

# **ÅRSBERETNING OM 8., 9. OG 10. EUROPÆ- ISKE UDVIKLINGSFONDS (EUF's) AKTIVITETER**

(2010/C 303/02)



**Årsberetning om 8., 9. og 10. Europæiske Udviklingsfonds (EUF's) aktiviteter**

## INDHOLD

	<i>Punkt</i>
Indledning	1-5
Særlige karakteristika ved de europæiske udviklingsfonde	2-5
Kapitel I — Gennemførelsen af 8., 9. og 10. EUF	6-10
Finansiel gennemførelse	6-9
Kommissionens årsberetning om den økonomiske forvaltning af 8. til 10. Europæiske Udviklingsfond	10
Kapitel II — Revisionsrettens uafhængige revisionserklæring om EUF	I-X
Revisionsrettens uafhængige revisionserklæring om 8., 9. og 10. Europæiske Udviklingsfond (EUF) for regnskabsåret 2009	I-X
Oplysninger til underbygning af revisionserklæringen	11-55
Revisionens omfang og revisionsmetode	11-12
Regnskabernes rigtighed	13-18
Transaktionernes formelle rigtighed	19-25
Indtægter	20
Forpligtelser	21
Betalinger	22-25
Systemernes effektivitet	26-51
Forudgående kontrol	29-33
Overvågning og tilsyn	34-41
Eksterne revisioner	42-46
Intern revision	47-48
Pålideligheden af Kommissionens ledelsesudtalelser	49-51
Konklusioner og anbefalinger	52-55

## RETTENS BEMÆRKNINGER

## INDLEDNING

1. Dette kapitel indeholder Rettens specifikke vurdering af de europæiske udviklingsfonde (EUF). De centrale oplysninger om de dækkede aktiviteter og udgifterne i 2009 gives i **tabel 1**.

**Tabel 1 — De europæiske udviklingsfonde — Centrale oplysninger**

(millioner euro)

Budget-afsnit	Politikområde	Betegnelse	Betalinger i 2009	Forvaltningsmåde
De europæiske udviklingsfonde	8. EUF	Administrative udgifter	0	Direkte central forvaltning
		Aktionsudgifter	0	Indirekte forvaltning
			20	Direkte central forvaltning
			152	Decentral forvaltning
			0	Fælles forvaltning
			<b>172</b>	
	9. EUF	Administrative udgifter	4	Direkte central forvaltning
		Aktionsudgifter	36	Indirekte forvaltning
			439	Direkte central forvaltning
			1 188	Decentral forvaltning
			177	Fælles forvaltning
			<b>1 844</b>	
	10. EUF	Administrative udgifter	71	Direkte central forvaltning
		Aktionsudgifter	2	Indirekte forvaltning
			663	Direkte central forvaltning
		110	Decentral forvaltning	
		261	Fælles forvaltning	
		<b>1 107</b>		
Administrative udgifter i alt			75	
Aktionsudgifter i alt			3 048	
<b>Betalinger i alt <sup>(1)</sup></b>			<b>3 123</b>	
<b>Specifikke forpligtelser i alt <sup>(2)</sup></b>			<b>4 141</b>	
<b>Samlede forpligtelser i alt <sup>(2)</sup></b>			<b>3 405</b>	

(<sup>1</sup>) Bruttobetaling, eksklusiv inddrivelse.

(<sup>2</sup>) Totalerne for specifikke og samlede forpligtelser er inklusive frigjorte midler.

Kilde: Den Europæiske Revisionsret på grundlag af oplysninger fra AIDCO DataWarehouse.

## RETTENS BEMÆRKNINGER

**Særlige karakteristika ved de europæiske udviklingsfonde**

2. Den Europæiske Udviklingsfond (EUF) er hovedinstrumentet for Den Europæiske Unions bistand til udviklingssamarbejde med staterne i Afrika, Vestindien og Stillehavet (AVS) og de oversøiske lande og territorier (OLT). Den blev oprettet i 1957 under Romtraktaten.

3. EUF finansieres af medlemsstaterne, er underlagt fondens egen finansforordning og forvaltes af et særligt udvalg. Europa-Kommissionen er ansvarlig for den økonomiske forvaltning af de transaktioner, der finansieres med midler fra EUF. I Kommissionen forvaltes næsten alle EUF-programmerne af Samarbejdskontoret EuropeAid (EuropeAid), som også er ansvarligt for forvaltningen af hovedparten af de udgifter vedrørende eksterne forbindelser og udvikling, der finansieres over Den Europæiske Unions almindelige budget<sup>(1)</sup>. En beskedent andel af EUF-projekterne<sup>(2)</sup> drejer sig om humanitær bistand og forvaltes af Generaldirektoratet for Humanitær Bistand (GD ECHO). Den Europæiske Investeringsbank (EIB) forvalter investeringsfaciliteten, som hverken er omfattet af Rettens revisionserklæring eller af Europa-Parlamentets dechargeprocedure<sup>(3)</sup> <sup>(4)</sup>.

4. EUF forvaltes på en af følgende måder (**tabel 1**): ved central, fælles eller decentral forvaltning<sup>(5)</sup>. Ved central forvaltning (40 % af betalingerne i 2009) gennemfører Kommissionen bistandsaktiviteterne direkte. Navnlige budgetstøtte forvaltes på denne måde. Ved fælles forvaltning (14 % af betalingerne i 2009) er internationale organisationer ansvarlige for at gennemføre fællesskabsfinansierede aktioner på betingelse af, at organisationernes regnskabsførelse, revision og kontrol samt procedurerne for indgåelse af indkøbsaftaler frembyder garantier svarende til internationalt anerkendte standarder. EuropeAids vigtigste partnere er FN-agenturer og Verdensbanken. Ved decentral forvaltning (46 % af betalingerne i 2009) overdrager Kommissionen forvaltningen af en række opgaver til myndighederne i modtagerlandene. **Table 1** viser princippet om decentral forvaltning af EUF for så vidt angår betalingsprocessen.

<sup>(1)</sup> Jf. kapitel 6 i Revisionsrettens årsberetning om budgetgennemførelsen i regnskabsåret 2009.

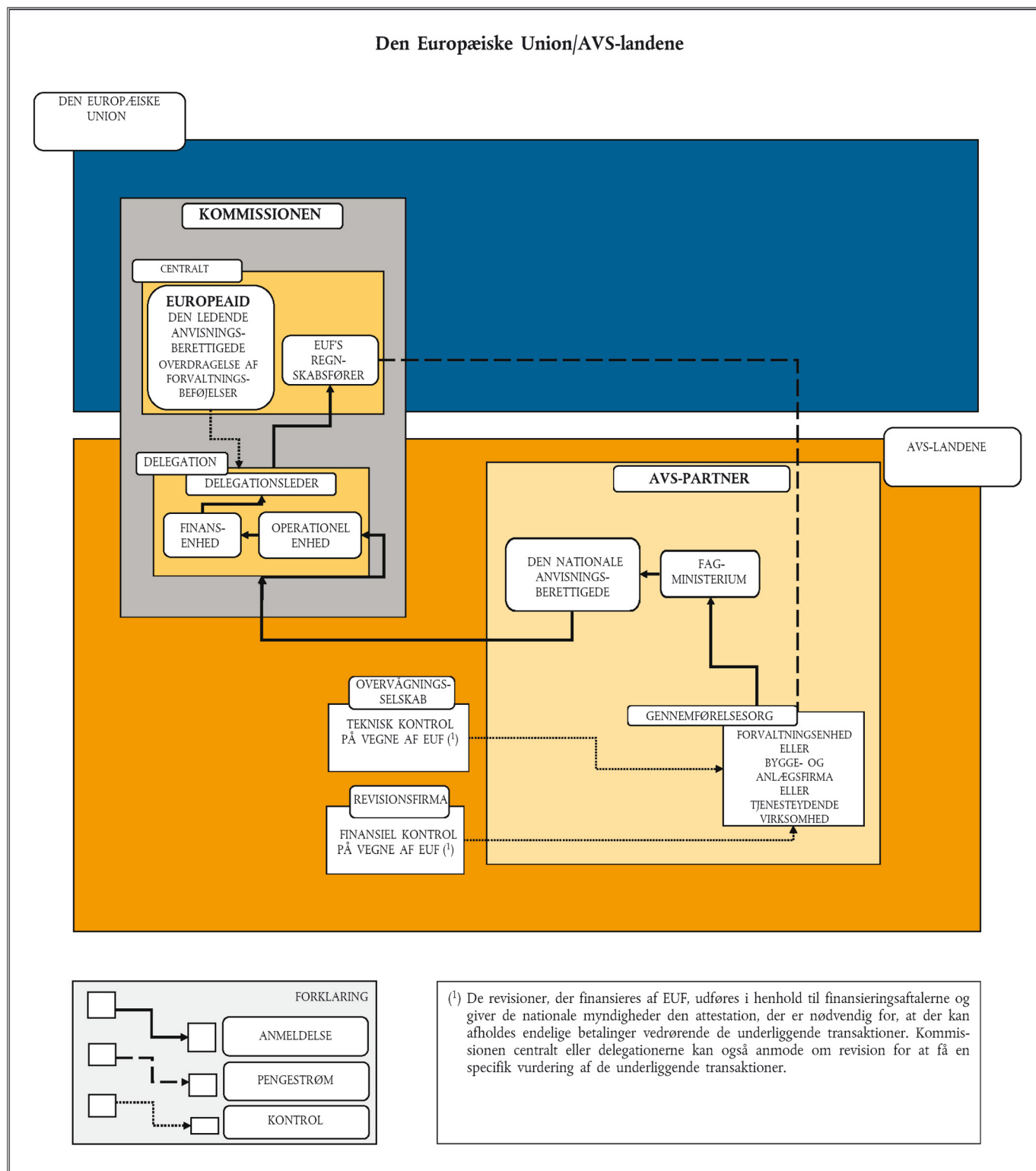
<sup>(2)</sup> Disse projekter tegnede sig for 0,9 % af betalingerne i 2009.

<sup>(3)</sup> Jf. artikel 118, 125 og 134 i Rådets forordning (EF) nr. 215/2008 af 18. februar 2008 om finansforordningen for den 10. Europæiske Udviklingsfond (EUT L 78 af 19.3.2008, s. 1). I sin udtalelse nr. 9/2007 om forslaget til denne forordning (EUT C 23 af 28.1.2008) understregede Retten, at disse bestemmelser begrænser Europa-Parlamentets dechargebeføjelser.

