

VERSLAG

over de jaarrekening van de Europese Autoriteit voor voedselveiligheid betreffende het begrotingsjaar 2013, vergezeld van de antwoorden van de Autoriteit

(2014/C 442/18)

INLEIDING

1. De Europese Autoriteit voor voedselveiligheid (hierna: „Autoriteit” ofwel „EFSA”), gevestigd te Parma, is opgericht bij Verordening (EG) nr. 178/2002 van het Europees Parlement en de Raad ⁽¹⁾. De voornaamste taken van de Autoriteit zijn het verschaffen van de nodige wetenschappelijke gegevens voor de opstelling van wetgeving inzake voedsel en voedselveiligheid voor de Unie en het verzamelen en analyseren van gegevens met het oog op karakterisering en controle van de risico's en onafhankelijke informatievoorziening daarover ⁽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 de Autoriteit. 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 de Autoriteit, die bestaat uit de financiële staten ⁽³⁾ en de verslagen over de uitvoering van de begroting ⁽⁴⁾ betreffende het per 31 december 2013 afgesloten begrotingsjaar, en
- b) de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij de rekening.

De verantwoordelijkheid van de leiding

4. De leiding is verantwoordelijk voor het opstellen en de getrouwe weergave van de jaarrekening van de Autoriteit, alsmede voor de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen ⁽⁵⁾:

- a) De verantwoordelijkheden van de leiding inzake de jaarrekening van de Autoriteit 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 uitvoerend directeur keurt de jaarrekening van de Autoriteit 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 de Autoriteit.
- 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 voor voorkoming van onregelmatigheden en fraude en, indien nodig, rechtsvervolgning wordt ingesteld om onverschuldigd betaalde of verkeerd gebruikte middelen terug te vorderen.

⁽¹⁾ PB L 31 van 1.2.2002, blz. 1.

⁽²⁾ Ter informatie geeft *bijlage II* een overzicht van de bevoegdheden en activiteiten van de Autoriteit. De bijlage wordt voor informatie doeleinden verstrekt.

⁽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 belangrijkste grondslagen voor financiële verslaglegging en andere toelichtingen.

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

⁽⁵⁾ Zie de artikelen 39 en 50 van Gedelegeerde Verordening (EU) nr. 1271/2013 van de Commissie (PB L 328 van 7.12.2013, blz. 42).

⁽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, waar van toepassing, de International Accounting Standards (IAS)/International Financial Reporting Standards (IFRS), uitgebracht door de International Accounting Standards Board.

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 bij die rekening. De Rekenkamer verricht haar controle overeenkomstig de internationale controlestandaarden en de regels betreffende 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 de Autoriteit 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 de Autoriteit op alle materiële punten een getrouw beeld van haar financiële situatie per 31 december 2013 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 2013 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

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

OPMERKINGEN OVER DE INTERNEBEHEERSINGSMATREGELEN

11. Volgens de in 2012 en 2013 door de Autoriteit verrichte zelfbeoordeling van haar internebeheersingssysteem is er voldaan aan de meerderheid van de internecontrolenormen (ICN). Dit geldt nog niet voor ICN 4 (Personeelsbeoordeling en -ontwikkeling) en ICN 11 (Documentenbeheer), waarvoor ten tijde van de controle nog corrigerende maatregelen liepen.

12. De jaarlijkse werkprogramma's van de Autoriteit bevatten onvoldoende details over geplande aanbestedingen en subsidies om financieringsbesluiten in de zin van artikel 64 van de uitvoeringsvoorschriften van haar financiële regeling te onderbouwen. Het opnemen van dergelijke details in het jaarlijks werkprogramma zou het toezicht op aanbestedingen en subsidies doeltreffender maken.

FOLLOW-UP VAN DE OPMERKINGEN VAN VOORGAANDE JAREN

13. *Bijlage I* bevat een overzicht van de corrigerende maatregelen die zijn getroffen naar aanleiding van de opmerkingen van de Rekenkamer van voorgaande jaren.

