

**ÅRSBERETNING OM 8., 9. OG 10.
EUROPÆISKE UDVIKLINGSFONDS (EUF's)
AKTIVITETER**

(2011/C 326/02)

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

INDHOLD

| | <i>Punkt</i> |
|---|--------------|
| Indledning | 1-8 |
| Særlige karakteristika ved de europæiske udviklingsfonde | 2-8 |
| Kapitel I — Gennemførelsen af 8., 9. og 10. EUF | 9-14 |
| Finansiell gennemførelse | 9-13 |
| Kommissionens årsberetning om den økonomiske forvaltning af 8. til 10. Europæiske Udviklingsfond | 14 |
| Kapitel II — Rettens revisionserklæring om EUF | 15-64 |
| Rettens revisionserklæring om 8., 9. og 10. Europæiske Udviklingsfond (EUF) til Europa-Parlamentet og Rådet — Den uafhængige revisors beretning | I-X |
| Oplysninger til underbygning af revisionserklæringen | 15-57 |
| Revisionens omfang og revisionsmetode | 15-16 |
| Regnskabernes rigtighed | 17-18 |
| Transaktionernes formelle rigtighed | 19-27 |
| Systemernes effektivitet | 28-51 |
| Pålideligheden af Kommissionens ledelsesudtalelser | 52-57 |
| Konklusioner og anbefalinger | 58-64 |
| Konklusioner | 58-61 |
| Anbefalinger | 62-64 |

RETTENS BEMÆRKNINGER

INDLEDNING

1. Denne årsberetning indeholder Rettens vurdering af de europæiske udviklingsfonde (EUF). De centrale oplysninger om de reviderede aktiviteter og udgifterne i 2010 gives i **tabel 1**.

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. Partnerskabsaftalen, der blev undertegnet i Cotonou den 23. juni 2000 for periode af tyve år («Cotonouaftalen»), er rammen om Den Europæiske Unions forbindelser med AVS-staterne og OLT. Den har som centralt mål at mindske og med tiden udrydde fattigdom i samspil med målet om at fremme bæredygtig udvikling og gradvis integration af AVS-staterne og OLT i verdensøkonomien. Den er baseret på tre indbyrdes supplerende søjler:

- udviklingssamarbejde
- økonomisk og handelsmæssigt samarbejde
- den politiske dimension.

3. De foranstaltninger, der finansieres af den enkelte EUF, programmeres ved begyndelsen af den dækkede periode. Et landestrategidokument, der udarbejdes af den berørte AVS-stat eller det berørte OLT og EU efter konsultationer med en bred vifte af aktører i udviklingsprocessen, indeholder landets udviklingsmål og -strategier på mellemlang sigt og angiver den programmerbare finansielle tildeling fra EU, som landet kan opnå.

Tabel 1 — De europæiske udviklingsfonde — Centrale oplysninger 2010

(millioner euro)

| Budgetafsnit | Politikområde | Beskrivelse | Betalinger i 2010 | Forvaltningsmåde |
|--|---------------|-------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| De europæiske udviklingsfonde | 8. EUF | Administrative udgifter | 0 | |
| | | Aktionsudgifter | | |
| | | Projekter | 21 | Direkte central forvaltning |
| | | Budgetstøtte | 0 | Direkte central forvaltning |
| | | Projekter | 133 | Decentral forvaltning |
| | | Projekter | 2 | Fælles forvaltning |
| | | | 157 | |
| | 9. EUF | Administrative udgifter | 8 | |
| | | Aktionsudgifter | | |
| | | Projekter | 204 | Direkte central forvaltning |
| | | Budgetstøtte | 63 | Direkte central forvaltning |
| | | Projekter | 29 | Indirekte central forvaltning |
| | | Projekter | 921 | Decentral forvaltning |
| | Projekter | 81 | Fælles forvaltning | |
| | | | 1 305 | |
| | 10. EUF | Administrative udgifter | 78 | |
| | | Aktionsudgifter | | |
| | | Projekter | 181 | Direkte central forvaltning |
| Budgetstøtte | | 1 017 | Direkte central forvaltning | |
| Projekter | | 11 | Indirekte central forvaltning | |
| Projekter | | 215 | Decentral forvaltning | |
| Projekter | 271 | Fælles forvaltning | | |
| | | 1 772 | | |
| Administrative udgifter i alt | | | 86 | |
| Aktionsudgifter i alt | | | 3 147 | |
| | Projekter | 2 068 | | |
| | Budgetstøtte | 1 079 | | |
| Betalinger i alt ⁽¹⁾ | | | 3 233 | |
| Specifikke forpligtelser i alt ⁽¹⁾ | | | 3 304 | |
| Samlede forpligtelser i alt ⁽¹⁾ | | | 2 187 | |

⁽¹⁾ Regnskabsåret 2010 — nettobeløb.

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

RETTENS BEMÆRKNINGER

4. EUF finansieres af medlemsstaterne, er underlagt fondens egen finansforordning og forvaltes af et særligt udvalg. Europa-Kommissionen er ansvarlig for den finansielle gennemførelse af foranstaltninger, der finansieres med midler fra EUF. I Kommissionen i 2010 forvaltedes 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⁽¹⁾. En beskedent andel af EUF-projekterne⁽²⁾ 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 Europa-Parlamentets decharge-procedure⁽³⁾ ⁽⁴⁾, på trods af at EIB gennemfører transaktionerne på Den Europæiske Unions vegne og på dennes risiko, og at det er EUF-midler, der anvendes.

5. I forlængelse af Lissabontraktatens ikrafttræden, den 1. december 2009, blev Tjenesten for EU's Optræden Udadtil etableret den 1. december 2010. Den har som opgave at bistå EU's højtstående repræsentant med at opfylde hendes mandat om at gennemføre Den Europæiske Unions fælles udenrigs- og sikkerhedspolitik og andre områder med repræsentation udadtil. I den sammenhæng blev EuropeAid og GD for Udvikling ved udgangen af 2010 lagt sammen til et GD for Udvikling og Samarbejde — EuropeAid (GD DEVCO), som siden januar 2011 har gennemført hovedparten af EUF-programmerne.

6. Bidraget fra EUF implementeres gennem projekter (66 % af betalingerne i 2010) og budgetstøtte⁽⁵⁾ (34 % af betalingerne i 2010) og forvaltes på en af følgende tre måder (**tabel 1**): ved central, fælles og decentral forvaltning⁽⁶⁾.

⁽¹⁾ Jf. kapitel 5 »Bistand til tredjelande, udvikling og udvidelse« i Rettens årsberetning om gennemførelsen af EU-budgettet i 2010.

⁽²⁾ Disse projekter tegnede sig for 1,1 % af betalingerne i 2010.

⁽³⁾ 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) og Rettens udtalelse nr. 9/2007 om forslaget til denne forordning (EUT C 23 af 28.1.2008).

⁽⁴⁾ 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).

⁽⁵⁾ Budgetstøtte går ud på, at Kommissionen overfører midler til statskassen i et partnerland med henblik på at tilføre supplerende budgetmidler til støtte af en national udviklingsstrategi.

⁽⁶⁾ Artikel 21 til 29 i finansforordningen for den 10. EUF.

RETTENS BEMÆRKNINGER

KOMMISSIONENS SVAR

7. Ved central forvaltning (49 % af betalingerne i 2010) gennemfører Kommissionen bistandsaktiviteterne direkte. Ved fælles forvaltning (11 % af betalingerne i 2010) er internationale organisationer ansvarlige for at gennemføre aktioner, der finansieres af Den Europæiske Union, på betingelse af, at organisationernes regnskabsførelse, revision, kontrol og procedurer for indgåelse af indkøbsaftaler frembyder garantier svarende til internationalt anerkendte standarder. EuropeAids vigtigste partnere er FN-agenturer og Verdensbanken. Ved decentral forvaltning (40 % af betalingerne i 2010) kan Kommissionen overdrage forvaltningen af en række opgaver til myndighederne i modtagerlandene. **Tavle 1** viser princippet om decentral forvaltning af EUF.

8. 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 samt svagheder ved etableringen og anvendelsen af de finansielle procedurer og ved gennemførelsesorganisationernes og de tilsynsførendes kontrol udgør en stor risiko mod transaktionernes formelle rigtighed. Kontrollen vanskeliggøres yderligere af, at mange projekter gennemføres i afsides beliggende områder, og at en række regioner er konfliktramte.

8. Kommissionen modvirker disse risici ved at gøre en stor indsats for tidlig sporing og afhjælpning. EuropeAid (i hovedsædet og i delegationerne) udfører en efterfølgende kontrol af høj kvalitet, både hvad angår dækning og arten af disse kontroller, der går langt ud over de finansielle sikkerhedsforanstaltninger, der er fastsat af lovgivningen. Ligeledes spiller forebyggende forholdsregler en meget vigtig rolle i kontrolstrategien, bl.a. omfattende uddannelsesstilbud både til Kommissionens medarbejdere og specifikt tilpasset de nationale anvisningsberettigede. Desuden er der i en række lande indført foranstaltninger til støtte for nationale anvisningsberettigede. Omfanget af vejledningsaktiviteterne er ligeledes vokset betydeligt i de seneste år, bl.a. med udgivelsen af en ny publikation »Financial Management Toolkit« i 2010 for modtagere af støtte fra EU.

