



KOMMISSIONEN FOR DE EUROPÆISKE FÆLLESSKABER

Bruxelles, den 27.4.2007
KOM(2007)240 endelig

**RAPPORT FRA KOMMISSIONEN TIL RÅDET, EUROPA-PARLAMENTET OG
DEN EUROPÆISKE REVISIONSRET**

**Årsberetning om den finansielle forvaltning af den 6., 7., 8. og 9. Europæiske
Udviklingsfond (EUF) i 2006**

INDHOLDSFORTEGNELSE

1.	Indledning	3
2.	Højdepunkter og vigtigste begivenheder i 2006 - vigtigste udfordringer i 2007	3
3.	Den finansielle situation for 6., 7., 8. og 9. EUF ved udgangen af 2006	4
4.	Rettidig og effektiv gennemførelse af AVS-programmerne: Resultater i forhold til de fastsatte mål i 2006	4
4.1.	Forbedring af programmernes kvalitet, virkninger og bæredygtighed	5
4.2.	Hurtigere formidling af bistanden	8
4.3.	Koordinering og harmonisering af arbejdet med andre donorer	11
4.4.	Sikring af et effektivt kontrolmiljø og ansvarlighed	11
4.5.	Gennemførelse af en aktiv personalepolitik og forbedring af de interne procedurer	12
5.	Opfølgning af Revisionsrettens bemærkninger	13
5.1.	Revisionsrettens årsberetning	13
5.2.	Revisionsrettens særberetninger	14
	Bilag 1: Udviklingen i EUF's uindfrie forpligtelser ("RAL") 2001-2006 (mio. EUR)	15
	Bilag 2: EUF's samlede forpligtelser til generel budgetstøtte, 2002-2006 (mio. EUR)	16
	Bilag 3: Nye EUF-forpligtelser til generel budgetstøtte og sektorpolitikstøtte i 2006 (mio. EUR)	17
	Bilag 4: Nettoforpligtelser og -betalinger i 2006 (mio. EUR)	18
	Bilag 5: EUF's bidrag til FN og Verdensbankgruppen 2005-2006 (mio. EUR)	18
	Bilag 6: Samlede EUF-forpligtelser pr. programmerings- og finansieringsinstrument ultimo 2006 (mio. EUR)	19
	Bilag 7: Stabex – situationen pr. land ultimo 2006 (EUR)	20

1. INDLEDNING

Denne rapport opfylder bestemmelserne i artikel 96 og 102 i finansforordningen for 9. Europæiske Udviklingsfond, som fastsætter, at Kommissionen hvert år udarbejder en beretning om EUF's finansielle forvaltning. Kommissionen har forelagt et tidligere udkast til beretningen til behandling i Revisionsretten og Europa-Parlamentets Budgetkontroludvalg. Der er i denne endelige udgave taget hensyn til deres bemærkninger.

2. HØJDEPUNKTER OG VIGTIGSTE BEGIVENHEDER I 2006 - VIGTIGSTE UDFORDRINGER I 2007

- Finansielle mål for 2006 - Kommissionen opfyldte alle sine mål og overgik endog målene for kontrakter og betalinger, som var de hidtil højeste. Den stabiliserede også godkendte, men uindfrie midler med en betydelig nedgang i antallet af "gamle" og "sovende" forpligtelser. Desuden afsluttede den 6. EUF ved at overføre alle resterende midler til 9. EUF.
- Slutrevisionen af 9. EUF blev gennemført i 2006 og medførte visse endelige justeringer af fordelingen af midler mellem lande og regioner, hvilket vil kræve, at de tilsvarende forpligtelser for de resterende midler fra 9. EUF gennemføres i 2007, som er sidste år af 9. EUF.
- Interne kontroller og procedurer – Kommissionen traf yderligere foranstaltninger til styrkelse af kontrol (jf. afsnit 4.4 nedenfor), men EUF's integration i CRIS-systemet (Common Relex Informations System) blev udsat til 2008 for at give prioritet til Kommissionens periodiserede regnskabssystem (ABAC).
- Personale – personaleudskiftninger, det store antal ledige stillinger i visse delegationer og faldende bemanning i forhold til de forvaltede beløb påvirker fortsat visse prioriteter. I 2006 fortsatte Kommissionen sit arbejde under disse vanskelige forhold ved at give højeste prioritet til forsvarlig økonomisk forvaltning og kvalitet.
- 10. EUF – det er af største vigtighed for EU's støtte til AVS-staterne, at medlemsstaterne ratificerer 10. EUF tidligt nok til, at der kan indgås forpligtelser under 10. EUF allerede fra januar 2008, hvor der ikke længere vil disponible midler under 9. EUF.
- "Aid for Trade" – Kommissionen fortsatte med at yde betydelig støtte, se den indrammede tekst nedenfor:

**"Aid for trade": Kommissionens tiltag for
at fremme vækst og beskæftigelse i AVS-landene**

For at komme endeligt ud af fattigdommen bør AVS-landene have mulighed for at videreudvikle deres økonomi og handel. Derfor har Kommissionen siden 2001 ydet:

over 850 mio. EUR for at støtte AVS-regionernes integrering, styrke deres handel og hjælpe dem til at spille en større rolle på verdensmarkederne, bistanden omfatter også forhandlinger om økonomiske partnerskabsaftaler (ØSA)

over 35 mio. EUR for at sætte AVS-landene i stand til at forhandle bedre med EU og i WTO-regi

yderligere 60 mio. EUR for at sætte AVS-landene i stand til udforme mere effektive handelspolitikker

Kommissionen yder desuden over 160 mio. EUR til programmer til fremme af oprettelsen og udvidelsen af virksomheder i AVS-landene.

3. DEN FINANSIELLE SITUATION FOR 6., 7., 8. OG 9. EUF VED UDGANGEN AF 2006¹

Tabellen nedenfor viser den globale finansielle situation for 6., 7., 8. og 9. EUF ultimo 2006. Der var endnu ikke disponeret over et beløb på 3,16 mia. EUR, men der vil blive indgået forpligtelser for dette beløb plus de frigjorte midler inden udgangen af 2007.

