



EUROOPA
KONTROLLIKODA

Aruanne ühisettevõtte Shift2Rail eelarveaasta 2017 raamatupidamise aastaruande kohta

Koos ühisettevõtte vastusega

SISUKORD

	Punkt
Sissejuhatus	1–12
Shift2Rail ühissettevõtte asutamine	1–2
Juhtimine	3–6
Eesmärgid	7–8
Ressursid	9–11
Komisjoni hindamine	12
Arvamus	13–25
Arvamus raamatupidamise aastaaruande usaldusväarsuse kohta	14
Arvamus raamatupidamise aastaaruande aluseks olevate tulude seaduslikkuse ja korrektsuse kohta	15
Arvamus raamatupidamise aastaaruande aluseks olevate maksete seaduslikkuse ja korrektsuse kohta	16
Juhtkonna ja organisatsiooni järelevalve eest vastutavate isikute kohustused	17–19
Audiitori kohustused raamatupidamise aastaaruande ja selle aluseks olevate tehingute auditeerimisel	20–25
Eelarve haldamine ja finantsjuhtimine	26–32
2017. aasta eelarve täitmine	26–27
Mitmeaastane eelarve täitmine programmi „Horisont 2020“ raames	28–32
Sisekontrollimehhanismid	33–37
Sisekontrolliraamistik	33–36
Hankemenetlused	37
Muud teemad	38
Tööstusharu esindavate liikmete osaluse võimendamine	38
Teave komisjoni hindamiste kohta	39–40

Lisa. Eelmiste aastate kommentaaride põhjal võetud meetmed

Ühisettevõtte vastus

SISSEJUHATUS

Shift2Rail ühisettevõtte asutamine

1. Brüsselis asuv ühisettevõtte Shift2Rail (edaspidi „ühisettevõtte” või „ühisettevõtte S2R” asutati mais 2014¹ kümneaastaseks perioodiks ning see alustas iseseisvalt tööd 24. mail 2016. Ühisettevõtte alustas iseseisvat tööd aastal 2016 ning ühisettevõtte S2R selle aasta raamatupidamise aastaaruanne oli teine, mida kontrollikoda auditeeris.
2. Ühisettevõtte S2R on raudteesektori avaliku ja erasektori partnerlus. Ühisettevõtte asutajaliikmed on Euroopa Liit (EL), mida esindab komisjon, ja tööstusharu (raudteesektorit) esindavad partnerid (peamised sidusrühmad, sh raudteeseadmete tootjad, raudtee-ettevõtjad, taristuettevõtjad ja teaduskeskused). Muud üksused võivad ühisettevõttes osaleda assotsieerunud liikmetena.

Juhtimine

3. Ühisettevõtte S2R juhtimisstruktuur hõlmab juhatust, tegevdirektorit, teaduskomiteed ja ühisettevõtte riikide esindajate rühma.
4. Juhatuse koosneb 22 liikmest, kellest kaks on komisjoni esindajad, lisaks on juhatuses oma esindaja igal tööstusharu esindavast partnerist liikmel. Juhatuse vastutab ühisettevõtte strateegilise suuna ja tegevuse eest ning teeb tegevuse elluviimise üle järelevalvet. Tegevdirektor on ühisettevõtte igapäevase juhtimise eest vastutav tegevjuht.
5. Teaduskomitee ja riikide esindajate rühm on nõuandvad organid. Teaduskomitee annab nõu ühisettevõtte aasta töökavades käsitletavate teaduslike ja tehniliste prioriteetide teemal. Ühisettevõtte riikide esindajate rühm esindab ELi liikmesriike ja teadusuuringute raamprogrammiga „Horisont 2020” liitunud riike. Riikide esindajate rühm võib esitada arvamusi ühisettevõtte strateegiliste tegevussuundade ning ühisettevõtte tegevuste ja

¹ Nõukogu 16. juuni 2014. aasta määrus (EL) nr 642/2014, millega luuakse ühisettevõtte Shift2Rail (ELT L 177, 17.6.2014, lk 9).

asjaomaste riiklike või piirkondlike teadusuuringute ja innovatsiooniprogrammide vaheliste seoste kohta.