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

Finansiell gennemførelse

9. I 2010 blev 8., 9. og 10. EUF gennemført sideløbende. Hver enkelt EUF-aftale indgås sædvanligvis for en forpligtelsesperiode på ca. fem år, men betalingerne kan afholdes over en længere periode. 8. EUF dækker perioden fra 1995 til 2000 og omfatter bistand fra Den Europæiske Union på i alt 14 625 millioner euro. 9. EUF dækker perioden fra 2000 til 2007 og omfatter bistand fra Den Europæiske Union på i alt 15 200 millioner euro.

10. 10. EUF dækker forpligtelsesperioden fra 2008 til 2013. Den trådte i kraft den 1. juli 2008 og omfatter bistand fra Den Europæiske Union på i alt 22 682 millioner euro. Af dette beløb tildeles AVS-landene 21 967 millioner euro, og OLT 285 millioner euro. Disse beløb er inklusive 1 500 millioner euro og 30 millioner euro til investeringsfaciliteten, som EIB forvalter for henholdsvis AVS-landene og OLT. Endelig er 430 millioner euro øremærket til Kommissionens udgifter vedrørende programmering og gennemførelse af EUF.

RETTENS BEMÆRKNINGER

KOMMISSIONENS SVAR

11. De samlede bidrag fra medlemsstaterne androg 3 500 millioner euro i 2010. Der blev stadig indkaldt bidrag til 9. EUF. I 2011 vil de sidste bidrag blive indkaldt til 9. EUF, og de første bidrag vil blive indkaldt til 10. EUF, som alle 27 medlemsstater deltager i.

12. **Tabel 2** viser den kumulerede udnyttelse af de EUF-midler, som Kommissionen forvalter, og den finansielle gennemførelse. I 2010 androg de samlede bruttoforpligtelser 2 662 millioner euro (netto 2 187 millioner euro), hvilket er 13 % mindre end de overslag over den finansielle gennemførelse, som Kommissionen havde opstillet (7). Dette skyldes navnlig, at Kommissionen besluttede ikke at fortsætte med en række finansieringsafgørelser under det AVS-interne program (8) samt nogle aktiviteter under sårbarheds-FLEX-mekanismen (9), og at færdigbehandlingen af programmeringsdokumenterne for OLT under 10. EUF og midtvejsundersøgelsen af landstrategidokumenterne under 10. EUF var blevet forsinket. EuropeAid rapporterer, at de specifikke forpligtelser (10), der blev indgået i 2010, udgjorde 3 710 millioner euro (netto 3 304 millioner euro), og dermed var 410 millioner euro eller 13 % større end overslagene over den finansielle gennemførelse. Mindst 305 millioner euro skyldes imidlertid korrektion af oplysninger vedrørende forpligtelser indgået i de forudgående år.

13. Selv om bruttobetalingerne var 8 % lavere end målet, nåede de op på rekordhøje 3 321 millioner euro (netto 3 233 millioner euro) i 2010. De uindfrie forpligtelser faldt med 8 % fra 12 490 millioner euro til 11 444 millioner euro, hvilket skyldes det høje niveau af betalinger i 2010 sammenlignet med nye forpligtelser indgået i 2010. De gamle og sovende uindfrie forpligtelser (11) steg yderligere med 11 % fra 1 217 millioner euro til 1 353 millioner euro.

12. Kommissionen bekræfter, at den bevidst har forhalet en række projekter, der ikke var tilstrækkeligt langt fremme; det forklarer, hvorfor de samlede udnyttede forpligtelser lå en smule under overslaget.

13. Som anført af Retten nåede betalingerne op på et rekordhøjt niveau, hvilket fik de udestående forpligtelser til at falde. Kommissionen har også gennemført den vigtige opgave med at afslutte gamle projekter under den 8. EUF.

Stigningen i de gamle og sovende uindfrie forpligtelser kan forklares ved det store antal forpligtelser de tidligere år, især i 2007, da den 10. EUF blev iværksat.

(7) Samlede forpligtelser vedrører finansieringsafgørelser. Differencen mellem brutto- og nettobeløb skyldes frigørelser.

(8) I overensstemmelse med Cotonouaftalen er samarbejde AVS-staterne imellem indbygget i den regionale samarbejds- og integrationsramme og dækker alle regionale foranstaltninger, der kommer mange eller alle AVS-stater til gavn.

(9) Støtte til udviklingslande til at klare virkningerne af den finansielle krise.

(10) Vedrører specifikke kontrakter. Differencen mellem brutto- og nettobeløb skyldes frigørelser.

(11) Gamle uindfrie forpligtelser vedrører midler, som der er indgået forpligtelser for for over fem år siden, og som stadig ikke er udnyttet. Sovende uindfrie forpligtelser vedrører midler, som der er indgået forpligtelser for, men som der ikke er indgået kontrakt om, og som heller ikke er blevet udnyttet i over to år.

Tabel 2 — Den kumulerede udnyttelse af EUF's midler pr. 31. december 2010

(millioner euro)

| | Stillingen pr. udgangen af 2009 | | Budgetgennemførelsen i regnskabsåret 2010 (netto) | | | | Stillingen pr. udgangen af 2010 | | | | |
|--|---------------------------------|--------------------------------|---|-----------------------|---------|--------------|---------------------------------|--------|---------|---------------|--------------------------------|
| | Samlet beløb | Udnyttelsesgrad ⁽²⁾ | 8. EUF ⁽³⁾ | 9. EUF ⁽³⁾ | 10. EUF | Samlet beløb | 8. EUF | 9. EUF | 10. EUF | Samlet beløb | Udnyttelsesgrad ⁽²⁾ |
| A — MIDLER ⁽¹⁾ | 48 746 | | – 85 | – 151 | 282 | 46 | 10 701 | 16 482 | 21 609 | 48 792 | |
| B — UDNYTTELSE | | | | | | | | | | | |
| 1. Samlede forpligtelser | 35 591 | 73,0 % | – 46 | – 116 | 2 349 | 2 187 | 10 698 | 16 463 | 10 617 | 37 778 | 77,4 % |
| 2. Specifikke forpligtelser | 29 021 | 59,5 % | 8 | 476 | 2 820 | 3 304 | 10 507 | 15 683 | 6 134 | 32 324 | 66,2 % |
| 3. Betalinger | 23 101 | 47,4 % | 157 | 1 304 | 1 772 | 3 233 | 10 240 | 13 121 | 2 973 | 26 334 | 54,0 % |
| C — Udestående betalinger (B1-B3) | 12 490 | 25,6 % | | | | | 458 | 3 342 | 7 644 | 11 444 | 23,5 % |
| D — Disponibelt beløb (A-B1) | 13 155 | 27,0 % | | | | | 3 | 19 | 10 992 | 11 014 | 22,6 % |

⁽¹⁾ Inklusive oprindelig tildeling til 8., 9. og 10. EUF, medfinansiering, renter, diverse midler og overførsler fra tidligere EDF.

⁽²⁾ I % af midlerne.

⁽³⁾ Negative beløb svarer til frigjorte midler.

Kilde: Revisionsretten på grundlag af EUF's beretninger om den økonomiske forvaltning og årsregnskabet pr. 31. december 2010.

RETTENS BEMÆRKNINGER

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

14. I henhold til finansforordningen for den 10. EUF⁽¹²⁾ skal Kommissionen hvert år aflægge en beretning om den økonomiske forvaltning af EUF. Det er Rettens opfattelse, at beretningen 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 2010. Retten henleder opmærksomheden på bemærkningen i punkt 12 om regnskabskorrektionen i 2010 af data i relation til specifikke forpligtelser vedrørende budgetstøtte, der var indgået i de forudgående år.

⁽¹²⁾ Artikel 118 og 124.

KAPITEL II — RETTENS REVISIONSERKLÆRING OM EUF**Retstens revisionserklæring om 8., 9. og 10. Europæiske Udviklingsfond (EUF) til Europa-Parlamentet og Rådet — Den uafhængige revisors beretning**

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

- a) revideret årsregnskabet for 8., 9. og 10. Europæiske Udviklingsfond, som omfatter det konsoliderede årsregnskab ⁽¹³⁾ og de konsoliderede beretninger om den økonomiske forvaltning af 8., 9. og 10. EUF for det regnskabsår, der afsluttedes pr. 31. december 2010
- b) efterprøvet lovligheden og den formelle rigtighed af de transaktioner, der ligger til grund for regnskabet, 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 ⁽¹⁴⁾.

Ledelsens ansvar

II — I henhold til artikel 310 til 325 i TEUF og finansforordningen for den 8., 9. og 10. EUF har ledelsen ansvaret for at udarbejde et årsregnskab for EUF, som giver et retvisende billede, og for lovligheden og den formelle rigtighed af de transaktioner, der ligger til grund for dette regnskab:

- a) Ledelsens ansvar med hensyn til årsregnskabet 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 ⁽¹⁵⁾ har indført, og foretagelse af regnskabsmæssige skøn, som er rimelige i de konkrete tilfælde. Kommissionen godkender EUF's årsregnskab.
- b) Den måde, hvorpå ledelsen udøver sit ansvar for de underliggende transaktioners lovlighed og formelle rigtighed, afhænger af, efter hvilken metode EUF i henhold til sin finansforordning skal gennemføres. 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 (artikel 317 i TEUF).

⁽¹³⁾ Det konsoliderede årsregnskab omfatter balancen, opgørelsen over det økonomiske resultat, pengestrømsanalysen og oversigten over de europæiske udviklingsfondes fordringer.

⁽¹⁴⁾ I overensstemmelse med artikel 2, 3 og 4, 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.

