

EUROPA-PARLAMENTETS BESLUTNING

af 10. maj 2012

med bemærkningerne, der er en integrerende del af afgørelsen om decharge for gennemførelsen af budgettet for EF-Fiskerikontrolagenturet for regnskabsåret 2010

EUROPA-PARLAMENTET,

- der henviser til det endelige årsregnskab for EF-Fiskerikontrolagenturet for regnskabsåret 2010,
 - der henviser til Revisionsrettens beretning om årsregnskabet for EF-Fiskerikontrolagenturet for regnskabsåret 2010, med agenturets svar ⁽¹⁾,
 - der henviser til Rådets henstilling af 21. februar 2012 (06083/2012 — C7-0051/2012),
 - der henviser til artikel 319 i traktaten om Den Europæiske Unions funktionsmåde,
 - der henviser til Rådets forordning (EF, Euratom) nr. 1605/2002 af 25. juni 2002 om finansforordningen vedrørende De Europæiske Fællesskabers almindelige budget ⁽²⁾, navnlig artikel 185,
 - der henviser til Rådets forordning (EF) nr. 768/2005 af 26. april 2005 om oprettelse af et EF-fiskerikontrolagentur ⁽³⁾, særlig artikel 36,
 - der henviser til Kommissionens forordning (EF, Euratom) nr. 2343/2002 af 19. november 2002 om rammefinansforordning for de organer, der er omhandlet i artikel 185 i Rådets forordning (EF, Euratom) nr. 1605/2002 om finansforordningen vedrørende De Europæiske Fællesskabers almindelige budget ⁽⁴⁾, særlig artikel 94,
 - der henviser til forretningsordenens artikel 77 og bilag VI,
 - der henviser til betænkning fra Budgetkontroludvalget og udtalelse fra Fiskeriudvalget (A7-0130/2012),
- A. der henviser til, at Revisionsretten har fastslået, at den har fået rimelig sikkerhed for, at årsregnskabet for EF-Fiskerikontrolagenturet («agenturet») for regnskabsåret 2010 er rigtigt, og at de underliggende transaktioner er lovlige og formelt rigtige,
- B. der henviser til, at Parlamentet den 10. maj 2011 meddelte decharge til EF-Fiskerikontrolagenturets administrerende direktør for gennemførelsen af agenturets budget for regnskabsåret 2009 ⁽⁵⁾ og i beslutningen med bemærkningerne til afgørelsen bl.a.:
- opfordrede agenturet til at forbedre sit årlige arbejdsprogram ved at inkludere specifikke målbare mål både for politikområdet og for det operationelle område samt ved at etablere SMART-indikatorer
 - opfordrede den administrerende direktør til fuldt ud at overholde sine pligter til i sin rapport til dechargemyndigheden, der opsummerer beretningen fra den interne revisionstjeneste (IAS), at medtage alle henstillinger og alle foranstaltninger, der træffes i henhold til disse henstillinger
 - opfordrede agenturet til at revidere sit interne kontrolsystem for at understøtte den administrerende direktørs årlige revisionserklæring og at gennemgå alle sine procedurer, både administrative og operationelle, med efterfølgende dokumentation af arbejdsgangen og den centrale kontrol,
- C. der henviser til, at agenturets samlede budget for 2010 var på 11 000 000 EUR sammenlignet med 10 100 000 EUR i 2009, hvilket udgør en stigning på 8,9 %,
- D. der henviser til, at Unionens oprindelige tilskud til agenturets budget for 2010 var på 7 695 223 EUR, hvilket udgør en stigning på 34,9 % i forhold til dets oprindelige tilskud i 2009 ⁽⁶⁾,

⁽¹⁾ EUT C 366 af 15.12.2011, s. 1.⁽²⁾ EFT L 248 af 16.9.2002, s. 1.⁽³⁾ EUT L 128 af 21.5.2005, s. 1.⁽⁴⁾ EFT L 357 af 31.12.2002, s. 72.⁽⁵⁾ EUT L 250 af 27.9.2011, s. 135.⁽⁶⁾ EUT L 64 af 12.3.2010, s. 837.

