

**ÅRSRAPPORT OM DEN VERKSAMHET SOM  
FINANSIERAS GENOM ÅTTONDE, NIONDE  
OCH TIONDE EUROPEISKA UTVECKLINGS-  
FONDEN (EUF)**



**Årsrapport om den verksamhet som finansieras genom åttonde, nionde och tionde Europeiska utvecklingsfonden (EUF)**

## INNEHÅLLSFÖRTECKNING

	<i>Punkt</i>
Inledning	1–10
Särskilda kännetecken för Europeiska utvecklingsfonden	2–10
Kapitel I – åttonde, nionde och tionde EUF	11–15
Genomförande	11–14
Kommissionens årliga rapport om den ekonomiska förvaltningen av åttonde till tionde EUF	15
Kapitel II – revisionsrättens revisionsförklaring avseende EUF	16–51
Revisionsrättens revisionsförklaring avseende åttonde, nionde och tionde Europeiska utvecklingsfonden (EUF) till Europaparlamentet och rådet – oberoende revisorns rapport	I–X
Information till stöd för revisionsförklaringen	16–44
Revisionens inriktning och omfattning samt revisionsmetod	16–18
Räkenskapernas tillförlitlighet	19–20
Transaktionernas korrekthet	21–30
Systemens ändamålsenlighet	31–44
Slutsatser och rekommendationer	45–51
Slutsatser	45–47
Rekommendationer	48–51

## REVISIONSRÄTTENS IAKTTAGELSER

## INLEDNING

1. I denna årsrapport redovisas revisionsrättens bedömning av Europeiska utvecklingsfonderna (EUF). Nyckelinformation om vilka verksamheter som granskades och om hur stora utgifterna var under 2012 finns i **tabell 1**.

Tabell 1 – Europeiska utvecklingsfonden – nyckelinformation

(miljoner euro)

Avdelning i budgeten	Politikområde	Beskrivning	Betalningar 2012	Förvaltningsmetod	
Europeiska utvecklingsfonden	Åttonde EUF	Driftsutgifter	Projekt	22	Decentraliserad
			Projekt	5	Direkt centraliserad
			Projekt	2	Indirekt centraliserad
			Projekt	0	Gemensam
			Budgetstöd	0	Direkt centraliserad
				0	
			<b>29</b>		
	Nionde EUF	Driftsutgifter	Projekt	383	Decentraliserad
			Projekt	95	Gemensam
			Projekt	90	Direkt centraliserad
			Budgetstöd	16	Direkt centraliserad
			Projekt	15	Indirekt centraliserad
				0	
			<b>599</b>		
	Tionde EUF	Driftsutgifter	Budgetstöd	824	Direkt centraliserad
Projekt			775	Gemensam	
Projekt			624	Decentraliserad	
Projekt			299	Direkt centraliserad	
Projekt			45	Indirekt centraliserad	
			97		
		<b>2 664</b>			

Totala driftsutgifter (Projekt)	2 355
Totala driftsutgifter (Budgetstöd)	840
Totala administrativa utgifter	97
<b>Totala betalningar</b>	<b>3 292</b>
– förskott	1 738
+ regleringar av förskott	1 369
<b>Granskad population</b>	<b>2 923</b>

**Totala enskilda åtaganden <sup>(1)</sup>** **3 226**

**Totala övergripande åtaganden <sup>(1)</sup>** **3 163**

(<sup>1</sup>) Övergripande åtaganden avser finansieringsbeslut. Enskilda åtaganden avser enskilda kontrakt.

## REVISIONSRÄTTENS IAKTTAGELSER

**Särskilda kännetecken för Europeiska utvecklingsfonden**

2. Europeiska utvecklingsfonden (EUF) är huvudinstrumentet för Europeiska unionens stöd för utvecklingssamarbete till länder i Afrika, Västindien och Stilla-havsområdet (AVS) och utomeuropeiska länder och territorier (ULT). Partnerskapsavtalet som undertecknades i Cotonou den 23 juni 2000 för en period på 20 år (Cotonouavtalet) utgör den nuvarande ramen för Europeiska unionens förbindelser med AVS-länderna och ULT-länderna. Det har sin tyngdpunkt på målet att minska och på sikt utrota fattigdomen.

3. EUF finansieras av medlemsstaterna, styrs av en egen budgetförordning och förvaltas av Europeiska kommissionen utanför ramen för EU:s allmänna budget. Europeiska investeringsbanken (EIB) förvaltar investeringsstödet. Investeringsstödet omfattas inte av revisionsrättens revisionsförklaring eller av Europaparlamentets förfarande för beviljande av ansvarsfrihet<sup>(1)</sup> <sup>(2)</sup>.

4. EUF förvaltas nästan helt av kommissionens generaldirektorat för utveckling och samarbete – EuropeAid, som även förvaltar en mängd olika utgifter från EU-budgeten<sup>(3)</sup> <sup>(4)</sup>.

<sup>(1)</sup> Se artiklarna 118, 125 och 134 i rådets förordning (EG) nr 215/2008 av den 18 februari 2008 med budgetförordning för tionde Europeiska utvecklingsfonden (EUT L 78, 19.3.2008, s. 1) och revisionsrättens yttrande nr 9/2007 över förslaget till denna förordning (EUT C 23, 28.1.2008, s. 3).

<sup>(2)</sup> Ett trepartsavtal från 2012 mellan EIB, kommissionen och revisionsrätten (artikel 134 i förordning (EG) nr 215/2008) reglerar revisionsrättens granskning av denna verksamhet.

<sup>(3)</sup> Generaldirektoratet för humanitärt bistånd och civilskydd (Echo) förvaltar 1,2 % av EUF:s utgifter.

<sup>(4)</sup> Se kapitel 7 "Yttre förbindelser, bistånd och utvidgning" i revisionsrättens årsrapport om genomförandet av EU:s budget för 2012.

## REVISIONSRÄTTENS IAKTTAGELSER

5. EUF-insatserna genomförs genom projekt och budgetstöd<sup>(5)</sup> i enlighet med tre huvudsakliga förvaltningsmetoder. År 2012 gjordes 43 % av betalningarna via centraliserad förvaltning, 30 % via decentraliserad förvaltning och 27 % via gemensam förvaltning<sup>(6)</sup> (se **tabell 1**).

6. De utgifter som omfattas av denna rapport verkställs genom en mängd olika metoder i 79 länder. Reglerna och förfarandena är ofta komplexa, bland annat de som gäller upphandling och tilldelning av kontrakt. Revisionsrätten bedömer att det finns en hög inneboende risk.

7. På två områden – budgetstöd<sup>(7)</sup> och EU:s bidrag till projekt med flera givare som genomförs av internationella organisationer<sup>(8)</sup>, t.ex. FN – minskar karaktären på instrumenten och betalningsvillkoren risken för fel i transaktionerna, såsom de definieras i revisionsrättens granskning av korrekthet.

8. Budgetstöd betalas ut som stöd till en stats allmänna budget eller dess budget för en särskild politik eller ett särskilt mål. Revisionsrätten granskar om kommissionen har uppfyllt de särskilda villkoren för att betala ut budgetstöd till det aktuella partnerlandet och visat att de allmänna stöd villkoren (till exempel framsteg i den ekonomiska förvaltningen av den offentliga sektorn) är uppfyllda.

9. Kommissionen kan dock vara mycket flexibel när den beslutar huruvida dessa allmänna villkor är uppfyllda. Revisionsrättens granskning av korrekthet kan inte sträcka sig längre än till det skede när biståndet betalas ut till ett partnerland. De överförda medlen slås sedan ihop med mottagarlandets budgetmedel. Eventuella brister i den ekonomiska förvaltningen genererar inga fel i revisionsrättens granskning av korrekthet.

<sup>(5)</sup> Budgetstöd innebär att kommissionen för över medel till ett partnerlands statskassa för att tillhandahålla extra budgetmedel i syfte att stödja en nationell utvecklingsstrategi.

<sup>(6)</sup> Vid centraliserad förvaltning genomför kommissionen biståndsinsatserna direkt (via huvudkontoret eller delegationer) eller indirekt via nationella organ (t.ex. ett biståndsorgan i en EU-medlemsstat). Vid decentraliserad förvaltning delegeras genomförandet till ett tredjeland. Vid gemensam förvaltning delegeras genomförandet till en internationell organisation.

<sup>(7)</sup> Bruttobetalningarna uppskattades till 840 miljoner euro 2012.

<sup>(8)</sup> Bruttobetalningarna uppskattades till 632 miljoner euro 2012.

## REVISIONSRÄTTENS IAKTTAGELSER

10. Kommissionens bidrag till projekt med flera givare slås ihop med andra givares projekt och är inte öronmärkta för specifika identifierbara utgiftsposter.

