

Publicatieblad

van de Europese Unie

C 449



Uitgave
in de Nederlandse taal

Mededelingen en bekendmakingen

59e jaargang

1 december 2016

Inhoud

IV Informatie

INFORMATIE AFKOMSTIG VAN DE INSTELLINGEN, ORGANEN EN INSTANTIES VAN DE EUROPESE UNIE

Rekenkamer

2016/C 449/01	Samenvatting van de resultaten van de jaarlijkse controles van de Europese agentschappen en andere organen door de Rekenkamer voor het begrotingsjaar 2015	1
2016/C 449/02	Verslag over de jaarrekening van het Agentschap voor de samenwerking tussen energieregulators betreffende het begrotingsjaar 2015 vergezeld van het antwoord van het Agentschap	17
2016/C 449/03	Verslag over de jaarrekening van het Bureau van het Orgaan van Europese regelgevende instanties voor elektronische communicatie betreffende het begrotingsjaar 2015 vergezeld van het antwoord van het Bureau	22
2016/C 449/04	Verslag over de jaarrekening van het Vertaalbureau voor de organen van de Europese Unie betreffende het begrotingsjaar 2015 vergezeld van het antwoord van het Bureau	27
2016/C 449/05	Verslag over de jaarrekening van het Europees Centrum voor de ontwikkeling van de beroepsopleiding betreffende het begrotingsjaar 2015 vergezeld van het antwoord van het Centrum	32
2016/C 449/06	Verslag over de jaarrekening van de Europese Politieacademie betreffende het begrotingsjaar 2015 vergezeld van het antwoord van de Academie	36
2016/C 449/07	Verslag over de jaarrekening van het Uitvoerend Agentschap voor consumenten, gezondheid, landbouw en voeding betreffende het begrotingsjaar 2015 vergezeld van het antwoord van het Agentschap . . .	41
2016/C 449/08	Verslag over de jaarrekening van het Communautair Bureau voor plantenrassen betreffende het begrotingsjaar 2015 vergezeld van het antwoord van het Bureau	46
2016/C 449/09	Verslag over de jaarrekening van het Uitvoerend Agentschap onderwijs, audiovisuele media en cultuur betreffende het begrotingsjaar 2015 vergezeld van het antwoord van het Agentschap	51
2016/C 449/10	Verslag over de jaarrekening van het Europees Agentschap voor de veiligheid van de luchtvaart betreffende het begrotingsjaar 2015 vergezeld van het antwoord van het Agentschap	56

NL

2016/C 449/11	Verslag over de jaarrekening van het Uitvoerend Agentschap voor kleine en middelgrote ondernemingen betreffende het begrotingsjaar 2015 vergezeld van het antwoord van het Agentschap	61
2016/C 449/12	Verslag over de jaarrekening van het Europees Ondersteuningsbureau voor asielzaken betreffende het begrotingsjaar 2015 vergezeld van het antwoord van het Bureau	66
2016/C 449/13	Verslag over de jaarrekening van de Europese Bankautoriteit betreffende het begrotingsjaar 2015 vergezeld van het antwoord van de Autoriteit	72
2016/C 449/14	Verslag over de jaarrekening van het Europees Centrum voor ziektepreventie en -bestrijding betreffende het begrotingsjaar 2015 vergezeld van het antwoord van het Centrum	77
2016/C 449/15	Verslag over de jaarrekening van het Europees Agentschap voor chemische stoffen betreffende het begrotingsjaar 2015 vergezeld van het antwoord van het Agentschap	82
2016/C 449/16	Verslag over de jaarrekening van het Europees Milieuagentschap betreffende het begrotingsjaar 2015 vergezeld van het antwoord van het Agentschap	87
2016/C 449/17	Verslag over de jaarrekening van het Europees Bureau voor visserijcontrole betreffende het begrotingsjaar 2015 vergezeld van het antwoord van het Bureau	93
2016/C 449/18	Verslag over de jaarrekening van de Europese Autoriteit voor voedselveiligheid betreffende het begrotingsjaar 2015 vergezeld van het antwoord van de Autoriteit	97
2016/C 449/19	Verslag over de jaarrekening van het Europees Instituut voor gendergelijkheid betreffende het begrotingsjaar 2015 vergezeld van het antwoord van het Instituut	102
2016/C 449/20	Verslag over de jaarrekening van de Europese Autoriteit voor verzekeringen en bedrijfspensioenen betreffende het begrotingsjaar 2015 vergezeld van het antwoord van de Autoriteit	107
2016/C 449/21	Verslag over de jaarrekening van het Europees Instituut voor innovatie en technologie betreffende het begrotingsjaar 2015 vergezeld van het antwoord van het Instituut	112
2016/C 449/22	Verslag over de jaarrekening van het Europees Geneesmiddelenbureau betreffende het begrotingsjaar 2015 vergezeld van het antwoord van het Bureau	123
2016/C 449/23	Verslag over de jaarrekening van het Europees Waarnemingscentrum voor drugs en drugsverslaving betreffende het begrotingsjaar 2015 vergezeld van het antwoord van het Centrum	128
2016/C 449/24	Verslag over de jaarrekening van het Europees Agentschap voor maritieme veiligheid betreffende het begrotingsjaar 2015 vergezeld van het antwoord van het Agentschap	133
2016/C 449/25	Verslag over de jaarrekening van het Agentschap van de Europese Unie voor netwerk- en informatiebeveiliging betreffende het begrotingsjaar 2015 vergezeld van het antwoord van het Agentschap	138
2016/C 449/26	Verslag over de jaarrekening van het pensioenfonds van Europol betreffende het begrotingsjaar 2015 vergezeld van het antwoord van het Fonds	143
2016/C 449/27	Verslag over het eindverslag overeenkomstig Besluit (EU) 2015/1889 van de Raad betreffende de opheffing van het pensioenfonds van Europol per 1 januari 2016 vergezeld van het antwoord van het Fonds en Europol	148
2016/C 449/28	Verslag over de jaarrekening van het Europees Spoorwegbureau betreffende het begrotingsjaar 2015 vergezeld van het antwoord van het Bureau	151
2016/C 449/29	Verslag over de jaarrekening van het Uitvoerend Agentschap Europese Onderzoeksraad betreffende het begrotingsjaar 2015 vergezeld van het antwoord van het Agentschap	157
2016/C 449/30	Verslag over de jaarrekening van de Europese Autoriteit voor effecten en markten betreffende het begrotingsjaar 2015 vergezeld van het antwoord van de Autoriteit	162
2016/C 449/31	Verslag over de jaarrekening van de Europese Stichting voor opleiding betreffende het begrotingsjaar 2015 vergezeld van het antwoord van de Stichting	168
2016/C 449/32	Verslag over de jaarrekening van het Europees Agentschap voor het operationeel beheer van grootschalige IT-systemen op het gebied van vrijheid, veiligheid en recht (eu-LISA) betreffende het begrotingsjaar 2015 vergezeld van het antwoord van het Agentschap	173

2016/C 449/33	Verslag over de jaarrekening van het Europees Agentschap voor veiligheid en gezondheid op het werk betreffende het begrotingsjaar 2015 vergezeld van het antwoord van het Agentschap	179
2016/C 449/34	Verslag over de jaarrekening van het Voorzieningsagentschap van Euratom betreffende het begrotingsjaar 2015 vergezeld van het antwoord van het Agentschap	184
2016/C 449/35	Verslag over de jaarrekening van de Europese Stichting tot verbetering van de levens- en arbeidsomstandigheden betreffende het begrotingsjaar 2015 vergezeld van het antwoord van de Stichting	188
2016/C 449/36	Verslag over de jaarrekening van de Europese eenheid voor de versterking van de justitiële samenwerking betreffende het begrotingsjaar 2015 vergezeld van het antwoord van Eurojust	193
2016/C 449/37	Verslag over de jaarrekening van de Europese Politiedienst betreffende het begrotingsjaar 2015 vergezeld van het antwoord van de Dienst	198
2016/C 449/38	Verslag over de jaarrekening van het Bureau van de Europese Unie voor de grondrechten betreffende het begrotingsjaar 2015 vergezeld van het antwoord van het Bureau	203
2016/C 449/39	Verslag over de jaarrekening van het Europees Agentschap voor het beheer van de operationele samenwerking aan de buitengrenzen van de lidstaten betreffende het begrotingsjaar 2015 vergezeld van het antwoord van het Agentschap	208
2016/C 449/40	Verslag over de jaarrekening van het Europese GNSS-Agentschap betreffende het begrotingsjaar 2015 vergezeld van het antwoord van het Agentschap	214
2016/C 449/41	Verslag over de jaarrekening van het Uitvoerend Agentschap innovatie en netwerken betreffende het begrotingsjaar 2015 vergezeld van het antwoord van het Agentschap	219
2016/C 449/42	Verslag over de jaarrekening van het Harmonisatiebureau voor de interne markt betreffende het begrotingsjaar 2015 vergezeld van het antwoord van het Bureau	224
2016/C 449/43	Verslag over de jaarrekening van het Uitvoerend Agentschap onderzoek betreffende het begrotingsjaar 2015 vergezeld van het antwoord van het Agentschap	230
2016/C 449/44	Verslag over de jaarrekening van de Gemeenschappelijke Afwikkelingsraad betreffende het begrotingsjaar 2015 vergezeld van het antwoord van de Afwikkelingsraad	234

IV

(Informatie)

INFORMATIE AFKOMSTIG VAN DE INSTELLINGEN, ORGANEN EN
INSTANTIES VAN DE EUROPESE UNIE

REKENKAMER

**Samenvatting van de resultaten van de jaarlijkse controles van de Europese agentschappen en andere
organen door de Rekenkamer voor het begrotingsjaar 2015**

(2016/C 449/01)

INHOUD

	<i>Paragraaf</i>	<i>Bladzijde</i>
INLEIDING	1	1
TOELICHTING BIJ DE OORDELEN VAN DE REKENKAMER	11	2
CONTROLLERESULTATEN		3
Oordelen over de betrouwbaarheid van de rekeningen	15	3
Oordelen over de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij de rekeningen	17	3
Andere aangelegenheid — gebeurtenis na balansdatum	19	4
De opmerkingen in de speciale jaarverslagen	20	4
Follow-up van de opmerkingen van voorgaande jaren	27	5
CONCLUSIES	29	5
BIJLAGE I — De begroting en het personeelsbestand van de agentschappen		6
BIJLAGE II — Door de Rekenkamer gemaakte opmerkingen die niets afdeden aan haar oordelen		11
BIJLAGE III — Follow-up van openstaande opmerkingen die niets afdoen aan de oordelen van de Rekenkamer		14

INLEIDING

1. Overeenkomstig artikel 287 van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie⁽¹⁾ heeft de Europese Rekenkamer (de Rekenkamer) een controle uitgevoerd met betrekking tot en een oordeel afgegeven over de betrouwbaarheid van de rekeningen en de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen daarbij betreffende het per 31 december 2015 afgesloten begrotingsjaar, voor elk van de 41 agentschappen, bureaus en organen (agentschappen) en het pensioenfonds van Europol (EPF).

⁽¹⁾ PB C 326 van 26.10.2012, blz. 1.

2. Deze samenvatting biedt een overzicht van de resultaten van deze controles. Het doel ervan is de analyse en vergelijking van de specifieke jaarverslagen van de Rekenkamer te vereenvoudigen. De oordelen en opmerkingen van de Rekenkamer en de antwoorden daarop zijn te vinden in de desbetreffende specifieke jaarverslagen. Deze samenvatting is geen controleverslag of -oordeel.

3. De zichtbaarheid van de agentschappen in de lidstaten is bijzonder groot en ze hebben een aanzienlijke invloed op de beleids- en besluitvorming en programma-uitvoering op gebieden van essentieel belang voor de Europese burgers, namelijk gezondheid, veiligheid, vrijheid en justitie. Afhankelijk van hun taak, opzet en financiering, kan onderscheid worden gemaakt tussen gedecentraliseerde agentschappen, uitvoerende agentschappen, agentschappen met eigen financiering en andere organen.
4. De dertig gedecentraliseerde agentschappen spelen een belangrijke rol bij de uitvoering van EU-beleid en verrichten met name taken van technische, wetenschappelijke, operationele en/of regelgevende aard. Zij hebben tot doel om het de Commissie mogelijk te maken zich te concentreren op beleidsvorming en om de samenwerking te versterken tussen de EU en nationale overheden door technische en specialistische deskundigheid van beide zijden te bundelen. Zij zijn door de hele EU heen gevestigd.
5. De zes uitvoerende agentschappen zijn belast met taken in verband met het beheer van één of meerdere programma's van de Unie en zijn opgericht voor bepaalde tijdsperiodes. Zij zijn gevestigd in Brussel (vijf) en Luxemburg (één).
6. De drie agentschappen met eigen financiering omvatten het Bureau voor harmonisatie binnen de interne markt (BHIM) ⁽²⁾, het Communautair Bureau voor plantenrassen (CBP) en de Gemeenschappelijke Afwikkelingsraad (GAR) ⁽³⁾. De GAR in Brussel werd volledig operationeel op 1 januari 2016 en heeft als missie te zorgen voor een ordelijke afwikkeling van failliete banken, met zo min mogelijk negatieve gevolgen voor de reële economie en de overheidsfinanciën.
7. De andere organen omvatten het Europees Instituut voor innovatie en technologie (EIT), het Voorzieningsagentschap van Euratom (Euratom) en het Pensioenfonds van Europol (EPF). Het EIT in Boedapest is een onafhankelijk, gedecentraliseerd EU-orgaan waarin wetenschappelijke, zakelijke en onderwijsmiddelen bijeen worden gebracht ter stimulering van de innovatiecapaciteit van de Unie. Euratom in Luxemburg is opgezet ter ondersteuning van de doelen van het Verdrag tot oprichting van de Europese Gemeenschap voor Atoomenergie. Het EPF, dat is gevestigd in Den Haag, is opgericht om de pensioenen te financieren en te betalen van personeel dat reeds werkzaam was bij de Europese Politiedienst (Europol) voordat deze op 1 januari 2010 een EU-agentschap werd. Het EPF is op 1 januari 2016 ontbonden.
8. De totale begroting van de agentschappen voor 2015 beliep ongeveer 2,8 miljard euro (2014: 2,6 miljard euro), ofwel ongeveer 2,0 % van de algemene begroting 2015 van de EU (2014: 1,9 %). Het grootste deel van de begroting van de agentschappen wordt gefinancierd door subsidies van de Commissie, de rest is afkomstig van vergoedingen en uit andere bronnen.
9. Aan het einde van 2015 hadden de agentschappen 9 965 personeelsleden in dienst (2014: 9 379) ⁽⁴⁾. Het aantal personeelsleden steeg het meest bij agentschappen die zich bezighouden met migratiekwesties (het Europees Ondersteuningsbureau voor asielzaken — EASO) en het voorkomen van ernstige criminaliteit en terrorisme (Europol). De uitvoerende agentschappen waarvan het personeelsbestand toenam, hebben een uitgebreid mandaat en kregen aanvullende verantwoordelijkheden.
10. *Bijlage I* bevat nadere gegevens over de agentschappen, hun begrotingen en personeelsbestanden.

TOELICHTING BIJ DE OORDELEN VAN DE REKENKAMER

11. De regelingen voor de controle van de rekeningen van de agentschappen zijn weergegeven in de *tabel*.

Tabel

Controleregelingen voor de rekeningen van agentschappen

Agentschappen	Gecontroleerd door		Totaal
	Rekenkamer	Rekenkamer + accountantskantoor	
Gedecentraliseerde agentschappen	—	30	30

⁽²⁾ Met ingang van 23 maart 2016 heet het bureau het Bureau voor intellectuele eigendom van de Europese Unie (EUIPO).

⁽³⁾ Artikel 102 van het financieel reglement van de GAR.

⁽⁴⁾ Het personeelsbestand bestaat uit ambtenaren, tijdelijke functionarissen en arbeidscontractanten, en gedetacheerde nationale deskundigen.

Agentschappen	Gecontroleerd door		Totaal
	Rekenkamer	Rekenkamer + accountantskantoor	
Uitvoerende agentschappen	6	—	6
Financieel autonome agentschappen	2	1 ⁽¹⁾	3
Overige organen	2 ⁽²⁾	1	3
Totaal	10	32	42

⁽¹⁾ De Gemeenschappelijke Afwikkelingsraad wordt gecontroleerd door de Rekenkamer en een accountantskantoor.

⁽²⁾ Gezien de beperkte middelen en activiteiten van het Voorzieningsagentschap van Euratom wordt het alleen door de Rekenkamer gecontroleerd.

12. De jaarrekeningen van de 32 agentschappen zijn door een onafhankelijke extern controleur (accountantskantoor) gecontroleerd in overeenstemming met artikel 208, lid 4, van het Financieel Reglement van de EU ⁽⁵⁾ en artikel 107, lid 1, van de financiële kaderregeling voor de agentschappen ⁽⁶⁾. In haar oordelen over deze rekeningen hield de Rekenkamer rekening met de controlewerkzaamheden van het onafhankelijke accountantskantoor en de maatregelen die naar aanleiding van de bevindingen daarvan zijn genomen. De Rekenkamer onderzocht het werk van de accountantskantoren overeenkomstig de internationale controlenormen. Deze evaluatie bood de Rekenkamer voldoende zekerheid om haar eigen controle oordelen betreffende de betrouwbaarheid van de rekeningen te baseren op het werk van de accountantskantoren.

13. Voor de overige negen agentschappen en het EPF bleef de Rekenkamer de controle van de betrouwbaarheid van de rekeningen verrichten. De controlewerkzaamheden hadden betrekking op de naleving van de toepasselijke boekhoudregels, de volledigheid en de nauwkeurigheid van de cijfers op de balans en in de begroting en een analyse van de staat van de financiële resultaten en van de uitvoering van de begroting.

14. Evenals in voorgaande jaren bleef de Rekenkamer uitsluitend verantwoordelijk voor de controle van de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij de rekeningen van alle agentschappen en het EPF. De controleaanpak omvatte analytische controleprocedures, rechtstreekse toetsing van verrichtingen en een beoordeling van de interne beheersingsmaatregelen van de agentschappen.

CONTROLLERESULTATEN

Oordelen over de betrouwbaarheid van de rekeningen

15. De definitieve rekeningen van veertig agentschappen en het EPF geven op alle materiële punten een getrouw beeld van hun financiële situatie per 31 december 2015 en van de resultaten van hun verrichtingen en kasstromen in het op die datum afgesloten jaar, overeenkomstig de bepalingen van de toepasselijke financiële reglementen en de door de rekenplichtige van de Commissie vastgestelde boekhoudregels.

16. De Rekenkamer heeft een verklaring met beperking afgegeven over de betrouwbaarheid van de definitieve jaarrekening van Frontex voor het begrotingsjaar 2015. De verklaring met beperking is gebaseerd op een materiële onderschatting van de transitorische passiva van 1,7 miljoen euro.

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

17. De Rekenkamer heeft geconcludeerd dat de onderliggende verrichtingen bij de jaarrekeningen betreffende het per 31 december 2015 afgesloten begrotingsjaar van de veertig agentschappen en het EPF op alle materiële punten wettig en regelmatig waren.

18. De Rekenkamer heeft een verklaring met beperking afgegeven ten aanzien van de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij de rekeningen van het EIT. De verklaring met beperking was voornamelijk gebaseerd op het gebruik van een onregelmatig forfait in verband met subsidies.

⁽⁵⁾ Verordening (EU, Euratom) nr. 966/2012 van het Europees Parlement en de Raad (PB L 298 van 26.10.2012, blz. 1).

⁽⁶⁾ Artikel 107 van Gedelegeerde Verordening (EU) nr. 1271/2013 van de Commissie (PB L 328 van 7.12.2013, blz. 42).

Andere aangelegenheid — gebeurtenis na balansdatum

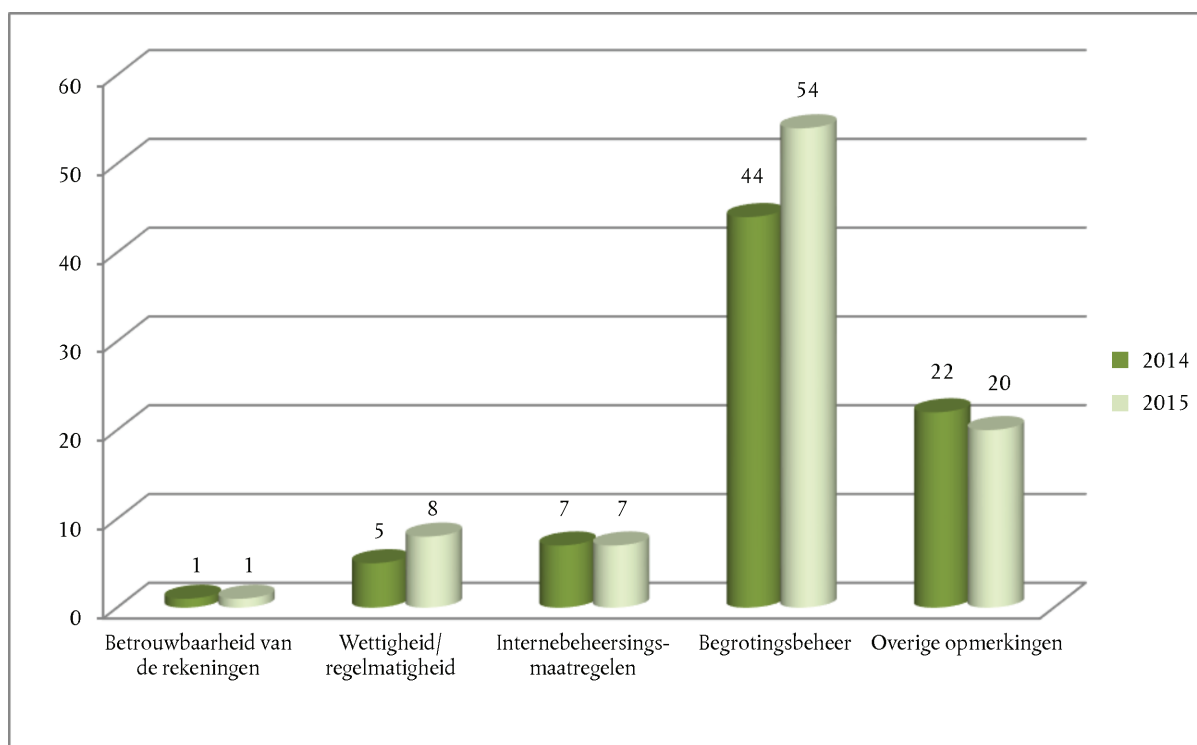
19. In een paragraaf getiteld „Andere aangelegenheid” in de specifieke jaarverslagen van de Europese Bankautoriteit (EBA) en het Europees Geneesmiddelenbureau (EMA), beide gevestigd in Londen, heeft de Rekenkamer een gebeurtenis gepresenteerd die plaatsvond na de balansdatum. In deze paragraaf gaat het over het referendum in het Verenigd Koninkrijk (VK) van 23 juni 2016 en wordt verduidelijkt dat de jaarrekeningen en de bijbehorende toelichtingen van de twee agentschappen werden opgesteld met gebruikmaking van de gegevens die beschikbaar waren op de datum van ondertekening van de rekeningen, toen het resultaat van de stemming door de burgers van het VK nog niet bekend was en de formele kennisgeving van de oproeping van artikel 50 van het Verdrag betreffende de Europese Unie nog niet was gedaan⁽⁷⁾.

De opmerkingen in de speciale jaarverslagen

20. Zonder iets af te doen aan haar oordelen maakte de Rekenkamer in totaal 90 opmerkingen (2014: 79) met betrekking tot 36 agentschappen en het EPF (2014: 35) om de aandacht te vestigen op belangrijke zaken en aan te geven waar er ruimte voor verbetering is. Het aantal opmerkingen in de verschillende rubrieken van de specifieke jaarverslagen is weergegeven in de grafiek.

Grafiek

Toelichting bij de rubrieken van de specifieke jaarverslagen



Bron: Jaarverslagen voor de jaarrekeningen van de agentschappen over het begrotingsjaar 2015

21. *Bijlage II* bevat een overzicht van de opmerkingen die voor ieder van de agentschappen en het EPF zijn gemaakt.

22. De opmerkingen die van bijzonder belang worden geacht, worden hieronder uiteengezet. Zij hebben betrekking op belangrijke kwesties die vaak voorkomen en/of ernstig zijn en van breder belang zijn („om daaruit lering te trekken”).

23. Het vaakst werd een opmerking gemaakt met betrekking tot een hoog niveau aan **overdrachten** van vastgelegde kredieten; dit werd opgemerkt ten aanzien van 32 agentschappen (2014: 28). De overdrachten in het kader van titel II (administratieve uitgaven) van de 22 betrokken agentschappen (2014: 18) maakten gemiddeld 36 % (2014: 39 %) van de vastgelegde kredieten uit; de overdrachten in het kader van titel III (operationele uitgaven) van de 18 betrokken agentschappen (2014: 18) maakten gemiddeld 48 % (2014: 56 %) van de vastgelegde kredieten uit. Deze overdrachten zijn voornamelijk het gevolg van gebeurtenissen die (gedeeltelijk) buiten de controle van de agentschappen liggen (bv. aan het eind van het jaar nog niet ontvangen facturen of kostendeclaraties), of zijn te verklaren door het meerjarige karakter van de

⁽⁷⁾ De accountants hebben de rekeningen ondertekend op 24 mei 2016 (EBA) en 1 juni 2016 (EMA).

activiteiten, de aanbestedingsprocedures of de projecten. De Rekenkamer bleef verslag uitbrengen over deze kwesties naar aanleiding van haar intern vastgestelde drempel voor de verschillende titels van de begroting van de agentschappen. Een wijziging van deze verslagleggingsprocedure vereist dat de belangrijkste betrokken partijen (Rekenkamer, het Parlement, de Raad en de agentschappen) hetzelfde begrip hebben van wat er met betrekking tot overdrachten moet worden gerapporteerd in de specifieke jaarverslagen van de agentschappen. In dit verband zou het nuttig zijn om een overeengekomen definitie uit te werken van het begrip „gerechtvaardigde overdracht” en om dit concept in te voeren in de agentschappen.

24. De basisregel die ten grondslag ligt aan de **plaatsing van overheidsopdrachten** is dat er voor eerlijke concurrentie tussen economische actoren moet worden gezorgd. De Rekenkamer rapporteerde in vier specifieke jaarverslagen dat de agentschappen niet volledig aan deze regel hadden voldaan. Zij verwees naar het gebruik dat verder gaat dan wat als uitzonderlijk kan worden beschouwd van een procedure van gunning door onderhandelingen zonder voorafgaande aankondiging van een opdracht, en heeft de aandacht gevestigd op het ontbreken van mededinging bij het gebruik van kaderovereenkomsten waarin de gevraagde diensten of afzonderlijke prijzen niet duidelijk zijn gedefinieerd.

25. **Bedrijfscontinuïteit** omvat de planning en voorbereiding die nodig zijn om de voortzetting van de activiteiten te waarborgen in geval van ernstige ongevallen of rampen en de mogelijkheid tot herstel van een operationele toestand binnen een redelijk korte termijn. De Rekenkamer constateerde dat vier agentschappen nog niet volledig voldoen aan de **internecontrole-normen** die betrekking hebben op deze aangelegenheid.

26. De gecontroleerde jaarrekening van de agentschappen bestaat uit de financiële staten en de verslagen over de uitvoering van de begroting. De Rekenkamer rapporteerde dat **de mate van gedetailleerdheid** van de **verslagen over de uitvoering van de begroting** van drie agentschappen afwijkt van die van de meeste andere agentschappen, waardoor het lastig is de agentschappen onderling te vergelijken en de informatieve waarde van de verslagen wordt beperkt. De Commissie is van plan op dit gebied richtsnoeren uit te vaardigen.

Follow-up van de opmerkingen van voorgaande jaren

27. De specifieke jaarverslagen voor het begrotingsjaar 2015 geven een overzicht van de door de agentschappen naar aanleiding van de opmerkingen uit voorgaande jaren getroffen follow-upmaatregelen. *Bijlage III* laat zien dat voor de 134 opmerkingen die aan het einde van 2014 nog open stonden (2013: 153), er in 2015 in 37 gevallen corrigerende maatregelen waren afgerond. De corrigerende maatregelen waren in 44 gevallen nog gaande, en in 9 gevallen nog af te handelen. Er waren geen corrigerende maatregelen nodig voor 44 opmerkingen, die voornamelijk verband hielden met overdrachten van vastgelegde kredieten.

28. Hoewel de algemene situatie is verbeterd in vergelijking met het voorgaande jaar (het aantal openstaande opmerkingen is afgenomen), nam het aantal nog af te handelen corrigerende maatregelen toe met drie opmerkingen. Als een maatregel nog moet worden afgehandeld, betekent dit dat er geen actie is gepland of gaande is. In vijf van de negen gevallen is de uitvoering van de vereiste corrigerende maatregelen afhankelijk van de bijdrage van derden (bv. de gastlidstaat, een rechtbank of de wetgever) en hebben de agentschappen daarop geen invloed. Bij drie van de vier resterende opmerkingen hebben de betrokken agentschappen (CBP en EASO) nog geen doeltreffende maatregelen genomen en in één geval is het Agentschap (EIT) het niet eens met de opmerking van de Rekenkamer en heeft het geen verdere specifieke corrigerende maatregelen gepland.

CONCLUSIES

29. De Rekenkamer heeft een goedkeurend oordeel afgegeven over de jaarrekeningen van alle agentschappen, met uitzondering van Frontex. De onderliggende verrichtingen bij de rekeningen van de agentschappen waren wettig en regelmatig voor alle agentschappen, behalve voor het EIT, waarvoor de Rekenkamer een verklaring met beperking heeft afgegeven.

