



Bruxelles, den 27.9.2013  
COM(2013) 666 final

**KOMMISSIONENS SVAR PÅ DEN EUROPÆISKE REVISIONSRETS  
ÅRSBERETNING FOR 2012**

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

## KOMMISSIONENS SVAR PÅ DEN EUROPÆISKE REVISIONSRETS ÅRSBERETNING FOR 2012

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

19. Kommissionen erkender, at inddrivelsen af renter af forfinansiering på over 750 000 EUR på trods af en påmindelse til de underdelegerede anvisningsberettigede i den årlige note forud for afslutningen ikke altid sker årligt. DEVCO vil dog gerne understrege, at der altid tages hensyn til renter af forfinansiering ved fastlæggelsen af den økonomiske situation, før kontrakterne afsluttes. DEVCO vil i 2013 gennemføre en specifik foranstaltning om dette spørgsmål:

- Note til de underdelegerede anvisningsberettigede for at minde dem om finansforordningens regler på dette område.
- Nøje gennemgang af alle kontrakter med åben forfinansiering på over 750 000 EUR ved udgangen af 2012.

For forfinansiering på over 250 000 EUR men under 750 000 EUR giver det lokale CRIS-FED-system for øjeblikket kun mulighed for at henføre indtægtsordrer til den oprindelige udgiftslinje og giver således ikke mulighed for indregning af renterne. GD DEVCO har planlagt en udvikling af CRIS-systemet for at tillade en sådan indregning, hvilket efter planen tidligst kan ske fra oktober 2013.

20. Som Revisionsretten nævnte, har Kommissionen i 2012 gjort en stor indsats, hvilket har ført til betydelige forbedringer af datakvaliteten. Kommissionen understreger, at den har til hensigt at fortsætte sine bestræbelser på at forbedre datakvaliteten.

På grundlag af den omfattende undersøgelse, der blev gennemført i 2012, er der udarbejdet en handlingsplan, som er ved at blive færdiggjort (forventes vedtaget inden midten af juli 2013), med adskillige elementer, der allerede er undersøgt og/eller gennemført. Ud over denne handlingsplan arbejder Kommissionen nu på yderligere at forbedre datakvaliteten på flere områder bl.a.:

- a) forbedring af CRIS for at sikre, at brugere begår færre fejl (f.eks. foranstaltning 4.0 i "masterplanen", der sigter på en forbedret CRIS-brugergrænseflade, revision af CRIS-dokumentationen samt oprettelsen af en dataordbog)
- b) fortsat CRIS-dataovervågning fra hovedsædet via automatisk kontrol, målrettede test af regnskabskvaliteten og iværksættelse af undersøgelser om specifikke spørgsmål på grundlag af en risikovurdering
- c) forbedring af den information, som gives til brugerne gennem CRIS-vidensdatabasen og specifikke kurser
- d) etablering af mere målrettede nøgleresultatindikatorer for at øge bevidstheden om betydningen af en god og fuldstændig datakvalitet.

#### **Tekstboks 1 - Eksempler på fejl i projekttransaktioner**

#### **Bygge- og anlægsarbejde, der ikke var udført**

Den tekniske auditrapport fra april 2013 viser, at arbejder for i alt 39 095 EUR (0,94 % af den samlede kontraktsum), der blev opkrævet for forstærkninger af vejskråninger, ikke var blevet udført.

Entreprenøren har i mellemtiden foretaget de forstærkninger af vejskråningerne, som var blevet faktureret.

Den decentrale ordregivende myndighed vil i forbindelse med det endelige regnskab træffe beslutning om en mulig udstedelse af indtægtsordrer og pålæggelse af kontraktmæssige sanktioner over for entreprenøren og tjenesteyderen, der førte tilsyn med arbejdet.

### **Kontraktværdien var forhøjet ud over den tilladte grænse**

En supplerende revision til identificering af andre ikke-støtteberettigede beløb er i gang.

EU-delegationen mindede den nationale anvisningsberettigede om de gældende regler. Den nationale anvisningsberettigede udsendte en note, hvis indhold på forhånd var aftalt med EU-delegationen.

#### *Budgetstøtte*

29. Kommissionen er ikke enig i Revisionsrettens analyse vedrørende en kvantificerbar fejl.

30. Budgetstøtte er et politikinstrument, der er baseret på et langsigtet tillidsforhold mellem Kommissionen og partnerlandene. Når Kommissionen træffer afgørelse om frigivelse af en betaling, tager den hensyn til de fremskridt, der er sket med hensyn til de individuelle indikatorer og betingelser.