Budgetmæssig og økonomisk forvaltning

1. minder om, at Unionens oprindelige tilskud til agenturets budget for 2010 beløb sig til 7 695 223 EUR; bemærker dog, at 714 777 EUR hidrørende fra tilbagebetalte overskud blev lagt til dette beløb, hvormed EU's samlede tilskud udgjorde 8 410 000 EUR i 2010;
2. konstaterer på baggrund af agenturets endelige årsregnskab for regnskabsåret 2010, at det forpligtede 98,3 % af det ydede tilskud og udbetalte 85,6 % af de disponible betalingsbevillinger (eksklusive betalinger hidrørende fra de andre indtægtskilder); konstaterer med tilfredshed, at agenturet i sin årlige beretning 2010 har forsynet dechargemyndigheden med oplysninger, der viser agenturets samlede budgetgennemførelsesgrad i form af forpligtelser og betalinger;
3. anerkender desuden på baggrund af beretningen fra IAS, at agenturets automatiske fremførsler af betalingsbevillinger til 2011 for regnskabsåret 2010 beløb sig til 1 160 393 EUR (uindfriede forpligtelser (RAL)) og 629 517,41 EUR (betalingsbevillinger), samt at agenturets ikkeautomatiske fremførsler beløb sig til 530 875,59 EUR; opfordrer Revisionsretten til at medtage oplysninger om fremførsler i sin beretning om agenturets årsregnskab for regnskabsåret 2011;
4. opfordrer indtrængende agenturet til at respektere princippet om etårighed; bemærker især, at nogle af agenturets budgetmæssige forpligtelser for 2010 vedrørte udgifter for projekter for 2011; beklager, at Revisionsrettens beretning om agenturets årsregnskab for regnskabsåret 2010 ikke kunne forsyne dechargemyndigheden med flere detaljer om dette spørgsmål;

Regnskabssystem

5. konstaterer på baggrund af det endelige årsregnskab, at agenturets budgetregnskaber forvaltes af ABAC-systemet, og at de almindelige regnskaber føres ved hjælp af SAP-systemet, som har direkte grænseflade med Kommissionens almindelige regnskabssystem;
6. opfordrer ikke desto mindre indtrængende agenturet til at tilpasse adgangsrettighederne til ABAC for de anvisningsberettigede, der er bemyndigede ved delegation, til delegationsafgørelsen;
7. konstaterer desuden, at agenturet har foretaget en revision af alle de cirkulationsdokumenter, skabeloner og blanketter, der indgår i procedurene, med henblik på at finde områder, der kan forbedres, samt undgå overflødigheder;

Fremgangsmåderne ved tilbudsgivning

8. opfordrer agenturet til at træffe de nødvendige foranstaltninger for at sikre, at indkøbsdokumenter er behørigt underskrevet og dateret; konstaterer, at Revisionsretten bemærkede mangler i denne henseende;

Menneskelige ressourcer

9. opfordrer agenturet til at øge gennemsigtigheden i ansættelsesprocedurerne; bemærker, at Revisionsretten påpegede mangler i denne henseende; konstaterer med hensyn til personaleudvælgelsesprocedurer, at hverken de kriterier, som ansøgerne skulle opfylde for at komme til en samtale, eller de kriterier, som de skulle opfylde for at komme på en reserveliste, var fastsat i forvejen;
10. bemærker, at 10 ud af 11 ledige stillinger til midlertidigt ansatte ifølge agenturets årsberetning blev besat, hvormed 98 % af stillingerne fastsat i stillingsfortegnelsen for 2010 var besat (52 af 53 stillinger til midlertidigt ansatte);
11. konstaterer på baggrund af årsberetningen, at udskiftningen af personale har været begrænset til to kontraktansattes afgang og en midlertidig ansats pensionering;
12. udtrykker sin tilfredshed med, at Revisionsretten har erklæret de transaktioner, der ligger til grund for agenturets årsregnskab for 2010, for i alle væsentlige henseender at være lovlige og formelt rigtige;

