

VERSLAG

over de jaarrekening van het Europees centrum voor ziektepreventie en -bestrijding betreffende het begrotingsjaar 2012 vergezeld van de antwoorden van het Centrum

(2013/C 365/13)

INLEIDING

1. Het Europees centrum voor ziektepreventie en -bestrijding (hierna: „Centrum” of „ECDC”), gevestigd te Stockholm, werd opgericht bij Verordening (EG) nr. 851/2004 van het Europees Parlement en de Raad ⁽¹⁾. Hoofdtak van het Centrum is informatie te verzamelen en te verspreiden betreffende de preventie en bestrijding van ziekten bij de mens en daarover wetenschappelijke adviezen te verstrekken. Het Centrum moet ook het Europese netwerk van op dit gebied werkzame organen coördineren ⁽²⁾.

TOELICHTING BIJ DE BETROUWBAARHEIDSVKLAARING

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

BETROUWBAARHEIDSVKLAARING

3. Overeenkomstig het bepaalde in artikel 287 van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie (VWEU) controleerde de Rekenkamer:

- a) de jaarrekening van het Centrum, die bestaat uit de financiële staten ⁽³⁾ en de verslagen over de uitvoering van de begroting ⁽⁴⁾ betreffende het per 31 december 2012 afgesloten begrotingsjaar;
- b) de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij de rekeningen.

De verantwoordelijkheid van de leiding

4. Overeenkomstig de artikelen 33 en 43 van Verordening (EG, Euratom) nr. 2343/2002 van de Commissie ⁽⁵⁾ is de leiding verantwoordelijk voor het opstellen en de

getrouwe weergave van de jaarrekening van het Centrum, alsmede voor de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen:

- a) De verantwoordelijkheden van de leiding inzake de jaarrekening van het Centrum omvatten het opzetten, invoeren en in stand houden van een internebeheersingssysteem met betrekking tot de opstelling en de getrouwe weergave van financiële staten die geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevatten, het kiezen en toepassen van adequate grondslagen voor financiële verslaggeving op basis van de door de rekenplichtige van de Commissie vastgestelde boekhoudregels ⁽⁶⁾ en het maken van boekhoudkundige schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn. De directeur keurt de jaarrekening van het Centrum goed nadat de rekenplichtige deze heeft voorbereid op basis van alle beschikbare gegevens en een toelichting bij de jaarrekening heeft opgesteld waarin hij onder meer verklaart dat hij redelijke zekerheid heeft dat deze op alle materiële punten een getrouw beeld geeft van de financiële positie van het Centrum.
- b) De verantwoordelijkheden van de leiding inzake de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen en de inachtneming van het beginsel van goed financieel beheer omvatten het opzetten, invoeren en in stand houden van een doeltreffend en doelmatig internebeheersingssysteem, waarbij ook naar behoren toezicht wordt uitgeoefend en passende maatregelen worden getroffen ter voorkoming van onregelmatigheden en fraude en, indien nodig, rechtsvervolg wordt ingesteld om onverschuldigd betaalde of verkeerd gebruikte middelen terug te vorderen.

De verantwoordelijkheid van de controleur

5. De Rekenkamer heeft de verantwoordelijkheid om op basis van haar controle aan het Europees Parlement en de Raad ⁽⁷⁾ een verklaring voor te leggen over de betrouwbaarheid van de jaarrekening en over de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen. De Rekenkamer voert haar controle uit overeenkomstig de internationale controlestandaarden en de regels inzake beroepsethiek van IFAC en de internationale standaarden van hoge controleinstanties van INTOSAI. Volgens die standaarden moet de

⁽¹⁾ PB L 142 van 30.4.2004, blz. 1.

⁽²⁾ Ter informatie geeft *bijlage II* een samenvatting van de bevoegdheden en activiteiten van het Centrum.