<sup>(4)</sup> En trepartsaftale mellem EIB, Kommissionen og Retten fastsætter reglerne for Rettens revision af disse transaktioner (jf. artikel 134 i ovennævnte finansforordning af 18. februar 2008 for den 10. EUF).

<sup>(5)</sup> Artikel 21 til 29 i finansforordningen for den 10. EUF.

Tab 1 — Princippet om decentral forvaltning for så vidt angår betalingsprocessen



## RETTENS BEMÆRKNINGER

5. EUF-interventionerne gennemføres i og af lande, hvor de interne kontrolsystemer generelt er svage. Den manglende kapacitet hos hovedparten af de nationale anvisningsberettigede i modtagerlandene, svagheder ved etableringen og anvendelsen af de finansielle procedurer samt i kontrollen af gennemførelsesorganisationerne og de tilsynsførende udgør en stor risiko med hensyn til transaktionernes formelle rigtighed. Kontrollen vanskeliggøres yderligere af, at mange projekter gennemføres i afsides beliggende områder, og at en række regioner er konfliktramte.

**KAPITEL I — GENNEMFØRELSEN AF 8., 9. OG 10. EUF****Finansiell gennemførelse**

6. I 2009 blev 8., 9. og 10. EUF gennemført sideløbende. Hver enkelt EUF-aftale indgås sædvanligvis for en periode på ca. fem år, hvorved programmeringscyklussen generelt følger partnerskabsaftalens/-konventionens cyklus. Forpligtelserne for hver enkelt EUF's midler indgås i en periode på fem år, men betalingerne kan afholdes over en længere periode.

7. De samlede bidrag fra medlemsstaterne androg 3 296 millioner euro i 2009. Der indkaldes stadig bidrag til 9. EUF.

8. 10. EUF dækker perioden fra 2008 til 2013. Den trådte i kraft den 1. juli 2008 og omfatter fællesskabsbistand på i alt 22 682 millioner euro. Af dette beløb tildeles AVS-landene 21 966 millioner euro og OLT 286 millioner euro. Disse beløb er inklusive 1 500 millioner euro og 30 millioner euro til investeringsfaciliteten, som EIB forvalter for henholdsvis AVS- og OLT-landene. Endelig er 430 millioner euro øremærket til Kommissionens udgifter vedrørende programmering og gennemførelse af EUF.

## KOMMISSIONENS SVAR

5. EUF har til formål at hjælpe lande, der pr. definition har problemer, og udviklingspolitikken skal sikre, at det er de nationale myndigheder, der er ansvarlige for udviklingsstrategierne. Den nationale anvisningsberettigede spiller en nøglerolle i denne proces. For at sikre, at gældende procedurer og regler overholdes, er der i en årrække blevet gennemført et uddannelsesprogram, der er specialdesignet til personer i de nationale anvisningsberettigedes kontorer.

6. Selv om hver EUF dækker et tidsrum på ca. fem år, kan gennemførelsen af projekter og programmer samt de tilknyttede betalinger strække sig over et længere tidsrum, der dog er begrænset af forordninger.

## RETTENS BEMÆRKNINGER

9. **Tablet 2** viser den kumulerede udnyttelse af de EUF-midler, som Kommissionen forvalter, og den finansielle gennemførelse. I 2009 blev de samlede forpligtelser og de specifikke forpligtelser større end de overslag over den finansielle gennemførelse, som Kommissionen havde opstillet, idet de samlede forpligtelser nåede op på 3 406 millioner euro og de specifikke forpligtelser på rekordhøje 4 140 millioner euro. Nettobetalingerne androg 3 069 millioner euro, hvilket er 92 % af det oprindelige overslag. Denne underudnyttelse skyldes, at betalingerne var lavere end i overslaget i lande, der skulle følge den konsultationsprocedure, der er fastsat i Cotonouaftalens artikel 96 eller andre dialogforanstaltninger <sup>(6)</sup>, at nogle lande endnu ikke havde ratificeret Cotonouaftalen <sup>(7)</sup>, og at der ikke blev betalt budgetstøtte til en række lande, fordi det ikke var bekræftet, at de havde opfyldt de generelle eller de specifikke betingelser <sup>(8)</sup>. De udestående betalinger steg med 3 %, hvad der er rimeligt i betragtning af forskellen mellem de samlede forpligtelser og årets nettobetaling. Samtidig steg de gamle og hvilende udestående betalinger med 23 %, hvad der skyldes det høje niveau af samlede forpligtelser, der blev indgået i 2007 for at opbruge de tilbageværende midler fra 9. EUF, uden at de specifikke forpligtelser nåede samme niveau.

## KOMMISSIONENS SVAR

9. *De ekstraordinære resultater i forbindelse med de samlede og de individuelle forpligtelser viser, at den politik, Kommissionen har vedtaget for at fremme gennemførelsen af programmer, har været en succes.*

*Forklaringen på stigningen i de udestående betalinger i 2009 er de særligt store forpligtelser, der er indgået i 2007, og EUF-projektcyklussen, der i gennemsnit varer tre år, idet de største betalinger generelt sker i det første år og ved udgangen af det sidste år.*

<sup>(6)</sup> Madagaskar, Mauretanien, Niger og Guinea.

<sup>(7)</sup> Sudan og Ækvatorialguinea.

<sup>(8)</sup> Malawi, Haiti, Den Demokratiske Republik Congo og Etiopien.

Tabel 2 — Den kumulerede udnyttelse af EUF's midler pr. 31. december 2009

(millioner euro)

	Stillingen pr. udgangen af 2008		Budgetgennemførelsen i regnskabsåret 2009				Stillingen pr. udgangen af 2009				
	Samlet beløb	Udnyttelsesgrad (%)	8. EUF (%)	9. EUF (%)	10. EUF	Samlet beløb	8. EUF	9. EUF	10. EUF	Samlet beløb	Udnyttelsesgrad (%)
<b>A — MIDLER</b> <sup>(1)</sup>	<b>48 677,7</b>		0,8	1,0	66,6	<b>68,4</b>	10 786,7	16 632,8	21 326,7	<b>48 746,1</b>	
<b>B — UDNYTTELSE</b>											
<b>1. Finansielle forpligtelser</b>	<b>32 185,3</b>	<b>66,1 %</b>	- 41,7	- 53,8	3 501,0	<b>3 405,5</b>	10 744,4	16 579,0	8 267,4	<b>35 590,7</b>	<b>73,0 %</b>
<b>2. Specifikke retlige forpligtelser</b>	<b>24 880,8</b>	<b>51,1 %</b>	- 41,8	997,4	3 184,1	<b>4 139,7</b>	10 499,1	15 206,8	3 314,5	<b>29 020,5</b>	<b>59,5 %</b>
<b>3. Betalinger</b> <sup>(4)</sup>	<b>20 031,1</b>	<b>41,2 %</b>	152,1	1 805,8	1 111,4	<b>3 069,3</b>	10 082,4	11 816,9	1 201,1	<b>23 100,4</b>	<b>47,4 %</b>
<b>C - Udestående betalinger (B1-B3)</b>	<b>12 154,1</b>	<b>25,0 %</b>					662,1	4 762,1	7 066,3	<b>12 490,3</b>	<b>25,6 %</b>
<b>D - Disponibelt beløb (A-B1)</b>	<b>16 492,5</b>	<b>33,9 %</b>					42,3	53,8	13 059,3	<b>13 155,4</b>	<b>27,0 %</b>

<sup>(1)</sup> Oprindelig tildeling til 8., 9. og 10. EUF, medfinansiering, renter, diverse midler, overførsler fra tidligere EUF og justeringer i forbindelse med overgangen til et nyt system.

<sup>(2)</sup> 1% af midlerne.

<sup>(3)</sup> Negative beløb svarer til frigjorte midler.

<sup>(4)</sup> Nettobetaling efter inddrivelser.

Kilde: Revisionsretten på grundlag af EUF's beretninger om den økonomiske forvaltning og årsregnskabet pr. 31. december 2009.

## RETTENS BEMÆRKNINGER

**Kommissionens årsberetning om den økonomiske forvaltning af 8. til 10. Europæiske Udviklingsfond**

10. I henhold til finansforordningen for den 10. EUF<sup>(9)</sup> skal Kommissionen hvert år aflægge en beretning om den økonomiske forvaltning af EUF. Det er Rettens opfattelse, at beretningen om den økonomiske forvaltning giver en nøjagtig beskrivelse af virkeliggørelsen af Kommissionens operationelle mål for regnskabsåret (navnlig for så vidt angår den finansielle gennemførelse og kontrolaktiviteterne) samt af den finansielle situation og de begivenheder, der har haft væsentlig indflydelse på de gennemførte aktiviteter i 2009.

<sup>(9)</sup> Artikel 118 og 124.

**KAPITEL II — REVISIONSRETTENS UAFHÆNGIGE REVISIONSERKLÆRING OM EUF****Revisionsrettens uafhængige revisionserklæring om 8., 9. og 10. Europæiske Udviklingsfond (EUF) for regnskabsåret 2009**

I — I overensstemmelse med artikel 287 i traktaten om Den Europæiske Unions funktionsmåde og artikel 141 i finansforordningen for den 10. EUF, som også finder anvendelse på tidligere EUF, har Retten:

- a) revideret det endelige årsregnskab for 8., 9. og 10. Europæiske Udviklingsfond for regnskabsåret 2009, som omfatter det konsoliderede årsregnskab <sup>(10)</sup> og den konsoliderede beretning om den økonomiske forvaltning af 8., 9. og 10. EUF
- b) kontrolleret de underliggende transaktioners lovlighed og formelle rigtighed inden for den retlige ramme, der gælder for EUF, for så vidt angår den del af fondenes midler, som Kommissionen står for den økonomiske forvaltning af <sup>(11)</sup>.