⁽¹⁵⁾ 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 2010 blev 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 Den Europæiske Union, hvorimod de konsoliderede beretninger om forvaltningen af EUF fortsat hovedsagelig bygger på kontantbevægelser.

Revisors ansvar

III — Det er Rettens ansvar på grundlag af sin revision at afgive en erklæring til Europa-Parlamentet og Rådet om regnskabernes rigtighed og de underliggende transaktioners lovlighed og formelle rigtighed. Retten reviderede regnskaberne i overensstemmelse med IFAC's internationale revisionsstandarder og etiske kodekser samt INTOSAI's internationale standarder for overordnede revisionsorganer i det omfang, de finder anvendelse på de særlige forhold, der gør sig gældende for EUF. I henhold til disse standarder skal Retten planlægge og udføre revisionen med henblik på at få rimelig sikkerhed for, at årsregnskabet for EUF er uden væsentlig fejlinformation, og at de transaktioner, der ligger til grund for det, er lovlige og formelt rigtige.

IV — Det indgår i revisionen, at der udføres revisionshandling for at tilvejebringe revisionsbevis vedrørende beløbene og oplysningerne i det konsoliderede regnskab samt lovligheden og den formelle rigtighed af de transaktioner, der ligger til grund for det. Valget af revisionshandling foretages på grundlag af revisors vurdering, herunder hans vurdering af risikoen for, at der er væsentlig fejlinformation i det konsoliderede regnskab, og at de underliggende transaktioner i væsentlig 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 revisionshandling, som er hensigtsmæssige i de konkrete tilfælde. Revisionen omfatter 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 konsoliderede regnskab og de årlige aktivitetsberetninger.

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

Regnskabernes rigtighed**Erklæring om regnskabernes rigtighed**

VI — Det er Rettens opfattelse, at årsregnskabet for 8., 9. og 10. EUF i alt væsentligt giver et retvisende billede af EUF's finansielle stilling pr. 31. december 2010 og af resultaterne af transaktioner og pengestrømme i det afsluttede regnskabsår, i overensstemmelse med bestemmelserne i EUF-finansforordningen og de regnskabsregler, som regnskabsføreren har fastlagt.

Lovlighed og formel rigtighed af de transaktioner, der ligger til grund for regnskabet*Indtægter***Erklæring om lovligheden og den formelle rigtighed af de indtægter, der ligger til grund for regnskabet**

VII — Det er Rettens opfattelse, at de indtægter, der ligger til grund for regnskabet for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2010, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

*Forpligtelser***Erklæring om lovligheden og den formelle rigtighed af de forpligtelser, der ligger til grund for regnskabet**

VIII — Det er Rettens opfattelse, at de forpligtelser, der ligger til grund for regnskabet for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2010, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

*Betalinger***Elementer, der danner grundlag for en afkræftende erklæring om lovligheden og den formelle rigtighed af de betalinger, der ligger til grund for regnskabet**

IX — Revisionen viste, at overvågnings- og kontrolsystemerne delvis effektivt sikrer, at betalingerne er formelt rigtige. Retten anslår den mest sandsynlige fejlprocent vedrørende 8., 9. og 10. EUF's betalinger til 3,4 %.

Afkræftende erklæring om lovligheden og den formelle rigtighed af de betalinger, der ligger til grund for regnskabet

X — Det er Rettens opfattelse, at de forhold, der er beskrevet i afsnittet Elementer, der danner grundlag for en afkræftende erklæring om lovligheden og den formelle rigtighed af de betalinger, der ligger til grund for regnskabet, er så væsentlige, at de betalinger, der ligger til grund for regnskabet for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2010, er væsentlig fejlbehæftede.

1. september 2011

Vítor 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*

15. Bemærkningerne om EUF-regnskaberne rigtighed i revisionserklæringens punkt VI er baseret på en revision af det konsoliderede årsregnskab⁽¹⁶⁾ og den konsoliderede beretning om den økonomiske forvaltning af 8., 9. og 10. EUF⁽¹⁷⁾. På grundlag af test efterprøvede Retten dokumentationen for beløbene og oplysningerne. Revisionen omfattede en vurdering af de anvendte regnskabsprincipper, af væsentlige skøn foretaget af ledelsen og af den samlede opstilling af det konsoliderede regnskab.

16. Rettens generelle revisionstilgang 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 2010. Bemærkningerne om EUF-transaktionernes formelle rigtighed i revisionserklæringens punkt VII til X er baseret på følgende elementer:

- a) revision af en stikprøve på 195 transaktioner svarende til 30 specifikke forpligtelser og 165 mellemliggende og endelige betalinger afholdt af delegationerne eller Kommissionens centrale tjenestegrene⁽¹⁸⁾. 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) kontrolmiljø og standarder for intern kontrol
 - ii) de anvisningsberettigedes, inklusive de nationale anvisningsberettigedes, forudgående kontrol af kontrakter og betalinger
 - iii) overvågning og tilsyn
 - iv) eksterne revisioner
 - v) intern revision

⁽¹⁶⁾ 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.«

⁽¹⁷⁾ Jf. artikel 123 i finansforordningen af 18. februar 2008 for den 10. EUF: »Beretningerne om den økonomiske forvaltning omfatter tabeller, der viser tildelingene, forpligtelserne og betalingerne.«

⁽¹⁸⁾ EuropeAid: 128 projekter og 20 transaktioner vedrørende budgetstøtte, GD ECHO: 7 transaktioner vedrørende projekter for humanitær bistand og GD for Eksterne Forbindelser: 10 transaktioner vedrørende administrationsomkostninger.

RETTENS BEMÆRKNINGER

- c) en gennemgang af Kommissionens ledelsesudtalelser, som omfattede vurderingen af EuropeAids årlige aktivitetsrapport.

Regnskabernes rigtighed

17. Retten konkluderer, at EUF's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2010, i alt væsentligt giver et retvisende billede af EUF's finansielle stilling og af resultaterne af deres transaktioner og pengestrømme, i overensstemmelse med bestemmelserne i den gældende finansforordning og de relevante regnskabsregler, som regnskabsføreren har fastlagt.

18. Ligesom i 2009 afslørede EuropeAids transaktionsbaserede efterfølgende kontrol og Rettens egen kontrol imidlertid en høj frekvens af indkodningsfejl⁽¹⁹⁾. 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⁽²⁰⁾. Sådanne fejl indvirker også på pålideligheden af EuropeAids data vedrørende den finansielle forvaltning.

Transaktionernes formelle rigtighed

19. Resultaterne af testen af transaktioner er sammenfattet i **bilag 1**. Ved Rettens test af stikprøven af betalinger konstateredes det, at 27 % var behæftet med fejl. Retten anslår, at den mest sandsynlige fejlprocent er på 3,4 %⁽²¹⁾. Retten beskriver sine væsentlige bemærkninger mere detaljeret nedenfor.

KOMMISSIONENS SVAR

17. Kommissionen hilser med tilfredshed, at Revisionsretten konkluderer, at EUF's regnskaber for 2010, som de tidligere år, giver et retvisende billede af resultaterne.

18. EuropeAid har siden 2009 gjort en ekstra indsats for at forbedre kvaliteten af dataindkodninger. Der er med sigte herpå i 2010/11 iværksat en gennemgribende gennemgang af kontrakter og revisionsmoduler i ledelsesinformationssystemet (CRIS) — samt initiativer for højere kvalitet af tværgående data.

Som Revisionsretten pointerer, havde dette ikke givet anledning til væsentlige fejl i årsregnskaberne for 2010.

19. Kommissionen bemærker, at Revisionsretten for EUF-delen af EuropeAid-porteføljen i det foregående år (2009) ikke havde fundet væsentlige fejl (dvs. under 2 %), mens budgetporteføljen havde en skønnet fejlfrekvens på 2-5 %. For 2010 budgetdelen af EuropeAid-porteføljen fandt Revisionsretten ikke væsentlige fejl (1,7 %), men transaktioner vedrørende EUF-aktiviteter ligger over tærsklen på 2 % (nemlig 3,4 %). EuropeAid's kontrolarkitektur synes således at have fungeret stabilt over de seneste to år i forhold til Revisionsrettens revision og fortsatte med at vise forbedringer i forhold til perioden forud for 2009.

⁽¹⁹⁾ F.eks. kontrakttype og kontraktens start- og slutdatoer.

⁽²⁰⁾ Periodeafgrænsningen, cut-off, skal sikre, at både indtægter og udgifter registreres fuldstændigt og nøjagtigt i den korrekte regnskabsperiode.

⁽²¹⁾ Retten beregner sit skøn over fejlfrekvensen på grundlag af en repræsentativ statistisk stikprøve. Det anførte tal er det bedste skøn (den mest sandsynlige fejlværdi). Retten kan med 95 % sikkerhed sige, at fejlfrekvensen i populationen ligger mellem 1,0 % og 5,9 % (dvs. mellem den nedre og øvre fejlgrænse).

RETTENS BEMÆRKNINGER

KOMMISSIONENS SVAR

Indtægter

20. Rettens revision af indtægtstransaktionerne viste, at de var uden væsentlig fejlforekomst.

Forpligtelser

21. Ved Rettens revision af forpligtelserne blev der ikke konstateret nogen væsentlige fejl. De specifikke forpligtelser, der var indgået vedrørende projekter, der blev gennemført ved decentral forvaltning, var imidlertid behæftet med en væsentlig forekomst (fire ud af 14) af ikke kvantificerbare fejl med hensyn til overholdelse af udbudsbestemmelserne og de lovbestemte frister for underskrivelse af kontrakter.

