



Bruxelles, den 23.9.2013  
COM(2013) 670 final

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

**KAPITEL 7 "EKSTERNE FORBINDELSER, BISTAND OG UDVIDELSE"**

## KOMMISSIONENS SVAR PÅ DEN EUROPÆISKE REVISIONSRETS ÅRSBERETNING FOR 2012

### KAPITEL 7 – "EKSTERNE FORBINDELSER, BISTAND OG UDVIDELSE"

7.12. Kommissionen bemærker, at fejlfrekvensen i 2012 er faldet i forhold til de foregående to regnskabsår (41 % i 2011 og 38 % i 2010).

7.13. Kommissionen noterer med tilfredshed, at stigningen i den skønnede fejlføremkomst ikke kan tilskrives en forværring i kontrolsystemet men udviklingen i stikprøvemethoden.

7.17. Kommissionen lægger den allerstørste vægt på revisionernes kvalitet og udvikler værktøjer til at hjælpe revisionscheferne i Kommissionen med bedre at vurdere kvaliteten af revisionsrapporterne.

7.23. Generaldirektøren godkendte en manual om procedurer for efterfølgende kontrol i den centraliserede forvaltning og for beregning af restfejlfrekvensen den 20.12.2012. Der er foretaget adskillige kontrolbesøg. Målingen af restfejlfrekvensen i den centrale forvaltning vil udgøre en vigtig del af de oplysninger, som generaldirektøren har til rådighed, når revisionserklæringen i den årlige aktivitetsrapport skal underskrives.

#### **Tekstboks 7.2 — EuropeAid: Resumé af Revisionsrettens bemærkninger om systemernes effektivitet<sup>1</sup>**

##### Forudgående kontrol

Kommissionen er enig i, at udformningen af EuropeAid's kontrolsystemer i store træk er konsekvent og forsvarlig, og at der stadig er mulighed for at gøre fremskridt i gennemførelsen af kontrolmekanismerne.

Kommissionen fremhæver desuden, at fejlføremkomsten for ekstern bistand som helhed er faldet i forhold til de foregående år.

Som led i en ekstern undersøgelse i 2012 har EuropeAid indført en procedure, som gennemgår alle kontrakter, hvor aktivitetsperioden er udløbet for over 18 måneder siden. Tjenestegrenene skal fremsætte bemærkninger til, hvorfor kontrakterne stadig er åbne, og en plan for at afslutte kontrakterne hurtigst muligt. Dette har ført til et fald i de løbende kontrakter ved årets udgang i forhold til 2011. Et lignende projekt blev iværksat i april 2013 for at videreføre denne indsats.

##### Overvågning og tilsyn

CRIS-revisionsmodulet i informationssystemet til forvaltning af ekstern bistand blev snarere udformet med henblik på planlægning og registrering af resultaterne af eksterne revisioner end med henblik på sporing af EuropeAids opfølgende revisionsarbejde. Det er dog meningen, at EuropeAid skal udvikle denne funktion på mellemlangt sigt under hensyntagen til ressourcerne.

EuropeAid har udarbejdet et arbejdsredskab til planlægning af kontrolbesøg. Hertil kommer, at EuropeAid er i gang med en reform af overvågning og rapportering, som skal gennemføres i begyndelsen af 2014.

##### 2012-undersøgelsen af restfejlfrekvensen

---

<sup>1</sup> De detaljerede resultater af vurderingen af EuropeAids systemer herunder af EuropeAids årlige aktivitetsrapport findes i Rettens årsberetning om 8., 9. og 10. Europæiske Udviklingsfond, punkt 31-44.

Resultaterne af undersøgelsen fra 2012 blev indarbejdet direkte i kvalitetssikringsprocessen vedrørende den årlige aktivitetsrapport for 2012 og var således yderst nyttige for EuropeAid. 2012-undersøgelsen var den første, og erfaringerne fra denne undersøgelse vil muliggøre forbedringer af metoden.

EuropeAid vil behandle spørgsmålet om pålideligheden af den tidligere revision eller kontrolrapporter samt metoden til beregning af fejlfrekvensen med kontrahenten.

Metoden til beregning af skøn er nærmere beskrevet i de reviderede retningslinjer, der vil blive anvendt til at beregne restfejlfrekvensen i 2013.

### Intern revision

Siden 2013, hvor der blev iværksat flere foranstaltninger, er IAC's arbejde blevet forbedret.

### Årlige aktivitetsrapporter (AAR)

I overensstemmelse med EuropeAids procedurer er der blevet udarbejdet en handlingsplan for at forbedre det interne kontrolsystem. Den omfatter bl.a. oplysningstiltag, uddannelse og vejledning, styrkelse af ansvarlighed i delegationerne, øget samarbejde med internationale organisationer og en strømlining af kontrolsystemet.