30. De agentschappen verbeterden hun procedures verder door corrigerende maatregelen te nemen naar aanleiding van de opmerkingen van de Rekenkamer van voorgaande jaren. Toch is er nog steeds veel ruimte voor verbetering, zoals blijkt uit het grote aantal opmerkingen dat is gemaakt met betrekking tot 2015.

BIJLAGE I

De begroting en het personeelsbestand ⁽¹⁾ van de agentschappen

Agentschap	Bevoegd DG	Beleidssterrein	Begroting ⁽¹⁾		Personeelsbestand ⁽²⁾	
			2014 (miljoen euro)	2015 (miljoen euro)	2014 (miljoen euro)	2015 (miljoen euro)
Gedecentraliseerde agentschappen						
Europees Geneesmiddelenbureau — EMA	SANTE	Gezondheid en Consumentenbescherming	272,0	304,0	752	775
Harmonisatiebureau voor de interne markt (merken, tekeningen en modellen) — BHIM	GROW	Interne Markt	419,6	384,2	928	998
Europees Agentschap voor de veiligheid van de luchtvaart — EASA	MOVE	Mobiliteit en Vervoer	162,3	185,4	740	779
Europees Agentschap voor het beheer van de operationele samenwerking aan de buitengrenzen van de lidstaten van de Europese Unie — Frontex	HOME	Binnenlandse Zaken	86,7	143,3	311	309
Europese Politiedienst — Europol	HOME	Binnenlandse Zaken	84,0	95,0	574	666
Europese Autoriteit voor voedselveiligheid — EFSA	SANTE	Gezondheid en Consumentenbescherming	79,9	78,8	442	434
Europees Agentschap voor maritieme veiligheid — EMSA	MOVE	Mobiliteit en Vervoer	57,9	64,8	245	246
Europees Centrum voor ziektepreventie en -bestrijding — ECDC	SANTE	Gezondheid en Consumentenbescherming	60,5	58,5	277	260
Vertaalbureau voor de organen van de Europese Unie — CdT	DGT	Taalkundige Diensten	56,3	49,6	216	218
Europees Milieuaentschap — EEA	ENV	Milieu	52,6	49,2	204	198

⁽¹⁾ Bron: door de agentschappen verstrekte gegevens.

Agentschap	Bevoegd DG	Beleidssterrein	Begroting (1)		Personeelsbestand (2)	
			2014 (miljoen euro)	2015 (miljoen euro)	2014 (miljoen euro)	2015 (miljoen euro)
Europese eenheid voor de versterking van justitiële samenwerking — Eurojust	JUST	Justitie	34,0	34,0	252	246
Europees Agentschap voor chemische stoffen — ECHA	GROW	Ondernemingen	113,2	115,1	587	572
Europees Spoorwegbureau — ERA	MOVE	Mobiliteit en Vervoer	25,7	26,3	159	157
Bureau van de Europese Unie voor de grondrechten — FRA	JUST	Justitie	21,5	21,6	110	107
Europese Bankautoriteit — EBA	FISMA	Financiële Diensten en Kapitaalmarkt	33,6	33,4	146	156
Europese Stichting tot verbetering van de levens- en arbeidsomstandigheden — Eurofound	EMPL	Werkgelegenheid en Sociale Zaken	21,5	21,2	111	111
Europese Stichting voor opleiding — ETF	EAC	Onderwijs en Cultuur	22,5	21,0	133	129
Europese Autoriteit voor effecten en markten — ESMA	FISMA	Financiële Diensten en Kapitaalmarkt	33,3	36,7	168	186
Europees Centrum voor de ontwikkeling van de beroepsopleiding — Cedefop	EAC	Onderwijs en Cultuur	18,4	18,4	120	123
Europese Autoriteit voor verzekeringen en bedrijfspensioenen — Eiopa	FISMA	Financiële Diensten en Kapitaalmarkt	21,6	20,2	129	133
Europees Waarnemingscentrum voor drugs en drugsverslaving — EWDD	HOME	Binnenlandse Zaken	15,7	18,5	101	100
Europees Agentschap voor veiligheid en gezondheid op het werk — EU-OSHA	EMPL	Werkgelegenheid en Sociale Zaken	17,3	16,9	65	65
Communautair Bureau voor plantensoorten — CPVO	SANTE	Landbouw en Plattelandsontwikkeling	14,7	14,7	45	46

Agentschap	Bevoegd DG	Beleidssterrein	Begroting (1)		Personeelsbestand (2)	
			2014 (miljoen euro)	2015 (miljoen euro)	2014 (miljoen euro)	2015 (miljoen euro)
Europees GNSS-Agentschap — GSA	GROW	Ondernemingen	403,7	363,8	131	139
Europees Bureau voor visserijcontrole — EFCA	MARE	Maritieme zaken en Visserij	9,2	9,2	58	64
Europees Instituut voor gendergelijkheid — EIGE	JUST	Justitie	7,4	7,9	41	42
Europese Politieacademie — Cepol	HOME	Binnenlandse Zaken	8,9	8,8	43	45
Agentschap van de Europese Unie voor netwerk- en informatiebeveiliging — Enisa	CNECT	Digitale Eengemaakte Markt	10,0	10,0	62	69
Europees Agentschap voor de samenwerking tussen energieregulators — ACER	ENER	Energie	10,9	11,3	72	80
Europees Ondersteuningsbureau voor asielzaken — EASO	HOME	Binnenlandse Zaken	15,6	15,9	79	93
Bureau van het Orgaan van Europese regelgevende instanties voor elektronische communicatie — Berec	CNECT	Digitale Eengemaakte Markt	4,2	4,0	27	26
Europees Agentschap voor het operationeel beheer van grootschalige IT-systemen op het gebied van vrijheid, veiligheid en recht — eu-LISA	HOME	Binnenlandse Zaken	64,9	71,7	129	134
Gemeenschappelijke Afwikkelingsraad — GAR (3)	FISMA	Financiële Diensten en Kapitaalmarkt	n.v.t.	22,0	n.v.t.	108
Uitvoerende agentschappen						
Uitvoerend Agentschap onderwijs, audiovisuele media en cultuur — EACEA	EAC & CNECT & HOME & ECHO	Onderwijs en Cultuur	46,9	46,9	437	441

Agentschap	Bevoegd DG	Beleidssterrein	Begroting (¹)		Personeelsbestand (²)	
			2014 (miljoen euro)	2015 (miljoen euro)	2014 (miljoen euro)	2015 (miljoen euro)
Uitvoerend Agentschap onderzoek — REA	RTD & EAC & GROW & HOME & CNECT & AGRI	Onderzoek en Innovatie	51,6	54,6	548	618
Uitvoerend Agentschap Europese Onderzoeksraad — ERCEA	RTD	Onderzoek en Innovatie	36,3	39,6	388	417
Uitvoerend Agentschap voor kleine en middelgrote ondernemingen — Easme	ENTR & RTD & ENR & ENV & CLIMA & CNECT & MARE	Energie, Ondernemerschap en Innovatie	24,5	36,4	283	373
Uitvoerend Agentschap innovatie en netwerken — INEA	MOVE & ENER & CNECT & RTD	Mobiliteit en Vervoer	13,4	18,4	151	186
Uitvoerend Agentschap voor consumenten, gezondheid, landbouw en voeding — Chafea	SANTE & JUST & AGRI	Consumentenbescherming	7,2	7,4	49	49
Andere organen						
Europees Instituut voor innovatie en technologie — EIT	EAC	Innovatie en Technologie	174,9	231,7	48	50

Agentschap	Bevoegd DG	Beleidssterrein	Begroting ⁽¹⁾		Personeelsbestand ⁽²⁾	
			2014 (miljoen euro)	2015 (miljoen euro)	2014 (miljoen euro)	2015 (miljoen euro)
Voorziensagentschap van Euratom — Euratom ⁽³⁾	ENER en RTD	Energie en Innovatie	0,1	0,1	18	17
Pensioenfonds Europol — EPF	HOME	Administratieve uitgaven van Europol	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Totaal			2 614,5	2 770,5	9 379	9 965

⁽¹⁾ De begrotingscijfers zijn gebaseerd op de betalingskredieten.

⁽²⁾ Het personeelsbestand bestaat uit ambtenaren, tijdelijke functionarissen en arbeidscontractanten, en gedetacheerde nationale deskundigen.

⁽³⁾ De GAR en Euratom zijn niet geconsolideerd in de EU-rekeningen.

BIJLAGE III

Follow-up van openstaande opmerkingen die niets afdoen aan de oordelen van de Rekenkamer

	Totaal	Afgerond	Loopt nog	Nog af te handelen	N.v.t.
Gedecentraliseerde agentschappen					
1	4		3		1
Europees Geneesmiddelenbureau — EMA					
2	6	3	2		1
Harmonisatiebureau voor de interne markt (merken, tekeningen en modellen) — BHIM					
3	4	1	1		2
Europees Agentschap voor de veiligheid van de luchtvaart — EASA					
4	8	1	5	1	1
Europees Agentschap voor het beheer van de operationele samenwerking aan de buitengrenzen van de lidstaten van de Europese Unie — Frontex					
5	4	1	1		2
Europese Politiedienst — Europol					
6	3	2	1		
Europese Autoriteit voor voedselveiligheid — EFSA					
7	1	1			
Europees Agentschap voor maritieme veiligheid — EMSA					
8	2	1			1
Europees Centrum voor ziektepreventie en -bestrijding — ECDC					
9	2	1		1	
Vertaalbureau voor de organen van de Europese Unie — CdT					
10	8	3	2	1	2
Europees Milieuagentschap — EEA					
11	3		2		1
Europese eenheid voor de versterking van de justitiële samenwerking — Eurojust					
12	2		1		1
Europees Agentschap voor chemische stoffen — ECHA					
13	4		2		2
Europees Spoorwegbureau — ERA					
14	3	1			2
Bureau van de Europese Unie voor de grondrechten — FRA					
15	2		1		1
Europese Bankautoriteit — EBA					

	Totaal	Afgerond	Loopt nog	Nog af te handelen	N.v.t.
16 Europese Stichting tot verbetering van de levens- en arbeidsomstandigheden — Eurofound	3	2			1
17 Europese Stichting voor opleiding — ETF	4	1	1		2
18 Europese Autoriteit voor effecten en markten — ESMA	9	3	4		2
19 Europees Centrum voor de ontwikkeling van de beroepsopleiding — Cedefop	0				
20 Europese Autoriteit voor verzekeringen en bedrijfspensioenen — Eiopa	2		2		
21 Europees Waarnemingscentrum voor drugs en drugsverslaving — EWDD	1				1
22 Europees Agentschap voor veiligheid en gezondheid op het werk — EU-OSHA	2	1			1
23 Communautair Bureau voor plantensoorten — CPVO	2		1	1	
24 Europees GNSS-Agentschap — GSA	3		1		2
25 Europees Bureau voor visserijcontrole — EFCA	0				
26 Europees Instituut voor gendergelijkheid — EIGE	1				1
27 Europese Politieacademie — Cepol	5	1			4
28 Agentschap van de Europese Unie voor netwerk- en informatiebeveiliging — Enisa	2	1			1
29 Europees Agentschap voor de samenwerking tussen energieregulators — ACER	3			1	2
30 Europees Ondersteuningsbureau voor asielzaken — EASO	10		5	2	3
31 Bureau van het Orgaan van Europese regelgevende instanties voor elektronische communicatie — Berec	5	3		1	1

	Totaal	Afgerond	Loopt nog	Nog af te handelen	N.v.t.
32 Europees Agentschap voor het operationeel beheer van grootschalige IT-systemen op het gebied van vrijheid, veiligheid en recht — eu-LISA	5	1	2		2
<i>Uitvoerende agentschappen</i>					
33 Uitvoerend Agentschap onderwijs, audiovisuele media en cultuur — EACEA	1				1
34 Uitvoerend Agentschap onderzoek — REA	0				
35 Uitvoerend Agentschap Europese Onderzoeksraad — ERCEA	1	1			
36 Uitvoerend Agentschap voor kleine en middelgrote ondernemingen — Easme (voorheen EACI)	4	2	2		
37 Uitvoerend Agentschap innovatie en netwerken — INEA (voorheen TEN-TEA)	1				1
38 Uitvoerend Agentschap voor consumenten, gezondheid, landbouw en voeding — Chafea (voorheen EAHG)	1				1
<i>Andere organen</i>					
39 Europees Instituut voor innovatie en technologie — EIT	12	5	5	1	1
40 Voorzieningsagentschap van Euratom — Euratom	0				
41 Pensioenfonds Europol — EPF	1	1			
Totaal	134	37	44	9	44

VERSLAG

over de jaarrekening van het Agentschap voor de samenwerking tussen energieregulators betreffende het begrotingsjaar 2015 vergezeld van het antwoord van het Agentschap

(2016/C 449/02)

INLEIDING

1. Het Agentschap voor de samenwerking tussen energieregulators (hierna: het „Agentschap” ofwel „ACER”), gevestigd te Ljubljana, werd opgericht bij Verordening (EG) nr. 713/2009 van het Europees Parlement en de Raad ⁽¹⁾. Het Agentschap heeft voornamelijk tot taak om de nationale regulerende instanties bij te staan bij het op EU-niveau uitoefenen van de door hen in de lidstaten vervulde reguleringsstaken, en zo nodig hun optreden te coördineren. In het kader van de Remitverordening ⁽²⁾ heeft het Agentschap — samen met de nationale regulerende instanties — bijkomende verantwoordelijkheden gekregen ten aanzien van het toezicht op de Europese groothandelsmarkt voor energie.

2. De tabel bevat de belangrijkste cijfers met betrekking tot het Agentschap ⁽³⁾.

Tabel

De belangrijkste cijfers met betrekking tot het Agentschap

	2014	2015
Begroting (miljoen euro)	10,9	11,3
Totaal aantal personeelsleden per 31 december ⁽¹⁾	72	80

⁽¹⁾ Het personeelsbestand bestaat uit ambtenaren, tijdelijke functionarissen en arbeidscontractanten, en gedetacheerde nationale deskundigen.

Bron: Door het Agentschap verstrekte gegevens.

TOELICHTING BIJ DE BETROUWBAARHEIDSVERKLARING

3. 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 Agentschap. Hierbij komt nog controle-informatie afkomstig uit het werk van andere controleurs en een analyse van de „management representations”.

BETROUWBAARHEIDSVERKLARING

4. 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 Agentschap, die bestaat uit de financiële staten ⁽⁴⁾ en de verslagen over de uitvoering van de begroting ⁽⁵⁾ betreffende het per 31 december 2015 afgesloten begrotingsjaar, en
- b) de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij deze rekening.

De verantwoordelijkheid van de leiding

5. De leiding is verantwoordelijk voor het opstellen en de getrouwe weergave van de jaarrekening van het Agentschap, alsmede voor de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen ⁽⁶⁾:

⁽¹⁾ PB L 211 van 14.8.2009, blz. 1.

⁽²⁾ Verordening (EU) nr. 1227/2011 van het Europees Parlement en de Raad (PB L 326 van 8.12.2011, blz. 1), die het Agentschap een belangrijke rol toebedeelt in het toezicht op de groothandelsmarkt voor energie in heel Europa.

⁽³⁾ Meer informatie over de bevoegdheden en activiteiten van het Agentschap is te vinden op zijn website: www.acer.europa.eu

⁽⁴⁾ 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 verslaglegging en andere toelichtingen.

⁽⁵⁾ Deze omvatten de resultatenrekening van de begrotingsuitvoering en de bijlage daarbij.

⁽⁶⁾ Artikelen 39 en 50 van Gedelegeerde Verordening (EU) nr. 1271/2013 van de Commissie (PB L 328 van 7.12.2013, blz. 42).

- a) De verantwoordelijkheden van de leiding inzake de jaarrekening van het Agentschap 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⁽⁷⁾ en het maken van boekhoudkundige schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn. De directeur keurt de jaarrekening van het Agentschap 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 Agentschap.
- 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, rechtsvervolgning wordt ingesteld om onverschuldigd betaalde of verkeerd gebruikte middelen terug te vorderen.

De verantwoordelijkheid van de controleur

6. De Rekenkamer heeft de verantwoordelijkheid om op basis van haar controle aan het Europees Parlement en de Raad⁽⁸⁾ 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 Agentschap geen materiële afwijkingen bevat en de onderliggende verrichtingen bij die rekening wettig en regelmatig zijn.

7. 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 wet- en 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 Agentschap, zoals bepaald in artikel 208, lid 4, van het Financieel Reglement van de EU⁽⁹⁾.

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 op alle materiële punten een getrouw beeld van zijn financiële situatie per 31 december 2015 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

10. Naar het oordeel van de Rekenkamer zijn de onderliggende verrichtingen bij de jaarrekening betreffende het per 31 december 2015 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

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

⁽⁷⁾ 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.

⁽⁸⁾ Artikel 107 van Verordening (EU) nr. 1271/2013.

⁽⁹⁾ Verordening (EU, Euratom) nr. 966/2012 van het Europees Parlement en de Raad (PB L 298 van 26.10.2012, blz. 1).

OPMERKINGEN OVER HET BEGROTINGSBEHEER

12. Het Agentschap heeft 1,36 miljoen euro, ofwel 59 % van zijn vastgelegde kredieten voor titel III (operationele uitgaven) overgedragen (2014: 1,57 miljoen euro, ofwel 62 %). Deze overdrachten hadden voornamelijk betrekking op de tenuitvoerlegging van Remit (1,1 miljoen euro), een complexe operationele activiteit met betrekking tot de integriteit en transparantie van de groothandelsmarkt voor energie met een meerjarig karakter. Het Agentschap heeft bovendien 0,79 miljoen euro, ofwel 35 % (2014: 0,98 miljoen euro, ofwel 41 %) van zijn vastgelegde kredieten voor titel II (administratieve uitgaven) overgedragen, voornamelijk in verband met studies en diensten die in 2015 nog niet waren geleverd.

FOLLOW-UP VAN DE OPMERKINGEN VAN HET VOORGAANDE JAAR

13. De *bijlage* 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 leiding van de heer Baudilio TOMÉ MUGURUZA, lid van de Rekenkamer, te Luxemburg vastgesteld op haar vergadering van 13 september 2016.

Voor de Rekenkamer

Vítor Manuel da SILVA CALDEIRA

President

BIJLAGE

Follow-up van de opmerkingen van het voorgaande jaar

Jaar	Opmerking van de Rekenkamer	Stand van de corrigerende maatregel (Afgerond/Loopt nog/Nog af te handelen/ N.v.t.)
2014	Het Agentschap heeft 1,57 miljoen euro, ofwel 62 % van de vastgelegde kredieten voor titel III (operationele uitgaven) overgedragen (2013: 3,1 miljoen euro, ofwel 91 %). Deze overdrachten betreffen voornamelijk de tenuitvoerlegging van de Remit-verordening, een complexe meerjarige operationele activiteit waarvoor de uitvoeringsverordening pas op 17 december 2014 werd vastgesteld ⁽¹⁾ . Het Agentschap heeft bovendien 0,98 miljoen euro, ofwel 41 % (2013: 1,9 miljoen euro, ofwel 56 %) van de vastgelegde kredieten voor titel II (administratieve uitgaven) overgedragen, voornamelijk in verband met studies ter uitvoering van Remit en aan het einde van het jaar verlengde jaarlijkse contracten.	N.v.t.
2014	In oktober 2013 ontving het Agentschap bij een begrotingswijziging 3 miljoen euro aan bijkomende kredieten ter uitvoering van Remit; het droeg deze over naar 2014. Volgens de uitvoeringsverordening zal het Remit-kader echter pas in oktober 2015 operationeel worden. Een deel van de middelen werd in 2014 besteed aan de voorbereiding van de uitvoering van Remit. Eind 2014 verrichtte het Agentschap twee betalingen van 1,56 miljoen euro ter voorfinanciering van in de periode 2015-2017 uit te voeren contracten voor diensten in verband met Remit, zodat automatische terugstorting van de ongebruikte middelen naar de Commissie werd voorkomen ⁽²⁾ . Dit stelt het Agentschap weliswaar in staat zijn toekomstige activiteiten in verband met Remit te financieren, maar is in strijd met het begrotingsbeginsel van jaarperiodiciteit.	N.v.t.
2014	Volgens de vestigingsovereenkomst tussen het Agentschap en de Sloveense regering zal er in Slovenië een Europese School worden gevestigd. Ruim vier jaar na de overeenkomst is er echter nog geen Europese School opgericht.	Nog af te handelen

⁽¹⁾ Uitvoeringsverordening (EU) nr. 1348/2014 van de Commissie (PB L 363 van 18.12.2014, blz. 121).

⁽²⁾ In artikel 13 van het Financieel Reglement van de EU wordt bepaald dat bedragen uitsluitend naar het volgende begrotingsjaar kunnen worden overgedragen.

ANTWOORD VAN HET AGENTSCHAP

13. Het Agentschap erkent de vastgestelde omvang van de naar het volgende jaar overgedragen kredieten, die te wijten is aan openstaande vastleggingen aan het einde van het jaar, en wat voornamelijk het gevolg is van het langetermijnkarakter van de tenuitvoerlegging van het Remit-project. Gezien de aanhoudende onzekerheid over de jaarlijkse begroting die aan het Agentschap wordt toegewezen, is het moeilijk om het beginsel van de jaarperiodiciteit te verenigen met de aard van het Remit-project, dat onvermijdelijk een meerjarig karakter heeft.

VERSLAG

over de jaarrekening van het Bureau van het Orgaan van Europese regelgevende instanties voor elektronische communicatie betreffende het begrotingsjaar 2015 vergezeld van het antwoord van het Bureau

(2016/C 449/03)

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 ⁽¹⁾. 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.
2. De tabel bevat de belangrijkste cijfers met betrekking tot het Bureau ⁽²⁾.

Tabel

De belangrijkste cijfers met betrekking tot het Bureau

	2014	2015
Begroting (miljoen euro) ⁽¹⁾	4,2	4,0
Totaal aantal personeelsleden per 31 december ⁽²⁾	27	26

⁽¹⁾ De begrotingscijfers zijn gebaseerd op de betalingskredieten.

⁽²⁾ Het personeelsbestand bestaat uit ambtenaren, tijdelijke functionarissen en arbeidscontractanten, en gedetacheerde nationale deskundigen.

Bron: Door het Bureau verstrekte gegevens.

TOELICHTING BIJ DE BETROUWBAARHEIDSVKLAARING

3. 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”.

BETROUWBAARHEIDSVKLAARING

4. 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 ⁽³⁾ en de verslagen over de uitvoering van de begroting ⁽⁴⁾ betreffende het per 31 december 2015 afgesloten begrotingsjaar, en
- b) de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij de rekening.

De verantwoordelijkheid van de leiding

5. 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 ⁽⁵⁾:

⁽¹⁾ PB L 337 van 18.12.2009, blz. 1.

⁽²⁾ Meer informatie over de bevoegdheden en activiteiten van het Bureau is te vinden op zijn website: www.berec.europa.eu.

⁽³⁾ 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 verslaglegging en andere toelichtingen.

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

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

- 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⁽⁶⁾ en het maken van boekhoudkundige schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn. Het Bureau heeft deze verantwoordelijkheden gedelegeerd aan de rekenplichtige van de Commissie bij een overeenkomst inzake het dienstverleningsniveau. De administratief directeur keurt de jaarrekening van het Bureau goed nadat de rekenplichtige van de Commissie 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, rechtsvervolgning wordt ingesteld om onverschuldigd betaalde of verkeerd gebruikte middelen terug te vorderen.

De verantwoordelijkheid van de controleur

6. 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 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 materiële afwijkingen bevat en de onderliggende verrichtingen bij die rekening wettig en regelmatig zijn.

7. 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 wet- en 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 het Financieel Reglement van de EU⁽⁸⁾.

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 Bureau op alle materiële punten een getrouw beeld van zijn financiële situatie per 31 december 2015 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

10. Naar het oordeel van de Rekenkamer zijn de onderliggende verrichtingen bij de jaarrekening betreffende het per 31 december 2015 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

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

⁽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.

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

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

OPMERKINGEN OVER DE WETTIGHEID EN REGELMATIGHEID VAN DE VERRICHTINGEN

12. Het Bureau ondertekende in 2013 een kaderovereenkomst met een looptijd van vier jaar voor de levering van diensten voor het organiseren van het evenementen. Het had zijn behoeften echter onderschat en in december 2014 werd het maximumbedrag van de overeenkomst bereikt. Pas in augustus 2015 werd een aanbestedingsprocedure uitgeschreven om een nieuwe kaderovereenkomst te ondertekenen. In de tussentijd kocht het Bureau deze diensten in bij dezelfde aanbieder door middel van kooporders en opdrachten van geringe waarde (onderhandelingsprocedures)⁽⁹⁾. Het totale bedrag van de op die wijze ingekochte diensten overschreed de drempelwaarde⁽¹⁰⁾. Er had een openbare aanbestedingsprocedure moeten worden gebruikt, waarbij alle geïnteresseerde marktdeelnemers een offerte mogen indienen.

OPMERKINGEN OVER HET BEGROTINGSBEHEER

13. Het gecontroleerde verslag over de uitvoering van de begroting van het Bureau verschilt wat betreft de mate van gedetailleerdheid van dat van de meeste andere agentschappen, waaruit de noodzaak blijkt voor duidelijke richtsnoeren inzake de begrotingsrapportage van de agentschappen.

14. Het niveau van de overgedragen vastgelegde kredieten was hoog voor titel II (administratieve uitgaven) met 134 228 euro ofwel 44 % (2014: 91 757 euro ofwel 40 %). Deze overdrachten hebben voornamelijk betrekking op de levering van diensten na 2015.

FOLLOW-UP VAN DE OPMERKINGEN VAN VOORGAANDE JAREN

15. De *bijlage* 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 leiding van de heer Baudilio TOMÉ MUGURUZA, lid van de Rekenkamer, te Luxemburg vastgesteld op haar vergadering van 13 september 2016.

Voor de Rekenkamer

Vítor Manuel da SILVA CALDEIRA

President

⁽⁹⁾ In het geval van kooporders en opdrachten van geringe waarde beperken de aanbestedingsregels de mededinging tot respectievelijk één en drie kandidaten.

⁽¹⁰⁾ De totale waarde van de ondertekende contracten bedraagt ongeveer 80 000 euro, terwijl de drempel die is vastgesteld in artikel 137 van Gedelegeerde Verordening (EU) nr. 1268/2012 60 000 euro bedraagt.

BIJLAGE

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
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.	Afgerond
2014	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.	N.v.t.
2014	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.	Afgerond
2014	De bijdragen van nationale regelgevende instanties van EVA ⁽¹⁾ landen 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.	Nog af te handelen

⁽¹⁾ Europese Vrijhandelsassociatie.

ANTWOORD VAN HET BUREAU

12. Het Bureau wil de Rekenkamer danken voor de uitvoerige analyse van zijn inkoopplanningsprocedure en voor de aanbevelingen om deze te verbeteren. Het Bureau zal zijn inkoopregels herzien en zijn huidige model van gedecentraliseerde inkoop opnieuw bestuderen teneinde het proces te kunnen stroomlijnen.

13. Het Bureau neemt nota van de opmerking dat het verslag van de gecontroleerde begrotingsuitvoering qua gedetailleerdheid afwijkt van de meeste andere agentschappen. Dit toont duidelijk aan dat er behoefte bestaat aan heldere richtsnoeren voor de begrotingsverslagen van de agentschappen. Het Bureau — dat overeenkomstig de voorstellen in de financiële kaderregeling de taak van rekenplichtige heeft toevertrouwd aan de rekenplichtige van de Europese Commissie — neemt aan dat het verschil in gedetailleerdheid gebaseerd is op de rapporteringspraktijken van de Commissie en dat men had willen vermijden grotendeels dezelfde informatie in twee verschillende verslagen op te nemen. Het zal in het volgende boekjaar alle richtsnoeren voor de begrotingsverslagen volgen, op voorwaarde dat er ook richtsnoeren worden afgegeven.

14. Het Bureau neemt nota van de opmerking over het begrotingsbeheer met betrekking tot de vastgelegde kredieten voor administratieve uitgaven in Titel II.

De overgedragen kredietvastleggingen houden voornamelijk verband met de levering van diensten tot na 2015 voor normale verrichtingen van het Bureau die tevoren waren gepland.

Het Bureau heeft zich ten doel gesteld het niveau van overgedragen vastgelegde kredieten voor administratieve uitgaven in 2016 te verlagen.

VERSLAG

over de jaarrekening van het Vertaalbureau voor de organen van de Europese Unie betreffende het begrotingsjaar 2015 vergezeld van het antwoord van het Bureau

(2016/C 449/04)

INLEIDING

1. Het Vertaalbureau voor de organen van de Europese Unie (hierna: het „Bureau” ofwel „CdT”), gevestigd te Luxemburg, werd opgericht bij Verordening (EG) nr. 2965/94 van de Raad ⁽¹⁾. Het Bureau heeft tot taak, voor de instellingen en organen van de Europese Unie desgewenst de vertalingen te verzorgen die nodig zijn voor hun activiteiten.
2. De tabel bevat de belangrijkste cijfers met betrekking tot het Bureau ⁽²⁾.

Tabel

De belangrijkste cijfers met betrekking het bureau

	2014	2015
Begroting (miljoen euro)	56,3	49,6
Totaal aantal personeelsleden per 31 december ⁽¹⁾	216	218

⁽¹⁾ Het personeelsbestand bestaat uit ambtenaren, tijdelijke functionarissen en arbeidscontractanten, en gedetacheerde nationale deskundigen.

Bron: Door het Bureau verstrekte gegevens.

TOELICHTING BIJ DE BETROUWBAARHEIDSVERKLARING

3. 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

4. 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 ⁽³⁾ en de verslagen over de uitvoering van de begroting ⁽⁴⁾ betreffende het per 31 december 2015 afgesloten begrotingsjaar, en
- b) de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij deze rekening.