6. Ühisettevõtte S2R põhikirjas sätestatakse ka

- Euroopa Liidu Raudteeameti konkreetne nõustav roll ühisettevõtte S2R töökavade koostamisel ja elluviimisel ning selle tagamisel, et ühisettevõtte tegevuse tulemusel oleks koostalitlusvõime ja ohutus tehniliste standarditega tagatud;
- innovatsiooniprogrammide juhtkomiteede loomine; juhtkomiteed koosnevad asutaja- ja assotsieerunud liikmete esindajatest ning ühisettevõtte programmitöö osakonnast, mis vastutab innovatsiooniprogrammide tehnilise sisendi ja elluviimise eest;
- võimalus luua ekspertide töörühmasid, mis aitaksid ühisettevõttel oma ülesandeid täita.

Eesmärgid

7. Ühisettevõtte S2R eesmärk on pakkuda raudteesektoris innovatsioonialase koostöö platvormi, et suurendada raudteesüsteemide konkurentsivõimet ja parandada Euroopa raudteetranspordisüsteemi. Peamine algatus selle eesmärgi saavutamiseks on ühtse Euroopa raudteepiirkonna² loomine.

8. Ühisettevõtte ülesanne on arendada, lõimida, tutvustada ja valideerida innovatiivseid tehnoloogiaid ja lahendusi, mis vastavad rangetele ohutusstandarditele, et saavutada järgmist:

- raudteetranspordisüsteemi kogu olelusringi kulude vähendamine 50% võrra;
- raudteetranspordisüsteemi läbilaskevõime 100%-line suurendamine;
- raudteeteenuste usaldusväärsuse suurendamine ja täpsuse parandamine 50% võrra;

² Täiendav teave ühisettevõtte ja selle tegevuse kohta on kättesaadav selle veebisaidil <http://shift2rail.org>.

- raudteesektori koostalitlusvõimet ja tõhusust piiravate tehniliste takistuste kõrvaldamine;
- raudteetranspordiga seotud negatiivsete välistegurite, eeskätt müra, vibratsiooni, heite ja muu keskkonnamõju vähendamine.

Ressursid

9. Ühisettevõtte S2R tegevusse programmi „Horisont 2020“ kaudu antav maksimaalne ELi toetus on 450 miljonit eurot. See summa sisaldab 52 miljonit eurot, mis on ette nähtud Euroopa Komisjoni hallatavale „Horisont 2020“ perioodi 2014–2015 transpordi tööprogrammide (majakaprojektid), mille tulemusena on ühisettevõttele S2R eraldatud 398 miljonit eurot³. Ühisettevõtte tööstusharu esindavad liikmed peavad osalema rahastamises vähemalt 470 miljoni euro ulatuses⁴, sh rahalise ja mitterahalise toetusega ühisettevõtte tegevus- ja halduskuludes vähemalt 350 miljoni euro suuruses summas ning mitterahalise osalusega ühisettevõtte täiendavas tegevuses vähemalt 120 miljoni euro suuruses summas⁵.
10. Ühisettevõtte S2R halduskulud ei tohi ületada 27 miljonit eurot ning need tuleb katta liikmete rahalise toetusega, mis jagatakse igal aastal võrdselt liidu ning tööstusharu esindavate liikmete vahel⁶.
11. Ühisettevõtte S2R 2017. aasta lõplik eelarve oli 44,1 miljonit eurot (2016. aastal 52,3). 31. detsembri 2017. aasta seisuga oli ühisettevõttel 19 töötajat (2016. aastal 17). 2017. aasta

³ Määruse (EL) nr 642/2014 artikli 3 lõige 1.