Dit verslag werd door kamer IV onder voorzitterschap van de heer Pietro RUSSO, lid van de Rekenkamer, te Luxemburg vastgesteld op haar vergadering van 16 september 2014.

Voor de Rekenkamer

Vitor Manuel da SILVA CALDEIRA

President

⁽⁷⁾ Artikel 107 van Gedelegeerde Verordening (EU) nr. 1271/2013.

BIJLAGE I

Follow-up van de opmerkingen van voorgaande jaren

Jaar	Opmerking van de Rekenkamer	Stand van de corrigerende maatregel (Afgerond/Loopt nog/Nog af te handelen/ N.v.t.)
2011	Dit grote aantal begrotingsoverschrijvingen wijst op tekortkomingen in de planning en uitvoering van de begroting en is in strijd met het specialiteitsbeginsel.	Afgerond
2011	De Autoriteit kocht in december 2011 een nieuw hoofdgebouw tegen de prijs van 36,8 miljoen euro, die zal worden betaald in kwartaaltermijnen over 25 jaar, hetgeen rentebetalingen ad 18,5 miljoen euro met zich brengt. De Rekenkamer vraagt zich af of er geen zuiniger alternatieve oplossing te vinden was bij de begrotingsautoriteiten overeenkomstig het beginsel van goed financieel beheer en in volledige overeenstemming met het Financieel Reglement.	N.v.t. (de Commissie weigerde aanvullende middelen te verstrekken om de lening volledig terug te betalen)
2011	De doorzichtigheid van de wervingsprocedure is voor verbetering vatbaar. De vragen voor de schriftelijke tests en sollicitatiegesprekken werden bepaald nadat de jury de sollicitaties had onderzocht en de juryleden ondertekenden de verklaringen over de vertrouwelijkheid en omtrent de afwezigheid van belangenconflicten pas tijdens, en niet vóór de beoordeling van de sollicitaties.	Afgerond
2012	De validering van de boekhoudsystemen door de rekenplichtige van de Autoriteit betreft de centrale systemen ABAC en SAP, maar niet de lokale systemen, noch de betrouwbaarheid van de gegevensuitwisseling tussen de centrale en lokale systemen. Dit houdt een risico in voor de betrouwbaarheid van de boekhoudgegevens.	Afgerond
2012	Bij risicobeoordelingen op hoog niveau die werden verricht door een externe consultant in 2012 en door de dienst Interne Audit van de Commissie in februari 2013 werd een aantal mogelijke kritieke risico's vastgesteld in het functioneren van de interne beheersing van de Autoriteit, met name wat betreft het gegevensbeheer, de bedrijfscontinuïteit en de IT-veiligheid. In 2012 ondernam de Autoriteit een alomvattende zelfbeoordeling van haar internebeheersingssysteem, die momenteel nog loopt. De uitvoering van corrigerende maatregelen is gepland voor 2013.	Loopt nog
2012	Het globale niveau van vastgelegde kredieten was 99 %. Het niveau van overgedragen vastgelegde kredieten was echter hoog voor titel II (administratieve uitgaven) met 2,3 miljoen euro (22 % van de kredieten voor titel II) en voor titel III (beleidsuitgaven) met 5,6 miljoen euro (30 % van de kredieten voor titel III). Voor titel II werd 1,1 miljoen euro overgedragen overeenkomstig het beheersplan van EFSA of in verband met betalingen die waren opgeschort door omstandigheden buiten de controle van de Autoriteit. Wat betreft titel III werd 2,1 miljoen euro overgedragen overeenkomstig het beheersplan van EFSA en 0,83 miljoen euro door omstandigheden buiten de controle van de Autoriteit.	N.v.t.