## KAPITEL I – ÅTTONDE, NIONDE OCH TIONDE EUF

### Genomförande

11. Varje EUF-överenskommelse ingår i allmänhet för en åtagandeperiod på ungefär fem år, men betalningarna kan göras under en längre period. År 2012 gjordes betalningar från åttonde, nionde och tionde EUF. Åttonde EUF (1995–2000) uppgår till 14 625 miljoner euro och nionde EUF (2000–2007) till 15 200 miljoner euro.

12. Tionde EUF (2008–2013) uppgår till totalt 22 682 miljoner euro. Av det beloppet fördelas 21 967 miljoner euro till AVS-länder och 285 miljoner euro till ULT-länder. I beloppen ingår 1 500 miljoner euro respektive 30 miljoner euro som avser det investeringsstöd som förvaltas av EIB för AVS- respektive ULT-länderna. Slutligen ska 430 miljoner euro användas till kommissionens utgifter för programplanering och genomförande av EUF.

13. År 2012 uppgick de totala bidragen från medlemsstaterna till 2 600 miljoner euro.

14. **Tabell 2** visar utnyttjandet och det ackumulerade utnyttjandet av EUF-medlen under 2012. Enskilda åtaganden låg 27 % över den ursprungliga prognosen, framför allt på grund av att EU-stödet till initiativet för en hållbar energi för alla på 400 miljoner euro godkändes, vilket inte var planerat från början. Betalningarna var 8 % högre än planerat, främst på grund av större åtaganden än förväntat. Utestående åtaganden låg kvar på samma nivå som 2011.

### Kommissionens årliga rapport om den ekonomiska förvaltningen av åttonde till tionde EUF

15. Enligt budgetförordningen för tionde EUF ska kommissionen varje år rapportera om den ekonomiska förvaltningen av EUF<sup>(9)</sup>. Revisionsrätten anser att denna rapport på ett korrekt sätt presenterar relevant ekonomisk information.

<sup>(9)</sup> Artiklarna 118, 124 och 156 i förordning (EG) nr 215/2008.

Tabell 2 – Utnyttjande av EUF-medel per den 31 december 2012

(miljoner euro)

	Läget vid utgången av 2011		Budgetgenomförande under budgetåret 2012 (nettolopp) <sup>(6)</sup>				Läget vid utgången av 2012				
	Totalt be- lopp	Genomföran- degrad <sup>(2)</sup>	Åttonde EUF <sup>(3)</sup>	Nionde EUF <sup>(3)</sup>	Tionde EUF	Totalt be- lopp	Åttonde EUF	Nionde EUF	Tionde EUF	Totalt be- lopp	Genomföran- degrad <sup>(2)</sup>
<b>A – MEDEL <sup>(1)</sup></b>	<b>48 854</b>		– 79	– 102	246	<b>66</b>	10 584	16 450	21 885	<b>48 920</b>	
<b>B – UTNYTTJANDE</b>											
<b>1. Övergripande åtaganden <sup>(4)</sup></b>	<b>40 827</b>	<b>83,6 %</b>	– 64	– 297	3 524	<b>3 163</b>	10 576	16 157	17 258	<b>43 991</b>	<b>89,9 %</b>
<b>2. Enskilda åtaganden <sup>(5)</sup></b>	<b>34 833</b>	<b>71,3 %</b>	– 46	– 187	3 460	<b>3 226</b>	10 448	15 504	12 107	<b>38 059</b>	<b>77,8 %</b>
<b>3. Betalningar</b>	<b>29 208</b>	<b>59,8 %</b>	15	539	2 655	<b>3 209</b>	10 345	14 566	7 507	<b>32 417</b>	<b>66,3 %</b>
<b>C – Utestående åtaganden (B1 – B3)</b>	<b>11 619</b>	<b>23,8 %</b>					231	1 591	9 751	<b>11 574</b>	<b>23,7 %</b>
<b>D – Disponibelt belopp (A – B1)</b>	<b>8 027</b>	<b>16,4 %</b>					8	293	4 627	<b>4 929</b>	<b>10,1 %</b>

<sup>(1)</sup> Innefattar alla ursprungliga anslag till åttonde, nionde och tionde EUF, medfinansiering, räntor, övriga medel och medel som förts över från tidigare EUF.

<sup>(2)</sup> I procent av medlen.

<sup>(3)</sup> Negativa belopp motsvarar anslag som dragits tillbaka.

<sup>(4)</sup> Övergripande åtaganden avser finansieringsbeslut.

<sup>(5)</sup> Enskilda åtaganden avser enskilda kontrakt.

<sup>(6)</sup> Nettoåtaganden efter tillbakadraganden. Nettobetalingar efter återbetalningar.

Källa: Revisionsrätten på grundval av EUF:s rapporter om det finansiella genomförandet och EUF:s årsredovisning per den 31 december 2012.

**KAPITEL II – REVISIONSRÄTTENS REVISIONSFÖRKLARING AVSEENDE EUF****Revisionsrättens revisionsförklaring avseende åttonde, nionde och tionde Europeiska utvecklingsfonden (EUF) till Europaparlamentet och rådet – oberoende revisorns rapport**

I – I enlighet med bestämmelserna i artikel 287 i fördraget om Europeiska unionens funktionssätt (EUF-fördraget) och artikel 141 i budgetförordningen för tionde EUF, som även gäller för tidigare EUF, har revisionsrätten granskat följande:

- a) Årsredovisningen för åttonde, nionde och tionde Europeiska utvecklingsfonden som består av balansräkningen, resultaträkningen, kassaflödesanalysen, sammanställningen av förändringar i nettotillgångarna och förteckningen över Europeiska utvecklingsfondens fordringar och rapporten om det finansiella genomförandet för det budgetår som slutade den 31 december 2012 och som godkändes av kommissionen den 16 juli 2013.
- b) Lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna inom EUF:s rättsliga ram för den del av EUF:s medel för vilka kommissionen sköter det finansiella genomförandet <sup>(10)</sup>.

*Ledningens ansvar*

II – I enlighet med artiklarna 310–325 i EUF-fördraget och med budgetförordningarna för åttonde, nionde och tionde EUF ansvarar ledningen för att upprätta och lägga fram EUF:s årsredovisning på grundval av internationellt erkända redovisningsstandarder för den offentliga sektorn <sup>(11)</sup> och för att de underliggande transaktionerna är lagliga och korrekta. Detta ansvar innefattar att utforma, införa och upprätthålla den internkontroll som är relevant när det gäller att upprätta och lägga fram årsredovisningar som inte innehåller väsentliga felaktigheter, vare sig detta beror på oegentligheter eller fel. Ledningen ansvarar också för att se till att de verksamheter, ekonomiska transaktioner och uppgifter som återspeglas i årsredovisningen följer regelverket. Kommissionen har det slutliga ansvaret för att de transaktioner som ligger till grund för EUF:s räkenskaper är lagliga och korrekta (artikel 317 i EUF-fördraget).

*Revisorns ansvar*

III – Revisionsrättens ansvar är att på grundval av revisionen lämna en revisionsförklaring om räkenskapernas tillförlitlighet och de underliggande transaktionernas laglighet och korrekthet till Europaparlamentet och rådet. Revisionsrätten utförde sin revision i enlighet med de internationella revisionsstandarder och etiska riktlinjer som fastställts av IFAC och de internationella standarder för högre revisionsorgan (Issai) som fastställts av Intosai. Enligt dessa standarder ska revisionsrätten planera och utföra revisionen så att rimlig säkerhet uppnås om huruvida EUF:s årsredovisning innehåller väsentliga felaktigheter och huruvida de underliggande transaktionerna är lagliga och korrekta.

<sup>(10)</sup> I enlighet med artiklarna 2, 3, 4, 125.4 och 134 i budgetförordningen för tionde EUF innebär detta att revisionsförklaringen inte omfattar den del av EUF:s medel som förvaltas av EIB och under dennas ansvar.

<sup>(11)</sup> De redovisningsregler och metoder som EUF:s räkenskapsförare har antagit baseras på de internationella redovisningsstandarderna för offentliga sektorn (*International Public Sector Accounting Standards*, Ipsas) eller, när sådana inte finns, på de internationella redovisningsstandarderna *International Accounting Standards* (IAS)/*International Financial Reporting Standards* (IFRS) som ges ut av *International Federation of Accountants* (IFAC, internationella revisorsförbundet) respektive *International Accounting Standards Board* (IASB).