*Ledelsens ansvar*

II — I henhold til finansforordningerne for 8., 9. og 10. EUF har ledelsen <sup>(12)</sup> ansvaret for at udarbejde et endeligt årsregnskab for EUF, som giver et retvisende billede, og for de underliggende transaktioners lovlighed og formelle rigtighed:

- a) Ledelsens ansvar med hensyn til det endelige årsregnskab for EUF omfatter udformning, gennemførelse og opretholdelse af en intern kontrol, som sikrer, at der udarbejdes et retvisende årsregnskab uden væsentlig fejlinformation som følge af svig eller fejl, samt udvælgelse og anvendelse af hensigtsmæssige regnskabspraksis på grundlag af de regnskabsregler, som EUF's regnskabsfører <sup>(13)</sup> har indført, og foretagelse af regnskabsmæssige skøn, som er rimelige i de konkrete tilfælde. Kommissionen godkender EUF's endelige årsregnskab.
- b) Den måde, hvorpå ledelsen udøver sit ansvar for de underliggende transaktioners lovlighed og formelle rigtighed, afhænger af, efter hvilken metode EUF gennemføres. Når der er tale om direkte central forvaltning, er det Kommissionens tjenester, der står for gennemførelsen. Ved decentral forvaltning overdrages der gennemførelsesopgaver til tredjelande og ved indirekte central forvaltning til andre organer. Når der er tale om fælles forvaltning, deles gennemførelsesopgaverne mellem Kommissionen og internationale organisationer. Gennemførelsesopgaverne skal opfylde princippet om forsvarlig økonomisk forvaltning, hvilket kræver udformning, gennemførelse og opretholdelse af en effektiv og produktiv intern kontrol, herunder tilstrækkelig overvågning og hensigtsmæssige foranstaltninger til at forhindre uregelmæssigheder og svig samt, om fornødent, anlæggelse af retssager med henblik på inddrivelse af uretmæssigt udbetalte eller anvendte midler. Uanset gennemførelsesmetoden bærer Kommissionen det endelige ansvar for lovligheden og den formelle rigtighed af de transaktioner, der ligger til grund for EUF's regnskab.

<sup>(10)</sup> Det konsoliderede årsregnskab omfatter balancen, opgørelsen om det økonomiske resultat, pengestrømsanalysen og oversigten over de europæiske udviklingsfondes fordringer.

<sup>(11)</sup> I overensstemmelse med artikel 2, 3 og 4 samt artikel 125, stk. 4, og artikel 134 i finansforordningen for den 10. EUF dækker denne revisionserklæring ikke den del af EUF's midler, som EIB forvalter og er ansvarlig for.

<sup>(12)</sup> For Kommissionens vedkommende omfatter ledelsen institutionens medlemmer, de anvisningsberettigede, der er bemyndiget ved delegation eller subdelegation, regnskabsføreren og det ledende personale i finans-, revisions- og kontrolenhederne. I modtagerstaterne omfatter ledelsen de nationale anvisningsberettigede, regnskabsførerne, de udbetalende myndigheder og det ledende personale i gennemførelsesorganisationerne.

<sup>(13)</sup> De regnskabsregler, som EUF's regnskabsfører har fastlagt, er baseret på de internationale regnskabsstandarder for den offentlige sektor (International Public Sector Accounting Standards, IPSAS), som er udgivet af International Federation of Accountants og — i de tilfælde, hvor der ikke er en sådan standard — på International Accounting Standards (IAS)/International Financial Reporting Standards (IFRS) udgivet af International Accounting Standards Board. Det konsoliderede årsregnskab for regnskabsåret 2009 er i overensstemmelse med finansforordningen opstillet efter de regnskabsregler, som EUF's regnskabsfører har fastlagt, og som bygger på periodiseringsprincippet tilpasset de særlige forhold, som gør sig gældende i Fællesskaberne, hvorimod de konsoliderede beretninger om forvaltningen af EUF fortsat hovedsagelig bygger på kontantbevægelser.

### Revisors ansvar

III — Det er Rettens ansvar på baggrund af sin revision at afgive en erklæring til Europa-Parlamentet og Rådet om regnskaberne's rigtighed og de underliggende transaktioners lovlighed og formelle rigtighed. Retten reviderede regnskaberne i overensstemmelse med IFAC's og INTOSAI's internationale revisionsstandarder og etiske kodekser. I henhold til disse standarder skal Retten planlægge og udføre revisionen med henblik på at få rimelig sikkerhed for, at det endelige årsregnskab for EUF er uden væsentlig fejlinformation, og at de underliggende transaktioner, taget under ét, er lovlige og formelt rigtige.

IV — I den sammenhæng, der er beskrevet i punkt III, indgår det i revisionen, at der udføres revisionshandlinger for at tilvejebringe revisionsbevis vedrørende beløbene og oplysningerne i det endelige konsoliderede regnskab og de underliggende transaktioners lovlighed og formelle rigtighed. Valget af revisionshandlinger foretages på grundlag af revisors vurdering, herunder hans vurdering af risikoen for, at der er væsentlig fejlinformation i det endelige konsoliderede regnskab, og at de underliggende transaktioner i væsentligt omfang ikke opfylder kravene i den retlige ramme for EUF, uanset om der er tale om svig eller fejl. Når revisor vurderer disse risici, tager han hensyn til den interne kontrol, som skal sikre, at der udarbejdes et endeligt konsolideret regnskab, som giver et retvisende billede, og de overvågnings- og kontrolsystemer, som skal sikre, at de underliggende transaktioner er lovlige og formelt rigtige, og udformer revisionshandlinger, som er hensigtsmæssige i de konkrete tilfælde. I denne sammenhæng omfatter revisionen også en vurdering af, om de anvendte regnskabspraksis er hensigtsmæssige, og om de foretagne regnskabsmæssige skøn er rimelige, samt en vurdering af den samlede fremlæggelse af det endelige konsoliderede regnskab og de årlige aktivitetsrapporter.

V — Retten mener, at det tilvejebragte revisionsbevis er tilstrækkeligt og passende som grundlag for denne revisionserklæring.

### Erklæring om regnskaberne's rigtighed

VI — Det er Rettens opfattelse, at det endelige årsregnskab for 8., 9. og 10. EUF i alt væsentligt giver et retvisende billede af EUF's finansielle stilling pr. 31. december 2009 og af resultaterne af transaktioner og pengestrømme i det afsluttede regnskabsår, i overensstemmelse med bestemmelserne i finansforordningen og de regnskabsregler, som regnskabsføreren har fastlagt.

VII — Uden at det ændrer ved erklæringen i punkt VI, skal Retten gøre opmærksom på, at beløbet for modtagne garantier vedrørende forfinansiering er ansat for lavt og beløbet for garantitilbageholdelser for højt i noterne til årsregnskabet.

### Erklæring om lovligheden og den formelle rigtighed af de transaktioner, der ligger til grund for regnskabet

VIII — Det er Rettens opfattelse, at de indtægter, forpligtelser og betalinger, der ligger til grund for 8., 9. og 10. Europæiske Udviklingsfonds regnskab for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2009, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

IX — Uden at drage erklæringen i punkt VIII i tvivl skal Retten gøre opmærksom på den høje forekomst af ikke kvantificerbare fejl, der indvirker på forpligtelserne og betalingerne, men som ikke er medtaget i skønnet over den samlede fejlforekomst.

X — Retten konkluderer, at Kommissionens overvågnings- og kontrolsystemer delvis effektivt forebygger eller påviser og korrigerer fejl.

9. september 2010

Vitor Manuel da SILVA CALDEIRA

*Formand*

Den Europæiske Revisionsret  
12, rue Alcide De Gasperi, 1615 Luxembourg, LUXEMBOURG

## RETTENS BEMÆRKNINGER

**OPLYSNINGER TIL UNDERBYGNING AF REVISIONSERKLÆRINGEN****Revisionens omfang og revisionsmetode**

11. Bemærkningerne om EUF-regnskaberne rigtighed i revisionserklæringens punkt VI og VII er baseret på en revision af det konsoliderede årsregnskab<sup>(14)</sup> og den konsoliderede beretning om den økonomiske forvaltning af 8., 9. og 10. EUF<sup>(15)</sup>. Revisionen omfattede et passende udvalg af revisions-handlinger, hvis sigte det var på grundlag af test at efterprøve dokumentationen for beløbene og oplysningerne i regnskabet. Den omfattede en vurdering af de anvendte regnskabsprincipper, af væsentlige skøn foretaget af ledelsen og af den samlede opstilling af det konsoliderede regnskab.

12. Rettens overordnede revisionsprincipper og -metode for så vidt angår de underliggende transaktioners formelle rigtighed beskrives i del 2 i bilag 1.1 til kapitel 1 i Revisionsrettens årsberetning om budgetgennemførelsen i regnskabsåret 2009. Bemærkningerne om EUF-transaktionernes formelle rigtighed i revisionserklæringens punkt VIII-X er baseret på følgende elementer:

- a) substansrevision af en repræsentativ statistisk stikprøve på 220 poster svarende til 50 finansielle og specifikke forpligtelser og 170 mellemliggende og endelige betalinger afholdt af EuropeAids centrale tjenestegrene og delegationerne. Hvor det var nødvendigt, aflagde Retten besøg på stedet hos gennemførelsesorganisationerne og de endelige modtagere for at efterprøve de underliggende betalinger, der var anmeldt i finansielle rapporter eller omkostningsopgørelser
- b) en vurdering af effektiviteten af overvågnings- og kontrolsystemerne i EuropeAids centrale tjenestegrene og i delegationerne. Denne vurdering omfattede følgende elementer:
  - i) de anvisningsberettigedes, inklusive de nationale anvisningsberettigedes, forudgående kontrol af kontrakter og betalinger
  - ii) overvågning og tilsyn
  - iii) eksterne revisioner
  - iv) intern revision
- c) en oversigt over opfølgningen af tidligere bemærkninger vises i **bilag 4**.

<sup>(14)</sup> Jf. artikel 122 i finansforordningen af 18. februar 2008 for den 10. EUF: »Årsregnskabet omfatter balancen, opgørelsen over det økonomiske resultat, pengestrømsanalysen og oversigten over EUF's fordringer.«

<sup>(15)</sup> Jf. artikel 123 i finansforordningen af 18. februar 2008 for den 10. EUF: »Beretningerne om den økonomiske forvaltning omfatter tabeller, der viser tildelingerne, forpligtelserne og betalingerne.«

## RETTENS BEMÆRKNINGER

## KOMMISSIONENS SVAR

**Regnskabernes rigtighed**

13. Retten konkluderer, at EUF's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2009, i alt væsentligt giver et retvisende billede af EUF's finansielle stilling og af resultaterne af deres transaktioner og pengestrømme i det afsluttede regnskabsår, i overensstemmelse med bestemmelserne i finansforordningen og de regnskabsregler, som regnskabsføreren har fastlagt.

