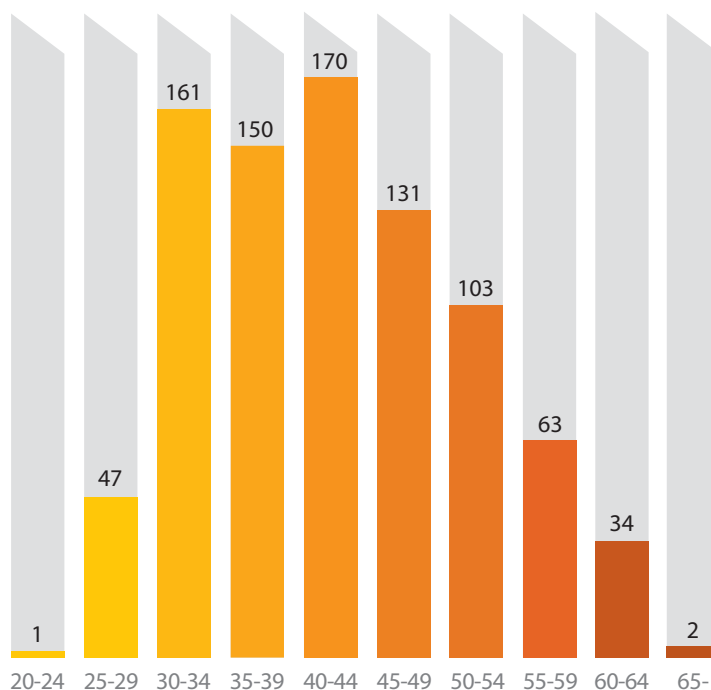


Assistenten – secretaressen (AST-niveau)



LEEFTIJDSPROFIEL

De onderstaande leeftijdsgrafiek van de 862 personeelsleden die op 31 december 2009 bij de Rekenkamer in actieve dienst waren, toont aan dat de Rekenkamer een „jonge” instelling is: 61 % van het personeel is jonger dan 44 jaar. Onder de 99 medewerkers van de Rekenkamer die 55 jaar of ouder zijn, bevinden zich 24 van de 64 directeurs en afdelings-/eenheidshoofden, hetgeen inhoudt dat het hogere kader de komende vijf tot tien jaar op grote schaal wordt vernieuwd.



WERVING

Bij het wervingsbeleid van de Rekenkamer worden de algemene beginselen en arbeidsvoorwaarden van de EU-instellingen in acht genomen; haar werknemers zijn ambtenaren in vaste dienst of personeel met een tijdelijk contract. Algemene vergelijkende onderzoeken voor posten bij de Rekenkamer worden georganiseerd door het Europees Bureau voor personeelselectie (EPSO). De Rekenkamer biedt een beperkt aantal afgestudeerde academici een stageplaats gedurende drie à vijf maanden.

In 2009 wierf de Rekenkamer 112 personeelsleden: 69 ambtenaren, 14 tijdelijke functionarissen en 29 arbeidscontractanten. Werving staat of valt met de beschikbaarheid en toereikendheid van de reservelijsten van EPSO-onderzoeken.

De Rekenkamer slaagde erin, in 2009 een passend aantal nieuwe personeelsleden te werven. Het aantal vacatures per 31 december 2009 (73) was tegen 26 januari 2010 sterk teruggebracht (tot 49, ofwel 33 %) en zal de komende maanden sterk blijven dalen door de indiensttreding van controleurs na een recente wervingsprocedure. Per 31 december 2008 waren er 68 vacatures.

De Rekenkamer is er in 2009 ook in geslaagd haar gemiddelde wervingstijd te verkorten. Voor het personeel dat werd geworven naar aanleiding van het EPSO-onderzoek AD/126/08 werd de reservelijst in augustus gepubliceerd en arriveerden de eerste geslaagde kandidaten begin november bij de Rekenkamer, dus slechts drie maanden later.

BEROEPSOPLEIDING

Voor controleurs is permanente opleiding noodzakelijk. Bovendien vergt het specifieke karakter van de controleomgeving van de Rekenkamer dat controleurs over een goede taalvaardigheid beschikken.

