

VERSLAG

over de jaarrekening van het Uitvoerend Agentschap voor het trans-Europees vervoersnetwerk
betreffende het begrotingsjaar 2011 vergezeld van het antwoord van het Agentschap

(2012/C 388/39)

INLEIDING

1. Het Uitvoerend Agentschap voor het trans-Europees vervoersnetwerk (hierna: „Agentschap”), gevestigd te Brussel, werd opgericht bij Besluit 2007/60/EG van de Commissie ⁽¹⁾, zoals gewijzigd bij Besluit 2008/593/EG van de Commissie ⁽²⁾. Het Agentschap werd voor een periode die begon op 1 november 2006 en eindigt op 31 december 2015 opgericht voor het beheer van de acties van de EU op het gebied van het trans-Europees vervoersnetwerk ⁽³⁾.

TOELICHTING BIJ DE BETROUWBAARHEIDSVERKLARING

2. De door de Rekenkamer gehanteerde controleaanpak omvat analytische controleprocedures, rechtstreekse toetsing van verrichtingen en een beoordeling van de essentiële controles van de toezicht- en controlesystemen van het Agentschap. Hierbij komt nog controle-informatie die voortkomt uit het werk van andere controleurs (indien relevant) en een analyse van de „management representations”.

BETROUWBAARHEIDSVERKLARING

3. Overeenkomstig het bepaalde in artikel 287 van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie controleerde de Rekenkamer de jaarrekening ⁽⁴⁾ van het Agentschap, die bestaat uit de „financiële staten” ⁽⁵⁾ en de „verslagen over de uitvoering van de begroting” ⁽⁶⁾ betreffende het per 31 december 2011 afgesloten begrotingsjaar, alsmede de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij die rekening.

De verantwoordelijkheid van de leiding

4. Als ordonnateur voert de directeur de begroting aan de ontvangsten- en uitgavenzijde uit overeenkomstig de financiële regeling van het Agentschap, onder zijn eigen verantwoordelijkheid en binnen de grens van de toegekende kredieten ⁽⁷⁾. De directeur is verantwoordelijk voor het opzetten ⁽⁸⁾ van de organisatorische structuur en van de interne beheers- en controlesystemen en -procedures die van belang

zijn om definitieve rekeningen ⁽⁹⁾ te kunnen opstellen die geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevatten en om te verzekeren dat de onderliggende verrichtingen bij deze rekeningen wettig en regelmatig zijn.

De verantwoordelijkheid van de controleur

5. De Rekenkamer heeft de verantwoordelijkheid om op basis van haar controle aan het Europees Parlement en de Raad ⁽¹⁰⁾ een verklaring voor te leggen over de betrouwbaarheid van de jaarrekening van het Agentschap en over de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij die rekening.

6. De Rekenkamer heeft haar controle uitgevoerd overeenkomstig de internationale controlestandaarden en de regels inzake beroepsethiek van IFAC en de internationale standaarden van hoge controle instanties van INTOSAI. Volgens die standaarden moet de Rekenkamer de controle zodanig plannen en uitvoeren dat redelijke zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening van het Agentschap geen afwijkingen van materieel belang bevat en de onderliggende verrichtingen bij die rekeningen wettig en regelmatig zijn.

7. Een controle houdt in dat procedures worden uitgevoerd om controle-informatie te verkrijgen over de bedragen en mededelingen in de rekeningen en over de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen daarbij. De selectie van de procedures is afhankelijk van het oordeel van de controleur, dat een beoordeling omvat van de risico's op afwijkingen van materieel belang in de rekeningen en op niet-conformiteit van materieel belang van de onderliggende verrichtingen met de EU-regelgeving, hetzij door fraude, hetzij door fouten. Bij deze risicobeoordeling kijkt de controleur naar de interne controles met betrekking tot de opstelling en getrouwe weergave van de rekeningen en naar de toezicht- en controlesystemen die worden gehanteerd ter waarborging van de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen, om controleprocedures op te zetten die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn. Een controle houdt tevens een beoordeling in van de geschiktheid van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van de gemaakte boekhoudkundige schattingen, evenals een beoordeling van de algehele presentatie van de rekeningen.