⁴ Määruse (EL) nr 642/2014 artikli 4 lõige 1.

⁵ Vastavalt määruse (EL) nr 642/2014 artikli 4 lõike 2 punktile b on täiendavad tegevused väljaspool ühisettevõtte töökava ja eelarvet, kuid aitavad kaasa ühisettevõtte S2R üldkava eesmärkide saavutamisele. Sama määruse artikli 4 lõike 4 kohaselt peab täiendavate tegevuste kulud kinnitama sõltumatu välisaudiitor ning neid kulusid ei auditeeri ühisettevõtte, kontrollikoda ega ükski ELi asutus.

⁶ Ühisettevõtte S2R põhikirja (määruse (EL) nr 642/2014 I lisa) artikli 16 lõige 2.

madalam lõplik eelarve oli otseselt tingitud asjaolust, et Euroopa Komisjon kinnitas, et jätkab majakaprojektide haldamist⁷.

Komisjoni hindamine

12. Komisjon viis juunis 2017 lõpule ühisettevõtte tegevuse vahehindamise, mille järel ühisettevõtte koostas tegevuskava hindamises esitatud soovitude täitmiseks. Selles tulenevalt sisaldab käesolev aruanne ühisettevõtte poolt vahehindamise põhjal koostatud tegevuskava käsitlevat osa, mis on mõeldud üksnes teavitamiseks ega moodusta osa kontrollikoja auditiarvamusest ega tähelepanekutest.

ARVAMUS

13. Kontrollikoda auditeeris:

- a) ühisettevõtte raamatupidamise aastaaruannet, mis koosneb finantsaruannetest⁸ ja eelarve täitmise aruannetest⁹ 31. detsembril 2017 lõppenud eelarveaasta kohta,
- b) raamatupidamise aastaaruande aluseks olevate tehingute seaduslikkust ja korrektsust vastavalt Euroopa Liidu toimimise lepingu artiklis 287 sätestatud nõuetele.

Arvamus raamatupidamise aastaaruande usaldusvääruse kohta

14. Kontrollikoja hinnangul annab ühisettevõtte raamatupidamise aastaaruanne 31. detsembril 2017 lõppenud eelarveaasta kohta kõikides olulistes aspektides õiglase pildi ühisettevõtte finantsolukorrast 31. detsembri 2017. aasta seisuga, finantstulemustest, rahavoogudest ja netovara muutustest lõppenud aastal vastavalt selle finantsmäärusele ja komisjoni peaarvepidaja poolt vastu

⁷ Määruse (EL) nr 642/2014 artikli 3 lõike 1 punktiga b nähakse ette ELi täiendav 52 miljoni euro suurune toetus ühisettevõttele S2R, kui ta võtab üle programmi „Horisont 2020” perioodi 2014–2015 transpordi tööprogrammi (nn majakaprojektid) haldamise.

⁸ Finantsaruanded sisaldavad bilansi, tulemiaruanne, rahavoogude aruanne, netovara muutuste aruanne, tähtsamate arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ja muud selgitavat teavet.

⁹ Eelarve täitmise aruanded sisaldavad kõiki eelarvetoiminguid koondavaid aruandeid ja selgitavaid lisasid.

võetud arvestuseeskirjadele. Viimased põhinevad rahvusvaheliselt tunnustatud avaliku sektori raamatupidamisstandarditel.

Arvamus raamatupidamise aastaaruande aluseks olevate tulude seaduslikkuse ja korrektsuse kohta

15. Kontrollikoja hinnangul on 31. detsembril 2017 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad tulud kõigis olulistes aspektides seaduslikud ja korrektsed.

Arvamus raamatupidamise aastaaruande aluseks olevate maksete seaduslikkuse ja korrektsuse kohta

16. Kontrollikoja hinnangul on 31. detsembril 2017 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad maksed kõigis olulistes aspektides seaduslikud ja korrektsed.

