

VERSLAG

over de jaarrekening van Eurojust betreffende het begrotingsjaar 2012 vergezeld van de antwoorden van Eurojust

(2013/C 365/32)

INLEIDING

1. De Europese eenheid voor de versterking van de justitiële samenwerking van de Europese Unie (hierna „Eurojust”), gevestigd te Den Haag, werd opgericht bij Besluit 2002/187/JBZ van de Raad ⁽¹⁾ om de strijd tegen ernstige vormen van georganiseerde misdaad te intensiveren. Zij heeft tot doel de coördinatie te verbeteren van grensoverschrijdende onderzoeken en vervolgingen tussen de lidstaten van de Europese Unie, alsook tussen lidstaten en derde landen ⁽²⁾.

TOELICHTING BIJ DE BETROUWBAARHEIDSVKLAARING

2. De door de Rekenkamer gehanteerde controleaanpak omvat cijferanalyses, rechtstreekse toetsing van verrichtingen en een beoordeling van de essentiële beheersingsmaatregelen van de toezicht- en controlesystemen van Eurojust. Hierbij komt nog controle-informatie afkomstig 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 Eurojust, 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 die rekening.

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 Eurojust, alsmede voor de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen:

- a) De verantwoordelijkheden van de leiding inzake de jaarrekening van Eurojust 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 verslaglegging 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 Eurojust 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 Eurojust.
- 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, rechtsvervolging 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

⁽¹⁾ PB L 63 van 6.3.2002, blz. 1.

⁽²⁾ Ter informatie geeft *bijlage II* een overzicht van de bevoegdheden en activiteiten van Eurojust.

⁽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 belangrijke grondslagen voor financiële verslaglegging 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).

verricht haar controle 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 Eurojust 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 vereisten uit de regelgeving van de Europese Unie, hetzij door fraude, hetzij door fouten. Bij deze risico-inschatting kijkt de controleur naar de interne beheersingsmaatregelen 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, 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 verslaggeving en de redelijkheid van de 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 Eurojust op alle materiële punten een getrouw beeld van de financiële situatie van de Eenheid per 31 december 2012 en van de resultaten van haar verrichtingen en kasstromen in het op die datum afgesloten jaar, overeenkomstig de bepalingen van haar 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 de oordelen van de Rekenkamer.

OPMERKING OVER DE WETTIGHEID EN REGELMATIGHEID VAN VERRICHTINGEN

11. Een kadercontract voor beveiligingsdiensten werd ondertekend in 2008 en gewijzigd in 2009. Door de gewijzigde berekeningsformule stegen de prijzen geleidelijk met 22 %, hoewel de stijging volgens het oorspronkelijke kadercontract maximaal 4 % mocht belopen. De totale prijsstijging boven het maximum van 4 % bedroeg in de periode 2008-2012 ongeveer 440 000 euro en daarvan werd ongeveer 68 000 euro betaald in 2012. Een zo aanzienlijke stijging kan de doorzichtigheid en eerlijkheid van de oorspronkelijke aanbestedingsprocedure ondermijnen en de concurrentie vervalsen.

OVERIGE OPMERKINGEN

12. Er is ruimte voor verbetering van de doorzichtigheid van de wervingsprocedures. Er was geen bewijs dat de vragen voor tests en sollicitatiegesprekken waren vastgesteld voordat de jury de sollicitaties onderzocht, noch dat de weging van schriftelijke tests en sollicitatiegesprekken was vastgesteld vóór het onderzoek van de kandidaten.

FOLLOW-UP VAN DE OPMERKINGEN VAN HET VOORGAANDE JAAR

13. *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 15 juli 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 | Het hoge niveau van overdrachten is wederom buitensporig hoog en in strijd met het jaarperiodiciteitsbeginsel. | Afgerond |
| 2011 | In het verslag over het begrotingsjaar 2010 verklaarde de Rekenkamer dat er ruimte was om te overwegen de respectieve rollen en verantwoordelijkheden van de directeur en het college van Eurojust opnieuw te definiëren teneinde de overlapping van verantwoordelijkheden, die momenteel voortkomt uit de oprichtingsverordening, te vermijden ⁽¹⁾ . Er werden in 2011 geen corrigerende maatregelen genomen. | Loopt nog |
| 2011 | Eurojust heeft nog niet alle uitvoeringsbepalingen van het personeelsstatuut vastgesteld ⁽²⁾ . | Loopt nog |
| 2011 | De Rekenkamer trof opnieuw tekortkomingen aan bij de wervingsprocedures. De samenstelling van de jury's was in verschillende gevallen niet volledig in overeenstemming met de bepalingen van het Statuut: niet alle leden van de jury beschikten over de vereiste minimale rang. Bij één selectieprocedure was de voorzitter van de jury de directe hiërarchische meerdere van de enige kandidaat die voor het sollicitatiegesprek werd uitgenodigd en voor de functie werd geselecteerd. | Afgerond |

⁽¹⁾ Artikelen 28, 29, 30 en 36 van Besluit 2002/187/JBZ, zoals gewijzigd bij Besluit 2003/659/JBZ (PB L 245 van 29.9.2003, blz. 44) en 2009/426/JBZ (PB L 138 van 4.6.2009, blz. 14).