⁽¹⁾ PB L 32 van 6.2.2007, blz. 88.

⁽²⁾ PB L 190 van 18.7.2008, blz. 35.

⁽³⁾ Ter informatie geeft de *bijlage* een overzicht van de bevoegdheden en activiteiten van het Agentschap.

⁽⁴⁾ Bij deze rekening is een verslag gevoegd over het budgetair en financieel beheer tijdens het jaar, dat nadere informatie verschaft over de uitvoering en het beheer van de begroting.

⁽⁵⁾ De financiële staten omvatten de balans en de economische resultatenrekening, de tabel van de kasstromen, de staat van de veranderingen van de nettoactiva en een overzicht van belangrijke grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

⁽⁶⁾ De verslagen over de begrotingsuitvoering omvatten ook de resultatenrekening van de begrotingsuitvoering en de bijlage daarbij.

⁽⁷⁾ Artikel 25 van Verordening (EG) nr. 1653/2004 van de Commissie (PB L 297 van 22.9.2004, blz. 6).

⁽⁸⁾ Artikel 29 van Verordening (EG) nr. 1653/2004.

⁽⁹⁾ De regels inzake de rekening en verantwoording en de boekhouding van de agentschappen zijn vastgelegd in hoofdstuk 1 van titel VI van Verordening (EG) nr. 1653/2004, zoals laatstelijk gewijzigd bij Verordening (EG) nr. 651/2008 (PB L 181 van 10.7.2008, blz. 15).

⁽¹⁰⁾ Artikel 185, lid 2, van Verordening (EG, Euratom) nr. 1605/2002 van de Raad (PB L 248 van 16.9.2002, blz. 1).

8. De Rekenkamer is van oordeel dat de verkregen controle-informatie toereikend is en geschikt als grondslag voor haar betrouwbaarheidsverklaring.

Oordeel over de betrouwbaarheid van de rekeningen

9. Naar het oordeel van de Rekenkamer geeft de jaarrekening van het Agentschap ⁽¹¹⁾ op alle materiële punten een getrouw beeld van zijn financiële situatie per 31 december 2011 en van de resultaten van zijn verrichtingen en kasstromen in het op die datum afgesloten jaar, overeenkomstig de bepalingen van zijn financieel reglement en de door de rekenplichtige van de Commissie vastgestelde boekhoudregels ⁽¹²⁾.

Oordeel over de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij de rekeningen

10. Naar het oordeel van de Rekenkamer zijn de onderliggende verrichtingen bij de jaarrekening van het Agentschap betreffende het per 31 december 2011 afgesloten

begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

11. De hiernavolgende opmerkingen doen niets af aan de oordelen van de Rekenkamer.

BUDGETTAIR EN FINANCIËEL BEHEER

12. Voor titel III — Uitgaven voor technische en administratieve bijstand — werd slechts 41 % van de oorspronkelijke begroting van 0,6 miljoen euro gebruikt gedurende het jaar, voornamelijk omdat de beoordelingskosten lager waren dan verwacht doordat de oproep tot het indienen van voorstellen voor het werkprogramma 2011 van het Agentschap werd uitgesteld tot 2012. De niet-gebruikte kredieten werden overgedragen naar titel II — Infrastructuur en operationele uitgaven — zodat de totale definitieve begroting van 9,9 miljoen euro ongewijzigd bleef. Niettemin betekent de onderbesteding in titel III dat van het goedgekeurde jaarlijkse werkprogramma van het Agentschap wordt afgeweken.

Dit verslag werd door kamer II onder voorzitterschap van de heer Harald NOACK, lid van de Rekenkamer, te Luxemburg vastgesteld op haar vergadering van 10 oktober 2012.