Kommissionen noterer med tilfredshed, at antallet af ikke-kvantificerbare fejl er faldet markant i løbet af de senere år.

Kommissionen mener, at opnåelsen af værdier for indikatorer, som er aftalt sammen med partnerregeringen, ikke bør evalueres på en for striks måde. Selv om de betingelser, der er knyttet til resultatbaserede betalinger, spiller en vigtig rolle i processen med at anspore lande til gøre fremskridt i forhold til de vigtigste politiske målsætninger, mener Kommissionen, at indikatorerne skal evalueres under hensyntagen til de målsætninger, de måler, og med udgangspunkt i de særlige vilkår for landets udvikling.

### **Tekstboks 2 - Eksempel på fejl i en budgetstøttetransaktion**

#### **Manglende fastsættelse af en specifik betalingsbetingelse**

I overensstemmelse med Kommissionens afgørelse er både de generelle og specifikke PFM-betingelser i finansieringsaftalen stort set de samme og vedrører fremskridt med hensyn til den samlede reform af forvaltningen af de offentlige finanser. Kommissionen vurderede Vanuatus samlede fremskridt med hensyn til reformen af forvaltningen af de offentlige finanser indtil 2010 positivt. De relevante indikatorer for forvaltning af de offentlige finanser i regeringens årlige udviklingsrapport bekræfter denne positive tendens. Delegationen bekræftede, at denne positive tendens og indsats blev opretholdt - i tråd med strategien for reformen af de offentlige finanser - i det politisk vanskelige år 2011.

32. Kommissionen tillægger kvaliteten af revisionerne den største betydning og er ved at udvikle værktøjer, der skal hjælpe Kommissionens revisionschefer med bedre at vurdere kvaliteten af revisionsberetningerne.

33. I henhold til den arbejdsplan, der henvises til i Kommissionens svar til punkt 38, skal der gennem CRIS-revisionsmodulet udvikles et specifikt værktøj, der vil gøre det muligt for Kommissionen at følge ordentligt op på revisionsberetningen.

34. Som led i en ekstern undersøgelse i 2012 har Kommissionen fastlagt en procedure, som gennemgår alle kontrakter, hvis gennemførelsesperiode er udløbet for mere end 18 måneder siden. Tjenestegrenene anmodes om at redegøre for grunden til, at kontrakterne endnu ikke er afsluttet, og deres plan til sikring af, at kontrakterne afsluttes så hurtigt som muligt. Dette har ført til et fald i de uafsluttede kontrakter ved regnskabsårets udgang for EUF på 1 038 kontrakter (fra 7 470 om året ved udgangen af 2011 til 6 432 om året ved udgangen af 2012). En lignende foranstaltning blev indledt i april 2013 for at fortsætte denne indsats.

35. CRIS-revisionsmodulet blev snarere udformet med henblik på planlægning og registrering af resultaterne af eksterne revisioner end med henblik på sporing af Kommissionens opfølgende revisionsarbejde. Hvis ressourcerne tillader det, har Kommissionen planlagt at udvikle denne funktion på mellemlangt sigt.

Kommissionen har udviklet et arbejdsplansværktøj til planlægning af kontrolbesøg. Desuden er Kommissionen ved at udarbejde en reform af overvågningen og indberetningen, der skal iværksættes i begyndelsen af 2014.

36. I et tilfælde har EU-delegationen fulgt op på de vigtigste resultater i overvågningsrapporten. Den vanskelige sikkerhedssituation var hovedårsagen til de problemer med gennemførelsen af vejarbejdet, som blev påpeget i kontrolbesøgsrapporten.

I et andet tilfælde har delegationen truffet foranstaltninger til en mere grundig overvågning af gennemførelsen af projektets anden fase.

#### *2012-undersøgelse af restfejlfrekvensen*

38. Som fastsat i Kommissionens procedurer er der udarbejdet en handlingsplan for yderligere at forbedre det interne kontrolsystem. Den omfatter bl.a. oplysningstiltag, uddannelse og vejledning, styrkelse af delegationernes ansvarlighed, øget samarbejde med internationale organisationer og strømlining af kontrolsystemet.