Gemiddeld genoot een personeelslid van de Rekenkamer in 2009 negen dagen beroepsopleiding. Aan taalcursussen werd 64 % van het totale aantal opleidingsdagen in 2009 besteed, tegenover 48 % in 2008. Worden de taalcursussen buiten beschouwing gelaten, dan besteedden controleurs in 2009 vier dagen aan beroepsopleiding (zie KPI 10 op blz. 38). Dit cijfer zal in 2010 naar verwachting stijgen nadat de nieuwkomers hun verplichte opleiding hebben gevolgd. Er worden ook inspanningen gedaan om op belangrijke controleterreinen bijscholingscursussen te introduceren.

Op basis van de strategische langetermijndoelstelling „Leren en groei” en het richtschema voor opleiding voor 2008-2011, alsmede aan de hand van de in 2009 goedgekeurde opleidingstrajecten heeft de eenheid Beroepsopleiding de opleidingen inhoudelijk verbeterd en nieuwe cursussen ontwikkeld overeenkomstig de door de Rekenkamer vastgestelde prioriteiten. Bovendien is de samenwerking met de overige instellingen en interinstitutionele organen zoals de Europese Bestuursschool met succes voortgezet.

[Tekstvak 5](#) geeft een overzicht van het personeel van één eenheid van een controlegroep binnen de Rekenkamer, dat inzicht biedt in het verrichte werk en de betrokkenen.

TEKSTVAK 5 – HET TEAM JUSTITIE EN BINNENLANDSE ZAKEN IN DE WESTELIJKE BALKAN

De landen in de westelijke Balkan hadden in het verleden te kampen met geweld. De Europese Unie heeft er belang bij, in de regio veiligheid en duurzame stabiliteit te bevorderen. De rechtsstaat, veilige grenzen en corruptiebestrijding zijn noodzakelijke voorwaarden voor toetreding tot de EU en vormen een grote uitdaging voor de westelijke Balkan. De Europese Commissie is financieel gezien de voornaamste donor in de regio. Het verslag uit 2009 van de Rekenkamer over de doeltreffendheid van de projecten van de Commissie op het gebied van justitie en binnenlandse zaken voor de westelijke Balkan (Speciaal verslag nr. 12/2009) bood inzicht in dit bijzonder belangrijke terrein.

De controleurs onderzochten zowel investeringsprojecten als projecten voor institutionele opbouw op vier terreinen: asiel, geïntegreerd grensbeheer, justitie en politie. 33 voltooide projecten werden

ter plaatse gecontroleerd, waaronder een asielzoekerscentrum en een gevangenis in Albanië en een rechtbank voor mensenrechten en oorlogsmisdaden in Bosnië en Herzegovina. Tevens werden verscheidene door de EU gefinancierde grensposten in de voormalige Joegoslavische Republiek Macedonië, Montenegro en Servië bezocht om na te gaan of de bijstandsverlening van de EU verschil had gemaakt.

Het controleteam werkte nauw samen met het lid-rapporteur, de heer Maarten B. Engwirda. De voor supervisie van de controle verantwoordelijke afdelingshoofden waren mevrouw Raija Peltonen en de heer Ossi Louko; teamleider was de heer Jussi Bright. De controles werden verricht door de heren Enrico Grassi en Miroslav Matej, en een belangrijke rol werd ook gespeeld door de heren Horst Fischer en Jan Pieter Lingen, medewerkers van het kabinet van Maarten B. Engwirda.



Van links naar rechts: Raija PELTONEN, eenheidshoofd, Jan Pieter LINGEN, kabinetschef, Horst FISCHER, kabinetsattaché, Jussi BRIGHT, teamleider-controleur, Maarten B. ENGWIRDA, lid van de Rekenkamer, Ossi LOUKO, eenheidshoofd, Enrico GRASSI, controleur, Miroslav MATEJ, controleur.

VERTALING

Vertaling is een belangrijke activiteit ter ondersteuning van de controle, die de Rekenkamer in staat stelt haar opdracht te vervullen en haar streefdoelen op het gebied van communicatie te verwezenlijken. In 2009 nam het totale volume aan vertaalwerk ten opzichte van 2008 met 5,2 % toe. Van de vertalingen werd meer dan 95 % op tijd afgeleverd.