Præstationsniveau

13. bemærker, at agenturet vedtog sit flerårige arbejdsprogram for 2011-2015 den 19. oktober 2010; understreger, at et sådant dokument er en vigtig forudsætning for, at agenturet kan træffe effektive organisatoriske foranstaltninger med henblik på at gennemføre sin strategi og opfylde sine mål;

14. gentager sin anmodning til agenturet om i forbindelse med programmeringen af de operationelle aktiviteter at udvikle et Gantt-diagram, der kan give en præcis indikation af, hvor lang tid den enkelte medarbejder har brugt på et projekt, og ansøre til en resultatorienteret tilgang; anerkender dog, at agenturet har givet dechargemyndigheden en oversigt, der viser de ønskede oplysninger;
15. glæder sig over, at agenturets interne revisionsfunktion (IAC) har taget initiativ til at udvikle et internt uddannelseskursus og tilvejebringe den nødvendige uddannelse vedrørende etik og integritet i agenturet; glæder sig navnlig over, at uddannelsen er obligatorisk for alle medarbejdere med henblik på at sikre bevidstheden om etiske og organisatoriske værdier, navnlig etisk korrekt optræden, forebyggelse af interessekonflikter og af svig samt indberetning af uregelmæssigheder;
16. understreger betydningen af agenturets opgaver og påskønner dets effektivitet og produktivitet, som Fiskeriudvalget oplevede, da det i juni 2010 besøgte agenturet og atter vil inspicere under sit næste besøg i 2012;

Intern revision

17. glæder sig over det initiativ, som agenturet i 2008 tog til at etablere en post som intern revisionsfunktion (IAC), der har til opgave at yde støtte og bistand til den administrerende direktør og ledelse vedrørende intern kontrol, risikovurdering og intern revision; bemærker, at agenturet ikke har ansat en IAC på fuld tid, men deler vedkommende med Det Europæiske Agentur for Søfartssikkerhed (EMSA) i Lissabon; anerkender i den forbindelse, at der er indgået en serviceleveranceaftale mellem agenturet og EMSA den 17. juni 2008;
18. bemærker på baggrund af årsrapporten, at IAS i overensstemmelse med den strategiske plan for 2010-2012 har foretaget en revision af agenturets procedure for budgetgennemførelse samt en risikovurdering af agenturets informationsteknologi;
19. konstaterer, at IAS i 2010 foretog en revision af budgetgennemførelsen med henblik på at vurdere, om det interne kontrolsystem i tilstrækkelig grad sikrede, at retsgrundlaget blev overholdt, at processerne var virkningsfulde og effektive, samt at de oplysninger, som ledelsen baserer deres overvågning på, var pålidelige;
20. opfordrer i denne forbindelse agenturet til at træffe de nødvendige foranstaltninger i forbindelse med følgende forhold:
 - ABAC-adgang for de anvisningsberettigede, der er bemyndigede ved delegation
 - forsinket betaling
 - politik for håndtering af undtagelser og et centralt undtagelsesregister;konstaterer, at de to meget vigtige henstillinger fra ISA's side vedrørende henholdsvis foranstaltninger til tilpasning af ABAC-adgangsrettighederne for de ved delegation bemyndigede anvisningsberettigede og fastsættelse og gennemførelse af en politik for håndtering af undtagelser og et centralt undtagelsesregister ifølge agenturet nu er implementeret, og at foranstaltninger for tiden gennemgås af IAS; opfordrer dog agenturet til at underrette dechargemyndigheden om de trufne foranstaltninger og de opnåede resultater;
21. opfordrer agenturet til omgående at tage affære på de nedennævnte områder og informere dechargemyndigheden om de trufne foranstaltninger:
 - indførelse af et risikostyringssystem
 - indførelse af regelmæssige gennemgange af det interne kontrolsystem;
22. henleder opmærksomheden på sine henstillinger fra tidligere dechargebetænkninger, som er anført i bilaget til denne beslutning;
23. henviser med hensyn til de øvrige bemærkninger, der ledsager dechargeafgørelsen, og som er af horisontal karakter, til sin beslutning af 10. maj 2012 ⁽⁷⁾ om præstation, økonomisk forvaltning og kontrol med agenturer.

