

BERETNING

om årsregnskabet for Det Europæiske Institut for Ligestilling mellem Mænd og Kvinder for regnskabsåret 2011 med instituttets svar

(2012/C 388/17)

INDLEDNING

1. Det Europæiske Institut for Ligestilling mellem Mænd og Kvinder (herefter »instituttet«), der ligger i Vilnius, blev oprettet ved Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EF) nr. 1922/2006 af 20. december 2006⁽¹⁾. Instituttet har til opgave at indsamle, analysere og udbrede oplysninger vedrørende ligestilling mellem mænd og kvinder samt udvikle, analysere, evaluere og udbrede metodiske redskaber for at støtte integrationen af ligestilling mellem mænd og kvinder i alle Unionens politikker og de heraf følgende nationale politikker⁽²⁾. Instituttet fik fuld selvstændighed i 2010.

OPLYSNINGER TIL UNDERBYGNING AF REVISIONS-ERKLÆRINGEN

2. Retten har valgt en revisionsmetode, der omfatter analytiske revisionshandlinger, direkte test af transaktioner og en vurdering af centrale kontroller i instituttets overvågnings- og kontrolsystemer suppleret med bevis opnået fra arbejde udført af andre revisorer (hvis relevant) og en analyse af ledelsens udtalelser.

REVISIONSERKLÆRING

3. I overensstemmelse med artikel 287 i traktaten om Den Europæiske Unions funktionsmåde har Retten revideret instituttets årsregnskab⁽³⁾, som omfatter »årsregnskabet«⁽⁴⁾ og »beretningen om budgetgennemførelsen«⁽⁵⁾ for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2011, samt efterprøvet lovligheden og den formelle rigtighed af de transaktioner, der ligger til grund for regnskabet.

Ledelsens ansvar

4. Direktøren udøver funktionen som anvisningsberettiget. På eget ansvar og inden for rammerne af de givne bevillinger gennemfører han budgettet, både med hensyn til indtægter og udgifter, i overensstemmelse med de finansielle bestemmelser for instituttet⁽⁶⁾. Direktøren er ansvarlig

for at etablere⁽⁷⁾ en organisatorisk struktur samt interne forvaltnings- og kontrolsystemer og -procedurer, som sikrer, at der udarbejdes et endeligt årsregnskab⁽⁸⁾ uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at de transaktioner, der ligger til grund for regnskabet, er lovlige og formelt rigtige.

Revisors ansvar

5. Det er Rettens ansvar på baggrund af sin revision at afgive en erklæring til Europa-Parlamentet og Rådet⁽⁹⁾ om rigtigheden af instituttets regnskab og de underliggende transaktioners lovlighed og formelle rigtighed.

6. Revisionen er udført i overensstemmelse med IFAC's Internationale Standarder om Revision og etiske kodekser og INTOSAI's internationale standarder for overordnede revisionsorganer. Disse standarder kræver, at Retten planlægger og udfører revisionen for at opnå høj grad af sikkerhed for, at instituttets årsregnskab er uden væsentlig fejlinformation, og at de underliggende transaktioner er lovlige og formelt rigtige.

7. En revision omfatter udførelse af handlinger for at opnå revisionsbevis for beløbene og oplysningerne i regnskabet og de underliggende transaktioners lovlighed og formelle rigtighed. De valgte handlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurderingen af risiciene for væsentlig fejlinformation i regnskabet og for, at de underliggende transaktioner i væsentligt omfang ikke opfylder kravene i Den Europæiske Unions retlige ramme, uanset om det skyldes besvigelser eller fejl. Ved vurderingen af disse risici tager revisor hensyn til den interne kontrol, som skal sikre, at der udarbejdes et retvisende årsregnskab, og de overvågnings- og kontrolsystemer, der er indført for at sikre de underliggende transaktioners lovlighed og formelle rigtighed, og udformer revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne. En revision omfatter endvidere vurdering af, om den anvendte regnskabspraksis er passende, og om de regnskabsmæssige skøn er rimelige, samt en vurdering af den samlede præsentation af regnskabet.

⁽¹⁾ EUT L 403 af 30.12.2006, s. 9.

⁽²⁾ En oversigt over instituttets beføjelser og aktiviteter vises i *bilaget* til orientering.

⁽³⁾ Regnskabet ledsages af en beretning om den budgetmæssige og økonomiske forvaltning i regnskabsåret, der giver yderligere oplysninger om budgetgennemførelsen og forvaltningen.