Juhtkonna ja organisatsiooni järelevalve eest vastutavate isikute kohustused

17. Vastavalt Euroopa Liidu toimimise lepingu artiklitele 310–325 ja ühissetevõtte finantsmäärusele vastutab juhtkond rahvusvaheliselt tunnustatud avaliku sektori raamatupidamisstandardite kohase raamatupidamise aastaaruande koostamise ja esitamise ning raamatupidamise aastaaruande aluseks olevate tehingute seaduslikkuse ja korrektsuse eest. Juhtkonna kohustused hõlmavad finantsaruannete koostamiseks ja esitamiseks vajalike sisekontrollimehhanismide kavandamist, rakendamist ja käigushoidmist nii, et neis ei esineks pettusest või vigadest tingitud olulist väärkajastamist. Juhtkond vastutab ka selle eest, et finantsaruannetes kajastatud tegevus, finantstehingud ja teave oleks kooskõlas vastavate õigusaktidega. Ühissetevõtte juhtkonnal on lõplik vastutus raamatupidamise aastaaruande aluseks olevate tehingute seaduslikkuse ja korrektsuse eest.

18. Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhtkonna ülesanne hinnata ühissetevõtte vastavust tegevuse jätkuvuse põhimõttele, avaldades tegevuse jätkuvusega seotud küsimused, kui see on asjakohane, ja lähtudes raamatupidamises tegevuse jätkuvuse põhimõttest.

19. Isikud, kelle ülesandeks on organisatsiooni järelevalve, vastutavad selle finantsaruandluse üle järelevalve tegemise eest.

Auditori kohustused raamatupidamise aastaaruande ja selle aluseks olevate tehingute auditeerimisel

20. Kontrollikoja eesmärk on saada piisav kindlus selle kohta, et ühissetevõtte raamatupidamise aastaaruanne ei sisalda olulisi väärkajastamisi ning selle aluseks olevad tehingud on seaduslikud ja korrektsed, ning esitada oma auditi põhjal Euroopa Parlamendile ja nõukogule või muudele asjaomastele eelarve täitmisele heakskiidu andmise eest vastutavatele institutsioonidele kinnitav avaldus, mis kinnitab raamatupidamise aastaaruande usaldusväärsust ning selle aluseks olevate tehingute seaduslikkust ja korrektsust. Piisav kindlus on väga suurt tõenäosust tähistav kindlus, kuid see ei taga, et oluline väärkajastamine või nõuete mittejärgimine auditi käigus alati avastatakse. Need võivad tuleneda pettusest või veast ja neid peetakse oluliseks siis, kui võib põhjendatult eeldada, et need võivad üksikult või koos mõjutada majandusotsuseid, mida kasutajad raamatupidamise aastaaruande alusel teevad.

21. Auditi käigus viiakse läbi protseduure auditi tõendusmaterjali kogumiseks aruandes esitatud summade ja andmete ning aruande aluseks olevate tehingute seaduslikkuse ja korrektsuse kohta. Audiitor valib protseduurid, tuginedes oma hinnangule, sh hinnates aruandes pettusest või vigadest põhjustatud olulise väärkajastamise ja selle aluseks olevate tehingute Euroopa Liidu õigusraamistiku olulise nõuetele mittevastavuse riski. Asjakohaste auditiprotseduuride kavandamiseks (kuid mitte arvamuse esitamiseks sisekontrollimehhanismide tulemuslikkuse kohta) võtab audiitor riskihinnangu tegemisel arvesse aruande koostamiseks ja õiglaseks esitamiseks ning selle alustehingute seaduslikkuse ja korrektsuse tagamiseks rakendatud sisekontrollimehhanisme. Auditi käigus hinnatakse ka kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ja juhtkonna koostatud arvestushinnangute põhjendatust, samuti aruande üldist esituslaadi.

22. Tulude puhul kontrollib kontrollikoda komisjonilt saadud toetust ning hindab ühissetevõtte tasude ja muude tulude kogumise korda.