14. EUF's årsregnskab for 2009 er det første regnskab, der er opstillet ved hjælp af det nye regnskabsystem ABAC FED, der bygger på periodiseringsprincippet (samme system som det, der anvendes til Den Europæiske Unions almindelige budget). Det blev taget i brug i februar 2009, efter at den vellykkede overgang fra det tidligere kasseregnskabsystem (OLAS) var gennemført. Det nye system egner sig bedre til opførelse efter periodiseringsprincippet, idet det for eksempel betyder, at der skal foretages færre justeringer for at kunne opstille periodiserede regnskaber pr. regnskabsårets udgang. ABAC FED har således styrket regnskabsmiljøet.

15. EuropeAids efterfølgende kontroller afslørede en stigende frekvens af indkodningsfejl<sup>(16)</sup>. Selv om Rettens revision af årsregnskabet ikke afslørede, at disse fejl gav anledning til væsentlige fejl, giver de alligevel anledning til bekymring, da de kan indvirke på nøjagtigheden af de data, der anvendes ved opstillingen af årsregnskaberne, navnlig i forbindelse med periodeafgrænsningen, cut-off, ved regnskabsårets udgang.

16. Som Kommissionen bebudede i sit svar til Revisionsrettens årsberetning om EUF for 2008<sup>(17)</sup>, har den forbedret den metode, den anvender til at foretage skøn over indsendelsen af fakturaer. Revisionen bekræftede, at denne metode blev anvendt korrekt, og Retten fandt, at beløbet for skyldige omkostninger var opført i årsregnskabet uden væsentlige fejl.

17. Note 2.2 til årsregnskabet om beløbet for modtagne garantier vedrørende forfinansiering anfører et beløb på 413,6 millioner euro ved udgangen af 2009. Retten konkluderer, at dette beløb var ansat 82,3 millioner euro, eller 19,9 %, for lavt.

15. I nogle tilfælde kan migrationen til det nye it-system for projektförvaltning have forårsaget fejl ved indkodningen af datoer. EuropeAid har afholdt en lang række uddannelseskurser i delegerationerne og i hovedsædet for at forbedre brugen af systemet.

Ved udgangen af 2009 oprettede EuropeAids centrale tjenester desuden en afdeling, der skal overvåge kvaliteten af de oplysninger, der indkodes i CRIS, hvilket forventes yderligere at forbedre rigtigheden af de data, der anvendes til at opstille årsregnskaberne.

Som Retten påpeger, havde dette ingen væsentlig indvirkning på årsregnskaberne.

17. Kommissionen noterer sig denne iagttagelse, og den anvisningsberettigede har registreret de nødvendige korrektioner i 2010.

Kommissionen bemærker, at Retten fandt en enkelt fejl på 3,5 mio. EUR i forbindelse med en stikprøve på 39 kontrakter, som blev ekstrapoleret.

<sup>(16)</sup> F.eks.: kontrakttype og kontraktens start- og slutdatoer.

<sup>(17)</sup> Punkt 15 (EUT C 269 af 10.11.2009).

## RETTENS BEMÆRKNINGER

18. Beløbet for garantitilbageholdelser var ifølge note 5.1 til årsregnskabet 186,2 millioner euro ved udgangen af 2009. Retten konkluderer, at dette beløb var ansat 58,4 millioner euro, eller 31,4 %, for højt.

**Transaktionernes formelle rigtighed**

19. En oversigt over resultaterne af testen af transaktionerne vises i **bilag 1**.

*Indtægter*

20. Rettens revision af indtægtstransaktionerne viste ingen væsentlig fejlforekomst.

*Forpligtelser*

21. Rettens revision viste, at forpligtelserne ikke var behæftet med væsentlige fejl, men at der var en væsentlig forekomst af ikke kvantificerbare fejl. De fejl, der blev afsløret, vedrørte overholdelse af udbudsbestemmelserne, de lovbestemte frister for underskrivelse af kontrakter og bestemmelserne om obligatoriske garantier. Vedrørende forpligtelser til budgetstøtte konstaterede Retten, at EuropeAid i forbindelse med Kommissionens »dynamiske fortolkning«<sup>(18)</sup> formaliseret og velstruktureret påviste, at kravene i Cotonouaftalen var overholdt.

*Betalinger*

22. Rettens revision af betalingerne viste ingen væsentlig fejlforekomst<sup>(19)</sup>. Den afslørede dog en række fejl, som analyseres i punkt 23-25.

**Projektbetalinger**

23. De kvantificerbare fejl, Retten konstaterede, er navnlig af følgende typer:

- a) nøjagtighed: regnefejl
- b) fejl med hensyn til forekomst: der mangler fakturaer eller andre bilag vedrørende tjenesteydelser eller leverancer
- c) støtteberettigelse: udgifter, som var påløbet uden for gennemførelsesperioden, eller som vedrørte poster, der ikke var nævnt i kontrakten, uretmæssig betaling af moms eller manglende pålæggelse af obligatoriske sanktioner.

## KOMMISSIONENS SVAR

**18.** Kommissionen noterer sig, at Retten fandt en enkelt fejl på 3,5 mio. EUR i forbindelse med en stikprøve på 39 kontrakter, som blev ekstrapoleret.

**21.** Kommissionen ønsker at understrege, at der ikke blev foretaget udbetalinger uden dækning via finansielle garantier. Kommissionen glæder sig over, at Retten fandt, at betingelserne for tildeling af budgetstøtte blev demonstreret på en formel og struktureret måde.

<sup>(18)</sup> Jf. punkt 28 og 29 i særberetning nr. 2/2005 om budgetstøtten over EUF til AVS-landene (EUT C 249 af 7.10.2005).

<sup>(19)</sup> Retten fastsætter væsentlighedstærsklen til 2 %.

## RETTENS BEMÆRKNINGER

24. De ikke kvantificerbare fejl bestod navnlig i, at de gældende regler om bankgarantier, som kan få finansiel indvirkning, hvis kontrahenten erklæres insolvent, ikke var overholdt, og at godtgørelse af forskud fra kontrahenter ikke var beregnet korrekt.

**Budgetstøtte**

25. Rettens revision viste, at budgetstøttebetalingerne var behæftet med mange ikke kvantificerbare fejl, som skyldtes, at det ikke formaliseret og velstruktureret var påvist, at betingelserne for betalingen var opfyldt. Den væsentligste forklaring var, at delegationernes rapporter om vurderingen af forvaltningen af de offentlige finanser ikke beskrev de kriterier, som fremskridt skulle bedømmes i forhold til (dvs. de foranstaltninger, der skulle træffes, og de resultater, der skulle nås i den pågældende periode), de fremskridt, der var gjort, og årsagerne til, at reformprogrammet eventuelt ikke var gennemført efter modtagerregeringens plan. Sådanne fejl indvirkede dog navnlig på de betalinger, der var afholdt i henhold til finansieringsaftalerne under 9. EUF (som ikke afstak klare rammer for vurderingen) og den supplerende budgetstøtte, der ydes over sårbarheds-FLEX-mekanismen og rammebevilling B (nødhjælp), der skal kompensere for den sociale og økonomiske effekt af den globale finanskrise og de stærkt stigende fødevarerpriser. Bortset fra i ét tilfælde var de betalinger, der var afholdt i henhold til finansieringsaftalerne under 10. EUF, ikke behæftet med sådanne fejl (jf. punkt 32).

**Systemernes effektivitet**

26. En oversigt over resultaterne af undersøgelsen af systemerne gives i **bilag 2**.

27. Som nævnt i punkt 3 har EuropeAid til opgave at implementere hovedparten af de instrumenter vedrørende bistand til tredjelande<sup>(20)</sup>, der finansieres over Den Europæiske Unions almindelige budget og EUF. Medmindre andet er anført, vedrører Rettens bemærkninger om både overvågnings- og kontrolsystemernes effektivitet og om pålideligheden af generaldirektørens årlige aktivitetsrapport og erklæring derfor hele EuropeAids ansvarsområde.

28. Rettens samlede vurdering er, at EuropeAids overvågnings- og kontrolsystemer er delvis effektive.

<sup>(20)</sup> Bortset fra fortilrædelsesstøtte, bistand til det vestlige Balkan, humanitær bistand, makroøkonomisk bistand, den fælles udenrigs- og sikkerhedspolitik (FUSP) og den hurtige reaktionsmekanisme.

## KOMMISSIONENS SVAR

24. Kommissionen ønsker at påpege, at alle fejl i beregningen af tilbagebetaling af forskud blev berigtiget inden kontraktens udløb.

25. Kommissionen glæder sig over, at Retten fandt, at der inden for rammerne af den 10. EUF kan iagttages en væsentlig forbedring, når det drejer sig om at vise, at et projekt er støtteberettiget. Dette skyldes de klarere rammer for vurderingen heraf, som nu anvendes rutinemæssigt.

For at støtte denne forbedring og fjerne sådanne fejl erkender Kommissionen, at der er behov for yderligere at styrke den strukturerede fremgangsmåde, der anvendes til at demonstrere fremskridtene i forbindelse med forvaltningen af offentlige finanser. Kommissionen har derfor udarbejdet ændrede rammer for at gøre fremskridt med hensyn til overvågning og rapportering i forbindelse med forvaltningen af offentlige finanser, hvor der fokuseres på de resultater, der opnås, i forhold til de grundlæggende forventninger. Det reviderede format blev færdigudarbejdet i juni 2010, og landerapporter, i forbindelse med hvilke den ændrede fremgangsmåde anvendes, vil udgøre grundlaget for vurderingen af støtteberettigelsen i forbindelse med udbetalinger i resten af 2010 og fremover. Kommissionen forventer på den baggrund at kunne fremvise fortsatte forbedringer, hvad angår ikke-kvantificerbare fejl i forbindelse med dette spørgsmål i fremtidige DAS-revisioner.

Hvad angår de instrumenter til nødsituationer, der henvises til (sårbarheds-FLEX-mekanismen og rammebevilling B) har Kommissionen været streng ved vurderingen af støtteberettigelsen, således som det ses ud af det antal programmer, hvor der ikke blev foretaget udbetalinger.