⁽⁴⁾ Årsregnskabet omfatter balancen og resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over ændringer i nettoaktiver og et resumé af væsentlige regnskabspraksis samt andre forklarende bemærkninger.

⁽⁵⁾ Beretningen om budgetgennemførelsen omfatter regnskabet over resultatet af budgetgennemførelsen og bilaget til dette regnskab.

⁽⁶⁾ Artikel 33 i Kommissionens forordning (EF, Euratom) nr. 2343/2002 (EFT L 357 af 31.12.2002, s. 72).

⁽⁷⁾ Artikel 38 i forordning (EF, Euratom) nr. 2343/2002.

⁽⁸⁾ Bestemmelserne om agenturernes regnskabsaflæggelse og regnskabsføring er fastlagt i kapitel 1 and 2 i afsnit VII i forordning (EF, Euratom) nr. 2343/2002, senest ændret ved forordning (EF, Euratom) nr. 652/2008 (EUT L 181 af 10.7.2008, s. 23), og er som sådan integreret i instituttets finansielle bestemmelser.

⁽⁹⁾ Artikel 185, stk. 2, i forordning (EF, Euratom) nr. 1605/2002 (EFT L 248 af 16.9.2002, s. 1).

8. Retten mener, at det tilvejebragte revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for nedenstående erklæringer.

Erklæring om regnskabs rigtighed

9. Det er Rettens opfattelse, at instituttets årsregnskab ⁽¹⁰⁾ i alle væsentlige henseender giver et retvisende billede af dets finansielle stilling pr. 31. december 2011 samt af resultaterne af dets transaktioner og pengestrømme i det afsluttede regnskabsår, i overensstemmelse med dets finansielle bestemmelser og de regnskabsregler, som Kommissionens regnskabsfører har indført ⁽¹¹⁾.

Erklæring om lovligheden og den formelle rigtighed af de transaktioner, der ligger til grund for regnskabet

10. Det er Rettens opfattelse, at de transaktioner, der ligger til grund for instituttets årsregnskab for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2011, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

11. Bemærkningerne i det følgende drager ikke Rettens erklæringer i tvivl.

BEMÆRKNINGER TIL DEN BUDGETMÆSSIGE OG ØKONOMISKE FORVALTNING

12. De samlede budgetbevillinger beløb sig til 7,5 millioner euro mod 5,9 millioner euro året før. Der blev indgået forpligtelser på budgettet for 6,7 millioner euro. Bevillinger fremført til 2012 beløber sig til 3,3 millioner euro, 50 % af de samlede forpligtelser. Så store fremførsler er ikke i overensstemmelse med princippet om budgettets etårighed.

BEMÆRKNINGER OM CENTRALE KONTROLLER I INSTITUTTETS OVERVÅGNINGS- OG KONTROLSYSTEMER

13. Retten konstaterede at den fysiske opgørelse over anlægsaktiver og overslaget over skyldige omkostninger burde dokumenteres bedre.

14. Europa-Kommissionens interne revisionstjeneste gennemførte en begrænset gennemgang af implementeringen af de interne kontrolstandarder i instituttet i december 2011. Instituttet accepterede anbefalingerne om at afslutte proceduren vedrørende implementering af de interne kontrolstandarder, og ledelsen vedtog en handlingsplan, der skal gennemføres i 2012.

Vedtaget af Afdeling IV, der ledes af Louis GALEA, medlem af Revisionsretten, i Luxembourg på mødet den 11. september 2012.

På Revisionsrettens vegne

Vítor Manuel da SILVA CALDEIRA

Formand

⁽¹⁰⁾ Det endelige årsregnskab er dateret den 6. juni 2012, og Retten modtog det den 13. juni 2012. Det endelige årsregnskab, som er konsolideret med Kommissionens årsregnskab, offentliggøres i *Den Europæiske Unions Tidende* senest den 15. november efter det afsluttede regnskabsår. Det kan findes på <http://eca.europa.eu> eller <http://www.eige.europa.eu/>.

⁽¹¹⁾ De regnskabsregler, som Kommissionens regnskabsfører har indført, er baseret på de internationale regnskabsstandarder for den offentlige sektor (International Public Sector Accounting Standards, IPSAS), som er udgivet af International Federation of Accountants, og - i de tilfælde, hvor der ikke er en sådan standard - på International Accounting Standards (IAS)/International Financial Reporting Standards (IFRS) udgivet af International Accounting Standards Board.

