

## BERETNING

## om årsregnskabet for fællesforetagendet ENIAC for perioden fra 1. januar 2014 til 26. juni 2014 med fællesforetagendets svar

(2015/C 422/04)

## INDHOLD

	<i>Punkt</i>	<i>Side</i>
Indledning . . . . .	1-4	26
Oplysninger til underbygning af revisionserklæringen . . . . .	5	26
Revisionserklæring . . . . .	6-16	26
Erklæring om regnskabernes rigtighed . . . . .	11	27
Grundlag for en erklæring med forbehold om de underliggende transaktioners lovlighed og formelle rigtighed . . . . .	12-14	28
Erklæring med forbehold om lovligheden og den formelle rigtighed af de transaktioner, der ligger til grund for regnskabet . . . . .	15	28
Bemærkninger om den budgetmæssige og økonomiske forvaltning . . . . .	17-18	28
Budgetgennemførelse . . . . .	17	28
Indkaldelser af forslag . . . . .	18	28
Andre forhold . . . . .	19	29
Retsgrundlag . . . . .	19	29

## INDLEDNING

1. Det europæiske fællesforetagende med henblik på gennemførelse af det fælles teknologiinitiativ om nanoelektronik (herefter »fællesforetagendet« eller »ENIAC«), der lå i Bruxelles, blev oprettet i december 2007<sup>(1)</sup> for en periode på 10 år og har fungeret som et uafhængigt organ siden 2010. Den 27. juni 2014 blev ENIAC lagt sammen med fællesforetagendet Artemis<sup>(2)</sup> for at skabe fællesforetagendet for elektronikkomponenter og -systemer for europæisk lederskab (fællesforetagendet ECSEL)<sup>(3)</sup>. Fællesforetagendet ECSEL startede sine aktiviteter den 27. juni 2014 og vil fungere i en periode på 10 år. Som følge af sammenlægningen dækker denne beretning fællesforetagendets ENIAC's regnskabsperiode fra 1. januar til 26. juni 2014.

2. Det vigtigste formål med fællesforetagendet var at fastlægge og gennemføre en forskningsdagsorden for udviklingen af vigtige kompetenceområder vedrørende nanoelektronik på tværs af forskellige anvendelsesområder med henblik på at styrke europæisk konkurrenceevne og bæredygtighed og skabe plads til helt nye markeder og samfundsnyttige anvendelsesformål<sup>(4)</sup>.

3. De stiftende medlemmer af fællesforetagendet ENIAC var Den Europæiske Union repræsenteret ved Kommissionen, en række EU-medlemsstater (Belgien, Tyskland, Estland, Irland, Grækenland, Spanien, Frankrig, Italien, Nederlandene, Polen, Portugal, Sverige og Det Forenede Kongerige) og en sammenslutning, der repræsenterer europæiske nanoelektronik-aktiviteter (AENEAS). Andre medlemsstater og associerede lande og andre lande eller juridiske personer, der kunne yde et betydeligt finansielt bidrag til opfyldelsen af fællesforetagendets mål, kunne blive medlem af fællesforetagendet ENIAC.

4. Det maksimale EU-bidrag til fællesforetagendet ENIAC's løbende udgifter og forskningsaktiviteter udgjorde 450 millioner euro, der skulle betales over budgettet for syvende rammeprogram<sup>(5)</sup>. AENEAS ydede et bidrag på højst 30 millioner euro til fællesforetagendets løbende udgifter. ENIAC-medlemsstaterne ydede bidrag i naturalier til de løbende udgifter (ved at lette gennemførelsen af projekterne) og finansielle bidrag, som mindst udgjorde 1,8 gange EU's bidrag. De forskningsorganisationer, der deltog i projekterne, ydede også bidrag i naturalier, der skulle være mindst lige så store som bidragene fra Kommissionen og medlemsstaterne.

