

BERETNING

om årsregnskabet for Støttekontoret for Sammenslutningen af Europæiske Tilsynsmyndigheder inden for Elektronisk Kommunikation for regnskabsåret 2014 med støttekontorets svar

(2015/C 409/03)

INDLEDNING

1. Støttekontoret for Sammenslutningen af Europæiske Tilsynsmyndigheder inden for Elektronisk Kommunikation (herefter »støttekontoret«), der ligger i Riga, blev oprettet ved Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EF) nr. 1211/2009⁽¹⁾. Støttekontorets vigtigste opgave er at yde faglig og administrativ bistand til Sammenslutningen af Europæiske Tilsynsmyndigheder inden for Elektronisk Kommunikation (BEREC) og under repræsentantskabets vejledning at indsamle og analysere oplysninger om elektronisk kommunikation og formidle bedste reguleringspraksis blandt de nationale tilsynsmyndigheder, som f.eks. fælles fremgangsmåder, metoder eller retningslinjer for EU-regelsættets gennemførelse⁽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 støttekontorets overvågnings- og kontrolsystemer. Dette suppleres med bevis opnået fra arbejde udført af andre revisorer 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 støttekontorets årsregnskab, som omfatter årsopgørelsen⁽³⁾ og beretningen om budgetgennemførelsen⁽⁴⁾ for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2014, og
- b) efterprøvet lovligheden og den formelle rigtighed af de transaktioner, der ligger til grund for regnskabet.

Ledelsens ansvar

4. Ledelsen er ansvarlig for at udarbejde et årsregnskab for støttekontoret, som giver et retvisende billede, og for, at de transaktioner, som ligger til grund for regnskabet, er lovlige og formelt rigtige⁽⁵⁾:

- a) Ledelsens ansvar med hensyn til støttekontorets 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, Kommissionens regnskabsfører har fastlagt⁽⁶⁾, og udøvelse af regnskabsmæssige skøn, som er rimelige efter omstændighederne. Direktøren godkender støttekontorets årsregnskab, når støttekontorets 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 støttekontorets 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 forhindre uregelmæssigheder og besvigelser samt, hvis det er nødvendigt, sikre, at der iværksættes retlige procedurer med henblik på at inddrive uberettiget udbetalte eller anvendte midler.

⁽¹⁾ EUT L 337 af 18.12.2009, s. 1.

⁽²⁾ En oversigt over støttekontorets beføjelser og aktiviteter vises i *bilag II* 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⁾ Artikel 39 og 50 i Kommissionens delegerede forordning (EU) nr. 1271/2013 (EUT L 328 af 7.12.2013, s. 42).

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

Revisors ansvar

5. Det er Rettens ansvar på baggrund af sin revision at afgive en erklæring til Europa-Parlamentet og Rådet⁽⁷⁾ om årsregnskabet's 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 (International Standards of Supreme Audit Institutions). Ifølge disse standarder skal Retten planlægge og udføre revisionen med henblik på at opnå høj grad af sikkerhed for, om støttekontorets 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 afhænger af revisors vurdering, herunder en vurdering 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 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. Retten tog i forbindelse med udarbejdelsen af denne beretning og revisionserklæring det revisionsarbejde, der er udført af uafhængige eksterne revisorer i relation til støttekontorets regnskab, med i betragtning som fastsat i artikel 208, stk. 4, i EU's finansforordning⁽⁸⁾.

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

Erklæring om regskabernes rigtighed

8. Det er Rettens opfattelse, at støttekontorets årsregnskab i alt væsentligt giver et retvisende billede af dets finansielle stilling pr. 31. december 2014 og af resultaterne af dets transaktioner og pengestrømme i det afsluttede regnskabsår, i overensstemmelse med dets finansielle bestemmelser og de regnskabsregler, Kommissionens regnskabsfører har fastlagt.

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 støttekontorets årsregnskab for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2014, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

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

BEMÆRKNINGER OM BUDGETFORVALTNINGEN

11. Der var samlet set indgået forpligtelser for 98 % af bevillingerne, hvilket er en forbedring i forhold til året før (2013: 87 %). Omfanget af forpligtede bevillinger, der blev fremført, steg imidlertid til 0,9 millioner euro, dvs. 23 % (2013: 0,5 millioner euro, 13 %), og det gjaldt navnlig bevillinger i relation til operationelle aktiviteter (afsnit III) som for eksempel igangværende undersøgelser om elektronisk kommunikation.

