

## ARUANNE

## Euroopa Võrgu- ja Infoturbeameti eelarveaasta 2011 raamatupidamise aastaaruande kohta koos ameti vastustega

(2012/C 388/23)

## SISSEJUHATUS

1. Heraklionis asuv Euroopa Võrgu- ja Infoturbeamet (edaspidi „amet“) loodi Euroopa Parlamendi ja nõukogu määrusega (EÜ) nr 460/2004<sup>(1)</sup> (muudetud Euroopa Parlamendi ja nõukogu määrusega (EÜ) nr 1007/2008<sup>(2)</sup>) ning määrusega (EÜ) nr 580/2011<sup>(3)</sup>. Ameti peamine ülesanne on tõhustada liidu suutlikkust võrgu- ja infoturbega seotud probleemide vältimisel ja nendele reageerimisel liikmesriikide ja liidu jõupingutuste kaudu<sup>(4)</sup>.

## KINNITAVAT AVALDUST TOETAV TEAVE

2. Kontrollikoja auditi lähenemisviis koosneb analüütilistest auditiprotseduuridest, tehingute otsesest kontrollimisest ning ameti järelevalve- ja kontrollisüsteemide peamiste kontrollimehhanismide hindamisest. Lisaks kasutatakse vajaduse korral teiste audiitorite tööst saadud auditi tõendusmaterjali ning analüüsitakse juhtkonna esitatud teavet.

## KINNITAV AVALDUS

3. Vastavalt Euroopa Liidu toimimise lepingu artikli 287 sätetele auditeeris kontrollikoda ameti raamatupidamise aastaaruannet,<sup>(5)</sup> mis koosneb 2011. aasta 31. detsembril lõppenud eelarveaasta finantsaruannetest<sup>(6)</sup> ja eelarve täitmise aruandest;<sup>(7)</sup> samuti auditeeris kontrollikoda raamatupidamise aastaaruande aluseks olevate tehingute seaduslikkust ja korrektsust.

## Juhtkonna kohustused

4. Eelarvehendite käsutajana täidab direktor eelarvet nii tulude kui ka kulude osas ameti finantseeskirjade kohaselt, omal vastutusel ja heakskiidetud assigneeringute piires<sup>(8)</sup>. Direktor kehtestab<sup>(9)</sup> organisatsiooni struktuuri ja sobiva

haldus- ja sisekontrolli süsteemi ning -protseduurid, et koostada lõplik raamatupidamise aastaaruanne,<sup>(10)</sup> milles ei esine pettusest või vigadest tingitud olulisi väärkajastamisi; samuti on direktori ülesanne tagada, et mainitud aruande aluseks olevad tehingud on seaduslikud ja korrektsed.

## Audiitori kohustused

5. Kontrollikoja kohustuseks on esitada oma auditi põhjal Euroopa Parlamendile ja nõukogule<sup>(11)</sup> kinnitav avaldus ameti raamatupidamise aastaaruande usaldusväärsuse ja selle aluseks olevate tehingute seaduslikkuse ja korrektsuse kohta.

6. Kontrollikoda viis auditi läbi kooskõlas IFACi rahvusvaheliste auditeerimisstandardite ja eetikanormidega ning INTOSAI kõrgeimate kontrolliasutuste rahvusvaheliste standarditega. Nende standardite kohaselt peab kontrollikoda auditi kavandama ja läbi viima viisil, mis annab talle piisava kindluse selle kohta, et ameti raamatupidamise aastaaruanne ei sisalda olulisi väärkajastamisi ja selle aluseks olevad tehingud on seaduslikud ja korrektsed.