## OPLYSNINGER TIL UNDERBYGNING AF REVISIONSERKLÆRINGEN

5. Retten har valgt en metode, der omfatter analytiske revisionshandlinger, test af transaktioner på fællesforetagendets niveau og en vurdering af centrale kontroller i overvågnings- og kontrolsystemerne. Dette suppleres med bevis opnået fra arbejde udført af andre revisorer (hvis relevant) og en analyse af ledelsens udtalelser.

### REVISIONSERKLÆRING

6. I overensstemmelse med artikel 287 i traktaten om Den Europæiske Unions funktionsmåde (TEUF) har Retten:

a) revideret fællesforetagendet ENIAC's årsregnskab, som omfatter årsopgørelsen<sup>(6)</sup> og beretningen om budgetgennemførelsen<sup>(7)</sup> for perioden fra 1. januar 2014 til 26. juni 2014, og

<sup>(1)</sup> Rådets forordning (EF) nr. 72/2008 af 20. december 2007 om oprettelse af fællesforetagendet ENIAC (EUT L 30 af 4.2.2008, s. 21).

<sup>(2)</sup> Fællesforetagendet Artemis blev oprettet ved Rådets forordning (EF) nr. 74/2008 af 20. december 2007 (EUT L 30 af 4.2.2008, s. 52) for at fastlægge og gennemføre en forskningsdagsorden for udviklingen af vigtige teknologiområder vedrørende indlejrede computersystemer.

<sup>(3)</sup> Fællesforetagendet ECSEL blev oprettet ved Rådets forordning (EU) nr. 561/2014 af 6. maj 2014 (EUT L 169 af 7.6.2014, s. 152).

<sup>(4)</sup> En oversigt over fællesforetagendets beføjelser, aktiviteter og disponible ressourcer vises i *bilaget* til orientering.

<sup>(5)</sup> Syvende rammeprogram, som blev vedtaget ved Europa-Parlamentets og Rådets afgørelse nr. 1982/2006/EF (EUT L 412 af 30.12.2006, s. 1), samler alle forskningsrelaterede EU-initiativer under ét og spiller en vigtig rolle med hensyn til at opfylde målene for vækst, konkurrenceevne og beskæftigelse. Rammeprogrammet er også et nøgleelement i det europæiske forskningsrum.

<sup>(6)</sup> Denne omfatter balancen og resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over ændringer i nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende bemærkninger.

<sup>(7)</sup> Denne omfatter beretningen om budgetgennemførelsen samt en oversigt over budgetprincipperne og andre forklarende bemærkninger.

b) efterprøvet lovligheden og den formelle rigtighed af de transaktioner, der ligger til grund for regnskabet.

#### Ledelsens ansvar

7. Ifølge artikel 16 og 22 i Kommissionens delegerede forordning (EU) nr. 110/2014<sup>(8)</sup> har ledelsen ansvaret for at udarbejde et årsregnskab for fællesforetagendet, som giver et retvisende billede, og for, at de transaktioner, der ligger til grund for regnskabet, er lovlige og formelt rigtige.

a) Ledelsens ansvar med hensyn til fællesforetagendets 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<sup>(9)</sup>, og udøvelse af regnskabsmæssige skøn, som er rimelige efter omstændighederne. Direktøren godkender fællesforetagendets årsregnskab, efter at fællesforetagendets 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 fællesforetagendets 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.

#### Revisors ansvar

8. Det er Rettens ansvar på grundlag af sin revision at afgive en erklæring til Europa-Parlamentet og Rådet<sup>(10)</sup> om årsregnskabet 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 fællesforetagendets årsregnskab er uden væsentlig fejlinformation, og om de transaktioner, der ligger til grund for det, er lovlige og formelt rigtige.

9. 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.

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

#### Erklæring om regnskabernes rigtighed

11. Det er Rettens opfattelse, at fællesforetagendets regnskab for perioden fra 1. januar 2014 til 26. juni 2014 i alt væsentligt giver et retvisende billede af dets finansielle stilling pr. 26. juni 2014 og af resultaterne af

<sup>(8)</sup> EUT L 38 af 7.2.2014, s. 2.

<sup>(9)</sup> 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.