⁽²⁾ Er ontbreken uitvoeringsbepalingen voor de gebieden: „Herindeling”, „Administratief onderzoek en tuchtprocedures”, „Deeltijdwerk”, „Duobanen”, „Middenkader”, „Tijdelijke invulling van leidinggevende functies”, „Beoordeling van hoger leidinggevend personeel”, „Vroegged pensioen zonder vermindering van pensioenrechten”, „Verlof”, „Personeelscomité” en „Gids voor dienstreizen”.

BIJLAGE II

Eurojust (Den Haag)

Bevoegdheden en activiteiten

| | |
|---|---|
| <p>Bevoegdheden van de Unie volgens het Verdrag</p> <p><i>(Artikel 85 van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie)</i></p> | <p>De opdracht van Eurojust bestaat in het ondersteunen en versterken van de coördinatie en de samenwerking tussen de nationale autoriteiten bij de vervolging van zware grensoverschrijdende criminaliteit welke de belangen van de Europese Unie schaadt.</p> |
| <p>Bevoegdheden van Eurojust</p> <p><i>(zoals omschreven in artikelen 3, 5, 6 en 7 van Besluit 2002/187/JBZ van de Raad, zoals gewijzigd bij Besluit 2003/659/JBZ en Besluit 2009/426/JBZ)</i></p> | <p>Doelstellingen</p> <p><i>Artikel 3 van het besluit van de Raad betreffende Eurojust</i></p> <p>In gevallen waarin twee of meer lidstaten betrokken zijn bij onderzoek naar en vervolging van de in artikel 4 genoemde criminele gedragingen in verband met zware, in het bijzonder georganiseerde criminaliteit, heeft Eurojust tot doel:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) de coördinatie tussen de bevoegde autoriteiten van de lidstaten inzake onderzoek en vervolging in de lidstaten te stimuleren en te verbeteren, rekening houdend met elk verzoek dat uitgaat van een bevoegde instantie van een lidstaat en met alle informatie die wordt verstrekt door een orgaan dat bevoegd is krachtens de in het kader van de Verdragen vastgestelde bepalingen; b) de samenwerking tussen de bevoegde autoriteiten van de lidstaten te verbeteren, in het bijzonder door het faciliteren van de uitvoering van verzoeken en besluiten inzake justitiële samenwerking, waaronder instrumenten waarmee uitvoering wordt gegeven aan het beginsel van wederzijdse erkenning; c) de bevoegde autoriteiten van de lidstaten anderszins bij te staan, om ervoor te zorgen dat onderzoek en vervolging doeltreffender worden. <p>Taken</p> <p><i>Artikel 5 van het besluit van de Raad betreffende Eurojust</i></p> <p>1. Ter verwezenlijking van zijn doelstellingen vervult Eurojust zijn taken:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) door middel van een of meer van de betrokken nationale leden, overeenkomstig art. 6, of b) als college, overeenkomstig art. 7, wanneer: <ul style="list-style-type: none"> i) een of meer nationale leden die betrokken zijn bij een door Eurojust behandelde zaak daartoe een verzoek indienen, hetzij ii) een onderzoek of vervolging van invloed is op de Europese Unie of andere dan de rechtstreeks betrokken lidstaten zou kunnen raken, hetzij iii) een algemene vraag in verband met de verwezenlijking van zijn doelstellingen aan de orde is, hetzij iv) anders is bepaald in dit besluit. <p>2. Bij de vervulling van zijn taken geeft Eurojust aan of het handelt door middel van een of meer van de nationale leden in de zin van art. 6, dan wel als college in de zin van art. 7.</p> |