⁽³⁾ Deze omvatten de balans en de economische resultatenrekening, de tabel van de kasstromen, de staat van de veranderingen van de nettoactiva en een overzicht van de belangrijke grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

⁽⁴⁾ Deze omvatten de resultatenrekening van de begrotingsuitvoering en de bijlage daarbij.

⁽⁵⁾ PB L 357 van 31.12.2002, blz. 72.

⁽⁶⁾ De door de rekenplichtige van de Commissie vastgestelde boekhoudregels zijn afgeleid van de International Public Sector Accounting Standards (IPSAS), uitgebracht door de Internationale Federatie van Accountants of, indien relevant, de International Accounting Standards (IAS)/International Financial Reporting Standards (IFRS), uitgebracht door de International Accounting Standards Board.

⁽⁷⁾ Artikel 185, lid 2 van Verordening (EG, Euratom) nr. 1605/2002 van de Raad (PB L 248 van 16.9.2002, blz. 1).

Rekenkamer de controle zodanig plannen en uitvoeren dat redelijke zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening van het Centrum geen afwijkingen van materieel belang bevat en de onderliggende verrichtingen bij die rekening wettig en regelmatig zijn.

6. De 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. De selectie van de procedures is afhankelijk van het oordeel van de controleur, dat is gebaseerd op de inschatting 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 vereisten uit de regelgeving van de Europese Unie, hetzij door fraude, hetzij door fouten. Bij deze risico-inschatting kijkt de controleur naar de internebeheersingsmaatregelen met betrekking tot de opstelling en getrouwe weergave van de rekeningen en naar de toezichten controlesystemen die worden gehanteerd ter waarborging van de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen en zet hij controleprocedures op die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn. Bij de controle worden tevens de geschiktheid van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaglegging en van de redelijkheid van de gemaakte boekhoudkundige schattingen beoordeeld, evenals de algehele presentatie van de rekeningen.

7. 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

8. Naar het oordeel van de Rekenkamer geeft de jaarrekening van het Centrum op alle materiële punten een getrouw beeld van zijn financiële situatie per 31 december 2012 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.

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

9. Naar het oordeel van de Rekenkamer zijn de onderliggende verrichtingen bij de jaarrekening betreffende het per 31 december 2012 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

10. De hiernavolgende opmerkingen doen niets af aan het oordeel van de Rekenkamer.

OPMERKINGEN OVER DE WETTIGHEID EN REGELMATIGHEID VAN DE VERRICHTINGEN

11. Het oordeel met beperking over de wettigheid en regelmatigheid van de verrichtingen van het Centrum voor het jaar 2011 werd afgegeven omdat het Centrum zich niet hield aan het maximumbedrag van een kadercontract uit 2009. Volgens dit kadercontract kon het Centrum specifieke contracten sluiten met geselecteerde leveranciers tot een maximumbedrag van 9 miljoen euro. Aan het einde van 2011 waren echter betalingen ad 12,2 miljoen euro gedaan.

12. In 2012 sloot het Centrum bijkomende contracten voor een bedrag van 2,5 miljoen euro, zodat diensten ingekocht konden worden die essentieel waren voor de voortzetting van het betreffende project. Samen met de 2,7 miljoen euro die in 2012 was betaald in het kader van contracten die al in 2011 waren gesloten, bedroeg het totaal aan betalingen ultimo 2012 17,4 miljoen euro. Hoewel betalingen die het in het kadercontract bepaalde maximum van 9 miljoen euro overstijgen onregelmatig zijn, heeft het Centrum in 2012 corrigerende maatregelen getroffen door in juni 2012 een vervangend kadercontract af te sluiten (er worden geen betalingen meer gedaan in het kader van het oude contract), en door het toezicht te verscherpen op de gebruikmaking van kadercontracten in het algemeen.