Voor de Rekenkamer

Vitor Manuel da SILVA CALDEIRA

President

⁽¹¹⁾ De definitieve jaarrekening is op 15 juni 2012 opgesteld en op 29 juni 2012 bij de Rekenkamer ingekomen. De definitieve jaarrekening is te vinden op de volgende website: http://tentea.ec.europa.eu/en/about_us/mission_introduction/key_documents.htm.

⁽¹²⁾ De door de rekenplichtige van de Commissie vastgestelde boekhoudregels zijn afgeleid van de International Public Sector Accounting Standards (IPSAS) of, bij gebreke daarvan, de International Financial Reporting Standards (IFRS).

BIJLAGE

Uitvoerend Agentschap voor het trans-Europees vervoersnetwerk (Brussel)

Bevoegdheden en activiteiten

<p>Bevoegdheden van de Unie volgens het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie</p> <p>(Artikelen 26, 170, 171, 172 en 174 van het Verdrag)</p>	<p>De Unie stelt de maatregelen vast die ertoe bestemd zijn om de interne markt tot stand te brengen en de werking ervan te verzekeren. De interne markt omvat een ruimte waarin het vrije verkeer van goederen, personen, diensten en kapitaal is gewaarborgd.</p> <p>Teneinde de harmonische ontwikkeling van de Unie in haar geheel te bevorderen, ontwikkelt en vervolgt de Unie haar optreden gericht op de versterking van de economische, sociale en territoriale samenhang.</p> <p>Teneinde bij te dragen tot de verwezenlijking van deze doelstellingen en om de burgers van de Unie, de economische subjecten, alsmede de regionale en lokale gemeenschappen in staat te stellen ten volle profijt te trekken van de voordelen die uit de totstandkoming van een ruimte zonder binnengrenzen voortvloeien, draagt de Unie bij tot de totstandbrenging en ontwikkeling van trans-Europese netwerken op het gebied van vervoers-, telecommunicatie- en energie-infrastructuur. Het optreden van de Unie is gericht op de bevordering van de onderlinge koppeling en interoperabiliteit van de nationale netwerken, alsmede van de toegang tot deze netwerken.</p> <p>Voor de verwezenlijking van deze doelstellingen stelt de Unie een geheel van richtsnoeren op betreffende de doelstellingen, de prioriteiten en de grote lijnen van de op het gebied van trans-Europese netwerken overwogen maatregelen.</p>
<p>Bevoegdheden van de Autoriteit</p> <p>(Besluit nr. 661/2010/EU van het Europees Parlement en de Raad betreffende uniale richtsnoeren voor de ontwikkeling van een trans-Europees vervoersnet)</p> <p>(Verordening (EG) nr. 2236/95 van de Raad)</p> <p>(Verordening (EG) nr. 58/2003)</p> <p>(Besluit 2007/60/EG van de Commissie, laatstelijk gewijzigd bij 2008/593/EG)</p>	<p>Doelstellingen</p> <p>Het besluit betreffende uniale richtsnoeren voor de ontwikkeling van een trans-Europees vervoersnet stelt de richtsnoeren op betreffende de doelstellingen, de prioriteiten en de grote lijnen van de op het gebied van het TEN-T overwogen maatregelen. Er werden algemene regels opgesteld voor de EU-financiering van de trans-Europese netwerken om zodoende de tenuitvoerlegging van deze richtlijnen mogelijk te maken.</p> <p>Verordening (EG) nr. 58/2003 van de Raad verleent de Commissie de bevoegdheid om uitvoerende agentschappen op te richten om taken te verrichten met betrekking tot programma's van de Unie. TEN-T EA werd daarom opgericht om de activiteit van de Unie op het gebied van het TEN-T te beheren op basis van de richtsnoeren en het financieel reglement van TEN-T, en om een toegevoegde waarde op te leveren voor het beheer van het TEN-T-programma. Het toezichthoudende DG, DG MOVE, blijft verantwoordelijk voor beleidskwesties.</p> <p>TEN-TEA is verantwoordelijk voor het beheer van de technische en financiële tenuitvoerlegging van het TEN-T-programma door het volgen van de hele levenscyclus van het project. In zijn dagelijkse werkzaamheden beoogt het de doeltreffendheid en flexibiliteit van de tenuitvoerlegging van TEN-T te verbeteren, de kosten ervan te verminderen en tegelijkertijd een hoog niveau van deskundigheid te mobiliseren door de aanwerving van gespecialiseerd personeel te vergemakkelijken. Tevens versterkt het de banden tussen TEN-T en de voornaamste belanghebbenden, garandeert het dat de financieringen beter met die van de andere instrumenten van de EU gecoördineerd worden, verbetert het Agentschap het profiel en de voordelen van EU-financiering en levert het ondersteuning/feedback aan de Commissie.</p>
<p>Bestuur</p>	<p>Directiecomité</p> <p>Op de activiteiten van het Agentschap wordt toezicht uitgeoefend door een directiecomité dat bestaat uit vijf leden uit de directoraten-generaal Mobiliteit en Vervoer, Regionaal Beleid, Milieu en Personeelszaken van de Commissie en één waarnemer van de Europese Investeringsbank. Het comité vergadert vier maal per jaar en keurt de administratieve begroting, het werkprogramma, het jaarlijks activiteitenverslag, de jaarrekening met alle ontvangsten en uitgaven en het externe evaluatierapport van het Agentschap goed en stelt de overige specifieke uitvoeringsvoorschriften vast.</p> <p>Directeur</p> <p>Benoemd door de Europese Commissie.</p> <p>Interne controle</p> <p>De dienst Interne Audit van de Europese Commissie en de interne-auditcapaciteit van het Agentschap.</p>