12. Det store antal budgetoverførsler ændrede i væsentlig grad det oprindelige budgets struktur: afsnit I (personaleomkostninger) blev reduceret med 17 %, afsnit II (administrationsudgifter) blev reduceret med 44 %, og afsnit III (aktionsudgifter) blev øget med 60 %, navnlig for at finansiere igangværende undersøgelser (punkt 11).

13. På budgettet for 2014 var der opført forventede bidrag fra EFTA's⁽⁹⁾ nationale tilsynsmyndigheder, som har observatørstatus i BERIC, men de blev ikke til noget, fordi der ikke blev indgået aftaler med EFTA-landene.

⁽⁷⁾ Artikel 107 i forordning (EU) nr. 1271/2013.

⁽⁸⁾ Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU, Euratom) nr. 966/2012 (EUT L 298 af 26.10.2012, s. 1).

⁽⁹⁾ Den Europæiske Frihandelssammenslutning

OPFØLGNING PÅ DE SENESTE ÅRS BEMÆRKNINGER

14. En oversigt over de korrigerende foranstaltninger, der er truffet som reaktion på de bemærkninger, Retten har fremsat de seneste år, vises i *bilag I*.

Vedtaget af Afdeling IV, der ledes af Milan Martin CVIKL, medlem af Revisionsretten, i Luxembourg på mødet den 8. september 2015.

På Revisionsrettens vegne

Vítor Manuel da SILVA CALDEIRA

Formand

BILAG I

Opfølgning på de seneste års bemærkninger

År	Retts bemærkning	Korrigerende foranstaltning (Afsluttet/i gang/ikke igangsat/ikke relevant)
2011	Støttekontoret havde endnu ikke vedtaget og implementeret alle de interne kontrolstandarder.	Afsluttet (vedtagelsen) I gang (implementeringen)
2012	Støttekontoret havde endnu ikke implementeret de interne kontrolstandarder »Objectives and performance indicators« (intern kontrolstandard 5), »Processes og procedures« (intern kontrolstandard 8), »Document management« (intern kontrolstandard 11) og »Information og Communication« (intern kontrolstandard 12).	Afsluttet
2012	Omkring 101 000 euro, svarende til 45 % af de forpligtede bevillinger, der var fremført fra 2011, bortfaldt. Bevillinger for 2012 til et beløb af 545 000 euro, 17 % af de samlede 2012-bevillinger, blev ikke anvendt og bortfaldt ligeledes. Der blev i alt fremført 611 000 euro i forpligtede bevillinger til 2013, hvilket svarer til 19 % af de samlede bevillinger. Det tyder på problemer i planlægningen og/eller gennemførelsen af støttekontorets aktiviteter. Fremførslerne til 2012 skyldtes primært forsinkelser i ansættelsen af personale, og at der manglede en effektiv ordning til sikring af, at de tjenesterejseudgifter, eksperterne anmelder, forelægges og godtgøres rettidigt.	Ikke relevant
2013	Budgetgennemførelsesgraden er markant forbedret, hvilket tyder på bedre planlægning og mere rettidig gennemførelse af aktiviteterne. Selv om niveauet for bortfaldne fremførte bevillinger fra 2012 stadig er relativt højt med 28 % (2012: 45 %), er fremførslerne af forpligtede bevillinger faldet til 461 983 euro eller 13 % (2012: 611 223 euro eller 19 %). De fremførte bevillinger havde i de fleste tilfælde tilknytning til kontrakter, der var indgået i anden halvdel af 2013, og som vedrørte planlagte aktiviteter i 2013 og 2014.	Ikke relevant
2013	I 2013 blev 1 078 af de 1 183 godtgørelser til eksperter foretaget for sent. I de tilfælde, hvor betalingerne var forsinkede, var fristen i gennemsnit overskredet med 78 dage i første halvdel af 2013 mod 33 dage i anden halvdel af 2013.	I gang

BILAG II

Støttekontoret for Sammenslutningen af Europæiske Tilsynsmyndigheder inden for Elektronisk Kommunikation (Riga)