13. De betalingen van 5,2 miljoen euro in 2012 zijn terug te voeren op tekortkomingen uit voorgaande jaren, toen het maximumbedrag van het kadercontract niet in acht werd genomen. Zij hebben betrekking op de contractuele verplichtingen uit voorgaande jaren (2,7 miljoen euro) of op die welke in 2012 zijn aangegaan met het oog op de bedrijfscontinuïteit (2,5 miljoen euro) in afwachting van de afronding van de aanbestedingsprocedure voor het nieuwe kadercontract. Gezien de corrigerende maatregelen die het Centrum in 2012 heeft genomen, geeft de Rekenkamer dit jaar geen oordeel met beperking af over de wettigheid en regelmatigheid van de verrichtingen.

OPMERKINGEN OVER DE INTERNEBEHEERSINGSMATREGELEN

14. Het Centrum kende in 2012 beurzen toe aan onderzoeksinstituten en individuen. Het totaalbedrag van deze beurzen, 752 000 euro, vertegenwoordigt 1,4 % van de operationele uitgaven in 2012. De voorafgaande toetsing van het Centrum, die plaatsvindt voordat de door de begunstigten gedeclareerde kosten worden vergoed, bestaat uit een controle op stukken van de declaraties en deels ook van accountantsverklaringen die door onafhankelijke, door de begunstigten gecontracteerde accountantskantoren zijn afgegeven. Het Centrum verlangt normaliter niet dat de begunstigten documenten aanleveren ter onderbouwing van de subsidiabiliteit en juistheid van de declaraties. Om de controles te verbeteren, heeft het Centrum een strategie ontwikkeld voor een verificatie achteraf, waarvan de doorvoering gepland stond voor 2012. Doordat er bij het verkrijgen van toegang tot een interinstitutioneel auditcontract echter tien maanden vertraging is opgelopen, waren de subsidie-uitgaven voor 2012 ten tijde van de controle nog niet achteraf geverifieerd. Namens de Rekenkamer is er ondersteunende documentatie verzameld door het Centrum waarmee redelijke zekerheid kon worden verkregen over de wettigheid en regelmatigheid van de door de Rekenkamer gecontroleerde verrichtingen.

OPMERKINGEN OVER HET BEGROTINGS- EN FINANCIËEL BEHEER

15. De begrotingsuitvoeringsgraad was toereikend voor titel I (personeelsuitgaven) en titel II (administratieve uitgaven), met respectievelijk 97 % en 80 % voor de vastgelegde kredieten. Met 8,3 miljoen euro is het niveau aan overdrachten voor titel III weliswaar hoog (41 % van de voor titel III vastgelegde kredieten); dit komt echter niet door vertragingen in de uitvoering van het jaarlijkse werkprogramma van het Centrum, maar is terug te voeren op het meerjarige karakter van de activiteiten. Het Centrum heeft een module voor begrotingsplanning ingevoerd die rechtstreeks is gekoppeld aan zijn jaarlijkse werkprogramma, en de betalingen werden gepland en gedaan overeenkomstig de operationele behoeften.

FOLLOW-UP VAN DE OPMERKINGEN VAN HET VOORGAANDE JAAR

16. *Bijlage I* bevat een overzicht van de corrigerende maatregelen die zijn getroffen naar aanleiding van de opmerkingen van de Rekenkamer van het voorgaande jaar.

Dit verslag werd door kamer IV onder voorzitterschap van de heer Louis GALEA, lid van de Rekenkamer, te Luxemburg vastgesteld op haar vergadering van 10 september 2013.

