

BERETNING

om årsregnskabet for Forvaltningsorganet for Undervisning, Audiovisuelle Medier og Kultur for regnskabsåret 2012 med organets svar

(2013/C 365/07)

INDLEDNING

1. Forvaltningsorganet for Undervisning, Audiovisuelle Medier og Kultur (herefter »organet« eller »EACEA«), der ligger i Bruxelles, blev oprettet ved Kommissionens afgørelse 2009/336/EF⁽¹⁾. Organet forvalter programmer, som Kommissionen har vedtaget inden for områderne undervisning, audiovisuelle medier og kultur, og varetager også den detaljerede gennemførelse af tekniske projekter⁽²⁾.

OPLYSNINGER TIL UNDERBYGNING AF REVISIONSERKLÆRINGEN

2. Retten har valgt en revisionsmetode, der omfatter analytiske revisionshandlinger, direkte test af transaktioner og en vurdering af centrale kontroller i organets overvågnings- og kontrolsystemer. Dette suppleres 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 (TEUF) har Retten:

- a) revideret organets årsregnskab, som omfatter årsopgørelsen⁽³⁾ og beretningen om budgetgennemførelsen⁽⁴⁾ for det regnskabsår, som afsluttedes den 31. december 2012, og
- b) efterprøvet lovligheden og den formelle rigtighed af de transaktioner, der ligger til grund for regnskabet.

Ledelsens ansvar

4. Ifølge artikel 33 og 43 i Kommissionens forordning (EF, Euratom) nr. 2343/2002⁽⁵⁾ har ledelsen ansvaret for at udarbejde et årsregnskab for organet, som giver et retvisende billede, og for, at de transaktioner, som ligger til grund for regnskabet, er lovlige og formelt rigtige:

- a) Ledelsens ansvar med hensyn til organets årsregnskab omfatter udformning, gennemførelse og opretholdelse

af et internt kontrolsystem, som sikrer, at der udarbejdes en årsopgørelse, som giver et retvisende billede uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udvælgelse og anvendelse af passende regnskabspraksis på grundlag af de regnskabsregler, som Kommissionens regnskabsfører har fastsat⁽⁶⁾, og udøvelse af regnskabsmæssige skøn, som er rimelige efter omstændighederne. Direktøren godkender organets årsregnskab, efter at organets regnskabsfører har udarbejdet det på grundlag af alle tilgængelige oplysninger og skrevet en note, som vedlægges regnskabet, og hvori han bl.a. erklærer, at han har rimelig sikkerhed for, at regnskabet i alt væsentligt giver et retvisende billede af organets finansielle stilling.

- b) Ledelsens ansvar med hensyn til de underliggende transaktioners lovlighed og formelle rigtighed og overholdelse af princippet om forsvarlig økonomisk forvaltning omfatter udformning, gennemførelse og opretholdelse af et effektivt og produktivt internt kontrolsystem, hvori indgår tilstrækkelig overvågning og passende foranstaltninger, som kan forebygge uregelmæssigheder og besvigelser, samt, hvis det er nødvendigt, sikre, at der iværksættes retlige procedurer med henblik på at inddrive uberettiget udbetalte eller anvendte midler.

Revisors ansvar

5. Det er Rettens ansvar på grundlag af sin revision at afgive en erklæring til Europa-Parlamentet og Rådet⁽⁷⁾ om årsregnskabets rigtighed og de underliggende transaktioners lovlighed og formelle rigtighed. Retten udfører sin revision i overensstemmelse med IFAC's Internationale Standarder om Revision og etiske regler og INTOSAI's internationale standarder for overordnede revisionsorganer. Ifølge disse standarder skal Retten planlægge og udføre revisionen med henblik på at opnå høj grad af sikkerhed for, om organets årsregnskab er uden væsentlig fejlinformation, og om de transaktioner, der ligger til grund for det, er lovlige og formelt rigtige.

6. Revisionen omfatter udførelse af handlinger med henblik på at opnå revisionsbevis vedrørende beløbene og oplysningerne i regnskabet og de underliggende transaktioners lovlighed og formelle rigtighed. De valgte handlinger

⁽¹⁾ EUT L 101 af 21.4.2009, s. 26.