De verantwoordelijkheid van de leiding

5. 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 ⁽⁵⁾:

⁽¹⁾ PB L 314 van 7.12.1994, blz. 1.

⁽²⁾ Meer informatie over de bevoegdheden en activiteiten van het Bureau is te vinden op zijn website: www.cdt.europa.eu.

⁽³⁾ 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 verslaglegging en andere toelichtingen.

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

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

- 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⁽⁶⁾ en het maken van boekhoudkundige schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn. De 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, rechtsvervolgning wordt ingesteld om onverschuldigd betaalde of verkeerd gebruikte middelen terug te vorderen.

De verantwoordelijkheid van de controleur

6. 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 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 materiële afwijkingen bevat en de onderliggende verrichtingen bij die rekening wettig en regelmatig zijn.

7. 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 wet- en 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 het Financieel Reglement van de EU⁽⁸⁾.

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 Bureau op alle materiële punten een getrouw beeld van zijn financiële situatie per 31 december 2015 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

10. Naar het oordeel van de Rekenkamer zijn de onderliggende verrichtingen bij de jaarrekening betreffende het per 31 december 2015 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

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

⁽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.

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

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

OPMERKINGEN OVER DE INTERNEBEHEERSINGSMATREGELEN

12. Het Bureau heeft nog geen bedrijfscontinuïteitsplan ingevoerd. Het voldoet dus niet aan internecontrole-norm 10⁽⁹⁾.

OPMERKINGEN OVER HET BEGROTINGSBEHEER

13. Eind 2015 bedroegen de door het Bureau aangehouden kasmiddelen en kortetermijndeposito's 38,3 miljoen euro (eind 2014: 44 miljoen euro) en de reserves bedroegen 34 miljoen euro (eind 2014: 40,4 miljoen euro). Dit weerspiegelt de prijsdaling in 2015.

14. Het niveau van de overgedragen vastgelegde kredieten was hoog voor titel II (administratieve uitgaven): 2 miljoen euro, ofwel 29 % (2014: 1,5 miljoen euro, ofwel 24 %). Deze overdrachten hebben hoofdzakelijk betrekking op de renovatie van gehuurde extra kantoorruimte in 2015, alsook op IT-diensten die tegen het einde van 2015 nog niet waren geleverd.

15. Aan het eind van 2015 had het Bureau 5,9 miljoen euro aan beschikbare kredieten (12 %) geannuleerd. Deze annuleringen houden verband met een overschatting van de kosten voor externe vertalers.

FOLLOW-UP VAN DE OPMERKINGEN VAN VOORGAANDE JAREN

16. *De bijlage* 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 leiding van de heer Baudilio TOMÉ MUGURUZA, lid van de Rekenkamer, te Luxemburg vastgesteld op haar vergadering van 13 september 2016.

Voor de Rekenkamer

Vítor Manuel da SILVA CALDEIRA

President

⁽⁹⁾ De internecontrole-normen van het Bureau zijn gebaseerd op de overeenkomstige normen die zijn vastgesteld door de Commissie.

BIJLAGE

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.)
Sinds 2012 (samen- voegd)	Sinds 2012 zijn de kasmiddelen en kortetermijndeposito's van het Bureau en zijn begrotingsoverschot en reserves buitensporig hoog geweest. Dit geeft aan dat er ruimte is om de prijzen te verlagen.	Afgerond
2012	Krachtens hun oprichtingsverordening zijn 20 regelgevende agentschappen die de Rekenkamer in 2012 controleerde, verplicht om voor al hun vertalingsbehoeften gebruik te maken van het Bureau (hetzelfde geldt krachtens de oprichtingsverordening van het Bureau voor vier andere agentschappen). Andere agentschappen zijn niet verplicht gebruik te maken van het Bureau. Ze zouden hun kosten kunnen verlagen door lokale dienstverleners in te schakelen voor niet-technische documenten. Naar het oordeel van de Rekenkamer zou de wetgever moeten overwegen om dit alle agentschappen toe te staan.	Nog af te handelen

ANTWOORD VAN HET BUREAU

12. Na afronding van de bedrijfseffectbeoordeling heeft het management van het Bureau in het tweede kwartaal van 2016 de bedrijfscontinuïteitsstrategie en de operationele bedrijfscontinuïteitsplannen goedgekeurd en de bedrijfscontinuïteitsdocumenten herzien.

13. Het Bureau heeft diverse maatregelen getroffen om zijn begrotingsoverschotten terug te dringen. In de eerste plaats heeft het in 2015 de tarieven voor de vertaling van documenten met 6,8 %, en het vaste deel van de prijs voor de vertaling van handelsmerken met 1 miljoen euro verlaagd.

In de tweede plaats heeft het Bureau een automatische terugbetaling van het begrotingsresultaat van het voorgaande jaar aan zijn cliënten ingesteld, indien het saldo meer dan 1 miljoen euro bedraagt, teneinde excessieve begrotingsoverschotten in de toekomst te vermijden. Dankzij dit nieuwe mechanisme werd het begrotingsoverschot van 2014, ter hoogte van 2,6 miljoen euro, in 2015 aan zijn cliënten teruggestort.

In de derde plaats is het ontwerpprogrammeringsdocument 2017-2019 zodanig krap opgesteld dat tekorten worden verwacht; daarom wordt een verdere verlaging van de voorziening voor prijsstabiliteit overwogen, en wel als volgt: - 3,9 miljoen euro in 2017, - 3,0 miljoen euro in 2018 en - 3,2 miljoen euro in 2019.

14. Het Bureau heeft goede nota genomen van de opmerking van de Rekenkamer en zal maatregelen blijven doorvoeren om zijn systemen voor begrotingsplanning en -bewaking te verbeteren. De kredietoverdrachten zijn voornamelijk toe te schrijven aan meerjarige IT-projecten en de inrichting van aanvullende kantoren.

15. Het Bureau heeft een strengere bewaking van de ontwikkeling van de kosten van externe vertalingen ingevoerd. De begrotingsramingen vanaf 2016 zijn gebaseerd op actuele cijfers en de kosten worden het hele jaar door nauwgezet gevolgd en dienen als input voor gewijzigde en toekomstige begrotingen.

VERSLAG

over de jaarrekening van het Europees Centrum voor de ontwikkeling van de beroepsopleiding
betreffende het begrotingsjaar 2015 vergezeld van het antwoord van het Centrum

(2016/C 449/05)

INLEIDING

1. Het Europees Centrum voor de ontwikkeling van de beroepsopleiding (hierna: het „Centrum” ofwel „Cedefop”), gevestigd te Thessaloniki, werd opgericht bij Verordening (EEG) nr. 337/75 van de Raad ⁽¹⁾. Hoofdtak van het Centrum is bij te dragen tot de ontwikkeling van de beroepsopleiding op het niveau van de Unie. Hiertoe moet het Centrum documentatie over de systemen voor beroepsopleiding samenstellen en verspreiden.
2. De tabel bevat de belangrijkste cijfers met betrekking tot het Centrum ⁽²⁾.

Tabel

De belangrijkste cijfers met betrekking tot het Centrum

	2014	2015
Begroting (miljoen euro) ⁽¹⁾	18,4	18,4
Totaal aantal personeelsleden per 31 december ⁽²⁾	120	123

⁽¹⁾ De begrotingscijfers zijn gebaseerd op de betalingskredieten.

⁽²⁾ Het personeelsbestand bestaat uit ambtenaren, tijdelijke functionarissen en arbeidscontractanten, en gedetacheerde nationale deskundigen.

Bron: Door het Centrum verstrekte gegevens.

TOELICHTING BIJ DE BETROUWBAARHEIDSVERKLARING

3. 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 Centrum. Hierbij komt nog controle-informatie afkomstig uit het werk van andere controleurs en een analyse van de „management representations”.

BETROUWBAARHEIDSVERKLARING

4. 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 2015 afgesloten begrotingsjaar, en
- b) de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij de rekening.

De verantwoordelijkheid van de leiding

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

⁽¹⁾ PB L 39 van 13.2.1975, blz. 1

⁽²⁾ Meer informatie over de bevoegdheden en activiteiten van het Centrum is te vinden op zijn website: www.cedefop.europa.eu

⁽³⁾ 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 verslaglegging en andere toelichtingen.

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

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

- 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 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⁽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, rechtsvervolgning wordt ingesteld om onverschuldigd betaalde of verkeerd gebruikte middelen terug te vorderen.

De verantwoordelijkheid van de controleur

6. 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 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 Centrum geen materiële afwijkingen bevat en de onderliggende verrichtingen bij die rekening wettig en regelmatig zijn.

7. 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 wet- en 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 Centrum, zoals bepaald in artikel 208, lid 4, van het Financieel Reglement van de EU⁽⁸⁾.

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 Centrum op alle materiële punten een getrouw beeld van zijn financiële situatie per 31 december 2015 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

10. Naar het oordeel van de Rekenkamer zijn de onderliggende verrichtingen bij de jaarrekening betreffende het per 31 december 2015 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

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

⁽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.

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

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

OPMERKINGEN OVER HET BEGROTINGSBEHEER

12. Het niveau van overgedragen vastgelegde kredieten was hoog voor titel II (administratieve uitgaven) met 477 994 euro, ofwel 28 % (2013: 425 877 euro, ofwel 24 %). Dit werd grotendeels ingegeven door het grote volume aan netwerk- en andere IT-apparatuur die nodig was voor de herinrichting van de herstelde gedeelten van het gebouw waarin het Centrum is gehuisvest en die eind 2015 nog niet was geleverd of gefactureerd.

OVERIGE OPMERKINGEN

13. Het gebouw dat door de Griekse staat ter beschikking is gesteld aan het Centrum, is gebouwd op een actieve breuklijn, hetgeen heeft geleid tot structurele schade aan het gebouw. De Griekse autoriteiten hebben reparatiewerkzaamheden uitgevoerd en structurele verstevigingen aangebracht; deze zijn in 2015 afgerond. Daarnaast is het Centrum momenteel bezig verschillende veiligheidskwesties met betrekking tot de constructie van het gebouw aan te pakken. Een bijzonder veiligheidsprobleem, dat van invloed is op de beschikbaarheid van de voorzieningen van het Centrum, betreft de glazen façade van het gebouw en de bovenlichten van de vergaderzalen van het Centrum.

Dit verslag werd door kamer IV onder leiding van de heer Baudilio TOMÉ MUGURUZA, lid van de Rekenkamer, te Luxemburg vastgesteld op haar vergadering van 13 september 2016.

Voor de Rekenkamer

Vítor Manuel da SILVA CALDEIRA

President

ANTWOORD VAN HET CENTRUM

12. Cedefop blijft doeltreffend en doelmatig gebruikmaken van zijn middelen. Het algemene uitvoeringspercentage van de begroting bedroeg 98,5 %. Van de 425 877 euro die naar 2015 was overgedragen, werd uiteindelijk slechts 17 068 euro (ofwel 4 %) geannuleerd.

In 2015 kon Cedefop gebruikmaken van aanvullende besparingen ten gevolge van het feit dat de aanpassingscoëfficiënt voor de salarissen naar beneden werd bijgesteld (van 83,8 % naar 79,9 %). Deze bijstelling werd pas in november 2015 aan het Centrum meegedeeld. Het gevolg was dat, hoewel Cedefop deze middelen onmiddellijk, nog voor het einde van het jaar, kon vastleggen, de uitgave pas in 2016 kon plaatsvinden.

13. In 2015 werden herstellings- en structurele verstevigingswerken voltooid ⁽¹⁾. De doeltreffendheid daarvan werd aangetoond aan de hand van recente scheurmetingen (april 2016), waaruit slechts een minieme verschuiving en bijgevolg een toegenomen stabiliteit bleken. Bovendien heeft Cedefop alle nodige systemen (hellingsmeters) geïnstalleerd om de stabiliteit en de verschuivingsnelheid te controleren. Tot slot is het gebouw sinds 2014 tegen verschuivingen verzekerd. Kortom, de structurele schade is volledig aangepakt en is nu minimaal.

Zoals opgemerkt door de Rekenkamer is Cedefop momenteel bezig verschillende veiligheidskwesties aan te pakken met betrekking tot de glazen voorgevel van het gebouw en de bovenlichten van de vergaderzalen van het Centrum, die in toenemende mate specifieke slijtage vertonen. Dit houdt verband met de *constructiewijze* van de glazen voorgevel en de bovenlichten, en niet met het feit dat het gebouw zich op een actieve breuklijn bevindt. Het contract voor de uitvoering van de werken om deze problemen te verhelpen, is op 1 juni ondertekend en naar verwachting zullen de voorzieningen uiterlijk eind augustus 2016 opnieuw volledig beschikbaar zijn.

Zodra deze werken voltooid zijn, zullen de voornoemde veiligheidskwesties volledig van de baan zijn.

⁽¹⁾ Totale prijs: ongeveer 1 700 000 euro, volledig gedragen door de Griekse regering.

VERSLAG

over de jaarrekening van de Europese Politieacademie betreffende het begrotingsjaar 2015 vergezeld van het antwoord van de Academie

(2016/C 449/06)

INLEIDING

1. De Europese Politieacademie (hierna: de „Academie” ofwel „Cepol”), gevestigd te Boedapest, werd opgericht bij Besluit 2000/820/JBZ van de Raad, zoals ingetrokken in 2005 en vervangen door Besluit 2005/681/JBZ van de Raad ⁽¹⁾. De taak van de Academie bestaat erin te functioneren als een netwerk en de nationale politieopleidingsinstituten in de lidstaten samen te brengen om op gemeenschappelijke normen gebaseerde opleidingen ten behoeve van hoge leidinggevende politiefunctionarissen te verzorgen.

2. De tabel bevat de belangrijkste cijfers met betrekking tot de Academie ⁽²⁾.

Tabel

De belangrijkste cijfers met betrekking tot de Academie

	2014	2015
Begroting (miljoen euro)	8,9	8,8
Totaal aantal personeelsleden per 31 december ⁽¹⁾	43	45

⁽¹⁾ Het personeelsbestand bestaat uit ambtenaren, tijdelijke functionarissen en arbeidscontractanten, en gedetacheerde nationale deskundigen.

Bron: Door de Academie verstrekte gegevens.

TOELICHTING BIJ DE BETROUWBAARHEIDSVERKLARING

3. 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 Academie. Hierbij komt nog controle-informatie afkomstig uit het werk van andere controleurs en een analyse van de „management representations”.

BETROUWBAARHEIDSVERKLARING

4. 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 Academie, die bestaat uit de financiële staten ⁽³⁾ en de verslagen over de uitvoering van de begroting ⁽⁴⁾ betreffende het per 31 december 2015 afgesloten begrotingsjaar, en
- b) de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij deze rekening.

De verantwoordelijkheid van de leiding

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

⁽¹⁾ PB L 256 van 1.10.2005, blz. 63.

⁽²⁾ Meer informatie over de bevoegdheden en activiteiten van de Academie is te vinden op haar website: www.cepol.europa.eu

⁽³⁾ 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 verslaglegging en andere toelichtingen.

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

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

- a) De verantwoordelijkheden van de leiding inzake de jaarrekening van de Academie 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⁽⁶⁾ en het maken van boekhoudkundige schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn. De Academie heeft deze verantwoordelijkheden gedelegeerd aan de rekenplichtige van de Commissie bij een overeenkomst inzake het dienstverleningsniveau. De directeur keurt de jaarrekening van de Academie goed nadat de rekenplichtige van de Commissie 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 Academie.
- 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, rechtsvervolgning wordt ingesteld om onverschuldigd betaalde of verkeerd gebruikte middelen terug te vorderen.

De verantwoordelijkheid van de controleur

6. 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 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 de Academie geen materiële afwijkingen bevat en de onderliggende verrichtingen bij die rekening wettig en regelmatig zijn.

7. 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 wet- en 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 de Academie, zoals bepaald in artikel 208, lid 4, van het Financieel Reglement van de EU⁽⁸⁾.

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 de Academie op alle materiële punten een getrouw beeld van haar financiële situatie per 31 december 2015 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

10. Naar het oordeel van de Rekenkamer zijn de onderliggende verrichtingen bij de jaarrekening betreffende het per 31 december 2015 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

⁽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.

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

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

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

OPMERKINGEN OVER HET BEGROTINGSBEHEER

12. Het gecontroleerde verslag over de uitvoering van de begroting van de Academie verschilt wat betreft de mate van gedetailleerdheid van dat van de meeste andere agentschappen, waaruit de noodzaak blijkt voor duidelijke richtsnoeren inzake de begrotingsrapportage van de agentschappen.

13. Het niveau van overgedragen vastgelegde kredieten was hoog voor titel II (administratieve uitgaven) met 212 456 euro, ofwel 49 % (2014: 383 940 euro, ofwel 59 %). Dit was het gevolg van de verhuizing van de Academie van het Verenigd Koninkrijk naar Hongarije in september 2014 en de daaruit voortvloeiende noodzaak om nieuwe overeenkomsten voor leveringen en diensten af te sluiten. Het merendeel van de diensten die waren aanbesteed in dit kader van deze jaarlijkse overeenkomsten, was aan het einde van 2015 nog niet geleverd.

FOLLOW-UP VAN DE OPMERKINGEN VAN VOORGAANDE JAREN

14. De *bijlage* 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 leiding van de heer Baudilio TOMÉ MUGURUZA, lid van de Rekenkamer, te Luxemburg vastgesteld op haar vergadering van 13 september 2016.

Voor de Rekenkamer

Vítor Manuel da SILVA CALDEIRA

President

BIJLAGE

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.)
2012	Van de 1,7 miljoen euro aan uit 2011 overgedragen vastgelegde kredieten werd 0,7 miljoen euro (41,2 %) in 2012 geannuleerd. Dit was hoofdzakelijk het gevolg van het feit dat de in het kader van de subsidieovereenkomsten 2011 te vergoeden kosten lager waren dan geraamd (0,44 miljoen euro, ofwel 62 % van de geannuleerde overdrachten).	N.v.t.
2013	Van de uit 2012 overgedragen vastgelegde kredieten ad 1,7 miljoen euro werd 0,3 miljoen euro (17,6 %) in 2013 geannuleerd. Dit was hoofdzakelijk het gevolg van het feit dat de in het kader van de subsidieovereenkomsten 2012 te vergoeden kosten lager waren dan geraamd (0,21 miljoen euro, ofwel 70 % van de geannuleerde overdrachten), hetgeen aangeeft dat het nodig is dat aan het einde van het jaar nauwkeurigere informatie wordt verkregen van de begunstigden over de werkelijk gemaakte kosten.	N.v.t.
2013	De wervingsprocedures van de Academie zijn nog steeds niet volledig transparant. De richtsnoeren voor de leden van jury's betreffende de consistente beoordeling van de selectiecriteria waren niet duidelijk genoeg; de vereisten met betrekking tot beroepservaring waren niet altijd in overeenstemming met de uitvoeringsbepalingen bij het statuut van de Academie en de documentatie inzake werving was onvolledig.	Afgerond
2014	Het hoge percentage annuleringen van uit 2013 overgedragen vastgelegde kredieten (15 %, ofwel 129 828 euro) hield hoofdzakelijk verband met de annulering van het Matrix-project (15 090 euro) en het feit dat de in het kader van de subsidieovereenkomsten 2013 te vergoeden kosten lager waren dan geraamd (57 285 euro). Het Matrix-project werd in de aanvangsfase geschrapt omdat het niet voldeed aan de operationele behoeften. Dit had kunnen worden vermeden met een behoorlijke gebruikersanalyse door de Academie. De overschatting van de subsidiekosten geeft aan dat het nodig is nauwkeurigere informatie te verkrijgen van de begunstigden van de Academie.	N.v.t.
2014	Het niveau van overgedragen vastgelegde kredieten was hoog voor titel II (administratieve uitgaven) met 383 940 euro, ofwel 59 % (2013: 145 414 euro, ofwel 30 %). Dit werd grotendeels ingegeven door het grote volume aan meubilair en IT-uitrusting — en het vereiste onderhoud — voor de nieuwe vestiging van de Academie; hiertoe was opdracht gegeven, maar levering en/of betaling had nog niet plaatsgevonden in het laatste kwartaal van 2014 (de Academie was in oktober 2014 compleet verhuisd naar Boedapest).	N.v.t.

ANTWOORD VAN DE ACADEMIE

12. De Academie heeft kennisgenomen van de opmerkingen van de Rekenkamer. Cepol — dat overeenkomstig de voorstellen in de financiële kaderregeling de taak van rekenplichtige heeft toevertrouwd aan de rekenplichtige van de Europese Commissie — neemt aan dat het verschil in gedetailleerdheid gebaseerd is op de rapporteringspraktijken van de Commissie en dat men had willen vermijden grotendeels dezelfde informatie in twee verschillende verslagen op te nemen. Cepol steunt het voornemen van de Commissie om richtsnoeren voor de agentschappen op te stellen met betrekking tot de begrotingsrapportage voor 2016.

13. De Academie heeft kennisgenomen van de opmerkingen van de Rekenkamer. Het niveau van overgedragen vastgelegde kredieten voor titel II was inderdaad hoog, maar gerechtvaardigd gezien de contractverlengingen en uitstaande rekeningen aan het eind van het jaar. Cepol heeft haar begrotingsbeheer verbeterd en verbindt zich ertoe het begrotingsbeginsel van jaarperiodiciteit dat in het financieel reglement is opgenomen, te blijven naleven.

VERSLAG

over de jaarrekening van het Uitvoerend Agentschap voor consumenten, gezondheid, landbouw en voeding betreffende het begrotingsjaar 2015 vergezeld van het antwoord van het Agentschap

(2016/C 449/07)

INLEIDING

1. Het Uitvoerend Agentschap voor consumenten, gezondheid, landbouw en voeding (hierna: het „Agentschap”) werd op 1 januari 2005 opgericht (en heette van 2005 tot 2008 Uitvoerend Agentschap voor de volksgezondheid — PHEA, van 2008 tot 2013 Uitvoerend Agentschap voor gezondheid en consumenten — EAHC, en vanaf 1 januari 2014 Uitvoerend Agentschap voor consumenten, gezondheid, landbouw en voeding — Chafea⁽¹⁾). Het Agentschap, dat in Luxemburg is gevestigd, werd ingesteld voor een periode die eindigt op 31 december 2024. Het voert het EU-programma op het gebied van gezondheid uit, alsmede het consumentenprogramma en het initiatief „Betere opleiding voor veiliger voedsel”.
2. De tabel bevat de belangrijkste cijfers met betrekking tot het Agentschap⁽²⁾.

Tabel

De belangrijkste cijfers met betrekking tot het Agentschap

	2014	2015
Begroting (miljoen euro)	7,2	7,4
Totaal aantal personeelsleden per 31 december ⁽¹⁾	49	49

⁽¹⁾ Het personeelsbestand bestaat uit ambtenaren, tijdelijke functionarissen en arbeidscontractanten, en gedetacheerde nationale deskundigen.

Bron: Door het Agentschap verstrekte gegevens.

TOELICHTING BIJ DE BETROUWBAARHEIDSVERKLARING

3. 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 Agentschap. Hierbij komt nog controle-informatie afkomstig uit het werk van andere controleurs (indien relevant) en een analyse van de „management representations”.

BETROUWBAARHEIDSVERKLARING

4. 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 Agentschap, die bestaat uit de financiële staten⁽³⁾ en de verslagen over de uitvoering van de begroting⁽⁴⁾ betreffende het per 31 december 2015 afgesloten begrotingsjaar, en
- b) de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij de rekening.

De verantwoordelijkheid van de leiding

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

⁽¹⁾ Besluit 2013/770/EU van de Commissie (PB L 341 van 18.12.2013, blz. 69).

⁽²⁾ Meer informatie over de bevoegdheden en activiteiten van het Agentschap is te vinden op zijn website: <http://ec.europa.eu/chafea/>

⁽³⁾ 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.

⁽⁴⁾ Deze omvatten de resultatenrekening van de begrotingsuitvoering, de verslagen over de begrotingsuitvoering en de toelichting bij de begrotingsuitvoering.

⁽⁵⁾ Artikelen 38 tot en met 42 van het financieel reglement van het Agentschap.

- a) De verantwoordelijkheden van de leiding inzake de jaarrekening van het Agentschap 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⁽⁶⁾ en het maken van boekhoudkundige schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn. De directeur keurt de jaarrekening van het Agentschap 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 Agentschap.
- 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, rechtsvervolgning wordt ingesteld om onverschuldigd betaalde of verkeerd gebruikte middelen terug te vorderen.

De verantwoordelijkheid van de controleur

6. 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 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 Agentschap geen materiële afwijkingen bevat en de onderliggende verrichtingen bij die rekening wettig en regelmatig zijn.

7. 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 wet- en 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.

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 op alle materiële punten een getrouw beeld van zijn financiële situatie per 31 december 2015 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

10. Naar het oordeel van de Rekenkamer zijn de onderliggende verrichtingen bij de jaarrekening betreffende het per 31 december 2015 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

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

⁽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.

⁽⁷⁾ Artikelen 87 tot en met 92 van het financieel reglement van het Agentschap.

OPMERKINGEN OVER HET BEGROTINGSBEHEER

12. Het Agentschap heeft 0,5 miljoen euro, ofwel 36,4 % (2014: 0,1 miljoen euro, ofwel 13 %) van zijn vastgelegde kredieten voor titel II (administratieve uitgaven) overgedragen. Deze overdrachten hielden voornamelijk verband met de uitbreiding van de kantoorruimte van het Agentschap en de benodigde inrichting van de kantoren (0,3 miljoen euro).

13. Het Agentschap heeft 0,9 miljoen euro, ofwel 52 % (2014: 0,9 miljoen euro, ofwel 50 %) van zijn vastgelegde kredieten voor titel III (uitgaven in verband met de werking van het Agentschap) overgedragen. Deze overdrachten waren voornamelijk het gevolg van het feit dat de Commissie het werkplan van het Agentschap pas laat, in juni 2015, heeft uitgebracht.

14. Het Agentschap heeft 0,2 miljoen euro, ofwel 18 % van zijn overdrachten naar 2015 geannuleerd (2014: 0,1 miljoen euro, ofwel 14 %), hetgeen op tekortkomingen in zijn planning wijst.

FOLLOW-UP VAN DE OPMERKINGEN VAN VOORGAANDE JAREN

15. De *bijlage* 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 leiding van de heer Baudilio TOMÉ MUGURUZA, lid van de Rekenkamer, te Luxemburg vastgesteld op haar vergadering van 13 september 2016.

Voor de Rekenkamer

Vítor Manuel da SILVA CALDEIRA

President

BIJLAGE

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.)
2014	De overdrachten voor titel III (Uitgaven in verband met de werking van het Agentschap) waren hoog met 0,9 miljoen euro (2013: 1,0 miljoen euro), d.w.z. 50 % (2013: 43 %) van de vastgelegde kredieten. Hoewel een dermate hoog niveau aan overdrachten in strijd is met het begrotingsbeginsel van jaarperiodiciteit, houdt dit verband met in 2014 ontvangen diensten (0,6 miljoen euro) en met jaarcontracten die een deel van 2015 bestrijken (0,3 miljoen euro).	N.v.t.

ANTWOORD VAN HET AGENTSCHAP

12. Het Agentschap heeft geen aanvullende opmerkingen op het commentaar van de Rekenkamer.
 13. Het Agentschap heeft geen aanvullende opmerkingen op het commentaar van de Rekenkamer.
 14. Het Agentschap aanvaardt de opmerkingen van de Rekenkamer. Het Agentschap blijft zich inspannen om het niveau van de overdrachten en het C8-annuleringspercentage verder te verlagen.
-

VERSLAG

over de jaarrekening van het Communautair Bureau voor plantenrassen betreffende het begrotingsjaar 2015 vergezeld van het antwoord van het Bureau

(2016/C 449/08)

INLEIDING

1. Het Communautair Bureau voor plantenrassen (hierna: het „Bureau” ofwel „CPVO”), gevestigd te Angers, werd opgericht bij Verordening (EG) nr. 2100/94 van de Raad ⁽¹⁾. De belangrijkste taken van het Bureau zijn het registreren en onderzoeken van de aanvragen tot verlening van kwekersrechten in de Unie, alsmede het door de bevoegde bureaus in de lidstaten laten uitvoeren van de nodige technische onderzoeken.
2. De tabel bevat de belangrijkste cijfers met betrekking tot het Bureau ⁽²⁾.

Tabel

De belangrijkste cijfers met betrekking tot het Bureau

	2014	2015
Begroting (miljoen euro)	14,7	14,7
Totaal aantal personeelsleden per 31 december ⁽¹⁾	45	46

⁽¹⁾ Het personeelsbestand bestaat uit ambtenaren, tijdelijke functionarissen en arbeidscontractanten, en gedetacheerde nationale deskundigen.

Bron: Door het Bureau verstrekte gegevens.

TOELICHTING BIJ DE BETROUWBAARHEIDSVKLAARING

3. 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 (indien relevant) en een analyse van de „management representations”.

BETROUWBAARHEIDSVKLAARING

4. 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 ⁽³⁾ en de verslagen over de uitvoering van de begroting ⁽⁴⁾ betreffende het per 31 december 2015 afgesloten begrotingsjaar, en
- b) de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij de rekening.

De verantwoordelijkheid van de leiding

5. 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 ⁽⁵⁾:

⁽¹⁾ PB L 227 van 1.9.1994, blz. 1.

⁽²⁾ Meer informatie over de bevoegdheden en activiteiten van het Bureau is te vinden op zijn website: www.cpvo.europa.eu

⁽³⁾ 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 verslaglegging en andere toelichtingen.

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

⁽⁵⁾ De artikelen 38 tot en met 42 van het financieel reglement van het Bureau.

- 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⁽⁶⁾ en het maken van boekhoudkundige schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn. De 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, rechtsvervolg wordt ingesteld om onverschuldigd betaalde of verkeerd gebruikte middelen terug te vorderen.