- Kommissionen er enig i, at risikobeløbet i EuropeAids årlige aktivitetsrapport for 2012 er det mest sandsynlige skøn ifølge de stående instrukser vedrørende den årlige aktivitetsrapport for 2012. Den faktiske fejlfrekvens kunne både være højere og lavere.

- Begrebet "risikobeløb" anvendes i den årlige aktivitetsrapport i overensstemmelse med Kommissionens stående instrukser for udarbejdelse af den årlige aktivitetsrapport. I denne vejledning beskrives "risikobeløbet" som fejlenes finansielle indvirkning i form af den faktiske budgetmæssige finansielle risiko i løbet af kalenderåret.

Kommissionen er enig i, at resultaterne af undersøgelsen af restfejlfrekvensen ikke er et skøn over risikobeløbet.

- De fleste fejl skyldes et begrænset antal svagheder, som hovedsagelig vedrører gennemførelsen af kontrol. Udformningen af kontrolsystemet synes således at være hensigtsmæssig og skal ikke ændres.

- I forbindelse med den næste årlige aktivitetsrapport vil EuropeAid foretage den analyse, der er omhandlet i de stående instrukser. Ovennævnte handlingsplan omfatter alle typer af fejl, som er blevet kortlagt i kontrolsystemet og af Revisionsretten. Inden handlingsplanen blev vedtaget, foretog man en grundig analyse af årsagerne til fejlene. Derudover omfattede handlingsplanen også definitioner af, hvordan fejlene tackles, som skitseret i handlingsplanen. Analysen konkluderede, at kontrollen som sådan var hensigtsmæssig, og at fejlene skyldtes problemer i forbindelse med gennemførelsen.

## **KONKLUSIONER OG ANBEFALINGER**

### **Konklusionen for 2012**

7.25.

a) Kommissionen bemærker, at den højere fejlfrekvens, som anslået af Revisionsretten, skyldes ændringer i Rettens stikprøvemethode.

b) Kommissionen er enig i, at udformningen af EuropeAid's kontrolsystemer i store træk er konsekvent og forsvarlig, men der skal dog stadig ske fremskridt i gennemførelsen af kontrolmekanismerne.

## **Anbefalinger**

- **Anbefaling 1:** Kommissionen accepterer denne anbefaling, og der er for nylig truffet foranstaltninger med henblik på at sikre, at udgifterne afregnes omgående.
- **Anbefaling 2:** Kommissionen er enig i anbefalingen.
- **Anbefaling 3:** Kommissionen accepterer denne anbefaling, og den handlingsplan, der blev vedtaget i maj 2013 omfatter foranstaltninger vedrørende revision af eksisterende kurser om udbud og tilskud for at styrke finansielle og operationelle aspekter i forbindelse med udbudsprocedurer.
- **Anbefaling 4:** Kommissionen accepterer denne anbefaling og har inden for rammerne af handlingsplanen planlagt at undersøge mulighederne for at forbedre kvaliteten og effektiviteten af revision og kontrol i 2013. Dette vil blive gennemført, navnlig med hensyn til revision og kontrol, der gennemføres af modtagernes eksterne, lokale revisionsfirmaer.
- **Anbefaling 5:** De stående instrukser for de årlige aktivitetsrapporter indeholder harmoniserede retningslinjer, som kan anvendes i hele Kommissionen, om rapportering i den årlige aktivitetsrapport til beregning af (rest-)fejlfrekvensen, den finansielle virkning af disse fejl såsom risikobeløb, væsentligheden for eventuelle anmærkninger og deres indvirkning på den ved delegation bemyndigede anvisningsberettigedes revisionserklæring.

**OPFØLGNING AF TIDLIGERE ANBEFALINGER OM EKSTERNE FORBINDELSER,  
BISTAND OG UDVIDELSE**

**2010**

Tredje række:

GD ELARG mener, at CRIS-revisionsmodulet er passende til forvaltningsbehov, og at de oplysninger, som Retten anmodede om og som er nødvendige for forvaltning, kan stilles til rådighed via CRIS. GD ELARG vil styrke sine kontrolmekanismer, således at alle typer af kontrolbesøg registreres i CRIS, og de relevante tilknyttede forklarende dokumenter indlæses for at give et fuldstændigt billede af situationen til ledelsen og til Revisionsretten.

**2009**

Fjerde række:

GD ECHO har vurderet og afprøvet forskellige muligheder for effektivt at indsamle data. Den valgte løsning vil være fuldt gennemført i 2014 med indførelsen af den nye "e-single form" som led i det nye rammepartnerskab med GD ECHO's partnere. Partnerne skal fremlægge data om anvendelsen af Humanitarian Procurement Centres gennem "e-single form". Resultatet af denne foranstaltning vil gøre det muligt at overvåge anvendelsen af HPC på en mere regelmæssig og effektiv måde.