Voor de Rekenkamer

Vítor Manuel da SILVA CALDEIRA

President

BIJLAGE I

Follow-up van de opmerkingen van het voorgaande jaar

Jaar	Opmerking van de Rekenkamer	Status van de corrigerende maatregel (Afgerond / Loopt nog / Nog af te handelen / N.v.t.)
2011	Evenals in het voorgaande jaar wordt in 2011 een hoog niveau van overdrachten gemeld. Dit hoge niveau van overdrachten, dat gepaard gaat met een laag niveau van transitorische passiva (5,4 miljoen euro), is in strijd met het begrotingsbeginsel van jaarperiodiciteit.	Afgerond
2011	Onregelmatigheden in het beheer van een kadercontract, die leidden tot een oordeel met beperkingen over de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij de rekeningen, worden vermeld in paragraaf 10. De Rekenkamer ontdekte nog bijkomende gevallen waarin de controles van het Centrum een slecht contractbeheer niet konden voorkomen.	Afgerond
2011	In één geval was een specifiek contract op basis van een meervoudig kadercontract in 2010 door het Centrum gewijzigd en nogmaals in 2011. De wijzigingen voldeden wel aan de voorwaarden van het kadercontract, maar niet aan de uitvoeringsbepalingen bij het financieel reglement van het Centrum. Ze hadden betrekking op de looptijd van het contract, uitbreiding van de diensten en verhoging van de contractbedragen. De betalingen boven de oorspronkelijke contractwaarde bedroegen 0,2 miljoen euro.	Afgerond
2011	Bij een ander kadercontract, dat werd gesloten voor een maximumbedrag van 1,7 miljoen euro, maakten de vier specifieke contracten die in 2011 ter uitvoering ervan werden ondertekend geen melding van de omvang of waarde van de te leveren diensten. In 2011 beliepen de betalingen voor deze specifieke contracten 0,06 miljoen euro. Het kadercontract zelf had een buitensporige maximale looptijd van acht jaar en het Centrum had nagelaten een duidelijk verband te leggen tussen de technische specificaties, de gunningscriteria en de prijsstructuur zoals die was opgenomen in de inschrijvingsdocumenten die aan de leveranciers waren toegezonden om de contractuele diensten te verkrijgen.	Afgerond
2011	Een subsidieovereenkomst voor een bedrag van 0,2 miljoen euro werd in 2011 meer dan vier maanden na aanvang van de activiteiten ondertekend. Activiteiten en uitgaven die plaatsvinden voordat de subsidieovereenkomst is ondertekend, zijn niet subsidiabel.	Afgerond
2011	Evenals vorig jaar constateerde de Rekenkamer gebreken in verband met de procedures voor personeelswerving. Er was geen bewijs dat de vragen voor de schriftelijke toetsen en de sollicitatiegesprekken alsmede de weging daarvan waren vastgesteld vóór het onderzoek van de sollicitaties. Een deel van de selectiecriteria werd niet gecontroleerd en de voorwaarden om in aanmerking te komen, werden gewijzigd in de beoordelingsfase.	Afgerond

BIJLAGE II

Europees Centrum voor ziektepreventie en -bestrijding (Stockholm)