7. Auditi käigus viiakse läbi protseduure auditi tõendusmaterjali kogumiseks aruandes esitatud summade ja andmete ning aruande aluseks olevate tehingute seaduslikkuse ja korrektsuse kohta. Valitud protseduurid sõltuvad audiitori otsustusest, sealhulgas hinnangust riskidele, et finantsaruanded võivad sisaldada pettusest või vigadest tulenevaid olulisi väärkajastamisi ning alustehingute mittevastavust Euroopa Liidu õigusraamistikule. Asjakohaste auditiprotseduuride kavandamiseks võtab audiitor riskide hindamisel arvesse finantsaruannete koostamise ja õiglase esitamise seonduvaid sisekontrollimehhanisme ning alustehingute seaduslikkuse ja korrektsuse tagamiseks rakendatud järelevalve- ja kontrollisüsteeme. Audit hõlmab ka juhtkonna poolt kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasuse ja tehtud arvestushinnangute põhjendatuse, samuti raamatupidamise aastaaruande üldise esitusviisi hindamist.

<sup>(1)</sup> ELT L 77, 13.3.2004, lk 1.

<sup>(2)</sup> ELT L 293, 31.10.2008, lk 1.

<sup>(3)</sup> ELT L 165, 24.6.2011, lk 3.

<sup>(4)</sup> Lisas esitatakse teavitaval eesmärgil kokkuvõtte ameti pädevusest ja tegevusest.

<sup>(5)</sup> Raamatupidamise aastaaruandele on lisatud aasta eelarve haldamise ja finantsjuhtimise aruanne, kus esitatakse lisateavet eelarve täitmise ja haldamise kohta.

<sup>(6)</sup> Finantsaruanded sisaldavad bilanssi ja tulemiaruanne, rahavoogude aruannet, netovara muutuste aruannet, oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muid selgitavaid lisasid.

<sup>(7)</sup> Eelarve täitmise aruanne koosneb aruandest ja selle lisast.

<sup>(8)</sup> Komisjoni määruse (EÜ, Euratom) nr 2343/2002 (EÜT L 357, 31.12.2002, lk 72) artikkel 33.

<sup>(9)</sup> Määruse (EÜ, Euratom) nr 2343/2002 artikkel 38.

<sup>(10)</sup> Asutuste raamatupidamise aastaaruannete ja arvestuse koostamise eeskirjad on sätestatud määruse (EÜ, Euratom) nr 2343/2002 VII jaotise 1. ja 2. peatükis, mida on viimati muudetud määrusega (EÜ, Euratom) nr 652/2008 (ELT L 181, 10.7.2008, lk 23), ning on tervikuna ameti finantsmääruse integreeritud.

<sup>(11)</sup> Nõukogu määruse (EÜ, Euratom) nr 1605/2002 artikli 185 lõige 2 (ELT L 248, 16.9.2002, lk 1).

8. Kontrollikoda on seisukohal, et kogutud auditi tõendusmaterjal on piisav ja asjakohane järgnevate arvamuste esitamiseks.

**Arvamus raamatupidamise aastaaruande usaldusväärsuse kohta**

9. Kontrollikoja hinnangul kajastab ameti raamatupidamise aastaaruanne<sup>(12)</sup> kõigis olulistes aspektides õiglaselt ameti finantsolukorda 31. detsembri 2011. aasta seisuga ning ameti finantstulemusi ja rahavooge lõppenud aastal vastavalt ameti finantsmääruse sätetele ja komisjoni peaarvepidaja poolt vastu võetud arvestuseeskirjadele<sup>(13)</sup>.

**Arvamus raamatupidamise aastaaruande aluseks olevate tehingute seaduslikkuse ja korrektsuse kohta**

10. Kontrollikoja hinnangul on ameti 2011. aasta 31. detsembril lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad tehingud kõigis olulistes aspektides seaduslikud ja korrektsed.

11. Järgnevad kommentaarid ei sea kontrollikoja esitatud arvamus kahtluse alla.

**KOMMENTAARID EELARVE HALDAMISE JA FINANTSJUHTIMISE KOHTA**

12. Ameti 2011. aasta eelarve oli sama suur kui aasta varem – 8,1 miljonit eurot. Eelarve täitmine oli eelmise aasta võrreldes paranenud. 2012. aastasse kanti siiski üle assigneeringuid summas 1,1 miljonit eurot. II jaotise (halduskulud) assigneeringuid kanti 2012. aastasse summas 0,2 miljonit eurot (34 %) ning III jaotise (tegevuskulud) assigneeringuid summas 0,8 miljonit eurot (33 %). Selline ülekannete tase on liiga kõrge ja vastuolus eelarve aastasuse põhimõttega.