<sup>(10)</sup> Artikel 47 i forordning (EU) nr. 110/2014.

dets transaktioner og pengestrømme i den afsluttede periode i overensstemmelse med bestemmelserne i dets finansforordning og de regnskabsregler, Kommissionens regnskabsfører har fastlagt.

### **Grundlag for en erklæring med forbehold om de underliggende transaktioners lovlighed og formelle rigtighed**

12. Fællesforetagendets strategi for efterfølgende revision<sup>(11)</sup>, der blev vedtaget ved en afgørelse truffet af bestyrelsen den 18. november 2010, er et centralt værktøj<sup>(12)</sup> til vurdering af de underliggende transaktioners lovlighed og formelle rigtighed. I 2014 beløb de afholdte betalinger i relation til attester for godkendte omkostninger udstedt af medlemsstaternes finansieringsmyndigheder sig til 14,2 millioner euro eller 79 % af de samlede betalinger.

13. Selv om revisionen af projekternes omkostningsanmeldelser er blevet uddelegeret til medlemsstaternes finansieringsmyndigheder, indeholder de administrative aftaler, der er undertegnet med disse, ingen praktiske bestemmelser med henblik på efterfølgende revision.

14. De revisionsrapporter, fællesforetagendet modtog fra de nationale finansieringsmyndigheder, dækkede (i april 2015) ca. 76 % af omkostningerne vedrørende de afsluttede projekter. Fællesforetagendet vurderede imidlertid ikke kvaliteten af disse revisioner<sup>(13)</sup>. Retten vurderede tre nationale finansieringsmyndigheders revisionsstrategier og revisionsrapporter og konstaterede, at de anvendte metoder ikke gjorde det muligt for fællesforetagendet at beregne en pålidelig vægtet fejlforekomst eller en restfejlforekomst. Det er derfor ikke muligt at afgøre, om de efterfølgende revisioner fungerer effektivt, og om denne centrale kontrol giver tilstrækkelig sikkerhed for, at de underliggende transaktioner er lovlige og formelt rigtige.

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

15. Det er Rettens opfattelse, at de transaktioner, der ligger til grund for årsregnskabet for det regnskabsår, der afsluttedes den 26. juni 2014, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige, når der ses bort fra de mulige virkninger af det forhold, der er beskrevet i grundlaget for en erklæring med forbehold i punkt 12-14.

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

## **BEMÆRKNINGER OM DEN BUDGETMÆSSIGE OG ØKONOMISKE FORVALTNING**

### **Budgetgennemførelse**

17. Det oprindelige budget for 2014 omfattede kun 2,3 millioner euro i forpligtelsesbevillinger til løbende omkostninger. Budgettet omfattede ikke forpligtelsesbevillinger til operationelle aktiviteter, fordi det var planlagt, at ENIAC og Artemis skulle lægges sammen i 2014 for at skabe ECSEL, der skulle være ansvarligt for indkaldelsen af forslag i 2014. Udnyttelsesgraden af forpligtelsesbevillingerne til administration var på 43 %. Den lave budgetgennemførelse skyldes hovedsagelig, at sammenlægningen fandt sted i juni, og at budgettet var vedtaget for hele året.

### **Indkaldelser af forslag**

18. Da sammenlægningen fandt sted, var der indgået forpligtelser for hele beløbet til indkaldelser af forslag.

<sup>(11)</sup> I strategien for efterfølgende revision er det fastsat, at fællesforetagendet skal indhente tilstrækkelige oplysninger om den procedure for efterfølgende revision, der anvendes i ENIAC-medlemsstaterne, til at der kan foretages en vurdering af, om de nationale procedurer kan give tilstrækkelig sikkerhed for, at de transaktioner, der er forbundet med fællesforetagendet ENIAC's projekter, er lovlige og formelt rigtige.