IV – En revision innebär att revisorn genom olika åtgärder inhämtar revisionsbevis om belopp och annan information i räkenskaperna och om lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för dem. Valet av åtgärder grundas på revisorns bedömning, däribland av riskerna för att det finns väsentliga felaktigheter i räkenskaperna och för att de underliggande transaktionerna i väsentlig utsträckning inte följer EUF:s rättsliga ram, vare sig det beror på oegentligheter eller fel. Vid sådana riskbedömningar beaktar man de delar av den interna kontrollen som är relevanta för upprättandet av slutliga räkenskaper som ger en rättvisande bild och de system för övervakning och kontroll som ska garantera de underliggande transaktionernas laglighet och korrekthet i syfte att utforma granskningsåtgärder som är ändamålsenliga med hänsyn till omständigheterna men inte i syfte att göra ett uttalande om den interna kontrollens ändamålsenlighet. En revision innefattar också en utvärdering av ändamålsenligheten i de redovisningsprinciper som har använts och av rimligheten i uppskattningarna i redovisningen, liksom en utvärdering av den övergripande presentationen av räkenskaperna.

V – Revisionsrätten anser att den har inhämtat tillräckliga och ändamålsenliga revisionsbevis till stöd för sina uttalanden.

### Räkenskapernas tillförlitlighet

#### *Uttalande om räkenskapernas tillförlitlighet*

VI – Revisionsrätten anser att årsredovisningarna för åttonde, nionde och tionde EUF för det år som slutade den 31 december 2012 i alla väsentliga avseenden ger en rättvisande bild av EUF:s finansiella ställning per den 31 december 2012, det finansiella resultatet, kassaflödena och förändringar i nettotillgångarna för året i enlighet med EUF:s budgetförordning och med internationellt erkända redovisningsstandarder för den offentliga sektorn.

### Lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna

#### **Inkomster**

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

VII – Revisionsrätten anser att de inkomster som ligger till grund för räkenskaperna för det budgetår som slutade den 31 december 2012 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

#### **Åtaganden**

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

VIII – Revisionsrätten anser att de åtaganden som ligger till grund för räkenskaperna för det budgetår som slutade den 31 december 2012 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

**Betalningar**

*Grund för uttalande med avvikande mening om lagligheten och korrektheten i de betalningar som ligger till grund för räkenskaperna*

IX – Revisionsrätten drar slutsatsen att systemen för övervakning och kontroll är delvis ändamålsenliga när det gäller att garantera lagligheten och korrektheten i de betalningar som ligger till grund för räkenskaperna. Revisionsrätten uppskattar den mest sannolika felprocenten för utgiftstransaktioner inom åttonde, nionde och tionde EUF till 3,0 %.

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

X – Revisionsrätten anser, på grund av betydelsen av de förhållanden som beskrivs i punkten om grunden för uttalande med avvikande mening om lagligheten och korrektheten i de betalningar som ligger till grund för räkenskaperna, att de betalningar som ligger till grund för räkenskaperna för det budgetår som slutade den 31 december 2012 innehåller väsentliga fel.

Den 5 september 2013

Vítor Manuel da SILVA CALDEIRA

Ordförande

Europeiska revisionsrätten

12, rue Alcide De Gasperi, 1615 Luxemburg, Luxemburg

## REVISIONSRÄTTENS IAKTTAGELSER

**Information till stöd för revisionsförklaringen***Revisionens inriktning och omfattning samt revisionsmetod*

16. Iakttagelserna om tillförlitligheten i EUF:s räkenskaper presenteras i punkt VI i revisionsförklaringen och bygger på en revision av årsredovisningen<sup>(12)</sup> och rapporten om det finansiella genomförandet av åttonde, nionde och tionde EUF<sup>(13)</sup>. Vid revisionen granskade revisionsrätten beloppen och upplysningarna och gjorde en bedömning av de redovisningsprinciper som hade tillämpats, ledningens viktigaste beräkningar och den övergripande redovisningen av räkenskaperna.

17. Revisionsrättens övergripande revisionsmetod beskrivs i **del 2 i bilaga 1.1** till kapitel 1 av revisionsrättens årsrapport för 2012 om genomförandet av budgeten. Iakttagelserna om korrektheten i EUF-transaktionerna presenteras i punkterna VII–X i revisionsförklaringen och bygger på följande:

- a) En granskning av alla bidrag från medlemsstaterna och ett urval av andra typer av inkomsttransaktioner.
- b) En granskning av ett urval av 30 åtaganden<sup>(14)</sup>.
- c) En granskning av ett urval av 167 transaktioner, bestående av mellanliggande utgiftstransaktioner och slutliga utgiftstransaktioner som godkänts av sju EU-delegationer eller av kommissionens huvudkontor<sup>(15)</sup>. Vid behov besökte revisionsrätten genomförandeorganisationer och slutliga stöd-mottagare på plats för att kontrollera de underliggande transaktioner som redovisades i de finansiella rapporterna eller kostnadsredovisningarna.
- d) En bedömning av ändamålsenligheten i systemen för övervakning och kontroll vid EuropeAids huvudkontor och EU-delegationerna. Bedömningen omfattade följande:

<sup>(12)</sup> Se artikel 122 i förordning (EG) nr 215/2008: Årsredovisningarna ska innehålla en balansräkning, det ekonomiska resultatet, en tabell över kassaflöden, sammanställningen av förändringar i nettotillgångarna samt en förteckning över EUF:s fordringar.

<sup>(13)</sup> Se artikel 123 i förordning (EG) nr 215/2008: Rapporterna om det finansiella genomförandet ska innehålla förteckningar över anslagsposter, åtaganden och betalningar.

<sup>(14)</sup> Övergripande finansiella åtaganden och motsvarande rättsliga åtaganden (finansieringsöverenskommelser) efter det att kommissionen har fattat ett finansieringsbeslut.

<sup>(15)</sup> EuropeAid: 126 projekt- och 40 budgetstödbetalningar, Echo: en projektbetalning för humanitärt bistånd.

## REVISIONSRÄTTENS IAKTTAGELSER

## KOMMISSIONENS SVAR

- i) Förhandskontroller av utanordnarna, externa tillsynsmän (när det gäller byggkontrakt) eller externa revisorer (när det gäller programkostnadsförslag<sup>(16)</sup>, bidrag och avgiftsbaserade tjänstekontrakt). Revisionsrätten analyserade varför de fel som konstaterades hade uppkommit.
- ii) Uppföljning och övervakning. I detta ingick en granskning av den undersökning EuropeAid gjorde för att uppskatta den kvarstående felprocenten 2012, som delvis byggde på det arbete som gjordes av kommissionens tjänst för internrevision<sup>(17)</sup>.
- iii) Intern revision.
- e) En granskning av EuropeAids årliga verksamhetsrapport som utarbetas av generaldirektören.

18. Som anges i punkt 4 genomför EuropeAid de flesta av de instrument för externt bistånd som finansieras genom den allmänna budgeten och EUF. Revisionsrättens iakttagelser om såväl ändamålsenligheten i systemen för övervakning och kontroll som tillförlitligheten i den årliga verksamhetsrapporten och generaldirektörens förklaring för 2012 avser EuropeAids hela ansvarsområde.

*Räkenskapernas tillförlitlighet*

19. I resultaträkningen ingår som inkomst ränta på förhandsfinansieringar när det gäller förhandsfinansiering som betalats ut till stödmottagare på mer än 250 000 euro. För att kräva in ränta på större utbetalningar av förhandsfinansiering från stödmottagare (dvs. de över 750 000 euro) måste kommissionen utfärda betalningskrav på årlig basis<sup>(18)</sup>. Sådana återvinningar görs dock sällan. Dessutom dras den ränta som genereras av förhandsfinansieringar ibland av från ansökningarna om ersättning för uppkomna kostnader: denna ränta är inte godkänd/redovisas inte som inkomst i årsredovisningen.

**19.** Det årliga meddelandet om förberedande av avslutande av förfarande innehåller en påminnelse till den vidaredelegerade utanordnaren om årliga betalningskrav på ränta på förhandsfinansieringar över 750 000 euro. Trots detta medger kommissionen att detta inte alltid görs årligen. DEVCO vill dock betona att ränta från förhandsfinansiering alltid beaktas vid fastställande av den ekonomiska situationen innan kontrakt tecknas. 2013 kommer DEVCO att vidta följande specifika åtgärder i denna fråga:

- Påminnelse till vidaredelegerade utanordnare om reglerna i denna fråga.
- Utförlig granskning av alla kontrakt med öppen förhandsfinansiering på över 750 000 euro i slutet av 2012.

<sup>(16)</sup> Ett programkostnadsförslag utarbetas i regel årligen då man fastställer ett arbetsprogram och vilka resurser som krävs för att genomföra det. Innan det genomförs av den berörda institutionen eller stödmottagaren ska det godkännas av partnerlandets företrädare och kommissionen.

<sup>(17)</sup> Tjänsten för internrevision är ett generaldirektorat vid kommissionen. Den leds av kommissionens internrevisor och rapporterar till kommittén för revisionsuppföljning. Dess uppgift är att ge oberoende garantier för att systemen för internkontroll är ändamålsenliga och bistå kommissionen med yttranden, råd och rekommendationer.

<sup>(18)</sup> Artikel 8.3 i budgetförordningen för tionde EUF.