22. Der blev ikke konstateret fejl i de specifikke forpligtelser, der var indgået under andre forvaltningsmåder. Vedrørende budgetstøtte konstaterede Retten, at EuropeAid inden for rammerne af Kommissionens »dynamiske fortolkning«⁽²²⁾ på tilstrækkelig formaliseret og velstruktureret vis påviste, at støtteberettigelseskriterierne i Cotonouaftalen var opfyldt.

Betalinger

23. Rettens revision viste, at betalingerne var behæftet med en væsentlig fejlforekomst.

Projektbetalinger

24. Retten konstaterede kvantificerbare og ikke kvantificerbare fejl for så vidt angår alle typer af projekter, bortset fra vareindkøbskontrakter.

25. De kvantificerbare fejl, Retten konstaterede, var navnlig af følgende typer:

- a) fejl med hensyn til nøjagtighed: regnefejl
- b) fejl med hensyn til forekomst: manglende fakturaer eller andre bilag vedrørende tjenesteydelser eller leverancer, anmeldelse af større mængder, end det udførte arbejde berettiger
- c) fejl med hensyn til støtteberettigelse: manglende overholdelse af indkøbsprocedurerne, udgifter, som var påløbet uden for gennemførelsesperioden, eller som vedrørte aktiviteter og tjenesteydelser, der ikke var nævnt i kontrakten, og uretmæssig betaling af moms.

21. Kommissionen vil fortsætte sin indsats for at intensivere uddannelsen i kontraktprocedurer for både nationale anvisningsberetigedes kontorer og for Kommissionens afdelinger.

22. Kommissionen er glad for Rettens anerkendelse af de væsentlige forbedringer, der skete i 2009/10 med hensyn til strukturering og formalisering af processen for vurdering og påvisning af opfyldelsen af støtteberettigelseskriterierne.

23. Se svaret på punkt 19.

25.

c) Kommissionen har udstedt nye instrukser vedrørende problemet med de afgifter, som modtagerlande pålægger. Disse instrukser skulle forenkle behandlingen af visse fakturaer, der skal påføres moms.

⁽²²⁾ Jf. punkt 28 og 29 i særberetning nr. 2/2005 om budgetstøtten over EUF til AVS-landene (EUT C 249 af 7.10.2005).

RETTENS BEMÆRKNINGER

KOMMISSIONENS SVAR

26. De hyppigst forekommende typer af ikke kvantificerbare fejl bestod i, at opfyldelsesgarantier⁽²³⁾ ikke blev justeret efter en forhøjelse af kontraktbeløbene, at godkendelses- og kontraktindgåelsesprocedurerne ikke var overholdt i forbindelse med administrationsudgifter godkendt af Generaldirektoratet for Eksterne Forbindelser, at bilag var utilstrækkelige, og at kontraktlige regler var indbyrdes modstridende.

Budgetstøtte

27. Rettens revision viste, at budgetstøttebetalingerne var behæftet med mange ikke kvantificerbare fejl, som skyldtes, at det ikke tilstrækkelig velstruktureret var påvist, at modtagerregeringen havde gjort tilfredsstillende fremskridt med hensyn til forvaltningen af de offentlige finanser. Den væsentligste forklaring var, at der manglede en hensigtsmæssig vurderingsramme, fordi en række modtagerregeringers programmer for reform af forvaltningen af de offentlige finanser kun var under forberedelse eller ikke havde realistiske, klare og prioriterede målsætninger. I delegationernes vurderingsrapport om forvaltningen af de offentlige finanser blev fremskridtene i nogle få tilfælde ikke vurderet i forhold til de mål, der var fastsat for referenceperioden. Men i juni 2010 blev der indført en ændret ramme for kontrol og rapportering af fremskridt med hensyn til forvaltningen af de offentlige finanser, og derefter konstaterede Retten ingen fejl af denne type i de transaktioner fra andet halvår af 2010, den gennemgik.

Systemernes effektivitet

28. Resultaterne af systemundersøgelsen er sammenfattet i **bilag 2**. Retten fandt, at systemerne var delvis effektive med hensyn til at sikre, at transaktionerne var formelt rigtige.

29. Som nævnt i punkt 4 har EuropeAid til opgave at implementere hovedparten af de instrumenter vedrørende bistand til tredjelande⁽²⁴⁾, 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.

27. Kommissionen konstaterer med tilfredshed, at der ikke er fundet fejl i forhold til fremskridtene i forvaltningen af de offentlige finanser siden indførelsen i juni 2010 af den ændrede ramme for kontrol og rapportering af fremskridt med hensyn til forvaltningen af offentlige finanser. Kommissionen følger denne metode nøje.

⁽²³⁾ Garantibeløbet stilles (vedrørende bygge- og anlægskontrakter samt leverancekontrakter) som sikkerhed for den kontraherende myndigheds udgifter i forbindelse med tab, som skyldes, at entreprenøren ikke har opfyldt sine forpligtelser fuldstændigt og korrekt i henhold til kontrakten.

⁽²⁴⁾ Bortset fra fortiltrædelsesstøtte, bistand til det vestlige Balkan, humanitær bistand, makroøkonomisk bistand, den fælles udenrigs- og sikkerhedspolitik og den hurtige reaktionsmekanisme.

RETTENS BEMÆRKNINGER

KOMMISSIONENS SVAR

Kontrolmiljø

30. EuropeAids kontrolmiljø vurderes til at være effektivt på delegationsniveau såvel som i de centrale tjenestegrene.

31. EuropeAid har en klar strategi for kontrol med henblik på at forebygge eller påvise og korrigerer fejl, og Kommissionens interne kontrolstandarder er for en stor dels vedkommende blevet implementeret. I 2010 fortsatte EuropeAid sine bestræbelser for yderligere at styrke sine overvågnings- og kontrolsystemer. Som anført i Kommissionens svar til Rettens årsberetning om EUF for 2008 ⁽²⁵⁾ og 2009 ⁽²⁶⁾ opstillede EuropeAid en handlingsplan for styrkelse af EuropeAids forvaltnings- og kontrolpyramide (Action Plan for a strengthened EuropeAid management and control pyramid (herefter handlingsplanen)) ⁽²⁷⁾ og påbegyndte implementeringen af den. Planen tager de fleste af bemærkningerne og anbefalingerne fra Rettens tidligere årsberetninger op og omfatter desuden aktioner til en bedre tilpasning af personaleressourcerne til EuropeAids mål ⁽²⁸⁾. Planen var dog stadig i en tidlig implementeringsfase i 2010.

Forudgående kontrol

32. Retten vurderede, at den forudgående kontrol, som de anvisningsberettigede i EuropeAids centrale tjenestegrene og i delegationerne udfører, delvis effektivt forebygger eller påviser og korrigerer fejl.

Projekter

33. For så vidt angår projektbetalinger, konstaterede Retten svagheder ved kontrollen af nøjagtighed, forekomst og støtteberettigelse for så vidt angår udgifterne (jf. punkt 25). Afhængigt af kontrakttypen forlader EuropeAids forudgående kontrol sig ofte i stor udstrækning på attesteringer fra eksterne tilsynsførende (for så vidt angår bygge- og anlægskontrakter) eller ekstern revision og udgiftskontrol (for så vidt angår programoverslag, tilskud og honorarbaserede tjenesteydelseskontrakter). Den fejlfrekvens, Retten konstaterede vedrørende udgifter, som der var udført sådanne eksterne attesteringer, revisioner og kontroller af, viser imidlertid, at det er begrænset, hvor stor sikkerhed der kan udledes af dem. Således konstaterede Retten fejl i 12 transaktioner i relation til tilskudskontrakter, som alle var blevet godkendt efter eksterne revisioner eller udgiftskontroller.

31. *Handlingsplanen for styrkelse af EuropeAids forvaltnings- og kontrolpyramide (Action Plan for a strengthened EuropeAid management and control pyramid) skrider planmæssigt frem, og mange af aktionerne er allerede blevet gennemført pr. medio 2011. Der vil i juli 2011 blive iværksat én større aktivitet, nemlig oprettelsen af et nyt onlineværktøj til rapportering to gange om året om forvaltningen af bistanden til tredjelande (External Assistance Management Report) med resultatindikatorer, der hentes fra ledelsesinformationssystemerne.*

33. *Kommissionen forlader sig ikke alene på denne udgiftskontrol for at skabe sikkerhed. EuropeAids (obligatoriske) revisionsmetode omfatter en årlig risikovurdering af projekter til udvælgelse af aktiviteter, der bør gennemgå en »risikobaseret« revision — for det meste ud over obligatoriske udgiftskontroller. Derudover fortsætter EuropeAid sin indsats for at højne kvaliteten af udgiftskontrol — senest ved udstedelse af et obligatorisk kommissorium for revisorer (uanset om denne kontrol er iværksat af Kommissionen eller af modtagerne). Delegationer og hovedsædet har ligeledes en rolle med hensyn til at gennemgå kvaliteten af de fremsendte kontrolresultater.*

⁽²⁵⁾ Punkt 54.

⁽²⁶⁾ Punkt 54 b).

⁽²⁷⁾ Handlingsplanen for styrkelse af EuropeAids forvaltnings- og kontrolpyramide af 19.11.2010.