De verantwoordelijkheid van de controleur

6. 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 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 materiële afwijkingen bevat en de onderliggende verrichtingen bij die rekening wettig en regelmatig zijn.

7. 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 wet- en 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.

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 Bureau op alle materiële punten een getrouw beeld van zijn financiële situatie per 31 december 2015 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

10. Naar het oordeel van de Rekenkamer zijn de onderliggende verrichtingen bij de jaarrekening betreffende het per 31 december 2015 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

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

⁽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.

⁽⁷⁾ De artikelen 87 tot en met 92 van het financieel reglement van het Bureau.

OPMERKINGEN OVER HET BEGROTINGSBEHEER

12. Het niveau van overgedragen vastgelegde kredieten was hoog voor titel II (administratieve uitgaven) met 395 882 euro, ofwel 28 % (2014: 394 599 euro, ofwel 30 %). Ze hebben voornamelijk betrekking op IT-projecten (134 030 euro), kosten van dienstreizen (96 368 euro) en kosten met betrekking tot interne audit (82 070 euro) waarvoor de diensten pas in 2016 worden geleverd of waarvan de facturen pas in 2016 worden ontvangen.

13. Het percentage geannuleerde overdrachten uit 2014 was met 20 % (2014: 26 %) hoog voor titel II en duidt op tekortkomingen in de planning van het Bureau.

OVERIGE OPMERKINGEN

14. De uitgaven voor procedures in verband met beroepsprocedures moesten in principe worden gedekt door beroepsrechten⁽⁸⁾. Deze rechten dekken echter slechts een klein gedeelte van de daadwerkelijk gemaakte kosten. In 2015 bedroegen de inkomsten uit beroepsrechten in totaal 11 000 euro (2014: 12 500 euro), terwijl de kosten van de leden van de kamer van beroep ongeveer 62 037 euro bedroegen (2014: 80 114 euro).

15. Op 31 december 2015 bedroegen de rechten die langer dan 90 dagen onbetaald waren gebleven (vooral jaarlijkse rechten), 240 766 euro. Het Bureau maakte geen gebruik van alle opties die in zijn financieel reglement worden geboden om onbetaalde rechten te innen, zoals gedwongen invordering⁽⁹⁾.

FOLLOW-UP VAN DE OPMERKINGEN VAN VOORGAANDE JAREN

16. De *bijlage* 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 leiding van de heer Baudilio TOMÉ MUGURUZA, lid van de Rekenkamer, te Luxemburg vastgesteld op haar vergadering van 13 september 2016.

Voor de Rekenkamer

Vítor Manuel da SILVA CALDEIRA

President

⁽⁸⁾ Overwegingen van Verordening (EG) nr. 1238/95 van de Commissie (PB L 121 van 1.6.1995, blz. 31).

⁽⁹⁾ Artikel 53 van het financieel reglement van het Bureau.

BIJLAGE

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.)
2014	Het Bureau maakt voor de meeste van zijn betalingen gebruik van elektronisch bankieren. De rekenplichtige en haar twee vervangers kunnen betalingen elektronisch ondertekenen. Er is geen handtekening van een tweede persoon nodig, hetgeen een financieel risico inhoudt voor het Bureau.	Nog af te handelen
2014	Hoewel het Bureau sinds 1995 operationeel is, is er nog steeds geen zetelovereenkomst gesloten met de gastlidstaat die de voorwaarden zou verduidelijken waaronder het Bureau kan opereren alsook de voorwaarden die het Bureau zijn personeel kan bieden.	Loopt nog

ANTWOORD VAN HET BUREAU

12. Het Bureau neemt nota van de opmerkingen van de Rekenkamer met betrekking tot het niveau van de overdrachten in titel II en is van mening dat de overdrachten gerechtvaardigd waren.
 13. Het Bureau neemt nota van de opmerkingen van de Rekenkamer met betrekking tot de annulering van overdrachten uit 2014.
 14. Het beroepsrecht is in Verordening (EG) nr. 1238/95 van de Commissie vastgesteld op 1 500 euro en wordt als dusdanig door het Bureau toegepast.
 15. Het Bureau neemt nota van de opmerkingen met betrekking tot onbetaalde rechten. Niettegenstaande het feit dat de basisverordening van het CPVO voorziet in specifieke bestraffing in geval van niet-betaling, zal het Bureau de mogelijkheid onderzoeken om verschuldigde bedragen op kostenefficiënte wijze te verhalen.
-

VERSLAG

over de jaarrekening van het Uitvoerend Agentschap onderwijs, audiovisuele media en cultuur
betreffende het begrotingsjaar 2015 vergezeld van het antwoord van het Agentschap

(2016/C 449/09)

INLEIDING

1. Het Uitvoerend Agentschap onderwijs, audiovisuele media en cultuur (hierna: het „Agentschap” ofwel „EACEA”), gevestigd te Brussel, werd opgericht bij Uitvoeringsbesluit nr. 2013/776/EU van de Commissie⁽¹⁾ tot intrekking van Besluit 2009/336/EG. Het Agentschap heeft tot taak de door de Commissie vastgestelde programma's op het gebied van onderwijs, audiovisuele media en cultuur te beheren, met inbegrip van de gedetailleerde uitvoering van projecten met een technisch karakter.

2. De tabel bevat de belangrijkste cijfers met betrekking tot het Agentschap⁽²⁾.

Tabel

De belangrijkste cijfers met betrekking tot het Agentschap

	2014	2015
Begroting (miljoen euro)	46,9	46,9
Totaal aantal personeelsleden per 31 december ⁽¹⁾	437	441

⁽¹⁾ Het personeelsbestand bestaat uit ambtenaren, tijdelijke functionarissen en arbeidscontractanten, en gedetacheerde nationale deskundigen.

Bron: Door het Agentschap verstrekte gegevens.

TOELICHTING BIJ DE BETROUWBAARHEIDSVERKLARING

3. 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 Agentschap. Hierbij komt nog controle-informatie afkomstig uit het werk van andere controleurs (indien relevant) en een analyse van de „management representations”.

BETROUWBAARHEIDSVERKLARING

4. 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 Agentschap, die bestaat uit de financiële staten⁽³⁾ en de verslagen over de uitvoering van de begroting⁽⁴⁾ betreffende het per 31 december 2015 afgesloten begrotingsjaar, en
- b) de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij de rekening.

De verantwoordelijkheid van de leiding

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

⁽¹⁾ PB L 343 van 19.12.2013, blz. 46.

⁽²⁾ Meer informatie over de bevoegdheden en activiteiten van het Agentschap is te vinden op zijn website: www.eacea.ec.europa.eu

⁽³⁾ 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.

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

⁽⁵⁾ Zie de artikelen 62 en 68 in samenhang met de artikelen 53 en 58 van Verordening (EU, Euratom) nr. 966/2012 (PB L 298 van 26.10.2012, blz. 1).

- a) De verantwoordelijkheden van de leiding inzake de jaarrekening van het Agentschap 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⁽⁶⁾ en het maken van boekhoudkundige schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn. De directeur keurt de jaarrekening van het Agentschap 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 Agentschap.
- 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, rechtsvervolgning wordt ingesteld om onverschuldigd betaalde of verkeerd gebruikte middelen terug te vorderen.

De verantwoordelijkheid van de controleur

6. 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 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 Agentschap geen materiële afwijkingen bevat en de onderliggende verrichtingen bij die rekening wettig en regelmatig zijn.

7. 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 wet- en 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.

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 op alle materiële punten een getrouw beeld van zijn financiële situatie per 31 december 2015 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

10. Naar het oordeel van de Rekenkamer zijn de onderliggende verrichtingen bij de jaarrekening betreffende het per 31 december 2015 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

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

⁽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.

⁽⁷⁾ Artikel 162 van Verordening (EU, Euratom) nr. 966/2012.

OPMERKINGEN OVER HET BEGROTINGSBEHEER

12. Het niveau aan overdrachten van vastgelegde kredieten was hoog voor titel III (ondersteuning van de werking van het Agentschap): 2,8 miljoen euro, ofwel 50 % (2014: 3,2 miljoen euro, ofwel 56 %). Deze hebben voornamelijk betrekking op lopende controles van projecten (1 miljoen euro), IT-diensten (0,8 miljoen euro), voorlichtings-, communicatie- en publicatiediensten (0,5 miljoen euro) en vertaaldiensten (0,2 miljoen euro) die in 2015 waren besteld maar aan het einde van het jaar nog niet waren gefactureerd of pas in 2016 zullen worden geleverd.

FOLLOW-UP VAN DE OPMERKINGEN VAN VOORGAANDE JAREN

13. De *bijlage* 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 leiding van de heer Baudilio TOMÉ MUGURUZA, lid van de Rekenkamer, te Luxemburg vastgesteld op haar vergadering van 13 september 2016.

Voor de Rekenkamer

Vitor Manuel da SILVA CALDEIRA

President

BIJLAGE

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.)
2014	Het totale niveau van vastgelegde kredieten was hoog met 98 % (97 % in 2013). De overdrachten van vastgelegde kredieten waren eveneens hoog voor titel III (ondersteuning van de werking van het Agentschap) met 56 %, ofwel 3,2 miljoen euro ⁽¹⁾ . Deze hebben voornamelijk betrekking op in 2014 bestelde, maar aan het einde van het jaar nog niet gefactureerde IT-diensten (1,2 miljoen euro), lopende controles van projecten (1 miljoen euro) en op communicatie-, publicatie- en vertaaldiensten (0,9 miljoen euro) betreffende nieuwe programma's die het Agentschap beheert.	N.v.t.

⁽¹⁾ Na een herstructurering van de begroting van het Agentschap werd in 2014 titel III („ondersteuning van de werking van het Agentschap”) ingevoerd.

ANTWOORD VAN HET AGENTSCHAP

Het Agentschap heeft kennisgenomen van de opmerkingen van de Rekenkamer. Het zal zich blijven inspannen om het percentage overgedragen kredieten onder controle te houden.

VERSLAG

over de jaarrekening van het Europees Agentschap voor de veiligheid van de luchtvaart betreffende het begrotingsjaar 2015 vergezeld van het antwoord van het Agentschap

(2016/C 449/10)

INLEIDING

1. Het Europees Agentschap voor de veiligheid van de luchtvaart (hierna: het „Agentschap” ofwel „EASA”), gevestigd te Keulen, werd opgericht bij Verordening (EG) nr. 1592/2002 van het Europees Parlement en de Raad ⁽¹⁾, die is ingetrokken bij Verordening (EG) nr. 216/2008 ⁽²⁾. Aan het Agentschap zijn specifieke regelgevende en uitvoerende taken toevertrouwd op het gebied van veiligheid van de luchtvaart.
2. De tabel bevat de belangrijkste cijfers met betrekking tot het Agentschap ⁽³⁾.

Tabel

De belangrijkste cijfers met betrekking tot het Agentschap

	2014	2015
Begroting (miljoen euro)	162,3	185,4
Totaal aantal personeelsleden per 31 december ⁽¹⁾	740	779

⁽¹⁾ Het personeelsbestand bestaat uit ambtenaren, tijdelijke functionarissen en arbeidscontractanten, en gedetacheerde nationale deskundigen.

Bron: Door het Agentschap verstrekte gegevens.

TOELICHTING BIJ DE BETROUWBAARHEIDSVERKLARING

3. 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 Agentschap. Hierbij komt nog controle-informatie afkomstig uit het werk van andere controleurs en een analyse van de „management representations”.

BETROUWBAARHEIDSVERKLARING

4. 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 Agentschap, die bestaat uit de financiële staten ⁽⁴⁾ en de verslagen over de uitvoering van de begroting ⁽⁵⁾ betreffende het per 31 december 2015 afgesloten begrotingsjaar, en
- b) de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij deze rekening.

De verantwoordelijkheid van de leiding

5. De leiding is verantwoordelijk voor het opstellen en de getrouwe weergave van de jaarrekening van het Agentschap, alsmede voor de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen ⁽⁶⁾:

⁽¹⁾ PB L 240 van 7.9.2002, blz. 1.

⁽²⁾ PB L 79 van 19.3.2008, blz. 1.

⁽³⁾ Meer informatie over de bevoegdheden en activiteiten van het Agentschap is te vinden op zijn website: www.easa.europa.eu

⁽⁴⁾ 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 verslaglegging en andere toelichtingen.

⁽⁵⁾ Deze omvatten de resultatenrekening van de begrotingsuitvoering en de bijlage daarbij.

⁽⁶⁾ Artikelen 39 en 50 van Gedelegeerde Verordening (EU) nr. 1271/2013 van de Commissie (PB L 328 van 7.12.2013, blz. 42).

- a) De verantwoordelijkheden van de leiding inzake de jaarrekening van het Agentschap 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⁽⁷⁾ en het maken van boekhoudkundige schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn. De uitvoerend directeur keurt de jaarrekening van het Agentschap 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 Agentschap.
- 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, rechtsvervolgning wordt ingesteld om onverschuldigd betaalde of verkeerd gebruikte middelen terug te vorderen.

De verantwoordelijkheid van de controleur

6. De Rekenkamer heeft de verantwoordelijkheid om op basis van haar controle aan het Europees Parlement en de Raad⁽⁸⁾ 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 Agentschap geen materiële afwijkingen bevat en de onderliggende verrichtingen bij die rekening wettig en regelmatig zijn.

7. 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 wet- en 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 Agentschap, zoals bepaald in artikel 208, lid 4, van het Financieel Reglement van de EU⁽⁹⁾.

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 op alle materiële punten een getrouw beeld van zijn financiële situatie per 31 december 2015 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

10. Naar het oordeel van de Rekenkamer zijn de onderliggende verrichtingen bij de jaarrekening betreffende het per 31 december 2015 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

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

⁽⁷⁾ 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.

⁽⁸⁾ Artikel 107 van Gedelegeerde Verordening (EU) nr. 1271/2013.

⁽⁹⁾ Verordening (EU, Euratom) nr. 966/2012 van het Europees Parlement en de Raad (PB L 298 van 26.10.2012, blz. 1).

OPMERKINGEN OVER HET BEGROTINGSBEHEER

12. Het niveau van overgedragen vastgelegde kredieten was hoog voor titel II (administratieve uitgaven): 4,4 miljoen euro, ofwel 20,2 % (2014: 3,6 miljoen euro, ofwel 22 %), en voor titel III (operationele uitgaven): 2 miljoen euro, ofwel 32,0 % (2014: 2 miljoen euro ofwel 38,1 %). Deze overdrachten hebben vooral betrekking op de ontwikkeling van IT-producten die tegen het einde van het jaar waren besteld, alsmede regelgevingsactiviteiten en onderzoeksprojecten die doorlopen tot na 2015.

FOLLOW-UP VAN DE OPMERKINGEN VAN VOORGAANDE JAREN

13. De *bijlage* 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 leiding van de heer Baudilio TOMÉ MUGURUZA, lid van de Rekenkamer, te Luxemburg vastgesteld op haar vergadering van 13 september 2016.

Voor de Rekenkamer

Vítor Manuel da SILVA CALDEIRA

President

BIJLAGE

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.)
2013	In 2012 heeft EASA door middel van aanbestedingsprocedures veertien nationale luchtvaartautoriteiten (NAA's) en tien „bevoegde entiteiten” (QE's) geselecteerd waaraan het delen van zijn certificeringsactiviteiten uitbesteedt. De uitgaven voor zulke uitbestede certificeringsactiviteiten bedroegen in 2013 ongeveer 22 miljoen euro. Het proces waarin specifieke certificeringstaken worden toegewezen aan NAA's en QE's en de te hanteren criteria worden beschreven in door het Agentschap opgestelde specifieke richtsnoeren. De transparantie van de uitbestedingen zou echter kunnen worden verbeterd door middel van een betere documentatie van het toewijzingsproces, met inbegrip van de beoordelingen die worden gemaakt op basis van de in de richtsnoeren vastgestelde criteria. Dit is ook het geval voor de toewijzing van vele andere contracten met een lage waarde aan inschrijvers.	Afgerond
2013	Het Agentschap werd in 2004 operationeel en heeft tot op heden gewerkt op basis van briefwisseling en uitwisselingen met de gastlidstaat. Er is evenwel tussen het Agentschap en die lidstaat geen alomvattende zetelovereenkomst afgesloten. Een dergelijke overeenkomst zou de transparantie bevorderen ten aanzien van de omstandigheden waaronder het Agentschap en zijn personeel opereren.	Loopt nog
2014	Het globale niveau van vastgelegde kredieten was hoog met 97,1 %. Hoewel het Agentschap het totale niveau van de overdrachten van vastgelegde kredieten verder heeft teruggebracht van 7,2 miljoen euro (7,7 %) in 2013 tot 5,9 miljoen euro (6,2 %) in 2014, was de overdracht van vastgelegde kredieten hoog met 3,6 miljoen euro (22,0 %) voor titel II (administratieve uitgaven) en 2,0 miljoen euro (38,1 %) voor titel III (operationele uitgaven). Hoewel dit gedeeltelijk gerechtvaardigd wordt door het meerjarige karakter van de verrichtingen van het Agentschap en de overdrachten in de steekproef van de Rekenkamer naar behoren gemotiveerd waren, is een dergelijk hoog niveau in strijd met het begrotingsbeginsel van jaarperiodiciteit.	N.v.t.
2014	De aanbestedingsplanning van het Agentschap is voor verbetering vatbaar, met name wat betreft de kaderovereenkomsten. In 2014 werd te laat gestart met drie procedures om de bestaande kaderovereenkomsten te vervangen op het moment dat deze afliepen. Ter waarborging van de bedrijfscontinuïteit werden twee bestaande kaderovereenkomsten verlengd tot de nieuwe overeenkomsten ingingen en in een ander geval werd ter overbrugging een procedure van gunning via onderhandelingen gestart. Het wijzigen van de aanvankelijke looptijd heeft de eerlijke mededinging beïnvloed en het gebruik van een procedure van gunning via onderhandelingen was niet in overeenstemming met het Financieel Reglement.	N.v.t.

ANTWOORD VAN HET AGENTSCHAP

13. Sinds 2012 heeft het Agentschap het percentage overgedragen vastgelegde kredieten in belangrijke mate teruggebracht, en wel van 24 % naar 20,2 % voor titel II, en van 46,3 % naar 32 % voor titel III. Deze overdrachten zijn, zoals erkend door de auditors, gerechtvaardigd door de aard van de activiteiten van het Agentschap en benaderen nu inderdaad aanvaardbare niveaus. + 0,2 % resp. + 2 %). Desalniettemin zal het agentschap zich blijven inspannen om het niveau van overdrachten nog verder terug te brengen.

VERSLAG

over de jaarrekening van het Uitvoerend Agentschap voor kleine en middelgrote ondernemingen
betreffende het begrotingsjaar 2015 vergezeld van het antwoord van het Agentschap

(2016/C 449/11)

INLEIDING

1. Het Uitvoerend Agentschap voor kleine en middelgrote ondernemingen (Easme) (hierna: het „Agentschap” ofwel „Easme”), gevestigd te Brussel, is de vervanger en opvolger van het Uitvoerend Agentschap voor concurrentievermogen en innovatie (EACI) en werd opgericht voor de periode 1 januari 2014 tot en met 31 december 2024 bij Uitvoeringsbesluit 2013/771/EU van de Commissie ⁽¹⁾, tot intrekking van Besluit 2007/372/EG van de Commissie ⁽²⁾. Zijn aanzienlijk uitgebreide mandaat bestaat in het beheren, in nauwe samenwerking met zeven directoraten-generaal van de Commissie, van EU-acties op het terrein van onderzoek en innovatie, concurrentievermogen van kmo's, milieu en klimaatmaatregelen, maritieme zaken en visserij en, zoals in het verleden, op onderdelen van het programma voor concurrentievermogen en innovatie 2007-2013.

2. De tabel bevat de belangrijkste cijfers met betrekking tot het Agentschap ⁽³⁾.

Tabel

De belangrijkste cijfers met betrekking tot het Agentschap

	2014	2015
Begroting (miljoen euro)	24,5	36,4
Totaal aantal personeelsleden per 31 december ⁽¹⁾	283	373

⁽¹⁾ Het personeelsbestand bestaat uit ambtenaren, tijdelijke functionarissen en arbeidscontractanten, en gedetacheerde nationale deskundigen.

Bron: Door het Agentschap verstrekte gegevens.

TOELICHTING BIJ DE BETROUWBAARHEIDSVERKLARING

3. 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 Agentschap. Hierbij komt nog controle-informatie afkomstig uit het werk van andere controleurs (indien relevant) en een analyse van de „management representations”.

BETROUWBAARHEIDSVERKLARING

4. 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 Agentschap, die bestaat uit de financiële staten ⁽⁴⁾ en de verslagen over de uitvoering van de begroting ⁽⁵⁾ betreffende het per 31 december 2015 afgesloten begrotingsjaar, en
- b) de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij de rekening.

De verantwoordelijkheid van de leiding

5. De leiding is verantwoordelijk voor het opstellen en de getrouwe weergave van de jaarrekening van het Agentschap, alsmede voor de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen ⁽⁶⁾:

⁽¹⁾ PB L 341 van 18.12.2013, blz. 73.

⁽²⁾ PB L 140 van 1.6.2007, blz. 52.

⁽³⁾ Meer informatie over de bevoegdheden en activiteiten van het Agentschap is te vinden op zijn website: www.ec.europa.eu/easme/

⁽⁴⁾ 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.

⁽⁵⁾ Deze omvatten de resultatenrekening van de begrotingsuitvoering en de bijlage daarbij.

⁽⁶⁾ Artikelen 62 en 68 in samenhang met de artikelen 53 en 58 van Verordening (EU, Euratom) nr. 966/2012 van het Europees Parlement en de Raad (PB L 298 van 26.10.2012, blz. 1).

- a) De verantwoordelijkheden van de leiding inzake de jaarrekening van het Agentschap 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⁽⁷⁾ en het maken van boekhoudkundige schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn. De directeur keurt de jaarrekening van het Agentschap 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 Agentschap.
- 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, rechtsvervolgning wordt ingesteld om onverschuldigd betaalde of verkeerd gebruikte middelen terug te vorderen.

De verantwoordelijkheid van de controleur

6. De Rekenkamer heeft de verantwoordelijkheid om op basis van haar controle aan het Europees Parlement en de Raad⁽⁸⁾ 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 Agentschap geen materiële afwijkingen bevat en de onderliggende verrichtingen bij die rekening wettig en regelmatig zijn.

7. 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 wet- en 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.

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 op alle materiële punten een getrouw beeld van zijn financiële situatie per 31 december 2015 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

10. Naar het oordeel van de Rekenkamer zijn de onderliggende verrichtingen bij de jaarrekening betreffende het per 31 december 2015 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

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

⁽⁷⁾ 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.

⁽⁸⁾ Artikel 162 van Verordening (EU, Euratom) nr. 966/2012.

OPMERKINGEN OVER HET BEGROTINGSBEHEER

12. De overgedragen vastgelegde kredieten voor titel III (uitgaven ter ondersteuning van programma's) belopen 4 miljoen euro, ofwel 65 % (2013: 2,6 miljoen euro, ofwel 72 %). De overdrachten houden hoofdzakelijk verband met specifieke overeenkomsten voor deskundigen (3 miljoen euro) en voor externe controles (0,6 miljoen euro), waarvan eind 2015 overeenkomsten ter waarde van 0,8 miljoen euro werden ondertekend. Deze overdrachten hebben hoofdzakelijk betrekking op in 2016 te verlenen diensten.

13. In december 2015 betaalde het Agentschap 2,2 miljoen euro voor de huur over 2016 van zijn kantoren en voor bijkomende kosten. Deze betalingen werden gedaan uit de begroting van het Agentschap voor 2015 en zijn daarom in strijd met het begrotingsbeginsel van jaarperiodiciteit ⁽⁹⁾.

FOLLOW-UP VAN DE OPMERKINGEN VAN VOORGAANDE JAREN

14. De *bijlage* 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 leiding van de heer Baudilio TOMÉ MUGURUZA, lid van de Rekenkamer, te Luxemburg vastgesteld op haar vergadering van 13 september 2016.

Voor de Rekenkamer

Vítor Manuel da SILVA CALDEIRA

President

⁽⁹⁾ Artikel 7 van Verordening (EG) nr. 1653/2004 van de Commissie (PB L 297 van 22.9.2004, blz. 6).

BIJLAGE

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.)
2013	Hoewel de begrotingsuitvoeringspercentages voor 2013 toereikend waren, wijst de mate waarin uit 2012 overgedragen kredieten in 2013 werden geannuleerd (215 000 euro, ofwel 19 % van de overdrachten) op gebreken in de begrotingsplanning van het Agentschap en is dit in strijd met het begrotingsbeginsel van jaarperiodiciteit. Deze annuleringen houden hoofdzakelijk verband met voorlopige vastleggingen die gedaan worden voor lopende uitgaven van administratieve aard.	Afgerond
2014	De mate waarin uit 2013 overgedragen begrotingskredieten in 2014 werden geannuleerd (260 209 euro, ofwel 20 % van de overdrachten (19 % in 2013)), toont aan dat de begrotingsbehoeften eind 2013 waren overschat, zoals ook het voorgaande jaar het geval was.	Afgerond
2014	Hoewel de oorspronkelijke begroting van het Agentschap in september 2014 werd gewijzigd en verlaagd met 3 miljoen euro, werd slechts 91 % van de verlaagde begrotingskredieten vastgelegd door het Agentschap. Deze lage uitvoeringsgraad valt hoofdzakelijk te verklaren uit organisatorische en operationele uitdagingen in verband met de uitbreiding van het mandaat van het Agentschap met de uitvoering van bijkomende programma's en taken in nauwe samenwerking met de Commissie. Niettemin toont de significante onderbesteding van de begroting de noodzaak van verbetering van de begrotingsplanning van het Agentschap aan.	Loopt nog ⁽¹⁾
2014	Dit blijkt ook uit het hoge en toegenomen niveau van vastgelegde kredieten dat naar 2015 is overgedragen ten bedrage van 3,8 miljoen euro, ofwel 17 % (2013: 1,3 miljoen euro, ofwel 8 %), dat hoofdzakelijk betrekking heeft op titel III (uitgaven ter ondersteuning van programma's) met 2,6 miljoen euro, ofwel 72 % (2013: 0,6 miljoen euro ofwel 35 %), wat in strijd is met het begrotingsbeginsel van jaarperiodiciteit.	Loopt nog

⁽¹⁾ Zonder de in paragraaf 14 genoemde betalingen was de uitvoeringsgraad van de begroting in 2015 met 93 % laag.

ANTWOORD VAN HET AGENTSCHAP

12. Gedurende 2015 heeft het Agentschap de benodigde maatregelen genomen om overdrachten naar 2016 te verminderen. De overdracht van de vastgelegde kredieten voor overeenkomsten voor externe controles geeft geen aanleiding tot corrigerende maatregelen, aangezien deze vanwege hun karakter gerechtvaardigd zijn.

13. Bij de aanvankelijke planning van de begroting heeft het Agentschap rekening gehouden met een mogelijke verhuizing naar een nieuwe locatie. OIB heeft deze verhuizing onverwacht geannuleerd, waardoor het Agentschap een grote som geld in de begroting beschikbaar kreeg. Daarnaast heeft het Agentschap zijn berekeningsmethode voor de salarissen verbeterd en de gemiddelde salaristarieven voor alle schalen herzien, hetgeen invloed had op de algehele begroting. Er zijn diverse acties ondernomen om het overschot te verminderen. Na raadpleging van de leden van het directiecomité van Easme en ingevolge de beginselen van zuinigheid en doelmatigheid heeft het Agentschap echter besloten het overschot bij wijze van uitzondering aan te wenden voor de huur en dienstverlening voor het huidige gebouw voor het volgende boekjaar.

VERSLAG

over de jaarrekening van het Europees Ondersteuningsbureau voor asielzaken betreffende het begrotingsjaar 2015 vergezeld van het antwoord van het Bureau

(2016/C 449/12)

INLEIDING

1. Het Europees Ondersteuningsbureau voor asielzaken (hierna: het „Bureau” ofwel „EASO”), gevestigd te Valletta, werd opgericht bij Verordening (EU) nr. 439/2010 van het Europees Parlement en de Raad ⁽¹⁾. Het Bureau heeft tot taak de ontwikkeling van het gemeenschappelijk Europees asielstelsel te ondersteunen. Het werd opgericht om de praktische samenwerking inzake asielaangelegenheden te versterken en de lidstaten te helpen voldoen aan hun Europese en internationale verplichtingen om mensen in nood te beschermen. Het EASO fungeert als expertisecentrum op asielgebied. Het verleent ook steun aan de lidstaten waarvan de asielstelsels en opvangvoorzieningen onder bijzondere druk staan.

2. De tabel bevat de belangrijkste cijfers met betrekking tot het Bureau ⁽²⁾.

Tabel

De belangrijkste cijfers met betrekking tot het Bureau

	2014	2015
Begroting (miljoen euro) ⁽¹⁾	15,6	15,9
Totaal aantal personeelsleden per 31 december ⁽²⁾	79	93

⁽¹⁾ De begrotingscijfers zijn gebaseerd op de betalingskredieten.

⁽²⁾ Het personeelsbestand bestaat uit ambtenaren, tijdelijke functionarissen en arbeidscontractanten, en gedetacheerde nationale deskundigen.

Bron: Door het Bureau verstrekte gegevens.

TOELICHTING BIJ DE BETROUWBAARHEIDSVKRLARING

3. 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”.

BETROUWBAARHEIDSVKRLARING

4. 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 ⁽³⁾ en de verslagen over de uitvoering van de begroting ⁽⁴⁾ betreffende het per 31 december 2015 afgesloten begrotingsjaar, en
- b) de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij de rekening.

De verantwoordelijkheid van de leiding

5. 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 ⁽⁵⁾:

⁽¹⁾ PB L 132 van 29.5.2010, blz. 11.