De taalkundige assistentie aan controleurs bij het afleggen van controlebezoeken en het opstellen van de verslagen is toegenomen. Verder werd steun verleend aan werkgroepen van INTOSAI en in verband met andere specifieke behoeften met betrekking tot de controlewerkzaamheden van de Rekenkamer. In januari 2010 werd een nieuwe computerapplicatie (Artemis) ingevoerd om het vertaalwerk efficiënter te beheren.

INFORMATIETECHNOLOGIE

Informatietechnologie verschaft de controleurs essentiële instrumenten en diensten. In 2009 voltrokken zich de volgende belangrijke ontwikkelingen:

- procesvereenvoudiging en verdere omschakeling naar een papierenloze kantooromgeving door de toepassing van automatische goedkeuring (visa) en oplossingen voor elektronische formulieren, invoering van de elektronische ondertekening en de eerste stappen voor de toepassing van een documentenbeheersysteem;
- de beveiliging van de IT-infrastructuur van de Rekenkamer werd verbeterd door de oprichting van een noodcentrum („Disaster Recovery Centre”) en door de opwaardering van het programma Lotus Notes, de kern van de cruciale hoofdsystemen van de Rekenkamer voor elektronische berichtgeving en voor documentatie en archivering in verband met de controle;
- er werd een langetermijn-IT-plan (2010-2012) vastgesteld om de IT af te kunnen stemmen op de strategische kerndoelstellingen op controlegebied van de Rekenkamer en te blijven streven naar een hoogwaardige dienstverlening.

ADMINISTRATIE EN FACILITEITEN

Het directoraat Financiën en ondersteuning biedt administratieve diensten en faciliteiten. Dit omvat mechanismen voor interne controle en boekhouding, maar ook administratieve en logistieke diensten.

In 2009 richtte het directoraat zich vooral op de reorganisatie van zijn diensten teneinde de doelmatigheid en doeltreffendheid te verbeteren en middelen vrij te maken voor de controle. Deze reorganisatie leidde tot een beperking van het aantal eenheden binnen het directoraat (van vijf tot drie) en tot het overdragen van een aantal posten aan de controlediensten.

Een belangrijke activiteit van het directoraat betrof de oprichting van een nieuw gebouw voor de Rekenkamer (het K3-gebouw). In 2009 werd na een uitnodiging tot inschrijving een projectbeheerder aangesteld. De bouwwerkzaamheden zullen in maart 2010 beginnen en naar verwachting voltooid zijn in 2013. Het project ligt op schema en blijft binnen de grenzen van de begroting.



CONTROLEBEZOEKEN

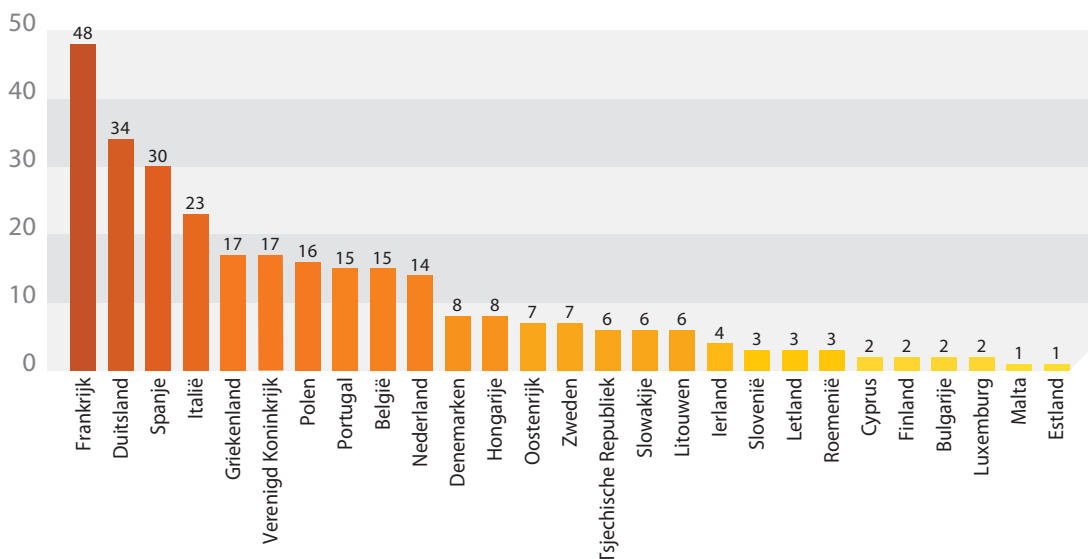
Het controlewerk van de Rekenkamer vereist dat de controleurs controlebezoeken afleggen aan lidstaten en andere landen die EU-middelen ontvangen, om geschikte controle-informatie te verkrijgen.