28. EuropeAid har udformet sine kontrolforanstaltninger på en sådan måde, at de dækker dets flerårige projekters livscyklus. EuropeAid finder, at disse overvågnings- og kontrolsystemer er effektive, og at de er blevet væsentligt forbedret fra år til år, således som det afspejles i stigningen i andelen af helt regelmæssige udbetalinger, således som Retten har fundet i sin stikprøve. De henstillinger, som Retten er kommet med i de senere år, er blevet fulgt, og Retten har anerkendt mange af disse forbedringer, hvilket har medført, at betydelige elementer af de vigtigste kontrolsystemer er blevet vurderet til at være »effektive«.

## RETTENS BEMÆRKNINGER

## KOMMISSIONENS SVAR

*Forudgående kontrol***EuropeAids centrale tjenestegrene**

29. Retten vurderede, at de forudgående kontroller, som de anvisningsberettigede i EuropeAids centrale tjenestegrene udførte, var effektive.

**Delegationerne**

30. Retten vurderede, at de forudgående kontroller, som de anvisningsberettigede i delegationerne udførte, var delvis effektive med hensyn til at påvise og korrigere fejl.

31. For så vidt angår projektbetalingerne konstaterede Retten svagheder ved de kontroller, der udføres i relation til udgifternes støtteberettigelse, ved beregningen af de anmeldte beløb og med hensyn til adgangen til de fornødne bilag.

32. Med hensyn til budgetstøtte bekræftede revisionen den forbedring, Retten nævnte i årsberetningen om EUF for 2008 <sup>(21)</sup>. 10. EUF's finansieringsaftaler giver klarere rammer for vurderingen af de generelle betingelser for støtteberettigelse. For så vidt angår støtteberettigelseskriteriet i relation til forvaltning af de offentlige finanser, henviser finansieringsaftalerne til de vurderingsordninger, regeringerne, Kommissionen og andre donorer er blevet enige om. De omfatter rammer for resultatvurdering, som skal anvendes i forbindelse med den fælles årlige gennemgang af budgetstøtten. Anvendelse af sådanne rammer ved fastsættelsen af, hvilke prioriterede mål, tidsplaner og informationskilder der skal bruges, gør det nemmere at foretage en formaliseret og velstruktureret vurdering af de opnåede fremskridt og gør dermed udbetalingsafgørelserne mere gennemsigtige. De specifikke betingelser, der er knyttet til resultatbaserede udbetalinger af variable trancher, er dog i mange tilfælde ikke klare nok for så vidt angår målværdier for indikatorerne, verifikationskilder og beregningsmetoder, og det kan indvirke på udbetalingsafgørelsernes gennemsigthed.

33. En anden forbedring, Retten noterede sig i 2009, var, at Kommissionen har indført en ny vejledning om budgetstøtte til svagt funderede stater, som indeholder et krav om, at en række meget grundlæggende elementer med hensyn til systemerne til forvaltning af de offentlige finanser skal være til stede, før der kan ydes budgetstøtte. Kommissionen har også oprettet et modificeret finansielt kredsløb med en mere logisk rækkefølge af de finansielle og operationelle kontroller, der skal udføres, før betalingerne kan godkendes.

30. Kommissionen sørger for løbende uddannelse af personalet i hovedsædet og i delegationerne inden for rammerne af et omfattende uddannelsesprogram, der er skræddersyet til behovene i forbindelse med forvaltningen af bistanden til tredjelande.

32. Kommissionen glæder sig over, at Retten anerkender, at der er sket en vedvarende forbedring, hvad angår hvor tydelige rammerne for vurderingen af generelle betingelse for støtteberettigelse er.

Kommissionen anerkender betydningen af at sikre lige så tydelige særlige betingelser for udbetalinger og resultatbaserede udbetalinger. Kommissionen tilstræber, når det er relevant, formelt at tage Rettens specifikke iagttagelser i den forbindelse ad notam ved at ændre de respektive finansieringsaftaler. Samtidig tillægges spørgsmålet større opmærksomhed i forbindelse med EuropeAids peer review-proces (kvalitetsstøttegruppen) med henblik på nye programmer.

33. Kommissionen glæder sig over, at Retten anerkender disse to væsentlige bidrag til at sikre, at budgetstøtten ydes på en mere struktureret og formaliseret måde.

<sup>(21)</sup> Punkt 46.

## RETTENS BEMÆRKNINGER

## Overvågning og tilsyn

## Delegationerne

34. Retten vurderede, at delegationernes overvågning og tilsyn var delvis effektive.

35. Som i de foregående år konstaterede Retten, at den manglende kapacitet hos de fleste af de nationale anvisningsberettigede (NAO) i modtagerlandene havde medført ringe dokumenterede og ineffektive kontroller. Delegationerne yder ofte faglig bistand for at styrke kapaciteten, men i mange tilfælde med begrænsede resultater, enten fordi de nationale anvisningsberettigede ikke udfører deres opgaver hensigtsmæssigt, eller på grund af ressourcemæssige begrænsninger eller stor personaleudskiftning.

36. Rettens revision viste også, at der var mangler i de finansielle procedurer og kontroller, som gennemførelsesorganisationerne og de tilsynsførende havde fastlagt:

- a) Kontrollen af udgifternes støtteberettigelse var svag, arkiveringen og beskyttelsen af bilagene var utilstrækkelig, regnskabskontrollen var svag og sikrede ikke, at udgifterne blev registreret og rapporteret korrekt, eller forhindrede ikke, at der opstod regnefejl.
- b) I forbindelse med en række bygge- og anlægskontrakter var den tilsynsførendes kontrol af kontrahenternes fakturaer utilstrækkelig.

37. Delegationerne var generelt klar over disse svagheder og havde kun i begrænset omfang forladt sig på kontrollerne, idet de f.eks. havde genudført en række kontroller, krævet at der udføres obligatoriske revisioner baseret på risikoanalyse eller udgiftskontrol, før projekterne afsluttes finansielt, eller havde rekvireret tekniske audit af løbende bygge- og anlægskontrakter. Delegationerne er imidlertid underlagt ressourcemæssige begrænsninger, hvilket ofte begrænser deres kapacitet til at udføre en række opgaver, som f.eks. at overvåge projekterne på stedet samt gennemføre uddannelsesaktiviteter og yde støtte til projektforvaltningen.

## EuropeAids centrale tjenestegrene

38. Retten vurderede, at EuropeAids centrale tjenestegrenes overvågning og tilsyn var effektive.

## KOMMISSIONENS SVAR

35. Ud over den støtte og tekniske bistand, som delegationerne yder til de nationale anvisningsberettigede, gennemfører EuropeAid hvert år en lang række uddannelseskurser for personalet i de anvisningsberettigedes kontorer og specialiserede ministerier. På EuropeAids websted findes der også omfattende oplysninger om procedurerne.

36. Kommissionen bemærker, at de kontrolredskaber og -procedurer, der blev indført i de senere år, har båret frugt. Den lover dog at fortsætte sin indsats med at uddanne personale og viderefremme oplysninger om forvaltnings- og kontrolredskaber.

a) Kommissionen forventer, at sættet af værktøjer til finansiel forvaltning til støttemodtagerne vil blive stillet til rådighed ved udgangen af 2010. Hovedformålet med værktøjssættet til finansiel forvaltning er at give en grundlæggende praktisk vejledning i et brugervenligt format for at bistå støttemodtagerne med at opfylde reglerne for finansiel forvaltning for EU-finansieret bistand til tredjelande.

37. Delegationerne gennemfører en lang række supplerende kontroller for at kompensere for svaghederne hos de nationale anvisningsberettigede.

## RETTENS BEMÆRKNINGER

39. De revisioner, der udføres i henhold til rammekontrakt-aftalen, giver værdifulde oplysninger om de svagheder, der indvirker på projekternes kontrolsystemer, og om omfanget og arten af udgifter, som potentielt ikke er støtteberettigede. EuropeAids centrale tjenestegrene analyserer disse resultater årligt og følger op på tilbagevendende konstateringer sammen med gennemførelsesorganisationerne. Der er tale om manglende eller utilstrækkelig dokumentation og anvendelse af ukorrekte indkøbsprocedurer. EuropeAids centrale tjenestegrene er i færd med at udvikle et sæt værktøjer til finansiel forvaltning, som skal bruges til at fjerne årsagerne til fejlene, idet det skal give disse gennemførelsesorganisationer større kendskab til og forståelse af reglerne for finansiel forvaltning. I 2009 aflagde EuropeAids centrale tjenestegrene 14 kontrolbesøg. Desuden aflagde de geografiske direktorater selv besøg i delegationerne på eget initiativ. Dette resulterede i nyttig uddannelse og støtte samt relevante anbefalinger til forbedring af den interne kontrol i disse delegationer.

40. Af EuropeAids centrale tjenestegrenes analyse af delegationernes halvårslige rapporter om forvaltningen af bistanden til tredjelande fremgår det, at stor personaleudskiftning og vanskeligheder ved at finde personale med den nødvendige ekspertise, især til svagt funderede lande, var de mest almindelige hindringer for, at bistanden kunne implementeres effektivt. Omfanget af ubesatte stillinger i delegationerne indgår i EuropeAids risikoregister som en kritisk risiko i 2010.

41. EuropeAids centrale tjenestegrene overvåger overensstemmelsesspørgsmål ved hjælp af transaktionsbaserede efterfølgende kontroller. I 2009 besluttede de at udvide omfanget af disse kontroller, så de fra 2010 også omfatter overensstemmelse med finansieringsaftaler og kontraktprocedurer. EuropeAid agter desuden at udføre en samlet revision af metoden i 2010 for at undersøge, på hvilke måder sådanne kontroller kan gøres endnu mere relevante og effektive, for så vidt angår undersøgelsen af de underliggende transaktioners formelle rigtighed og kvaliteten af de anvisningsberettigedes forudgående kontroller.

*Eksterne revisioner*

42. Retten vurderede, at de eksterne revisioner var effektive for så vidt angår EuropeAids centrale tjenestegrene, og delvis effektive for så vidt angår delegationerne.