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

⁽³⁾ Denne omfatter balancen og resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over ændringer i nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende bemærkninger.

⁽⁴⁾ Denne omfatter regnskabet over resultatet af budgetgennemførelsen og bilaget til regnskabet over resultatet af budgetgennemførelsen.

⁽⁵⁾ EFT L 357 af 31.12.2002, s. 72.

⁽⁶⁾ De regnskabsregler, som Kommissionens regnskabsfører har fastsat, 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, når det er relevant, på International Accounting Standards (IAS)/International Financial Reporting Standards (IFRS) udgivet af International Accounting Standards Board.

⁽⁷⁾ Artikel 185, stk. 2, i Rådets forordning (EF, Euratom) nr. 1605/2002 (EFT L 248 af 16.9.2002, s. 1).

afhænger af revisors vurdering, herunder en vurdering af risikoen 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 både hensyn til den interne kontrol, som skal sikre, at der udarbejdes et retvisende årsregnskab, og til de overvågnings- og kontrolsystemer, der er indført for at sikre de underliggende transaktioners lovlighed og formelle rigtighed, og udformer revisionshandling, der er passende efter omstændighederne. Revisionen omfatter også en vurdering af, om den anvendte regnskabspraksis er passende, og om de regnskabsmæssige skøn er rimelige, samt en vurdering af den samlede præsentation af regnskabet.

7. Retten mener, at det tilvejebragte revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for denne revisionserklæring.

Erklæring om regnskabs rigtighed

8. Det er Rettens opfattelse, at organets årsregnskab i alt væsentligt giver et retvisende billede af dets finansielle stilling pr. 31. december 2012 samt af resultaterne af dets transaktioner og pengestrømme i det afsluttede regnskabsår

i overensstemmelse med bestemmelserne i dets finansforordning og de regnskabsregler, som Kommissionens regnskabsfører har fastsat.

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

9. Det er Rettens opfattelse, at de transaktioner, der ligger til grund for organets årsregnskab for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2012, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

10. Bemærkningen i det følgende drager ikke Rettens erklæringer i tvivl.

BEMÆRKNINGER OM BUDGETFORVALTNINGEN

11. Forpligtelsesgraden for bevillingerne var høj, nemlig 99 % for både afsnit I (personaleudgifter) og afsnit II (administrationsudgifter). Fremførselsniveauet for forpligtede bevillinger var relativt højt for afsnit II, nemlig 28 %, men fremførslerne vedrørte fortrinsvis tjenesteydelser modtaget i 2012, som der ikke var udstedt fakturaer for ved årets udgang (byggeomkostninger og it-konsulentbistand), eller skyldtes aktiviteterens flerårige karakter (ekspertprojektgennemgange og -projektrevisioner).

Vedtaget af Afdeling IV, der ledes af Louis GALEA, medlem af Revisionsretten, i Luxembourg på mødet den 17. september 2013.

På Revisionsrettens vegne
Vítor Manuel da SILVA CALDEIRA
Formand

BILAG

Forvaltningsorganet for Undervisning, Audiovisuelle Medier og Kultur (Bruxelles)