## REVISIONSRÄTTENS IAKTTAGELSER

20. Liksom tidigare år konstaterade revisionsrätten att transaktioner ofta hade bokförts felaktigt<sup>(19)</sup>. En undersökning som EuropeAid genomförde 2012 visade också att transaktionerna ofta bokfördes felaktigt i det gemensamma informationssystemet för yttre förbindelser (Cris). Revisionsrätten fann visserligen inga väsentliga fel som påverkade räkenskapernas tillförlitlighet, men sådana misstag är fortfarande en källa till oro eftersom de påverkar riktigheten i de uppgifter som används för att upprätta årsredovisningen, särskilt när det gäller periodavgränsningen vid årets slut<sup>(20)</sup>.

*Transaktionernas korrekthet*

21. I **bilaga 1** sammanfattas resultatet av transaktionsgranskningen.

**Inkomster**

22. Vid granskningen konstaterade revisionsrätten att inkomsttransaktionerna inte innehöll några väsentliga fel.

## KOMMISSIONENS SVAR

För förhandsfinansiering på över 250 000 euro men under 750 000 euro medger det lokala Cris-systemet för närvarande endast att återbetalningskrav återförs till den ursprungliga utgiftsposten. Sålunda beaktas inte räntan. DEVCO har förutsett en utveckling av Cris-systemet, så att räntan kan beaktas. Detta planeras bli av tidigast i oktober 2013.

**20.** Som revisionsrätten anger har kommissionen vidtagit viktiga åtgärder 2012 som lett till en betydande förbättring av kvaliteten på uppgifterna. Kommissionen betonar sin avsikt att fortsätta sina åtgärder för att förbättra kvaliteten på uppgifterna.

Efter den omfattande undersökning som genomfördes 2012 har en åtgärdsplan utarbetats och håller på att slutföras (planerat antagande i mitten av juli 2013). Flera av dess delar granskas redan och/eller har redan genomförts. Tillsammans med denna åtgärdsplan arbetar kommissionen för närvarande med att på flera sätt ytterligare förbättra kvaliteten på uppgifterna, däribland följande:

- a) Förbättring av Cris i syfte att säkerställa att färre fel görs av användare (till exempel åtgärd 4.0 i huvudplanen, vars målsättning är ett förbättrat användargränssnitt för Cris, granskning av Cris-dokumentation samt skapande av ett datalexikon).
- b) Fortsatt övervakning av Cris-uppgifter från huvudkontorets sida genom automatiska kontroller, riktade kvalitetskontroller av bokföring och, efter en riskbedömning, inledning av undersökningar av specifika poster.
- c) Förbättring av den information som användare får genom Cris kunskapsdatabas och specifika kurser.
- d) Upprättande av mer riktade nyckelutförandeindikatorer för att höja medvetenheten om vikten av god och konsekvent kvalitet på uppgifterna.

<sup>(19)</sup> Till exempel kontraktstyp, start- och slutdatum för kontrakt och förvaltningsmetod.

<sup>(20)</sup> Periodavgränsningen är till för att garantera att både inkomster och utgifter redovisas fullt ut och riktigt och i rätt redovisningsperiod.

## REVISIONSRÄTTENS IAKTTAGELSER

**Åtaganden**

23. Vid granskningen konstaterade revisionsrätten att åtagandena inte innehöll några väsentliga fel.

**Utgiftstransaktioner**

24. Vid granskningen av 167 transaktioner konstaterade revisionsrätten att 44 (26 %) av dem innehöll fel. Revisionsrätten uppskattar den mest sannolika felprocenten till 3,0 % <sup>(21)</sup>.

*Projekt*

25. Av det urval av 127 utgiftstransaktioner som granskades innehöll 41 (32 %) fel, varav 28 (68 %) var kvantifierbara fel. Av de 28 transaktioner som innehöll kvantifierbara fel var 20 slutliga transaktioner som redan hade granskats av kommissionen.

26. Fel konstaterades oftare i transaktioner som gällde programkostnadsförslag och bidragsöverenskommelser mellan kommissionen och internationella organisationer än i andra former av stöd: av de 71 transaktioner av denna typ som granskades innehöll 31 (44 %) fel.

27. De huvudsakliga typerna av kvantifierbara fel som konstaterades i transaktioner avseende de aktuella projekten (se ruta 1) var följande:

- a) Stödberättigande: utgifter för verksamheter som inte omfattades av kontraktet (12 transaktioner), stödmottagaren följde inte upphandlingsförfarandena (4 transaktioner) och utgifterna uppkom utanför genomförandeperioden (2 transaktioner) eller överskred den fastställda budgeten (2 transaktioner).
- b) Förekomst: fakturor eller andra styrkande handlingar för utgifter saknades (2 transaktioner), tjänster tillhandahölls inte eller bygg- och anläggningsarbeten genomfördes inte (2 transaktioner) och stödmottagarna hade inte haft de aktuella utgifterna (1 transaktion).
- c) Riktighet: felaktig beräkning av utgifter som man hade begärt ersättning för (3 transaktioner).

<sup>(21)</sup> Revisionsrätten beräknar det uppskattade felet utifrån ett representativt urval. Den angivna siffran är den bästa uppskattningen. Revisionsrätten bedömer att felprocenten i populationen med 95 % säkerhet ligger mellan 1,5 och 4,5 % (den lägsta respektive högsta sannolika felprocenten).

## REVISIONSRÄTTENS IAKTTAGELSER

**Ruta 1 – Exempel på fel i transaktioner som gällde projekt**

Bygg- och anläggningsarbeten hade inte genomförts

Revisionsrätten granskade en mellanliggande betalning på 464 640 euro inom ett kontrakt om vägunderhåll i Senegal. Byggarbeten som gällde konsolidering av den nedre delen av en fördämning, som fakturerades av entreprenören, attesterades av tillsynsmannen och betalades av kommissionen, hade inte genomförts. Kommissionen har sedan dess påbörjat en omfattande teknisk granskning av kontraktet.

Kontraktsvärdet var högre än det tillåtna taket

Revisionsrätten granskade regleringen av ett förskott på 305 738 euro inom ett program i hälsosektorn i Demokratiska republiken Kongo. Värdet på två kontrakt hade ökat med 58 respektive 68 % för kompletterande bygg- och anläggningsarbeten som var nödvändiga för att det ursprungliga kontraktet skulle kunna avslutas. Projektledningsenheten i den nationella regeringsförvaltningen var inte medveten om att det fanns ett tak på 50 % av värdet på det ursprungliga kontraktet för sådana kompletterande byggarbeten.

28. De vanligaste typerna av icke kvantifierbara fel gällde otillräckliga styrkande handlingar (5 transaktioner) och brister i upphandlingsförfarandena (5 transaktioner).

*Budgetstöd*

29. När det gäller de 40 transaktioner avseende budgetstöd som granskades innehöll 3 (8 %) fel, varav 2 (67 %) var kvantifierbara fel.

## KOMMISSIONENS SVAR

**Ruta 1 – Exempel på fel i projekttransaktioner**

Bygg- och anläggningsarbeten hade inte genomförts

Av den tekniska granskningsrapporten från april 2013 framgår det att totalt 39 095 euro inte hade realiserats (0,94 % av det totala kontraktspriset) som debiterats för förstärkningar av väggenarna.

Samtidigt utförde byggentreprenören förstärkningarna av väggenarna, som fakturerats.

Vid den slutliga avräkningen kommer den decentraliserade upphandlande myndigheten att besluta om föreläggande av betalningskrav och avtalsvite för byggentreprenören och uppdragstagaren som övervakade byggentreprenaden.

Kontraktsvärdet var högre än det tillåtna taket

En kompletterande granskning pågår för att fastställa alla andra icke berättigade belopp.

EU-delegationen påminde den nationella utanordnaren om de tillämpliga reglerna. Den nationella utanordnaren skickade ut en rundskrivelse, vars innehåll tidigare hade avtalats med EU-delegationen.

29. Kommissionen delar inte revisionsrättens analys av ett kvantifierbart fel.

## REVISIONSRÄTTENS IAKTTAGELSER

30. De kvantifierbara fel som revisionsrätten fann i budgetstödtransaktionerna gällde att poängsättningsmetoden för att avgöra om mottagarna har uppfyllt villkoren för resultatrelaterade betalningar hade tillämpats felaktigt eller att man inte hade lyckats bedöma om specifika villkor för betalningar hade uppfyllts (2 transaktioner) (se ruta 2). Revisionsrätten identifierade även icke kvantifierbara fel: kommissionen kunde inte på ett tillfredsställande sätt visa att mottagarna hade uppfyllt de allmänna stöd villkoren för utbetalningar av budgetstöd<sup>(22)</sup>. Kommissionen jämförde inte vilka framsteg mottagarländerna hade gjort när det gällde att genomföra en viss politik eller reformen av förvaltningen av offentliga finanser med de mål som hade fastställts för den granskade perioden (2 transaktioner).

