

## KERTOMUS

## Euroopan unionin oikeudellisen yhteistyöyksikön (Eurojust) tilinpäätöksestä varainhoitovuodelta 2015 sekä Eurojust-yksikön vastaus

(2016/C 449/36)

## JOHDANTO

1. Euroopan unionin oikeudellinen yhteistyöyksikkö (jäljempänä ”Eurojust-yksikkö”) perustettiin neuvoston päätöksellä 2002/187/YOS<sup>(1)</sup> vakavan järjestäytyneen rikollisuuden torjunnan tehostamiseksi. Haagissa sijaitsevan Eurojust-yksikön tavoitteena on parantaa kansainvälisten tutkinta- ja syytetoimien koordinoitua Euroopan unionin jäsenvaltioiden välillä sekä jäsenvaltioiden ja Euroopan unionin ulkopuolisten valtioiden välillä.

2. Taulukossa esitetään Eurojust-yksikön avainluvut<sup>(2)</sup>.

## Taulukko

## Eurojust-yksikön avainluvut

	2014	2015
Talousarvio (miljoonaa euroa)	34	34
Henkilöstö 31. joulukuuta <sup>(1)</sup>	252	246

<sup>(1)</sup> Virkamiehiä, väliaikaisia toimihenkilöitä ja sopimussuhteisia toimihenkilöitä ja kansallisia asiantuntijoita.

Lähde: Eurojust-yksikön toimittamat tiedot.

## TARKASTUSLAUSUMAN PERUSTANA OLEVAT TIEDOT

3. Tilintarkastustuomioistuimen valitsema tarkastustapa käsittää analyttiset tarkastustoimenpiteet, tapahtumien suoran testaamisen ja Eurojust-yksikön valvontajärjestelmien keskeisten kontrollien arvioinnin. Tämän lisäksi hyödynnetään muiden tarkastajien työhön perustuvaa evidenssiä ja analysoidaan toimivan johdon vahvistusilmoitukset.

## TARKASTUSLAUSUMA

4. Tilintarkastustuomioistuin on tarkastanut Euroopan unionin toiminnasta tehdyn sopimuksen (SEUT) 287 artiklan mukaisesti

- Eurojust-yksikön tilinpäätöksen, joka sisältää tilinpäätöslaskelmat<sup>(3)</sup> ja selvityksen talousarvion toteuttamisesta<sup>(4)</sup> 31. joulukuuta 2015 päättyneeltä varainhoitovuodelta, ja
- tilien perustana olevien toimien laillisuuden ja asianmukaisuuden.

## Toimivan johdon velvollisuus

5. Toimiva johto vastaa Eurojust-yksikön tilinpäätöksen laatimisesta ja sen oikein esittämisestä sekä tilien perustana olevien toimien laillisuudesta ja asianmukaisuudesta<sup>(5)</sup>.

<sup>(1)</sup> EYVL L 63, 6.3.2002, s. 1.

<sup>(2)</sup> Lisätietoja Eurojust-yksikön toimivaltuuksista ja toiminnasta esitetään sen sivustolla: [www.eurojust.europa.eu](http://www.eurojust.europa.eu).

<sup>(3)</sup> Sisältävät taseen, tuloslaskelman, rahavirtalaskelman, nettovarallisuuden muutoksia koskevan laskelman sekä yhteenvedon keskeisistä tilinpäätöksen laatimisperiaatteista ja muut liitetiedot.

<sup>(4)</sup> Sisältää talousarvion toteutumalaskelman liitteineen.

<sup>(5)</sup> Komission delegoitu asetus (EU) N:o 1271/2013 (EUVL L 328, 7.12.2013, s. 42), 39 ja 50 artikla.

- a) Eurojust-yksikön tilinpäätöksen laatimista koskeviin toimivan johdon velvollisuuksiin kuuluu suunnitella, ottaa käyttöön ja ylläpitää sisäisen valvonnan järjestelmä, jonka pohjalta on mahdollista laatia ja esittää oikein tilinpäätös, jossa ei ole petoksesta tai virheestä johtuvaa olennaista virheellisyttä, valita asianmukaiset tilinpäätöksen laatimisperiaatteet ja soveltaa niitä komission tilinpitäjän vahvistamien kirjanpitosääntöjen<sup>(6)</sup> mukaisesti sekä laatia kirjanpidolliset arviot, jotka ovat kyseisissä olosuhteissa kohtuulliset. Hallinnollinen johtaja vahvistaa Eurojust-yksikön tilinpäätöksen sen jälkeen, kun Eurojust-yksikön tilinpitäjä on laatinut tilinpäätöksen kaiken käytettävissä olevan tiedon pohjalta ja liittänyt tilinpäätökseen laatimansa ilmoituksen, jossa hän toteaa muun muassa saaneensa kohtuullisen varmuuden siitä, että tilinpäätös antaa kaikilta olennaisilta osiltaan oikean ja riittävän kuvan Eurojust-yksikön taloudellisesta asemasta.
- b) Tilien perustana olevien toimien laillisuutta ja asianmukaisuutta sekä varainhoidon moitteettomuuden periaatteen noudattamista koskeviin toimivan johdon velvollisuuksiin kuuluu suunnitella, ottaa käyttöön ja ylläpitää vaikuttava ja tehokas sisäisen valvonnan järjestelmä, joka sisältää riittävän valvonnan ja tarkoituksenmukaiset toimenpiteet sääntöjenvastaisuuksien ja petosten estämiseksi sekä oikeudelliset toimet, joiden avulla tarvittaessa peritään takaisin aiheettomasti maksetut tai käytetyt varat.