Deze bezoeken vinden normaliter plaats bij centrale en lokale overheden die betrokken zijn bij de verwerking, het beheer en de betaling van EU-middelen, alsmede bij de eindbegünstigden die deze ontvangen. De controleteams bestaan gewoonlijk uit twee of drie controleurs, en een controlebezoek duurt doorgaans tot twee weken, al naar gelang het soort controle en de reisafstand.

Binnen de EU worden de controlebezoeken vaak afgelegd in samenwerking met de hoge controle-instanties van de bezochte lidstaten, die nuttige logistieke en praktische ondersteuning bieden.

De volgende grafiek biedt een overzicht van het aantal controlebezoeken dat in 2009 door de Rekenkamer is afgelegd (300) binnen de EU-lidstaten. In 2009 werden ook 36 controlebezoeken buiten de Unie afgelegd.

CONTROLEBEZOEKEN – LIDSTATEN (TOTAAL: 300)



FINANCIËLE INFORMATIE

UITVOERING VAN DE BEGROTING 2009

De onderstaande tabel geeft een overzicht van de besteding van de voor het begrotingsjaar 2009 aan de Rekenkamer toegewezen begrotingskredieten.

In 2009 was de uitvoeringsgraad van de algemene begroting hoger dan 92 %. Voor titel 1 (Aan de instelling verbonden personen) ligt deze op 88 %, met het laagste percentage (82 %) in hoofdstuk 14 (Ander personeel en externen); dit ligt vooral aan openstaande en onderbezette posten en gerealiseerde besparingen. In titel 2 (Gebouwen, meubilair, uitrusting en diverse huishoudelijke uitgaven) belooft de gemiddelde uitvoeringsgraad bijna 100 %.

Het bedrag van de betalingen voor hoofdstuk 20 (Onroerend goed, „gebouwen”) wordt beïnvloed door de bouw van de tweede uitbreiding van de Rekenkamer, het K3-gebouw. De eerste financieringstranche voor dit project, ten belope van 55 miljoen euro, werd opgenomen in de begroting 2009; dit bedrag werd vastgelegd en gedeeltelijk betaald in 2009. Het saldo van de kredieten voor het K3-gebouw werd overgedragen naar 2010 als dekking voor contracten die de projectbeheerder namens de Rekenkamer sluit met bouwbedrijven. De kredieten zullen worden gebruikt overeenkomstig het voorstel dat de Rekenkamer eind 2008 aan het Europees Parlement en de Raad heeft gedaan.

BEGROTINGSJAAR 2009	Definitieve kredieten	Vastleggingen	Betalingen	% gebruik (vastl./kredieten)
	(1 000 euro)			
10 – Leden van de instelling	11 718	11 318	11 205	96,59
12 – Ambtenaren en tijdelijke functionarissen	91 986	79 903	79 744	86,86
14 – Ander personeel en externen	4 597	3 800	3 763	82,66
162 – Dienstreizen	3 290	2 851	2 148	86,66
161, 163, 165 – Andere uitgaven voor aan de instelling verbonden personen	2 692	2 314	1 678	85,96
Subtotaal titel 1	114 283	100 186	98 538	87,66
20 – Onroerend goed	62 443	62 425	7 313	99,97
210 – IT&T	6 269	6 259	3 604	99,84
212, 214, 216 – Roerend goed	901	848	718	94,12
23 – Lopende huishoudelijke uitgaven	424	389	275	91,75
25 – Vergaderingen en conferenties	878	870	655	99,09
27 – Voorlichting en publicaties	2 446	2 378	1 055	97,22
Subtotaal titel 2	73 361	73 169	13 620	99,74
Totaal Rekenkamer	187 644	173 355	112 158	92,39

BEGROTING VOOR 2010

De begroting 2010 van de Rekenkamer maakt circa 0,1 % van de totale EU-begroting uit, ofwel circa 1,87 % van de administratieve en institutionele begroting van de EU. De onderstaande tabel laat zien hoe de kredieten over de verschillende begrotingsonderdelen zijn verdeeld. Kredieten voor personeel belopen in 2010 ongeveer 76 % van het totaal.