23. Kulude puhul auditeerib kontrollikoda maksetehinguid, kui kulud on kantud, kirjendatud ja heakskiidetud. Kõiki makseliike (sealhulgas vara soetamiseks tehtud makseid) auditeeritakse nende tegemise seisuga.

24. Käesoleva aruande ja kinnitava avalduse koostamisel võttis kontrollikoda arvesse sõltumatu välisaudiitori audititööd, mis hõlmas ühisettevõtte raamatupidamise aastaaruande kontrollimist vastavalt ELi finantsmääruse artikli 208 lõikes 4¹⁰ sätestatud nõuetele.

25. Järgnevad kommentaarid ei sea kontrollikoja arvamust kahtluse alla.

EELARVE HALDAMINE JA FINANTSJUHTIMINE

2017. aasta eelarve täitmine

26. 2017. aasta lõplik eelarve sisaldas 68,6 miljonit eurot kulukohustuste assigneeringuid ning 44,1 miljonit eurot maksete assigneeringuid. Kulukohustuste ja maksete assigneeringute kasutusmäärad olid vastavalt 94% ja 79%. 2017. aastal oli enamik ühisettevõtte tehtud maksetest ettemaksed programmi „Horisont 2020“ projektidele, mis valiti 2017. aasta projektikonkursside tulemusel.

27. 2017. aasta lõpus oli ühisettevõtte varasaemate aastate kasutamata maksete assigneeringute summa ligikaudu 7,6 miljonit eurot. Selline olukord osutab puudustele eelarve planeerimises, mis see ei ole siiski täiel määral ühisettevõtte kontrolli all.

Mitmeaastane eelarve täitmine programmi „Horisont 2020“ raames

28. Ühisettevõttele S2R kogu tema tegevusajaks eraldatavast maksimaalselt 398 miljoni euro suurusest rahalisest toetusest oli EL 2017. aasta lõpuks eraldanud kokku 83,2 miljonit eurot.

29. Ühisettevõtte tegutsemisaja tegevus- ja halduskulude katmiseks ette nähtud tööstusharu esindavate liikmete vähemalt 350 miljoni euro suurusest osalusest oli 2017. aasta lõpuks tegevuskulude katteks laekunud mitterahaline osalus summas 34,9 miljonit eurot, millest 3 miljonit eurot oli tõendatud. Lisaks oli ühisettevõtte juhatus heaks kiitnud tööstusharu esindavate liikmete tehtud rahalise toetuse summas 4,9 miljonit eurot halduskulude katteks.

¹⁰ Euroopa Parlamendi ja nõukogu määrus (EL, Euratom) nr 966/2012 (ELT L 298, 26.10.2012, lk 1).

30. Väljaspool ühissettevõtte tööprogrammi tehtava täiendava tegevuse jaoks tööstusharu esindavate liikmete poolt 120 miljoni euro ulatuses tehtavatest sissemaksetest olid liikmed 2017. aasta lõpuks juba teatanud 130 miljonist eurost (108%), millest 86,3 miljonit eurot oli tõendatud. Kuna kontrollikojal ei ole õigust auditeerida täiendavasse tegevusse liikmete poolt tehtavaid mitterahalist osalust, ei saa ta esitada arvamust sellise panuse olemuse, kvaliteedi või kvantiteedi kohta.

31. Sellest tulenevalt oli tööstusharu esindavate liikmete osaluse kogusumma 2017. aasta lõpu seisuga 169,8 miljonit eurot (millest 76% on toetus täiendavale tegevusele) ning ELi rahaline osalus 83,2 miljonit eurot (vt ka punkt 38).