Tabel 1: Den finansielle situation for 6., 7., 8. og 9. EUF ultimo 2006 (mio. EUR)

Midler tildelt AVS-landene (fra EUF) ²			Forpligtede midler	Anvendte midler	Uforpligtede midler/uindfrie forpligtelser		
6.-8.	9.	6.-9. i alt			Uforpligtede midler	Uindfrie forpligtelser (RAL)	Resterende ikke- anvendte midler i alt
a	b	c (a+b)	d	e	f (c-d)	g (d-e)	h (f+g)
29 044	15 565	44 609	41 446	31 165	3 163	10 281	13 444

4. RETTIDIG OG EFFEKTIV GENNEMFØRELSE AF AVS-PROGRAMMERNE: RESULTATER I FORHOLD TIL DE FASTSATTE MÅL I 2006

Dette afsnit viser, i hvilken udstrækning Kommissionen opfyldte de mål, den havde fastsat for EUF i 2006. Det indeholder lister og rapporterer om:

- målene i AVS-afsnittet i EuropeAids årlige forvaltningsplan og
- de relevante centrale resultatindikatorer fastsat af EuropeAids bestyrelse.

Tallene for EuropeAids præstationsmål og OECD/DAC's rapportering er eksklusive frigørelser og indtægtsordrer, og er derfor brutto og ikke netto. Tilsvarende er tallene i dette afsnit og i bilaget bruttotal, medmindre andet er angivet.

¹ I afsnit 3 og 4 viser tallene for forpligtelser og betalinger en korrektion, som Kommissionen foretog i 2004 af tallene for Stabex-betalinger foretaget mellem 2002 og 2004.

² I denne rapport er tallene: - inklusive risikokapital fra Den Europæiske Investeringsbanks (EIB) og dertil knyttede rentegodtgørelser fra 6. – 8. EUF, da Kommissionen er regnskabsansvarlig for disse midler.

- eksklusive EIB's investeringsfacilitet, finansieret over 9. EUF, da EIB er regnskabsansvarlig for denne facilitet.

4.1. Forbedring af programmernes kvalitet, virkninger og bæredygtighed

- Gennemgang af alle programmer i identifikations- og udformningsfasen

EuropeAids kvalitetsstøttegrupper (QSG) undersøger transaktionerne, før de bliver gennemført (ex-ante). Antallet af behandlede projekter steg stærkt i 2006:

Tabel 2: QSG-undersøgelser af EUF-finansieringsforslag i 2006					
Fase i projektforslaget	Indikator		2005	2006	år-til-år ændring i %
Identifikation	Behandlede identifikationsskemaer	Antal	84	156	+86 %
		Værdi (mio. EUR)	1270	2276	+79 %
Udformning	Behandlede finansieringsforslag	Antal	127	181	+43 %
		Værdi (mio. EUR)	3185	3094	-3 %

EuropeAid måler virkningerne af kvalitetsstøttegruppernes arbejde ved hjælp af en særlig kvalitetsratio, der viser forholdet mellem de positive og negative karakterer (A/B og C/D) i identifikationsfasen og senere i udformningsfasen. Det er EuropeAids mål at øge andelen af positive karakterer og reducere andelen af negative karakterer.

Tabellen herunder viser, at kvalitetsstøttegruppernes undersøgelser har bidraget til at forbedre kvaliteten af projektforslagene, både i 2006 og år-til-år:

- i 2006, i udformningsfasen sammenlignet med den forudgående identifikationsfase
- år-til-år, i begge faser.

Tabel 3: QSG's virkninger på kvaliteten af EUF-projektforslag, 2005-2006 - % af positive og negative karakterer i hver undersøgelsesfase				
Karakter	2005		2006	
	Identifikation	Udformning	Identifikation	Udformning
Positive karakterer (A/B)	88	93	90	95
Negative karakterer (C/D)	12	7	10	5

Efter udformningsfasen forbedrer Kommissionen igen forslagene ved at følge kvalitetsstøttegruppernes henstillinger inden gennemførelsen påbegyndes.

- *Fortsat investering i budget- og sektorstøtte, hvor det er hensigtsmæssigt*

Det fremgik af 2005-rapporten, at generel budgetstøtte (GBS) og sektorpolitikstøtte (SPSP) toppede i 2005. De samlede forpligtelser androg 1 120 mio. EUR.

I 2006 var de fleste budgetstøtteprogrammer under 9. EUF allerede undervejs. De nye forpligtelser blev derfor fortrinsvis anvendt til de resterende programmer eller til at fortsætte finansieringen af løbende programmer, og de faldt følgelig år-til-år. Kommissionen godkendte generel budgetstøtte i 8 lande på i alt 198 mio. EUR og programmer til sektorpolitikstøtte i 16 lande på i alt 421 mio. EUR.

Budgetstøtten var dog fortsat betydelig: betalingerne androg i 2006 431 mio. EUR (se nedenstående tabel). Desuden fortsætter Kommissionen med at drøfte politikker til forbedring af budgetstøtten både med modtagerlandene og i de fælles donorfora som f.eks. OECD/DAC's "joint venture" om offentlig finansforvaltning.

Tabel 4: Ny generel budgetstøtte og sektorphilolitikstøtte i 2006 (mio. EUR)						
<i>Programtype</i>	<i>Forpligtelser</i>			<i>Betalinger</i>		
	2005	2006	<i>ændring i %</i>	2005	2006	<i>ændring i %</i>
Generel budgetstøtte	705	198	-72 %	500	431	-14 %
Programmer til sektorphilolitikstøtte	416	421	1 %	162	207	28 %
I alt	1 120	620	-45 %	662	638	-4 %

I 2006 har Kommissionen også:

- ledet næsten halvdelen af vurderingerne af de offentlige udgifter og den økonomiske ansvarlighed (PEFA), der blev gennemført i 24 AVS-lande
- revideret den *metodologiske guide for budgetstøtte*, som opstiller klarere kriterier for at fastslå, om landene opfylder støttekriterierne, før midlerne bliver udbetalt
- udarbejdet en ramme for teknisk støtte til de overordnede revisionsorganer i de lande, der modtager budgetstøtte.

– *Aktiv deltagelse i de afsluttende undersøgelser og programmeringen efter 9. EUF*

Årsopgørelsen af 9. EUF medførte en endelig justering af fordelingen af midler mellem lande, regioner og sektorer. EuropeAid skal nu sammen med delegationerne sikre, at der indgås forpligtelser for alle midler fra 9. EUR inden udgangen af 2007. Samtidig begyndte man forhåndsplanlægningen til iværksættelse af 10. EUR.