De begroting 2010 is met 21 % gedaald ten opzichte van 2009, hoofdzakelijk vanwege de lagere kredieten voor het nieuwe gebouw (K3) van de Rekenkamer.

De totale kosten voor de bouw van het K3-gebouw worden geschat op 79 miljoen euro, welk bedrag in vier opeenvolgende jaren zal worden gefinancierd: 55 miljoen euro in 2009, 11 miljoen euro in 2010, 7 miljoen euro in 2011 en 6 miljoen euro in 2012.

BEGROTING	2010	2009	2008
	(1 000 euro)		
10 – Leden van de instelling	13 364	11 718	12 061
12 – Ambtenaren en tijdelijke functionarissen	94 246	92 086	88 712
14 – Ander personeel en externen	4 590	4 497	4 248
162 – Dienstreizen	3 450	3 290	3 212
161, 163, 165 – Andere uitgaven voor aan de instelling verbonden personen	2 861	2 684	2 286
Subtotaal titel 1	118 511	114 275	110 519
20 – Onroerend goed	18 518	62 891	12 110
210 – IT&T	6 365	6 269	5 879
212, 214, 216 – Roerend goed en andere hosten	877	981	1 147
23 – Lopende huishoudelijke uitgaven	404	439	425
25 – Vergaderingen en conferenties	868	868	876
27 – Voorlichting en publicaties	2 389	1 921	1 813
Subtotaal titel 2	29 421	73 369	22 250
Totaal Rekenkamer	147 932	187 644	132 769

INTERNE-AUDITDIENST

De interne-auditdienst van de Rekenkamer heeft tot doel, de Rekenkamer bij te staan in het verwezenlijken van haar doelstellingen door het systematisch en methodologisch evalueren van risicobeheer, interne controle en beheersprocedures. De interne-auditdienst doet ook voorstellen ter verbetering van de efficiëntie van de Rekenkamer. Dit vraagt om voortdurende evaluatie van de internecontrolesystemen binnen de Rekenkamer teneinde de doeltreffendheid ervan te evalueren.

In 2009 was het werk van de interne-auditdienst van de Rekenkamer met name gericht op financiële controle (verificatie van de rekeningen), onderzoek van de controle vooraf, controle van de loonlijsten, controle van de budgettaire tussenrekeningen, follow-up van contracten en procedures voor het plaatsen van overheidsopdrachten, alsook op analyse van de personeelsbevorderingsronde. De meeste controleaanbevelingen die de interne auditor in 2009 deed, werden door de gecontroleerden aanvaard en in corrigerende actieplannen opgenomen.

Het auditcomité van de Rekenkamer houdt toezicht op de activiteit van de interne auditor en ziet toe op zijn/haar onafhankelijkheid. Ook bespreekt het en neemt het nota van het werkprogramma en de verslagen van de interne auditor en verzoekt het deze (indien nodig) speciale controles te verrichten.

In 2009 verrichtte een externe en onafhankelijke professionele beoordelaar (Deloitte SA) een onafhankelijk certificeringsonderzoek van de interne-auditdienst, met als resultaat de volgende positieve verklaring:

In het algemeen voldoet de interne-auditdienst van de Europese Rekenkamer aan de door het Instituut voor interne auditors gehanteerde definitie van interne audit, aan de gedragscode en aan de internationale standaarden voor professionele interne audit.

Bijgevolg mag bij interne-auditwerkzaamheden in de verslagen voortaan de conformiteitsformule „conform de internationale standaarden voor professionele interne audit” worden gehanteerd totdat – binnen vijf jaar – een nieuwe externe evaluatie wordt verricht.

Het verslag van de onafhankelijke externe accountant betreffende de rekeningen van de Rekenkamer voor het begrotingsjaar 2008 verscheen in het *Publicatieblad van de Europese Unie* op 23 oktober 2009 (PB C 254 van 23.10.2009).