	<p>Externe controle</p> <p>Rekenkamer</p> <p>Kwijtingverlenende autoriteit</p> <p>Europees Parlement, op aanbeveling van de Raad.</p>
<p>Ter beschikking van het Agentschap gestelde middelen 2011</p>	<p>Begroting</p> <p>A) 8,0 miljard euro (100 % algemene begroting van de Europese Unie) voor de TEN-T-begroting in het kader van de financiële vooruitzichten 2007-2013.</p> <p>B) 9,9 miljoen euro (administratieve begroting), 100 % subsidie van de Unie, waarover het Agentschap zelfstandig beschikt.</p> <p>Personeelsbestand per 31 december 2011</p> <p>Posten voor tijdelijke functionarissen: 33 posten opgenomen in de lijst van het aantal ambten, waarvan 100 % bezet.</p> <p>Arbeidscontractanten: 67 posten gepland, waarvan 66 (99 %) bezet.</p> <p>Totaalaantal personeelsleden: 100 (99 posten bezet),</p> <p>waarvan er:</p> <p>a) 65 (65 bezet) operationele, en</p> <p>b) 35 (34 bezet) administratieve taken verrichten.</p>
<p>In 2011 geleverde producten en diensten</p>	<p>Selecties</p> <ul style="list-style-type: none"> — Een meerjarenprogramma voor oproepen tot het indienen van voorstellen georganiseerd voor 3 terreinen voor in totaal 180 miljoen euro; 47 voorstellen met aanvragen voor 326,7 miljoen euro werden geëvalueerd door 19 externe experts en 26 voorstellen voor 161,3 miljoen euro werden aanbevolen voor financiering; — de voorbereiding voor de jaarlijkse oproep 2011 voor in totaal 200 miljoen euro werd in 2012 gepubliceerd. <p>Projectbeheer</p> <ul style="list-style-type: none"> — Voorbereiding van 49 nieuwe financieringsbesluiten (oproepen 2010) – hiervan stonden er eind 2010 316 open; — behandeling van 137 verzoeken tot wijzigingen van de begunstigden – 98 nieuwe in 2011; — analyse van 228 activiteitenstatusverslagen (ASR's — het voornaamste instrument voor het monitoren van de voortgang van projecten) en 48 strategische activiteitenplannen (SAPs); — 70 projectbijeenvkomsten die ter plaatse of op het kantoor van het Agentschap werden gehouden; — volledig gebruik van de beschikbare betalingskredieten, met een gemiddelde betalingstermijn van slechts 13 dagen. <p>Vereenvoudigingsmaatregelen</p> <ul style="list-style-type: none"> — Introductie van modelbrieven om begunstigden te informeren over producten en termijnen; — stroomlijnen van processen voor het beoordelen van de ASR's en voor de evaluatie/selectie van projecten; — de werkgroep voor goede praktijken (Agentschap en begunstigden) had tot doel beperkingen in de procedures te bespreken, goede praktijken uit te wisselen en gebieden voor verbetering vast te stellen; — wijziging van de methodologie van controles vooraf.