⁽²⁾ Meer informatie over de bevoegdheden en activiteiten van het Bureau is te vinden op zijn website: www.easo.europa.eu

⁽³⁾ 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 verslaglegging en andere toelichtingen.

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

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

- 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⁽⁶⁾ en het maken van boekhoudkundige schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn. De uitvoerend 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.

De verantwoordelijkheid van de controleur

6. 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 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 materiële afwijkingen bevat en de onderliggende verrichtingen bij die rekening wettig en regelmatig zijn.

7. 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 wet- en 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 wordt de Rekenkamer geacht rekening te houden 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 het Financieel Reglement van de EU⁽⁸⁾.

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 Bureau op alle materiële punten een getrouw beeld van de financiële situatie van het Bureau per 31 december 2015 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

10. Naar het oordeel van de Rekenkamer zijn de onderliggende verrichtingen bij de jaarrekening van het Bureau betreffende de periode van 1 januari tot 31 december 2015 op alle materiële punten wettig en regelmatig.

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

⁽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.

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

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

OPMERKINGEN OVER HET BEGROTINGSBEHEER

12. Het Bureau heeft slechts 14,5 miljoen euro vastgelegd, ofwel 93,7 % van de goedgekeurde begroting (2014: 12,4 miljoen euro, ofwel 84,7 %). Het niveau van overgedragen vastgelegde kredieten was hoog voor titel II (administratieve uitgaven) met 1 076 583 euro, ofwel 36,9 % (2014: 635 492 euro, ofwel 28,7 %). De overdrachten houden voornamelijk verband met adviesdiensten voor ICT-ontwikkeling waarvoor in het laatste kwartaal van 2015 contracten werden afgesloten (0,4 miljoen euro) en met investeringen in IT-infrastructuur (0,3 miljoen euro) met het oog op de verwachte aanwerving van extra personeel na het besluit van de begrotingsautoriteit eind 2015 om de personeelsformatie uit te breiden.

OVERIGE OPMERKINGEN

13. De directeur van het Bureau heeft in november 2015 nieuw beleid goedgekeurd inzake de aanwerving van tijdelijke functionarissen en arbeidscontractanten. Met het nieuwe beleid wordt ingespeeld op de meeste kwesties die de Rekenkamer bij voorgaande controles heeft vastgesteld. Aan de uitvoering ervan zal follow-up worden gegeven in 2016, wanneer een aanzienlijk aantal rekruteringen wordt verwacht.

FOLLOW-UP VAN DE OPMERKINGEN VAN VOORGAANDE JAREN

14. De *bijlage* 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 leiding van de heer Baudilio TOMÉ MUGURUZA, lid van de Rekenkamer, te Luxemburg vastgesteld op haar vergadering van 13 september 2016.

Voor de Rekenkamer

Vítor Manuel da SILVA CALDEIRA

President

BIJLAGE

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.)
2012	De doorzichtigheid van de wervingsprocedures kan nog worden verbeterd: er was geen bewijs dat de wegingen en minimaal vereiste scores om te worden uitgenodigd voor de sollicitatiegesprekken of om te worden opgenomen in de reservelijst, waren vastgesteld voordat de sollicitaties werden onderzocht, of dat de vragen voor de sollicitatiegesprekken en de schriftelijke tests waren vastgesteld voordat de sollicitaties werden onderzocht.	Loopt nog
2013	446 (18 %) van het totale aantal betalingen werden gedaan na het verstrijken van de daarvoor in het financieel reglement gestelde termijnen. De vertraging bij te laat uitgevoerde betalingen bedroeg gemiddeld 21 dagen.	Nog af te handelen ⁽¹⁾
2013	Zes van de 16 internecontrolenormen zijn niet volledig ten uitvoer gelegd.	Loopt nog ⁽²⁾
2013	De doorzichtigheid van de wervingsprocedures kan nog worden verbeterd: de vragen voor de sollicitatiegesprekken en schriftelijke tests werden opgesteld nadat de sollicitaties waren onderzocht, waardoor het risico groter wordt dat de vragen zijn beïnvloed door afzonderlijke sollicitaties; de jury kende niet altijd punten toe voor alle selectiecriteria die waren opgenomen in de kennisgevingen van vacature; in de door de juryleden ondertekende verklaring over belangenconflicten wordt enkel een persoonlijke band beschouwd als mogelijk belangenconflict en worden beroepsbetrekkingen expliciet uitgesloten; in één bepaalde wervingsprocedure werd opgemerkt dat het in de kennisgeving van vacature vermelde criterium met betrekking tot het aantal jaar bewezen beroepservaring niet overeenkwam met het desbetreffende selectiecriteria.	Loopt nog
2014	Het Bureau droeg in zijn begrotingsbeheerssysteem (ABAC) voor het jaar 2014 ongeveer 1,3 miljoen euro aan begrotingsvastleggingen over die niet waren afgedekt door juridische verbintenissen. Dit is in strijd met het Financieel Reglement. Naar aanleiding van de controle van de Rekenkamer besloot het Bureau de onregelmatige overdrachten te corrigeren, hetgeen is weergegeven in zijn definitieve rekeningen voor het jaar 2014. Aangezien de financiële periode 2014 echter reeds was afgesloten, was het niet meer mogelijk om een wijziging in te voeren in het systeem; dit moet in de financiële periode 2015 worden gedaan.	N.v.t.
2014	Het Bureau verrichtte 1 062 betalingen (28,6 %) na de uiterste datum volgens het Financieel Reglement. Die betalingen waren gemiddeld 24 dagen te laat.	Nog af te handelen
2014	Van de 689 875 euro aan uit 2013 overgedragen niet-gesplitste vastgelegde kredieten werd 146 417 euro (21,2 %) in 2014 geannuleerd (2013: 16,5 %). Dit wijst op tekortkomingen in de begrotingsplanning van het Bureau en is in strijd met het jaarperiodiciteitsbeginsel. De annuleringen hebben vooral betrekking op diensten van uitzendbureaus en personeelsopleidingen alsook op kosten voor administratieve ondersteuning en vertaling.	N.v.t.

Jaar	Opmerking van de Rekenkamer	Stand van de corrigerende maatregel (Afgerond/Loopt nog/Nog af te handelen/ N.v.t.)
2014	Het Bureau heeft slechts vastleggingskredieten ad 12,4 miljoen euro uitgevoerd, ofwel 84,7 % van de goedgekeurde begroting (2013: 10,5 miljoen euro, ofwel 87,3 %). Het niveau van de naar 2015 overgedragen vastleggingskredieten was hoog voor titel II (administratieve uitgaven): 608 848 euro, ofwel 27,9 % (2013: 540 269 euro ofwel 30,7 %) en hield voornamelijk verband met in 2014 geleverde advies- en IT-adviesdiensten die in 2015 nog niet waren gefactureerd of nog moesten worden geleverd.	N.v.t.
2014	Het Bureau kent een sterk personeelsverloop: 14 personeelsleden verlieten het Bureau in 2014, waaronder vier leidinggevende ambtenaren. Dit sterke personeelsverloop houdt een aanzienlijk risico in voor de verwezenlijking van de doelstellingen die zijn vermeld in het jaarlijkse en het meerjarige werkprogramma.	Loopt nog
2014	Overeenkomstig een besluit van de uitvoerend directeur worden deelnemers aan de door het EASO georganiseerde vergaderingen voor de vergoeding van kosten ingedeeld in drie categorieën (A, B of C). De betalingen voor deelname aan vergaderingen over 2014 bedroegen in totaal 997 506 euro. Deelnemers in categorie A worden geacht een specifieke taak te vervullen bij de vergaderingen en ontvangen een forfaitaire vergoeding voor reis- en verblijfkosten; deelnemers in categorie B ontvangen alleen een forfaitaire vergoeding voor reiskosten. Deelnemers in categorie C komen niet in aanmerking voor een vergoeding. Het aantal deelnemers dat een vergoeding als begunstigde in categorie A ontving, steeg van 61 % in 2013 tot 69 % in 2014. Er zijn geen bewijsstukken ter onderbouwing van de indeling van de deelnemers in de drie categorieën.	Loopt nog ⁽³⁾

⁽¹⁾ In 2015 verrichtte het Bureau 1 024 betalingen, ofwel 29,2 % na de uiterste datum volgens het Financieel Reglement. De vertraging bij te laat uitgevoerde betalingen bedroeg gemiddeld 29 dagen.

⁽²⁾ Eind 2015 was één internecontrole-norm nog niet ten uitvoer gelegd.

⁽³⁾ In 2015 bedroegen de vergoedingen voor deelnemers aan vergaderingen 987 515 euro. Het aantal deelnemers dat een vergoeding als begunstigde in categorie A ontving, daalde van 69 % in 2014 tot 52 % in 2015.

ANTWOORD VAN HET BUREAU

13. De kredietoverdrachten waren vooraf gepland en deze zijn, gezien de rol van EASO in de migratiecrisis, meer dan gerechtvaardigd. In het licht hiervan heeft de begrotingsautoriteit de EASO-begroting en de bezetting van de personeelsformatie voor 2016 aanzienlijk verhoogd. Als consequentie moest EASO door de aankoop van noodzakelijke goederen en diensten uiterlijk eind 2015 gereed zijn om de aanstelling van extra personeel (30 tijdelijke functionarissen) mogelijk te maken.

14. EASO stemt in met de algemene opmerkingen van de Rekenkamer en verplicht zich via invoering van het nieuwe EASO-aanwervingsbeleid tot volledig doorzichtige aanwervingsprocedures. Dit blijkt al uit de aanwervingen sinds november 2015, waarbij in vorige audits geïdentificeerde kwesties werden aangepakt.

VERSLAG

over de jaarrekening van de Europese Bankautoriteit betreffende het begrotingsjaar 2015 vergezeld van het antwoord van de Autoriteit

(2016/C 449/13)

INLEIDING

1. De Europese Bankautoriteit (hierna: de „Autoriteit” ofwel „EBA”), gevestigd te Londen, is opgericht bij Verordening (EU) nr. 1093/2010 van het Europees Parlement en de Raad ⁽¹⁾. De Autoriteit heeft als taak bij te dragen tot de invoering van kwalitatief hoogstaande gemeenschappelijke regulerings- en toezichtnormen en -praktijken alsmede tot de consistente toepassing van de juridisch bindende handelingen van de Unie, de delegatie van taken en verantwoordelijkheden tussen de bevoegde autoriteiten te stimuleren en te vergemakkelijken, marktontwikkelingen op haar bevoegdheidsgebied te volgen en te beoordelen en de bescherming van depositohouders en beleggers te bevorderen.
2. De tabel bevat de belangrijkste cijfers met betrekking tot de Autoriteit ⁽²⁾.

Tabel

De belangrijkste cijfers met betrekking tot de Autoriteit

	2014	2015
Begroting (miljoen euro)	33,6	33,4
Totaal aantal personeelsleden per 31 december ⁽¹⁾	146	156

⁽¹⁾ Het personeelsbestand bestaat uit ambtenaren, tijdelijke functionarissen en arbeidscontractanten, en gedetacheerde nationale deskundigen.

Bron: Door de Autoriteit verstrekte gegevens.

TOELICHTING BIJ DE BETROUWBAARHEIDSVKLAARING

3. 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 en een analyse van de „management representations”.

BETROUWBAARHEIDSVKLAARING

4. 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 2015 afgesloten begrotingsjaar, en
- b) de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij de rekening.

De verantwoordelijkheid van de leiding

5. 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⁾:

⁽¹⁾ PB L 331 van 15.12.2010, blz. 12.

⁽²⁾ Meer informatie over de bevoegdheden en activiteiten van de Autoriteit is te vinden op haar website: www.eba.europa.eu

⁽³⁾ 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 verslaglegging en andere toelichtingen.

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

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

- 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 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⁽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 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

6. 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 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 de Autoriteit geen materiële afwijkingen bevat en de onderliggende verrichtingen bij die rekening wettig en regelmatig zijn.

7. 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 wet- en 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 de Autoriteit, zoals bepaald in artikel 208, lid 4, van het Financieel Reglement van de EU⁽⁸⁾.

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 de Autoriteit op alle materiële punten een getrouw beeld van haar financiële situatie per 31 december 2015 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

10. Naar het oordeel van de Rekenkamer zijn de onderliggende verrichtingen bij de jaarrekening betreffende het per 31 december 2015 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

⁽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.

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

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

Andere aangelegenheid — Gebeurtenis na balansdatum

11. Op 23 juni 2016 stemden de burgers van het Verenigd Koninkrijk (VK) voor uittreding uit de Europese Unie. Artikel 50 van het Verdrag betreffende de Europese Unie bepaalt dat een lidstaat die besluit zich terug te trekken uit de Unie, kennisgeeft van zijn voornemen aan de Europese Raad en dat de Unie onderhandelt en een akkoord sluit met die staat over de voorwaarden voor zijn terugtrekking. De rekeningen en bijbehorende toelichting van de Autoriteit, die in Londen (VK) is gevestigd, werden opgesteld aan de hand van de informatie die beschikbaar was op de datum van de ondertekening van deze rekeningen, toen de uitkomst van het referendum nog niet bekend was en de formele kennisgeving van de oproeping van artikel 50 nog niet was gedaan ⁽⁹⁾.

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

OPMERKINGEN OVER HET BEGROTINGSBEHEER

13. Het niveau van de overgedragen vastgelegde kredieten was hoog voor titel II (administratieve uitgaven) met 1 487 794 euro, ofwel 28 % van de totale vastgelegde kredieten onder deze titel (2014: 3 431 070 euro, ofwel 48 %). Deze omvatten een onopgeloste kwestie betreffende de uitstaande btw die verschuldigd is op de compensatiebelasting van het nieuwe gebouw van de Autoriteit en een factuur inzake bedrijfstarieven afkomstig van het Britse taxatiebureau (samen goed voor 538 938 euro).

14. Er werden tekortkomingen geconstateerd in de schatting van IT-behoeften, met name met betrekking tot uitbestede diensten, die van invloed waren op het begrotingsbeheer door de Autoriteit van gerelateerde uitgaven.

FOLLOW-UP VAN DE OPMERKINGEN VAN VOORGAANDE JAREN

15. De *bijlage* 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 leiding van de heer Baudilio TOMÉ MUGURUZA, lid van de Rekenkamer, te Luxemburg vastgesteld op haar vergadering van 4 oktober 2016.

Voor de Rekenkamer

Klaus-Heiner LEHNE

President

⁽⁹⁾ De accountant van de Autoriteit heeft de rekeningen op 24 mei 2016 ondertekend.

BIJLAGE

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.)
2012	Ter dekking van het hogere schoolgeld verleent de Autoriteit aan personeelsleden met kinderen op de lagere of middelbare school een onderwijsbijdrage bovenop de in het Statuut vastgelegde onderwijs-toelage ⁽¹⁾ . De onderwijsbijdragen over 2012 bedroegen in totaal ongeveer 76 000 euro. Deze betalingen vallen niet onder het Statuut en zijn dus onregelmatig.	Loopt nog ⁽²⁾
2014	Het bedrag aan overdrachten van vastgelegde kredieten voor titel II (administratieve uitgaven) was hoog met 3 431 070 euro, ofwel 48 % (2013: 1 974 511 euro, ofwel 35 %) en hield hoofdzakelijk verband met de verhuizing van de Autoriteit naar haar nieuwe kantoorgebouw medio december 2014.	N.v.t.

⁽¹⁾ Artikel 3 van bijlage VII voorziet in tweemaal de basistoelage van 252,81 euro = 505,62 euro.

⁽²⁾ Aan het einde van 2015 had de Autoriteit contracten afgesloten met 20 van de 21 scholen die door de kinderen van personeelsleden worden bezocht.

ANTWOORD VAN DE AUTORITEIT

11. De Autoriteit heeft nota genomen van het verslag van de Rekenkamer.
 13. EBA spant zich bijzonder in om het percentage overdrachten voor gerechtvaardigde behoeften zo laag mogelijk te houden. Bedoelde kredietoverdracht was gerechtvaardigd.
 14. Uitbestede diensten vallen onder correct afgesloten kadercontracten. Gebruikmaking van deze diensten wordt gestuurd door het werkprogramma van EBA en de diensten worden voortdurend door de afdelingen IT en Financiën bewaakt. EBA heeft de documentatie van haar behoeftenraming inzake haar aanbestedingsprocedures verder verbeterd. In vergelijking met de begrotingskredieten die oorspronkelijk aan IT-kosten voor 2015 werden toegewezen, heeft zij deze in de loop van het jaar met een kleine 4,3 % teruggebracht.
-

VERSLAG

over de jaarrekening van het Europees Centrum voor ziektepreventie en -bestrijding betreffende het begrotingsjaar 2015 vergezeld van het antwoord van het Centrum

(2016/C 449/14)

INLEIDING

1. Het Europees Centrum voor ziektepreventie en -bestrijding (hierna: het „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. De tabel bevat de belangrijkste cijfers met betrekking tot het Centrum ⁽²⁾.

Tabel

De belangrijkste cijfers met betrekking tot het Centrum

	2014	2015
Begroting (miljoen euro)	60,5	58,5
Totaalaantal personeelsleden per 31 december ⁽¹⁾	277	260

⁽¹⁾ Het personeelsbestand bestaat uit ambtenaren, tijdelijke functionarissen en arbeidscontractanten, en gedetacheerde nationale deskundigen.

Bron: Door het Centrum verstrekte gegevens.

TOELICHTING BIJ DE BETROUWBAARHEIDSVERKLARING

3. 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 Centrum. Hierbij komt nog controle-informatie afkomstig uit het werk van andere controleurs en een analyse van de „management representations”.

BETROUWBAARHEIDSVERKLARING

4. 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 2015 afgesloten begrotingsjaar, en
- b) de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij deze rekening.

De verantwoordelijkheid van de leiding

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

⁽¹⁾ PB L 142 van 30.4.2004, blz. 1.

⁽²⁾ Meer informatie over de bevoegdheden en activiteiten van het Centrum is te vinden op zijn website: www.ecdc.europa.eu

⁽³⁾ 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 verslaglegging en andere toelichtingen.

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

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

- 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 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⁽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, rechtsvervolgning wordt ingesteld om onverschuldigd betaalde of verkeerd gebruikte middelen terug te vorderen.

De verantwoordelijkheid van de controleur

6. 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 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 Centrum geen materiële afwijkingen bevat en de onderliggende verrichtingen bij die rekening wettig en regelmatig zijn.

7. 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 wet- en 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 Centrum, zoals bepaald in artikel 208, lid 4, van het Financieel Reglement van de EU⁽⁸⁾.

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 Centrum op alle materiële punten een getrouw beeld van zijn financiële situatie per 31 december 2015 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

10. Naar het oordeel van de Rekenkamer zijn de onderliggende verrichtingen bij de jaarrekening betreffende het per 31 december 2015 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

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

⁽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.

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

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

OPMERKINGEN OVER DE WETTIGHEID EN REGELMATIGHEID VAN DE VERRICHTINGEN

12. De Rekenkamer constateerde verschillende tekortkomingen die de transparantie van de gecontroleerde aanbestedingsprocedures beïnvloeden, zoals het ontbreken van een duidelijk verband met het jaarlijkse werkprogramma van het Centrum, onvoldoende motivering van de geraamde waarde van de overeenkomst, of het ontbreken van een financiële benchmark (drempel) voor de beoordeling van de financiële draagkracht van de inschrijver.

OPMERKINGEN OVER HET BEGROTINGSBEHEER

13. Het algemene uitvoeringspercentage van de begroting was 94 % (99 % in 2014). Het lagere percentage houdt verband met de lagere wegingsfactor die per 1 juni 2014 wordt toegepast op bezoldigingen in Zweden en met vertragingen op het gebied van de aanwerving van personeel die ertoe hebben geleid dat de personeelskosten lager waren dan geraamd.

14. Het niveau van overgedragen vastgelegde kredieten voor titel II (administratieve uitgaven) was hoog met 1,6 miljoen euro, ofwel 23 % (2014: 1,5 miljoen euro, ofwel 25 %). Deze overdrachten hebben vooral betrekking op de aankoop van IT-hard- en -software (0,8 miljoen euro) en adviesdiensten op het gebied van onroerend goed ten behoeve van een nieuw gebouw (0,3 miljoen euro), waarvoor de betalingen pas in 2016 verschuldigd zijn.

15. Het niveau van overgedragen vastgelegde kredieten voor titel III (operationele uitgaven) was hoog met 7,5 miljoen euro, ofwel 42 % (2014: 8,1 miljoen euro, ofwel 49 %). Deze overdrachten hebben vooral betrekking op meerjarige projecten (5 miljoen euro) en IT-ondersteuning voor operationele activiteiten (1,7 miljoen euro), die conform de planning werden geleverd en betaald.

FOLLOW-UP VAN DE OPMERKINGEN VAN VOORGAANDE JAREN

16. De *bijlage* 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 leiding van de heer Baudilio TOMÉ MUGURUZA, lid van de Rekenkamer, te Luxemburg vastgesteld op haar vergadering van 13 september 2016.

Voor de Rekenkamer

Vítor Manuel da SILVA CALDEIRA

President

BIJLAGE

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.)
2012	<p>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 begunstigen gedeclareerde kosten worden vergoed, bestaat uit een controle op stukken van de declaraties en deels ook van accountantsverklaringen die door onafhankelijke, door de begunstigen gecontracteerde accountantskantoren zijn afgegeven. Het Centrum krijgt van begunstigen doorgaans geen bewijsstukken voor de subsidiabiliteit en juistheid van de gedeclareerde kosten. 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.</p>	Afgerond
2014	<p>Het algemene uitvoeringspercentage van de begroting was hoog met 99 % (92 % in 2013). De overdrachten van vastgelegde kredieten waren echter ook vrij hoog met 1,6 miljoen euro ofwel 25 % voor titel II (administratieve uitgaven) (2013: 1,7 miljoen euro ofwel 26 %) en 8,1 miljoen euro ofwel 49 % voor titel III (operationele uitgaven) (2013: 7,9 miljoen euro ofwel 44 %). De overdrachten voor titel II hadden vooral betrekking op de geplande aankoop van IT-hard- en -software (1 miljoen euro) in de tweede helft van 2014, die pas in 2015 moet worden betaald. De overdrachten voor titel III hadden betrekking op meerjarige projecten (4,7 miljoen euro), ICT ter ondersteuning van operationele activiteiten (1,6 miljoen euro) waarbij de activiteiten werden uitgevoerd en de betalingen werden verricht overeenkomstig de operationele behoeften, en deskundig advies (1,2 miljoen euro) voor de organisatie van vergaderingen in 2014 die aan het einde van het jaar nog niet waren gefactureerd en van vergaderingen in het eerste kwartaal van 2015.</p>	N.v.t.

ANTWOORD VAN HET CENTRUM

13. Het Centrum heeft nu het verband tussen de aanbestedingsprocedures en het jaarlijkse werkprogramma duidelijker gemaakt door de volledige implementatie in 2016 van een nieuwe versie van zijn inkoopbewakingsapplicatie. Thans wordt een onderbouwing van de geraamde contractwaarden verlangd voorafgaand aan iedere aanbestedingsprocedure boven een bedrag van 25 000 EUR. De financiële drempel voor de beoordeling van de financiële capaciteit werd in 2016 ingevoerd.

14./15./16. Het Centrum erkent de opmerking van de Rekenkamer.

VERSLAG

over de jaarrekening van het Europees Agentschap voor chemische stoffen betreffende het begrotingsjaar 2015 vergezeld van het antwoord van het Agentschap

(2016/C 449/15)

INLEIDING

1. Het Europees Agentschap voor chemische stoffen (hierna: het „Agentschap” ofwel „ECHA”), gevestigd te Helsinki, werd opgericht bij Verordening (EG) nr. 1907/2006 van het Europees Parlement en de Raad ⁽¹⁾. De voornaamste taken ervan zijn het waarborgen van een hoog niveau van bescherming van de gezondheid van de mens en het milieu, alsmede het vrije verkeer van stoffen op de interne markt, en tegelijkertijd het vergroten van het concurrentievermogen en de innovatie. Het Agentschap bevordert ook de ontwikkeling van alternatieve methoden voor de beoordeling van gevaren met betrekking tot stoffen.

2. De tabel bevat de belangrijkste cijfers met betrekking tot het Agentschap ⁽²⁾.

Tabel

De belangrijkste cijfers met betrekking tot het Agentschap

	2014	2015
Begroting (miljoen euro) ⁽¹⁾	113,2	115,1
Totaal aantal personeelsleden per 31 december ⁽²⁾	587	572

⁽¹⁾ De begrotingscijfers zijn gebaseerd op de betalingskredieten.

⁽²⁾ Het personeelsbestand bestaat uit ambtenaren, tijdelijke functionarissen en arbeidscontractanten, en gedetacheerde nationale deskundigen.

Bron: Door het Agentschap verstrekte gegevens.

TOELICHTING BIJ DE BETROUWBAARHEIDSVKRLARING

3. 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 Agentschap. Hierbij komt nog controle-informatie afkomstig uit het werk van andere controleurs en een analyse van de „management representations”.

BETROUWBAARHEIDSVKRLARING

4. 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 Agentschap, die bestaat uit de financiële staten ⁽³⁾ en de verslagen over de uitvoering van de begroting ⁽⁴⁾ betreffende het per 31 december 2015 afgesloten begrotingsjaar, en
- b) de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij de rekening.

De verantwoordelijkheid van de leiding

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

⁽¹⁾ PB L 396 van 30.12.2006, blz. 1.

⁽²⁾ Meer informatie over de bevoegdheden en activiteiten van het Agentschap is te vinden op zijn website: www.echa.europa.eu

⁽³⁾ 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 verslaglegging en andere toelichtingen.

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

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

- a) De verantwoordelijkheden van de leiding inzake de jaarrekening van het Agentschap 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⁽⁶⁾ en het maken van boekhoudkundige schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn. De directeur keurt de jaarrekening van het Agentschap 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 Agentschap.
- 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

6. 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 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 Agentschap geen materiële afwijkingen bevat en de onderliggende verrichtingen bij die rekening wettig en regelmatig zijn.

7. 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 wet- en 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 Agentschap, zoals bepaald in artikel 208, lid 4, van het Financieel Reglement van de EU⁽⁸⁾.

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 op alle materiële punten een getrouw beeld van zijn financiële situatie per 31 december 2015 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

10. Naar het oordeel van de Rekenkamer zijn de onderliggende verrichtingen bij de jaarrekening betreffende het per 31 december 2015 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

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

⁽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.

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

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

OPMERKINGEN OVER DE WETTIGHEID EN REGELMATIGHEID VAN DE VERRICHTINGEN

12. Het Agentschap betaalt 50 % van de kosten voor naschoolse opvang van kinderen van personeelsleden op de Europese School in Helsinki. De bijdrage is beperkt tot 1 000 euro per kind per jaar en bedroeg in totaal ongeveer 95 000 euro in 2015. Deze maatregel van sociale aard werd in 2008 door de directeur van het Agentschap goedgekeurd, maar is niet medegedeeld aan de begrotingsautoriteit in het kader van de begrotingsprocedure ⁽⁹⁾.

OPMERKINGEN OVER HET BEGROTINGSBEHEER

13. Het bedrag aan overdrachten van vastgelegde kredieten was met 1,5 miljoen euro, ofwel 74 %, hoog voor titel IV (beleidsuitgaven op het gebied van biociden). Zij hebben voornamelijk betrekking op een grootschalig IT-project (1,4 miljoen euro). Dit project kon pas in de tweede helft van 2015 van start gaan toen er voldoende inkomsten uit vergoedingen waren geïnd voor de financiering ervan.

FOLLOW-UP VAN DE OPMERKINGEN VAN VOORGAANDE JAREN

14. De *bijlage* 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 leiding van de heer Baudilio TOMÉ MUGURUZA, lid van de Rekenkamer, te Luxemburg vastgesteld op haar vergadering van 13 september 2016.

Voor de Rekenkamer

Vítor Manuel da SILVA CALDEIRA

President

⁽⁹⁾ Artikel 1 van Verordening no. 31 (E.E.G.), 11 (E.G.A.), tot vaststelling van het statuut van de ambtenaren en de regeling welke van toepassing is op de andere personeelsleden van de Europese Economische Gemeenschap en de Europese Gemeenschap voor Atoomenergie (PB 45 van 14.6.1962, blz. 1385).

BIJLAGE

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.)
2014	De begrotingsuitvoeringsgraad voor het jaar 2014 verbeterde ten opzichte van het voorgaande jaar. Het niveau van naar 2014 overgedragen vastgelegde kredieten voor de titels III, IV en V (beleidsuitgaven) was 8,5 miljoen euro, ofwel 35 % (2013: 10,6 miljoen euro, ofwel 46 %). Deze overdrachten houden hoofdzakelijk verband met de meerjarige aard van geplande IT-ontwikkelingsprojecten (4,5 miljoen euro), kosten voor in 2014 bestelde vertalingen die echter nog niet zijn ontvangen en betaald aan het eind van het jaar (0,5 miljoen euro) en beoordelingen van stoffen met als voorgeschreven termijn 2015 (1,9 miljoen euro).	N.v.t.
	De uitgaven aan procedures die verband houden met een specifieke nieuwe activiteit van het Agentschap, de tenuitvoerlegging van de verordening over biociden, moesten in principe worden gedekt door de vergoeding voor de aanvraag van registratie van deze producten. De in 2014 geïnde vergoedingen dekten echter slechts 17 % van deze uitgaven en het resterende deel werd in feite gefinancierd uit bijdragen in de begroting van het Agentschap door de Unie (6,3 miljoen euro) en EVA-landen (0,2 miljoen euro) ⁽¹⁾ .	Loopt nog

⁽¹⁾ De in 2015 geïnde vergoedingen dekten 62 % van deze uitgaven.

ANTWOORD VAN HET AGENTSCHAP

12. ECHA zal deze maatregel van sociale aard aan de begrotingsautoriteit mededelen in zijn programmeringsdocument 2018-2020 en in het financieel memorandum 2018 van ECHA. Daarnaast zal ECHA de opmerkingen over het betreffende begrotingsonderdeel in zijn eerste gewijzigde begroting voor 2016 bijwerken.