**Ruta 2 – Exempel på fel i en budgetstödtransaktion**

Man lyckades inte fastställa ett särskilt betalningsvillkor

Revisionsrätten granskade en betalning på 600 000 euro som gällde stöd till det ekonomiska reformprogrammet 2007–2010 i Vanuatu, som innefattade en resultatbaserad rörlig delbetalning på 200 000 euro. Enligt finansieringsöverenskommelsen skulle kommissionen välja ut särskilda resultatindikatorer som fastställts i den årliga utvecklingsrapporten om förvaltningen av de offentliga finanserna, vilket den inte gjorde. Kommissionen ansåg att det räckte att förlita sig på en bedömning av Vanuatus samlade framsteg vad gäller reformen av förvaltningen av de offentliga finanserna (ett allmänt villkor för stödberättigande) för att betala ut den rörliga delbetalningen. Detta strider mot finansieringsöverenskommelsen som föreskriver att kommissionen endast får göra utbetalningen om både särskilda och allmänna villkor är uppfyllda.

## KOMMISSIONENS SVAR

30. Budgetstöd är ett politiskt instrument som baseras på ett långsiktigt förtroendeförhållande mellan kommissionen och partnerländerna. Vid betalningsbeslut beaktar kommissionen de framsteg som gjorts med avseende på de enskilda indikatorerna och villkoren.

Kommissionen konstaterar med tillfredsställelse den väsentliga minskningen av antalet icke-kvantifierbara fel på senare år.

Kommissionen anser att utvärderingen av uppnådda indikatorvärden enligt överenskommelse med partnerregeringen inte ska göras alltför strikt. Medan villkoren för resultatbaserade betalningar är viktiga för att stimulera länders framsteg mot viktiga politiska mål, anser kommissionen att indikatorerna måste bedömas utifrån målen de mäter och landets utvecklingskontext.

**Ruta 2 – Exempel på fel i en budgetstödtransaktion**

Man lyckades inte fastställa ett särskilt betalningsvillkor

I enlighet med kommissionens beslut är ramavtalets både allmänna och särskilda villkor för offentlig finansförvaltning väsentligen desamma och avser övergripande reformframsteg inom offentlig finansförvaltning. Kommissionen bedömde härvidlag Vanuatus övergripande framsteg som positiva fram till 2010. De relevanta indikatorerna för offentlig finansförvaltning i den statliga årliga utvecklingsrapporten bekräftade denna positiva tendens. Dessutom bekräftade delegationen att även under det politiskt svåra året 2011 denna positiva tendens och ansträngningen fortsatte, i enlighet med 2008 års reformstrategi för offentlig finansförvaltning.

<sup>(22)</sup> Revisionsrätten konstaterade även brister i systemen. Finansieringsöverenskommelser innehåller ibland stränga och orealistiska betalningsvillkor. Till exempel är ett betalningsvillkor i en finansieringsöverenskommelse att en vaccinationskampanj ska ha 100 % täckning. En sådan täckning uppnås inte i något land i världen.

## REVISIONSRÄTTENS IAKTTAGELSER

## KOMMISSIONENS SVAR

*Systemens ändamålsenlighet*

31. I **bilaga 2** sammanfattas resultatet av revisionsrättens granskning av systemen för övervakning och kontroll.

**Förhandskontroller**

32. Med tanke på högriskmiljön (se punkt 6) bygger EuropeAids kontrollram främst på förhandskontroller (som utförs av kommissionspersonal, externa tillsynsmän eller externa revisorer innan projektutbetalningarna görs) för att man ska förebygga eller upptäcka och korrigera oriktiga betalningar. Liksom tidigare år visar den felfrekvens som revisionsrätten konstaterade, bland annat några fel i de slutgiltiga kostnadsredovisningar som hade granskats vid externa revisioner och utgiftskontroller, på brister i förhandskontrollerna. En undersökning som EuropeAid genomförde 2012 visade också att ett stort antal (en tredjedel) av de granskningsrapporter som togs emot 2011 inte hade tillräckligt hög kvalitet.

33. Två EU-delegationer som revisionsrätten besökte följde inte upp granskningsrapporterna ordentligt. I den årliga verksamhetsrapporten medger man att en viktig orsak till fel är att icke stödberättigande belopp inte återkrävs eller att det inte finns någon förklaring till varför ett belopp inte återkrävs till följd av gransknings- eller utgiftskontrollrapporter <sup>(23)</sup>.

34. Revisionsrättens granskning visade att en sen reglering och ett sent avslutande av kontrakt påverkar kvaliteten på förhandskontrollerna och markant ökar risken för en bruten revisionskedja eller för att det saknas styrkande handlingar <sup>(24)</sup>. I både EUF- och EU-budgettransaktioner hittade revisionsrätten gamla kontrakt där utgifterna hade godkänts sent. Det medför att motsvarande enskilda finansiella åtaganden antingen fortfarande är utestående eller att de avslutades långt efter det att kontraktets genomförandeperiod hade tagit slut.

32. Kommissionen fäster stor vikt vid kvaliteten på granskningar och utvecklar verktyg för att hjälpa granskare vid kommissionen att bättre bedöma kvaliteten på granskningsrapporten.

33. I den arbetsplan som det det hänvisas till i kommissionens svar på punkt 38 planeras utveckling av ett särskilt verktyg genom revisionsmodulen i Cris som gör att kommissionen kan följa upp granskningsrapporterna ordentligt.

34. Som en del av en extern undersökning 2012 har kommissionen infört ett förfarande, där alla kontrakt granskas vars aktivitetsperiod har löpt ut för mer än 18 månader sedan. Avdelningarna ska meddela varför kontrakten fortfarande löper och sina planer för att säkerställa att kontrakten kan avslutas så snart som möjligt. Detta har lett till att antalet löpande EUF-kontrakt vid årets slut minskat med 1 038 st. (från 7 470 i slutet av 2011 till 6 432 i slutet av 2012). Ett liknande förfarande har inletts i april 2013 för att fortsätta denna åtgärd.

<sup>(23)</sup> Sidan 71.

<sup>(24)</sup> I fem av åtta sådana fall hittade revisionsrätten kvantifierbara fel.

## Uppföljning och övervakning

### *Förvaltningsinformationssystem*

35. Såsom påpekats i tidigare årsrapporter<sup>(25)</sup> finns det brister i EuropeAids förvaltningsinformationssystem när det gäller resultaten och uppföljningen av externa revisioner, utgiftskontroller och uppföljningsbesök. Det gör det svårt för generaldirektören att hålla enhetschefer eller delegationschefer ansvariga för att i tid följa upp och korrigera systembrister eller fel som konstaterats.

### *Övervakningsbesök*

36. Alla sju EU-delegationer som revisionsrätten besökte hade en god överblick över det operativa genomförandet av projekt, främst genom uppföljningsbesöken. Men endast en av de sju EU-delegationerna valde ut och planerade dessa besök utifrån en riskbedömning. EuropeAid håller på att ta fram ett verktyg som ska hjälpa EU-delegationerna att bättre kontrollera portföljen av projekt och prioritera besök hos dem som särskilt behöver övervakas utifrån riskbedömningar. Revisionsrätten konstaterade även brister i hur två av de sju EU-delegationerna övervakade projektgenomförandet eller följde upp resultaten av dessa besök.

### *Uppskattning av procentsatsen för kvarstående fel 2012*

37. Som revisionsrätten tidigare rekommenderat<sup>(26)</sup> gjorde EuropeAid sin första undersökning för att uppskatta den kvarstående felprocenten, det vill säga den felnivå som undgått alla förvaltningskontroller som ska förebygga, upptäcka och korrigera fel. Vid undersökningen granskade man ett representativt urval av transaktioner från avslutade kontrakt för att avgöra om utgifterna hade använts för det avsedda syftet, om de var förenliga med relevanta regler och hade beräknats korrekt. De fel som konstaterades användes till att uppskatta den mest sannolika felprocenten i populationen av avslutade kontrakt.

35. Revisionsmodulen i det gemensamma informationssystemet för yttre förbindelser (Cris) utformades för att planera och registrera externa revisionsresultat och inte för att dokumentera kommissionens uppföljningsåtgärder efter revision. Kommissionen skulle emellertid vilja utveckla denna funktion på medellång sikt, under förutsättning att det finns tillräckliga resurser för detta.

Kommissionen har utarbetat ett verktyg för uppdragsplanering. Dessutom förbereder den en reform av övervakning och rapportering som ska genomföras tidigt 2014.

36. I ett fall har EU-delegationen följt upp övervakningsrapportens huvudresultat. Det svåra säkerhetsläget var huvudorsaken till problemen med att genomföra vägarbeten som konstaterades i uppdragsrapporten.