<sup>(12)</sup> I artikel 12 i forordning (EF) nr. 72/2008 er det fastsat, at fællesforetagendet »sikrer, at dets medlemmers finansielle interesser er tilstrækkeligt beskyttet ved at udføre eller foranledige egnede interne og eksterne kontroller«, og at det foretager »kontrol på stedet og finansiel audit blandt modtagerne af fællesforetagendet ENIAC's offentlige midler. Sådan kontrol og audit gennemføres enten direkte af fællesforetagendet ENIAC eller på dets vegne af ENIAC-medlemsstaterne«.

<sup>(13)</sup> Ifølge den strategi for efterfølgende revision, som ENIAC's bestyrelse har vedtaget, skal fællesforetagendet mindst én gang om året vurdere, om de oplysninger, ENIAC-medlemsstaterne har indsendt, giver tilstrækkelig sikkerhed for, om de gennemførte transaktioner er lovlige og formelt rigtige.

**ANDRE FORHOLD****Retsgrundlag**

19. Den nye finansforordning vedrørende Unionens almindelige budget<sup>(14)</sup> blev vedtaget den 25. oktober 2012 og trådte i kraft den 1. januar 2013<sup>(15)</sup>. Finansforordningsmodellen for offentlig-private partnerskabsorganer, jf. artikel 209 i den nye finansforordning<sup>(16)</sup>, trådte imidlertid først i kraft den 8. februar 2014. På grund af dets sammenlægning i fællesforetagendet ESCEL er fællesforetagendets finansielle bestemmelser ikke blevet ændret.

Vedtaget af Afdeling IV, der ledes af Milan Martin CVIKL, medlem af Revisionsretten, i Luxembourg på mødet den 20. oktober 2015.

*På Revisionsrettens vegne*

Vítor Manuel da SILVA CALDEIRA

*Formand*

---

<sup>(14)</sup> Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU, Euratom) nr. 966/2012 af 25. oktober 2012 om de finansielle regler vedrørende Unionens almindelige budget og om ophævelse af Rådets forordning (EF, Euratom) nr. 1605/2002 (EUT L 298 af 26.10.2012, s. 1).

<sup>(15)</sup> Artikel 214 i forordning nr. 966/2012 med de nævnte undtagelser.

<sup>(16)</sup> Kommissionens delegerede forordning (EU) nr. 110/2014.

## BILAG

## Fællesforetagendet ENIAC (Bruxelles)

## Beføjelser og aktiviteter

<p><b>Unionens kompetenceområder i henhold til traktaten</b></p> <p>(Artikel 187 og 188 i traktaten om Den Europæiske Unions funktionsmåde)</p>	<p>Ifølge Europa-Parlamentets og Rådets afgørelse nr. 1982/2006/EF af 18. december 2006 om syvende rammeprogram kan der ydes fællesskabsbistand til etablering af længerevarende offentlig-private partnerskaber i form af fælles teknologiinitiativer, som kan implementeres gennem fællesforetagender, jf. traktatens artikel 187.</p> <p>Rådets forordning (EF) nr. 72/2008 af 20. december 2007 om oprettelse af fællesforetagendet ENIAC.</p>
<p><b>Fællesforetagendets beføjelser</b></p> <p>(Rådets forordning (EF) nr. 72/2008)</p>	<p><b>Mål</b></p> <p>Fællesforetagendet ENIAC bidrager til gennemførelsen af Det Europæiske Fællesskabs syvende rammeprogram for forskning, teknologisk udvikling og demonstration (2007-2013) og temaet »Informations- og kommunikationsteknologi« under særprogrammet »Samarbejde« til gennemførelse af Det Europæiske Fællesskabs syvende rammeprogram for forskning, teknologisk udvikling og demonstration (2007-2013). Det skal navnlig:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— fastlægge og gennemføre en forskningsdagsorden for udviklingen af vigtige kompetenceområder vedrørende nanoelektronik på tværs af forskellige anvendelsesområder med henblik på at styrke europæisk konkurrenceevne og bæredygtighed og skabe plads til helt nye markeder og samfundsnyttige anvendelsesformål</li> <li>— støtte aktiviteter til gennemførelse af forskningsdagsordenen (»FoU-aktiviteter«), især gennem økonomisk støtte til deltagere i projekter, der er udvalgt på grundlag af indkaldelser af konkurrerende forslag</li> <li>— fremme et offentligt-privat partnerskab, der tilsigter at mobilisere og samle en indsats fra Fællesskabets side og fra national og privat side, øge de samlede FoU-investeringer vedrørende nanoelektronik og skabe samarbejde mellem den offentlige og den private sektor</li> <li>— sikre, at FTI vedrørende nanoelektronik er effektivt og holdbart</li> <li>— opnå synergi og koordinering med hensyn til den europæiske FoU-indsats vedrørende nanoelektronik, herunder gradvis integrering i fællesforetagendet ENIAC af de aktiviteter på området, der for øjeblikket gennemføres via mellemstatslige FoU-ordninger (Eureka).</li> </ul>
<p><b>Ledelse</b></p>	<p>Bestyrelsen er fællesforetagendets ledelsesorgan. Den administrerende direktør er ansvarlig for den daglige ledelse. Erhvervslivet er repræsenteret i erhvervs- og forskningsudvalget og ved sammenslutningen AENEAS som stiftende medlem. Repræsentantskabet for de offentlige myndigheder består af Kommissionen, der repræsenterer Den Europæiske Union, og af medlemsstaterne og de associerede lande.</p>
<p><b>Fællesforetagendets disponible ressourcer i 2014</b></p>	<p><b>Budget</b></p> <p>2 356 000,00 euro til forpligtelser</p> <p>76 500 250,00 euro til betalinger</p>