32. Ühissettevõtte maksimaalsest tegevus- ja halduseelarvest summas 411,5 miljonit eurot¹¹ oli ühissetevõtte 2017. aasta lõpuks võtnud kulukohustusi summas 158,8 miljonit eurot ja teinud makseid summas 78,6 miljonit eurot. See näitab, et ühissetevõtte on kooskõlas oma mitmeaastase tööprogrammiga praeguseks sõlminud omavahel seotud mitmeaastased toetuslepingud ja riigihankelepingud, mis katavad 39% S2R teadus- ja innovatsiooniprogrammi mahust.

SISEKONTROLLIMEHCHANISMID

Sisekontrolliraamistik

33. Ühissetevõtte on loonud finants- ja tegevusalaste dokumentide kontrollil põhinevad usaldusväärsed eelkontrollimenetlused. 2017. aasta lõpu seisuga olid kõige olulisemad sisekontrollistandardid enamjaolt rakendatud, mõne tegevuse (näiteks talitluspidevuse kava testimise) lõpuleviimine pidi aga toimuma 2018. aastal.

34. Programmi „Horisont 2020“ projektide väljamaksetaotluste järelauditite eest vastutab komisjoni ühine audititeenistus. Ühissetevõtte koos teadusuuringute ja innovatsiooni peadirektoraadi ühise audititalitusega alustasid 2017. aastal programmi „Horisont 2020“

¹¹ Summa sisaldab ELi maksimaalset rahalist toetust ühissetevõtte tegevus- ja halduskuludeks ning tööstusharu esindavate liikmete rahalist toetust ühissetevõtte halduskuludeks.

väljamaksetaotluste juhuvalimi esimest järelauditit, mille tulemused esitatakse siiski alles ühisettevõtte 2018. aasta tegevusaruandes.

35. Ühisettevõtte sisekontrollisüsteemi hindamine ning tulude, maksete, toetuste ja hangete substantiivsel testimisel põhinevad audititulemused andsid kontrollikojaile piisava kindluse selle kohta, et ühisettevõtte üldine allesjäänud veamäär on allpool olulisuse piirmäära.

36. 2017. aasta lõpuks ei olnud komisjoni ühised programmi „Horisont 2020“ toetuste haldus- ja seirevahendid sellisel määral välja arendatud, et võimaldada ühisettevõttele eraldatud mitterahalise osaluse töötlemist.

Hankemenetlused

37. Kontrollikoda täheldas mõningaid kvalitatiivseid puudusi ühisettevõtte avatud hankemenetluses, millega hangiti enam kui 1,2 miljoni euro eest neljaks aastaks sideteenuseid ja ürituste korraldamise teenuseid.

MUUD TEEMAD

Tööstusharu esindavate liikmete osaluse võimendamine

38. Üks ühisettevõtte põhieesmärk on suurendada tööstusharu esindavate liikmete panust oma tegevusse¹². Ühisettevõtte asutamismääruse kohaselt peab minimaalne võimendustegur olema 0,88¹³, kui arvesse võetakse ainult tööstusharu esindavate liikmete panust ühisettevõtte tööprogrammiga otseselt hõlmatud tegevusse. Minimaalne

¹² Määruse (EL) nr 642/2014 põhjenduses 10 sedastatakse, et tööstusharu esindavate liikmete osalus on algatuse Shift2R (S2R) oluline element. Seepärast on väga tähtis, et tööstusharu panus oleks vähemalt sama suur kui avaliku sektori eelarves algatuse S2R jaoks ette nähtud summa.

¹³ Tööstusharu esindavate liikmete minimaalne mitterahaline toetus ühisettevõtte tegevuseks (350 miljonit eurot), jagatuna ELi maksimaalse rahalise toetusega ühisettevõttele (398 miljonit eurot).

võimendustegur on suurem kui 1,18¹⁴, kui arvesse võetakse ka tööstusharu esindavate liikmete panust väljaspool ühissettevõtte tööprogrammi toimuvasse täiendavasse tegevusse. Kuna kontrollikojal ei ole õigust auditeerida täiendavasse tegevusele antud mitterahalist toetust, ei saa ta esitada arvamust selle olemuse, kvaliteedi või tegelikkusele vastavuse kohta¹⁵.