I det andra fallet har delegationen vidtagit åtgärder för att närmare övervaka genomförandet av projektets andra etapp.

<sup>(25)</sup> Punkt 42 i revisionsrättens årsrapport för 2010 och punkt 43 i revisionsrättens årsrapport för 2011.

<sup>(26)</sup> Punkt 54 a i årsrapporten för 2009, punkt 62 a i årsrapporten för 2010 och punkt 58 a i årsrapporten för 2011.

## REVISIONSRÄTTENS IAKTTAGELSER

38. Resultatet av undersökningen av den kvarstående felprocenten presenteras i den årliga verksamhetsrapporten (27). I den uppskattar man den kvarstående felprocenten till 3,63 %, dvs. över den väsentlighetsgräns på 2 % som EuropeAids generaldirektör har fastställt. Den huvudsakliga typen av fel som konstaterades i undersökningen var följande:

- a) Fel i transaktioner med internationella organisationer (38,0 % av den kvarstående felprocenten).
- b) Belopp som inte har återkrävts (eller belopp för vilka det saknas en förklaring till varför de inte återkrävts och som inte rör internationella organisationer) till följd av gransknings- eller kontrollbesöksrapporter (26,7 % av den kvarstående felprocenten).
- c) Fel som gäller medel som förvaltas indirekt av andra stödmottagare än internationella organisationer (20,1 % av den kvarstående felprocenten).
- d) Brist på dokumentation om upphandlingsförfaranden (15,2 % av den kvarstående felprocenten).

39. Metoden för att uppskatta den kvarstående felprocenten var i allmänhet väl utformad, och undersökningen har gett intressanta och potentiellt användbara resultat. Metoden kan dock förbättras ytterligare i ett antal avseenden som gäller följande:

- a) Den grad av förtroende som man sätter till tidigare gransknings- eller kontrollrapporter.
- b) Metoden för att beräkna felprocenten i enskilda transaktioner.
- c) Hanteringen av transaktioner där det inte fanns någon lättåtkomlig dokumentation.

## KOMMISSIONENS SVAR

38. I enlighet med kommissionens förfaranden har en åtgärdsplan upprättats för att ytterligare förbättra det interna kontrollsystemet. Det inbegriper bland annat åtgärder för ökad medvetenhet, utbildning och vägledning, skärpning av delegationers ansvar, ett utökat samarbete med internationella organisationer och effektivisering av kontrollsystemet.

39. Resultatet av 2012 års undersökning av den kvarstående felfrekvensen ingick direkt i kvalitetssäkringen för 2012 års årliga verksamhetsrapport och var därmed mycket användbar för kommissionen. 2012 års undersökning av den kvarstående felfrekvensen var den första som genomfördes och de lärdomar som dras från detta första förfarande kommer att möjliggöra förfiningar av metoden.

- a) Kommissionen kommer att ta upp denna fråga med uppdragstagaren.
- b) Kommissionen kommer att ta upp denna fråga med uppdragstagaren.
- c) De steg som ska tas för att göra skattningar anges i detalj i den reviderade instruktionsboken för kvarstående felfrekvens, vilken kommer att tillämpas på 2013 års förfarande för kvarstående felfrekvens.

(27) Sidorna 54–56.

**Internrevision**

40. I årsrapporten för 2011 <sup>(28)</sup> påpekade revisionsrätten att kommissionens omorganisation som ägde rum 2011 hade stor inverkan på internrevisionsfunktionens <sup>(29)</sup> verksamhet. I sitt svar på revisionsrättens årsrapport för 2011 åtog sig kommissionen att bedöma internrevisionsfunktionens kapacitet och överväga att stärka den vid behov <sup>(30)</sup>. Detta har inte gjorts. Det skedde ingen förbättring 2012: genomförandet av internrevisionsfunktionens årliga arbetsplan påverkades återigen på ett betydande och negativt sätt av omorganisationen <sup>(31)</sup>.

**Granskning av den årliga verksamhetsrapporten**

41. I sin förklaring gör generaldirektören en reservation om transaktionernas laglighet och korrekthet eftersom det belopp som anses vara utsatt för risk (259,5 miljoner euro) utgör mer än 2 % av de godkända betalningarna under rapporteringsperioden.

42. Generaldirektören uppger dock att de kontrollförfaranden som finns ger nödvändiga garantier för de underliggande transaktionernas laglighet och korrekthet <sup>(32)</sup>. I den årliga verksamhetsrapporten anges också att den kvarstående felprocenten på 3,63 % är en uppskattning av det högsta belopp som är utsatt för risk <sup>(33)</sup>, att detta inte innebär att det övergripande kontrollsystemet kan ifrågasättas och att de flesta felen är kopplade till ett begränsat antal brister som främst gäller genomförandet av kontroller som kan och senare kommer att åtgärdas av generaldirektoratet för utveckling och samarbete – EuropeAid under 2013 <sup>(34)</sup>.

<sup>(28)</sup> Punkt 50 i årsrapporten för 2011.

<sup>(29)</sup> Internrevisionsfunktionen är en enhet som finns vid varje generaldirektorat vid kommissionen. Den leds av en enhetschef som är direkt underställd generaldirektören. Dess uppgift är att ge oberoende garantier för att systemen för intern kontroll är ändamålsenliga i syfte att förbättra generaldirektoratets verksamhet.

<sup>(30)</sup> Kommissionens svar på punkt 59 e i revisionsrättens årsrapport för 2011.

<sup>(31)</sup> Enligt den årliga arbetsplanen skulle en pågående granskning avslutas, tre nya granskningar påbörjas och tre uppföljningsgranskningar göras. Endast en granskning hade avslutats vid utgången av 2012.

<sup>(32)</sup> Sidan 73.

<sup>(33)</sup> Sidan 71.

<sup>(34)</sup> Sidan 72.

40. Sedan 2013 har internrevisionsfunktionens verksamhet förbättrats, efter flera åtgärder som vidtagits i detta avseende.

## REVISIONSRÄTTENS IAKTTAGELSER

43. Revisionsrätten anser att detta är en vilseledande presentation av resultatet av undersökningen om den kvarstående felprocenten:

- a) Den kvarstående felprocenten är inte ett "högsta belopp" utan en bästa uppskattning (eller en uppskattning av den mest sannolika felprocenten). Den verkliga felnivån kan vara högre.
- b) Den kvarstående felprocenten är inte en uppskattning av det belopp som är utsatt för risk utan en uppskattning av de fel som fortfarande inte har upptäckts och korrigerats när förvaltningscykeln har avslutats och därför är slutgiltiga <sup>(35)</sup>.
- c) Systemen för övervakning och kontroll är inte ändamålsenliga när de inte lyckas upptäcka och korrigera väsentliga fel.
- d) Den årliga verksamhetsrapporten beskriver den vanligaste typen av fel som uppstår i EuropeAids utgifter <sup>(36)</sup>, men med undantag av bristerna i återkravsprocessen analyserar man inte varför de uppstod eller vilka aspekter av EuropeAids system för övervakning och kontroll som inte fungerade.

44. År 2012 gjorde internrevisionsfunktionen en begränsad granskning av EuropeAids process för att utarbeta den årliga verksamhetsrapporten. Man konstaterade att verksamhetsrapporten inte innehåller tillräcklig information om hur generaldirektoratet bygger upp rimliga garantier om utgifternas laglighet och korrekthet på flerårig basis. Detta bekräftar revisionsrättens iakttagelser.

## KOMMISSIONENS SVAR

43.

- a) Kommissionen medger att det riskbelopp som anges i Generaldirektoratets för utveckling och samarbete årliga verksamhetsrapport för 2012 är den troligaste skattningen, i enlighet med de gällande instruktionerna för 2012 års årliga verksamhetsrapporter. Den verkliga felnivån kan vara högre, men också lägre.
- b) Begreppet "riskbelopp" tillämpas i de årliga verksamhetsrapporterna i full överensstämmelse med kommissionens gällande instruktioner för utarbetandet av dessa. I instruktionerna fastställs "riskbelopp" som felens ekonomiska inverkan på faktisk finansiell budgetexponering under kalenderåret.

Kommissionen medger att resultaten av undersökningen av den kvarstående felfrekvensen inte är en skattning av riskbeloppet.

- c) De flesta fel har koppling till ett begränsat antal brister, främst genomförandet av kontroller. Kontrollsystemets utformning verkar därmed vara bra och behöver inte ändras.
- d) Vid nästa årliga verksamhetsrapport kommer kommissionen att genomföra den analys som krävs enligt de gällande instruktionerna. Åtgärdsplanen som det hänvisas till i punkt 38 avser alla slags fel som belagts av kontrollsystemet och revisionsrätten. Åtgärdsplanen föregicks av en grundlig analys av dessa fels orsaker. Dessutom inkluderade den definitioner av hur fel enligt åtgärdsplanen hanteras. I analysen drogs slutsatsen att kontrollutformningen i sig var bra och att de fel som uppträdde främst berodde på genomförande.