43. Rettens revision viste, at forvaltningen af de eksterne revisioner forbedredes betydeligt i 2009. De årlige revisionsplaner blev udarbejdet på grundlag af velstrukturerede risikovurderinger, der blev udført i overensstemmelse med EuropeAids retningslinjer. Revisionerne blev udført i rette tid, og gennemførelsesgraden for den konsoliderede årlige revisionsplan var bedre end i de foregående år.

## KOMMISSIONENS SVAR

39. Kommissionen er tilfreds med, at Retten anerkender de foranstaltninger, som EuropeAid har truffet ved at følge op på revisioner og gennemføre overvågning.

40. I en situation med ansættelsesstop i Kommissionen frem til 2013 søger EuropeAid at løse personaleproblemer i delegationen ved hjælp af en aktiv personalepolitik inden for rammerne af EuropeAids kompetence. Problemet med ledige stillinger berører hovedsageligt kontraktansatte; det er ikke et spørgsmål om stor udskiftning som sådan, men snarere om at finde personale med passende ekspertise. Personaleudvælgelsen, der tidligere blev forvaltet af hovedsædet, er nu blevet uddelegeret til lederne af delegationerne for derved at afkorte den langvarige procedure. Samtidig fortsætter EuropeAid med regelmæssigt at anmode om nye reserveliste med et passende antal kandidater, som gør det muligt at rekruttere til alle profiler og for hver landekategori.

## RETTENS BEMÆRKNINGER

44. Det nye mandat, der blev vedtaget i oktober 2007, blev anvendt hensigtsmæssigt og fremmede således en mere standardiseret revisionsmetode. I de tilfælde, Retten gennemgik, var der blevet reageret på revisionskonklusionerne, navnlig for så vidt angår den finansielle korrektion af beløb, der ikke var støtteberettigede, gennem inddrivelse eller reduktion af følgende eller endelige betalinger. Den fulde effekt af det forbedrede mandat kunne dog endnu ikke ses i 2009, fordi mange endelige revisionsberetninger stadig var baseret på det tidligere mandat, som var mindre præcist, navnlig med hensyn til revisionserklæringens formulering.

45. Der er stadig behov for forbedringer på en række områder. Personalemangel begrænser delegationernes kapacitet til at iværksætte revisioner baseret på risikoanalyse, da de obligatoriske revisioner prioriteres højest. Personalemanglen indvirker også negativt på revisionsafslutningens længde hvad der indebærer en risiko for, at ikke støtteberettigede udgifter ikke vil kunne inddrives.

46. CRIS Audit har øget EuropeAids kapacitet til at overvåge revisionsaktiviteter samt til at indsamle, analysere og reagere på revisionsresultater og -anbefalinger. Men på trods af påmindelser fra EuropeAids centrale tjenestegrene og ajourførte retningslinjer er det som i de foregående år<sup>(22)</sup> ikke alle delegationerne, der registrerer samtlige data i rette tid. Det indvirker på pålideligheden af de aggregerede data, der anvendes til ledelsesinformation, f.eks. de revisionserklæringer, der afgives, og procenten af udgifter, der ikke er støtteberettigede. Desuden giver CRIS Audit ikke altid nøjagtige data om omkostningerne forbundet med revisionerne, og systemet er heller ikke udformet til at give oplysning om finansielle korrektioner, der udføres som følge af revisioner. Som følge heraf udnytter EuropeAid endnu ikke fuldt ud potentialet i dette værktøj til navnlig at sikre, at revisionsstrategien er omkostningseffektiv.

*Intern revision*

47. Retten vurderede, at den interne revision var delvis effektiv.

## KOMMISSIONENS SVAR

44. I 2009 blev flere end 95 % af revisionsrapporterne fra rammekontrahenterne indgivet i formatet fra efter 1. oktober 2007 sammenlignet med ca. 40 % i 2008 (se den årlige aktivitetsrapport, fodnote 38 i afsnit 3.1.2.1.2.).

45. Selv om det er rigtigt, at personalemanglen kan have negativ indvirkning på, hvor længe revisionsafslutningen varer, skal langt de fleste revisionsrapporter være indkommet, inden Kommissionen foretager den endelige udbetaling, og risikoen for, at økonomiske midler ikke kan inddrives igen, er derfor meget begrænset.

I 2009 fortsatte EuropeAid sin indsats på revisionsområdet og gennemførte seks EUF-uddannelseskurser, der omfattede 15 delegationer, og som havde deltagelse af 180 medlemmer af personalet og 220 eksterne medlemmer af personalet (personale fra de anvisningsberettigedes kontorer, ministerier, projektforvaltere, ngo'er og revisionsfirmaer).

46. Delegationerne mindes regelmæssigt om, at der er behov for at ajourføre CRIS-revisionsposter, herunder revisionsseminarer og -uddannelse. Siden februar 2010 er datoen for undertegnelsen af alle kontrakter om revision (CRIS-kontrakt) automatisk blevet overført til CRIS-revision. Desuden er den nye resultattavle mere fuldstændig og lettere at udfylde, og en revision kan ikke afsluttes, hvis dette felt ikke er udfyldt. Det omfatter revisionserklæringen og størrelsen af ikke-støtteberettigede udgifter. Oplysninger om indtægtsordrer, der udstedes som følge af revisioner, er omfattet af CRIS-indtægtsordremodulet. Visse forbedringer kan anses for at være sket med henblik på konsolidering, men vil kræve yderligere udvikling af it-systemerne. Der foreligger oplysninger om størrelsen af de endelige ikke-støtteberettigede udgifter, der er fundet og korrigeret på tidspunktet for den endelige betaling. I 2009 udgjorde de 0,7 % af værdien af de fakturerede beløb.

47. Kommissionen finder, at AIDCO's interne revision trods afbrydelsen af driftskapaciteten i 2009 var effektiv i løbet af det år. Selv om stillingen som leder af IAC-kontoret var ledig fra 1. juli til 15. november, afsluttede kontoret ni opfølgingsrevisioner (sammenlignet med de otte, der var planlagt). Hvad angår nye revisioner, blev der ud af de i 2009 fire planlagte i 2009 indgivet en endelig revisionsrapport og to udkast til revisionsrapporter (svarende til 85 % af en endelig revisionsrapport i henhold til den metode, som IAS anvender).

<sup>(22)</sup> Punkt 39 i årsberetningen om EUF for 2008.

## RETTENS BEMÆRKNINGER

## KOMMISSIONENS SVAR

48. Den interne revisionsfunktion (IAC) fungerede i overensstemmelse med sit formål: at give generaldirektøren sikkerhed med hensyn til effektiviteten og produktiviteten af risikostyringen samt kontrollen og de interne styringsprocesser. Men dens operationelle kapacitet var alvorligt påvirket af personalemangel, som lå uden for dens kontrol, herunder, at kontorchefen det meste af året ikke var til stede. Af disse årsager kunne IAC ikke fuldt ud gennemføre sin arbejdsplan for 2009. I sin beretning om den anden opfølgingsrevision af valideringen af AIC i EuropeAids selvevaluering nævnte den interne revisionstjeneste (IAS) igen, at det tager meget lang tid for EuropeAids ledelse at følge op på IAC's anbefalinger.

*Pålideligheden af Kommissionens ledelsesudtalelser*

49. En oversigt over resultaterne af gennemgangen af Kommissionens ledelsesudtalelser gives i **bilag 3**.

50. Den årlige aktivitetsrapport giver et retvisende billede af implementeringen og resultaterne af de forskellige overvågnings- og kontrolsystemer, der er indført. Den er klar og informativ, navnlig i kraft af sin anvendelse af kvantitative indikatorer. Den fastslår, at EuropeAid — i betragtning af udformningen og resultaterne af sin flerårige kontrolstruktur — ikke mener, at forekomsten af resterende fejl i dets portefølje bør give anledning til et forbehold i generaldirektørens erklæring<sup>(23)</sup>. EuropeAid dokumenterer dog ikke denne påstand. Da der mangler en nøgleindikator for den anslåede finansielle effekt af de fejl, der er tilbage, når alle de forudgående og efterfølgende kontroller er blevet udført<sup>(24)</sup>, kan EuropeAid ikke dokumentere, at den finansielle indvirkning af mangler og fejl er lavere end de fastsatte væsentlighedskriterier.

51. For så vidt angår regnskabsåret 2009 erklærede generaldirektøren for EuropeAid, at han havde fået rimelig sikkerhed for, at de eksisterende kontrolprocedurer gav den fornødne garanti for transaktionernes formelle rigtighed. Rettens revision bekræfter ikke denne påstand. Den viste, at EuropeAid's systemer var delvis effektive, og at betalingerne samlet set var behæftet med væsentlige fejl. Mens de betalinger, EUF havde afholdt, var uden væsentlig fejlforekomst, var de betalinger, EuropeAid havde afholdt over Fællesskabets almindelige budget til eksterne forbindelser og udvikling behæftet med væsentlige fejl<sup>(25)</sup>. Retten mener, at generaldirektørens erklæring og årlige aktivitetsrapport giver en delvis rimelig vurdering af den finansielle forvaltnings formelle rigtighed.

50. Kommissionen mener, at de kvalitative og kvantitative indikatorer i de fire byggesten i revisionserklæringen i den årlige aktivitetsrapport understøtter generaldirektørens erklæring. EuropeAid anerkender dog, at der kan gøres mere for at udvikle specifikke indikatorer i forbindelse med de flerårige kontrolrammer, og der blev i 2010 indledt overvejelser om mulige metoder til at vurdere den finansielle effekt af resterende fejl.

<sup>(23)</sup> Side 56.

<sup>(24)</sup> Jf. punkt 29 og 54 i Revisionsrettens årsberetning om EUF for 2008.

<sup>(25)</sup> Jf. kapitel 6 i Revisionsrettens årsberetning om budgetgennemførelsen i 2009.

## RETTENS BEMÆRKNINGER

## KOMMISSIONENS SVAR

**Konklusioner og anbefalinger**

52. På grundlag af sin revision konkluderer Retten, at EUF's regnskab for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2009, i alt væsentligt giver et retvisende billede af EUF's finansielle stilling og af transaktioner og pengestrømme i det afsluttede regnskabsår, i overensstemmelse med bestemmelserne i finansforordningen og de regnskabsregler, som regnskabsføreren har fastlagt. Retten skal gøre opmærksom på bemærkningerne i punkt 17 og 18 om beløbene for garantier.