	<b>Ansatte pr. 26. juni 2014</b> 15 stillinger i stillingsfortegnelsen (7 midlertidigt ansatte og 8 kontraktansatte), hvoraf 15 stillinger var besat med medarbejdere, der varetog operationelle aktiviteter (6), administrative opgaver (5) og blandede opgaver (4).
<b>Aktiviteter og tjenesteydelser i 2014</b>	Jf. fællesforetagendet ENIAC's årlige aktivitetsrapport for 2014 på <a href="http://www.ecsel.eu">www.ecsel.eu</a>

Kilde: Fællesforetagendet ENIAC.

**FÆLLESFORETAGENDETS SVAR**

13. Fællesforetagendet ENIAC indgik inden for rammerne af Rådets forordning (EF) Nr. 72/2008 <sup>(1)</sup> en aftale med de nationale finansieringsmyndigheder om, at de selv fastlægger de samlede udgifter baseret på deres tilskudsaftaler »i overensstemmelse med deres nationale bestemmelser, navnlig med hensyn til støttekriterier og andre nødvendige finansielle og retlige krav«. Denne forordning tillægger ikke fællesforetagendet kompetence til at fastlægge regler for de nationale finansieringsmyndigheder og bemyndiger det ikke til at foretage revision og kontrol på stedet blandt disse. Disse mangler blev anerkendt og afhjulpet i Rådets forordning (EU) Nr. 561/2014 om oprettelse af fællesforetagendet ECSEL, som bemyndiger fællesforetagendet til at tildele EU-tilskuddene i nøje overensstemmelse med Horisont 2020-procedurerne.

14. Fællesforetagendet ECSEL bekræfter, at dets omfattende vurderinger af de nationale forsikringssystemer viste, at de kan yde en rimelig beskyttelse af de finansielle interesser, som fællesforetagendets medlemmer har. Som Retten anfører, giver de nationale metoder imidlertid hverken mulighed for at beregne en vægtet fejlfrekvens eller en restfejlfrekvens for de projekter, der blev iværksat under fællesforetagendet Artemis og fællesforetagende ENIAC. Dette tekniske problem medfører dog ikke en negativ udtalelse fra Retten, men gør det forståeligt nok ikke muligt for Retten at bekræfte transaktionernes lovlighed og formelle rigtighed uden forbehold.

---

<sup>(1)</sup> Rådets forordning (EF) Nr. 72/2008 af 20. december 2007 om oprettelse af fællesforetagendet ENIAC