⁽²⁸⁾ Handlingsplanen for styrkelse af EuropeAids forvaltnings- og kontrolpyramide af 19.11.2010, aktion 7.1 og 7.2.

RETTENS BEMÆRKNINGER

KOMMISSIONENS SVAR

Budgetstøtte

34. For så vidt angår budgetstøtte, var én væsentlig forbedring indførelsen af et nyt format og system for delegationernes årlige rapportering om reformer af systemerne til forvaltning af de offentlige finanser i modtagerlandene i andet halvår af 2010. Målet er at sikre, at udbetalingerne baseres på en velstruktureret vurdering af betalingsbetingelserne. En række modtagerregeringers programmer for reform af forvaltningen af de offentlige finanser var imidlertid kun under forberedelse eller havde ikke realistiske, klare og prioriterede målsætninger, hvilket umuliggjorde en velstruktureret vurdering af, hvor langt reformen var nået (jf. punkt 27).

Overvågning og tilsyn

35. Retten vurderede, at kontrollen og overvågningen var effektive, for så vidt angår EuropeAids centrale tjenestegrene, og delvis effektive, for så vidt angår delegationerne.

EuropeAids centrale tjenestegrene

36. I EuropeAids centrale tjenestegrene er der indført en række værktøjer til overvågning af de operationelle aktiviteter og de centrale kontrollers funktion.

37. De centrale tjenestegrene analyserer delegationernes halvårslige rapporter om forvaltningen af bistanden til tredje-lande for at overvåge gennemførelsen af projekterne i modtagerlandene og andre aspekter som f.eks. delegationernes interne kontroller og menneskelige ressourcer. For så vidt angår de delegationer, Retten besøgte i 2010, konstaterede den, at rapporterne gav relevante og pålidelige oplysninger. Sigtet med EuropeAids handlingsplan er yderligere at forstærke deres funktion som central kontrol og at gøre dem til grundlag for kontrolpyramiden og det vigtigste værktøj for regnskabspligt og ansvarlighed mellem delegationerne og Kommissionen centralt. I den forbindelse skal delegationslederne for første gang for regnskabsåret 2011 afgive en årlig erklæring om resultaterne af transaktionerne og om transaktionernes lovlighed og formelle rigtighed til støtte for generaldirektørens årlige erklæring ⁽²⁹⁾.

34. Kommissionen er glad for Rettens anerkendelse af den forbedring, der er sket med indførelsen af det nye format for årlig rapportering om udviklingen af reformer i forvaltningen af de offentlige finanser. Det forventes, at der, efterhånden som denne metode konsolideres, vil være større klarhed om målsætningerne og brugen af passende referenceperioder for vurdering.

⁽²⁹⁾ Handlingsplanen for styrkelse af EuropeAids forvaltnings- og kontrolpyramide af 19.11.2010, aktion 2.1 og 2.2.

RETTENS BEMÆRKNINGER

KOMMISSIONENS SVAR

38. Kontrolbesøg i delegationerne er en hjælp for EuropeAids centrale tjenestegrene, når de skal vurdere projektgenførelsen og vurdere om delegationernes interne organisation, systemer og processer er hensigtsmæssige. EuropeAid aflagde 14 kontrolbesøg i året og udførte derudover en analyse af resultaterne af 14 kontrolbesøg, der blev aflagt i 2008 og 2009. Analysen understreger, at der er behov for yderligere kapacitetsopbygning i delegationernes operationelle og finansielle sektioner og for udbygning af projektovervågningen og af partnerlandenes ejerskab.

39. Ved udgangen af 2009 udsendte EuropeAids centrale tjenestegrene supplerende retningslinjer for delegationernes kontrolbesøg på stedet, herunder udvælgelseskriterier til sikring af, at både de operationelle og de finansielle aspekter dækkes ordentligt. Hovedparten af de delegationer, Retten besøgte i 2010 fulgte dog ikke de anbefalede procedurer (jf. punkt 44). Retten konstaterede herudover, at EuropeAids centrale tjenestegrene og delegationerne fortsat var de nationale anvisningsberettigedes tjenester i EUF-staterne behjælpelige med at forbedre projektovervågningen og partnerlandenes ejerskab (jf. punkt 43).

40. De revisioner, EuropeAid får udført i henhold til rammekontraktaftalen, giver værdifulde oplysninger om de systemsvagheder, der indvirker på projekternes kontrolsystemer, og om omfanget og arten af de udgifter, som potentielt ikke er støtteberettigede. Hvert år analyserer EuropeAids centrale tjenestegrene resultaterne af disse revisioner og følger op på dem. Hovedparten af revisionsresultaterne er af tilbagevendende art og omfatter manglende eller utilstrækkelig dokumentation og gennemførelsesorganisationers anvendelse af ukorrekte procedurer for offentlige indkøb. I den sammenhæng var det sæt af værktøjer til økonomisk forvaltning for modtagere af EU-midler til foranstaltninger udadtil («Financial Management Toolkit for recipients of EU funds for external actions»), som blev færdigudviklet og udbredt ved udgangen af 2010 med henblik på at forbedre gennemførelsesorganisationers kendskab til økonomisk forvaltning og støtteberettigelsesregler, et stort fremskridt.

41. EuropeAids centrale tjenestegrene overvåger også overensstemmelsesspørgsmål ved hjælp af transaktionsbaserede efterfølgende kontroller. Som i de tidligere år påviste disse kontroller ofte fejl vedrørende ufuldstændige og unøjagtige data i EuropeAids CRIS-informationssystem⁽³⁰⁾. Andre revisionsresultater vedrørte svag dokumentation af indkøbsprocedurer. Fejl med en finansiell indvirkning vedrørte dog hovedsagelig uberettigede afregninger af forskudsbetalinger, som sandsynligvis alligevel ville være blevet korrigeret, før kontrakterne afsluttes. I årenes løb har EuropeAid videreudviklet systemet af transaktionsbaserede efterfølgende kontroller, men det er stadig ikke effektivt til at afsløre fejl med hensyn til de underliggende transaktioners formelle rigtighed og svagheder ved forudgående kontroller udført af de anvisningsberettigede.

39. EuropeAids nuværende retningslinjer for kontrolbesøg på stedet er ikke obligatoriske instrukser. EuropeAid gør sig p.t. overvejelser om, hvordan overvågningsrammen (herunder kontrolbesøg på stedet) kan systematiseres bedre inden for de eksisterende ressourcemæssige begrænsninger med hensyn til personale, besøgsbudget og under hensyntagen til sikkerhedsforhold. Især planlægger EuropeAid at indføre flerårige overvågnings- og evalueringsplaner og at styrke retningslinjerne for og rapporteringen af overvågningen — især i omstruktureringen i 2011 af External Assistance Management-rapporterne (som delegationerne fremsender to gange om året) og de nye retningslinjer for program- og projektcyklusstyring (Programme and Project Cycle Management Guidelines).

41. EuropeAid er i øjeblikket ved at gennemgå sin interne kontrolarkitektur og vil igen se nærmere på omkostningseffektiviteten af systemet for transaktionsbaserede efterfølgende kontroller.

⁽³⁰⁾ Det fælles Relex-informationssystem.

RETTENS BEMÆRKNINGER

42. EuropeAid har ikke oprettet ledelsesinformations-systemer til at overvåge resultaterne af og opfølgningen på besøg på stedet, eksterne revisioner og udgiftskontrol, hvilket gør det vanskeligt for generaldirektøren og delegationslederne at få sikkerhed for, at der i rette tid er truffet korrigerende foranstaltninger, navnlig for så vidt angår korrektion af konstaterede fejl. Hertil kommer, at EuropeAids informationssystemer CRIS-Audit og CRIS-indtægtsordrer endnu ikke er forbundet, hvilket gør det vanskeligt at holde øje med korrigerende foranstaltninger.

Delegationerne

43. Som i de forudgående år konstaterede Retten ringe dokumenterede og ineffektive kontroller hos hovedparten af de nationale anvisningsberettigede i EUF-modtagerlandene. EuropeAids centrale tjenestegrene og delegationerne yder ofte teknisk bistand for at styrke kontrollen, 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.

44. Hovedparten af de delegationer, Retten besøgte i 2010, fulgte ikke EuropeAids retningslinjer for udførelse af kontrolbesøg på stedet (jf. punkt 39). De kortfattede konklusioner, EuropeAid i 2010 drog af 14 kontrolbesøg i delegationerne aflagt i perioden marts 2008 til september 2009⁽³¹⁾, er, at delegationerne er underlagt ressourcemæssige begrænsninger, som ofte begrænser deres kapacitet til at udføre en række centrale overvågningsaktiviteter, som f.eks. projektovervågning på stedet, navnlig for så vidt angår finansielle aspekter. EuropeAids handlingsplan tager hensyn til behovet for at styrke projektovervågningen⁽³²⁾.

Eksterne revisioner

45. Retten vurderede den eksterne revisionsfunktion til at være effektiv, for så vidt angår EuropeAids centrale tjenestegrene, og delvis effektiv, for så vidt angår delegationerne.

KOMMISSIONENS SVAR

42. Mangler på et standardiseret it-værktøj betyder ikke, at konklusionerne på revision og overvågning ikke følges op. Hver eneste anvisningsberettigede ved subdelegation følger op på revisionerne og udsteder indtægtsordrer, hvis det er nødvendigt.

EuropeAid forventer, at systemmodulerne til behandling af revisionsresultater og oprettelse af indtægtsordrer vil blive koblet på ledelsesinformationssystemet (CRIS) pr. ultimo 2011.