### **Tarkastajan velvollisuus**

6. Tilintarkastustuomioistuimen vastuulla on antaa tarkastuksensa perusteella tarkastuslausuma Euroopan parlamentille ja neuvostolle<sup>(7)</sup> tilinpäätöksen luotettavuudesta sekä tilien perustana olevien toimien laillisuudesta ja asianmukaisuudesta. Tilintarkastustuomioistuin toimittaa tarkastuksensa kansainvälisten tilinpäätösstandardien 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 Eurojust-yksikön tilinpäätöksessä olennaisia virheellisyyksiä ja ovatko tilien perustana olevat toimet lailliset ja asianmukaiset.

7. Tarkastuksessa suoritetaan toimenpiteitä, joiden avulla hankitaan tarkastusevidenssiä tilinpäätökseen sisältyvistä luvuista ja siinä esitettävistä muista tiedoista sekä tilien perustana olevien toimien laillisuudesta ja asianmukaisuudesta. Toimenpiteiden valinta perustuu tarkastajan harkintaan ja arvioon siitä, kuinka suuri on riski, että petoksesta tai virheestä johtuen tilinpäätökseen sisältyy olennainen virheellisyys tai tilien perustana olevien toimien kohdalla on jätetty olennaisella tavalla noudattamatta Euroopan unionin lainsäädännön vaatimuksia. Näitä riskejä arvioidessaan tarkastaja arvioi sisäisiä kontroleja, jotka ovat relevantteja tilinpäätöksen laatimisen ja sen oikein esittämisen kannalta, sekä valvontajärjestelmiä, joiden avulla on tarkoitus varmistaa tilien perustana olevien toimien laillisuus ja asianmukaisuus. Tämän pohjalta tarkastaja suunnittelee olosuhteisiin nähden tarkoituksenmukaiset tarkastustoimenpiteet. Tarkastukseen kuuluu myös sovellettujen tilinpäätösperiaatteiden asianmukaisuuden ja esitettyjen kirjanpidollisten arvioiden kohtuullisuuden sekä tilinpäätöksen yleisen esittämistavan arvioiminen. EU:n varainhoitoasetuksen 208 artiklan 4 kohdassa säädetyn mukaisesti<sup>(8)</sup> tilintarkastustuomioistuin ottaa tätä kertomusta ja tarkastuslausumaa laatiessaan huomioon riippumattoman ulkopuolisen tarkastajan Eurojust-yksikön tilien osalta suorittaman tarkastustyön.

8. Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että se on saanut tarpeellisen määrän tarkoitukseen soveltuvaa tarkastusevidenssiä tarkastuslausumansa perustaksi.

### **Lausunto tilien luotettavuudesta**

9. Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että Eurojust-yksikön taloudellinen asema 31 päivänä joulukuuta 2015 sekä sen toimien tulokset ja rahavirrat mainittuna päivänä päättyneeltä varainhoitovuodelta on esitetty tilinpäätöksessä kaikilta olennaisilta osiltaan oikein Eurojust-yksikön varainhoitoa koskevien säännösten ja komission tilinpitäjän vahvistamien kirjanpitosääntöjen mukaisesti.

### **Lausunto tilien perustana olevien toimien laillisuudesta ja asianmukaisuudesta**

10. Tilintarkastustuomioistuin katsoo, että Eurojust-yksikön 31 päivänä joulukuuta 2015 päättyneeltä varainhoitovuodelta annetun tilinpäätöksen perustana olevat toimet ovat kaikilta olennaisilta osiltaan lailliset ja asianmukaiset.

11. Jäljempänä esitettävät huomautukset eivät aseta tilintarkastustuomioistuimen lausuntoja kyseenalaiseksi.

<sup>(6)</sup> Komission tilinpitäjän vahvistamat kirjanpitosäännöt perustuvat kansainvälisen tilintarkastajaliiton (International Federation of Accountants, IFAC) antamiin kansainvälisiin julkisen sektorin tilinpäätösstandardeihin (International Public Sector Accounting Standards, IPSAS) tai, silloin kuin se on relevanttia, kansainvälisen tilinpäätösstandardeja käsittelevän elimen (International Accounting Standards Board, IASB) antamiin kansainvälisiin IAS/IFRS-tilinpäätösstandardeihin (International Accounting Standards/International Financial Reporting Standards).

<sup>(7)</sup> Delegoitu asetus (EU) N:o 1271/2013, 107 artikla.

<sup>(8)</sup> Euroopan parlamentin ja neuvoston asetus (EU) N:o 966/2012 (EUVL L 298, 26.10.2012, s. 1).

