

KERTOMUS

Euroopan sähköisen viestinnän sääntelyviranomaisten yhteistyöelimen viraston tilinpäätöksestä varainhoitovuodelta 2011 sekä viraston vastaukset

(2012/C 388/02)

JOHDANTO

1. Euroopan sähköisen viestinnän sääntelyviranomaisten yhteistyöelimen (BEREC) virasto (jäljempänä 'virasto') perustettiin Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksella (EY) N:o 1211/2004⁽¹⁾. Riikassa sijaitsevan viraston tehtävänä on, sääntelyneuvoston ohjaamana, kerätä ja analysoida tietoja sähköisestä viestinnästä ja parhaiden sääntelykäytänteiden, kuten EU:n sääntelyjärjestelmän täytäntöönpanoa koskevien yhteisten lähestymistapojen, menetelmien tai suuntaviivojen levittäminen kansallisten sääntelyviranomaisten keskuudessa⁽²⁾.

2. Komissio myönsi virastolle taloudellisen riippumattomuuden 12. syyskuuta 2011. Näin ollen varainhoitovuoden 2011 osalta tarkastettu jakso koskee 12. syyskuuta ja 31. joulukuuta 2011 välistä ajanjaksoa.

TARKASTUSLAUSUMAN PERUSTANA OLEVAT TIEDOT

3. Tilintarkastustuomioistuimen valitsema tarkastuksen lähestymistapa käsittää analyttiset tarkastusmenetelmät, tapahtumien suoran testaamisen ja viraston valvontajärjestelmien keskeisten menettelyiden arvioinnin. Tämän lisäksi tilintarkastustuomioistuin hyödyntää muiden tarkastajien työhön perustuvaa todentavaa aineistoa (kun relevanttia aineistoa on saatavilla) ja analysoi johdon antamia tietoja.

TARKASTUSLAUSUMA

4. Tilintarkastustuomioistuin on tarkastanut Euroopan unionin toiminnasta tehdyn sopimuksen 287 artiklan mukaisesti viraston tilinpäätöksen⁽³⁾, joka sisältää "tilinpäätösasiakirjat"⁽⁴⁾ ja "selvityksen talousarvion toteuttamisesta"⁽⁵⁾ 31. joulukuuta 2011 päättäneeltä varainhoitovuodelta, ja tilien perustana olevien toimien laillisuuden ja asianmukaisuuden.

Johdon vastuu

5. Tulojen ja menojen hyväksyjänä hallintojohtaja toteuttaa tulot ja menot sisältävää talousarviota viraston varainhoitoa koskevien säännösten mukaisesti omalla vastuullaan

ja hyväksytyjen määrärahojen rajoissa⁽⁶⁾. Hallintojohtajan vastuulla on kehittää⁽⁷⁾ sellainen organisaatorakenne sekä sisäiset hallinto- ja valvontajärjestelmät ja -menettelyt, joiden pohjalta on toisaalta mahdollista laatia tilinpäätös⁽⁸⁾, jossa ei ole petoksesta tai virheestä johtuvia olennaisesti virheellisiä tietoja, ja toisaalta varmistaa tilien perustana olevien toimien laillisuus ja asianmukaisuus.

Tarkastajan vastuu

6. Tilintarkastustuomioistuimen vastuulla on antaa tarkastuksensa perusteella tarkastuslausuma Euroopan parlamentille ja neuvostolle⁽⁹⁾ viraston tilinpäätöksen luotettavuudesta sekä tilien perustana olevien toimien laillisuudesta ja asianmukaisuudesta.

7. Tilintarkastustuomioistuin toimitti tarkastuksensa kansainvälisten tarkastusstandardien ja eettisten ohjeiden (IFAC) sekä ylimpien tarkastuselinten kansainvälisten standardien (INTOSAI) mukaisesti. Kyseisissä standardeissa edellytetään, että tilintarkastustuomioistuin suunnittelee ja toimittaa tarkastuksen siten, että sen avulla saadaan kohtuullinen varmuus siitä, onko viraston tilinpäätöksessä olennaisia virheitä ja ovatko tilien perustana olevat toimet lailliset ja asianmukaiset.