TEAVE KOMISJONI HINDAMISTE KOHTA

39. Komisjoni vahehindamine¹⁶ ühissetevõtte S2R tegevuse kohta hõlmas ajavahemikku 2014–2016 ja see viidi läbi sõltumatute ekspertide abiga, nagu on ette nähtud ühissetevõtet S2R käsitleva nõukogu määrustega¹⁷. Hindamine hõlmas ühissetevõtte töö asjakohasust, tõhusust, tulemuslikkust, sidusust ja ELi lisaväärtust, ning selles pöörati täiendavalt tähelepanu avatusele ja läbipaistvusele. Hindamise tulemusi võeti arvesse aruandes, mille komisjon esitas Euroopa Parlamendile ja nõukogule oktoobris 2017¹⁸.

40. Vastuseks hindajate esitatud soovitudele¹⁹ koostas ühissetevõtte tegevuskava, mille S2R ühissetevõtte juhatus võttis vastu 28. juunil 2018. Kuigi kõiki vahehindamises tõstatatud

¹⁴ Tööstusharu esindavate liikmete minimaalse mitterahalise toetuse kogusumma (470 miljonit eurot) ühissetevõtte põhitegevuseks ja täiendavaks tegevuseks, jagatuna ELi maksimaalse rahalise toetusega ühissetevõttele (398 miljonit eurot).

¹⁵ Kooskõlas määruse (EL) nr 642/2014 artikli 4 lõikega 4 kinnitab täiendavate tegevuste kulud ühissetevõtte nimetatud sõltumatu välisaudiitor. Sellise tegevuse kulusid ei tohi siiski auditeerida ei ühissetevõtte ega mõni liidu asutus.

¹⁶ Raamprogrammi „Horisont 2020“ raames tegutseva ühissetevõtte S2R (2014–2016) vahehindamine. <https://ec.europa.eu/research/evaluations/pdf/s2r.pdf>

¹⁷ Ühissetevõtet S2R käsitleva nõukogu määruse (EL) nr 642/2014 artikkel 11.

¹⁸ Komisjoni talituste töödokument. Programmi „Horisont 2020“ alusel tegutsevate ühissetevõtete vahehindamine {SWD (2017) 339 final}.

¹⁹ Konkreetsed soovitusel hõlmavad vajadust suurendada koostööd teiste transpordi valdkonna ühissetevõtetega (SESAR, Clean Sky ja FCH); suurendada S2Ri tegevuste osaliste bilanssi; kasutada rohkem ühissetevõtte teaduskomiteed, Euroopa raudteeuuringute nõuandekogu (ERRAC) ja nõuandvaid organeid, et anda tehnilist ja strateegilist nõu; ning vaadata läbi

soovitusi ei käsitleta praeguses finantsraamistikus²⁰, on mõne tegevuskavas esitatud meetme elluviimisega juba alustatud²¹; osa meetmeid kavatakse nende olemusest ja praegusest õigusraamistikust tulenevalt rakendada aastatel 2018–2020²².

IV auditikoda, mida juhib kontrollikoja liige Neven MATES, võttis käesoleva aruande vastu 2. oktoobri 2018. aasta koosolekul Luxembourgis.

Kontrollikoja nimel

president

Klaus-Heiner LEHNE

ühisettevõtte praegused peamised tulemusnäitajad, mida peetakse liiga arvukaks ja mõnes küsimuses ebasobivaks.