**HUOMAUTUKSET BUDJETTIHALLINNOSTA**

12. Siirrettyjen sidottujen määrärahojen osuus oli suuri osastossa 2 (hallintomenot): 1,6 miljoonaa euroa eli 21 prosenttia (2014: 1,5 miljoonaa euroa eli 20 prosenttia). Määrärahasiirrot liittyvät lähinnä turva- ja kestityspalveluihin (0,3 miljoonaa euroa) ja tieto- ja viestintäalan hankkeisiin, laitteisiin ja huoltoon (0,6 miljoonaa euroa) sekä uusia tiloja koskeviin konsultti- ja hankekuluihin (0,3 miljoonaa euroa). Määrärahoista 0,5 miljoonaa euroa sidottiin vuoden loppupuolella; nämä sitoumukset koskivat suurelta osin vuonna 2016 toimitettavia palveluja.

**AIEMPINA VUOSINA ESITETTYJEN HUOMAUTUSTEN SEURANTA**

13. *Liitteessä* on yhteenveto korjaavista toimenpiteistä, jotka Eurojust-yksikkö on toteuttanut tilintarkastustuomioistuinten aiempina vuosina esittämien huomautusten perusteella.

Tilintarkastustuomioistuinten IV jaosto on tilintarkastustuomioistuinten jäsenen Baudilio TOMÉ MUGURUZAN johdolla hyväksynyt tämän kertomuksen Luxemburgissa 13. syyskuuta 2016 pitämässään kokouksessa.

*Tilintarkastustuomioistuinten puolesta*

Vítor Manuel da SILVA CALDEIRA

*presidentti*

---

## LIITE

## Aiempina vuosina esitettyjen huomautusten seuranta

Vuosi	Tilintarkastustuomioistuimen huomautus	Korjaavan toimenpiteen tilanne (Toteutettu / Kesken / Tekemättä / Ei relevantti)
2011	Tilintarkastustuomioistuin pani merkille varainhoitovuotta 2010 koskevassa kertomuksessa, että Eurojust-yksikön hallinnollisen johtajan ja kollegion roolien ja vastualueiden uudelleenmäärittämisestä oli aiheellista harkita, jotta vältettäisiin vastualueiden päällekkäisyys. Tämänhetkinen päällekkäisyys on seurausta perustamisasetuksesta. Korjaaviin toimiin ei ryhdytty vuonna 2011 <sup>(1)</sup> .	Kesken
2014	Vuoden 2014 alkuperäisessä talousarviossa ei otettu huomioon talousarvioviranomaisten huhtikuussa 2014 päättämien palkkamukautusten ja edellistä ja nykyistä vuotta koskevien korjauskertoimien kasvun taloudellista vaikutusta. Palkkamäärärahoihin liittyvä noin 1,8 miljoonan euron <sup>(2)</sup> määrärahavaje edellytti toimintamenojen tilapäistä leikkaamista, erityisesti tietojenkäsittely- ja tiedonhallintahankkeiden osalta. Lisäksi vuoden lopussa jouduttiin tekemään huomattavia varainsiirtoja hallinnollisen ja toimintatalousarvion budjettikohdista. Marraskuun 2014 lopussa määrärahavaje oli osittain kompensoitu lisätalousarvion avulla. Lisätalousarviossa myönnettiin Eurojust-yksikölle 1,2 miljoonaa euroa <sup>(3)</sup> , mikä mahdollisti sitoumukset, joiden avulla hankkeiden täytäntöönpanon vaje kurottiin kiinni.	Kesken
2014	Sidottujen määrärahojen kokonaistaso oli korkea – 99 prosenttia. Sidottuja määrärahoja kuitenkin siirrettiin varainhoitovuodelle 2015 suuri määrä osastossa 3 (toimintamenot): 2,6 miljoonaa euroa eli 35 prosenttia (2013: 2,3 miljoonaa euroa eli 32 prosenttia). Tämä johtui pääasiassa vuoden aikana ilmenneestä tilapäisestä budjettivajeesta, jonka vuoksi sitoumukset voitiin tehdä vasta myöhään kyseisenä vuonna (ks. kohta 11) sekä yhteisiin tutkintaryhmiin liittyvistä avustushankkeista, jotka käynnistettiin vuoden 2014 viimeisten kuukausien aikana ja joiden osalta maksut oli suoritettava vasta vuonna 2015.	Ei relevantti

<sup>(1)</sup> Uusi Eurojust-asetus on yhä lainsäätäjän käsittelyssä.<sup>(2)</sup> 2015: 1,7 miljoonaa euroa.<sup>(3)</sup> Syyskuu 2015: 0,8 miljoonaa euroa.

**EUROJUST-YKSIKÖN VASTAUS**

13. Eurojust hyväksyy, että osaston II siirto vuodelle 2016 on suhteellisen korkea viitaten hallituksen antamaan selvitykseen. Eurojust pysyy kuitenkin tarkkaavaisena välttääkseen perusteettomia siirtoja, jotka eivät ole suoria seurauksia jatkuvista turvavaatimuksista ja toimintamenoista.

---