8. Tilintarkastustuomioistuimen tarkastuksen osana toteutetaan menettelyjä, joiden tarkoituksena on saada todentavaa aineistoa tilinpäätökseen sisältyvistä määristä ja tilinpäätöstiedoista sekä tilien perustana olevien toimien laillisuudesta ja asianmukaisuudesta. Tarkastajan tehtävänä on valita sovellettavat menettelyt sekä arvioida, kuinka suuri on riski, että tilinpäätökseen sisältyy petoksista tai virheistä johtuvia olennaisesti virheellisiä tietoja tai että tilien perustana olevien toimien kohdalla on jätetty olennaisella tavalla noudattamatta Euroopan unionin lainsäädäntökehyksen vaatimuksia. Kyseisissä riskinarvioinneissa tarkastaja arvioi tilinpäätöksen laatimiseen ja tilinpäätöstietojen riittävyyteen liittyviä sisäisen valvonnan menettelyjä sekä valvontajärjestelmiä, joiden avulla on tarkoitus varmistaa tilien perustana olevien toimien laillisuus ja asianmukaisuus. Tämän pohjalta suunnitellaan tilanteeseen sopivat tarkastusmenettelyt. Tarkastuksen yhteydessä arvioidaan myös sovellettujen tilinpäätösperiaatteiden ja esitettyjen kirjanpidollisten arvioiden asianmukaisuutta sekä tilinpäätöksen yleistä esittämistapaa.

⁽¹⁾ EUVL L 337, 18.12.2009, s. 1.

⁽²⁾ Liitteessä esitetään tiedotustarkoituksessa yhteenvedo viraston vastuualueista ja toimintoista.

⁽³⁾ Tilinpäätökseen on liitetty mukaan varainhoitovuoden talousarvio- ja varainhallintoa koskeva selvitys, jossa annetaan lisätietoja talousarvion toteuttamisesta ja hallinnoinnista.

⁽⁴⁾ Tilinpäätös sisältää taseen, tuloslaskelman, rahavirtalaskelman, nettovarallisuuden muutoksia koskevan laskelman sekä yhteenvetoden keskeisistä tilinpäätöksen laatimisperiaatteista ja muut liitetiedot.

⁽⁵⁾ Selvitys talousarvion toteuttamisesta sisältää talousarvion toteutuslaskelman liitteineen.

⁽⁶⁾ Komission asetus (EY, Euratom) N:o 2343/2002 (EYVL L 357, 31.12.2002, s. 72), 33 artikla.

⁽⁷⁾ Asetus (EY, Euratom) N:o 2343/2002, 38 artikla.

⁽⁸⁾ Erillisvirastojen tilinpäätöksiä ja kirjanpitoa koskevat säännöt on esitetty asetuksen (EY, Euratom) N:o 2343/2002 VII osaston 1 ja 2 luvussa. Asetusta on viimeksi muutettu asetuksella (EY, Euratom) N:o 652/2008 (EUVL L 181, 10.7.2008, s. 23). Säännöt on sisällytetty sellaisinaan viraston varainhoitoasetukseen.

⁽⁹⁾ Neuvoston asetus (EY, Euratom) N:o 1605/2002, 185 artiklan 2 kohta (EYVL L 248, 16.9.2002, s. 1).

9. Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että saatu todentava aineisto on riittävä ja sopiva jäljempänä esitettävien lausumien perustaksi.

Lausuma tilien luotettavuudesta

10. Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että viraston tilinpäätös⁽¹⁰⁾ antaa olennaisilta osiltaan oikeat ja riittävät tiedot viraston taloudellisesta asemasta 31. päivältä joulukuuta 2011 sekä toimien tuloksista ja rahavirroista päättyneeltä varainhoitovuodelta viraston varainhoitoa koskevien säännösten ja komission tilinpitäjän vahvistamien kirjanpitosääntöjen⁽¹¹⁾ mukaisesti.