Kommissionen lagde desuden vægt på at sikre, at der helt fra begyndelsen af programmeringsprocessen for 10. EUF blev indført konkrete resultatsindikatorer ved specifikt at referere til sådanne indikatorer:

- (1) i sin programmeringsvejledning, som også nævner:
 - behovet for at styrke partnerlandenes kapacitet til at indsamle statistikker og
 - online-støtte for at hjælpe EU-delegationerne med at udvælge de indikatorer, der er mest relevant for dem
- (2) i gennemførelsesforordningen (i øjeblikket under forhandling), som gentager behovet for harmonisering med indikatorerne i partnerlandenes programmer for sektorphilolitikstøtte
- (3) i sine strategidokumenter, som omfatter:
 - sektorspecifikke resultatindikatorer
 - AVS-landenes tilsagn om at forbedre deres regeringsførelse.

Disse indikatorer vil bestemme størrelsen af incitamentdelen af støtten (incentive tranche), og resultaterne vil blive evalueret ved midtvejsundersøgelsen og den afsluttende undersøgelse.

– *Overvågning*

Uafhængige eksterne kontrollører undersøger alle EUF-finansierede projekter på over 1 mio. EUR. De giver projekterne karakter efter *fem kriterier*: relevans, nyttevirkning, effektivitet, gennemslagskraft og bæredygtighed.

Ved udgangen af 2006 havde kontrollørerne undersøgt over 1000 EUF-projekter. De konstaterede, at resultaterne i 2006 for de kontrollerede AVS-programmer i gennemsnit var korrekte eller bedre (en karakter på 2,5 eller derover). De foreløbige resultater synes at vise, at karaktererne er steget siden 2003.

Kommissionen havde desuden anmodet kontrollørerne om at undersøge:

- udviklingen i karaktererne siden 2003 pr. AVS-underregion og sektor, f.eks. infrastruktursektoren
- hvorfor karaktererne for handelsrelaterede projekter var faldet år-til-år i 2005-2006.

Kommissionen vil tage hensyn til disse resultater ved udformningen af de fremtidige programmer.

– *Evaluering*

I 2006 gennemførte Kommissionen 13 evalueringer af EU's støtte til AVS-landene. Kommissionen vil integrere henstillingerne i programmeringsprocessen og i udformningen af de fremtidige programmer.

Tabel 5: Evalueringer i 2006 af EU's støtte til AVS-lande og -regioner				
<i>Strategi-type</i>	<i>Land/region</i>	<i>Strategi-type</i>	<i>Lande/region</i>	<i>Sektor</i>
Regional strategi	Centralafrika	Sektor-strategi	AVS-stater	Mikrofinansiering
Lande-strategi	Comorerne		Lande i og uden for AVS	Opbygning af handelskapacitet
	Mali			Koordinering af donorpartnerlande
	Mauritius			Vand og sanitet
	Rwanda			God regeringsførelse
	Seychellerne			Generel budgetstøtte

Tabel 6: Nøglehenstillinger i 2006-evalueringerne		
Regional strategi – Centralafrika:		Styrke forbindelserne med de tilstødende regionale sammenslutninger (f.eks. CEDEAO)
		Forbedre kvaliteten af feasibility-undersøgelser
		Ansætte mere personale i delegationerne
Landespecifik:		Yde sektorstøtte til målsektorerne i de nationale vejledende programmer
		Tage højde for forudsigelige forsinkelser ved udstedelsen af instrukser og begyndelsen af arbejdet
		Investere mere i udviklingen af en partnerskabsbaseret strategi
Sektor-specifik – kun AVS:	Handel	Forbedre koordineringen med EU's medlemsstater
		Styrke processen i den integrerede ramme
	Mikro-finansiering	Begunstige dette i lande, hvor de lokale myndigheder er svage
Sektor-specifik - lande i og uden for AVS		Sikre, at programmerne er kohærente med de nationale/lokale prioriteter
	Budgetstøtte:	Primært styrke offentlig finansforvaltning og bekæmpe korruption
		Få hele bistanden optaget på budgettet så hurtigt som muligt
	Regeringsførelse:	Integrere administrative reformer og offentlig finansforvaltning i fattigdomsstrategier, landestrategier og regionale strategier
		Anvende projekter til at støtte civilsamfundet og budgetstøtte til offentlig finansforvaltning

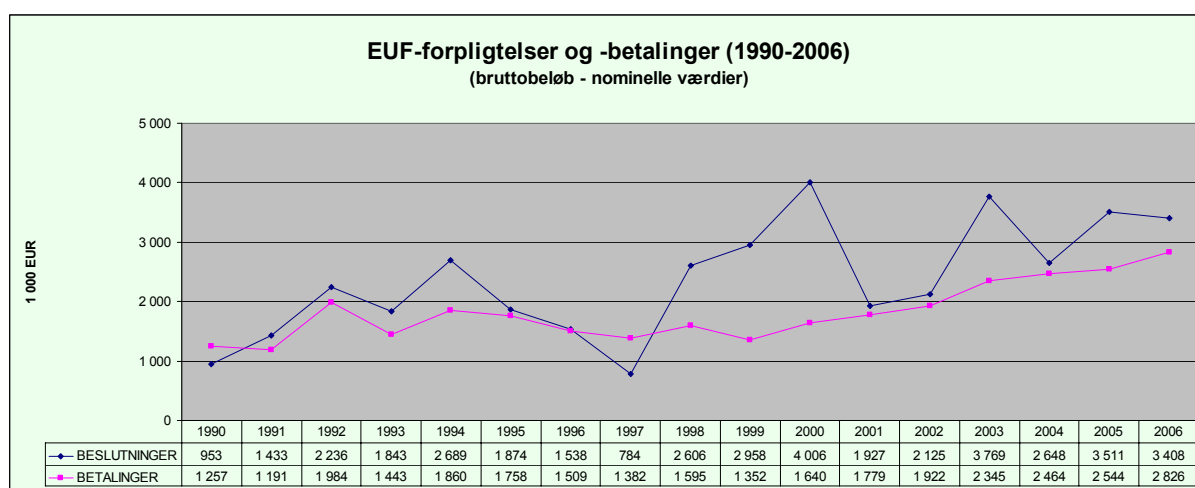
4.2. Hurtigere formidling af bistanden

I 2006 opfyldte de samlede forpligtelser til de nye programmer deres mål. Såvel i individuelle forpligtelser, f.eks. til kontrakter og godkendte programmer, som betalinger endte med at overskride målene og satte nye rekorder for EUF.