BILAG

Det Europæiske Institut for Ligestilling mellem Mænd og Kvinder (Vilnius)

Beføjelser og aktiviteter

<p>Unionens kompetenceområde i henhold til traktaten</p> <p>(Artikel 2 og 3 i traktaten om Den Europæiske Union)</p>	<p>Unionen bygger på værdierne respekt for den menneskelige værdighed, frihed, demokrati, ligestilling, retsstaten og respekt for menneskerettighederne, herunder rettigheder for personer, der tilhører mindretal. Dette er medlemsstaternes fælles værdigrundlag i et samfund præget af pluralisme, ikke-forskelsbehandling, tolerance, retfærdighed, solidaritet og ligestilling mellem kvinder og mænd.</p> <p>Den bekæmper social udstødelse og forskelsbehandling og fremmer social retfærdighed og beskyttelse, ligestilling mellem kvinder og mænd, solidaritet mellem generationerne og beskyttelse af børns rettigheder.</p>
<p>Instituttets beføjelser</p> <p>(Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EF) nr. 1922/2006)</p>	<p>Mål</p> <p>At bidrage til og styrke fremme af ligestilling mellem mænd og kvinder, herunder integration af ligestillingsaspektet i alle Unionens politikker og de heraf følgende nationale politikker, og til bekæmpelse af forskelsbehandling på grundlag af køn og til at øge EU-borgernes bevidsthed om ligestilling.</p> <p>Opgaver</p> <ul style="list-style-type: none"> — indsamle, analysere og udbrede relevante, sammenlignelige og pålidelige oplysninger vedrørende ligestilling mellem mænd og kvinder — udvikle metoder til forbedring af objektiviteten, sammenligneligheden og pålideligheden af data på europæisk plan — udvikle, analysere, evaluere og udbrede metodiske redskaber for at støtte integrationen af ligestilling mellem mænd og kvinder i alle Unionens politikker og de heraf følgende nationale politikker og støtte integration af kønsaspektet i alle Unionens institutioner og organer — gennemføre undersøgelser af situationen i Europa, hvad angår ligestilling mellem kønnene — oprette og koordinere et europæisk ligestillingsnetværk — tilrettelægge ad hoc-ekspertmøder for at støtte instituttets forskningsarbejde — for at øge EU-borgernes bevidsthed om ligestilling tilrettelægge konferencer, kampagner og møder med de relevante berørte parter på europæisk plan og forelægge resultater og konklusioner for Kommissionen — udbrede oplysninger om positive eksempler på ikke-stereotype roller for mænd og kvinder inden for samtlige områder af samfundslivet og foreslå initiativer til fremhævelse og udnyttelse af sådanne succeshistorier — udvikle en dialog og et samarbejde med ikke-statslige organisationer, ligestillingsorganer, universiteter og eksperter, forskningscentre, arbejdsmarkedets parter — tilvejebringe dokumentationskilder og gøre dem tilgængelige for offentligheden — stille oplysninger om integration af ligestillingsaspektet til rådighed for offentlige og private organisationer, og — videreformidle oplysninger til Unionens institutioner om ligestilling og integration af kønsaspektet i tiltrædelses- og kandidatlandene.
<p>Ledelse</p>	<p>Bestyrelsen</p> <p><i>Sammensætning</i></p> <p>18 repræsentanter, som udpeges af Rådet på forslag af hver af de berørte medlemsstater og ét medlem, der repræsenterer Kommissionen, og som udpeges af Kommissionen. Bestyrelsen udpeges således, at der sikres det højst mulige kompetenceniveau</p>