Lausuma tilien perustana olevien toimien laillisuudesta ja asianmukaisuudesta

11. Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että viraston 31. päivänä joulukuuta 2011 päättyneeltä varainhoitovuodelta annetun tilinpäätöksen perustana olevat toimet ovat olennaisilta osiltaan lailliset ja asianmukaiset.

12. Jäljempänä esitettävät huomautukset eivät aseta tilintarkastustuomioistuimen lausumia kyseenalaiseksi.

TALOUSARVIO- JA VARAINHALLINTOA KOSKEVAT HUOMAUTUKSET

13. Johtokunnan hyväksymä viraston vuoden 2011 talousarvio esitettiin ainoastaan osastoittain ja luvuittain eikä sitä ollut jaoteltu momentteihin ja alamomentteihin. Tilanne on talousarvion erittelyperiaatteen vastainen.

14. Tilintarkastustuomioistuin havaitsi 21 tapausta, joiden arvo oli yhteensä 94 120 euroa ja joiden osalta varainhoitovuodelle 2012 siirretyt määrärahat eivät vastanneet oikeudellisia sitoumuksia. Kyseiset määrärahasiirrot ovat täten sääntöjen vastaisia.

VIRASTON VALVONTAJÄRJESTELMIIN SISÄLTYVIÄ KESKEISIÄ VALVONTAMENETTELYJÄ KOSKEVAT HUOMAUTUKSET

15. Virasto ei ole vielä hyväksynyt ja pannut täytäntöön kaikkia sisäisen valvonnan standardeja eikä ottanut käyttöön keskitettyä laskujen kirjausjärjestelmää eikä poikkeusten kirjausjärjestelmää.

MUITA HUOMAUTUKSIA

16. Viraston on parannettava palvelukseenottomenettelyjen avoimuutta. Suullisten ja kirjallisten kokeiden kysymyksiä ei ollut vahvistettu, ennen kuin valintalautakunta tutki hakemukset, nimittävä viranomais ei ollut tehnyt valintalautakunnan nimittämistä koskevaa päätöstä eikä valintalautakunnan jäsenten palkkaluokkaa ollut ilmoitettu.

Tilintarkastustuomioistuimen IV jaosto on tilintarkastustuomioistuimen jäsenen Louis GALEAN johdolla hyväksynyt tämän kertomuksen Luxemburgissa 5. syyskuuta 2012 pitämässään kokouksessa.

Tilintarkastustuomioistuimen puolesta

Vítor Manuel da SILVA CALDEIRA

presidentti

⁽¹⁰⁾ Lopullinen tilinpäätös laadittiin 3. heinäkuuta 2012 ja tilintarkastustuomioistuin vastaanotti sen 3. heinäkuuta 2012. Lopullinen tilinpäätös, joka on konsolidoitu komission tilinpäätökseen, julkaistaan Euroopan unionin virallisessa lehdessä viimeistään päättyneeltä varainhoitovuotta seuraavan varainhoitovuoden marraskuun 15. päivänä. Tilinpäätös esitetään sivustoilla <http://eca.europa.eu> ja <http://www.berec.europa.eu>

⁽¹¹⁾ Komission tilinpitäjän vahvistamat kirjanpitosäännöt perustuvat kansainvälisen tilintarkastajaliiton (*International Federation of Accountants*, IFAC) antamiin kansainvälisiin julkisen sektorin tilinpäätösstandardeihin (*International Public Sector Accounting Standards*, IPSAS) tai niiden puuttuessa kansainvälisen tilinpäätösstandardeja käsittelevän elimen (*International Accounting Standards Board*, IASB) antamiin kansainvälisiin IAS/IFRS-tilinpäätösstandardeihin (*International Accounting Standards / International Financial Reporting Standards*).