Tabel 7: Vigtigste EUF-resultater, 2002-2006 (mio. EUR)

	2002	2003	2004	2005	2006	
					Mål	Resultat
Samlede forpligtelser	2 125	3 769	2 648	3 511	3 400	3 408
Individuelle forpligtelser	2 436	3 062	3 038	3 057	3 250	3 654
Betalinger	1 922	2 345	2 464	2 544	2 750	2 826

Både de samlede forpligtelser og betalinger er steget støt siden 1990 og afspejler, at gennemførelsen foregår hurtigere:



- Bevare de uindfriede forpligtelser på et stabilt niveau ved at fokusere på kontrakter og gamle og sovende forpligtelser

4.2.1.1. Bevare de samlede uindfrie forpligtelser på et stabilt niveau

De uindfrie forpligtelser (RAL: *reste a liquidier*) bør udbetales i overensstemmelse med reglerne for forsvarlig økonomisk forvaltning. Kommissionen holder nøje opsyn med de samlede uindfrie forpligtelser. Som forklaret i rapporten fra 2005 steg de uindfrie forpligtelser både i 2003 og 2005, fordi Kommissionen i de to år godkendte et stort antal nye forpligtelser.

I 2006 var det Kommissionens mål at stabilisere det samlede antal uindfrie forpligtelser på 2005-niveauet på 10 300 mio. EUR. Skønt niveauet for nye forpligtelser var højt i 2005 og 2006, forblev de uindfrie forpligtelser stabile takket være et rekordhøjt udbetalingsniveau i 2006.

4.2.1.2. Fokuserer på gennemførelsen af gamle og sovende forpligtelser

Rettidig gennemførelse er essentielt for at opfylde programmernes mål. Dette kan være vanskeligt i AVS-landene, hvor statsinstitutionerne ofte er svage. Kommissionens nylige indsats for at forbedre udformningen og planlægningen af projekterne, strømline procedurerne og styrke delegationerne er imidlertid ved at give resultater.

F.eks. er gennemførelsestiden for et projekt – målt ved forholdet mellem RAL og de årlige udbetalinger – faldet med over 30 % mellem 2000 og 2006.

Tabel 8: Gennemsnitligt antal år til gennemførelsen af et projekt (RAL i forhold til årlige udbetalinger)						
2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006
5,5	4,8	4,4	4,1	4,0	4,1	3,6

Kommissionen fortsatte også med at fokusere på gamle og sovende RAL:

Tabel 9: Udviklingen i gamle og sovende RAL 2005-2006					
Indikator		Værdi (mio. EUR)			Bemærkning
Betegnelse	Definition	1.1.06	31.12.06		
			Mål	Resultat	
Gammel RAL	ubrugte midler forpligtet for >5 år siden	1 618	867	822	Næsten halveret i 2006
Sovende RAL	forpligtede midler, som hverken er kontraheret eller brugt i >2 år	346	350	276	Inkl. udbetaling til HIPC-programmet

Samtidig fortsatte Kommissionen sin strategi med at frigøre alle udestående forpligtelser tidsnok til at kunne undgå nye forpligtelser inden udgangen af 2007. Kommissionen satser på at opfylde sit mål for frigørelser til den fastsatte frist (ultimo marts 2007):

Tabel 10: EUF-frigørelser, 1.1.2006 til 1.3.2007				
Indikator	Definition	Beløb (mio. EUR)		
		2005	2006	
			Mål (pr. 31.3.2007)	Resultat (pr. 31.3.2007)
Frigørelser	tidligere forpligtede, men ubrugte midler nu frigjort til nye programmer	476	923	871

Bilag I viser en detaljeret opgørelse over udviklingen i ubrugte midler siden 2002.

Kommissionen har desuden:

- geninddrevet 64 mio. EUR fra forudbetalinger, der efterfølgende ikke er blevet brugt
- iværksat en handlingsplan til overvågning af indtægtsordrer og forfinansiering.
- bilag 2 viser de samlede tal for:
- frigørelser og indtægtsordrer samt
- brutto- og nettoforpligtelser og -betalinger.

4.2.1.3. Jævn fordeling af forpligtelserne over året (undgå "backloading" ved årets udgang)

I 2005 og 2006 arbejdede Kommissionen på at fordele de nye forpligtelser mere jævnt over året end i de tidligere år. Resultatet var, at backloading af EUF i 2006, hvor 58 % af forpligtelserne blev gennemført i september, igen kom lige under målet på 60 %.

4.2.1.4. Stabex³

En del af RAL består af Stabex-forpligtelser, som endnu ikke er blevet udbetalt. Kommissionen har fastsat strenge frister for forvaltningen af Stabex-midlerne:

Tabel 11: Stabex – Kommissionens frister	
<i>Beskrivelse</i>	<i>Frist (årets udgang)</i>
Fuldstændig godkendelse af tildelte, men ubrugte midler	2007
Fuldstændig kontraktindgåelse	2008
Fuldstændig udbetaling	2010

Stabex-midlerne formidles gennem *rammerne for gensidige forpligtelser* (FMO). I 2006 godkendte Kommissionen 17 af disse rammer til et beløb på i alt 500 mio. EUR og overførte 190 mio. EUR til "Stabex-konti med to underskrifter" (se nedenfor).

I sine 2006-regnskaber for EUF har Kommissionen indført en detaljeret Stabex-tabel med årsopgørelser for hvert modtagerland⁴.

I denne rapport er Stabex-tallene i bilag 7 imidlertid baseret på både:

1. Stabex-midler opført i EUF's regnskaber og
2. 2006-årsopgørelser over modtagerlandenes såkaldte "konti med to underskrifter", hvortil Kommissionen allerede har overført visse Stabex-midler. Indeståender på disse konti tilhører det pågældende AVS-modtagerland.