⁽⁷⁾ Vedtagne tekster, P7_TA(2012)0164 (Se side 388 i denne EUT).

EUROPA-PARLAMENTETS HENSTILLINGER Gennem DE SENESTE ÅR

EF-Fiskerikontrolagenturet (oprettet i 2007)	2007	2008	2009
Præstation	Ikke relevant	<ul style="list-style-type: none"> — Opfordrer agenturet til at udarbejde en diakron analyse af de operationer, der er udført i dette og foregående år — Opfordrer endvidere agenturet til at overveje at indføre et Gantt-diagram i forbindelse med programmeringen af de operationelle aktiviteter — Opfordrer agenturet til at udarbejde et flerårigt arbejdsprogram 	<ul style="list-style-type: none"> — Opfordrer agenturet til at redegøre for de aktiviteter, der er blevet gennemført i det regnskabsår, der er under dechargebehandling, i sammenligning med det forudgående regnskabsår, således at dechargemyndigheden bedre kan vurdere agenturets præstationer fra år til år — Opfordrer agenturet til at forbedre sit årlige arbejdsprogram ved at inkludere specifikke målbare mål både for politikområdet og for det operationelle område samt ved at etablere SMART-indikatorer — Opfordrer agenturet til at udvikle nøgleresultatindikatorer inden for de administrative støttefunktioner — Opfordrer agenturet til at overveje at indføre et Gantt-diagram i forbindelse med programmeringen af de operationelle aktiviteter
Budgetmæssig og økonomisk forvaltning	Der foreligger endnu ingen dokumentation for alle de interne kontrolprocedurer, der er fastsat i finansforordningens artikel 38 med henblik på at sikre gennemsigthed og forsvarlig økonomisk forvaltning → ingen kontrolstandarder og ingen fremgangsmåder ved tilbudsgivning	Agenturet overholder ikke fuldt ud princippet om specificering: det er nødvendigt, at agenturet afhjælper manglerne i programmeringen af sine aktiviteter; i strid med finansforordningen blev der indgået visse retlige forpligtelser (1 400 000 EUR), før de tilsvarende budgetforpligtelser var indgået	Ikke relevant
Menneskelige ressourcer	Ikke relevant	Opfordrer agenturet til at forbedre overvågningen af budgetgennemførelsen, især i forbindelse med de menneskelige ressourcer	Opfordrer agenturet til at rette op på sine svagheder i forbindelse med rekrutteringsplanlægningen
Intern revision	Ikke relevant	Opfordrer agenturet til at opfylde de 15 henstillinger fra Den Interne Revisionstjeneste forbundet med udvikling af en række indikatorer, der dækker alle agenturets aktiviteter, den interne organisations- og procedurestruktur, der støtter forvaltningsrevisionen, forvaltningen af de menneskelige ressourcer samt behovet for interne procedurer til at nedbringe agenturets betalingsforsinkelser	<ul style="list-style-type: none"> — Opfordrer agenturet til at underrette dechargemyndigheden om henstillingerne fra den interne revisionsfunktion, og hvilke foranstaltninger der træffes af agenturet — Opfordrer den administrerende direktør for agenturet til fuldt ud at overholde sin pligt til i sin rapport til dechargemyndigheden, der opsummerer beretningen fra IAS, at medtage alle henstillinger og alle foranstaltninger, der træffes i henhold til disse henstillinger — Opfordrer agenturet til at revidere sit interne kontrolsystem for at understøtte den administrerende direktørs årlige revisionserklæring og at gennemgå alle sine procedurer, både administrative og operationelle, med efterfølgende dokumentation af arbejdsgangen og den centrale kontrol — Tilskynder agenturet til at oprette en risikostyringsfunktion til registrering af risici og udarbejdelse af planer for reduktion af omkostningerne