LIITE

Euroopan sähköisen viestinnän sääntelyviranomaisten yhteistyöelimen virasto (Riika)

Vastuualueet ja toiminnot

<p>Perussopimuksen mukainen unionin toimivalta</p> <p><i>(Euroopan unionin toiminnasta tehdyn sopimuksen 114 artikla)</i></p>	<p>Euroopan unionin toiminnasta tehdyn sopimuksen 114 artikla</p> <p>— lainsäädännön lähentäminen sähköisen viestinnän alalla</p>
<p>Viraston toimivaltuudet</p> <p><i>(Euroopan parlamentin ja neuvoston asetus (EY) N:o 1211/2009)</i></p>	<p>Viraston toimivaltuudet, kuten ne on määritetty Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksessa (EY) N:o 1211/2009.</p> <p>Asetuksen 6 artiklassa tarkoitettu virasto järjestää yhteistyöelimelle hallinnollisen tuen ja asiantuntijatuen palveluja.</p> <p>Virasto hoitaa tehtäviään sääntelyneuvoston ohjaamana.</p>
<p>Hallinto</p>	<p>Virastoon kuuluu</p> <p>a) johtokunta</p> <p>b) hallintojohtaja.</p> <p>Ne jakavat keskenään hallinnollisen ja taloudellisen vastuun, mukaan lukien henkilöstöön liittyvät vastuualueet.</p> <p>Kuitenkin ainoastaan johtokunta vastaa henkilöstön nimittämisestä (7 artiklan 4 alakohta)</p> <p>Virasto toteuttaa palvelut ja tuotteet sääntelyneuvoston ohjaamana, kuten kohdassa "Tuotteet ja palvelut vuonna 2011" täsmennetään.</p>
<p>Viraston resurssit vuonna 2011</p>	<p>Lopullinen talousarvio: 1 810 000 euroa (lisätalousarvio 1/2011)</p> <p>Yhteistyöelin sai taloudellisen itsenäisyyden 12. syyskuuta 2011.</p> <p>Henkilöstön määrä 31. joulukuuta 2011: 18</p>
<p>Tuotteet ja palvelut vuonna 2011</p>	<p>Virasto on sääntelyneuvoston ohjaamana toteuttanut seuraavia palveluja:</p> <ul style="list-style-type: none"> — asiantuntijatuen ja hallinnollisen tuen antaminen yhteistyöelimelle — kansallisilta sääntelyviranomaisilta saatujen tietojen kerääminen sekä tiedonvaihto ja tiedonvälitys — parhaiden sääntelykäytänteiden levittäminen kansallisten sääntelyviranomaisten keskuudessa EU:ssa ja kolmansille osapuolille — puheenjohtajan avustaminen sääntelyneuvoston ja viraston johtokunnan työn valmistelemissä — tuen antaminen sääntelyneuvoston pyynnöstä perustetuille asiantuntijatyöryhmille.

Lähde: Viraston toimittamat tiedot.

VIRASTON VASTAUKSET

13. Virasto jatkaa käytäntöä. Vuoden 2012 talousarvion, joka on jo jaoteltu momentteihin ja alamomentteihin, hyväksyy johtokunta tutustuttuaan siihen yksityiskohtaisesti. Talousarvio julkaistaan viraston verkkosivustolla syyskuussa 2012.

14. Aloitusvaiheessa oli vaikeuksia ennakoita siirrot oikein. Nyt käytössä on järjestelmä talousarvion toteutumisen tiivistä seuranta varten. Ohjeita annetaan vuoden 2012 lopussa, ja yksiköiltä kerätään tarvittavia tietoja käyttämättömien sitoumusten poistamiseksi.

15. Nykyisessä sisäisen valvontajärjestelmän toteutussuunnitelmassa määritellään toteuttamismääräajat eri standardeille marraskuusta 2011 tammikuuhun 2013. Laskujen ja poikkeusten kirjaaminen aloitettiin 18. kesäkuuta 2012, ja se koskee kirjaamisia siitä eteenpäin vuonna 2012. Hallinnollisten ohjeiden laatiminen on meneillään.

16. Viraston menettelyt ovat olleet samat kuin tietoyhteiskunnan ja viestinten pääosaston siihen saakka, kunnes tilintarkastustuomioistuin teki havaintonsa eli toukokuuhun 2012 saakka. Kesäkuusta 2012 lähtien toimisto on päivittänyt palvelukseenottomenettelyjä koskevia ohjeitaan kyseiset havainnot huomioon ottaen.
