

## VERSLAG

**over de jaarrekening van het Bureau van het Orgaan van Europese regelgevende instanties voor elektronische communicatie betreffende het begrotingsjaar 2014 vergezeld van de antwoorden van het Bureau**

(2015/C 409/03)

## INLEIDING

1. Het Bureau van het Orgaan van Europese regelgevende instanties voor elektronische communicatie (hierna: „het Bureau”), gevestigd te Riga, werd opgericht bij Verordening (EG) nr. 1211/2009 van het Europees Parlement en de Raad <sup>(1)</sup>. Het Bureau heeft tot belangrijkste taak diensten voor professionele en administratieve ondersteuning te verlenen aan het Orgaan van Europese regelgevende instanties voor elektronische communicatie (Berec) en, onder sturing van de raad van regelgevers, informatie te verzamelen en te analyseren betreffende elektronische communicatie en onder de nationale regelgevende instanties optimale regelgevingspraktijken te verspreiden zoals gemeenschappelijke benaderingswijzen, methoden of richtsnoeren voor de uitvoering van het EU-regelgevingskader <sup>(2)</sup>.

## TOELICHTING BIJ DE BETROUWBAARHEIDSVERKLARING

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 het Bureau. Hierbij komt nog controle-informatie afkomstig uit het werk van andere controleurs 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 (VWEU) controleerde de Rekenkamer:

- a) de jaarrekening van het Bureau, die bestaat uit de financiële staten <sup>(3)</sup> en de verslagen over de uitvoering van de begroting <sup>(4)</sup> betreffende het per 31 december 2014 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 het Bureau, alsmede voor de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen <sup>(5)</sup>:

- a) De verantwoordelijkheden van de leiding inzake de jaarrekening van het Bureau 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 materiële afwijkingen 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 <sup>(6)</sup> en het maken van boekhoudkundige schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn. De administratief directeur keurt de jaarrekening van het Bureau 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 Bureau.
- 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.

<sup>(1)</sup> PB L 337 van 18.12.2009, blz. 1.

<sup>(2)</sup> Ter informatie geeft *bijlage II* een overzicht van de bevoegdheden en activiteiten van het Bureau.

<sup>(3)</sup> Deze omvatten de balans en de staat van de financiële resultaten, de tabel van de kasstromen, de staat van de veranderingen van de nettoactiva en een overzicht van de belangrijkste grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

<sup>(4)</sup> Deze omvatten de resultatenrekening van de begrotingsuitvoering en de bijlage daarbij.

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

<sup>(6)</sup> 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<sup>(7)</sup> een verklaring voor te leggen over de betrouwbaarheid van de jaarrekening en over de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen. De Rekenkamer 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 het Bureau 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 materiële afwijkingen in de rekeningen en op materiële niet-conformiteit 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 internebeheersingsmaatregelen 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. Bij de voorbereiding van dit verslag en de betrouwbaarheidsverklaring heeft de Rekenkamer rekening gehouden met de controlewerkzaamheden die de onafhankelijke extern controleur heeft verricht ten aanzien van de rekeningen van het Bureau, zoals bepaald in artikel 208, lid 4, van de Financiële Regels van de EU<sup>(8)</sup>.

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 Bureau op alle materiële punten een getrouw beeld van zijn financiële situatie per 31 december 2014 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 2014 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

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

**OPMERKINGEN OVER HET BEGROTINGSBEHEER**

11. Het globale niveau van vastgelegde kredieten verbeterde tot 98 % (2013: 87 %). Het niveau van overgedragen vastgelegde kredieten steeg echter tot 0,9 miljoen euro ofwel 23 % (2013: 0,5 miljoen euro ofwel 13 %); dit betrof vooral operationele activiteiten (titel III) zoals lopende studies naar elektronische communicatie.

12. Door het grote aantal begrotingsoverschrijvingen veranderde de structuur van de oorspronkelijke begroting aanzienlijk: titel I (personeelskosten) werd met 17 % verlaagd, titel II (administratieve uitgaven) werd met 44 % teruggebracht en titel III (operationele uitgaven) werd met 60 % verhoogd, met name om lopende studies te financieren (paragraaf 11).

13. De bijdragen van nationale regelgevende instanties van EVA-landen<sup>(9)</sup> met de status van waarnemer bij Berec waarvoor in de begroting 2014 middelen waren uitgetrokken, bleven uit omdat er geen overeenkomsten werden gesloten met de EVA-landen.