I 2007 vil Kommissionen revidere opgørelsen over disse regnskaber og derved skabe klarhed over Stabex-situationen ultimo 2006.

³ Stabex var et finansielt instrument, der blev oprettet under Lomé-konventionen (artikel 186-212) med henblik på at begrænse udsving i AVS-landenes eksportindtægter. Cotonou-aftalen erstattede Stabex med et nyt instrument kaldet Flex.

⁴ Se dok. SEK/2007/448.

4.3. Koordination og harmonisering af arbejdet med andre donorer

– *Fokusering af EUF på visse sektorer*

Kommissionen fokuserer EUF-finansieringen på sektorer med stor fattigdomsindvirkning, hvor Kommissionen kan tilføje en merværdi:

Tabel 12: EUF-forpligtelser og –betalinger pr. OECD/DAC-sektor i 2006 (mio. EUR, brutto)⁵				
Sektor	Forpligtelser		Betalinger	
	mio. EUR	% af samlede tal	mio. EUR	% af samlede tal
Uddannelse, sundhed, vand, basal sanitet	1161	34 %	836	29 %
Transport, kommunikation, energi	933	27 %	663	23 %
Landbrug, fiskeri, handel, industri, turisme	368	11 %	194	7 %
Miljø og andre horisontale områder	324	10 %	91	3 %
Budget- og betalingsbalancestøtte ⁶	219	6 %	635	22 %
Gældslempelse	0	0 %	80	3 %
Andet, herunder genopbygningsbistand	248	7 %	163	6 %
Administrative udgifter	154	5 %	193	7 %
I alt	3 408	100 %	2826	100 %

– Finansiering via internationale organisationer

Kommissionen fortsatte sit nære samarbejde med FN-familien og Verdensbankgruppen i 2006. De beløb, der blev kontraheret i 2005-2006, forblev forholdsvis stabile år-til-år og udgjorde ca. 11 % af de samlede kontraktbeløb i de to år.

I 2006 indgik Kommissionen kontrakter for:

- 95 mio. EUR med Verdensbanken, heraf 62 mio. EUR til den globale fond til bekæmpelse af AIDS, tuberkulose og malaria
- 225 mio. EUR med FN-familien.

Bilag 3 viser forpligtelser, kontrakter, betalinger og endnu ikke udbetalte midler ved udgangen af året.

Kommissionen fortsatte også sit samarbejde med ikke-statslige aktører og civilsamfundet, jf. artikel 4 i Cotonou-aftalen.

4.4. Sikring af et effektivt kontrolmiljø og ansvarlighed

– *Nøje overvågning af transaktionerne ved hjælp af stikprøver*

EuropeAid fulgte i 2006 Revisionsrettens henstillinger om at:

- revidere sine metoder til efterfølgende kontrol
- nedbringe procentdelen af betalinger, der kontrolleres efterfølgende, fra tre til en procent

⁵ Bilag 2 viser nettotal for EUF.

⁶ Denne OECD/DAC-sektor omfatter visse former for fødevarerikkerhed og Stabex-operationer.

- udvide rækkevidden af de efterfølgende kontroller og dokumentere dem bedre.

Tabel 13: Efterfølgende kontrol af transaktioner i 2006 – status pr. januar 2007		
	Antal transaktioner	% af samtlige transaktioner
Transaktioner i alt	21 654	100 %
Transaktioner hvor kontrol var planlagt	215	1,0 %
- gennemførte kontroller (transaktioner jan.-juni 06)	95	0,4 %
- planlagte kontroller ultimo april 07 (transaktioner juli-dec. 06)	120	0,6 %

Kommissionen har desuden :

- gennemført efterfølgende kontrol af transaktioner, som blev foretaget af den anvisningsberettigede på trods af finanskontrollørens forbehold
- revideret transaktioner og interne kontroller på stedet i fem AVS-delegationer, der var blevet identificeret ved en risikoanalyse.

– 100 % opfølgning af de vigtigste IAS-henstillinger

Tabel 14: Opfølgning af IAS-henstillinger		
Kategori	Henstilling	Fremskridt til ultimo 2006
Elektronisk påtegning som bevis på uddelegering af AOS-funktioner	Undersøge OLAS' funktionalitet med hensyn til elektronisk påtegning	Migration fra OLAS til CRIS/ABAC er blevet udsat til udgangen af 2007. Der er derfor ikke sket fremskridt siden marts 2006.
Beviser for påtegninger i EUF's finansielle kredsløb	Tilpasse de elektroniske påtegninger i OLAS til de nye kredsløb	En ny OLAS-fakturfunktion, der blev indført 1.1.2007, dækker kredsløbene for initiativtageres og kontrollørers påtegninger

4.5. Gennemførelse af en aktiv personalepolitik og forbedring af de interne procedurer

– *Gennemførelse af en aktiv personalepolitik*

Personaleudskiftninger, det store antal ledige stillinger i visse delegationer og lav bemanning i forhold til de forvaltede beløb påvirker fortsat visse prioriteter. I 2006 fortsatte Kommissionen sit arbejde under disse vanskelige forhold ved at give højeste prioritet til forsvarlig økonomisk forvaltning og kvalitet.

Tabel 15: Ledige stillinger i EuropeAid: Hovedkvarter, AVS-direktorat og AVS-delegationer, 2005-2006			
Sted	Personaletype	Procent ledige stillinger ved årets udgang	
		2005	2006
AVS-delegationer	Tjenestemænd	5 %	7 %
	Andet personale	9 %	9 %
Hovedsæde (AVS-direktoratet)	Tjenestemænd	2 %	0 %
	Andet personale	1 %	1 %

– *Harmonisering og forenkling af forvaltningspraksis og -procedurer*

Kommissionen har forelagt Rådet en revision af finansforordningen for 9. EUF, som letter procedurerne for arbejdet med EU-medlemmerne og afspejler en lignende revision af den almindelige finansforordning. Rådet vedtog den reviderede finansforordning for EUF i marts 2007. Kommissionen har til hensigt at forenkle sine procedurer yderligere i 10. EUF.

– Videreudvikling af informationssystemer og forbedring af regnskabssystemer

EUF er endnu ikke blevet integreret i CRIS. Desuden er indførelsen af ABAC-EUF blevet udsat til 2008.