Beføjelser og aktiviteter

<p>Unionens kompetenceområder i henhold til traktaten</p> <p>(Artikel 165, stk. 1, 166, stk. 1, 167, stk. 1 og 173, stk. 1, i TEUF)</p>	<p>Indsamling af information</p> <p>Den Europæiske Union bidrager til udviklingen af et højt uddannelsesniveau.</p> <p>Den Europæiske Union iværksætter en erhvervsuddannelsespolitik.</p> <p>Den Europæiske Union bidrager til, at medlemsstaternes kulturer kan udfolde sig.</p> <p>Den Europæiske Union og medlemsstaterne sørger for, at de nødvendige betingelser for udviklingen af EU-industriens konkurrenceevne er til stede.</p>
<p>Organets beføjelser</p> <p>(Rådets forordning (EF) nr. 58/2003; Kommissionens afgørelse 2009/336/EF, som ændret ved afgørelse 2012/797/EU; Kommissionens afgørelse C(2009) 3355 som ændret ved afgørelse C(2012) 9475 final)</p>	<p>Mål</p> <p>Inden for rammerne af uddannelses-, kultur- og industripolitikken er der truffet mange foranstaltninger for at fremme uddannelse, erhvervsuddannelse, audiovisuelle medier, kultur, ungdomsanliggender og aktivt medborgerskab i Den Europæiske Union. Disse foranstaltninger har som hovedformål at styrke den sociale samhørighed og bidrage til at øge konkurrenceevnen og den økonomiske vækst samt at skabe en stadig snævrere union mellem de europæiske folk.</p> <p>Disse foranstaltninger omfatter en række forskellige programmer.</p> <p>Organet er ansvarligt for forvaltningen af visse dele af disse programmer — f.eks. »Livslang Læring«, »Kultur«, »Aktive Unge«, »Borgernes Europa«, »Media«, »Erasmus Mundus« »Media Mundus« og »Tempus«. I denne forbindelse implementerer organet EU-bistanden, dog med undtagelse af opgaver som indebærer, at der skal udøves et skøn, når politiske beslutninger skal føres ud i livet.</p> <p>Opgaver</p> <ul style="list-style-type: none"> — Styring af projekternes samlede forløb som led i gennemførelsen af de EU-programmer, som organet skal forvalte, og udøvelse af den dertil nødvendige kontrol baseret på relevante beslutninger, der er truffet i henhold til de af Kommissionen uddelegerede beføjelser — Vedtagelse af budgetgennemførelsesakter for indtægter og udgifter og gennemførelse, på grundlag af Kommissionens uddelegering, af de operationer, der er nødvendige for EU-programmernes forvaltning, bl.a. de operationer, der er knyttet til tildelingen af kontrakter og tilskud — Indsamling, analyse og fremsendelse til Kommissionen af alle de oplysninger, der er nødvendige for at målrette gennemførelsen af EU-programmerne — Gennemførelse på europæisk plan af informationsnettet om uddannelse i Europa (»Eurydice«) og af aktiviteter, som har til formål at skabe større forståelse for og bedre kendskab til ungdomsområdet gennem indsamling, analyse og formidling af informationer samt udarbejdelse af undersøgelser og publikationer.
<p>Ledelse</p>	<p>Styrelseskomitéen</p> <p><i>Sammensætning</i></p> <p>Består af fem medlemmer udpeget af Europa-Kommissionen.</p> <p><i>Opgaver</i></p> <p>Styrelseskomitéen vedtager organets årlige arbejdsprogram, når Europa-Kommissionen har godkendt det. Den vedtager endvidere organets administrationsbudget og dets årlige aktivitetsrapport.</p>

	<p>Direktøren</p> <p>Udnævnes af Europa-Kommissionen.</p> <p>Ekstern revision</p> <p>Den Europæiske Revisionsret</p> <p>Intern revision</p> <p>Intern revisionsfunktion</p> <p>Europa-Kommissionens Interne Revisionstjeneste.</p> <p>Dechargemyndighed</p> <p>Europa-Parlamentet efter henstilling fra Rådet.</p>
<p>Organets disponible ressourcer i 2012 (2011)</p>	<p>På budgettet</p> <p>Organets administrationsbudget for 2012 var på 50 (50) millioner euro (100 % finansieret over Den Europæiske Unions almindelige budget).</p> <p>Organet forvaltede 728 (621) millioner euro, der var knyttet til programmer og projekter, som Kommissionen havde uddelegeret til forvaltningsorganet.</p> <p>Ansatte pr. 31. december 2012</p> <p>Midlertidigt ansatte: 103 (102) stillinger til midlertidigt ansatte på stillingsfortegnelsen.</p> <p>Besatte stillinger: 99 (102)</p> <p>Kontraktansatte: 335 (336) stillinger til kontraktansatte</p> <p>Besatte stillinger: 329 (331)</p> <p>Ansatte i alt: 428 (433) besatte stillinger, der varetager følgende opgaver:</p> <p>operationelle: 351</p> <p>administrative: 77</p>
<p>Resultater og tjenesteydelser i 2012 (2011)</p>	<p>Kommunikation</p> <ul style="list-style-type: none"> — Organisation af to informationsdage, deltagelse i 16 informationsdage arrangeret af nationale agenturer/strukturer og flere andre informationsmøder i Bruxelles, opdatering af EVE⁽¹⁾ databasen med projektresultater, organisation af begivenheder i samarbejde med de generaldirektorater, organet hører under. — Kick-off-møder afholdt i Bruxelles for nye projektkoordinatorer og partnere. — Afholdelse af tematiske klyngemøder og møder med projektkoordinatorer forskellige steder. <p>Udvælgelser</p> <ul style="list-style-type: none"> — Der blev offentliggjort 28 forslagsindkaldelser og et udbud. — De dertilhørende detaljerede faktablade om (eller beskrivelser af) udvalgte forslag (kompendier) blev offentliggjort på organets websted — Forvaltning af de ca. 13 000 modtagne forslag. — Udvælgelse af ca. 3 500 projekter og 439 »Erasmus University Charters«. <p>Kontrolbesøg</p> <ul style="list-style-type: none"> — Der blev afholdt over 431 opfølgingsmøder (på stedet eller i Bruxelles) med projektdeltagere for at overvåge projektgennemførelsen.