	<p>og en bred vifte af relevant og tværfaglig ekspertise inden for ligestilling mellem mænd og kvinder. Der tilstræbes en afbalanceret repræsentation af mænd og kvinder i bestyrelsen. De medlemmer, der udpeges af Rådet, repræsenterer 18 medlemsstater i den rækkefølge, som gælder for de skiftende formandskaber.</p> <p><i>Opgaver</i></p> <p>At vedtage de årlige og treårige arbejdsprogrammer, budgettet og den årlige rapport. At vedtage instituttets forretningsorden og bestyrelsens forretningsorden.</p>
	<p>Ekspertforummet</p> <p><i>Sammensætning</i></p> <p>Medlemmer fra kompetente organer, som er specialiseret i spørgsmål vedrørende ligestilling mellem mænd og kvinder, idet hver enkelt medlemsstat udpeger én repræsentant, Europa-Parlamentet udpeger to medlemmer, der repræsenterer andre relevante organisationer, som er specialiseret i spørgsmål vedrørende ligestilling mellem mænd og kvinder, og Kommissionen udpeger tre medlemmer.</p> <p><i>Opgaver</i></p> <p>At bistå direktøren med at sikre kompetence og uafhængighed i forbindelse med instituttets aktiviteter, at udveksle oplysninger og indsamle viden vedrørende ligestilling mellem mænd og kvinder, og at sikre tæt samarbejde mellem instituttet og kompetente myndigheder i medlemsstaterne.</p> <p>Direktøren udnævnes af bestyrelsen på grundlag af en liste over kandidater opstillet af Kommissionen efter en almindelig udvælgelsesprøve.</p> <p><i>Opgaver</i></p> <p>Ansvarlig for gennemførelse af de i forordning (EF) nr. 1922/2006 omhandlede opgaver: udarbejdelse og gennemførelse af instituttets treårige og årlige arbejdsprogrammer, forberedelse af bestyrelsens og ekspertforummets møder, udarbejdelse og offentliggørelse af den årlige rapport, alle personaleanliggender, instituttets daglige ledelse og gennemførelse af effektive overvågnings- og evalueringsprocedurer vedrørende instituttets resultater.</p> <p>Ekstern revision</p> <p>Revisionsretten.</p> <p>Intern kontrol</p> <p>Kommissionens interne revisionstjeneste.</p> <p>Dechargemyndighed</p> <p>Europa-Parlamentet efter henstilling fra Rådet.</p>
<p>Instituttets disponible ressourcer i 2011 (2010)</p>	<p>Endeligt budget</p> <p>7,5 (5,9) millioner euro, heraf 100 % (100 %) i EU-tilskud</p> <p>Ansatte pr. 31. december 2011</p> <p>27 (25) stillinger i stillingsfortegnelsen, heraf besatte: 26 (23),</p> <p>8 (4) andre ansatte (kontraktansatte, udstationerede nationale eksperter)</p> <p>Ansatte i alt:</p> <p>35 (29), der varetager følgende opgaver:</p> <ul style="list-style-type: none"> — operationelle: 24 (18) — administrative: 8 (8) — blandede: 3 (3)

Produkter og tjenesteydelser i 2011 (2010)	Fokusområder: Sammenlignelige og pålidelige data og indikatorer for ligestilling; indsamlings- og bearbejdningsmetoder og -praksis til anvendelse i ligestillingsarbejdet; ressource- og dokumentationscenter; oplysningsaktiviteter, networking og kommunikation. Iværksatte undersøgelser 6 (8) Bidrag til formandskabslande 2 (2) Ekspertmøder og arbejdsgrupper 19 (12) International konference 1 (0) Forskningsrapporter: 2 (0) Årsrapporter: 1 (1)
---	--

Kilde: Institutet.

INSTITUTTETS SVAR

12. Godtaget. Fra og med 2011 indførte EIGE passende rapporterings- og overvågningsprocedurer for budgetgennemførelsen. Som allerede drøftet med Retten i 2011 har EIGE indført et acceptabelt loft for hvert afsnit, f.eks. op til 10 % i afsnit I; op til 20 % i afsnit II og op til 35 % i afsnit III. Da vi var i opstartfasen i 2011, regnede vi med et større antal fremførsler. Det gør vi stadig i 2012, navnlig inden for afsnit III – operationelle aktiviteter. Fra 2013 og fremover vil EIGE arbejde inden for rammerne af disse lofter.

13. Godtaget. Alle EIGE's aktiver vil blive behørigt dokumenteret, mærket og registreret. Desuden vil EIGE udarbejde og gennemføre sin egen lageroptællingsprocedure for at sikre, at aktiverne forvaltes på en korrekt måde. Den dokumenterede procedure får virkning fra datoen for underskrivelsen af direktørens afgørelse i sidste kvartal af 2012. Overslaget over skyldige omkostninger vil blive forbedret.

14. Godtaget. EIGE's handlingsplan er vedtaget og er ved at blive gennemført. Retten vil blive informeret om de fremskridt, der er gjort, inden det næste besøg i Vilnius.