Bevoegdheden en activiteiten

Bevoegdheden van de Unie volgens het Verdrag <i>(Artikel 168 van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie)</i>	— Bij de bepaling en de uitvoering van elk beleid en elk optreden van de Unie wordt een hoog niveau van bescherming van de menselijke gezondheid verzekerd. — Het optreden van de Unie, dat een aanvulling vormt op het nationale beleid, is gericht op verbetering van de volksgezondheid, preventie van ziekten en aan- doeningen bij de mens en het wegnemen van bronnen van gevaar voor de menselijke gezondheid. Dit optreden omvat de bestrijding van grote bedreigingen van de gezondheid, door het bevorderen van onderzoek naar de oorzaken, de overdracht en de preventie daarvan, alsmede door het bevorderen van gezond- heidsvoorlichting en gezondheidsonderwijs, en de controle van, de alarmering bij en de bestrijding van ernstige grensoverschrijdende bedreigingen van de gezond- heid.
Bevoegdheden van het Centrum <i>(Verordening (EG) nr. 851/2004 van het Europees Parlement en de Raad)</i>	Doelstellingen — Versterken van de afweer tegen besmettelijke ziekten in Europa, meer bepaald het opsporen, beoordelen en meedelen van reeds aanwezige en zich ontwikkelende risico's voor de menselijke gezondheid als gevolg van overdraagbare ziekten. — Hiertoe beheert het Centrum gespecialiseerde surveillancenetwerken, geeft het wetenschappelijke adviezen, beheert het het systeem voor vroegtijdige waarschuwing en maatregelen en voorziet het in wetenschappelijke en technische bijstand en opleiding. Taken — Beheer van de gespecialiseerde surveillancenetwerken voor ziekten en stimuleren van netwerkactiviteiten. Het Centrum moet een specifieke rol spelen bij het verzamelen, valideren, analyseren en verspreiden van gegevens. — Gezaghebbend deskundig advies en wetenschappelijke adviezen en studies op het gebied van overdraagbare ziekten verstrekken. — Beheer van het systeem voor vroegtijdige waarschuwing en maatregelen. Opzetten van procedures voor de opsporing van nieuwe bedreigingen voor de gezondheid. — Versterken van de capaciteit van de lidstaten inzake planning van voorbereiding en opleiding. — Het grote publiek en de belanghebbenden informeren over zijn werkzaamheden.
Bestuur	Raad van bestuur <i>Samenstelling</i> Eén door elke lidstaat benoemd lid, twee door het Europees Parlement aangewezen leden en drie leden die de Commissie vertegenwoordigen. <i>Taken</i> De raad stelt het jaarprogramma en de jaarbegroting van het Centrum vast en ziet toe op de uitvoering ervan. Directeur Benoemd door de raad van bestuur op basis van een lijst van door de Commissie voorgedragen kandidaten. Adviesforum <i>Samenstelling</i> Eén vertegenwoordiger van elke lidstaat en drie vertegenwoordigers van de Commissie zonder stemrecht.

	<i>Taken</i> Het forum heeft tot taak het hoge wetenschappelijke niveau en de onafhankelijkheid van de werkzaamheden en adviezen van het Centrum te waarborgen. Externe controle Europese Rekenkamer. Interne controle Dienst Interne Audit (DIA) van de Commissie. Kwijtingverlenende autoriteit Europees Parlement, op aanbeveling van de Raad.
In 2012 (2011) ter beschikking van het Centrum gestelde middelen	Definitieve begroting 58,2 (56,6) miljoen euro Personeelsbestand per 31 december 2012 Toegestaan: 200 (200) Bezet: 187 (177) Andere dienstverbanden: 91 (88) Totaal: 278 (265), waarvan er — 183 (174) uitvoerende taken verrichten; — 95 (91) administratieve en ondersteunende taken verrichten.
Producten en diensten in 2012 (2011)	Opsporing van en toezicht op 69 (64) gezondheidsbedreigingen met behulp van de Threat Tracking Tool (TTT). 52 (52) aan 334 (331) ontvangers verzonden wekelijkse verslagen over bedreigingen door overdraagbare ziekten. Bovendien is dat verslag vanaf 2012 ook elke week beschikbaar op de ECDC-website. Ondersteuning bij epidemiologische informatieverzameling voor 3 (3) grote massale evenementen. Daarnaast werd ook toezicht gehouden bij 3 (5) evenementen van uitzonderlijke aard/openbaar belang. Vorbereiding van 6 risicobeoordelingen, 16 (17) eerste beoordelingen en 16 (11) actualiseringen van bedreigingen. Organisatie van 1 (2) simulatieworkshops om de voorbereiding en reactie op overdraagbare ziekten te testen en te verbeteren. 94 (98) onderzoeksassistenten gesteund via het European Programme for Intervention Epidemiology Training (EPIET). 10 (8) onderzoeksassistenten gesteund via het European Public Health Microbiology Training (EUPHEM). 114 (181) deskundigen op het gebied van volksgezondheid uit 30 EU/EER landen namen deel aan korte opleidingsmodules van het Centrum. 780 000 (500 000) bezoekers op het internetportaal van het Centrum. 240 (122) wetenschappelijke publicaties uitgebracht.