Se også svarene på punkt 31 og 62 c).

43. Se svaret på punkt 8.

44. Se svaret på punkt 39 og 62 c).

⁽³¹⁾ EuropeAid 01: »Verification Missions from March 2008 to September 2009: summary of main recommendations« (kontrolbesøg fra marts 2008 til september 2009: oversigt over de væsentligste anbefalinger), dateret 17.12.2010.

⁽³²⁾ Handlingsplanen for styrkelse af EuropeAids forvaltnings- og kontrolpyramide af 19.11.2010, aktion 6.2.

RETTENS BEMÆRKNINGER

KOMMISSIONENS SVAR

EuropeAids centrale tjenestegrene

46. EuropeAids centrale tjenestegrene har udviklet en fælles metode til udarbejdelse og gennemførelse af og opfølgning på årlige revisionsplaner, som EuropeAids centrale tjenestegrene og delegationerne obligatorisk skal følge. Et stort fremskridt i 2010 var indførelsen af et fælles benchmark med bestemmelse om årlig revision, der dækker 5 %. EuropeAids centrale tjenestegrene fulgte denne metode.

47. EuropeAids centrale tjenestegrene overvåger nøje delegationernes eksterne revisionsfunktioner og kvaliteten af eksterne revisioner udført i henhold til Kommissionens revisionsrammekontrakt. Omfattende årlige kvalitetskontroller giver nyttige oplysninger om behovet for yderligere forbedringer og danner grundlag for yderligere instruktioner og vejledning til eksterne revisorer.

Delegationerne

48. I de fleste henseender har delegationerne udført deres eksterne revisioner i overensstemmelse med metoden. Retten konstaterede imidlertid, at der stadig er behov for forbedringer på en række områder. Som anført allerede i Rettens årsberetning om EUF for 2009⁽³³⁾ begrænser personalemangel 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.

Intern revision

49. Retten vurderede, at den interne revision var effektiv.

50. Den interne revisionsfunktion (IAC)⁽³⁴⁾ fungerede i overensstemmelse med sit formål: at give generaldirektøren sikkerhed med hensyn til effektiviteten og produktiviteten af risikostyringen samt kontrollen og de interne styringsprocesser. Personalemanglen i 2009 blev afhjulpet, og den interne revisionsfunktion kunne fuldt ud gennemføre sin arbejdsplan for 2010.

46. Kommissionen hilser Rettens anerkendelse af de betydelige forbedringer, der er sket år for år med hensyn til EuropeAids eksterne revisionsmetode.

48. Det er korrekt, at personalemangel kan indvirke negativt på revisionsafslutningens længde, men alle obligatoriske revisionsberetninger skal være modtaget, før Kommissionen foretager endelig betaling, hvorfor risikoen for, at midlerne ikke vil kunne inddrives, er ekstremt begrænset.

⁽³³⁾ Punkt 47.

⁽³⁴⁾ IAC er en enhed i et af Kommissionens generaldirektorater. Den ledes af en kontorchef, som rapporterer direkte til generaldirektøren. Dens opgave er uafhængigt at give sikkerhed for det interne kontrolsystems effektivitet med henblik på at forbedre generaldirektoratets foranstaltninger.

RETTENS BEMÆRKNINGER

51. I 2010 blev den tid, det gennemsnitlig tog EuropeAids tjenestegrene at kommentere udkast til revisionsberetninger og følge op på anbefalinger fra IAC og Den Interne Revisions-tjeneste (IAS) ⁽³⁵⁾, væsentligt reduceret. Der var stadig store forsinkelser i implementeringen af en række anbefalinger fra de tidligere år, navnlig vedrørende menneskelige ressourcer og it-spørgsmål.

Pålideligheden af Kommissionens ledelsesudtalelser

52. Resultaterne af gennemgangen af Kommissionens ledelsesudtalelser er sammenfattet i **bilag 3**.

53. 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. Rapporten fastslår, at EuropeAid — i betragtning af udformningen og resultaterne af sin flerårige kontrolstruktur — ikke mener, at forekomsten af resterende fejl ⁽³⁶⁾ i dets portefølje bør give anledning til et forbehold i generaldirektørens erklæring. Men EuropeAid dokumenterer stadig ikke denne påstand.

54. For at vise, hvordan forskellige kontrolniveauer bidrager til påvisning og korrektion af fejl, har EuropeAid for første gang fremlagt en oversigt over fejl, der er påvist og korrigeret af den forudgående og den transaktionsbaserede efterfølgende kontrol ⁽³⁷⁾. Disse data er imidlertid ufuldstændige, da der ikke er nogen dækkende oplysninger om fejl, der er påvist og korrigeret som et resultat af revisioner og udgiftskontroller, som EuropeAid har iværksat uden om revisionsrammekontrakten, eller som modtagerne har iværksat.

55. EuropeAid har endnu ikke udviklet en nøgleindikator for den anslåede finansielle effekt af de fejl, der er tilbage, når alle de forudgående og efterfølgende kontroller er blevet udført. Som allerede anført i Rettens årsberetning om EUF for 2009 ⁽³⁸⁾, kan EuropeAid — da der mangler en sådan indikator — ikke dokumentere, at den finansielle indvirkning af mangler og fejl er lavere end de fastsatte væsentlighedskriterier. Retten noterer, at EuropeAid er i færd med at udvikle en metode til at skaffe sådanne oplysninger ⁽³⁹⁾.

KOMMISSIONENS SVAR

51. Betydelige forsinkelser i implementeringen af revisionsanbefalinger hænger sammen med systemerne for politikken for menneskelige ressourcer og informationsteknologisystemer, som begge er ekstremt vanskelige at implementere hurtigt i betragtning af den tid, der tager at gennemføre politiske forandringer inden for en årlig planlægningscyklus. Imidlertid følges gennemførelsen af alle anbefalinger meget indgående og løbende op inden for EuropeAid, herunder gennem dets halvårige rapportering af revisionsledelse.

53. Kommissionen anser de kvalitative og kvantitative indikatorer, der er fastsat i de fire hjørneste for EuropeAids årlige aktivitetsrapport, for reelt at give den nødvendige dokumentation til at understøtte generaldirektørens udtalelse om rimelig sikkerhed (Statement of Reasonable Assurance) og give en præcis vurdering af den økonomiske forvaltning med hensyn til formel rigtighed.

54. Den årlige aktivitetsrapport dokumenterer klart, at de dataindkodningsfejl, som revisorerne har påvist og korrigeret, kun dækker de revisorer, der er indgået kontrakt med under EuropeAids revisionsrammekontrakt, dvs. at det faktiske beløb for EuropeAids årlige påvisning og korrektion af fejl er meget højere end anført i rapporten. På mellemlang sigt vil it-udviklingen kunne gøre det muligt at få finansielle resultater registreret centralt, selv for lokale revisorer, der er indgået kontrakt med, men omkostningseffektiviteten af denne udvikling mangler endnu at blive vurderet fuldt ud.

55. EuropeAids arbejde med udvikling af en metode til bedømmelse af frekvensen af de fejl, der er tilbage, i GD's portefølje (når alle kontroller er blevet udført) blev sat i værk efter planen i 2010 og fortsætter som planlagt i 2011. Metoden blev godkendt i marts 2011, og der blev i maj 2011 sat en pilotundersøgelse i gang med det formål at teste den og udarbejde et detaljeret arbejdsprogram for dens fuldstændige gennemførelse.

⁽³⁵⁾ IAS er et generaldirektorat i Kommissionen. Det ledes af Kommissionens interne revisor og rapporterer til Kommissionens Revisionsopfølgingsudvalg. Dets opgave er uafhængigt at give sikkerhed vedrørende de interne kontrolsystemers effektivitet og at bistå Kommissionen med udtalelser, råd og anbefalinger.

⁽³⁶⁾ Fejlfrekvens efter, at alle forudgående og efterfølgende kontroller er blevet gennemført.

⁽³⁷⁾ EuropeAids årlige aktivitetsrapport for 2010, punkt 3.1.2.2.4, s. 30.

⁽³⁸⁾ Punkt 50.

⁽³⁹⁾ EuropeAids årlige aktivitetsrapport for 2010, punkt 3.1.2.2.4, s. 30.

RETTENS BEMÆRKNINGER

KOMMISSIONENS SVAR

56. For så vidt angår regnskabsåret 2010, 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 EuropeAids systemer var delvis effektive, og at de betalinger, EuropeAid havde afholdt over EUF og over Den Europæiske Unions almindelige budget til eksterne forbindelser og udvikling, samlet set var væsentligt fejlbehæftede ⁽⁴⁰⁾.

57. Retten mener, at generaldirektørens erklæring og årlige aktivitetsrapport giver en delvis rimelig vurdering af den økonomiske forvaltning med hensyn til formel rigtighed.

Konklusioner og anbefalinger

Konklusioner

58. På grundlag af sin revision konkluderer Retten, at EUF's regnskab for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2010, 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.

59. På grundlag af sin revision konkluderer Retten at, for så vidt angår det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2010:

- a) var EUF's indtægter uden væsentlig fejlforekomst
- b) var EUF's specifikke forpligtelser uden væsentlige fejl, men med en væsentlig forekomst af ikke kvantificerbare fejl
- c) var EUF's betalinger væsentligt fejlbehæftede.

60. På grundlag af sin revision konkluderer Retten, at EuropeAids overvågnings- og kontrolsystemer delvis effektivt sikrede, at betalingerne var formelt rigtige.