In zijn accountantsverklaring formuleerde de onafhankelijke accountant van de Rekenkamer (PricewaterhouseCoopers SARL) de volgende conclusies:

Betreffende de jaarrekening:

„De jaarrekening geeft naar ons oordeel een getrouw beeld van de financiële situatie van de Europese Rekenkamer per 31 december 2008 en van haar financiële prestaties en haar kasstromen voor het per die datum afgesloten begrotingsjaar, overeenkomstig Verordening (EG, Euratom) nr. 1605/2002 van de Raad van 25 juni 2002, Verordening (EG, Euratom) nr. 2342/2002 van de Commissie van 23 december 2002 tot vaststelling van uitvoeringsvoorschriften van voornoemde verordening van de Raad, en de boekhoudkundige regels van de Europese Rekenkamer.”

Betreffende het gebruik van middelen en controleprocedures:

„Op basis van onze in dit verslag omschreven werkzaamheden is niets onder onze aandacht gekomen dat ons, in enig materieel opzicht en op grond van de hiervoor vermelde criteria, het volgende doet aannemen: a) dat de aan de Rekenkamer toegewezen middelen niet voor de gestelde doelen zijn gebruikt, b) dat de bestaande controleprocedures niet de noodzakelijke waarborgen bieden dat de financiële verrichtingen in overeenstemming zijn met de toepasselijke voorschriften en regelgeving.”

VERKLARING VAN DE GEDELEGEERD ORDONNATEUR

De ondergetekende, secretaris-generaal van de Europese Rekenkamer, in zijn hoedanigheid van gedelegeerd ordonnateur, verklaart hierbij:

- dat de informatie die de Rekenkamer wordt voorgelegd om haar in staat te stellen dit verslag op te stellen, getrouw en juist¹³ is, en
- redelijke zekerheid te hebben dat:
 - de middelen die zijn uitgetrokken voor de in dit verslag beschreven activiteiten zijn gebruikt voor het gestelde doel overeenkomstig de beginselen van goed financieel beheer, en
 - de bestaande controleprocedures de noodzakelijke waarborgen bieden betreffende de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen¹⁴.

Deze redelijke zekerheid is gebaseerd op zijn eigen oordeel en op de hem ter beschikking staande informatie, zoals de resultaten van de controles achteraf, de verslagen van de interne auditor en van de externe controleur over de voorgaande begrotingsjaren.

Hij bevestigt niet bekend te zijn met enig onvermeld gebleven feit dat de belangen van de instelling zou kunnen schaden.

Luxemburg, 12 februari 2010.



Eduardo Ruiz García
Secretaris-generaal

¹³ In dit verband duidt 'getrouw en juist' op een betrouwbaar, volledig en correct beeld van de situatie in de dienst.

¹⁴ In dit verband duidt 'onderliggende verrichtingen' op de verrichtingen waarvoor ondergetekende gedelegeerd ordonnateur is.

Europese Rekenkamer

Jaarlijks activiteitenverslag 2009

Luxemburg: Bureau voor publicaties van de Europese Unie

2010 — 52 blz. — 21 × 29,7 cm

ISBN 978-92-9207-646-7

doi:10.2865/32778

Waar kunt u EU-publicaties krijgen?

Betaalde publicaties:

- bij de EU Bookshop (<http://bookshop.europa.eu>);
- bij uw boekhandel onder vermelding van titel, uitgever en/of ISBN-nummer;
- rechtstreeks bij een van onze verkoopagenten. U vindt de contactgegevens op <http://bookshop.europa.eu> of u kunt ze per fax aanvragen op +352 2929-42758.

Gratis publicaties:

- bij de EU Bookshop (<http://bookshop.europa.eu>);
- bij de vertegenwoordigingen en delegaties van de Europese Commissie. U vindt de contactgegevens op <http://ec.europa.eu> of u kunt ze per fax aanvragen op +352 2929-42758.

www.eca.europa.eu





Europese Rekenkamer
12, rue Alcide De Gasperi
1615 Luxembourg
LUXEMBOURG

www.eca.europa.eu



ISBN 978-92-9207-646-7

