

BERETNING**om årsregnskabet for Det Europæiske Erhvervsuddannelsesinstitut for regnskabsåret 2016 med instituttets svar**

(2017/C 417/29)

INDLEDNING

1. Det Europæiske Erhvervsuddannelsesinstitut (herefter »instituttet« eller »ETF«), som ligger i Torino, blev oprettet ved Rådets forordning (EØF) nr. 1360/90⁽¹⁾ (omarbejdet til (EF) nr. 1339/2008). Instituttets opgave er at støtte erhvervsuddannelsesreformen i Den Europæiske Unions partnerlande. Det bistår i den forbindelse Kommissionen under gennemførelsen af forskellige erhvervsuddannelsesprogrammer.

2. Tabellen viser instituttets nøgletal⁽²⁾.

Tabel

Instituttets nøgletal

	2015	2016
Budget (millioner euro)	21	21
Ansatte i alt pr. 31. december ⁽¹⁾	129	130

⁽¹⁾ Tjenestemænd, midlertidigt ansatte, kontraktansatte og udstationerede nationale eksperter.

Kilde: Institutet.

OPLYSNINGER TIL UNDERBYGNING AF REVISIONSERKLÆRINGEN

3. Revisionsretten har valgt en revisionsmetode, der omfatter analytiske revisionshandlinger, direkte test af transaktioner og en vurdering af centrale kontroller i instituttets overvågnings- og kontrolsystemer. Dette suppleres med bevis opnået fra arbejde udført af andre revisorer og en analyse af ledelsens udtalelser.

ERKLÆRING

4. Vi har:

a) revideret instituttets regnskaber, som omfatter årsregnskabet⁽³⁾ og beretningerne om budgetgennemførelsen⁽⁴⁾, for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2016, og

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

i overensstemmelse med artikel 287 i traktaten om Den Europæiske Unions funktionsmåde (TEUF).

⁽¹⁾ EFT L 131 af 23.5.1990, s. 1.

⁽²⁾ Nærmere oplysninger om instituttets beføjelser og aktiviteter kan findes på dets websted: www.etf.europa.eu.

⁽³⁾ Årsregnskabet omfatter balancen, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende noter.

⁽⁴⁾ Beretningerne om budgetgennemførelsen omfatter de beretninger, der sammenfatter alle budgettransaktionerne, og de forklarende noter.

Regnskabernes rigtighed

Erklæring om regnskabernes rigtighed

5. Det er vores opfattelse, at instituttets regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2016, i alt væsentligt giver et retvisende billede af instituttets finansielle stilling pr. 31. december 2016 og af resultaterne af dets transaktioner, pengestrømme og bevægelser på nettoaktiver i det afsluttede regnskabsår, i overensstemmelse med dets finansforordning og de regnskabsregler, Kommissionens regnskabsfører har fastlagt. Disse er baseret på de internationalt anerkendte regnskabsstandarder, der anvendes i den offentlige sektor.

Lovligheden og den formelle rigtighed af de transaktioner, der ligger til grund for regnskaberne

Indtægter

Erklæring om lovligheden og den formelle rigtighed af de indtægter, der ligger til grund for regnskaberne

6. Det er vores opfattelse, at de indtægter, der ligger til grund for regnskaberne for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2016, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

Betalinger

Erklæring om lovligheden og den formelle rigtighed af de betalinger, der ligger til grund for regnskaberne

7. Det er vores opfattelse, at de betalinger, der ligger til grund for regnskaberne for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2016, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

Den øverste og den daglige ledelses ansvar

8. Ifølge artikel 310-325 i TEUF og instituttets finansforordning er den daglige ledelse ansvarlig for at udarbejde og aflægge regnskaberne på grundlag af de internationalt anerkendte regnskabsstandarder, der anvendes i den offentlige sektor, samt for lovligheden og den formelle rigtighed af de transaktioner, der ligger til grund for regnskaberne. Dette ansvar omfatter udformning, gennemførelse og opretholdelse af intern kontrol, som sikrer, at der udarbejdes og aflægges et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Den daglige ledelse er også ansvarlig for at sikre, at de aktiviteter, finansielle transaktioner og oplysninger, der fremgår af årsregnskabet, er i overensstemmelse med de myndighedsregler, der gælder for dem. Instituttets daglige ledelse bærer det endelige ansvar for lovligheden og den formelle rigtighed af de transaktioner, der ligger til grund for regnskaberne.

9. Ved udarbejdelsen af regnskaberne er den daglige ledelse ansvarlig for at vurdere instituttets evne til at fortsætte driften, idet den i relevante tilfælde oplyser om forhold med relation til fortsat drift og anvender regnskabsprincippet om fortsat drift.

10. Den øverste ledelse er ansvarlig for at overvåge enhedens regnskabsaflæggelse.

Revisors ansvar for revision af regnskaberne og de underliggende transaktioner

11. Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om instituttets regnskaber er uden væsentlig fejlinformation, og om de transaktioner, der ligger til grund for dem, er lovlige og formelt rigtige, samt på grundlag af vores revision at afgive en erklæring til Europa-Parlamentet og Rådet eller andre dechargemyndigheder om regnskabernes rigtighed og de underliggende transaktioners lovlighed og formelle rigtighed. Høj grad af sikkerhed er imidlertid ikke en garanti for, at en revision altid vil føre til opdagelse af væsentlige fejlinformationer og tilfælde af manglende regeloverholdelse. Fejlinformationer og tilfælde af manglende regeloverholdelse kan skyldes besvigelser eller fejl og betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller sammenlagt påvirker brugeres økonomiske beslutninger, der træffes på grundlag af regnskaberne.