5. OPFØLGNING AF REVISIONSRETTENS BEMÆRKNINGER

5.1. Revisionsrettens årsberetning

Tabel 16: Opfølgning af Revisionsrettens bemærkninger (tabel 3, Revisionsrettens årsberetning om EUF, 2006)		
<i>Område</i>	<i>Nødvendige foranstaltninger</i>	<i>Foranstaltninger ultimo 2006</i>
1. Forskud indtægtsordrer, dubiøse fordringer	Forbedre opfølgningen af uafviklede forskud	Kommissionen iværksatte i 2006 en handlingsplan til central overvågning af indtægtsordrer og forfinansiering
2. Stabex-midler	Opnå mere pålidelige tal for bankindeståender	Kommissionen er ved at udarbejde en ajourført opgørelse over alle midler i Europa og AVS-landene
	Opnå rapporter om anvendelsen af midlerne	Kommissionen modtog 38 af de 39 rapporter, der skulle foreligge i 2006
3. Risikoforvaltning	Identificere specifikke risici vedr. AVS-lande	EuropeAids AVS-direktorat udfærdigede AVS-specifikke risikoregistre for 2006 og 2007
	Forbedre risikoanalyse til IAC-revision	I 2006 udarbejdede AIDCO en risikobaseret rullende revisionsplan for 2007 og som blev sendt til IAS og Revisionsretten
	Forbedre risikoanalyse til eksterne revision (hovedkvarter, delegationer)	EuropeAids AVS-direktorats årlige revisionsplan for 2007 dækker alle eksterne revisioner i delegationerne og hovedkvarteret. Direktoratets kontor for finansiering og kontraktindgåelse (C5) udstedte vejledninger for risikoanalyse og instrukser udfærdiget af EuropeAids kontor for revisionsmetodologi (G2)
	Forbedre risikoanalyse til efterfølgende kontrol	EuropeAids kontor for revisionsmetodologi (G2) gennemførte risikoanalyser for hele generaldirektoratet vedr. stikprøvernes størrelse og typen af de transaktioner, der skal kontrolleres
4. Efterfølgende kontrol	Forbedre dokumentationen	For regnskabsåret 2006 har EuropeAid udarbejdet fuldstændig dokumentation og sikret systematisk opfølgning
5. Revision	Forbedre CRIS-revision	I sit svar på forvaltningsrapporterne for EU's eksterne bistand for 2006 mindede hovedkvarteret delegationerne om generaldirektoratets instrukser og understregede vigtigheden af CRIS-revision.
	Anvende CRIS-revision til at føre bedre tilsyn med eksterne revisioner	

5.2. Revisionsrettens særberetninger

Tabel 17: EUF-budgetstøtte - offentlig finansforvaltning (nr. 2/2005 i decharge for EUF for 2004, nr. 55).			
<i>Nr.</i>	<i>Område</i>	<i>Henstilling</i>	<i>Foranstaltninger i 2006</i>
55	Metodologisk guide	Ajournføre og supplere, inkl. overvågningsrapporter	Kommissionen har ajournført sin metodologiske guide med: - klarere definitioner - potentielle fordele og risici - klarere kriterier for støtteberettigelse. - praktiske skridt til forberedelse og gennemførelse af programmerne - vejledning i anvendelsen af redskabet til vurdering PEFA (offentlige udgifter og økonomisk ansvarlighed). Delegationerne skal hvert år gøre status over forvaltningen af de offentlige udgifter. Kommissionen har også revideret: - identifikationsskemaernes format - checklisterne til evaluering af skemaer og finansieringsforslag.
	Støtteberettigelse	Dokumentere landenes støtteberettigelse bedre	Dokumentationen for at kriterierne for støtteberettigelse er opfyldt: - evalueres i identifikations- og udformningsfasen - skal foreligge, før midlerne kan udbetales.
	Indikatorer	Anvende resultatindikatorer for offentlige udgifter med stærkere incitament	- Kommissionen og andre donorer fuldendte i 2005 rammen for evalueringen af offentlige udgifter og økonomisk ansvarlighed (PEFA). - Kommissionen anvender PEFA til erstatning for de eksisterende redskaber og ledede næsten halvdelen af alle PEFA-evalueringer i 2006 - EU anvender fortsat OECD/DAC's joint venture for offentlig finansforvaltning.
		Bruge nye resultatforvaltningsredskaber for offentlige udgifter	
	Koordinering	Samarbejde mere lokalt	
	AVS-staternes institutioner	Styrke forbindelserne med parlamenter og de overordnede revisionsorganer	Kommissionen vil: - udarbejde en note for at fremme teknisk bistand til de overordnede revisionsorganer - overveje at samarbejde med internationale organisationer, som f.eks. INTOSAI.

Bilag 1: Udviklingen i EUF's uindfrie forpligtelser ("RAL") 2001-2006 (mio. EUR)

Type uindfriet forpligtelse (eller 'RAL')		Foranstaltning		År										
				2002		2003		2004		2005		2006		
				1	31	1	31	1	31	1	31	1	31	
				Jan	Dec	Jan	Dec	Jan	Dec	Jan	Dec	Jan	Dec	
Status	Betegnelse											Mål	Resultat	
≥5 år gammel	'gammel RAL'	Forpligtet før	'95	520	429	429	323	323	253	253	141	141	45	37
		Forpligtet i	'95	245	183	183	118	118	72	72	49	49	25	22
			'96	319	210	210	145	145	91	91	54	54	25	21
			'97	-		194	156	156	128	128	112	112	90	86
			'98	-				427	286	286	181	181	75	78
			'99						692	488	488	295	287	
			2000	-							593	220	290	
		I alt	mio. EUR	1 084	822	1 016	743	1 170	829	1 521	1 025	1 618	867	822
		Ændring i alt pr. år	mio. EUR		-262		-273		-341		-496			-796
			%		-24 %		-27 %		-29 %		-33 %			-49 %
Inaktiv i ≥2 år	'sovende RAL'	I alt	mio. EUR	389	449	449	261	255	513	459	487	346	350	276
≥5 år gammel og/eller inaktiv i ≥2 år	'gammel og/eller sovende RAL'	I alt	mio. EUR	1 473	1 271	1 465	1 004	1 425	1 342	1 980	1 512	1 964	1 125	1097
		Ændring i alt pr. år	mio. EUR		-202		-461		-83		-468			-867
			%		-14 %		-31 %		-6 %		-24 %			-44 %
I alt alle typer	'RAL i alt'	Alle år	mio. EUR		8 728		9 842		9 779		10 324			10 281