Artikel 6 van het besluit van de Raad betreffende Eurojust

1. Eurojust, handelend door middel van de betrokken nationale leden:
 - a) kan de bevoegde autoriteiten van de betrokken lidstaten, onder vermelding van de reden, verzoeken:
 - i) ter zake van bepaalde feiten een onderzoek of vervolging in te stellen;
 - ii) te aanvaarden dat een van hen beter in staat is ter zake van bepaalde feiten een onderzoek of vervolging in te stellen;
 - iii) het optreden van de bevoegde autoriteiten van de betrokken lidstaten te coördineren;
 - iv) overeenkomstig de toepasselijke samenwerkingsregelingen een gemeenschappelijk onderzoeksteam in te stellen;
 - v) alle gegevens te verstrekken die Eurojust nodig heeft om zijn taken te verrichten;
 - vi) speciale onderzoeksmaatregelen te treffen;
 - vii) alle andere voor de opsporing of de vervolging gerechtvaardigde maatregelen te treffen;
 - b) zorgt ervoor dat de bevoegde autoriteiten van de betrokken staten onderling informatie uitwisselen over de onderzoeken en vervolgingen waarvan Eurojust kennis heeft;
 - c) staat de bevoegde autoriteiten van de lidstaten op hun verzoek bij met het oog op een optimale coördinatie van onderzoek en vervolging;
 - d) verleent steun om de samenwerking tussen de bevoegde autoriteiten van de lidstaten te verbeteren;
 - e) werkt samen en treedt in overleg met het Europees justitieel netwerk, onder meer gebruikmakend van de documentaire gegevensbank van het netwerk en bijdragend tot de verbetering daarvan;
 - f) verleent in de in artikel 3, leden 2 en 3, bedoelde gevallen en met instemming van het college steun aan onderzoek en vervolging waarbij de bevoegde autoriteiten van een enkele lidstaat betrokken zijn.
2. De lidstaten zorgen er ook voor dat de bevoegde nationale autoriteiten de krachtens dit artikel gedane verzoeken zonderodeloze vertraging behandelen.

Artikel 7 van het besluit van de Raad betreffende Eurojust

1. Eurojust, handelend als college:
 - a) kan, in verband met de in artikel 4, lid 1, bedoelde soorten criminaliteit en strafbare feiten, de bevoegde autoriteiten van de betrokken lidstaten onder opgave van redenen verzoeken om:
 - i) ter zake van bepaalde feiten een onderzoek of vervolging in te stellen;
 - ii) te aanvaarden dat een van hen beter in staat is ter zake van bepaalde feiten een onderzoek of vervolging in te stellen;
 - iii) het optreden van de bevoegde autoriteiten van de betrokken lidstaten te coördineren;
 - iv) overeenkomstig de toepasselijke samenwerkingsregelingen een gemeenschappelijk onderzoeksteam in te stellen;

| | |
|---|--|
| | <p>v) alle gegevens te verstrekken die Eurojust nodig heeft om zijn taken te verrichten;</p> <p>b) zorgt ervoor dat de bevoegde autoriteiten van de lidstaten onderling informatie uitwisselen over de onderzoeken en vervolgingen waarvan Eurojust kennis heeft en die van invloed zijn op de Unie of andere dan de rechtstreeks betrokken lidstaten zouden kunnen raken;</p> <p>c) staat de bevoegde autoriteiten van de lidstaten op hun verzoek bij met het oog op een optimale coördinatie van onderzoek en vervolging;</p> <p>d) verleent steun om de samenwerking tussen de bevoegde autoriteiten van de lidstaten te verbeteren, onder meer op basis van de door Europol verrichte analyse;</p> <p>e) werkt samen en treedt in overleg met het Europees justitieel netwerk, onder meer gebruik makend van de documentaire gegevensbank van het netwerk en bijdragend tot de verbetering daarvan;</p> <p>f) kan zijn medewerking verlenen aan Europol, onder meer door adviezen te geven op basis van de analyses van Europol;</p> <p>g) kan logistieke steun verlenen in de onder a), c) en d) bedoelde gevallen. Deze logistieke steun kan met name steun voor vertaling, vertolking en organisatie in verband met coördinatievergaderingen omvatten.</p> <p>2. Wanneer twee of meer nationale leden het niet eens kunnen worden over de oplossing van een jurisdictiegeschil met betrekking tot het instellen van een onderzoek of vervolging op grond van artikel 6 en met name artikel 6, lid 1, onder c), wordt het college gevraagd ter zake een schriftelijk niet-bindend advies uit te brengen, voor zover de zaak niet in onderlinge overeenstemming door de bevoegde nationale autoriteiten kon worden opgelost. Het advies van het college wordt de betrokken lidstaten terstond toegezonden. Dit lid laat lid 1, onder a), ii), onverlet.</p> <p>3. Niettegenstaande de bepalingen in door de Europese Unie aangenomen rechtsinstrumenten betreffende justitiële samenwerking, kan een bevoegde autoriteit herhaalde weigeringen of moeilijkheden in verband met de uitvoering van verzoeken en besluiten inzake justitiële samenwerking, waaronder instrumenten waarmee uitvoering wordt gegeven aan het beginsel van wederzijdse erkenning, aan Eurojust melden en het college verzoeken ter zake een schriftelijk, niet-bindend advies uit te brengen, voor zover de zaak niet in onderlinge overeenstemming door de bevoegde autoriteiten of met de hulp van de betrokken nationale leden kon worden opgelost. Het advies van het college wordt de betrokken lidstaten terstond toegezonden.</p> |
| <p>Organisatie</p> <p><i>(Artikelen 2, 9, 23, 28, 29 en 36 van Besluit 2002/187/JBZ betreffende Eurojust; artikel 3 van het reglement van orde van Eurojust)</i></p> | <p>College</p> <p>Het college is verantwoordelijk voor de organisatie en de werking van Eurojust. Het college bestaat uit door elk van de lidstaten overeenkomstig het eigen rechtsstelsel gedetacheerde nationale leden, die de hoedanigheid hebben van officier van justitie, rechter of politiefunctionaris met gelijkwaardige bevoegdheden. Het college kiest een voorzitter uit de nationale leden.</p> <p>Directeur</p> <p>De administratief directeur wordt met 2/3 meerderheid van stemmen door het college benoemd.</p> <p>Het gemeenschappelijk controleorgaan</p> <p>Houdt toezicht op de verwerking van persoonsgegevens.</p> <p>Externe controle</p> <p>Europese Rekenkamer.</p> <p>Kwijtingverlenende autoriteit</p> <p>Europees Parlement, op aanbeveling van de Raad met gekwalificeerde meerderheid van stemmen.</p> |