	Organisatie van de vijfde Europese dag ter bewustmaking van antibiotica met deelname van 43 (37) landen. Om wereldwijde solidariteit te tonen, zijn in dezelfde week de „Get Smart About Antibiotics” Week in de VS, het Canadese initiatief „AntibioticAwareness.ca” en de Australische Antibiotic Awareness Week van start gegaan. 13 (11,2) miljoen unieke hits op de databases TESSy, 1 324 (845) actieve gebruikers uit 56 (53) landen. Versterkte bewaking; eind 2012 waren 15 (15) van de 17 specifieke bewakingsnetwerken in het ECDC geïntegreerd (een is beëindigd en de laatste uitbesteed). Jaarlijks epidemiologisch verslag gepubliceerd. Jaarlijkse verslagen over tuberculose, HIV/AIDS en antimicrobiële resistentie gepubliceerd. 40 (32) wekelijkse griepbulletins/wekelijkse griepbewakingsoverzichten voor 2012. 34 (27) wetenschappelijke adviezen uitgebracht, op basis van verzoeken van belanghebbende. Organisatie van de zesde Europese wetenschappelijke conferentie over toegepaste epidemiologie voor besmettelijke ziekten (ESCAIDE) van 24 t/m 26 oktober 2012 in Edinburg, met 511 (500) deelnemers. Organisatie van de eerste Eurovaccine.net-conferentie met 200 deelnemers. Wekelijkse publicatie van het wetenschappelijke tijdschrift Eurosurveillance, met 14 000 (13 302) online abonnees. Eurosurveillance ontving haar eerste impactfactor. Voor het jaar 2011 werd het uitstekende cijfer 6,15 toegekend. Hiermee neemt Eurosurveillance wereldwijd de zesde plaats in op de ranglijst van 70 wetenschappelijke tijdschriften in de categorie infectieziekten.
--	--

Bron: Door het Centrum verstrekte gegevens.

ANTWOORD VAN HET CENTRUM

12/13. Het Centrum werd zich in september 2011 van dit geval bewust en bracht dit onder de aandacht tijdens het controlebezoek van de Rekenkamer in oktober 2011. Het Centrum koos voor volledige transparantie in deze zaak en vroeg de Rekenkamer om richtsnoeren en advies. In aansluiting op de discussie destijds heeft het Centrum alle noodzakelijke maatregelen getroffen: onmiddellijke start van een nieuwe aanbestedingsprocedure voor een nieuw kadercontract en de registratie van een uitzondering.

In december 2011 heeft het Centrum samen met zijn antwoord op de preliminaire opmerkingen van de Rekenkamer gedetailleerde informatie gestuurd over de opdrachtevolumes die, om zijn bedrijfscontinuïteit te waarborgen, nog onder het lopende kadercontract zouden vallen. Verder werd een tijdschema voor het nieuwe kadercontract toegezonden en zijn de maatregelen om dergelijke situaties in de toekomst te vermijden toegelicht, zoals het beheer van het nieuwe kadercontract door één ordonnateur en één functionaris voor de aanwending van de begrotingsmiddelen. Het Centrum benadrukt dat er geen middelen verloren zijn gegaan en dat geen enkele partij benadeeld is.

14. Het toetsingsbeleid voor de door het Centrum toe te kennen beurzen zal naar verwachting in juli 2013 worden herzien. Daarbij zal rekening worden gehouden met de opmerkingen van de Rekenkamer. Alle voor 2012 geplande verificaties van de uitgaven voor beurzen zullen in 2013 plaatsvinden, tegelijk met de geselecteerde verificaties voor dit jaar. Daarom zal het feit dat het interinstitutionele kadercontract voor audits niet beschikbaar is, niet leiden tot minder controles.

15. Het Centrum is ingenomen met deze opmerking van de Rekenkamer aangezien zij daarmee de meerjarige aard van de meeste van zijn werkzaamheden bevestigt.