Bilag 2: EUF's samlede forpligtelser til generel budgetstøtte, 2002-2006 (mio. EUR)

<i>Land</i>	<i>2002</i>	<i>2003</i>	<i>2004</i>	<i>2005</i>	<i>2006</i>
Benin		55,0			18,4
Burkina Faso	125,0			151,5	
Burundi	22,6		43,6	7,82	
Cameroun					
Kap Verde			5,8	12,5	
Den Centralafrikanske Republik	4,4				4,0
Tchad		50,0			
Côte d'Ivoire	40,0				
Den Demokratiske Republik Congo	5,5	106,0			
Republikken Congo				30,45	
Djibouti					
Den Dominikanske Republik					38,0
Etiopien	44,1		95,0		
Gabon					
Gambia					
Ghana		5,0	62,0		
Guinea					
Guinea Bissau				6,0	
Guyana			23,3		
Haiti					10,2
Jamaica	30,0		25,0		
Kenya			125,0		
Lesotho					
Madagaskar	70,0		35,0	55,0	
Malawi				41,5	34,0
Mali		132,9			21,1
Mauretanien					
Mozambique	168,0	16,4		95	
Niger	20,0	90,0		70,0	
Papua Ny Guinea					
Rwanda		55,1		36,0	
Sao Tome og Principe					
Senegal			53,0		
Sierra Leone				50,0	
Tanzania		114,0		57,0	
Turks- og Caicosøerne					10,6
Uganda				92,0	
Vanuatu			1,7		
Zambia		117,0			62,0
I alt pr. år	529,6	741,4	469,4	704,8	198,3
% af EUF's samlede årlige forpligtelser	25 %	20 %	18 %	20 %	6 %

**Bilag 3: Nye EUF-forpligtelser til generel budgetstøtte og sektorpolitikstøtte i 2006
(mio. EUR)**

Programtype	Finansieringstype	Modtagerland	Sektor	Beløb		
				Mål	Resultat	
Generel budgetstøtte (GBS)		Benin	Budgetstøtte		18	
		Den Centralafrikanske Republik			4	
		Den Dominikanske Republik			38	
		Haiti			10	
		Malawi			34	
		Mali			20	
		Mali			1,1	
		Turks- og Caicosøerne			11	
		Zambia			62	
		Makroøkonomisk budgetstøtte i alt			262	198
Programmer for sektorpolitikstøtte (SPSP)	Sektorspecifik budgetstøtte (SBS)	Anguilla			8	
		Angola	Vand		7	
		Burkina Faso			2	
		Den Dominikanske Republik	Uddannelse		48	
		Etiopien	Infrastruktur		155	
		Falklandsøerne	Handel		3	
		Grenada	Handel		7	
		Guinea-Bissau			6	
		Mauritius	Vand		10	
		Montserrat			11	
		Mozambique			35	
		Saint Pierre og Miquelon			13	
		Saint Helena			16	
		Tanzania	Uddannelse		44	
		Trinidad og Tobago	Uddannelse		27	
		Zambia	Infrastruktur		20	
		Zambia	Sundhed		10	
		Sektorspecifik budgetstøtte i alt			616	421
	Finansiering af standardprojekter		Benin	Infrastruktur		40
			Djibouti			11
Etiopien			Infrastruktur	60		
Gabon			Infrastruktur	14		
Ghana				10		
Ghana			Infrastruktur	5		
Lesotho			Sundhed	12		
Liberia			Uddannelse	12		
Malawi			Infrastruktur	8		
Madagaskar			Infrastruktur	13		
Madagaskar			Infrastruktur	23		
Niger			Retsvæsen	6		
Niger		6				

		Niger			12
		Rwanda	Infrastruktur		35
		Standardprojekter i alt			335
	Programmer for sektorpolitikstøtte i alt			951	687
I alt				1213	885

Bilag 4: Nettoforpligtelser og -betalinger i 2006 (mio. EUR)

<i>Samlede forpligtelser</i>	<i>Nye samlede forpligtelser (brutto)</i>	3 408
	<i>Frigørelser</i>	-689
	<i>Samlede forpligtelser (netto)</i>	2 719
<i>Individuelle forpligtelser</i>	<i>Nye kontrakter (brutto)</i>	3 654
	<i>Kontrakter, der er frigjort/annulleret</i>	-581
	<i>Individuelle forpligtelser (netto)</i>	3 073
<i>Betalinger</i>	<i>Nye betalinger (brutto)</i>	2 826
	<i>Modtagne tilbagebetalinger og korrektioner⁷</i>	-64
	<i>Betalinger (netto)</i>	2 762

Bilag 5: EUF's bidrag til FN og Verdensbankgruppen 2005-2006 (mio. EUR)

<i>Modtager</i>		2005	2006			
		<i>Nye forpligtelser</i>	<i>Nye forpligtelser</i>	<i>Kontraheret</i>	<i>Udbetalt</i>	<i>Endnu ikke udbetalt</i>
FN-familien	FAO	6,4	13,1	2,1	0,8	1,3
	ILO	5,5				
	UNCTAD		2,9	2,9	1,2	1,7
	UNDP	87,8	110,6	108,8	80,5	28,3
	UNDP's repræsentations-kontorer			2,4	1,4	1,0
	UNESCO	0,3	0,1			
	UNFPA		19,6	19,6	10,1	9,5
	UNICEF	42,4	39,2	40,3	14,8	25,4
	UNIDO	1,2				
	FN Geneve			0,2	0,1	0,0
	FN Wien	24,7				
	UNOPS	2,7	0,1			
	WFP	34,7	13,8	22,0	19,7	2,3
	WHO	6,5	24,8	24,8	3,4	21,5
	FN-familien i alt	212,2	224,2	223,0	132,0	91,0
Verdensbankgruppen		149,0	94,5	94,0	75,9	18,1
I alt		361,2	318,7	317,0	207,9	109,1

⁷ Beretningen om den finansielle forvaltning af EUF indeholder oplysninger om de modtagne tilbagebetalinger og korrektioner.