- ²⁰ Ühisettevõtte tegevuskavas tunnistatakse, et teatavad soovitused, näiteks vajadus parandada ühisettevõtte osalejate vahelist tasakaalu või pöörata rohkem tähelepanu peamistele ühiskondlikele probleemidele, ei olnud S2Ri puhul piisavalt kajastatud ning neid tuleks järgmisel programmitöö perioodil käsitleda.
- ²¹ Olemas on korrapärased kontaktid teiste ühisettevõtetega, et luua sünergia eri programmide vahel; lihtsustamise edendamiseks on 2018. aasta tööprogrammi lisatud kindlasummaliste toetuste kava.
- ²² Rakendatavad meetmed on järgmised: kutsuda ühisettevõtte assotsieerunud liikmeid suurendama oma panustamist S2R-i, et kolmandad isikud saaksid paremini osaleda assotsieerunud liikmete tegevuses; teaduskomitee uute liikmete valimine; S2R mitmeaastase tegevuskava (B osa) läbivaatamine eesmärgiga viia see kooskõlla S2Ri lähenemisviisiga, mille juhatus võttis vastu oktoobris 2017 (A osa); ja uue peamiste tulemusnäitajate mudeli koostamine, mis on kooskõlas ühisettevõtet S2R käsitleva nõukogu määruse eesmärkidega.

Eelmiste aastate kommentaaride põhjal võetud meetmed

Aasta	Kontrollikoja kommentaar	Parandusmeetmete võtmise seis (lõpetatud / pooleli / alustamata)
2016	Pettustevastase tegevuse strateegia	
	Komisjoni teadusuuringute valdkonna pettustevastane strateegia on ühissettevõttele S2R kohustuslik. 2016. aasta lõpuks ei olnud ühissettevõtte siiski teinud pettustevastast riskide erihindamist ega koostanud komisjoni metoodikal põhinevat tegevuskava oma pettustevastase strateegia elluviimiseks.	Lõpetatud

ÜHISETTEVÕTTE VASTUS

27. Tavapärase eelarvemenetlus näeb ette, et igal eelarveaastal maksab komisjon esimese osamakse ühisettevõttele alles märtsis. Seetõttu võttis ühisettevõtte oma 2017. aasta eelarve kavandamisel arvesse eelmiste aastate kasutamata maksete assigneeringute kogusumma, et katta 2018. aasta esimese kvartali maksed.

37. Seoses kommunikatsiooni- ja ürituste korraldamise teenuste raamlepingu hankemenetlusega otsustas ühisettevõtte mitte kehtestada minimaalseid finantssuutlikkuse nõudeid, et mitte tõrjuda VKEsid hankemenetluses osalemast, mis oli risk, mida ühisettevõtte soovis vähendada. Finantssuutlikkuse miinimumtasandite kehtestamine on uute sisenejate hästi tuntud takistus.

Sama menetluse raames tühistati 4.osa, sest hanke võitnud pakkuja tehniline lahendus võimaldas ühendada algelt kahte osasse kavandatud teenused ühte osasse. Selle lahenduse abil hoiti kokku finantsvahendeid. Selles kontekstis vastas ühisettevõtte tegevus täielikult finantsmääruse artiklile 114 (hankemenetluse tühistamine).

38. Ühisettevõtte Shift2Rail soovib pöörata tähelepanu asjaolule, et muud kui liidu liikmed panustasid sertifitseeritud mitterahalise täiendava tegevusega märksa rohkem regulatiivsetest eesmärkidest. Need panused on sertifitseeritud vastavalt rahvusvahelistele auditeerimisstandarditele.

Võimendustegur on ühisettevõtte asutamismääruse kohaselt 1,24¹ ja 1,66² muude kui üksnes liidu liikmete panuste korral.

¹ Ettevõtjatest liikmete minimaalne toetus ühisettevõtte tegevusse (350 miljonit eurot) jagatuna ELi maksimaalse rahalise toetusega ühisettevõttele, mis ühisettevõtte asutamismääruse kohaselt on eraldatud muudele kui liidu liikmetele (282,5 miljonit eurot).

² Arvestades ühisettevõtte põhitegevuseks ja täiendavaks tegevuseks antud minimaalse toetuse kogusummat (470 miljonit eurot).