12. En revision omfatter udførelse af handlinger for at opnå revisionsbevis vedrørende beløbene og oplysningerne i regnskaberne og de underliggende transaktioners lovlighed og formelle rigtighed. De valgte handlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurderingen af risiciene for, at der er væsentlig fejlinformation i regnskaberne, og for, at de underliggende transaktioner i væsentligt omfang ikke opfylder kravene i Den Europæiske Unions retlige ramme, uanset om dette skyldes besvigelser eller fejl. Ved disse risikovurderinger overvejer revisor intern kontrol, der er relevant for enhedens udarbejdelse og aflæggelse af regnskaber, der giver et retvisende billede, med henblik på at udforme revisionshandling, der er passende efter omstændighederne, men ikke med det formål at afgive en erklæring om effektiviteten af intern kontrol. En revision omfatter endvidere vurdering af, om den anvendte regnskabspraksis er passende, og om de regnskabsmæssige skøn, som den daglige ledelse har foretaget, er rimelige, samt en vurdering af den samlede præsentation af regnskaberne.

13. Med hensyn til indtægterne kontrollerer vi tilskuddet fra Kommissionen og undersøger instituttets procedurer for opkrævning af gebyrer og andre indtægter, hvis det er relevant.

14. Med hensyn til udgifterne undersøger vi betalingstransaktionerne, når udgifterne er afholdt, registreret og godkendt. Forskudsbetalinger undersøges, når modtageren forelægger dokumentation for, at midlerne er blevet anvendt korrekt, og instituttet godkender denne dokumentation ved at afregne forskuddet enten samme år eller senere.

15. I forbindelse med udarbejdelsen af denne beretning og revisionserklæring tog vi det revisionsarbejde, der er udført af den uafhængige eksterne revisor i relation til instituttets regnskaber, med i betragtning som fastsat i artikel 208, stk. 4, i EU's finansforordning ⁽¹⁾.

16. Bemærkningerne i det følgende drager ikke Revisionsrettens erklæring i tvivl.

BEMÆRKNINGER OM FORSVARLIG ØKONOMISK FORVALTNING OG PERFORMANCE

17. I 2016 blev der på Kommissionens vegne udført en ekstern evaluering af instituttet. Det var første trin i en tværsektoriel evaluering af de fire agenturer, der arbejder på området beskæftigelse, sociale anliggender, markedsforhold og inklusion ⁽²⁾. Evalueringen konkluderede, at den betydelige omlægning af ETF, der har fundet sted siden 2011, ikke havde haft væsentlige negative konsekvenser, og at de interne og eksterne interessenter betragtede omlægningen som overvejende positiv, særlig for så vidt angår strategi og effektivitet. Styringen af ETF blev betragtet som både produktiv og effektiv. Evalueringen fremhæver også, at ETF fortsat har styrket sin overvågningskapacitet siden 2011, men at der stadig er behov for at give et klarere billede af instituttets aktiviteter og resultater. Det vil kunne forbedre situationen, hvis indikatorerne harmoniseres og forenkles i en enkelt interventionslogik, og der anvendes samme terminologi i hele organisationen. Institutet udarbejdede en plan for at gennemføre evalueringseksperternes anbefalinger.

ANDRE BEMÆRKNINGER

18. Allerede i sin beretning om instituttets årsregnskab for 2011 fremhævede Retten, at situationen med hensyn til instituttets lokaler er utilfredsstillende og bevirker, at der er risiko for, at aktiviteterne afbrydes. Situationen har været kørt fast siden 2011, hvor det konsortium, som forvaltede og anvendte en del af bygningerne, trådte i likvidation og efterlod en del af komplekset tomt. Der er et presserende behov for, at værtslandet finder en løsning på dette. Ifølge værtsaftalen er instituttet garanteret passende faciliteter frem til 2027.

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

⁽²⁾ De andre organer, der vil blive omfattet af evalueringen, er Det Europæiske Institut til Forbedring af Arbejds- og Levevilkårene (Dublin), Det Europæiske Arbejdsmiljøagentur (Bilbao) og Det Europæiske Center for Udvikling af Erhvervsuddannelse (Thessaloniki).

OPFØLGNING PÅ TIDLIGERE ÅRS BEMÆRKNINGER

19. En oversigt over de korrigerende foranstaltninger, der er truffet som reaktion på Revisionsrettens bemærkninger fra tidligere år, vises i *bilaget*.

Vedtaget af Afdeling IV, der ledes af Baudilio TOMÉ MUGURUZA, medlem af Revisionsretten, i Luxembourg på mødet den 12. september 2017.

På Revisionsrettens vegne

Klaus-Heiner LEHNE

Formand

BILAG

Opfølgning på tidligere års bemærkninger

År	Revisionsrettens bemærkninger	Korrigerende foranstaltning (Afsluttet/i gang/Ikke igangsat/Ikke relevant)
2013	Ved udgangen af 2013 havde instituttet 7,5 millioner euro stående på konti i en enkelt bank med en lav kreditvurdering (F3, BBB) ⁽¹⁾ .	Afsluttet

⁽¹⁾ Beløbet er reduceret til 1,8 millioner euro.

INSTITUTTETS SVAR

Instituttet tager Rettens beretning til efterretning.