Bilag 6: Samlede EUF-forpligtelser pr. programmerings- og finansieringsinstrument ultimo 2006 (mio. EUR)

EUF							Ikke-programmerbar bistand					I alt
		Undtagen budgetstøtte (projekter)	Budgetstøtte			Programmerbar bistand, i alt	Finansielle bidrag		Eksportstøtte		Ikke- programmerbar bistand, i alt	
			Generel	Sektorspecifik	Budgetstøtte, i alt				Stabex, Flex	Sysmin		
6.	mio. EUR	5 158,06	60,73	-	60,73	5 218,79	540,71	-	1 451,12	128,10	2 119,93	7 338,72
	% af de samlede tal	70 %	1 %		1 %	71 %	7 %		20 %	2 %	29 %	100 %
7.	mio. EUR	6 003,90	1 626,21	-	1 626,21	7 630,11	839,01	40,00	1 702,69	443,11	3 024,81	10 654,92
	% af de samlede tal	56 %	15 %		15 %	72 %	8 %	0 %	16 %	4 %	28 %	100 %
8.	mio. EUR	5 992,27	1 778,55	253,61	2 032,16	8 024,43	1 134,27	1 060,00	717,35	114,24	3 025,86	11 050,29
	% af de samlede tal	54 %	16 %	2 %	18 %	73 %	10 %	10 %	6 %	1 %	27 %	100 %
9.	mio. EUR	8 721,10	1 974,56	956,68	2 931,24	11 652,34	-	630,00	119,64	-	749,64	12 401,98
	% af de samlede tal	70 %	16 %	8 %	24 %	94 %		5 %	1 %		6 %	100 %
6.- 9. i alt	mio. EUR	25 875,33	5 440,05	1 210,29	6 650,34	32 525,67	2 513,99	1 730,00	3 990,81	685,45	8 920,24	41 445,91
	% af de samlede tal	62 %	13 %	3 %	16 %	78 %	6 %	4 %	10 %	2 %	22 %	100 %

Bilag 7: Stabex – situationen pr. land ultimo 2006 (EUR)

Modtagerland	Samlede forpligtelser	Individuelle forpligtelser	Forpligtelser, der ikke er		
			.. kontraheret (RAC) ⁸	.. betalt (RAP)	.. indfriet (RAL)
	(1)	(2)	(3)=(1) - (2)	(4) = (5) - (3)	(5)
Benin	2 281 022	2 274 819	6 203	210 867	217 070
Burkina Faso	9 126 422	9 101 820	24 602	757 332	781 934
Burundi	75 401 955	36 929 953	38 472 002	-8 009 429	30 462 573
Cameroun	308 716 655	308 574 512	142 143	19 396 040	19 538 183
Kap Verde	2 365 206	1 937 563	427 643	809 913	1 237 556
Den Centralafrikanske Republik	18 774 155	16 137 220	2 636 935	1 136 767	3 773 702
Tchad	14 032 940	12 948 972	1 083 968	514 161	1 598 129
Comorerne	8 057 525	7 957 741	99 784	1 753 994	1 853 778
Côte d'Ivoire	366 657 647	364 907 313	1 750 334	46 146 487	47 896 821
Dominica	41 818 410	42 084 082	-265 672	268 921	3 249
Ækvatorialguinea	2 471 789	1 435 472	1 036 317	157 233	1 193 550
Etiopien	239 688 822	238 825 667	863 155	67 087	930 242
Gambia	5 306 334	3 720 104	1 586 230	200 396	1 786 626
Ghana	59 796 247	59 796 247	0	4 615 374	4 615 374
Grenada	8 756 549	7 436 088	1 320 461	1 905 307	3 225 768
Guinea-Bissau	1 775 942	762 844	1 013 098	-18 326	994 772
Haiti	38 430 119	38 430 119	0	0	0
Jamaica	10 150 868	9 489 254	661 614	135 551	797 165
Kenya	195 083 412	198 235 985	-3 152 573	63 860 715	60 708 142
Kiribati	908 379	908 379	0	271 853	271 853
Lesotho ⁹	6 333 600	6 333 600	0	312 928	312 928
Madagaskar	91 191 845	90 744 189	447 656	18 353 465	18 801 121
Malawi	23 173 151	22 552 308	620 843	3 835 856	4 456 699
Mauretanien	38 936 337	11 513 882	27 422 455	0	27 422 455
Mozambique	4 488 494	0	4 488 494	0	4 488 494
Papua Ny Guinea	85 402 166	95 158 547	-9 756 381	10 721 389	965 008
Rwanda	66 621 918	22 996 883	43 625 035	-28 637 197	14 987 838
Samoa	13 654 244	6 555 971	7 098 273	-7 078 081	20 192
Senegal	77 737 318	51 245 000	26 492 318	26 791 515	53 283 833
Sierra Leone	15 267 927	15 267 927	0	4 378 326	4 378 326
Salomonøerne	91 990 577	126 856 928	-34 866 351	53 733 059	18 866 708
Saint Lucia	79 815 963	60 788 987	19 026 976	1 424 808	20 451 784
Saint Vincent	76 199 758	72 123 084	4 076 674	10 026 867	14 103 541
Sudan	201 054 264	201 054 264	0	176 801 045	176 801 045

⁸ For Dominica er dette tal negativt, da de nye rammer for gensidige forpligtelser (FMO) har ændret de tidligere, hvilket har medført for høj tildeling af midler. For andre lande skyldes de negative tal frigørelser.

⁹ Da der i øjeblikket foretages en revision af Stabex-midlerne ultimo 2006, anføres tallene for ultimo 2005.

Tanzania	104 137 377	102 929 859	1 207 518	16 269 276	17 476 794
Togo	34 027 821	44 165 571	-10 137 750	26 810 251	16 672 501
Uganda	218 440 992	218 440 991	1	41 530 336	41 530 337
Vanuatu	5 032 066	3 959 176	1 072 890	-995 990	76 900
Zimbabwe	60 372 275	31 720 308	28 651 967	-7 768 681	20 883 286
I alt	2 703 478 491	2 546 301 629	157 176 862	480 689 415	637 866 277