Communicatie

- Toegevoegde secties op de website over ITS en financieringsinstrumenten — 150 000 bezoeken in 2011. De helpdeskwebsite inzake de „snelwegen op zee” had 2 700 bezoekers;
- campagne „10 out of TEN” over de projectresultaten in het kader van TEN-T met een brochure en posters;
- publicatie van 9 elektronische nieuwsbrieven voor begunstigen, 53 persberichten in 14 talen over geselecteerde nieuwe projecten, en een nieuwe brochure „Biennial Report 2008-2010” („Tweejaarlijks verslag 2008-2010”);
- evenementen omvatten de Derde workshop voor projectbeheer, de voorlichtingsdag over oproepen, deelname aan de TEN-T dagen van DG MOVE, en door het CvDR en het EESC georganiseerde evenementen.

Samenwerking met de toezichhoudende DG's

- Follow-up van de tussentijdse beoordeling van de projectportfolio voor het meerjarenprogramma en de tussentijdse beoordeling van de oproep tot het indienen van voorstellen voor het onderdeel TEN-T van het Europees economisch herstelplan (39 projecten);
- productie van statistieken, verslagen en kaarten met betrekking tot het programma, bijv. „the Report on the Assessment of TEN-T Programme Implementation” („het Verslag over de beoordeling van de programma-uitvoering van TEN-T”);
- bijdrage aan de herziening van de TEN-T-beleidsrichtsnoeren en de Financieringsfaciliteit voor Europese verbindingen (CEF).

Controles

Er werden 26 controles uitgevoerd die 30 % van de tussentijdse/saldobetalingen (geldwaarde) van 2010 vertegenwoordigen.

Bron: Door het Agentschap verstrekte gegevens.

ANTWOORD VAN HET AGENTSCHAP

12. In 2010 had het Agentschap een redelijke begrotingsprognose voor het jaar 2011 gemaakt, met onder meer een aanzienlijk bedrag onder titel III voor de organisatie van de externe evaluatie van de uitnodiging voor het indienen van voorstellen voor het jaar 2011. De Commissie besloot deze uitnodiging echter tot het jaar 2012 uit te stellen en de geplande begroting was daarom niet nodig. Dit uitstel had ook gevolgen voor de begroting voor deskundigen, alsook voor de communicatie- en vertaalwerkzaamheden onder titel III.

Dankzij de besparingen kon het Agentschap het uitstaande bedrag voor het opknappen van zijn gebouw eerder terugbetalen en zo hiermee verband houdende rentebetalingen verlagen. Ook konden er middelen worden overgedragen naar hoofdstuk 21 van titel II (computeruitrusting), in antwoord op de aanbeveling van de dienst Interne Controle van de Commissie voor meer inspanningen van het Agentschap om een uitvoerig managementinformatiesysteem te verwerven of te ontwikkelen, en ten behoeve van de voltooiing van de IT-acties uit het Werkprogramma van het Agentschap, het actieplan voor internecontrole-normen en het risicoregister. De begrotingsoverdrachten vonden dan ook plaats als gevolg van een onvoorziene gebeurtenis (het uitstel van de uitnodiging tot het indienen van voorstellen in het jaar 2011) en het Agentschap is van mening dat het de juiste stappen heeft gezet bij het waarborgen van een gezond financieel beheer en een doelmatige uitvoering van de begroting van 2011.