13. ECHA stelt de conclusie van de Rekenkamer op prijs en zal erop blijven toezien dat ongerechtvaardigde overdrachten worden vermeden.

VERSLAG

over de jaarrekening van het Europees Milieuagentschap betreffende het begrotingsjaar 2015 vergezeld van het antwoord van het Agentschap

(2016/C 449/16)

INLEIDING

1. Het Europees Milieuagentschap (hierna: het „Agentschap” ofwel „EEA”), gevestigd te Kopenhagen, werd opgericht bij Verordening (EEG) nr. 1210/90 van de Raad ⁽¹⁾. Het Agentschap heeft tot taak een observatienetwerk op te zetten om de Commissie, het Parlement, de lidstaten en het publiek in het algemeen betrouwbare informatie over de toestand van het milieu te verschaffen. Deze informatie moet de Europese Unie en de lidstaten met name in staat stellen maatregelen ter bescherming van het milieu te nemen en de doeltreffendheid hiervan te beoordelen.

2. De tabel bevat de belangrijkste cijfers met betrekking tot het Agentschap ⁽²⁾.

Tabel

De belangrijkste cijfers met betrekking tot het Agentschap

	2014	2015
Begroting (miljoen euro)	52,6	49,2
Totaal aantal personeelsleden per 31 december ⁽¹⁾	204	198

⁽¹⁾ Het personeelsbestand bestaat uit ambtenaren, tijdelijke functionarissen en arbeidscontractanten, en gedetacheerde nationale deskundigen.

Bron: Door het Agentschap verstrekte gegevens.

TOELICHTING BIJ DE BETROUWBAARHEIDSVERKLARING

3. 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 Agentschap. Hierbij komt nog controle-informatie afkomstig uit het werk van andere controleurs en een analyse van de „management representations”.

BETROUWBAARHEIDSVERKLARING

4. 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 Agentschap, die bestaat uit de financiële staten ⁽³⁾ en de verslagen over de uitvoering van de begroting ⁽⁴⁾ betreffende het per 31 december 2015 afgesloten begrotingsjaar, en
- b) de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij de rekening.

De verantwoordelijkheid van de leiding

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

⁽¹⁾ PB L 120 van 11.5.1990, blz. 1.

⁽²⁾ Meer informatie over de bevoegdheden en activiteiten van het Agentschap is te vinden op zijn website: www.eea.europa.eu

⁽³⁾ 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 verslaglegging en andere toelichtingen.

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

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

- a) De verantwoordelijkheden van de leiding inzake de jaarrekening van het Agentschap 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⁽⁶⁾ en het maken van boekhoudkundige schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn. De uitvoerend directeur keurt de jaarrekening van het Agentschap 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 Agentschap.
- 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, rechtsvervolgning wordt ingesteld om onverschuldigd betaalde of verkeerd gebruikte middelen terug te vorderen.

De verantwoordelijkheid van de controleur

6. 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 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 Agentschap geen materiële afwijkingen bevat en de onderliggende verrichtingen bij die rekening wettig en regelmatig zijn.

7. 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 wet- en 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 Agentschap, zoals bepaald in artikel 208, lid 4, van het Financieel Reglement van de EU⁽⁸⁾.

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 op alle materiële punten een getrouw beeld van zijn financiële situatie per 31 december 2015 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

10. Naar het oordeel van de Rekenkamer zijn de onderliggende verrichtingen bij de jaarrekening betreffende het per 31 december 2015 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

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

⁽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.

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

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

OVERIGE OPMERKINGEN

12. Uit de gecontroleerde aanbestedingsprocedures bleek dat het Agentschap met één enkele contractant kaderovereenkomsten sloot die voor diverse diensten worden gebruikt in het kader van specifieke contracten tegen vaste prijs. Als gevolg van de aanvraag van een offerte tegen vaste prijs van één enkele contractant in het kader van deze contracten, wordt de mededinging op basis van prijs geneutraliseerd en de afhankelijkheid van de contractant vergroot. Het Agentschap moet, indien mogelijk, overeenkomsten met meerdere leveranciers sluiten met hernieuwde oproep tot mededinging of in het kader van rechtstreekse dienstencontracten.

FOLLOW-UP VAN DE OPMERKINGEN VAN VOORGAANDE JAREN

13. De *bijlage* 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 leiding van de heer Baudilio TOMÉ MUGURUZA, lid van de Rekenkamer, te Luxemburg vastgesteld op haar vergadering van 13 september 2016.

Voor de Rekenkamer

Vítor Manuel da SILVA CALDEIRA

President

BIJLAGE

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.)
2012	In 2012 verleende het Agentschap in het kader van drie belangrijke subsidieprogramma's ⁽¹⁾ subsidies aan consortia van milieu-instellingen en -organen in Europa, VN-organisaties en nationale milieu-organisaties. De totale subsidie-uitgaven in 2012 bedroegen 11,9 miljoen euro, ofwel 27 % van de totale beleidsuitgaven. De door het Agentschap verrichte verificaties vooraf vóór vergoeding van door begunstigten gedeclareerde kosten bestaan uit een controle op stukken, namelijk kostendeclaraties. Het Agentschap krijgt van begunstigten doorgaans geen bewijsstukken voor de subsidiabiliteit en juistheid van de gedeclareerde personeelskosten, die de hoofdmoot van de kosten uitmaken ⁽²⁾ .	Afgerond
2013	In 2013 kende het Agentschap in het kader van vijf subsidieprogramma's ⁽³⁾ subsidies toe aan consortia van milieu-instellingen en -organen in Europa, VN-organisaties en nationale milieuorganisaties. De totale subsidie-uitgaven in 2013 bedroegen 13,9 miljoen euro, ofwel 31 % van de totale beleidsuitgaven. De door het Agentschap verrichte verificaties vooraf bestaan uit een controle op stukken, namelijk kostendeclaraties. Na de opmerking van de Rekenkamer van vorig jaar voerde het EEA zijn controles op met betrekking tot de subsidiabiliteit en de juistheid van de in het kader van de subsidieprogramma's gedeclareerde personeelskosten, aangezien die het grootste gedeelte van de kosten uitmaken. Er werden met name, voor een steekproef van begunstigten, werkbriefjes verkregen teneinde de gedeclareerde salariskosten te controleren, maar de loonstrookjes werden niet verkregen. Voor de door de Rekenkamer gecontroleerde verrichtingen werden bewijsstukken verkregen die redelijke zekerheid boden ten aanzien van de wettigheid en regelmatigheid ervan.	Afgerond
2012 en 2013	Zelden worden er ter plaatse verificaties (vooraf) verricht van kosten [die worden gedeclareerd in het kader van subsidieprogramma's] op het niveau van de begunstigde ⁽⁴⁾ . De bestaande controles verschaffen dan ook slechts beperkte zekerheid over de subsidiabiliteit en de juistheid van de door begunstigten gedeclareerde kosten.	Loopt nog ⁽⁵⁾
2014	In 2014 deed het Agentschap een oproep om IT-adviesdiensten en adviesdiensten voor geografische informatiesystemen (GIS) te verlenen ter waarde van 1,7 miljoen euro voor de uitvoering van het RDA-onderdeel (Reference Data Access, ofwel toegang tot referentiegegevens) en ter ondersteuning van het EEA op het gebied van andere activiteiten in samenhang met Copernicus. Een belangrijk aspect van de aanbestedingsprocedure, dat aangeduid werd als „bekende tekortkomingen”, werd nergens beschreven in de technische specificaties. Een duidelijker bestek zou hebben bijgedragen tot een doeltreffender en concurrentieëlere openbare aanbestedingsprocedure.	N.v.t.

Jaar	Opmerking van de Rekenkamer	Stand van de corrigerende maatregel (Afgerond/Loopt nog/Nog af te handelen/ N.v.t.)
2014	Hoewel het EEA ermee is begonnen inzake subsidies een nieuw beleid van controles vooraf en achteraf te volgen, zijn de verificatieprocedures nog niet gedocumenteerd. Aan de begunstigen (de Europese Thematische Centra ofwel ETC's) werden echter wel richtsnoeren gegeven betreffende de voorbereiding van de kostendeclaraties.	Afgerond
2014	Toch werden tekortkomingen opgemerkt in de gecontroleerde subsidieverrichtingen. Voor één van de ETC's had de verificateur ontdekt dat niet-subsidiabele uitgaven waren opgenomen in de kostendeclaratie, maar de ordonnateur had het volledige gedeclareerde bedrag goedgekeurd. In een tweede geval werd de kostendeclaratie volledig betaald hoewel de meeste voor voorafgaande verificatie geselecteerde partners EEA niet de vereiste documenten hadden overgelegd.	N.v.t.
2014	Bovendien was de intern controleur betrokken bij de verificaties vooraf én achteraf, taken die niet verenigbaar zijn. Opgemerkt dient te worden dat het systeem voor controles vooraf sinds 2012 voorwerp van discussie is geweest tussen de Rekenkamer en het Agentschap.	Loopt nog
2014	Het Agentschap heeft met gebruikmaking van een door DIGIT gegunde interinstitutionele overeenkomst een contract voor backupdiensten, waaronder e-maildiensten, gesloten met een cloud-dienstverlener. In de contractvoorwaarden wordt de locatie van de gegevens van het Agentschap niet adequaat beschreven. De contractant heeft zich het recht voorbehouden om de gegevens van het Agentschap zonder voorafgaande mededeling buiten het geografisch gebied van de Europese Unie te versturen, bijvoorbeeld als er routinggegevens gekopieerd moeten worden naar verschillende datacentra in verschillende regio's om wachttijdproblemen op te lossen. Als gevolg hiervan heeft het Agentschap er niet voor gezorgd dat de privileges en de immuniteiten van de Europese Gemeenschappen, die van toepassing zijn op het Agentschap, gewaarborgd worden en dat de dienstverleners de door artikel 7 door het Handvest van de grondrechten van de EU geboden privacybescherming volledig waarborgen.	Nog af te handelen ⁽⁶⁾

⁽¹⁾ Europese Thematische Centra (ETC's), Europees nabuurschaps- en partnerschapsinstrument (ENPI) en initiële operationele diensten van het programma Wereldwijde monitoring voor milieu en veiligheid (GIO).

⁽²⁾ Voor andere soorten kosten (d.w.z. uitbesteding, aankoop van materiaal) worden bewijsstukken gevraagd en geanalyseerd.

⁽³⁾ Europese Thematische Centra (ETC), Europees nabuurschaps- en partnerschapsinstrument (ENPI), initiële operationele diensten van het programma Wereldwijde monitoring voor milieu en veiligheid (GIO en GIO2), GMES in-situ coördinatie (GISC) en instrument voor pretoetredingssteun (IPA2).

⁽⁴⁾ In 2012 en in 2011 werd één verificatie vooraf verricht ter controle van de beheersingssystemen van één begunstigde. In 2010 was een verificatie vooraf verricht om na te gaan of de door één begunstigde gedeclareerde uitgaven subsidiabel waren.

⁽⁵⁾ Het Agentschap verrichtte ter plaatse vijf verificaties vooraf in verband met betalingen aan ETC's voor de begrotingsjaren 2015, 2014 en 2013.

⁽⁶⁾ Het Agentschap beschouwt deze kwestie als afgerond na de wijzigingen van het contract. De beoordeling van de Rekenkamer is afhankelijk van de uitkomst van de aanhangige rechtszaak Microsoft vs. Verenigde Staten (nr. 14-2985-cv).

ANTWOORD VAN HET AGENTSCHAP

12. Het Agentschap wenst te benadrukken dat de mate van mededinging op de specifieke markt voor productie en analyse van satellietbeelden relatief beperkt is vanwege het geringe aantal aanbieders in de desbetreffende sectoren en de stabiliteit en consistentie van de gehanteerde prijzen. Daar komt nog bij dat er, gezien het technische karakter en de complexiteit van de te verlenen diensten, een combinatie van verschillende expertises vereist is; de aanbieders die in deze markt opereren, kunnen die alleen leveren als zij hun krachten bundelen in een consortium. De keuze om een raamcontract te gunnen aan één enkele aannemer is derhalve een bewuste keuze, die voortkomt uit een beoordeling van tastbare factoren in plaats van uit aannames.

Bijlage, opmerking inzake 2012 en 2013:

Naar aanleiding van de opmerking van de Rekenkamer over de in de jaren 2012 en 2013 toegekende subsidies werden vijf verificaties vooraf ter plaatse uitgevoerd met betrekking tot betalingen aan de Europese Thematische Centra (ETC's) over de boekjaren 2013, 2014 en 2015. Van deze verificaties ter plaatse, die 20 % van de totale door alle begunstigden gedeclareerde personeelsuitgaven besloegen, werd 0,12 % van de gecontroleerde kosten niet-subsidiabel bevonden.

Het door het EEA vanaf mei 2014 toegepaste verificatiebeleid voor ETC's heeft ervoor gezorgd dat de uitgevoerde controles door middel van verzoek om bewijsstukken de zekerheid bieden dat de door de begunstigden gedeclareerde kosten subsidiabel en juist zijn. Dit beleid is in oktober 2015 herzien en sindsdien voert de dienst Interne Audit uitsluitend verificaties achteraf ter plaatse uit; de eerste daarvan hebben in het voorjaar van 2016 plaatsgevonden. Daarnaast werd de dienst Interne Audit van het Agentschap, ingevolge een in 2015 uitgevoerde externe beoordeling, gecertificeerd voor het voldoen aan de IIA-standaarden welke met name de onafhankelijkheid van de functie onderzoeken.

VERSLAG

over de jaarrekening van het Europees Bureau voor visserijcontrole betreffende het begrotingsjaar 2015 vergezeld van het antwoord van het Bureau

(2016/C 449/17)

INLEIDING

1. Het Europees Bureau voor visserijcontrole (hierna: het „Bureau” ofwel „EFCA”), gevestigd te Vigo, werd opgericht bij Verordening (EG) nr. 768/2005 van de Raad ⁽¹⁾. De belangrijkste taak van het Bureau is het organiseren van de operationele coördinatie van de visserijcontroles en -inspecties van de lidstaten, om ervoor te zorgen dat de regels van het gemeenschappelijk visserijbeleid effectief en uniform worden toegepast.
2. De tabel bevat de belangrijkste cijfers met betrekking tot het Bureau ⁽²⁾.

Tabel

De belangrijkste cijfers met betrekking tot het Bureau

	2014	2015
Begroting (miljoen euro) ⁽¹⁾	9,2	9,2
Totaal aantal personeelsleden per 31 december ⁽²⁾	58	64

⁽¹⁾ De begrotingscijfers zijn gebaseerd op de betalingskredieten.

⁽²⁾ Het personeelsbestand bestaat uit ambtenaren, tijdelijke functionarissen en arbeidscontractanten, en gedetacheerde nationale deskundigen.

Bron: Door het Bureau verstrekte gegevens.

TOELICHTING BIJ DE BETROUWBAARHEIDSVKLAARING

3. 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”.

BETROUWBAARHEIDSVKLAARING

4. 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 ⁽³⁾ en de verslagen over de uitvoering van de begroting ⁽⁴⁾ betreffende het per 31 december 2015 afgesloten begrotingsjaar, en
- b) de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij deze rekening.

De verantwoordelijkheid van de leiding

5. 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 ⁽⁵⁾:

⁽¹⁾ PB L 128 van 21.5.2005, blz. 1.

⁽²⁾ Meer informatie over de bevoegdheden en activiteiten van het Bureau is te vinden op zijn website: www.efca.europa.eu

⁽³⁾ 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 verslaglegging en andere toelichtingen.

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

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

- 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⁽⁶⁾ en het maken van boekhoudkundige schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn. De uitvoerend 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.

De verantwoordelijkheid van de controleur

6. 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 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 materiële afwijkingen bevat en de onderliggende verrichtingen bij die rekening wettig en regelmatig zijn.

7. 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 wet- en 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 het Financieel Reglement van de EU⁽⁸⁾.

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 Bureau op alle materiële punten een getrouw beeld van zijn financiële situatie per 31 december 2015 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

10. Naar het oordeel van de Rekenkamer zijn de onderliggende verrichtingen bij de jaarrekening betreffende het per 31 december 2015 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

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

⁽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.

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

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

OPMERKINGEN OVER DE INTERNEBEHEERSINGSMATREGELEN

12. Het Bureau voldoet nog niet volledig aan de internecontrole-normen 10 (bedrijfscontinuïteit), 11 (documentenbe-heer) en 12 (informatie en communicatie) ⁽⁹⁾.

Dit verslag werd door kamer IV onder leiding van de heer Baudilio TOMÉ MUGURUZA, lid van de Rekenkamer, te Luxemburg vastgesteld op haar vergadering van 13 september 2016.

Voor de Rekenkamer

Vítor Manuel da SILVA CALDEIRA

President

⁽⁹⁾ De internecontrole-normen van het Bureau zijn gebaseerd op de overeenkomstige normen die zijn vastgesteld door de Commissie.

ANTWOORD VAN HET BUREAU

12. EFCA voert jaarlijks een beoordeling uit van het niveau van tenuitvoerlegging van de normen voor interne controle en publiceert de resultaten daarvan in zijn jaarverslag. In het jaarverslag worden de voornaamste, voor elke norm te verwachten ontwikkelingen eveneens gemeld. EFCA is bekend met het niveau van tenuitvoerlegging van elke norm en het daarmee gepaard gaande risico en werkt deze ontwikkelingen binnen de beschikbare middelen uit teneinde de mate van tenuitvoerlegging te verbeteren.

VERSLAG

over de jaarrekening van de Europese Autoriteit voor voedselveiligheid betreffende het begrotingsjaar 2015 vergezeld van het antwoord van de Autoriteit

(2016/C 449/18)

INLEIDING

1. De Europese Autoriteit voor voedselveiligheid (hierna: het „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. De tabel bevat de belangrijkste cijfers met betrekking tot de Autoriteit ⁽²⁾.

Tabel

De belangrijkste cijfers met betrekking tot de Autoriteit

	2014	2015
Begroting (miljoen euro) ⁽¹⁾	79,9	78,8
Totaal aantal personeelsleden per 31 december ⁽²⁾	442	434

⁽¹⁾ De begrotingscijfers zijn gebaseerd op de betalingskredieten.

⁽²⁾ Het personeelsbestand bestaat uit ambtenaren, tijdelijke functionarissen en arbeidscontractanten, en gedetacheerde nationale deskundigen.

Bron: Door de Autoriteit verstrekte gegevens.

TOELICHTING BIJ DE BETROUWBAARHEIDSVERKLARING

3. 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 en een analyse van de „management representations”.

BETROUWBAARHEIDSVERKLARING

4. 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 2015 afgesloten begrotingsjaar, en
- b) de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij de rekening.

De verantwoordelijkheid van de leiding

5. 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⁾:

⁽¹⁾ PB L 31 van 1.2.2002, blz. 1.

⁽²⁾ Meer informatie over de bevoegdheden en activiteiten van de Autoriteit is te vinden op haar website: www.efsa.europa.eu

⁽³⁾ 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 verslaglegging en andere toelichtingen.

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

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

- 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 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⁽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 ter voorkoming van onregelmatigheden en fraude en, indien nodig, rechtsvervolgning wordt ingesteld om onverschuldigd betaalde of verkeerd gebruikte middelen terug te vorderen.

De verantwoordelijkheid van de controleur

6. 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 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 de Autoriteit geen materiële afwijkingen bevat en de onderliggende verrichtingen bij die rekening wettig en regelmatig zijn.

7. 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 wet- en 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 de Autoriteit, zoals bepaald in artikel 208, lid 4, van het Financieel Reglement van de EU⁽⁸⁾.

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 de Autoriteit op alle materiële punten een getrouw beeld van haar financiële situatie per 31 december 2015 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

10. Naar het oordeel van de Rekenkamer zijn de onderliggende verrichtingen bij de jaarrekening betreffende het per 31 december 2015 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

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

⁽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.

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

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

OPMERKINGEN OVER DE INTERNEBEHEERSINGSMATREGELEN

12. De Autoriteit beschikt nog niet over een duidelijke en alomvattende strategie voor financiële controle achteraf die alle operationele gebieden bestrijkt en waarin de frequentie en reikwijdte van dergelijke maatregelen worden gespecificeerd.

FOLLOW-UP VAN DE OPMERKINGEN VAN VOORGAANDE JAREN

13. De *bijlage* 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 leiding van de heer Baudilio TOMÉ MUGURUZA, lid van de Rekenkamer, te Luxemburg vastgesteld op haar vergadering van 13 september 2016.

Voor de Rekenkamer

Vítor Manuel da SILVA CALDEIRA

President

BIJLAGE

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.)
2012	Bij twee risicobeoordelingen op hoog niveau, één door een externe consultant in 2012 en de andere 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.	<p style="text-align: center;">Afgerond</p> <p>voor gegevensbeheer en IT-veiligheid</p> <p style="text-align: center;">Loopt nog</p> <p>voor bedrijfscontinuïteit</p>
2014	In 2005 werd het nieuwe EU-Statuut van kracht, met inbegrip van bepalingen dat de toekomstige bezoldiging van vóór 1 mei 2004 aangeworven ambtenaren niet minder mag bedragen dan krachtens het eerdere EU-Statuut. Uit de controle van de Rekenkamer bleek dat hier niet aan werd voldaan en dat dit bij 8 van de 71 toenmalige ambtenaren leidde tot onderbetaling van in totaal 87 000 euro voor de periode 2005-2014. De Autoriteit zal te zijner tijd aanvullende salarisbetalingen doen.	<p style="text-align: center;">Afgerond</p>

ANTWOORD VAN DE AUTORITEIT

12. EFSA verwelkomt het oordeel onder voorbehoud van de Rekenkamer over de betrouwbaarheid van de rekeningen en de wettigheid en regelmatigheid van de transacties. Daaruit blijkt dat haar controlesysteem op adequate wijze algemene naleving waarborgt. Internecontrolesystemen zijn altijd voor verbetering vatbaar; daarom zal EFSA de opmerking van de Rekenkamer bestuderen en bezien of deze facultatieve en aanvullende controlemaatregel past in een risicogeoriënteerde beoordelingsomgeving.

VERSLAG

over de jaarrekening van het Europees Instituut voor gendergelijkheid betreffende het begrotingsjaar 2015 vergezeld van het antwoord van het Instituut

(2016/C 449/19)

INLEIDING

1. Het Europees Instituut voor gendergelijkheid (hierna: het „Instituut” ofwel „EIGE”), gevestigd te Vilnius, werd opgericht bij Verordening (EG) nr. 1922/2006 van het Europees Parlement en de Raad ⁽¹⁾. Het Instituut heeft tot taak het verzamelen, analyseren en verspreiden van informatie betreffende gendergelijkheid en het ontwikkelen, analyseren, evalueren en verspreiden van methodologische hulpmiddelen om de integratie van gendergelijkheid in het gehele beleid van de Unie en het daaruit voortvloeiende nationale beleid te ondersteunen.

2. De tabel bevat de belangrijkste cijfers met betrekking tot het Instituut ⁽²⁾.

Tabel

De belangrijkste cijfers met betrekking tot het Instituut

	2014	2015
Begroting (miljoen euro)	7,4	7,9
Totaal aantal personeelsleden per 31 december ⁽¹⁾	41	42

⁽¹⁾ Het personeelsbestand bestaat uit ambtenaren, tijdelijke functionarissen en arbeidscontractanten, en gedetacheerde nationale deskundigen.

Bron: Door het Instituut verstrekte gegevens.

TOELICHTING BIJ DE BETROUWBAARHEIDSVERKLARING

3. 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 Instituut. Hierbij komt nog controle-informatie afkomstig uit het werk van andere controleurs en een analyse van de „management representations”.

BETROUWBAARHEIDSVERKLARING

4. 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 Instituut, die bestaat uit de financiële staten ⁽³⁾ en de verslagen over de uitvoering van de begroting ⁽⁴⁾ betreffende het per 31 december 2015 afgesloten begrotingsjaar, en
- b) de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij de rekening.

De verantwoordelijkheid van de leiding

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

⁽¹⁾ PB L 403 van 30.12.2006, blz. 9.

⁽²⁾ Meer informatie over de bevoegdheden en activiteiten van het Instituut is te vinden op zijn website: www.eige.europa.eu

⁽³⁾ 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 verslaglegging en andere toelichtingen.

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

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

- a) De verantwoordelijkheden van de leiding inzake de jaarrekening van het Instituut 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⁽⁶⁾ en het maken van boekhoudkundige schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn. De directeur keurt de jaarrekening van het Instituut 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 Instituut.
- 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, rechtsvervolgning wordt ingesteld om onverschuldigd betaalde of verkeerd gebruikte middelen terug te vorderen.

De verantwoordelijkheid van de controleur

6. 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 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 Instituut geen materiële afwijkingen bevat en de onderliggende verrichtingen bij die rekening wettig en regelmatig zijn.

7. 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 wet- en 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 wordt 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 Instituut, zoals bepaald in artikel 208, lid 4, van het Financieel Reglement van de EU⁽⁸⁾.

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 Instituut op alle materiële punten een getrouw beeld van zijn financiële situatie per 31 december 2015 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

10. Naar het oordeel van de Rekenkamer zijn de onderliggende verrichtingen bij de jaarrekening betreffende het per 31 december 2015 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

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

⁽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.

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

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

OPMERKINGEN OVER HET BEGROTINGSBEHEER

12. Het niveau van de overgedragen vastgelegde kredieten onder titel III bleef hoog met 61 % (2014: 54 %). Dit houdt voornamelijk verband met de aard van de activiteiten van het Instituut die opdrachten voor studies inhouden die zich over vele maanden, vaak tot het volgende jaar, uitstrekken.

FOLLOW-UP VAN DE OPMERKINGEN VAN VOORGAANDE JAREN

13. De *bijlage* 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 leiding van de heer Baudilio TOMÉ MUGURUZA, lid van de Rekenkamer, te Luxemburg vastgesteld op haar vergadering van 13 september 2016.

Voor de Rekenkamer

Vítor Manuel da SILVA CALDEIRA

President

BIJLAGE

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.)
2014	Het niveau van overgedragen vastgelegde kredieten voor titel III (beleidsuitgaven) was met 1,8 miljoen euro, ofwel 54 % hoog (2013: 2,0 miljoen euro, ofwel 56 %). De voornaamste redenen waren vertraging bij de aanbesteding van enquêtes en studies en lopende studies die naar verwachting overeenkomstig de planning zullen worden afgerond in 2015.	N.v.t.

ANTWOORD VAN HET INSTITUUT

12. Dit is juist. EIGE spant zich tot het uiterste in om de overdrachten in de exploitatiebegroting te beperken. De operationele verdragen zijn echter te wijten aan omstandigheden waarop EIGE geen vat heeft, namelijk een verlate beslissing van het voorzitterschap van de Raad van de EU met betrekking tot het onderwerp van een studie.

VERSLAG

over de jaarrekening van de Europese Autoriteit voor verzekeringen en bedrijfspensioenen
betreffende het begrotingsjaar 2015 vergezeld van het antwoord van de Autoriteit

(2016/C 449/20)

INLEIDING

1. De Europese Autoriteit voor verzekeringen en bedrijfspensioenen (hierna: „de Autoriteit” ofwel „Eiopa”), gevestigd te Frankfurt, werd opgericht bij Verordening (EU) nr. 1094/2010 van het Europees Parlement en de Raad ⁽¹⁾. De Autoriteit heeft als taak, bij te dragen tot de invoering van kwalitatief hoogstaande gemeenschappelijke regulerings- en toezichtnormen en -praktijken, bij te dragen tot de consistente toepassing van de juridisch bindende handelingen van de Unie, de delegatie van taken en verantwoordelijkheden tussen de bevoegde autoriteiten te stimuleren en vergemakkelijken, marktontwikkelingen op haar bevoegdheidsgebied te volgen en beoordelen, en de bescherming van verzekeringnemers, deelnemers aan pensioenregelingen en begunstigen te bevorderen.

2. De tabel bevat de belangrijkste cijfers met betrekking tot de Autoriteit ⁽²⁾.

Tabel

De belangrijkste cijfers met betrekking tot de autoriteit

	2014	2015
Begroting (miljoen euro)	21,6	20,2
Totaal aantal personeelsleden per 31 december ⁽¹⁾	129	133

⁽¹⁾ Het personeelsbestand bestaat uit ambtenaren, tijdelijke functionarissen en arbeidscontractanten, en gedetacheerde nationale deskundigen.

Bron: door de Autoriteit verstrekte gegevens.

TOELICHTING BIJ DE BETROUWBAARHEIDSVERKLARING

3. 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 en een analyse van de „management representations”.

BETROUWBAARHEIDSVERKLARING

4. 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 2015 afgesloten begrotingsjaar, en
- b) de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij de rekening.

De verantwoordelijkheid van de leiding

5. 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⁾:

⁽¹⁾ PB L 331 van 15.12.2010, blz. 48.

⁽²⁾ Meer informatie over de bevoegdheden en activiteiten van de Autoriteit is te vinden op haar website: www.eiopa.europa.eu

⁽³⁾ 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 verslaglegging en andere toelichtingen.

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

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

- 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 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⁽⁶⁾ en het maken van boekhoudkundige schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn. De 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 ter voorkoming van onregelmatigheden en fraude en, indien nodig, rechtsvervolgning wordt ingesteld om onverschuldigd betaalde of verkeerd gebruikte middelen terug te vorderen.

De verantwoordelijkheid van de controleur

6. 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 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 de Autoriteit geen materiële afwijkingen bevat en de onderliggende verrichtingen bij die rekening wettig en regelmatig zijn.

7. 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 wet- en 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 externe controleur heeft verricht ten aanzien van de rekeningen van de Autoriteit, zoals bepaald in artikel 208, lid 4, van het Financieel Reglement van de EU⁽⁸⁾.