**KOMMENTAARID AMETI JÄRELEVALVE- JA KONTROLLISÜSTEEMIDE PEAMISTE KONTROLLIMEHCHANISMIDE KOHTA**

13. Kontrollikoja hinnangul tuleb parandada põhivara dokumenteerimist. Põhivara ostud registreeritakse arve ja mitte eseme tasandil. Kui ühel arvel on kajastatud mitu eset, tehakse kõigi hangitud varade ja kogusumma kohta vaid üks kirje.

**MUUD KOMMENTAARID**

14. Amet peab parandama värbamismenetluste läbipaistvust. Kontrollikoja poolt 2010. aasta aruandes kirjeldatud puuduva läbipaistvuse parandamiseks ei ole asjakohaseid meetmeid võetud. Kandidaatide intervjuule pääsemise lävendid, kirjalike testide ja intervjuude küsimused ning nende kaalud ei olnud paika pandud enne taotluste läbivaatamist. Enne sooviavalduste hindamist ei olnud paika pandud lävendid sobivate kandidaatide reservnimekirja kandmiseks.

IV auditikoda, mida juhib kontrollikoja liige dr Louis GALEA, võttis käesoleva aruande vastu 11. septembri 2012. aasta koosolekul Luxembourgis.

Kontrollikoja nimel

president

Vítor Manuel da SILVA CALDEIRA

<sup>(12)</sup> Lõplik raamatupidamise aastaaruanne koostati 25. juunil 2012 ning kontrollikoda sai selle kätte 2. juulil. Komisjoni raamatupidamise aastaaruandega konsolideeritud lõplik raamatupidamise aastaaruanne avaldatakse *Euroopa Liidu Teatajas* järgneva aasta 15. novembriks. Aruandega võib tutvuda järgmistel veebilehtedel: <http://eca.europa.eu> ja <http://www.enisa.europa.eu/>.

<sup>(13)</sup> Komisjoni peaarvepidaja poolt vastu võetud arvestuseeskirjad põhinevad Rahvusvahelise Arvestusekspertide Föderatsiooni koostatud rahvusvahelistel avaliku sektori raamatupidamisstandarditel või nende puudumisel Rahvusvahelise Arvestusstandardite Nõukogu koostatud rahvusvahelistel arvestusstandarditel (IAS) / rahvusvahelistel finantsaruandlusstandarditel (IFRS).