<sup>(35)</sup> "Kvarstående fel är de fel som har undkommit alla kontroller i den befintliga kontrollramen som är avsedda att förebygga, upptäcka och korrigera fel" (från handboken för mätning av procentsatsen för kvarstående fel för EuropeAid, maj 2013).

<sup>(36)</sup> Sidorna 56 och 71.

## Slutsatser och rekommendationer

### Slutsatser

45. På grundval av sitt revisionsarbete drar revisionsrätten slutsatsen att räkenskaperna för EUF för det budgetår som slutade den 31 december 2012 i alla väsentliga avseenden ger en rättvisande bild av EUF:s finansiella ställning och det finansiella resultatet och kassaflödena för året i enlighet med bestämmelserna i budgetförordningen och de redovisningsregler som räkenskapsföraren har antagit.

46. På grundval av sitt revisionsarbete drar revisionsrätten följande slutsatser för det budgetår som slutade den 31 december 2012:

- a) EUF:s inkomster innehöll inte några väsentliga fel.
- b) EUF:s åtaganden innehöll inte några väsentliga fel.
- c) EUF:s utgiftstransaktioner innehöll väsentliga fel (se punkterna 24–30).

47. På grundval av sitt revisionsarbete konstaterade revisionsrätten att de system för övervakning och kontroll vid EuropeAid som granskades var delvis ändamålsenliga (se punkterna 18 och 31–44).

47. Kommissionen håller med om att kontrollsystemets utformning i stort sett är konsekvent och bra, men att genomförandet av kontrollmekanismerna måste förbättras.

### Rekommendationer

48. **Bilaga 3** visar resultatet av revisionsrättens uppföljning av hur rekommendationer i tidigare årsrapporter har genomförts. I årsrapporterna för 2009 och 2010 lämnade revisionsrätten 16 rekommendationer. EuropeAid har genomfört fem rekommendationer fullt ut, medan tre har genomförts i de flesta avseenden och åtta i vissa avseenden.

49. När det gäller de rekommendationer som har genomförts endast i vissa avseenden håller EuropeAid på att vidta åtgärder, men mer tid behövs för att rekommendationerna ska kunna genomföras på ett tillfredsställande sätt:

- a) EuropeAid har gått med i en arbetsgrupp som leds av generaldirektoratet för budget för att se över kostnadseffektiviteten i den övergripande kontrollstrukturen.

## REVISIONSRÄTTENS IAKTTAGELSER

- b) EuropeAid håller på att ta fram verktyg och riktlinjer för att EU-delegationerna bättre ska kunna prioritera sina övervakningsbesök hos projekt och bedöma kvaliteten på granskningsrapporterna.
- c) EuropeAid håller på att utveckla nya funktioner inom revisionsmodulen i informationssystemet Cris för att förbättra uppföljningen av granskningsrapporter.

50. EuropeAid har inte gjort tillräckliga framsteg när det gäller kvaliteten på uppgifterna i informationssystemet Cris. Trots ansträngningarna att göra EU-delegationerna medvetna om detta är det fortfarande en källa till oro (se punkt 20).

51. Till följd av denna uppföljning och av granskningsresultatet och slutsatserna för 2012 rekommenderar revisionsrätten följande:

- **Rekommendation 1:** EuropeAid bör se över sin metod för att uppskatta den kvarstående felprocenten.
- **Rekommendation 2:** EuropeAid bör ge en korrekt beskrivning av resultatet av undersökningarna av den kvarstående felprocenten i den årliga verksamhetsrapporten.
- **Rekommendation 3:** EuropeAid bör se till att utgifter godkänns i tid.
- **Rekommendation 4:** EuropeAid bör verka för att genomförandepartner och stödmottagare inför en bättre dokumenthantering.

## KOMMISSIONENS SVAR

50. Kommissionen har fastställt en huvudplan för uppgifternas kvalitet där olika åtgärdsplaner ingår, bland annat utbildning av personal och kommunikation med delegationerna. Detta kommer att säkerställa att kommissionens personal är bättre utbildad och mer medveten om bästa praxis och riktlinjer vid kodning av uppgifter i Cris. Ett omfattande projekt för förbättring av Cris användargränssnitt har även inletts för att minska kodningsfel.

Kommissionen tillstyrker en förfining av metoden för kvarstående felfrekvens utifrån lärdomarna av detta första förfarande. Kommissionen har redan vidtagit åtgärder i detta avseende. I början av 2013 års förfarande har uppdragstagaren anmodats att utarbeta en reviderad metod och en handbok som beaktar de lärdomar som dragits under det första förfarandet för kvarstående felfrekvens 2012. Denna förfinade metod kommer att tillämpas under 2013 års förfarande.

2012 års årliga verksamhetsrapport innehöll en beskrivning av förfarandet för kvarstående felfrekvens som var så utförlig som möjligt och följde instruktionerna för utformning. Kommissionen stödjer att en tydlig åtskillnad görs i 2013 års årliga verksamhetsrapport mellan resultaten från undersökningen av den kvarstående felfrekvensen och dessas användning för kvalitetssäkring.

Kommissionen stödjer denna rekommendation och åtgärder har nyligen vidtagits i syfte att säkerställa att utgifter godkänns utan dröjsmål.

Kommissionen stödjer rekommendationen.

## REVISIONSRÄTTENS IAKTTAGELSER

- **Rekommendation 5:** EuropeAid bör vidta ändamålsenliga åtgärder för att höja kvaliteten på de utgiftskontroller som genomförs av externa revisorer.
  
- **Rekommendation 6:** EuropeAid bör se till att de särskilda villkoren för budgetstödbetalningar tillämpas korrekt.
  
- **Rekommendation 7:** EuropeAid bör försäkra sig om att betalningskrav på räntan på förhandsfinansiering över 750 000 euro utfärdas årligen.

## KOMMISSIONENS SVAR

Kommissionen stödjer denna rekommendation och inom ramen för åtgärdsplanen enligt punkt 38 planerar kommissionen att 2013 undersöka möjligheterna att förbättra granskningars och kontrollers kvalitet och effektivitet. Detta kommer särskilt att avse granskningar och kontroller som utförts av lokala revisionsfirmor som mottagarna anlitat.

Kommissionen kommer att fortsätta att säkerställa korrekt tillämpning av de särskilda villkoren för budgetstödbetalningar. En arbetsgrupp för budgetstöd har upprättats för att ta itu med revisionsrättens specifika granskningsresultat.

Kommissionen stödjer denna rekommendation och kommer att påminna vidaredelegerade utanordnare om reglerna för årlig betalning av räntan på förhandsfinansiering över 750 000 euro. För ökad medvetenhet kommer dessutom en fullständig översyn att göras av eventuell ränta som mottagits genom denna förhandsfinansiering, för att säkerställa överensstämmelse med budgetförordningen.

## BILAGA 1

## RESULTAT AV TRANSAKTIONSGRANSKNINGEN AVSEENDE EUROPEISKA UTVECKLINGSFONDEN

	2012			2011	2010	2009
	Projekt	Budgetstöd	Totalt			

## URVALETS STORLEK OCH SAMMANSÄTTNING

Totalt antal åtaganden	23	7	30	30	30	50
Totalt antal transaktioner <sup>(1)</sup>	127	40	167	163	165	170

RESULTAT AV GRANSKNINGEN <sup>(2)</sup> <sup>(3)</sup>

## Andel (antal) granskade transaktioner som

inte innehöll fel	68 % (86)	93 % (37)	74 % (123)	67 %	73 %	78 %
innehöll ett eller flera fel	32 % (41)	8 % (3)	26 % (44)	33 %	27 %	22 %

## Analys av de transaktioner som innehöll fel

## Analys per feltyp

Icke kvantifierbara fel:	32 % (13)	33 % (1)	32 % (14)	46 %	49 %	65 %
Kvantifierbara fel:	68 % (28)	67 % (2)	68 % (30)	54 %	51 %	35 %
Stödberättigande	71 % (20)	100 % (2)	73 % (22)	52 %	70 %	23 %
Förekomst	18 % (5)	0 % (0)	17 % (5)	38 %	17 %	23 %
Riktighet	11 % (3)	0 % (0)	10 % (3)	10 %	13 %	54 %

## BERÄKNAD INVERKAN AV DE KVANTIFIERBARA FELEN

## Mest sannolik felprocent

3,0 %

Högsta sannolika felprocent

4,5 %

Lägsta sannolika felprocent

1,5 %

<sup>(1)</sup> De 167 transaktionerna är urvalsenheter enligt den urvalsmetod med beloppsheter (Monetary Unit sampling) som revisionsrätten använder. Stora belopp, särskilt stora budgetstödbetalningar, kan bli utvalda fler än en gång och finnas med i tabellen som mer än en transaktion. (Det är fallet om beloppet är större än urvalsintervallet).