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 de Autoriteit op alle materiële punten een getrouw beeld van haar financiële situatie per 31 december 2015 en van de resultaten van haar 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

10. Naar het oordeel van de Rekenkamer zijn de onderliggende verrichtingen bij de jaarrekening betreffende het per 31 december 2015 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

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

⁽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.

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

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

OPMERKINGEN OVER HET BEGROTINGSBEHEER

12. Het niveau van de overgedragen vastgelegde kredieten is hoog voor titel III (operationele uitgaven): 2,3 miljoen euro, ofwel 45 % (2014: 4,7 miljoen euro, ofwel 66 %). Deze overdrachten hebben vooral betrekking op specifieke contracten voor het beheer van operationele informatie en gegevens (1,9 miljoen euro), waarbij contracten ten bedrage van 0,9 miljoen euro laat in het jaar werden ondertekend, met name voor in 2016 te leveren diensten.

FOLLOW-UP VAN DE OPMERKINGEN VAN VOORGAANDE JAREN

13. *De bijlage* 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 leiding van de heer Baudilio TOMÉ MUGURUZA, lid van de Rekenkamer, te Luxemburg vastgesteld op haar vergadering van 13 september 2016.

Voor de Rekenkamer

Vítor Manuel da SILVA CALDEIRA

President

BIJLAGE

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.)
2014	<p>Het globale niveau van vastgelegde kredieten was hoog met 95 %. Het niveau van overgedragen vastgelegde kredieten bleef ook hoog met 5,6 miljoen euro, of 26 % (5,2 miljoen euro, of 28 % in 2013), met name voor de operationele begroting (titel III) met 4,7 miljoen euro, of 66 % (3,7 miljoen euro, of 85 % in 2013). De overdrachten hebben vooral betrekking op specifieke contracten met een cumulatieve waarde van 2,4 miljoen euro die laat in het jaar werden ondertekend, met name voor de lopende ontwikkeling en het onderhoud van een databank (1,8 miljoen euro) en andere in 2015 te leveren IT-diensten. Een deel van de overgedragen vastgelegde kredieten houdt verband met begrotingsoverschrijvingen die in november en december 2014 zijn gedaan toen de Autoriteit de operationele begroting (titel III) met 1,1 miljoen euro (19 %) ⁽¹⁾ verhoogde via overschrijvingen vanuit de begroting voor personeel (titel I) ten bedrage van 858 828 euro ⁽²⁾ en vanuit administratieve uitgaven (titel II) ten bedrage van 266 360 euro ⁽³⁾. De overschrijvingen waren bedoeld ter compensatie van tekorten in de begroting van de Autoriteit voor 2015 ten gevolge van aanzienlijke begrotingsbezuinigingen waartoe door de kwijtingverlenende autoriteiten was besloten. Door deze tekorten zou de Autoriteit niet in staat zijn geweest de tenuitvoerlegging van haar meerjarige IT-strategie, één van haar operationele kernactiviteiten, voort te zetten.</p>	Loopt nog
2014	<p>Hoewel de begrotingsoverschrijvingen, overdrachten en de daarmee verband houdende vastleggingen in overeenstemming zijn met de specifieke bepalingen van het Financieel Reglement van de EU, en zijn uitgevoerd in navolging van besluiten van de raad van bestuur, is de mate waarin de activiteiten voor 2015 worden afgedekt door kredieten uit 2014 in strijd met het begrotingsbeginsel van jaarperiodiciteit. De op de jaarlijkse begrotingen van de Autoriteit ter beschikking gestelde middelen moeten beter worden afgestemd op de financiële behoeften voor de tenuitvoerlegging van haar meerjarige IT-strategie.</p>	Loopt nog

⁽¹⁾ 2015: 0,6 miljoen euro (16 %)

⁽²⁾ 2015: 317 737 euro

⁽³⁾ 2015: 322 737 euro

ANTWOORD VAN DE AUTORITEIT

12. Het relatief hoge percentage overdrachten was voornamelijk te wijten aan de uitvoering van het meerjarige IT-programma van Eiopa ter ondersteuning van de tenuitvoerlegging van Solvabiliteit II. De afgelopen jaren zijn verbeteringen doorgevoerd, waardoor van 2013 tot 2016 de niveaus van de overdrachten aanzienlijk zijn gedaald. Met de verdere ten uitvoer brenging van het IT-programma van Eiopa zal de overdracht van kredieten vanaf 2016 worden verminderd tot een bevredigend niveau.

VERSLAG

over de jaarrekening van het Europees Instituut voor innovatie en technologie betreffende het begrotingsjaar 2015 vergezeld van het antwoord van het Instituut

(2016/C 449/21)

INLEIDING

1. Het Europees Instituut voor innovatie en technologie (hierna: het „Instituut” ofwel „EIT”), gevestigd te Boedapest, werd opgericht bij Verordening (EG) nr. 294/2008 van het Europees Parlement en de Raad ⁽¹⁾. Het Instituut heeft als doel de innovatiecapaciteit van de lidstaten en de Europese Unie te versterken om op die manier bij te dragen tot duurzame economische groei en een duurzame concurrentiepositie in Europa. Het Instituut kent subsidies toe aan een groeiend aantal „kennis- en innovatiegemeenschappen” (KIG's) die het hoger onderwijs, de onderzoekssector en het bedrijfsleven samenbrengen en waarmee wordt beoogd innovatie en ondernemerschap te stimuleren. De KIG's coördineren de activiteiten van honderden partners. Uit de door het EIT verleende subsidies worden de kosten van de partners vergoed alsmede de kosten die voortvloeien uit de coördinatieactiviteiten van de KIG's.
2. De tabel bevat de belangrijkste cijfers met betrekking tot het Instituut ⁽²⁾.

Tabel

De belangrijkste cijfers met betrekking tot het Instituut

	2014	2015
Begroting (miljoen euro) ⁽¹⁾	174,9	231,7
Totaal aantal personeelsleden per 31 december ⁽²⁾	48	50

⁽¹⁾ De begrotingscijfers zijn gebaseerd op de betalingskredieten.

⁽²⁾ Het personeelsbestand bestaat uit ambtenaren, tijdelijke functionarissen en arbeidscontractanten, en gedetacheerde nationale deskundigen.

Bron: Door het Instituut verstrekte gegevens.

TOELICHTING BIJ DE BETROUWBAARHEIDSVKLAARING

3. 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 Instituut. Hierbij komt nog controle-informatie afkomstig uit het werk van andere controleurs en een analyse van de „management representations”.

BETROUWBAARHEIDSVKLAARING

4. 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 Instituut, die bestaat uit de financiële staten ⁽³⁾ en de verslagen over de uitvoering van de begroting ⁽⁴⁾ betreffende het per 31 december 2015 afgesloten begrotingsjaar, en
- b) de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij de rekening.

⁽¹⁾ PB L 97 van 9.4.2008, blz. 1.

⁽²⁾ Meer informatie over de bevoegdheden en activiteiten van het Instituut is te vinden op zijn website: www.eit.europa.eu

⁽³⁾ 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 verslaglegging en andere toelichtingen.

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

De verantwoordelijkheid van de leiding

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

- a) De verantwoordelijkheden van de leiding inzake de jaarrekening van het Instituut 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 ⁽⁶⁾ en het maken van boekhoudkundige schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn. De directeur keurt de jaarrekening van het Instituut 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 Instituut.
- 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, rechtsvervolgning wordt ingesteld om onverschuldigd betaalde of verkeerd gebruikte middelen terug te vorderen.

De verantwoordelijkheid van de controleur

6. 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 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 Instituut geen materiële afwijkingen bevat en de onderliggende verrichtingen bij die rekening wettig en regelmatig zijn.

7. 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 wet- en 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 Instituut, zoals bepaald in artikel 208, lid 4, van het Financieel Reglement van de EU ⁽⁸⁾.

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 Instituut op alle materiële punten een getrouw beeld van zijn financiële situatie per 31 december 2015 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.

⁽⁵⁾ 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.

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

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

Grondslag voor een oordeel met beperking over de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij de rekeningen

Onregelmatig forfaitair percentage voor de berekening van indirecte subsidiabele kosten met betrekking tot subsidies

10. De EU-bijdrage aan de begroting van het Instituut over de periode 1 januari 2014 tot en met 31 december 2020 is vastgesteld in de financiële toewijzing van Horizon 2020, hetgeen inhoudt dat het Instituut de regels van Horizon 2020 (H2020) moet toepassen. H2020 is de opvolger van het zevende kaderprogramma voor onderzoek, technologische ontwikkeling en demonstratie (KP7), vastgesteld bij Besluit nr. 1982/2006/EG van het Europees Parlement en de Raad ⁽⁹⁾, dat liep gedurende de periode 2007-2013. Het EIT nam niet deel aan dit programma.

11. Het Instituut stemde zijn financieel reglement met ingang van 1 januari 2014 op de H2020-regels af en vanaf die datum geldt alleen een eenvormig forfaitair percentage van 25 % voor de berekening van indirecte subsidiabele kosten met betrekking tot subsidies ⁽¹⁰⁾. Naar aanleiding van de beoordeling van de bedrijfsplannen voor 2014 had het EIT de KIG's in oktober 2013 bij officieel schrijven geïnformeerd dat dit kon gebeuren. In strijd met deze bepaling bevatten de in februari 2014 met de KIG's ondertekende subsidieovereenkomsten voor 2014 nog steeds een forfaitair percentage van 40 % voor openbare organen zonder winst oogmerk, instellingen voor hoger onderwijs, onderzoeksorganisaties en kmo's.

12. Het forfaitair percentage van 40 % is vastgelegd in artikel 75, lid 8, van de financiële regels van het EIT (voorafgaand aan zijn financieel reglement), die met ingang van 1 januari 2014 zijn ingetrokken. Hoewel het financieel reglement van het EIT voor twee artikelen van deze financiële regels voorziet in een overgangperiode, is een dergelijke periode niet van toepassing op artikel 75, lid 8, waarin het gebruik van een forfaitair percentage van 40 % wordt toegestaan. Een dergelijke overgangperiode is evenmin vastgelegd in de H2020-regels. Volgens artikel 57, lid 2, van de H2020-regels, waarin de overgang van KP7 naar Horizon 2020 wordt behandeld, „doet deze Verordening [Horizon 2020-regels] geen afbreuk aan de voortzetting of aan de wijziging ... van de betrokken acties ... tot aan de verlening van financiële bijstand door de Commissie of de financieringsorganen in het kader van Besluit nr. 1982/2006/EG op grond van Besluit (EG) nr. 1982/2006 [KP7] of enige andere wetgeving die op 31 december 2013 op die bijstand van toepassing is, welke op de betrokken acties van toepassing blijft totdat zij worden afgesloten”. Het EIT maakte echter geen deel uit van KP7 en verleende dan ook geen bijstand in het kader daarvan. Daarom vallen de financiële regels van het EIT niet onder de wetgeving die van toepassing is op die bijstand [KP7]. De overgangsbepalingen in het kader van artikel 57, lid 2, van de H2020-regels zijn daarom niet van toepassing op de subsidieovereenkomsten van 2014 en de daarmee samenhangende betalingen.

13. Door het ontbreken van een geldige wettelijke grondslag is het forfaitair percentage van 40 % voor de vergoeding van indirecte subsidiabele kosten onregelmatig. Het totaalbedrag dat bij de toepassing van dit forfaitair percentage te veel is betaald, bedraagt 5,5 miljoen euro, hetgeen overeenkomt met 3 % van de subsidieverrichtingen in 2015 ⁽¹¹⁾.

Resultaat van de verificatie achteraf van de subsidieverrichtingen in 2014

14. Na correctie van het te veel betaalde bedrag zoals beschreven in paragraaf 13, resulteerden de fouten die bleken bij een verificatie achteraf van een steekproef van subsidieverrichtingen in 2015, in een restfoutenpercentage van 2 % voor de subsidieverrichtingen in 2014 (1,46 % zonder deze correctie).

Gecombineerd foutenpercentage

15. Het gecombineerde foutenpercentage van de aangelegenheden die in de paragrafen 10-14 worden beschreven, bedraagt 5 % van de subsidieverrichtingen in 2015 ofwel 4,9 % van de totale uitgaven in 2015.

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

16. Naar het oordeel van de Rekenkamer zijn de onderliggende verrichtingen bij de jaarrekening voor het op 31 december 2015 afgesloten begrotingsjaar, behoudens de gevolgen van de in de grondslag voor een oordeel met beperking in de paragrafen 10-15 omschreven aangelegenheden, in alle materiële opzichten wettig en regelmatig.

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

⁽⁹⁾ PB L 412 van 30.12.2006, blz. 1.

⁽¹⁰⁾ Artikel 90, lid 1, van het financieel reglement van het EIT.

⁽¹¹⁾ De subsidieverrichtingen in 2015 omvatten de saldobetalingen en verrekenende voorfinanciering in 2015 voor 183,3 miljoen euro aan subsidies.

OPMERKINGEN OVER DE WETTIGHEID EN REGELMATIGHEID VAN DE VERRICHTINGEN

18. In 2015 informeerde het Instituut de KIG's dat zijn financiële bijdrage voor de eerste vijf jaar (2010-2014) niet hoger was dan het maximum van 25 % van hun respectieve totale uitgaven. De tekortschietende definitie van aanvullende KIG-activiteiten („KCA”) had een negatieve invloed op een duidelijke beoordeling of de kosten die aan KCA zijn verbonden wel of niet moesten worden aanvaard in de maximale EIT-bijdrage. In haar Speciaal verslag nr. 4/2016 concludeerde de Rekenkamer dat deze financieringsvoorwaarde (die nog steeds wordt toegepast in de nieuwe periode 2014-2020) weinig of geen toegevoegde waarde heeft, en dat het schrappen ervan de lasten van de KIG-partners inzake operationele en financiële rapportage aanzienlijk zou verlichten ⁽¹²⁾.

OPMERKINGEN OVER DE INTERNEBEHEERSINGSMATREGELEN

19. Het certificaat betreffende de financiële staten („CFS”) dat wordt gevraagd van KIG-partners die meer dan 325 000 euro aan uitgaven declareren, moet bijdragen tot de verificaties vooraf door het Instituut van kostendeclaraties ⁽¹³⁾. De kwaliteit van deze certificaten varieert echter aanzienlijk, waardoor de zekerheid die hieruit kan worden verkregen, beperkt is en het Instituut aanvullende controles moet uitvoeren.

OPMERKINGEN OVER HET BEGROTINGSBEHEER

20. De oprichtingsverordening van het EIT bepaalt dat het EIT tot taak heeft „financiële middelen uit de publieke en de particuliere sector aan te trekken en deze in overeenstemming met deze verordening aan te wenden. Het zal met name trachten een aanzienlijk, stijgend aandeel van zijn begroting uit particuliere bronnen en uit door de eigen activiteiten gegenereerd inkomen te betrekken” ⁽¹⁴⁾. Ondanks deze bepaling, die duidelijk verwijst naar de EIT-begroting, maakte de bijdrage van de financiële toewijzing in het kader van Horizon 2020 99 % van zijn begroting voor 2015 uit.

21. Hoewel het Instituut niet-gebruikte kredieten (niet tijdens het jaar vastgelegde, of aan het einde van het jaar vrijgemaakte kredieten) opnieuw mag opnemen in de begrotingen voor de volgende drie jaren ⁽¹⁵⁾, had het zijn proces niet op tijd aangepast om 26,6 miljoen euro, beschikbaar uit de subsidieovereenkomsten van 2014, in de begrotingen voor 2015-2017 op te nemen. Deze vastleggingen zijn het gevolg van de lager dan verwachte gebruikmaking van middelen door KIG's.

22. Het niveau van overgedragen vastgelegde kredieten voor titel II was hoog met 0,4 miljoen euro, ofwel 44 % (2014: 0,5 miljoen euro, ofwel 36 %). Deze overdrachten hebben vooral betrekking op contracten voor IT-diensten die zich tot het volgende jaar uitstreken en voor vergaderingen waarvoor nog geen facturen waren ontvangen.

OVERIGE OPMERKINGEN

23. De Commissie had oorspronkelijk 2010 vastgesteld als streefjaar voor financiële zelfstandigheid van het Instituut. Het verkreeg echter in juni 2011 slechts gedeeltelijk financiële zelfstandigheid onder voorwaarde van goedkeuring vooraf door zijn (toezichthoudende) directoraat-generaal Onderwijs en Cultuur van verrichtingen met betrekking tot subsidies en aanbestedingen van meer dan 60 000 euro.

24. De subsidieovereenkomsten 2014 met de drie KIG's werden na het begin van de gesubsidieerde acties op 1 januari 2014 ondertekend. Wijzigingen betreffende 38 miljoen euro aan aanvullende middelen van de oorspronkelijk in februari 2014 ondertekende subsidieovereenkomsten werden pas tegen eind maart 2014 ondertekend.

25. Het Instituut financiert het masterprogramma van EIT-Digital waaraan 16 Europese universiteiten deelnemen. Het model voor de vergoeding van de kosten van de universiteiten combineert een maximaal forfaitair bedrag van 8 000 euro per student (krachtens de voorzieningen van het Erasmus Mundus-programma) plus de daadwerkelijke kosten inclusief op een forfaitair percentage gebaseerde indirecte kosten. Op basis hiervan werd in 2015 gemiddeld 15 000 euro per student aan de universiteiten betaald (met inbegrip van het forfaitaire bedrag). Het model is echter nooit formeel beschreven en er kan geen onderscheid worden gemaakt tussen activiteiten die enerzijds door het forfaitaire bedrag, en anderzijds door de werkelijke kosten worden gedekt. Het Instituut zou moeten streven naar een duidelijk en formeel beschreven model dat is gebaseerd op één enkele methode voor kostendeclaratie zoals één onderbouwd forfaitair bedrag.

⁽¹²⁾ Speciaal verslag nr. 4/2016: Het Europees Instituut voor innovatie en technologie moet zijn uitvoeringsmechanismen en elementen van zijn opzet veranderen om de verwachte impact te verwezenlijken

⁽¹³⁾ Artikel 34 van Verordening (EU) nr. 1290/2013 van het Europees Parlement en de Raad (PB L 347 van 20.12.2013, blz. 81).

⁽¹⁴⁾ Artikel 5, lid 1, onder d), van Verordening (EG) nr. 294/2008.

⁽¹⁵⁾ Artikel 14, lid 1, van het financieel reglement van het EIT.

26. Op basis van het besluit van de raad van toezicht van de KIG's betaalde één wettelijk KIG-orgaan 646 000 euro aan bonussen aan 55 personeelsleden (individuele bonussen tot wel 100 000 euro), die het Instituut voor 100 % vergoedde. Het betalen van dergelijke bonussen met uitsluitend overheidsmiddelen is een ongebruikelijke praktijk en deze moeten worden meegerekend in het maximumbedrag van de EIT-financiering van afzonderlijke salarissen dat met ingang van de subsidieovereenkomst van 2016 zal worden toegepast. Op het beginsel van goed financieel beheer werd ook inbreuk gemaakt toen een KIG-partner pr-diensten inkocht voor dagelijkse tarieven die varieerden van 800 tot 3 250 euro per persoon, die ook volledig werden vergoed door het Instituut.

27. Het Instituut gebruikte een kadercontract van de Commissie („FWC”) voor de organisatie van innovatieconferenties in 2015 en 2016. In het kader van dit FWC werden er diensten uitbesteed waarvoor de prijzen niet in het FWC waren vastgelegd. De overeengekomen prijzen voor deze diensten liepen uiteen van 800 euro per dag voor een junior adviseur tot 2 250 euro per dag voor een senior adviseur (bijna vier keer zo hoog als de prijs die in het FWC voor een senior manager is overeengekomen). De kosten voor diensten die tegen deze prijzen waren aanbesteed, bedroegen meer dan 100 000 euro per conferentie.

FOLLOW-UP VAN DE OPMERKINGEN VAN VOORGAANDE JAREN

28. De *bijlage* 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 leiding van de heer Baudilio TOMÉ MUGURUZA, lid van de Rekenkamer, te Luxemburg vastgesteld op haar vergadering van 13 september 2016.

Voor de Rekenkamer

Vítor Manuel da SILVA CALDEIRA

President

BIJLAGE

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.)
2012	Naast de in de paragrafen 9-13 beschreven kwestie is er het feit dat de budgetten voor de in 2010 en 2011 ondertekende subsidieovereenkomsten, waarvoor in 2012 betalingen werden verricht, niet specifiek genoeg waren. Er was geen verband tussen de goedgekeurde middelen en de te verrichten activiteiten. [Subsidieovereenkomsten...] en bevatten geen regels voor de aanbesteding van goederen en diensten door de KIG's en hun partners.	Afgerond
	Subsidieovereenkomsten bevatten geen afzonderlijke drempelwaarden voor specifieke kostencategorieën (personeelskosten, onderaanbesteding, juridische diensten enz.	Nog af te handelen ⁽¹⁾
2012	In het kader van zijn verificaties vooraf verrichtte het EIT ook technische verificaties van alle gefinancierde projecten. Er waren echter te weinig kwantificeerbare streefdoelen, hetgeen een doeltreffende beoordeling van de projectactiviteiten en –resultaten belemmerde. Bedrijfsplannen bevatten geen gedetailleerde beschrijving van alle te verrichten activiteiten, geen duidelijke mijlpalen en geen af te leveren producten per activiteit of kwaliteitscriteria.	Afgerond
2012	Van de uit 2011 overgedragen vastgelegde kredieten ten belope van ongeveer 22 miljoen euro werd ongeveer 10 miljoen euro (45 %) in 2012 geannuleerd. Het hoge niveau van annuleringen is vooral te wijten aan het feit dat de door de begunstigden van de subsidieovereenkomsten 2011 gedeclareerde geschatte kosten lager waren dan verwacht (9,2 miljoen euro ofwel 92 % van de geannuleerde overdrachten).	N.v.t.
2013	De kaderpartnerschapsovereenkomsten (FPA's) met de drie KIG's bepalen dat de financiële bijdrage van het EIT over de eerste vier jaren — van 1 januari 2010 tot december 2013 — maximaal 25 % van de totale KIG-uitgaven mag belopen. Volgens de door de KIG's gemelde cijfers werd dit maximum s door de drie KIG's in acht genomen. Aangezien deze cijfers pas in 2015 zullen worden gecontroleerd, bestaat er geen toereikende controle-informatie waaruit blijkt dat de EIT-financiering deze bovengrens van 25 % niet heeft overschreden.	Afgerond
2014	Het EIT heeft zijn financiële verificatie van de kostendeclaraties van de KIG's geleidelijk aan verbeterd. De operationele verificatie van producten loopt echter achter. De jaarlijkse ondernemingsplannen van de KIG's bevatten nog steeds een ontoereikende omschrijving van producten en er is geen duidelijke koppeling tussen geplande producten en subsidiabele kosten per partner en kosten-categorie. De Rekenkamer heeft ook gevallen aangetroffen waarin het volledige bedrag van de EIT-subsidie was uitbetaald, ondanks het feit dat sommige van de in het bedrijfsplan vastgestelde doelen niet zijn behaald.	Afgerond
2014	Het Instituut had zijn begrotingsbehoeften voor 2014 overschat met 13,1 miljoen euro, ofwel 5,6 % (2013: 3,4 miljoen euro, ofwel 2,5 %) en slechts 220 miljoen euro van de beschikbare 233,1 miljoen euro werd vastgelegd. De lage uitvoeringsgraad houdt voornamelijk verband met de niet-gebruikte kredieten voor subsidies (11,4 miljoen euro) ter financiering van KIG-activiteiten. De ondernemingsplannen van de KIG's, op basis waarvan de subsidieovereenkomsten werden ondertekend, vereisten niet dat alle voor het Instituut beschikbare kredieten voor 2014 werden benut. De niet-gebruikte kredieten zullen opnieuw worden opgenomen in de begrotingen van het Instituut voor de jaren 2015-2017, zoals bepaald in het financieel reglement van het Instituut.	Loopt nog ⁽²⁾

Jaar	Opmerking van de Rekenkamer	Stand van de corrigerende maatregel (Afgerond/Loopt nog/Nog af te handelen/N.v.t.)
2014	Terwijl KIG's strategieën voor financiële duurzaamheid moeten ontwikkelen, zijn zij tot op heden, en in het vijfde jaar van hun bestaan, nog steeds volledig afhankelijk van financiering door het Instituut en de KIG-partners.	Loopt nog ⁽³⁾
2014	Sinds de oprichting van het Instituut in 2009 heeft het geleden onder een sterk personeelsverloop en instabiliteit op managementniveau. In juni 2014 heeft de raad van bestuur besloten om de directeur van het Instituut gedurende de laatste elf maanden van diens mandaat voor een langdurige onderzoeksmis­sie te detacheren bij het Europees Universitair Instituut te Florence. In augustus 2014 nam de waarnemend directeur zijn taken over (kort na diens aanwerving en benoeming tot directeur-generaal administratie) en hij is nu de vierde persoon die de post van directeur vervult binnen een tijdsbestek van zes jaar. De kennisgeving van vacature voor de aanwerving van een nieuwe directeur werd gepubliceerd in juli 2015.	Loopt nog ⁽⁴⁾
2014	Sinds 2013 zijn twee van de drie posten voor eenheidshoofden onbezet. Eén daarvan wordt sinds 2013 ingevuld door een waarnemer, hetgeen in strijd is met het Statuut, dat een periode van maximaal één jaar bepaalt. De andere post wordt op dit moment ingevuld door de directeur-generaal administratie, die ook optreedt als waarnemend directeur en dus drie functies tegelijkertijd vervult.	Loopt nog ⁽⁵⁾
2014	Hoewel de situatie in vergelijking met 2013 is verbeterd, was aan het einde van 2014 nog steeds 20 % van de posten in de lijst van het aantal ambten van het EIT onbezet (vergeleken met een derde aan het einde van 2013).	Loopt nog ⁽⁶⁾
2014	Toelichtende paragraaf Zonder iets af te doen aan het in paragraaf 9 afgegeven goedkeurend oordeel, vestigt de Rekenkamer de aandacht op het feit dat de financiële bijdrage van het EIT over de eerste vijf jaren — van 1 januari 2010 tot en met 31 december 2014 — maximaal 25 % van de totale uitgaven van een KIG mag belopen. Volgens de door de KIG's gerapporteerde cijfers werd deze bovengrens in acht genomen. Het EIT verkreeg vóór 31 maart 2015 controlecertificaten inzake de in de periode 2010-2014 gemaakte kosten voor aanvullende activiteiten(KCA) van de KIG's. Het EIT heeft niet alleen de controlecertificaten verkregen, maar het heeft in 2015 ook een evaluatie uitgevoerd van het portfolio van de aanvullende activiteiten van de KIG's, om ervoor te zorgen dat uitsluitend die activiteiten worden aanvaard die voldoen aan alle wettelijke en operationele voorschriften die aan KCA's zijn gesteld, met inbegrip van de eis dat deze activiteiten verband houden met door het EIT gefinancierde activiteiten met een meerwaarde van KIG's.	Afgerond

⁽¹⁾ Het EIT heeft met ingang van 2016 plafonds vastgesteld voor de maximale EIT-bijdrage aan het algehele beheer en de overheadkosten van KIG's, alsmede voor de kosten van individuele leden van het KIG-management. Het heeft naar aanleiding hiervan echter nog geen verdere specifieke corrigerende maatregelen gepland, zoals uiteengezet in zijn antwoord op het specifieke jaarverslag van de Rekenkamer voor het begrotingsjaar 2012.

⁽²⁾ De begrotingsbehoeften voor 2015 werden met 25 miljoen euro, ofwel 9,4 % te hoog geraamd en slechts 241,6 miljoen euro van de beschikbare kredieten werd vastgelegd. De oorzaak van de lage uitvoeringsgraad bleef onveranderd. De niet-gebruikte kredieten kunnen opnieuw in de begrotingen voor 2016-2018 worden opgenomen.

⁽³⁾ De inkomsten die door KIG-partners in het kader van de algemene overeenkomst 2014 werden gedeclareerd, bedroegen 0,3 miljoen euro.

⁽⁴⁾ Het personeelsverloop in 2015 was 17 % (posities ingevuld aan het begin van 2015). De procedure voor de aanstelling van een nieuwe directeur loopt nog.

⁽⁵⁾ Eén post voor eenheidshoofd is ingevuld; de andere post voor eenheidshoofd is nog onbezet en wordt sinds 2013 vervuld door een waarnemer.

⁽⁶⁾ Aan het einde van 2015 was 16 % van de posten in de lijst van het aantal ambten van het Instituut onbezet.

ANTWOORD VAN HET INSTITUUT

10-13. Het EIT is het niet eens met de conclusie van de Rekenkamer, omdat voor de vergoeding van indirecte kosten van kennis- en innovatiegemeenschappen (KIG's) op grond van de subsidieovereenkomsten voor 2014 geen „te hoge betaling” of onregelmatige betaling is verricht.