## LISA

**Euroopa Võrgu- ja Infoturbeamet (Heraklion)****Pädevus ja tegevus**

<p><b>Aluslepingust tulenevad liidu pädevusvaldkonnad</b></p> <p>(Artikkel 114)</p>	<p>Seadusandliku tavamenetluse kohaselt ning pärast konsulteerimist majandus- ja sotsiaalkomiteega võtavad Euroopa Parlament ja nõukogu liikmesriikides nii õigus- kui ka haldusnormide ühtlustamiseks meetmed, mille eesmärk on siseturu rajamine ja selle toimimine.</p> <p>Siseturu valdkonnas on liidul liikmesriikidega jagatud pädevus (Euroopa Liidu toimimise lepingu artikli 4 lõike 2 punkt a).</p>
<p><b>Ameti pädevus</b></p> <p>(Euroopa Parlamendi ja nõukogu määrus (EÜ) nr 460/2000)</p>	<p><b>Eesmärgid</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Amet tõhustab liidu, liikmesriikide ja sellest tulenevalt äriühingukonna suutlikkust võrgu- ja infoturbe seotud probleemide vältimisel, nende lahendamisel ja nendele reageerimisel.</li> <li>2. Amet aitab käesolevas määruses sätestatud pädevuse raames komisjoni ja liikmesriike küsimustes, mis on seotud võrgu- ja infoturbe, ning annab sellekohast nõu.</li> <li>3. Amet arendab kõrgetasemelisi eriteadmisi ja kasutab neid eriteadmisi selleks, et edendada avaliku- ja erasektori osapoolte ulatuslikku koostööd.</li> <li>4. Amet abistab komisjoni vajaduse korral ühenduse võrgu- ja infoturvet hõlmava seadusandluse ajakohastamise ja arendamise tehnilisel ettevalmistamisel.</li> </ol> <p><b>Ülesanded</b></p> <p>Amet:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>a) kogub asjakohast teavet, et analüüsida olemasolevaid ja kujunevaid riske, mis võiksid mõjutada elektroonilisi sidevõrke;</li> <li>b) annab nõu ja abi Euroopa Parlamendile, komisjonile, Euroopa Liidu asutustele või pädevatele siseriiklikele asutustele;</li> <li>c) tõhustab koostööd erinevate võrgu- ja infoturbe valdkonnas tegutsejate vahel;</li> <li>d) edendab koostööd ühise metoodika väljatöötamisel, et vältida ja lahendada võrgu- ja infoturbe seotud küsimusi ja reageerida neile;</li> <li>e) annab oma panuse teadlikkuse tõstmisele ja õigeaegse, objektiivse ja põhjaliku info kättesaadavuse osas võrgu- ja infoturbe küsimustes kõikide kasutajate jaoks, edendades muu hulgas olemasolevate parimate tavade vahetust, sealhulgas kasutajate teavitamist, ning püüeldes sünergia poole avaliku ja erasektori algatuste vahel;</li> <li>f) aitab komisjoni ja liikmesriike tööstusega dialoogi pidamisel;</li> <li>g) jälgib võrgu- ja infoturvet käsitlevate toodete ja teenuste standardite väljatöötamist;</li> <li>h) nõustab komisjoni võrgu- ja infoturbe valdkonnas tehtava uurimustöö alal, samuti riski vältimise tehnoloogiate tõhusa kasutamise osas;</li> <li>i) edendab riski hindamise tegevusi seoses selle vältimise korraldamise lahendustega;</li> <li>j) aitab kaasa koostööle kolmandate riikidega ja rahvusvaheliste organisatsioonidega;</li> <li>k) esitab sõltumatult oma järeldusi, suundumusi ning annab nõu oma tegevusala ja eesmärkide raamesse kuuluvates küsimustes.</li> </ol>