Beføjelser og aktiviteter

<p>Unionens kompetenceområder i henhold til traktaten (Artikel 114 i traktaten om Den Europæiske Unions funktionsmåde)</p>	<p>Tilnærmelse af lovgivningerne om elektronisk kommunikation.</p>
<p>Støttekontorets beføjelser (Europa-Parlamentets og Rådets Forordning (EF) nr. 1211/2009)</p>	<p>Støttekontorets beføjelser som fastsat i Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EF) nr. 1211/2009. Støttekontoret, jf. artikel 6, yder faglig og administrativ bistand til BEREC. Det udfører sine opgaver under repræsentantskabets vejledning.</p>
<p>Ledelse</p>	<p>Støttekontoret har et forvaltningsudvalg og en administrerende direktør. De deler hele det administrative og finansielle ansvar, herunder også ansvaret for personalet. Dog er alene forvaltningsudvalget ansvarligt for ansættelse af personale (artikel 7, stk. 4). Repræsentantskabet yder vejledning om de produkter og tjenesteydelser, der er angivet i afsnittet »Produkter og tjenesteydelser i 2014«.</p>
<p>Støttekontorets disponible ressourcer i 2014 (2013)</p>	<p>Endeligt budget: 4 162 874,00 euro (3 557 218,93 euro) (ændringsbudget og inklusive interne formålsbestemte indtægter). Ansatte pr. 31. december: 24 (25).</p>
<p>Produkter og tjenesteydelser i 2014</p>	<p>Under repræsentantskabets vejledning har støttekontoret leveret følgende tjenesteydelser:</p> <ul style="list-style-type: none"> — faglig og administrativ bistand til BEREC — indsamling af oplysninger fra nationale tilsynsmyndigheder og videregivelse af oplysninger — formidling af bedste reguleringspraksis blandt nationale tilsynsmyndigheder i EU og til tredjeparter — bistand til formanden ved forberedelsen af repræsentantskabets og forvaltningsudvalgets arbejde — bistand til de ekspertarbejdsgrupper, som repræsentantskabet har oprettet.

Kilde: Støttekontoret.

KONTORETS SVAR

11. BEREC-kontoret noterer sig bemærkningen om budgetforvaltningen, hvad angår forbedringen i andelen af forpligtede bevillinger, der samlet udgjorde 98 % mod 87 % i 2013. Budgettet for 2014 blev lagt i 2012, da BEREC-kontorets budgetforvaltning var i sin tidlige fase. Siden da er der taget værktøjer i brug til at styrke den regelmæssige overvågning, hvilket har ført til en bedre planlægning.

BEREC-kontoret anerkender, at Retten fremhæver et vigtigt punkt i sin bemærkning om omfanget af fremførte forpligtede bevillinger, der steg til 0,9 mio. EUR, dvs. 23 % (2013: 0,5 mio. EUR, dvs. 13 %), navnlig i forbindelse med operationelle aktiviteter (afsnit III) såsom igangværende undersøgelser på området for elektronisk kommunikation. Årsagen hertil var en række tungtvejende anmodninger fremsat af forvaltningsudvalget om iværksættelsen af operationelle projekter (undersøgelse af netværksneutralitet, ca. 390 000 EUR, BEREC-Net, 105 000 EUR, sektorundersøgelser til en værdi af mere end 260 000 EUR). Væsentlige ledelsesmæssige ændringer medførte desuden forsinkelser i den påtænkte tidlige implementering af de ovennævnte projekter, idet der blev ansat både en ny administrerende direktør og en ny leder af programforvaltningsenheden i hhv. april og august 2014.

BEREC-kontoret har sat sig for at nedbringe antallet af fremførte forpligtede bevillinger i 2015.

12. BEREC-kontoret indser vigtigheden af det spørgsmål, der rejses af Retten, om det store antal budgetoverførsler, der i væsentlig grad ændrede det oprindelige budgets struktur: afsnit I (personaleomkostninger) blev reduceret med 17 %, afsnit II (administrationsudgifter) blev reduceret med 44 %, og afsnit III (aktionsudgifter) blev øget med 60 %, navnlig for at finansiere igangværende undersøgelser. Kontoret bestræber sig løbende på at forbedre sit aktivitetsbaserede planlægningssystem for på sigt at kunne mindske antallet af budgetoverførsler.

13. BEREC-kontoret noterer sig bemærkningen om, at der i budgettet for 2014 var opført forventede bidrag fra EFTA's ⁽¹⁾ nationale tilsynsmyndigheder, som har observatørstatus i BEREC, men at de ikke blev til noget, fordi der ikke blev indgået aftaler med EFTA-landene. Som følge heraf er budgettet for 2015 blevet behørigt tilpasset. EFTA-aftalen indgås dog mellem Kommissionen og de pågældende lande, og BEREC-kontoret har ingen indflydelse på forhandlings- og indgåelsesproceduren.

⁽¹⁾ Den Europæiske Frihandelssammenslutning