53. På grundlag af sin revision konkluderer Retten at, for så vidt angår det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2009:

- a) var EUF's indtægter uden væsentlige fejlforekomst
- b) var EUF's forpligtelser uden væsentlige fejl, men behæftet med en væsentlig forekomst af ikke kvantificerbare fejl
- c) var EUF's betalinger uden væsentlige fejl. De var imidlertid behæftet med hyppige ikke kvantificerbare fejl.

54. Som Revisionsretten allerede bemærkede i årsberetningen om EUF for 2008 <sup>(26)</sup>, har EuropeAid udformet en omfattende kontrolstrategi. I 2009 forbedrede EuropeAid fortsat udformningen og implementeringen af sine overvågnings- og kontrolsystemer væsentligt, men der er stadig svagheder på en række områder. På grundlag af sin revision konkluderer Retten, at EuropeAids overvågnings- og kontrolsystemer delvis effektivt sikrede, at betalingerne var formelt rigtige. Følgende anbefalinger bør overvejes i den sammenhæng:

- a) I forbindelse med den planlagte gennemgang af den samlede kontrolstrategi bør EuropeAid, for eksempel på grundlag af en undersøgelse af en repræsentativ statistisk stikprøve af afsluttede projekter, udvikle en nøgleindikator for den anslåede finansielle indvirkning af de fejl, der er tilbage, når alle de forudgående og efterfølgende kontroller er udført.
- b) I forbindelse med denne gennemgang bør EuropeAid vurdere de forskellige kontrollers omkostningseffektivitet, det gælder navnlig systemet til transaktionsbaseret efterfølgende kontrol.

54. EuropeAid har udformet sine kontrolforanstaltninger på en sådan måde, at de dækker dets flerårige projekters livscyklus. EuropeAid finder, at disse overvågnings- og kontrolsystemer er effektive, og at de er blevet væsentligt forbedret fra år til år, således som det afspejles i stigningen i andelen af helt regelmæssige udbetalinger, således som Retten har fundet i sin stikprøve. De henstillinger, som Retten er kommet med i de senere år, er blevet fulgt, og Retten har anerkendt mange af disse forbedringer, hvilket har medført, at betydelige elementer af de vigtigste kontrolsystemer er blevet vurderet til at være »effektive«.

- a) Kommissionen indledte arbejdet med at overveje mulige metoder til at udvikle en nøgleindikator for den anslåede finansielle effekt af resterende fejl i 2010 som anført i Kommissionens svar til årsberetningen for 2008.
- b) Kommissionen indledte arbejdet med at gennemgå sin kontrolstrategi i begyndelsen af 2010 som anført i Kommissionens svar til årsberetningen for 2008. Kommissionen vil i 2010 udarbejde en meddelelse om den tolerable risiko for fejl på området bistand til tredjelande.

<sup>(26)</sup> Punkt 55.

## RETTENS BEMÆRKNINGER

- c) EuropeAid bør færdigudvikle og udbrede anvendelsen af det sæt af værktøjer til finansiel forvaltning, der skal imødegå den høje iboende risiko for fejl hos gennemførelsesorganisationer, kontrahenter og støttemodtagere, så det sikres, at disse har tilstrækkeligt kendskab til finansiel forvaltning og til reglerne for støtteberettigelse.
- d) EuropeAid bør fortsætte sine bestræbelser på at sikre, at delegationerne registrerer data i CRIS Audit i fuldt omfang og i rette tid.
- e) Udformningen af CRIS Audit bør ændres, så systemet giver oplysninger om beløbene for de endelige udgifter, der ikke er støtteberettigede, og om de finansielle korrektioner, der er foretaget efter revisionsafslutningen med den reviderede enhed.

55. For så vidt angår budgetstøtte anbefaler Retten, at:

- a) EuropeAid sørger for, at indikatorer, mål, beregningsmetoder og verifikationskilder defineres klart i de specifikke betingelser, der er knyttet til resultatbaserede variable trancher.
- b) EuropeAid sikrer sig, at delegationernes rapporter velstruktureret og formaliseret dokumenterer de fremskridt, der er gjort med hensyn til forvaltningen af de offentlige finanser, og fastsætter klare kriterier, som disse fremskridt skal måles i forhold til (dvs. de resultater, som modtagerregeringen skal nå i den pågældende periode), samt klart beskriver de fremskridt, der er sket, og årsagerne til, at reformprogrammet eventuelt ikke er blevet gennemført efter planen.

## KOMMISSIONENS SVAR

- c) *Værktøjssættet til finansiel forvaltning vil blive færdiggjort i 2010, og der vil blive taget behørigt hensyn til de spørgsmål, Retten har rejst.*
- d) *EuropeAid vil fortsætte sin indsats for at sikre, at oplysninger indkodes korrekt og i tide i CRIS-revisionen.*
- e) *Størrelsen af de ikke-støtteberettigede udgifter skal indføres i CRIS-revisionen, inden en revisionspost afsluttes (obligatorisk felt siden februar 2010). Oplysninger om indtægtsordrer, der udstedes som følge af revisioner, er omfattet af CRIS-indtægtsordremodulet. Det kan overvejes at foretage visse forbedringer med henblik på konsolidering, men det vil kræve yderligere udvikling af it-systemerne. Der foreligger oplysninger om størrelsen af de endelige ikke-støtteberettigede udgifter, der er fundet og korrigeret på tidspunktet for den endelige betaling. I 2009 udgjorde de 0,7 % af værdien af de fakturerede beløb.*

55.

- a) *Kommissionen erkender betydningen af at være strengere ved fastsættelsen af præstationsmål, beregningsmetoder og kontrollkilder. Spørgsmålet tillægges større opmærksomhed i forbindelse med EuropeAids peer review-proces (kvalitetsstøttegruppen) med henblik på nye programmer.*
- b) *Kommissionen har udarbejdet ændrede rammer for at gøre fremskridt med hensyn til overvågning og rapportering i forbindelse med forvaltning af offentlige finanser, hvor der fokuseres på de resultater, der opnås, i forhold til de grundlæggende forventninger. Det reviderede format blev færdigudarbejdet i juni 2010, og landerapporter, i forbindelse med hvilke den ændrede fremgangsmåde anvendes, vil udgøre grundlaget for vurderingen af støtteberettigelsen i forbindelse med udbetalinger i resten af 2010 og fremover.*

## BILAG 1

## RESULTATERNE AF TESTEN AF TRANSAKTIONER VEDRØRENDEDE EUROPÆISKE UDVIKLINGSFONDE

	2009						2008	2007
	Projekter		Budgetstøtte		I alt			
<b>STIKPRØVENS STØRRELSE OG STRUKTUR</b>								
Forpligtelser i alt:	40		10		50		45	60
Transaktioner i alt ( <i>bestående af</i> ):	150		20		170		170	148
Forskud	0		0		0		40	0
Mellemliggende/endelige betalinger	150		20		170		130	148
<b>RESULTATERNE AF TESTEN</b>								
<i>(i % og antal transaktioner)</i>								
Transaktioner, som ikke var behæftet med fejl	80 %	{120}	65 %	{13}	78 %	{133}	76 %	63 %
Fejlbehæftede transaktioner	20 %	{30}	35 %	{7}	22 %	{37}	24 %	37 %
<b>ANALYSE AF FEJLEHÆFTEDE TRANSAKTIONER</b>								
<i>(i % og antal transaktioner)</i>								
<b>Analyse af uregelmæssige transaktioner fordelt på fejltypen:</b>								
Ikke kvantificerbare fejl	57 %	{17}	100 %	{7}	65 %	{24}	61 %	49 %
Kvantificerbare fejl	43 %	{13}	0 %	{0}	35 %	{13}	39 %	51 %
af typen:								
Støtteberettigelse	23 %	{3}	0 %	{0}	23 %	{3}	44 %	68 %
forekomst	23 %	{3}	0 %	{0}	23 %	{3}	38 %	21 %
Nøjagtighed	54 %	{7}	0 %	{0}	54 %	{7}	19 %	11 %
<b>ANSLÅET EFFEKT AF DE KVANTIFICERBARE FEJL</b>								
Den mest sandsynlige fejlprocent:								
< 2 %	X							
2 % til 5 %							X	X
> 5 %								

## BILAG 2

RESULTATERNE AF SYSTEMUNDERSØGELSEN VEDRØRENDE DE EUROPÆISKE UDVIKLINGSFONDE OG  
UDVIKLINGSBISTAND OVER DET ALMINDELIGE BUDGET

**Vurdering af udvalgte overvågnings- og kontrolsystemer**

System	Forudgående kontroller	Overvågning og tilsyn	Eksterne revisioner	Interne revisioner	Samlet vurdering
EuropeAids centrale tjenestegrene					
Delegationerne				I/R	

**Samlet vurdering af overvågnings- og kontrolsystemerne**

Samlet vurdering	2009	2008	2007

Forklaring:

	Effektive
	Delvis effektive
	Ikke effektive
I/R	Ikke relevant: finder ikke anvendelse eller er ikke vurderet

## BILAG 3

RESULTATERNE AF GENNEMGANGEN AF KOMMISSIONENS LEDELSESUDTALELSER VEDRØRENDE DE  
EUROPÆISKE UDVIKLINGSFONDE OG UDVIKLINGSBISTAND OVER DET ALMINDELIGE BUDGET

De vigtigste af de berørte GD'er	Generaldirektørens erklæring (*)	Forbehold	Retterns bemærkninger	Samlet vurdering af pålidelighed
AIDCO	Uden forbehold	I/R	EuropeAid har udarbejdet en omfattende kontrolstrategi og har fortsat forbedret udformningen og implementeringen af sine overvågnings- og kontrolsystemer væsentligt. Revisionen viste dog, at der stadig er svagheder ved nogle kontroller, og at betalingerne var behæftet med væsentlige fejl.	B

(\*) Under henvisning til generaldirektørens erklæring har han/hun rimelig sikkerhed for, at de kontrolprocedurer, der er indført, giver den fornødne garanti for, at transaktionerne er formelt rigtige.

A: Generaldirektørens erklæring og den årlige aktivitetsrapport giver en rimelig vurdering af den finansielle forvaltnings formelle rigtighed.

B: Generaldirektørens erklæring og den årlige aktivitetsrapport giver en delvist rimelig vurdering af den finansielle forvaltnings formelle rigtighed.