<p><b>Juhtimine</b></p>	<p><b>Haldusnõukogu</b></p> <p>Igast liikmesriigist üks esindaja, komisjoni poolt määratud kolm esindajat ning komisjoni poolt soovitatud ja nõukogu poolt määratud kolm liiget, kellel ei ole hääleõigust ning kellest igaüks kuulub ühte järgmisesse rühma:</p> <p>a) info- ja sidetehnoloogiatööstus;</p> <p>b) tarbijarühmad;</p> <p>c) akadeemilised võrgu- ja infoturbe eksperdid.</p> <p><b>Alaline sidusrühm</b></p> <p>— Koosneb asjaomaste sidusrühmade 30 esindajast, näiteks info- ja sidetehnoloogiatööstuse ning tarbijarühmade esindajatest ning võrgu- ja infoturbega tegelevatest akadeemilistest ekspertidest.</p> <p>— Sidusrühma liikmed valib tegevdirektor avaliku konkursi korras. Tegevdirektor nimetab liikmed (nimeliselt) peale haldusnõukogu teavitamist ning nende ametiaja pikkuseks on kaks ja pool aastat.</p> <p><b>Tegevdirektor</b></p> <p>Juhatus nimetab tegevdirektori ametisse komisjoni ettepanekul koostatud nimekirja alusel; enne ametisse nimetamist kutsutakse kandidaat Euroopa Parlamendi ette esinema. Tegevdirektori ametiaeg on kuni viis aastat.</p> <p><b>Välisaudit</b></p> <p>Euroopa Kontrollikoda.</p> <p><b>Siseaudit</b></p> <p>Komisjoni siseauditi talitus.</p> <p><b>Eelarve täitmisele heakskiitu andev asutus</b></p> <p>Euroopa Parlament nõukogu soovitusel põhjal.</p>
<p><b>2011. aastal ameti käsutusse antud ressursid (sulgudes 2010. aasta andmed)</b></p>	<p><b>Lõplik eelarve</b></p> <p>8,1 (8,1) miljonit eurot, millest ühenduse toetus moodustab 100 % (100 %)</p> <p><b>Personali suurus 31. detsembril 2011</b></p> <p>44 (44) ametikohta ametikohtade loetelus, millest täidetud: 41 (40).</p> <p>Muud täidetud ametikohad: 13 (11) lepingulist töötajat, 4 (2) lähetuses viibivat riiklikku eksperti.</p> <p>Personal kokku: 58 (53), mis jaotub tegevuste kaupa järgnevalt:</p> <p>põhitegevus: 40 (34)</p> <p>haldustegevus: 18 (19)</p>
<p><b>2011. aasta tooted ja teenused (sulgudes 2010. aasta andmed)</b></p>	<p><b>1. töösuund: ENISA kui parema koostöö edendaja</b></p> <p>1. töösuuna peamine eesmärk oli aidata Euroopa Komisjonil ja liikmesriikidel seniseid koostöövorme aluseks võttes tõhustada liikmesriikide vahelist teabevahetust ja koostööd. See hõlmab komisjonile teabe ja arvamuste edastamist, et aidata komisjonil uusi määrusi koostada; ning nende õigusaktide toetuseks heade tavade määramist ja edendamist. Eelkirjeldatud töö aitab kaasa Euroopa liikmesriikide foorumi (EFMS) ja</p>

Euroopa avaliku ja erasektori partnerluse (EP3R) tegevusele ning võtab arvesse mõlema foorumi raames peetud diskussioone. Lahendamist vajavaid probleeme kirjeldatakse teistes dokumentides – eelkõige komisjoni teatises infoühiskonna turvalisuse kohta (KOM (2006)251) ja teatises elutähtsa sideinfrastruktuuri kaitse kohta (KOM (2009)149), kus rõhutatakse võrgu- ja teabeturbe ning vastupidavuse tähtsust ühtse Euroopa teaberuumi ja digitaalarengu tegevuskava loomisel. Vastastikuse sõltuvuse keerukust arvestades võivad ühes infrastruktuuris esinevad häired kiiresti levida nii üle piiride (nii geograafiliste kui jurisdiktsioone eraldavate) kui ka teistesse infrastruktuuridesse ning avaldada üleeuroopalist mõju. Telekommunikatsiooniäri globaalsest olemusest tingituna peab ühiselt lähenema ka nt võrgu- ja teabeturbe ning vastupidavuse probleemile.

Töötulemuste arv: 13

## **2. töösuund: üleeuroopalise elutähtsa side- ja teabeinfrastruktuuri kaitse ja vastupidavuse parandamine**

Teise töösuuna eesmärk on aidata liikmesriikidel rakendada turvalisi ja töökindlaid IKT süsteeme ning parandada Euroopa elutähtsa infoinfrastruktuuri kaitstuse taset.

Töösuund on tihedalt seotud komisjoni teatises (märts 2009 ja märts 2011) kirjeldatud elutähtsate infoinfrastruktuuride tegevuskavaga. Suur osa töösuuna tegevusest toetab sisejulgeoleku strateegia dokumendis ja digitaalarengu tegevuskavas kirjeldatud eesmärgi. Elutähtsa side- ja teabeinfrastruktuuri kaitse valdkonna tööpaketid on enamjaolt 2010. aasta töökava raames tehtud töö loomulik jätk.