39. Resultaterne af 2012-undersøgelsen af restfejlfrekvensen indgik direkte i sikkerhedsprocessen vedrørende den årlige aktivitetsrapport for 2012 og var derfor meget nyttige for Kommissionen. 2012-undersøgelsen af restfejlfrekvensen var den første, der blev gennemført, og erfaringerne i forbindelse hermed vil gøre det muligt at videreudvikle metoden.

a) Kommissionen vil drøfte spørgsmålet med kontrahenten.

b) Kommissionen vil drøfte spørgsmålet med kontrahenten.

c) De skridt, der er nødvendige for at foretage skøn, er specificeret i den reviderede instruktionsmanual for undersøgelse af restfejlfrekvensen, som vil blive anvendt i 2013-undersøgelsen af restfejlfrekvensen.

## Intern revision

40. Der er i 2013 sket forbedringer i IAC's funktion som følge af en række foranstaltninger, der er truffet med henblik herpå.

43.

a) Kommissionen er enig i, at det risikobehæftede beløb, der er nævnt i GD DEVCO's 2012-aktivitetsrapport, er det mest sandsynlige skøn ifølge de stående instrukser vedrørende de årlige aktivitetsrapporter for 2012. Den faktiske fejlforekomst er måske større, men den kan også være lavere.

b) Begrebet "risikobehæftet beløb" anvendes i den årlige aktivitetsrapport i fuld overensstemmelse med Kommissionens stående instrukser vedrørende udarbejdelsen af den årlige aktivitetsrapport. Disse instrukser definerer det "risikobehæftede beløb" som den finansielle virkning af fejlene, for så vidt angår de faktiske budgetmæssige finansielle risici i løbet af kalenderåret.

Kommissionen er enig i, at resultaterne af 2012-undersøgelsen af restfejlfrekvensen ikke er et skøn over det risikobehæftede beløb.

c) De fleste fejl er knyttet til et begrænset antal svagheder hovedsagelig vedrørende gennemførelsen af kontroller. Kontrolsystemets udformning synes derfor at være forsvarlig, og en ændring er ikke nødvendig.

d) Kommissionen vil i forbindelse med den næste årlige aktivitetsrapport gennemføre den analyse, der kræves i de stående instrukser. Den i punkt 38 omhandlede handlingsplan behandler alle typer fejl, der er identificeret af kontrolsystemet og Revisionsretten. Forud for handlingsplanen blev der gennemført en grundig analyse af årsagen til disse fejl. Den omfattede også definitioner af de måder, hvorpå de i handlingsplanen skitserede fejl håndteres. I analysen konkluderedes det, at kontroludformningen som sådan var forsvarlig, og at de fejl, der forekom, først og fremmest skyldtes problemer i forbindelse med gennemførelsen.

## KONKLUSIONER OG ANBEFALINGER

47. Kommissionen er enig i, at selv om kontrolsystemet i det store og hele er udformet på en sammenhængende og forsvarlig måde, skal der stadig ske fremskridt med hensyn til gennemførelsen af kontrolmekanismerne.

50. Kommissionen har fastlagt en "masterplan" for datakvalitet, som omfatter forskellige handlingsplaner, heriblandt handlingsplaner for uddannelsen af personale og kommunikationen med delegationerne. Dette vil sikre, at Kommissionens personale er bedre uddannet og mere opmærksomt på bedste praksis og retningslinjer, når de registrerer data i CRIS. Et omfattende projekt om forbedring af CRIS-brugergrænsefladen er også blevet iværksat for at mindske antallet af fejlregistreringer

- **Anbefaling 1:** Kommissionen er indforstået med en videreudvikling af metoden til beregning af restfejlfrekvensen på grundlag af erfaringerne med denne første undersøgelse. Kommissionen har allerede truffet foranstaltninger i den henseende. Kontrahenten blev ved starten af 2013-undersøgelsen anmodet om at udarbejde en revideret metode og en manual, som skal tage hensyn til de erfaringer, der er gjort i forbindelse med den første undersøgelse af restfejlfrekvensen i 2012. Denne videreudviklede metode vil blive anvendt i 2013-undersøgelsen af restfejlfrekvensen