BIJLAGE II

Europese Autoriteit voor voedselveiligheid (Parma)

Bevoegdheden en activiteiten

Bevoegdheden van de Unie volgens het Verdrag	Verzamelen van informatie <ul style="list-style-type: none"> — Gemeenschappelijk landbouwbeleid (artikel 38 VWEU); — werking van de interne markt (artikel 114 VWEU); — volksgezondheid (artikel 168 VWEU); — gemeenschappelijke handelspolitiek (artikel 206 VWEU).
Bevoegdheden van de Autoriteit <i>(Verordening (EG) nr. 178/2002 van het Europees Parlement en de Raad)</i>	Doelstellingen <ul style="list-style-type: none"> — Verstrekken van wetenschappelijk advies en wetenschappelijke en technische ondersteuning voor de wetgeving en het beleid die direct of indirect invloed hebben op het voedsel en de voedselveiligheid; — verstrekken van onafhankelijke informatie over risico's op het gebied van voedselveiligheid; — bijdragen tot een hoog niveau van bescherming van het leven en de gezondheid van de mens; — verzamelen en analyseren van gegevens opdat de risico's kunnen worden gekarakteriseerd en gemonitord. Taken <ul style="list-style-type: none"> — Verstrekking van wetenschappelijke adviezen en studies; — bevordering van uniforme risicobeoordelingsmethoden; — ondersteuning van de Commissie; — onderzoek, analyse en samenvatting van de nodige wetenschappelijke en technische gegevens; — opsporing en karakterisering van nieuwe risico's; — instelling van een netwerk van organisaties die op soortgelijk gebied actief zijn; — verlening van wetenschappelijke en technische bijstand bij crisismanagement; — verbetering van internationale samenwerking; — verstrekking van betrouwbare, objectieve en begrijpelijke informatie aan het publiek en de belanghebbenden; — deelnemen aan het systeem voor snelle waarschuwingen van de Commissie.
Organisatie	Raad van bestuur <i>Samenstelling</i> 14 door de Raad (in samenwerking met het Europees Parlement en de Commissie) benoemde leden en één vertegenwoordiger van de Commissie. <i>Taak</i> Werkprogramma en begroting opstellen en toezien op de uitvoering ervan. Uitvoerend directeur Benoemd door de raad van bestuur op basis van een door de Commissie voorgestelde lijst van kandidaten en na een hoorzitting in het Europees Parlement.

	<p>Adviserend lichaam</p> <p><i>Samenstelling</i></p> <p>Eén vertegenwoordiger per lidstaat.</p> <p><i>Taak</i></p> <p>De uitvoerend directeur adviseren.</p> <p>Wetenschappelijk Comité en wetenschappelijke panels</p> <p>Opstellen van de wetenschappelijke adviezen van de Autoriteit.</p> <p>Externe controle</p> <p>Europese Rekenkamer.</p> <p>Interne controle</p> <p>Eenheid Interne Audit van EFSA.</p> <p>Dienst Interne Audit van de Europese Commissie (DIA).</p> <p>Kwijtingverlenende autoriteit</p> <p>Europees Parlement, op aanbeveling van de Raad.</p>
<p>In 2013 (2012) ter beschikking van de Autoriteit gestelde middelen</p>	<p>Begroting</p> <p>78,1 (78,3) miljoen euro waarvan 100 % (100 %) subsidie van de Europese Unie.</p> <p>Personeelsbestand per 31 december 2013</p> <p>Posten opgenomen in de lijst van het aantal ambten: 351 (355), waarvan bezet:</p> <ul style="list-style-type: none"> — personeelsleden (tijdelijke functionarissen en ambtenaren): 328 (342), — andere dienstverbanden (arbeidscontractanten, gedetacheerde nationale deskundigen): 120 (124). <p>Totaalaantal personeelsleden (inclusief drie nog onbeantwoorde aanstellingsbrieven per 31.12.2013): 448 (466), waarvan er:</p> <ul style="list-style-type: none"> — 332 (345)⁽¹⁾ operationele taken, en — 116 (121) administratieve taken verrichten.
<p>Producten en diensten in 2013 (2012)</p>	<p>Wetenschappelijke output en ondersteunende publicaties in 2013</p> <p><i>Activiteit 1: Verstrekken van wetenschappelijke adviezen en verklaringen en richtsnoeren voor risicobeoordeling</i></p> <ul style="list-style-type: none"> — Richtsnoeren van het Wetenschappelijk Comité/wetenschappelijk panel: 2 (4) — Advies van het Wetenschappelijk Comité/wetenschappelijk panel: 44 (46) — Wetenschappelijk verslag van EFSA: 12 (9) — Verklaring van EFSA: 2 (2) — Verklaring van het Wetenschappelijk Comité/wetenschappelijk panel: 2 (4) <p>Totaal wetenschappelijke output voor activiteit 1 = 62 (65).</p> <p><i>Activiteit 2: Beoordeling van producten, substanties en te autoriseren aanvragen</i></p> <ul style="list-style-type: none"> — Conclusies van de peer review inzake pesticiden: 45 (60) — Richtsnoeren van EFSA: 2 (0) — Richtsnoeren van het Wetenschappelijk Comité/wetenschappelijk panel: 3 (7) — Advies van het Wetenschappelijk Comité/wetenschappelijk panel: 203 (241)