<sup>(2)</sup> För att få en bättre inblick i områden med olika riskprofiler inom verksamhetsområdet delade revisionsrätten in urvalet i segment.

<sup>(3)</sup> Siffrorna inom parentes visar det faktiska antalet transaktioner.

## BILAGA 2

RESULTAT AV GRANSKNINGEN AV SYSTEMEN AVSEENDE EUROPEISKA UTVECKLINGSFONDEN OCH  
UTVECKLINGSBISTÅND INOM DEN ALLMÄNNA BUDGETEN

## Bedömning av de granskade systemen

System	Förhandskontroller	Uppföljning och övervakning	Interna revisioner	Samlad bedömning
EuropeAid	Delvis ändamålsenliga	Delvis ändamålsenlig	Delvis ändamålsenlig	Delvis ändamålsenligt

## UPPFÖLJNING AV TIDIGARE REKOMMENDATIONER AVSEENDE EUROPEISKA UTVECKLINGSFONDEN

År	Revisionsrättens rekommendation	Revisionsrättens analys av gjorda framsteg					Kommissionens svar	
		Helt genomförd	Håller på att genomföras		Ej genomförd	Inte längre tillämpligt		Otillräckliga bevis
			I de flesta avseenden	I vissa avseenden				
2010	EuropeAid bör ta fram en nyckelindikator för den beräknade ekonomiska inverkan av kvarstående fel efter det att alla förhands- och efterhandskontroller har genomförts (punkt 62 a i årsrapporten för 2010).	X						
	EuropeAid bör bedöma kostnadseffektiviteten i de olika kontrollerna, särskilt i systemen för efterhandskontroll av transaktionerna (punkt 62 b i årsrapporten för 2010).			X			EuropeAid har gått med i en arbetsgrupp som leds av generaldirektoratet för budget för att se över den övergripande kontrollstrukturens kostnadseffektivitet.	
	EuropeAid bör öka ändamålsenligheten i projektövervakningen, bland annat besök på plats, på grundval av fleråriga övervaknings- och utvärderingsplaner (punkt 62 c i årsrapporten för 2010).			X			EuropeAid håller på att ta fram verktyg och riktlinjer för att EU-delegationerna bättre ska kunna prioritera sina kontrollbesök på projekt och bedöma granskningsrapporternas kvalitet.	
	EuropeAid bör göra en översyn av tillförlitligheten i intygen från de externa tillsynsmännen, revisionerna och utgiftskontrollerna (punkt 63 a i årsrapporten för 2010).			X			Inom ramen för den åtgärdsplan som det hänvisas till i punkt 38 förutses en ytterligare förbättring av de externa granskningarnas kvalitet.	
	EuropeAid bör införa system för förvaltningsinformation som gör det möjligt för generaldirektören och delegationscheferna att bättre övervaka uppföljningen av resultaten från besöken på plats, externa revisioner och utgiftskontroller (punkt 63 b i årsrapporten för 2010).			X			EuropeAid håller på att utveckla nya funktioner inom revisionsmodulen i informationssystemet Cris för att förbättra uppföljningen av granskningsrapporter och rapporter om utgiftskontroll.	
EuropeAid bör koppla ihop informationssystemen Cris Audit och Cris Recovery Orders (punkt 63 c i årsrapporten för 2010).	X							

År	Revisionsrättens rekommendation	Revisionsrättens analys av gjorda framsteg					Kommissionens svar	
		Helt genomförd	Håller på att genomföras		Ej genomförd	Inte längre tillämpligt		Otillräckliga bevis
			I de flesta avseenden	I vissa avseenden				
2010	<p>EuropeAid bör fortsätta sina ansträngningar för att se till att delegationerna registrerar uppgifter i informationssystemet Cris i tid och på ett fullständigt sätt (punkt 63 d i årsrapporten för 2010).</p> <p>EuropeAid bör se till att delegationerna alltid tillämpar det nya formatet och det nya systemet för delegationernas årliga rapportering om reformer av systemen för förvaltning av offentliga finanser i mottagarländerna så att de på ett strukturerat och formaliserat sätt kan visa vilka framsteg som görs när det gäller förvaltningen av de offentliga finanserna (punkt 64 a i årsrapporten för 2010).</p> <p>EuropeAid bör främja inrättandet av tydliga bedömningsramar i mottagarländernas program för reform av förvaltningen av offentliga medel genom en politisk dialog (punkt 64 b i årsrapporten för 2010).</p>			X			<p>Åtgärder för att ta itu med dessa brister är på gång, men ingen finansiell och/eller annan kritisk information saknas i Cris. En nyligen fastställd generalplan för datakvalitet har upprättats och håller på att genomföras, inbegripet åtgärder som omfattar utrensning av uppgifter, förbättring av informationssystem, övervakning och kontroll, användardokumentation och utbildning.</p> <p>Kommissionen anser att denna rekommendation har genomförts fullständigt. En applikation online infördes 2011 för förvaltningsrapporten om externt bistånd. Detta inbegriper en särskild avdelning för budgetstöd och speciellt om offentlig finansförvaltning. Detta verktyg finns tillgängligt för alla EU-delegationer och är obligatoriskt närhelst budgetstödprogram genomförs i ett land.</p>	
2009	<p>EuropeAid bör, när det gäller den planerade genomgången av den övergripande kontrollstrategin, ta fram en nyckelindikator för den beräknade finansiella inverkan av kvarstående fel efter det att alla förhands- och efterhandskontroller har genomförts som bygger på till exempel en granskning av ett representativt statistiskt urval av avslutade projekt (punkt 54 a i årsrapporten för 2009).</p> <p>EuropeAid bör vid denna genomgång bedöma kostnadseffektiviteten i de olika kontrollerna, särskilt i systemet för efterhandskontroll av transaktioner (punkt 54 b i årsrapporten för 2009).</p>	X					<p>EuropeAid har gått med i en arbetsgrupp som leds av generaldirektoratet för budget för att se över den övergripande kontrollstrukturens kostnadseffektivitet.</p>	

År	Revisionsrättens rekommendation	Revisionsrättens analys av gjorda framsteg					Kommissionens svar	
		Helt genomförd	Håller på att genomföras		Ej genomförd	Inte längre tillämpligt		Otillräckliga bevis
			I de flesta avseenden	I vissa avseenden				
2009	EuropeAid bör färdigställa och sprida verktyg för ekonomisk förvaltning som är inriktade på den höga inneboende risken för fel vid genomförandeorganisationer och hos kontraktsparter och stödmottagarna samt se till att det finns tillräckliga kunskaper om ekonomisk förvaltning och regler för stödberättigande (punkt 54 c i årsrapporten för 2009).	X						
	EuropeAid bör fortsätta sina ansträngningar för att se till att delegationerna registrerar uppgifter i Cris-Audit i tid och på ett fullständigt sätt (punkt 54 d i årsrapporten för 2009).			X			Åtgärder för att ta itu med dessa brister är på gång, men ingen finansiell och/eller annan kritisk information saknas i Cris. En nyligen fastställd generalplan för datakvalitet har upprättats och håller på att genomföras, inbegripet åtgärder som omfattar utrensning av uppgifter, förbättring av informationssystem, övervakning och kontroll, användardokumentation och utbildning.	
	Utformningen av Cris-Audit bör ändras så att det ger information om beloppen för slutliga icke stödberättigande utgifter och om finansiella korrigeringar som gjorts efter det att det kontradiktoriska förfarandet med revisionsobjektet har avslutats (punkt 54 e i årsrapporten för 2009).			X			I den arbetsplan som det hänvisas till i kommissionens svar på punkt 38 planeras utveckling av ett särskilt verktyg genom revisionsmodulen i Cris vilket kommer att göra det möjligt för kommissionen att vederbörligen följa upp granskningsrapporterna.	
	EuropeAid bör se till att det i de särskilda villkoren för resultatbaserade varierande delbelopp tydligt anges indikatorer, mål, beräkningsmetoder och kontrollkällor (punkt 55 a i årsrapporten för 2009).	X						
	EuropeAid bör se till att delegationerna i sina rapporter på ett strukturerat och formaliserat sätt visar vilka framsteg som gjorts när det gäller förvaltningen av de offentliga finanserna och tydligt fastställer kriterier som framstegen kan bedömas mot (det vill säga resultaten som den mottagande regeringen måste uppnå under den aktuella perioden) och redogör för gjorda framsteg och skälen till att reformprogrammet kanske inte har genomförts enligt planen (punkt 55 b i årsrapporten för 2009).		X				Kommissionen anser att denna rekommendation har genomförts fullständigt. Ramverket för effektivt budgetstöd har förbättrats, särskilt genom revideringen av de riktlinjer för budgetstöd som utfärdades 2012.	