<sup>(7)</sup> Artikel 107 van Verordening (EU) nr. 1271/2013.

<sup>(8)</sup> Verordening (EU, Euratom) nr. 966/2012 van het Europees Parlement en de Raad (PB L 298 van 26.10.2012, blz. 1).

<sup>(9)</sup> Europese Vrijhandelsassociatie.

**FOLLOW-UP VAN DE OPMERKINGEN VAN VOORGAANDE JAREN**

14. *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 Milan Martin CVIKL, lid van de Rekenkamer, te Luxemburg vastgesteld op haar vergadering van 8 september 2015.

*Voor de Rekenkamer*

Vítor Manuel da SILVA CALDEIRA

*President*

---

## 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	Het Bureau had nog niet alle internecontrole-normen vastgesteld en uitgevoerd.	Afgerond (vaststelling) Loopt nog (uitvoering)
2012	Het Bureau had de internecontrole-normen inzake „Doelstellingen en prestatie-indicatoren (ICN 5)”, „Proces en procedures” (ICN 8), „Documentenbeheer” (ICN 11) en „Informatie en communicatie” (ICN 12) nog niet ten uitvoer gelegd.	Afgerond
2012	Er werd ongeveer 101 000 euro, 45 % van de uit 2011 overgedragen vastgelegde kredieten, geannuleerd. 545 000 euro aan kredieten voor 2012, 17 % van het totaal aan kredieten voor 2012, werd niet gebruikt en moest ook worden geannuleerd. Met 611 000 euro, ofwel 19 % van het totaal, is het aantal overdrachten van vastgelegde kredieten naar 2013 hoog. Dit wijst op moeilijkheden bij de planning en/of uitvoering van de activiteiten van het Bureau. De overdrachten voor 2012 hielden hoofdzakelijk verband met vertragingen bij personeelswerving en het ontbreken van een doeltreffend beleid om een tijdige indiening door deskundigen van hun kostendeclaraties voor dienstreizen en een tijdige vergoeding daarvan te waarborgen.	N.v.t.
2013	De uitvoeringsgraad van de begroting is aanzienlijk verbeterd, hetgeen wijst op een betere planning en tijdigere uitvoering van de activiteiten. Hoewel het niveau van de geannuleerde overdrachten uit 2012 nog betrekkelijk hoog is met 28 % (2012: 45 %), zijn de overdrachten van vastgelegde kredieten afgenomen tot 461 983 euro ofwel 13 % (2012: 611 223 euro ofwel 19 %). De overdrachten hadden hoofdzakelijk betrekking op in het tweede halfjaar van 2013 ondertekende contracten voor geplande activiteiten in 2013 en 2014.	N.v.t.
2013	Van de 1 183 in 2013 aan deskundigen betaalde vergoedingen waren er 1 078 te laat. Bij te late betalingen beliep de vertraging gemiddeld 78 dagen in de eerste helft van 2013 tegenover 33 dagen in de tweede helft.	Loopt nog