C: Generaldirektørens erklæring og den årlige aktivitetsrapport giver ikke en rimelig vurdering af den finansielle forvaltnings formelle rigtighed.

## OPFØLGNING AF DE CENTRALE BEMÆRKNINGER I REVISIONSERKLÆRINGEN

	Rettens bemærkning	Rettens analyse	Rettens anbefalinger	Kommissionens svar
1.	Konklusionerne om, hvordan resultaterne af de forskellige kontroller bidrager til generaldirektørens sikkerhed, kan stadig blive klarere, og der bør stadig udvikles en nøgleindikator vedrørende den anslåede finansielle effekt af de fejl, der refter, efter at alle de forudgående og efterfølgende kontroller er blevet udført. (2008-årsberetningen, punkt 54)	Den årlige aktivitetsrapport for 2009 giver et retvisende billede af implementeringen og resultaterne af de indførte overvågnings- og kontrolsystemer. Den er klar og informativ, navnlig i kraft af sin anvendelse af kvantitative indikatorer. Den dokumenterer dog ikke klart, hvordan resultaterne af de forskellige kontroller bidrager til generaldirektørens rimelige sikkerhed for, at den finansielle indvirkning af mangler og fejl er lavere end de fastsatte væsentlighedskriterier.	I forbindelse med den planlagte gennemgang af den samlede kontrolstrategi bør EuropeAid udvikle en nøgleindikator for den anslåede finansielle indvirkning af de fejl, der er tilbage, når alle de forudgående og efterfølgende kontroller er blevet udført.	<i>Kommissionen gik i gang med at overveje mulige metoder til udvikling af en nøgleindikator vedrørende den anslåede finansielle effekt af de tilbageværende fejl i 2010, som omtalt i Kommissionens svar til årsberetningen for 2008.</i>
2.	De forudgående kontroller bør forbedres, ved at der fokuseres på centrale risici. (2008-årsberetningen, punkt 55 a))	Der er stadig svagheder ved de kontroller, der udføres vedrørende udgifternes støtteberettigelse, beregningen af de anmeldte beløb og adgangen til de fornødne bilag.	EuropeAid bør færdigudvikle og udbrede brugen af det sæt af værktøjer til finansiel forvaltning, der skal imødegå den høje iboende risiko for fejl hos gennemførelsesorganisationer-, kontrahenter- og støttemodtagere, så det sikres, at disse har tilstrækkeligt kendskab til finansiel forvaltning og til reglerne for støtteberettigelse.	<i>Sættet af værktøjer til finansiel forvaltning vil blive færdigudviklet i 2010, og der vil blive taget skyldigt hensyn til de spørgsmål, Retten har rejst.</i>
3.	De årlige revisionsplaner bør udarbejdes på grundlag af en mere struktureret risikoanalyse og en mere realistisk vurdering af de ressourcer, der kan afsættes til formålet. (2008-årsberetningen, punkt 55 b))	De årlige revisionsplaner blev udarbejdet på grundlag af velstrukturerede risikovurderinger, der blev udført i overensstemmelse med EuropeAids retningslinjer. Personalemangel i delegationerne begrænser deres kapacitet til at iværksætte revisioner baseret på risikoanalyse, da de obligatoriske revisioner prioriteres højest. Personalemanglen indvirker også negativt på revisionsafslutningens længde, hvad der indebærer en risiko for, at ikke støtteberettigede udgifter ikke vil kunne inddrives.	Der er truffet tilfredsstillende foranstaltninger for så vidt angår den årlige revisionsplanlægning.	<i>Kommissionen er enig i, at revisionsplanlægningen er blevet forbedret væsentligt.</i>
4.	Implementeringen af de årlige revisionsplaner bør overvåges nøje hele året, så væsentlige afvigelser opdages, og der i rette tid kan træffes korrigerende foranstaltninger. (2008-årsberetningen, punkt 55 c))	EuropeAids centrale tjenestegrene, herunder de geografiske direktorater, overvåger regelmæssigt gennemførelsen over tid. Om fornødent bliver afvigelser undersøgt, og der træffes korrigerende foranstaltninger.	Der er truffet tilfredsstillende foranstaltninger.	<i>Kommissionen er enig i, at overvågningen af implementeringen af revisionsplanerne er blevet forbedret væsentligt.</i>

	Retten bemærkning	Retten analyse	Retten anbefalinger	Kommissionens svar
5.	CRIS Audits funktionaliteter bør udvikles, så de muliggør en mere produktiv og effektiv overvågning af revisionerne samt analyse af og opfølgning på revisionsresultater og -anbefalinger. (2008-årsberetningen, punkt 55 d))	CRIS Audit giver ikke altid nøjagtige data om omkostningerne forbundet med revisionerne og oplyser heller ikke om finansielle korrektioner, der udføres som følge af revisioner.	Udformningen af CRIS Audit bør ændres, så systemet giver oplysninger om beløbene for de endelige udgifter, der ikke er støtteberettigede, og de finansielle korrektioner, der foretages efter revisionsafslutningen med den reviderede enhed.	<i>Efter at der er indført en række forbedringer i CRIS Audit i februar 2010, skal beløbet for ikke støtteberettigede udgifter angives, før en revisionspost kan afsluttes. Oplysningerne om de indtægtsordrer, der udstedes som resultat af revisioner, medtages i modulet CRIS Recovery Order.</i>
6.	EuropeAid bør sikre, at delegationerne registrerer data i CRIS Audit i fuldt omfang og i rette tid. (2008-årsberetningen, punkt 55 e))	Trods påmindelser fra EuropeAids centrale tjenestegrene og ajourførte retningslinjer er det ikke alle delegationerne, der registrerer samtlige data i rette tid. Det indvirker på pålideligheden af de aggregerede data, der anvendes til ledelsesinformation, f.eks. de revisionserklæringer, der afgives og procenten af udgifter, der ikke er støtteberettigede.	EuropeAid bør fortsætte sine bestræbelser på at sikre, at delegationerne registrerer data i CRIS Audit i fuldt omfang og i rette tid.	<i>EuropeAid vil fortsat bestræbe sig på at sikre, at oplysningerne registreres i CRIS Audit i fuldt omfang og i rette tid.</i>
7.	I lyset af resultaterne af den metode, det AVS-ansvarlige direktorat C har fastlagt, bør EuropeAid gennemføre en undersøgelse af systemet til transaktionsbaseret efterfølgende kontrol med henblik på en vurdering af behovet og muligheden for at udvide omfanget af sådanne kontroller. (2008-årsberetningen, punkt 55 f))	I 2009 udvidede EuropeAid omfanget af disse kontroller til også at omfatte overensstemmelse med finansieringsaftalerne og kontraktprocedurerne. EuropeAid agter at udføre en samlet revision af metoden i 2010 for at undersøge, på hvilke måder sådanne kontroller kan gøres endnu mere relevante og effektive, for så vidt angår undersøgelsen af de underliggende transaktioners formelle rigtighed og kvaliteten af de anvisningsberettigedes forudgående kontroller.	I forbindelse med gennemgangen bør EuropeAid vurdere de forskellige kontrollers omkostningseffektivitet, det gælder navnlig systemet til transaktionsbaseret efterfølgende kontrol, og undersøge, om det er relevant og praktisk muligt at foretage årlig revision af en repræsentativ statistisk stikprøve af afsluttede projekter.	<i>Kommissionen gik i gang med undersøgelsen af sin kontrolstrategi (herunder en eventuel indikator vedrørende frekvensen af tilbageværende fejl baseret på revision af en repræsentativ statistisk stikprøve af afsluttede projekter) i begyndelsen af 2010, som omtalt i Kommissionens svar til årsberetningen for 2008. Kommissionen vil udsende en meddelelse om den acceptable fejlrisiko på området bistand til tredjelande i 2010.</i>
8.	EuropeAid bør fortsat bestræbe sig på at underbygge sine afgørelser om berettigelse til budgetstøtte med en struktureret, standardiseret påvisning af, at modtagerlandet har et relevant reformprogram, som sikrer, at alle væsentlige svagheder afhjælpes inden for en overskuelig fremtid, og af, at landet forpligter sig til at gennemføre det. (2008-årsberetningen, punkt 56 a))	10. EUFs finansieringsaftaler giver klarere rammer for vurderingen af de generelle betingelser for støtteberettigelse. For så vidt angår kriteriet i relation til forvaltning af de offentlige finanser, henviser finansieringsaftalerne til de vurderingsordninger, regeringerne, Kommissionen og andre donorer er blevet enige om, f.eks. rammer for resultatvurdering, som skal anvendes i forbindelse med den fælles årlige gennemgang af budgetstøtten. Anvendelse af sådanne rammer ved fastsættelsen af, hvilke prioriterede mål, tidsplaner og informationskilder der skal bruges, gør det nemmere at foretage en formaliseret og velstruktureret vurdering af de opnåede fremskridt og gør dermed udbetalingsafgørelserne mere gennemsigtige.	Der er truffet tilfredsstillende foranstaltninger.	<i>Kommissionen er enig i, at grundlaget for afgørelserne om berettigelse til budgetstøtte og for udbetalingsvilkårene er blevet forbedret væsentligt.</i>

	Rettens bemærkning	Rettens analyse	Rettens anbefalinger	Kommissionens svar
9.	EuropeAid bør sikre, at alle fremtidige finansieringsaftaler giver et omfattende og klart grundlag for en vurdering af, om betingelserne for betalingen er opfyldt. (2008-årsberetningen, punkt 56 b))	De specifikke betingelser, der er knyttet til resultatbaserede udbetalinger af variable trancher, er i mange tilfælde ikke klare nok, for så vidt angår målværdier for indikatorerne, verifikationskilder og beregningsmetoder, og det kan indvirke på udbetalingsafgørelsernes gennemsigtighed.	EuropeAid bør sørge for, at de specifikke betingelser, der er knyttet til resultatbaserede variable trancher, klart definerer indikatorer, mål, beregningsmetoder og verifikationskilder.	<i>Kommissionen erkender, at det er af stor betydning, at kvalitetsmål, beregningsmetoder og verifikationskilder defineres mere præcist. Dette spørgsmål vil blive behandlet grundigere under EuropeAid's peer review (Quality Support Group) med henblik på nye programmer.</i>