Töösuuna konkreetsed eesmärgid on:

- parandada liikmesriikide võimekust asjaomaste sidusrühmade tõhususe ja mõjususe parandamise kaudu;
- toetada ja edendada üleeuroopalisi õppusi;
- määratleda probleemid elutähtsa side- ja teabeinfrastruktuuri kaitse valdkonnas ning nendega tegeleda;
- määratleda probleemid IKT ja ühendatud võrkude valdkonnas ning nendega tegeleda;
- toetada ELi ja Ameerika Ühendriikide 2010. aasta novembri tippkohtumisel loodud ELi ja Ameerika Ühendriikide küberjulgeoleku ja küberkuritegevuse vastase töörühma tööd.

Töötulemuste arv: 16

## **3. töösuund: ENISA kui eraelu puutumatus ja usaldusväarsuse edendaja**

Kolmas töösuund koosnes neljast tööpaketist:

- infoturbe valdkonna majanduslike motivaatorite ja barjääride mõistmine ning analüüs;
- eraelu puutumatus, identiteedi ja usaldusväarsuse asjakohane integreerimine uutesse toodetesse;
- eraelu puutumatus ja elektroonilist sidet käsitleva direktiivi (2002/58/EÜ) artikli 4 rakendamise toetamine;
- töö Euroopa küberturvalisuse kuu organiseerimise nimel.

Esimese tööpaketi raames analüüsiti üleeuroopalisel tasandil infoturbe valdkonna majanduslikke motivaatoreid ja barjääre. ENISA analüüsis majanduslikke tegureid õigusliku raamistiku, poliitika, tehnika ja hariduse valdkonnas ning määratles nende parandamise võimalusi. Teise tööpaketi raames uuriti, kuidas eraelu puutumatus, identiteet ja usaldusväarsus on uutesse toodetesse integreeritud. Töö põhjal tehti parandusettepanekuid. Eesmärk oli hinnata arenguid eraelu puutumatus kaitsemise valdkonnas ning parandada võrguteenuste usaldusväarsust.

---

	<p>Kolmas töopakett hõlmas ENISA toetust eraelu puutumatust ja elektroonilist sidet käsitleva direktiivi artikli 4 rakendamiseks. Tegu oli jätkuga koostööle, mida tehti vastavalt artiklile 29, Euroopa andmekaitseinspektori ning Euroopa Komisjoniga (õigusküsimuste peadirekoraat ning infoühiskonna ja meedia peadirekoraat), ning mille eesmärk oli uurida artikli 4 Euroopa tasandil praktikas rakendamist.</p> <p>ENISA tegi liikmesriikidega koostööd Euroopa küberturvalisuse kuu organiseerimisel.</p> <p>Töötulemuste arv: 5</p>
--	--

---

Allikas: ameti edastatud teave.

---

**AMETI VASTUSED**

12. Nagu märkis kontrollikoda, eelarve täitmine 2011. aastal paranes. Ülekantavate summade edasiseks vähendamiseks hakkas amet varakult 2012. aasta hankeid planeerima ja 2012. aasta tööprogrammi hanke-menetluste toiminguid alustati 2011. aasta viimases kvartalis. Tulemused peaksid selguma 2012. aasta lõpus.

13. Amet on ühtlustanud varade haldust komisjoni pakutud ja teistes institutsioonides ja asutustes kasutatava programmi ABAC varahaldusmooduli *Assets* kasutuselevõttuga. Nimetatud vahend, mis täiel määral rakendatakse 2012. aastal, võimaldab kõik registreeritud varad üksikasjalikult tuvastada ning seega on kontrollikoja märkus täielikult arvesse võetud.

14. Amet võttis 2. märtsil 2012 vastu asjakohased töötajate värbamise juhised, mis on täielikult kooskõlas kontrollikoja märkusega. Niipea, kui tegevdirektor määrab ametisse valikumenetluste komisjonid, antakse nende liikmetele nimetatud juhised.

---