| | |
|---|--|
| <p>In 2012 (2011) ter beschikking van Eurojust gestelde middelen</p> | <p>Definitieve begroting</p> <p>33,3 (31,4) miljoen euro, inclusief bestemmingsontvangsten</p> <p>Personeelsbestand per 31 december 2012</p> <p>Nationale leden: 27 (waarvan twee in de lidstaten) (27, waarvan één in een lidstaat)</p> <p>Plaatsvervangende nationale leden: 17 (waarvan 10 in de lidstaten) (16, waarvan 6 in de lidstaten)</p> <p>Assistenten van de nationale leden: 22 (waarvan 11 in de lidstaten) (20, waarvan 8 in de lidstaten)</p> <p>Tijdelijke personeelsleden: 188 (167)</p> <p>Arbeidscontractanten: 29 (43)</p> <p>Gedetacheerde nationale deskundigen: 18 (17).</p> |
| <p>Producten en diensten in 2012 (2011)</p> | <p>Aantal coördinatievergaderingen: 194 (204)</p> <p>Totaalaantal zaken: 1 533 (1 441)</p> <p>Fraude: 382 (575); 12,2 % (39 %) ⁽¹⁾</p> <p>Drugshandel: 263 (242); 8,4 % (16 %) ⁽¹⁾</p> <p>Terrorisme: 32 (27); 1,03 % (1 %) ⁽¹⁾</p> <p>Moord: 89 (88); 2,8 % (6 %) ⁽¹⁾</p> <p>Mensenhandel: 60 (79); 1,9 % (5 %) ⁽¹⁾.</p> |

⁽¹⁾ De voor de indeling van de zaken gehanteerde lijst van misdaden werd in 2012 gewijzigd en uitgewerkt, en de gebruikte categorieën zijn nu specifiek; daardoor vallen sommige cijfers lager uit, hoewel het totaal aantal gevallen steeg met 6,4 %. De percentages duiden niet op het aantal gevallen (één geval kan meerdere soorten misdaad omvatten) maar op de toegepaste soort misdaad.
Bron: Door Eurojust verstrekte gegevens.

ANTWOORD VAN EUROJUST

11. Eurojust erkent het feit dat retroactieve prijsverhogingen die overschrijden wat in het contract is overeengekomen, de transparantie en rechtvaardigheid van het aanvankelijke inkoopproces kunnen ondermijnen en de concurrentie kunnen vervormen. De prijsverhoging in kwestie was gebaseerd op wijzigingen in de Nederlandse collectieve arbeidsovereenkomst en zou dus hetzelfde effect hebben op alle andere concurrenten die hun diensten binnen het grondgebied van Nederland aanbieden.

12. Eurojust aanvaardt de opmerking en heeft het advies van de rechtbank reeds geïmplementeerd.