Foreklingsforanstaltninger

- Anvendelsen af e-formularer er blevet udvidet til at omfatte flere aktioner, svarende til 75 % af alle ansøgninger.
- Der er indført forenklede procedurer for indgåelse af kontrakter (afgørelser i stedet for tilskudsaftaler) for nogle aktioner.
- Metoden for beregning baseret på faste beløb er blevet omdefinert, og den er blevet indført for flere aktioner.
- Fjerneksperterbriefing og fjernevaluering af projekter er blevet anvendt i forbindelse med evalueringen af flere aktioner.
- Der blev udformet revisionscertifikater til at forenkle den finansielle rapportering, og de vil blive taget i brug efterhånden.
- Organet færdiggjorde en oplysningsmappe om finansiering for at styrke vejledningen af modtagerne, som blev udlevet.

Samarbejde med de GD'er, som organet hører under

- Organisation af fire møder i styrelseskomitéen.
- Periodiske koordinationsmøder om de uddelegerede programmer med de operationelle direktører for de GD'er, organet hører under (tre møder om året).
- Bistand til de GD'er, som organet hører under, med henblik på forberedelsen af næste generation af programmer.
- Oplysninger om programgennemførelse på anmodning af Kommissionen.
- Bidrag til organets anden midtvejsevaluering, herunder støtte til en tilfredsundersøgelse blandt ansøgere og støttedtagere.
- Tæt samarbejde med de GD'er, som organet hører under, med henblik på forberedelse af de nye programmer for 2014-2020.

Støtte til politikker

- Løbende forvaltning af Eurydice-netværket for støtte til politikker inden for uddannelse, det er blevet udvidet til også at omfatte ungdomsanliggender.
- Adskillige rapporter udfærdiget af Eurydice-enheden.

Revisioner

120 revisioner under revisionsplanen for 2011 er ved at blive implementeret. 114 nye revisioner er planlagt under revisionsplanen for 2012.

Kontrakter og projekter

Der blev undertegnet 5 027 kontrakter og afsluttet 4 738 projekter.

Mandat

- Organets mandat blev udvidet i 2013. Kommissionen vedtog udvidelsen i december.

(¹) En elektronisk platform for spredning og udnyttelse af resultaterne af de projekter, der støttes af programmer forvaltet af Europa-Kommissionen på områderne grunduddannelse, erhvervsuddannelse, kultur, ungdom og medborgerskab.
Kilde: Organet.

ORGANETS SVAR

1. Agenturet tager rettens bemærkning til efterretning. Med hensyn til aktiviteternes flerårige karakter gælder dette især projektrevisioner, hvor der i gennemsnit går 18 måneder fra indgåelsen af forpligtelsen til den endelige betaling. Agenturet vil forsøge at reducere antallet af fremførsler yderligere ved at planlægge sådanne revisioner tidligere.
-