56. Kommissionen har udformet sine kontroller, så de dækker hele varigheden af dens flerårige projekter. Den er af den opfattelse, at disse tilsyns- og kontrolsystemer er effektive og er forbedret væsentligt år for år. Der er reageret på Revisionsrettens anbefalinger i tidligere år. Mange af de forbedringer, der er foretaget, er blevet anerkendt af Revisionsretten, og har medført, at væsentlige elementer i det centrale kontrolsystem er blevet bedømt som »effektive«, bl.a. en bedømmelse i 2010 af EuropeAids kontrolmiljø som »effektivt«.

Se også svaret på punkt 19.

57. Se svaret på punkt 53.

59.

c) Se svaret på punkt 19.

60. Se svaret på punkt 56.

⁽⁴⁰⁾ Jf. kapitel 5, »Bistand til tredjelande, udvikling og udvidelse«, i Revisionsrettens årsberetning for 2010 om gennemførelsen af EU's budget, punkt 5.35 og 5.36 samt bilag 5.1.

RETTENS BEMÆRKNINGER

61. Som anført i tidligere årsberetninger om EUF har EuropeAid udformet en omfattende kontrolstrategi, men der er stadig svagheder på en række områder. Ved udgangen af 2010 iværksatte EuropeAid en handlingsplan for styrkelse af EuropeAids forvaltnings- og kontrolpyramide. Planen tager hensyn til mange af bemærkningerne og anbefalingerne i Rettens tidligere årsberetninger og denne årsberetning og kan give væsentlige forbedringer af udformningen og implementeringen af EuropeAids overvågnings- og kontrolsystemer.

Anbefalinger

62. **Bilag 4** viser resultatet af Rettens gennemgang af fremskridt med hensyn til behandling af de anbefalinger, Retten har fremsat i tidligere årsberetninger. I forlængelse af denne gennemgang samt revisionsresultaterne og konklusionerne vedrørende 2010 anbefaler Retten, at EuropeAid gennemfører følgende aktioner, der opereres med i dets handlingsplan:

- a) udvikler en nøgleindikator for den anslåede finansielle indvirkning af de fejl, der er tilbage, når alle de forudgående og efterfølgende kontroller er udført (jf. punkt 55 ⁽⁴¹⁾)
- b) vurderer de forskellige kontrollers omkostningseffektivitet, det gælder navnlig systemet til transaktionsbaseret efterfølgende kontrol (jf. punkt 41 og 61 ⁽⁴²⁾)
- c) effektiviserer projektovervågningen, herunder besøg på stedet, på grundlag af flerårige planer for overvågning og evaluering (jf. punkt 44).

KOMMISSIONENS SVAR

61. Se svaret på punkt 31.

62.

- a) EuropeAids arbejde med udvikling af en metode til bedømmelse af frekvensen af de fejl, der er tilbage, i GD's portefølje (når alle kontroller er blevet udført), blev sat i værk efter planen i 2010 og fortsætter som planlagt i 2011. Metoden blev godkendt i marts 2011, og der blev i maj 2011 sat en pilotundersøgelse i gang med det formål at teste den og udarbejde et detaljeret arbejdsprogram for dens fuldstændige gennemførelse.
- b) Kommissionen startede med at arbejde på omkostningseffektiviteten af kontrollerne inden for rammerne af en bredere gennemgang af EuropeAids kontrolstrategi i 2010. Dette arbejde vil blive gennemgået og startet op igen i 2011/12 i forbindelse med det endelige resultat af den igangværende revision af finansforordningen.

Se også svaret på punkt 41.

- c) EuropeAid planlægger at indføre flerårige overvågnings- og evalueringsplaner og styrke retningslinjerne for og rapporteringen af overvågningen — især i omstruktureringen i 2011 af External Assistance Management-rapporterne (som delegationerne fremsender to gange om året) og de nye retningslinjer for program- og projektcyklusstyring (Programme and Project Cycle Management Guidelines).

⁽⁴¹⁾ Jf. også Rettens årsberetning om EUF for 2009, punkt 54 a).

⁽⁴²⁾ Jf. også Rettens årsberetning om EUF for 2009, punkt 54 b).

RETTENS BEMÆRKNINGER

63. Retten anbefaler desuden, at EuropeAid:

- a) gennemgår pålideligheden af attesteringer fra eksterne tilsynsførende, revisioner og udgiftskontroller (jf. punkt 33)
- b) indfører ledelsesinformationssystemer, som sætter generaldirektøren og delegationslederne i stand til bedre at overvåge opfølgningen på resultaterne af besøg på stedet, eksterne revisioner og udgiftskontroller (jf. punkt 42)
- c) forbinder informationssystemerne CRIS-Audit og CRIS-indtægtsordrer (jf. punkt 42)
- d) fortsat bestræber sig på at sikre, at data registreres nøjagtigt, i fuldt omfang og i rette tid i CRIS-informationssystemet (jf. punkt 18 og 41).

64. For så vidt angår budgetstøtte anbefaler Retten, at EuropeAid:

- a) sikrer, at delegationerne konsekvent anvender det nye format og system for delegationernes årlige rapportering om reformer af systemerne til forvaltning af de offentlige finanser i modtagerlandene med henblik på velstruktureret og formaliseret at dokumentere de fremskridt, der er gjort med hensyn til forvaltningen af de offentlige finanser (punkt 34)
- a) gennem politisk dialog fremmer fastsættelsen af klare vurderingsrammer i modtagerlandenes programmer for reform af forvaltningen af de offentlige finanser (punkt 34).

KOMMISSIONENS SVAR

63.

a) Kommissionens medarbejdere gennemgår p.t. attesteringer fra eksterne tilsynsførende, revisioner og udgiftsprotokoller med henblik på deres kvalitet og pålidelighed. Derudover gjorde Kommissionen i 2008 tekniske revisioner obligatoriske for alle arbejdskontrakter over 15 mio. EUR og udstedte senere standardkommissorier. Tekniske revisioner dækker hele projektets levetid fra design til implementering, herunder kontrol af tilsynsførendes attesteringer. De fulde fordele af disse ændringer var ikke nødvendigvis synlige endnu i 2010. Kommissionen er i øjeblikket også i gang med at overveje mulige mekanismer, der skal højne kvaliteten af udgiftskontroller, som modtagere har indgået kontrakt om.

b) Kommissionen er ved at udvikle ledelsesinformationssystemer (navnlig via et nyt online-rapporteringssystem for delegationer), der sætter ledelsen bedre i stand til at overvåge de operationelle og finansielle ledelsesdata, der findes fra dette område.

Se også svaret på punkt 62 c).

c) EuropeAid forventer, at systemmodulerne for behandling af revisionsresultater og for oprettelse af indtægtsordrer vil blive koblet på ledelsesinformationssystemet (CRIS) pr. ultimo 2011.

d) EuropeAid vil fortsætte den betydelige indsats, der blev indledt i 2009 for at forbedre kvaliteten af dataindkodningen. Der er med henblik herpå iværksat en gennemgribende gennemgang af kontrakter og revisionsmoduler i ledelsesinformationssystemet (CRIS) i 2010/2011.

64.

a) Kommissionen vil sikre, at det reviderede format anvendes stringent for at understøtte dens strukturerede og formaliserede metode til vurdering af fremskridtene i forvaltningen af offentlige finanser.

b) Kommissionen anerkender betydningen af, at der allerede fra begyndelsen af dens budgetstøtteprogrammer etableres klare vurderingsrammer i modtagerlandenes programmer for strategier for reform af forvaltningen af de offentlige finanser. Denne strategi vil blive understøttet af en løbende politisk dialog med de relevante myndigheder.

BILAG 1

RESULTATERNE AF TESTEN AF TRANSAKTIONER VEDRØRENDE EUROPÆISKE UDVIKLINGSFONDE

| | 2010 | | | 2009 | 2008 | 2007 |
|--|-----------|--------------|-------|------|------|------|
| | Projekter | Budgetstøtte | I alt | | | |
| STIKPRØVENS STØRRELSE OG STRUKTUR | | | | | | |
| Forpligtelser i alt | 20 | 10 | 30 | 50 | 45 | 60 |
| Betalinger i alt (bestående af): | 145 | 20 | 165 | 170 | 170 | 148 |
| Forskud | 0 | 0 | 0 | 0 | 40 | 0 |
| Mellemliggende/endelige betalinger | 145 | 20 | 165 | 170 | 130 | 148 |

RESULTATERNE AF TESTEN FOR BETALINGERNE ⁽¹⁾ ⁽²⁾

Andel af de testede betalinger, der var:

| | | | | | | | | | |
|----------------------------------|------|-------|------|------|------|-------|------|------|------|
| Uden fejl | 74 % | (107) | 65 % | (13) | 73 % | (120) | 78 % | 76 % | 63 % |
| Behæftet med én eller flere fejl | 26 % | (38) | 35 % | (7) | 27 % | (45) | 22 % | 24 % | 37 % |

Analyse af fejlbehæftede betalinger

Analyse pr. fejltype

| | | | | | | | | | |
|----------------------------|------|------|-------|-----|------|------|------|------|------|
| Ikke kvantificerbare fejl: | 39 % | (15) | 100 % | (7) | 49 % | (22) | 65 % | 61 % | 49 % |
| Kvantificerbare fejl: | 61 % | (23) | 0 % | (0) | 51 % | (23) | 35 % | 39 % | 51 % |
| Støtteberettigelse | 70 % | (16) | 0 % | (0) | 70 % | (16) | 23 % | 44 % | 68 % |
| Forekomst | 17 % | (4) | 0 % | (0) | 17 % | (4) | 23 % | 38 % | 21 % |
| Nøjagtighed | 13 % | (3) | 0 % | (0) | 13 % | (3) | 54 % | 19 % | 11 % |

DE KVANTIFICERBARE FEJLS ANSLÅEDE EFFEKT PÅ BETALINGERNE

Den mest sandsynlige fejlprocent

Nedre fejlgrænse

3,4 %

Øvre fejlgrænse

1,0 %

5,9 %

⁽¹⁾ For at give et bedre indblik i områder med forskellige risikoprofiler inden for gruppen af politikker var stikprøven opdelt i segmenter.