- **Anbefaling 2:** Den årlige aktivitetsrapport for 2012 indeholdt en beskrivelse af undersøgelsen af restfejlfrekvensen, som var så detaljeret som muligt og fulgte instrukserne for udarbejdelse. Kommissionen er enig i, at der i den årlige aktivitetsrapport for 2013 bør sondres klart mellem resultaterne af undersøgelsen af restfejlfrekvensen og deres anvendelse til sikkerhedsformål.
- **Anbefaling 3:** Kommissionen accepterer denne anbefaling, og der er for nylig truffet foranstaltninger med henblik på at sikre, at udgifterne afregnes uden forsinkelser.
- **Anbefaling 4:** Kommissionen er enig i anbefalingen.
- **Anbefaling 5:** Kommissionen accepterer denne anbefaling og har inden for rammerne af den i punkt 38 omhandlede handlingsplan i 2013 planlagt at undersøge mulighederne for at forbedre kvaliteten og effektiviteten af revisioner og kontroller. Dette vil navnlig blive gennemført for revisioner og kontroller, der gennemføres af lokale revisionsfirmaer, som arbejder for støttemodtagerne.
- **Anbefaling 6:** Kommissionen vil fortsat sikre, at de specifikke betingelser for budgetstøtte anvendes korrekt. Der er nedsat en arbejdsgruppe om budgetstøtte, der skal behandle Revisionsrettens specifikke revisionsresultater.
- **Anbefaling 7:** Kommissionen accepterer denne anbefaling og vil minde de underdelegerede anvisningsberettigede om reglerne vedrørende årlig inddrivelse af renter for forfinansiering på over 750 000 EUR. Desuden vil der for at øge kendskabet blive foretaget en fuldstændig gennemgang af eventuelle renteindtægter af denne forfinansiering.

## **OPFØLGNING PÅ TIDLIGERE ANBEFALINGER VEDRØRENDE DE EUROPÆISKE UDVIKLINGSFONDE**

### **2010**

#### Anden række

EuropeAid har sluttet sig til en arbejdsgruppe, som ledes af GD Budget, for at gennemgå omkostningseffektiviteten af sin samlede kontrolstruktur.

#### Tredje række

EuropeAid er i færd med at udvikle værktøjer og vejledning til EU-delegationerne for at gøre dem bedre til at prioritere deres overvågningsbesøg på projekterne og vurdere revisionsberetningernes kvalitet.

#### Fjerde række

Inden for rammerne af den i punkt 38 omhandlede handlingsplan forventes det at forbedre kvaliteten af den eksterne revision yderligere.

#### Femte række

EuropeAid er i færd med at udvikle nye funktioner i revisionsmodulet i sit CRIS-informationssystem for at forbedre opfølgningen på revisionsberetningerne og udgiftskontrolrapporterne.

#### Syvende række

Der er bestræbelser i gang for at rette op på disse mangler, men der mangler ingen økonomiske og/eller andre vigtige oplysninger i CRIS. En nydefineret masterplan for datakvalitet, herunder aktioner omfattende datarensning, forbedring af informationssystemet, overvågning og kontrol, brugerdokumentation og -uddannelse er blevet udarbejdet og er ved at blive gennemført.

#### Ottende række

Kommissionen finder, at denne anbefaling er blevet gennemført fuldt ud. Der blev i 2011 indført en onlineapplikation for rapporter om forvaltning af bistanden til tredjelande (EAMR-rapporten), som omfatter et særligt afsnit om budgetstøtte og især om spørgsmål vedrørende forvaltningen af de offentlige finanser (PFM). Dette værktøj er tilgængeligt for alle EU-delegationerne og er obligatorisk, når der er iværksat budgetstøtteprogrammer i et land.

### **2009**

#### Anden række

EuropeAid har sluttet sig til en arbejdsgruppe, som ledes af GD Budget, for at gennemgå omkostningseffektiviteten af sin samlede kontrolstruktur.

#### Fjerde række

Der er bestræbelser i gang for at rette op på disse mangler, men der mangler ingen økonomiske og/eller andre vigtige oplysninger i CRIS. En nydefineret masterplan for datakvalitet, herunder aktioner omfattende datarensning, forbedring af informationssystemet, overvågning og kontrol, brugerdokumentation og -uddannelse er blevet udarbejdet og er ved at blive gennemført.

#### Femte række

I henhold til den arbejdsplan, der henvises til i Kommissionens svar til punkt 38, skal der gennem CRIS-revisionsmodulet udvikles et specifikt værktøj, der vil gøre det muligt for Kommissionen at følge ordentligt op på revisionsberetningen.

#### Syvende række

Kommissionen finder, at denne anbefaling er blevet gennemført fuldt ud. Budgetstøttens præstationsramme er blevet forbedret, navnlig gennem revisionen af retningslinjerne for budgetstøtte, der blev udgivet i 2012.