<ul style="list-style-type: none"> — Wetenschappelijk verslag van EFSA: 0 (1) — Verklaring van het Wetenschappelijk Comité/wetenschappelijk panel: 8 (7) — Verklaring van EFSA: 6 (4); <p>Totaal wetenschappelijke output voor activiteit 2 = 267 (320)</p> <p><i>Activiteit 3: Gegevensverzameling, wetenschappelijke samenwerking en netwerken</i></p> <ul style="list-style-type: none"> — Richtsnoeren van EFSA: 2 (1) — Verklaring van EFSA: 0 (4) — Met redenen omkleed advies: 113 (114) — Wetenschappelijk verslag van EFSA: 7 (12) <p>Totaal wetenschappelijke output voor activiteit 3 = 122 (131)</p> <p><i>Ondersteunende publicaties</i></p> <ul style="list-style-type: none"> — Evenementenverslag: 11 (11) — Extern wetenschappelijk verslag: 74 (74) — Technische rapporten: 70 (77) <p>Totaal ondersteunende publicaties = 155 (162)</p> <p>Totale output = 606 (678)</p> <ul style="list-style-type: none"> — Wetenschappelijke output die gepaard ging met communicatieactiviteiten: 7 % (9,5 %) — Openbare raadplegingen: 56 (39) — Bezoeken aan de website: 4,7 (4,4) miljoen — Abonnees op „EFSA Highlights”: 31 912 (30 309) — Media-aandacht: 11 820 (9 194) — Vragen van de media: 625 (893) — Persberichten 16 (25) — Webnieuwsverhalen: 54 (60) — Interviews: 95 (111)

(¹) Toegewezen voltijdsequivalent voor 2013 berekend overeenkomstig methodologie EC: ter vergelijking werden de gegevens over 2012 herberekend.

Bron: Door de Autoriteit verstrekte bijlage.

ANTWOORDEN VAN DE AUTORITEIT

11. Volgens de in 2012 en 2013 door de Autoriteit verrichte zelfbeoordeling van haar internebeheersingssysteem is aan de meerderheid van de internecontrolenormen voldaan. Dit geldt nog niet voor ICN 4 (Personeelsbeoordeling en -ontwikkeling) en ICN 11 (Documentenbeheer), waarvoor nog corrigerende maatregelen liepen.

12. De Autoriteit is ingenomen met de bevinding van de Rekenkamer, en de veranderingen die worden doorgevoerd als onderdeel van de begrotingscyclus 2014, vormen hiervan een afspiegeling. De Autoriteit heeft in haar werkprogramma reeds nadere informatie verschaft over aanbestedingen en subsidies met betrekking tot wetenschap, alsook over alle andere aanbestedingen zoals die van het communicatieprogramma of voor operationele ondersteuning. Wij hebben er vertrouwen in dat deze evolutie van de door de Rekenkamer opgemerkte praktijken uit 2013 verder gaat dan de gestelde eisen, overeenkomstig EFSA's inspanningen om de transparantie van de verstrekte informatie constant te verbeteren.