## BIJLAGE II

**Bureau van het Orgaan van Europese regelgevende instanties voor elektronische communicatie  
(Riga)**

**Bevoegdheden en activiteiten**

<p><b>Bevoegdheden van de Unie volgens het Verdrag</b> <i>(Artikel 114 van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie)</i></p>	<p>Onderlinge aanpassing van de wetgeving op het gebied van elektronische communicatie.</p>
<p><b>Bevoegdheden van het Bureau</b> <i>(Verordening (EG) nr. 1211/2009 van het Europees Parlement en de Raad)</i></p>	<p>De bevoegdheden van het Bureau zoals omschreven in Verordening (EG) nr. 1211/2009 van het Europees Parlement en de Raad.</p> <p>De diensten voor administratieve en professionele ondersteuning van Berec worden geleverd door het in artikel 6 bedoelde Bureau.</p> <p>Het verricht zijn taken onder sturing van de raad van regelgevers.</p>
<p><b>Organisatie</b></p>	<p>Het Bureau heeft een <b>comité van beheer</b> en een <b>administratief directeur</b>. Deze dragen samen alle administratieve en financiële verantwoordelijkheden, waaronder die voor het personeelsbeheer.</p> <p>Het comité van beheer is echter als enige verantwoordelijk voor de benoeming van het personeel (artikel 7, lid 4).</p> <p>De raad van regelgevers geeft sturing betreffende de onder „Producten en diensten in 2014” beschreven diensten en producten.</p>
<p><b>In 2014 (2013) ter beschikking van het Bureau gestelde middelen</b></p>	<p><b>Definitieve begroting:</b> 4 162 874,00 euro (3 557 218,93 euro) (gewijzigde begroting inclusief interne bestemmingsontvangsten)</p> <p><b>Personeelsbestand per 31 december:</b> 24 (25)</p>
<p><b>Producten en diensten in 2014</b></p>	<p>Onder sturing van de raad van regelgevers heeft het Bureau de volgende diensten verleend:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— diensten voor professionele en administratieve ondersteuning van Berec;</li> <li>— verzamelen van informatie van nationale regelgevende instanties en uitwisselen en doorgeven van informatie;</li> <li>— verspreiding van optimale regelgevingspraktijken onder nationale regelgevende instanties binnen de EU en aan derden;</li> <li>— ondersteuning van de voorzitter bij de voorbereiding van de werkzaamheden van de raad van regelgevers en het comité van beheer van het Bureau;</li> <li>— ondersteuning van de door de raad van regelgevers opgezette werkgroepen van deskundigen.</li> </ul>

Bron: Door het Bureau verstrekte bijlage.

**ANTWOORDEN VAN HET BUREAU**

11. Het Bureau van Berc neemt nota van de opmerking over het begrotingsbeheer met betrekking tot de verbetering van het niveau van vastgelegde kredieten tot 98 % in vergelijking met 2013 (87 %). De begroting 2014 was opgesteld in 2012, toen het Bureau van Berc zich nog in zijn vroege fase van begrotingsbeheer bevond. Sindsdien worden instrumenten ingezet om het regelmatige toezicht te verbeteren, wat tot een betere planning heeft geleid.

Het Bureau van Berc erkent het grote belang van de kwestie die de Rekenkamer aan de orde stelt in diens opmerking over het niveau van overgedragen vastgelegde kredieten, dat steeg tot 0,9 miljoen euro, ofwel 23 % (2013: 0,5 miljoen euro, ofwel 13 %), vooral met betrekking tot operationele activiteiten (titel III) zoals lopende studies naar elektronische communicatie. Dit was toe te schrijven aan belangrijke verzoeken van het comité van beheer om operationele projecten te starten (studie naar netneutraliteit, ongeveer 390 000 euro, Berc-Net ter waarde van 105 000 euro, sectorale studies ten belope van ruim 260 000 euro). Bovendien liep de tenuitvoerlegging van de voornoemde projecten vertraging op door belangrijke veranderingen in het management gezien de aanstelling van een nieuwe administratief directeur in april 2014 en een nieuw hoofd van de eenheid Programmabeheer in augustus 2014.

Het Bureau van Berc heeft zich ten doel gesteld het niveau van overgedragen vastgelegde kredieten in 2015 te verlagen.

12. Het Bureau van Berc begrijpt het grote belang van de kwestie die de Rekenkamer aan de orde stelt in diens opmerking over het grote aantal begrotingsoverschrijvingen, waardoor de structuur van de oorspronkelijke begroting aanzienlijk veranderde: titel I (personeelskosten) werd met 17 % verlaagd, titel II (administratieve uitgaven) werd met 44 % teruggebracht en titel III (operationele uitgaven) werd met 60 % verhoogd, met name om lopende studies te financieren. Het Bureau werkt gestaag aan de verbetering van zijn op activiteiten gebaseerde planning zodat het aantal begrotingsoverschrijvingen verder zou kunnen dalen.

13. Het Bureau van Berc neemt nota van de opmerking over het feit dat de in de begroting 2014 voorziene bijdragen van nationale regelgevende instanties van EVA-landen<sup>(1)</sup> met de status van waarnemer bij Berc uitbleven omdat er geen overeenkomsten werden gesloten met de EVA-landen. Bijgevolg werd de begroting 2015 dienovereenkomstig bijgesteld. Over de EVA-overeenkomsten wordt echter onderhandeld tussen de Commissie en de betrokken landen, en het Bureau van Berc is niet bij machte om de onderhandelingen en de procedure voor ondertekening van de overeenkomsten te beïnvloeden.

---

<sup>(1)</sup> Europese Vrijhandelsassociatie