⁽²⁾ Tallene i parentes angiver det faktiske antal transaktioner.

BILAG 2

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

Vurdering af udvalgte overvågnings- og kontrolsystemer

| System | Kontrolmiljø | Forudgående kontroller | Overvågning og tilsyn | Eksterne revisioner | Interne revisioner | Samlet vurdering |
|------------------------------|--------------|------------------------|-----------------------|---------------------|--------------------|------------------|
| EuropeAids centrale systemer | Effektive | Delvis effektive | Effektive | Effektive | Effektive | Delvis effektive |
| Delegationerne | Effektive | Delvis effektive | Delvis effektive | Delvis effektive | I/R | Delvis effektive |

Samlet vurdering af overvågnings- og kontrolsystemerne

| Samlet vurdering | 2010 | 2009 | 2008 | 2007 |
|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | Delvis effektive | Delvis effektive | Delvis effektive | Delvis effektive |

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 | |
|----------------------------------|----------------------------------|-----------|---|----------------------------------|------|
| | | | | 2010 | 2009 |
| AIDCO | Uden forbehold | I/R | EuropeAid har udarbejdet en omfattende kontrolstrategi og har fortsat med at forbedre udformningen og implementeringen af sine overvågnings- og kontrolsystemer væsentligt. Revisionen viste dog, at der stadig er svagheder ved nogle kontroller, og at betalingerne var væsentligt fejlbehæftede. | B | B |

(*) Generaldirektøren erklærer, at han/hun har opnået rimelig sikkerhed for, at de eksisterende kontrolprocedurer giver den fornødne garanti for, at transaktionerne er formelt rigtige.

A: Generaldirektørens erklæring og den årlige aktivitetsrapport giver en rimelig vurdering af den økonomiske forvaltning med hensyn til formel rigtighed.

B: Generaldirektørens erklæring og den årlige aktivitetsrapport giver en delvis rimelig vurdering af den økonomiske forvaltning med hensyn til formel rigtighed.

C: Generaldirektørens erklæring og den årlige aktivitetsrapport giver ikke en rimelig vurdering af den økonomiske forvaltning med hensyn til formel rigtighed.

OPFØLGNING PÅ TIDLIGERE ANBEFALINGER VEDRØRENDE DE EUROPÆISKE UDVIKLINGSFONDE

| År | Rettens anbefaling | Fremskridt | Kommissionens svar | Rettens analyse |
|------|--|---|---|--|
| 2009 | 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. (Årsberetningen for 2009, punkt 54 a)). | EuropeAid er i færd med at gennemgå sin samlede kontrolstrategi. Der henvises til EuropeAids handlingsplan for styrkelse af EuropeAids forvaltnings- og kontrolpyramide. EuropeAid har indgået kontrakt med en ekstern konsulent om udvikling af en pålidelig og brugbar metode. Denne forventes vedtaget af EuropeAid i første halvår af 2011. | <i>EuropeAids arbejde med udvikling af en metode til bedømmelse af frekvensen af de fejl, der er tilbage, i GD's portefølje (når alle kontroller er blevet udført), blev indledt efter planen i 2010 og fortsætter som planlagt i 2011. Metoden blev godkendt i marts 2011, og der blev i maj 2011 sat en pilotundersøgelse i gang med det formål at teste den og udarbejde et detaljeret arbejdsprogram for dens fuldstændige gennemførelse.</i> | Retten tager Kommissionens svar til efterretning. |
| | I forbindelse med denne gennemgang bør EuropeAid vurdere de forskellige kontrollers omkostningseffektivitet, det gælder navnlig systemet til transaktionsbaseret efterfølgende kontrol. (Årsberetningen for 2009, punkt 54 b)). | Som anført i den forudgående anbefaling er EuropeAid i færd med at gennemgå sin samlede kontrolstrategi. Der er udarbejdet et overslag over udgifterne til kontroller. | <i>Kommissionen startede med at arbejde på omkostningseffektiviteten af kontrollerne i 2010. Dette arbejde vil blive gennemgået og startet op igen i 2011/12 i forbindelse med det endelige resultat af den igangværende revision af finansforordningen.</i> | Retten tager Kommissionens svar til efterretning. |
| | EuropeAid bør færdigudvikle og udbrede anvendelsen af det sæt af værktøjer til finansiell forvaltning, der skal imødegå den høje iboende risiko for fejl hos gennemførelsesorganisationer, kontrahenter og støttemodtagere, så det sikres, at disse har tilstrækkeligt kendskab til finansiell forvaltning og til reglerne for støtteberettigelse. (Årsberetningen for 2009, punkt 54 c)). | Det finansielle værktøjssæt blev færdigudviklet, og udbredelsen af det startede i december 2010. Siden februar 2011 har der været adgang til det online. | <i>Denne anbefaling er blevet fuldt gennemført.</i> | Retten tager Kommissionens svar til efterretning. |
| | EuropeAid bør fortsætte sine bestræbelser på at sikre, at delegationerne registrerer data i CRIS-Audit i fuldt omfang og i rette tid. (Årsberetningen for 2009, punkt 54 d)). | Trods EuropeAids bestræbelser på at håndtere dette spørgsmål konstaterede Retten i tre af de syv delegationer, der blev besøgt i 2010, at dataene i CRIS-Audit stadig var af begrænset kvalitet. | <i>EuropeAid har i 2011 iværksat en gennemgang af CRIS' revisionsmodul. Sammen med det løbende tværgående arbejde med datakvaliteten i CRIS skulle dette føre betydelige forbedringer med sig i relation til problemer med datakvaliteten i revisionsmodulet på mellemlang sigt.</i> | Retten tager Kommissionens svar til efterretning. |

| År | Rettens anbefaling | Fremskridt | Kommissionens svar | Rettens analyse |
|------|---|---|---|--|
| 2009 | 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. (Årsberetningen for 2009, punkt 54 e)). | I 2010 konstaterede Retten ingen fremskridt med hensyn til dette spørgsmål. | <i>Denne anbefaling blev afgivet i Revisionsrettens årsberetning for 2009, offentliggjort i november 2010 og blev accepteret af Kommissionen. Den tid, der medgår ved it-udvikling, der ikke allerede er indregnet i den årlige planlægningscyklus, er meget betydelig. Selv om det konceptuelle/designmæssige arbejde startede med gennemgangen af CRIS-revisionen i 2011, er det usandsynligt, at der vil blive gennemført ændringer inden 2012.</i> | Retten tager Kommissionens svar til efterretning. |
| | EuropeAid bør sørge for, at indikatorer, mål, beregningsmetoder og verifikationskilder defineres klart i de specifikke betingelser, der er knyttet til resultatbaserede variable trancher. (Årsberetningen for 2009, punkt 55 a)). | Indikatorer, mål, beregningsmetoder og verifikationskilder er klart og utvetydigt defineret i alle de finansieringsaftaler om budgetstøtte under 10. EUF, som Retten reviderede i 2010. | <i>Denne anbefaling er blevet fuldt gennemført.</i> | Retten tager Kommissionens svar til efterretning. |
| | EuropeAid bør sikre 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. (Årsberetningen for 2009, punkt 55 b)). | I juni 2010 blev der indført et nyt format for delegationernes årlige overvågningsrapporter om forvaltningen af de offentlige finanser, omfattende et nyt system for vurderingen af de fremskridt, der er gjort med hensyn til reformen af forvaltningen af de offentlige finanser. Sammenligninger mellem de opnåede resultater og modtagerregeringernes klare og realistiske prioriterede mål på kort (kommende 12 måneder) og mellemlang (kommende tre år) sigt bidrager til at gøre vurderingen velstruktureret og formaliseret. I 2010 konstaterede Retten imidlertid tilfælde, hvor programmer/handlingsplaner for reform af forvaltningen af de offentlige finanser kun var nået til vedtagelsesproceduren eller ikke havde realistiske, klare og prioriterede mål. Så var det vanskeligt at gøre vurderingen velstruktureret og formaliseret. | <i>Denne anbefaling er ikke blevet fuldt gennemført. Ud over de retningslinjer for rapportering, der blev udstukket i juni 2010, har Kommissionen udviklet en struktureret ramme for bedømmelse af relevansen og troværdigheden af modtagerlandenes strategier for forvaltning af de offentlige finanser, der skal anvendes, før man går i gang med budgetstøtteprogrammer. Derved lægges der særlig vægt på at fastlægge en ramme med klare referencerammer og målsætninger, der kan overvåges i hele programmets løbetid. I februar 2011 blev disse rammer afstukket til AVS-delegationer til brug i forberedelsen af nye programmer.</i> | Retten tager Kommissionens svar til efterretning. |