Het EIT neemt deel aan het kaderprogramma Horizon 2020 en moet vanaf 1 januari 2014 de regels voor de deelname aan acties en de verspreiding van resultaten in het kader van Horizon 2020 toepassen. Artikel 57, lid 2, van de regels voor de deelname aan acties en de verspreiding van resultaten in het kader van Horizon 2020 bepaalt expliciet de volgende overgangsmaatregel: „[...] deze verordening [doet] geen afbreuk aan de voortzetting of de wijziging — met inbegrip van de gedeeltelijke of volledige beëindiging — van de betrokken acties, totdat zij worden afgesloten, of tot aan de verlening van financiële bijstand door de Commissie of de financieringsorganen op grond van Besluit nr. 1982/2006/EG of enige andere wetgeving die op 31 december 2013 op die bijstand van toepassing is, welke op de betrokken acties van toepassing blijft totdat zij worden afgesloten”. Voor de toepassing van deze specifieke bepaling kan het EIT worden gekwalificeerd als „financieringsorgaan” en de EIT-verordening als „enige andere wetgeving”. De wetgeving die op 31 december 2013 op de financiële bijstand van het EIT van toepassing was, het financieel reglement van het EIT, staat voor de rapportage van indirecte kosten door instellingen voor hoger onderwijs, onderzoeksorganisaties, openbare organen zonder winstoogmerk en kmo's expliciet de toepassing van een forfaitair percentage van 40 % toe. De toepassing van het forfaitair percentage van 40 % door deze organen was op grond van de subsidieovereenkomsten voor 2014 dus wettig en regelmatig. Het EIT verwerpt derhalve de conclusie van de Rekenkamer, omdat niet te veel is betaald. Het EIT heeft de KIG's weliswaar in oktober 2013 in kennis gesteld van mogelijke wijzigingen in de regels voor de rapportage van indirecte kosten in het kader van Horizon 2020, doch deze kennisgeving werd gedaan voordat de regels voor de deelname aan acties en de verspreiding van resultaten in het kader van Horizon 2020, met inbegrip van de hierboven genoemde overgangsmaatregelen in artikel 57, op 11 december 2013 door het Europees Parlement en de Raad werden vastgesteld. Op grond van de vastgestelde overgangsmaatregelen hoefde het EIT de toepassing van een forfaitair percentage van 40 % voor de rapportage van indirecte kosten door instellingen voor hoger onderwijs, onderzoeksorganisaties, openbare organen zonder winstoogmerk en kmo's niet te verbieden.

Om een beeld van de relevante context te geven, wordt in herinnering geroepen hoe de subsidieovereenkomsten voor 2014 tot stand zijn gekomen. De subsidieovereenkomsten van het EIT met KIG's voor 2014 waren gebaseerd op de bedrijfsplannen van de KIG's voor 2014 die in de loop van 2013 door de kennis- en innovatiegemeenschappen werden opgesteld. De jaarlijkse oproep tot het indienen van de bedrijfsplannen voor 2014 werd door het EIT gelanceerd door in april 2013 de KIG's de richtsnoeren voor bedrijfsplannen toe te zenden. In overeenstemming met de door het EIT verstrekte richtsnoeren ontwikkelden de KIG's in overleg met hun partners bedrijfsplannen voor 2014 en dienden deze vóór 30 september 2013 bij het EIT in. Na de beoordeling van de bedrijfsplannen voor 2014 door het EIT, met ondersteuning van externe deskundigen, nam de raad van bestuur van het EIT op 5 december 2013 een besluit over de toewijzing van financiering voor 2014 aan de KIG's. Op basis van dit besluit van de raad van bestuur hebben de KIG's in januari 2014 hun bedrijfsplannen aangepast om ze af te stemmen op de toegewezen middelen. In februari 2014 werden de subsidies door de directeur van het EIT toegekend en werden de subsidieovereenkomsten ondertekend. Overeenkomstig het beginsel van rechtszekerheid worden de regels voor financiering niet meer gewijzigd nadat een uitnodiging tot het indienen van voorstellen is gepubliceerd.

Daarom, en in overeenstemming met de overgangsbepalingen in de regels voor de deelname aan acties en de verspreiding van resultaten in het kader van Horizon 2020, mag de inwerkingtreding van de nieuwe verordening tot vaststelling van deze regels geen afbreuk doen aan de voortzetting van de betrokken acties (dat wil zeggen, de bedrijfsplannen van de KIG's voor 2014, die in 2013 werden opgesteld en door het EIT werden beoordeeld) tot aan de verlening van financiële bijstand door het EIT. Deze verlening moest plaatsvinden overeenkomstig de wetgeving die op 31 december 2013 van toepassing was.

Het EIT nam inderdaad geen deel aan het zevende kaderprogramma voor onderzoek, technologische ontwikkeling en demonstratie (KP7). Het EIT neemt echter wel deel aan Horizon 2020, en de meerderheid van de KIG-partners zijn begunstigden van zowel KP7 als andere Horizon 2020-programma's. Het is daarom coherent om op de overgang van de financiële bijstand van het EIT vóór Horizon 2020 naar Horizon 2020 hetzelfde forfaitair percentage van 40 % toe te passen als op de overgang van de financiële bijstand van KP7 naar Horizon 2020.

Het is bovendien belangrijk in herinnering te roepen dat het DG Onderzoek en Innovatie tot december 2013 uitnodigingen tot het indienen van voorstellen in het kader van KP7 heeft gepubliceerd en dat in oktober 2014 nog subsidieovereenkomsten voortvloeiende uit deze uitnodigingen werden ondertekend. Veel van deze subsidieovereenkomsten lopen nog in 2016 en volgen de regels van KP7 op basis van dezelfde overgangsbepalingen in de regels voor de deelname aan acties en de verspreiding van resultaten in het kader van Horizon 2020. Het EIT heeft zijn begunstigden (KIG-partners) die te maken hadden met het forfaitair percentage van 40 % in de subsidieovereenkomsten voor 2014, geen voorkeursbehandeling gegeven.

14. Zoals in het geconsolideerde jaarlijks activiteitenverslag van het EIT voor 2015 werd vermeld, is het restfoutenpercentage van de subsidieverrichtingen in 2015, die plaatsvonden in het kader van de subsidieovereenkomsten voor 2014, na controles vooraf en achteraf gelijk aan 1,46 %.

15. Om de redenen die zijn beschreven in de antwoorden op de paragrafen 10 tot en met 14, is het foutenpercentage van de subsidieverrichtingen in 2015, zoals berekend door het EIT, 1,46 %.

18. Het EIT verkreeg vóór 31 maart 2015 van onafhankelijke accountants controlecertificaten inzake de gemaakte kosten voor aanvullende activiteiten (KCA) van de KIG's, om te waarborgen dat de financiële bijdrage van het EIT voor de jaren 2010-2014 niet hoger was dan het maximum van 25 %. Op basis van de gecontroleerde cijfers zijn de financieringspercentages voor de periode 2010-2014 als volgt: KIG-Klimaat — 16 %, KIG-InnoEnergy — 19 %, en EIT-Digital — 21 %.

Aangezien de percentages ruim onder het maximum van 25 % liggen dat in de kaderpartnerschapsovereenkomsten (FPA's) tussen het EIT en de KIG's is vastgelegd, heeft het EIT zekerheid verkregen over de naleving van de toepasselijke rechtsgrondslag.

De Commissie en het EIT hebben desalniettemin de aanbeveling in speciaal verslag nr. 4/2016 van de Rekenkamer aanvaard om een voorstel tot wijziging van de rechtsgrondslag van het EIT te doen waarbij de voorwaarde van maximaal 25 % financiering wordt geschrapt om de operationele en financiële rapportage voor de KIG-partners te verlichten. Het EIT zal de op dit moment toepasselijke rechtsgrondslag ten uitvoer leggen tot een dergelijke wijziging is vastgesteld.

19. Het EIT past met ingang van de subsidieovereenkomsten voor 2014 de door het DG Onderzoek en Innovatie voor het kaderprogramma Horizon 2020 ontwikkelde methodologie voor auditcertificaten toe. De herziene methodologie omvat gedetailleerdere aanwijzingen en overeengekomen procedures, alsmede 63 feitelijke standaardbevindingen die alle kostencategorieën bestrijken.

Het EIT heeft bovendien een uitvoerige strategie voor het verkrijgen van zekerheid met betrekking tot subsidies ontwikkeld die is gebaseerd op zowel verificatie vooraf als verificatie achteraf, met inbegrip van het certificaat betreffende de financiële staten (CFS), om de wetmatigheid en regelmatigheid van verrichtingen te waarborgen.

20. Het EIT interpreteert de toepasselijke rechtsgrondslag anders. Overweging (16) van de EIT-oprichtingsverordening geeft de volgende toelichting op artikel 5, onder d), van deze verordening: „Daarom zullen de industrie, de financiële sector en de dienstensector naar verwachting een aanzienlijke bijdrage leveren aan de begroting van het EIT, en in het bijzonder aan de begrotingen van de KIG's. De KIG's moeten ernaar streven de particuliere sector ertoe te bewegen een zo groot mogelijke financiële bijdrage te leveren.”

In dit licht is het EIT van mening dat het EIT primair middelen uit publieke en particuliere bronnen via zijn kennis- en innovatiegemeenschappen dient te mobiliseren. Het EIT legt het geciteerde artikel dus zo uit dat de begrotingen van de KIG's inbegrepen zijn, wanneer naar de begroting van het EIT wordt verwezen. In dit licht heeft het EIT via zijn kennis- en innovatiegemeenschappen met succes financiering uit andere publieke en private bronnen gemobiliseerd. De financiële bijdrage uit andere bronnen dan het EIT aan de begroting van de drie KIG's uit de eerste golf ging grotendeels naar de aanvullende activiteiten die door de KIG's werden opgegeven, en maakte in de periode 2010-2014 respectievelijk 84 % (KIG-Klimaat), 81 % (KIG-InnoEnergy) en 79 % (EIT-Digital) van de betreffende begroting uit.

21. Het bedrag van 26,6 miljoen euro uit de subsidieovereenkomsten voor 2014 dat door de KIG's niet werd gebruikt, werd bij het EIT bekend toen de KIG's in maart 2015 het werkelijke bedrag van 187,2 miljoen euro declareerden. Op dat moment was het niet meer mogelijk om de voor het jaar 2014 opgenomen niet-gebruikte kredieten te annuleren, die daarna pas opnieuw hadden kunnen worden opgenomen in de begroting voor de volgende drie jaar.

Als direct gevolg van de lessen die in het kader van de subsidieovereenkomsten voor 2014 werden geleerd, heeft het EIT een begrotingsevaluatie uitgevoerd en in oktober 2015 de KIG's verzocht om hun bedrijfsplannen en begrotingen voor 2015 te herzien, en hebben de KIG's in november 2015 hun gewijzigde bedrijfsplannen en begrotingen ingediend. Als gevolg van de verlaging van de begrotingen van de KIG's kon het EIT niet-gebruikte bedragen vrijmaken, die daarna werden geannuleerd en opnieuw werden opgenomen in de raming van de inkomsten en uitgaven voor 2016. Dit laat zien dat het begrotingsbeheer van het EIT, in nauwe samenwerking met de KIG's, aanmerkelijk is verbeterd.

In dit verband zijn de aanbevelingen van de Rekenkamer in zijn speciaal verslag nr. 4/2016 relevant. Subsidieovereenkomsten van het EIT met KIG's die werden ondertekend vóór de activiteiten van start gaan en een langere periode dan een kalenderjaar beslaan, zouden de besteding van de beschikbare middelen door de KIG's moeten verbeteren.

22. Het totale bedrag dat door de Rekenkamer wordt genoemd, bestaat uit geplande overdrachten die noodzakelijk waren vanwege de aard van de activiteiten, zoals diensten die zich tot het volgende jaar uitstrekken en vergaderingen die in december 2015 werden gehouden, maar waarvoor pas in januari 2016 facturen werden ontvangen. Deze geplande overdrachten wijzen niet op tekortkomingen in het begrotingsbeheer van het EIT, maar zijn een standaardinstrument voor begrotingsbeheer.

23. Het EIT heeft de Commissie verzocht om het proces dat moet leiden tot volledige financiële zelfstandigheid opnieuw op gang te brengen. De Commissie heeft in mei 2016 het stappenplan en het tijdpad van het proces vastgesteld. Volgens het indicatieve tijdpad zal de Commissie haar rapport over de beoordeling van de financiële zelfstandigheid in december 2016 — januari 2017 voltooien.

24. Gezien de jaarperiodiciteit van de begroting van het EIT en het feit dat de EU-begroting doorgaans niet vóór half december wordt vastgesteld, kunnen subsidieovereenkomsten voor een bepaald jaar niet vóór 1 januari van dat jaar worden ondertekend. Het EIT heeft zich ertoe verbonden de kloof tussen de begindatum van de maatregel zoals vastgelegd in de bedrijfsplannen van de KIG's en de datum van ondertekening van de subsidieovereenkomsten te verkleinen. Dit heeft ertoe geleid dat de subsidieovereenkomsten voor 2014 in februari 2014 met de drie KIG's zijn ondertekend.

Wat betreft de wijzigingen in subsidieovereenkomsten die in maart 2014 werden ondertekend, is het belangrijk op te merken dat er aanzienlijke onzekerheid bestond met betrekking tot de jaarlijkse begroting 2014 van het EIT als gevolg van de lopende onderhandelingen over het meerjarig financieel kader voor 2014-2020 en Horizon 2020. De raad van bestuur van het EIT koos daarom voor een voorzichtige benadering en besloot in september 2013 slechts 180 miljoen euro als eerste tranche voor de subsidieovereenkomsten van 2014 toe te kennen. Nadat de jaarlijkse begroting 2014 was bekrachtigd, heeft het EIT in maart 2014 voor in totaal nog eens 38,5 miljoen euro subsidies aan de drie KIG's toegekend als tweede tranche.

25. Het is mogelijk in het masterprogramma EIT-Digital onderscheid te maken tussen onderwijsactiviteiten die door forfaitaire sommen worden gedekt en onderwijsactiviteiten die door de daadwerkelijke kosten worden gedekt. De door forfaitaire sommen gedekte inschrijvingsgelden betreffen de kosten van de universiteiten die verband houden met de deelname van studenten aan technische opleidingen. De activiteiten die worden gerapporteerd op basis van de daadwerkelijke kosten, betreffen daarentegen de specifieke leerresultaten van EIT-Digital en bieden studenten toegevoegde waarde ten opzichte van de standaardmasterprogramma's die door de deelnemende universiteiten worden aangeboden.

Het EIT aanvaardt dat het moet streven naar een model gebaseerd op één forfaitaire som voor de financiering van de masterprogramma's van de KIG's om de kostenrapportage te vereenvoudigen, zodra voldoende statistische gegevens beschikbaar zijn om een dergelijke forfaitaire som overeenkomstig de bepalingen van artikel 124, lid 2, van het Financieel Reglement van de EU vast te stellen.

26. Het EIT is van mening dat bonussen, als variabele componenten van de basisvergoeding van leidinggevend personeel van KIG's, voldoen aan alle relevante regels en voorschriften, in het bijzonder paragraaf 1.1.3 van de geannoteerde modelsubsidieovereenkomst („Horizon 2020 Annotated Model Grant Agreement”) waarin de voorwaarden zijn vastgelegd voor de subsidiabiliteit van variabele componenten die aan begunstigden worden betaald. Nauwkeuriger gezegd, de variabele aanvullingen werden toegelaten door de arbeidscontracten en ze werden vastgesteld op basis van objectieve voorwaarden, die door de juridische entiteit van de KIG werden gedocumenteerd en door het EIT werden geverifieerd. Het nettobedrag dat daadwerkelijk aan werknemers werd betaald, hangt af van het toepasselijke tarief van de bronbelasting en de fiscale situatie van de individuele werknemers. Op basis van een belastingtarief van 40%-50% van de door de Rekenkamer genoemde brutosom, was het nettobedrag gemiddeld circa 6 000-7 000 euro per persoon.

Hoewel de praktijk van het betalen van bonussen, als variabele en prestatiegerelateerde componenten van de beloning, misschien ongebruikelijk is, zijn ook de doelstellingen die de KIG's als op ondernemerschap gestoelde organisaties nastreven, zoals financiële duurzaamheid, ongebruikelijk en komen ze in andere programma's niet voor. Het gebruik van variabele elementen als onderdeel van de basisvergoeding kan een krachtige stimulans zijn om goed te presteren en kan ervoor zorgen dat een goede prijs-kwaliteitverhouding wordt bereikt. Prestatiegerelateerde beloning van het leidinggevend personeel van KIG's wordt zelfs als heel geschikt beschouwd in een op vrij ondernemerschap gestoeld model. Het is voorts belangrijk op te merken dat de bijdrage van het EIT aan de salarissen die aan leidinggevend personeel van de KIG's worden betaald, met inbegrip van bonussen, onder het maximum zal blijven dat door het EIT in de subsidieovereenkomsten voor 2016 is vastgelegd.

Tot slot is het EIT van mening dat in deze context aanbeveling 3) in speciaal verslag nr. 4/2016 van de Rekenkamer relevant is. Volgens de Rekenkamer „moet het [EIT] een grotere autonomie nastreven en gebruikmaken van de flexibiliteit in de rechtsgrondslag van Horizon 2020. Het moet met name specifieke regels vaststellen die zijn afgestemd op de behoeften van de KIG-partners.” Dit is precies wat het EIT heeft gedaan toen het de door de juridische entiteit van de KIG in kwestie ingevoerde systeem van prestatiegerelateerde beloningen accepteerde.

Wat betreft de diensten op het gebied van public relations die werden ingekocht door een andere KIG-partner, een vooraanstaande openbare universiteit, is het belangrijk op te merken dat de onderaannemer die de diensten op het gebied van public relations leverde, werd geselecteerd in een concurrentiële aanbestedingsprocedure die in volledige overeenstemming met de aanbestedingsvoorschriften van de KIG-partner werd uitgevoerd. Het EIT is daarom van mening dat de beste prijs-kwaliteitverhouding is gewaarborgd en dat de beginselen van gezond financieel beheer zijn nageleefd. De conclusie van de controle met betrekking tot goed financieel beheer is onduidelijk, omdat door de Rekenkamer geen vergelijkbare referentieprijzen voor de door de KIG-partner ingekochte diensten zijn verstrekt.

27. De onderaannemer werd door de kadercontractant vastgesteld en gecontracteerd in overeenstemming met de bepalingen van het kadercontract van de Commissie. Hij leverde gespecialiseerde diensten zoals het ontwikkelen van een ontwerpconcept voor INNOVEIT, het opzetten van een aantrekkelijk en samenhangend programma en het optreden als moderator/het faciliteren van het driedaagse evenement.

Volgens informatie die van de kadercontractant is ontvangen, hebben zij in de afgelopen jaren met de onderaannemer in kwestie samengewerkt aan de organisatie van meerdere evenementen voor verschillende directoraten-generaal van de Commissie. De standaardtarieven die door de onderaannemer voor deze evenementen in rekening werden gebracht, waren 2 500 euro en 900 euro voor respectievelijk senior en junior adviseurs. De onderaannemer paste in geval van INNOVEIT zelfs een korting van 10 % toe. De kadercontractant, die ook samenwerkt met andere moderators, heeft het EIT verzekerd dat de in rekening gebrachte tarieven concurrerend zijn, gelet op de marktprijzen van zulke diensten.

De prijs van 2 250 euro voor een senior consultant wordt dus beschouwd als een markttarief dat zowel het hoge niveau van vaardigheden en competenties weerspiegelde dat nodig was om de gevraagde taken uit te voeren als de aard van het verrichte werk, dat grotendeels conceptueel was (en niet logistiek in verband met de organisatie van de conferentie). Tot slot is het belangrijk op te merken dat het memorandum van overeenstemming betreffende de gunning van dit kadercontract dat tussen het DG EAC en het EIT werd ondertekend, bepaalt dat het het EIT niet was toegestaan aan de interinstitutionele aanbesteding deel te nemen en daarna dezelfde goederen of diensten langs andere weg in te kopen. Het EIT moest daarom voor de organisatie van de INNOVEIT-evenementen gebruikmaken van het kadercontract van de Commissie.

VERSLAG

**over de jaarrekening van het Europees Geneesmiddelenbureau betreffende het begrotingsjaar 2015
vergezeld van het antwoord van het Bureau**

(2016/C 449/22)

INLEIDING

1. Het Europees Geneesmiddelenbureau (hierna: het „Bureau” ofwel „EMA”), gevestigd te Londen, werd opgericht bij Verordening (EEG) nr. 2309/93 van de Raad, die is vervangen door Verordening (EG) nr. 726/2004 van het Europees Parlement en de Raad ⁽¹⁾. Het Bureau maakt deel uit van een netwerk en coördineert de wetenschappelijke middelen die het van de nationale autoriteiten ter beschikking krijgt om te zorgen voor de beoordeling van en het toezicht op geneesmiddelen voor menselijk of diergeneeskundig gebruik.
2. De tabel bevat de belangrijkste cijfers met betrekking tot het Bureau ⁽²⁾.

Tabel

De belangrijkste cijfers met betrekking tot het Bureau

	2014	2015
Begroting (miljoen euro)	272	304
Totaal aantal personeelsleden per 31 december ⁽¹⁾	752	775

⁽¹⁾ Het personeelsbestand bestaat uit ambtenaren, tijdelijke functionarissen en arbeidscontractanten, en gedetacheerde nationale deskundigen.

Bron: Door het Bureau verstrekte gegevens.

TOELICHTING BIJ DE BETROUWBAARHEIDSVERKLARING

3. 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

4. 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 ⁽³⁾ en de verslagen over de uitvoering van de begroting ⁽⁴⁾ betreffende het per 31 december 2015 afgesloten begrotingsjaar, en
- b) de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij de rekening.

De verantwoordelijkheid van de leiding

5. 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 ⁽⁵⁾:

⁽¹⁾ PB L 214 van 24.8.1993, blz. 1, en PB L 136 van 30.4.2004, blz. 1. Krachtens laatstgenoemde verordening is de oorspronkelijke naam van het Bureau, Europees Agentschap voor de geneesmiddelenbeoordeling, vervangen door Europees Geneesmiddelenbureau.

⁽²⁾ Meer informatie over de bevoegdheden en activiteiten van het Bureau is te vinden op zijn website: www.ema.europa.eu

⁽³⁾ 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 verslaglegging en andere toelichtingen.

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

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

- 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⁽⁶⁾ en het maken van boekhoudkundige schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn. De uitvoerend 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.

De verantwoordelijkheid van de controleur

6. 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 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 materiële afwijkingen bevat en de onderliggende verrichtingen bij die rekening wettig en regelmatig zijn.

7. 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 wet- en 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 het Financieel Reglement van de EU⁽⁸⁾.

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 Bureau op alle materiële punten een getrouw beeld van zijn financiële situatie per 31 december 2015 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

10. Naar het oordeel van de Rekenkamer zijn de onderliggende verrichtingen bij de jaarrekening betreffende het per 31 december 2015 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

⁽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.

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

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

Andere aangelegenheid — gebeurtenis na balansdatum

11. Op 23 juni 2016 stemden de burgers van het Verenigd Koninkrijk (VK) voor uittreding uit de Europese Unie. Artikel 50 van het Verdrag betreffende de Europese Unie bepaalt dat een lidstaat die besluit zich terug te trekken uit de Unie, kennisgeeft van zijn voornemen aan de Europese Raad en dat de Unie onderhandelt en een akkoord sluit met die staat over de voorwaarden voor zijn terugtrekking. De rekeningen en bijbehorende toelichting van het Bureau, dat in Londen (VK) is gevestigd, werden opgesteld aan de hand van de informatie die beschikbaar was op de datum van de ondertekening van deze rekeningen, toen de uitkomst van het referendum nog niet bekend was en de formele kennisgeving van de oproeping van artikel 50 nog niet was gedaan⁽⁹⁾.

FOLLOW-UP VAN DE OPMERKINGEN VAN VOORGAANDE JAREN

12. De *bijlage* 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 leiding van de heer Baudilio TOMÉ MUGURUZA, lid van de Rekenkamer, te Luxemburg vastgesteld op haar vergadering van 4 oktober 2016.

Voor de Rekenkamer

Klaus-Heiner LEHNE

President

⁽⁹⁾ De accountant van het Bureau heeft de rekeningen op 1 juni 2016 ondertekend.

BIJLAGE

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.)
2014	In de vergoedingsregeling van het Bureau zijn vervaldata vastgesteld voor de inning van vergoedingen van aanvragers, alsmede de daarmee verband houdende betalingen door het Bureau aan de nationale bevoegde autoriteiten ⁽¹⁾ . Deze vervaldata werden voor het merendeel van de door de Rekenkamer gecontroleerde verrichtingen niet in acht genomen.	Loopt nog
2014	In 2014 voerde het Bureau een administratieve procedure tegen zijn manager van Informatie, Communicatie en Technologie (ICT). Er werden ernstige gebreken in de beheerscontrole gemeld, die aanzienlijke operationele en financiële risico's voor het Bureau inhielden. Er werd een actieplan voor de aanpak van de kwestie opgesteld en uitgevoerd. De doeltreffendheid van de getroffen maatregelen moet echter nog door het Bureau worden geëvalueerd.	Loopt nog
2014	Een van de taken van het Bureau is de verspreiding van passende informatie op het gebied van geneesmiddelenbewaking onder de lidstaten en het publiek. Deze informatie wordt verkregen van individuele nationale autoriteiten en geverifieerd bij de desbetreffende farmaceutische bedrijven. Het Bureau is echter grotendeels afhankelijk van de door de autoriteiten van de lidstaten uitgevoerde controles en inspecties. Deze zijn bepalend voor de volledigheid en nauwkeurigheid van de onder het publiek verspreide informatie.	Loopt nog
2014	In 2014 sloot het Bureau een kaderovereenkomst ter waarde van 15 miljoen euro af (voor de periode 2014 tot 2017) voor managementadviesdiensten op hoog niveau. De doelstellingen en uit te voeren activiteiten waren niet voldoende specifiek om het aanbestedingsbesluit of de omvang van de overeenkomst te rechtvaardigen. Er is geen bewijs waaruit blijkt dat de raad van bestuur is geraadpleegd over het gunningsbesluit, wat gezien de aard en de waarde van de overeenkomst passend zou zijn geweest, hoewel het Financieel Reglement dit niet vereist.	N.v.t.

⁽¹⁾ Vergoedingsregeling van het Bureau, artikel 10, lid 1, en artikel 11, lid 1.

ANTWOORD VAN HET AGENTSCHAP

Het Agentschap neemt akte van het verslag van de Rekenkamer.

VERSLAG

over de jaarrekening van het Europees Waarnemingscentrum voor drugs en drugsverslaving
betreffende het begrotingsjaar 2015 vergezeld van het antwoord van het Centrum

(2016/C 449/23)

INLEIDING

1. Het Europees Waarnemingscentrum voor drugs en drugsverslaving (hierna: het „Centrum” ofwel „EWDD”), gevestigd te Lissabon, werd opgericht bij Verordening (EEG) nr. 302/93 van de Raad ⁽¹⁾. Zijn voornaamste taak is het verzamelen, analyseren en verspreiden van informatie over het verschijnsel drugs en drugsverslaving met het oog op het uitwerken en publiceren van objectieve, betrouwbare en op Europees niveau vergelijkbare gegevens. De informatie moet geschikt zijn om de vraag naar drugs, de wijze waarop die kan worden beperkt, alsmede met drugshandel verband houdende verschijnselen in het algemeen te analyseren.

2. De tabel bevat de belangrijkste cijfers met betrekking tot het Centrum ⁽²⁾.

Tabel

De belangrijkste cijfers met betrekking tot het Centrum

	2014	2015
Begroting (miljoen euro) ⁽¹⁾	15,7	18,5
Totaal aantal personeelsleden per 31 december ⁽²⁾	101	100

⁽¹⁾ De begrotingscijfers zijn gebaseerd op de betalingskredieten.

⁽²⁾ Het personeelsbestand bestaat uit ambtenaren, tijdelijke functionarissen en arbeidscontractanten, en gedetacheerde nationale deskundigen.

Bron: Door het Centrum verstrekte gegevens.

TOELICHTING BIJ DE BETROUWBAARHEIDSVERKLARING

3. 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 Centrum. Hierbij komt nog controle-informatie afkomstig uit het werk van andere controleurs en een analyse van de „management representations”.

BETROUWBAARHEIDSVERKLARING

4. 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 2015 afgesloten begrotingsjaar, en
- b) de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij de rekening.

De verantwoordelijkheid van de leiding

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

⁽¹⁾ PB L 36 van 12.2.1993, blz. 1. Deze verordening en de wijzigingen daarop werden ingetrokken bij Verordening (EG) nr. 1920/2006 van het Europees Parlement en de Raad (PB L 376 van 27.12.2006, blz. 1).

⁽²⁾ Meer informatie over de bevoegdheden en activiteiten van het Centrum is te vinden op zijn website: www.emcdda.europa.eu

⁽³⁾ 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 verslaglegging en andere toelichtingen.

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

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

- 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 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⁽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, rechtsvervolging wordt ingesteld om onverschuldigd betaalde of verkeerd gebruikte middelen terug te vorderen.

De verantwoordelijkheid van de controleur

6. 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 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 Centrum geen materiële afwijkingen bevat en de onderliggende verrichtingen bij die rekening wettig en regelmatig zijn.

7. 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 wet- en 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 Centrum, zoals bepaald in artikel 208, lid 4, van het Financieel Reglement van de EU⁽⁸⁾.

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 Centrum op alle materiële punten een getrouw beeld van zijn financiële situatie per 31 december 2015 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

10. Naar het oordeel van de Rekenkamer zijn de onderliggende verrichtingen bij de jaarrekening betreffende het per 31 december 2015 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

⁽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.

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

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

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

OPMERKINGEN OVER INTERNEBEHEERSINGSMATREGELEN

12. In 2012 tekende het Centrum een kaderovereenkomst waarin een maximumbedrag van 250 000 euro voor het ondertekenen van specifieke contracten was vastgelegd, dat in de aankondiging van de opdracht werd gespecificeerd. Het centrum hield zich echter niet aan dit maximumbedrag. Eind 2015 bedroegen de totale in het kader van deze overeenkomst gedane betalingen 382 181 euro, dat wil zeggen dat ze het maximumbedrag met 50 % overschreden. De betalingen boven het maximumbedrag wijzen erop dat de procedure van het Centrum voor de monitoring van kaderovereenkomsten verbeterd dient te worden.

FOLLOW-UP VAN DE OPMERKINGEN VAN HET VOORGAANDE JAAR

13. De *bijlage* 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 leiding van de heer Baudilio TOMÉ MUGURUZA, lid van de Rekenkamer, te Luxemburg vastgesteld op haar vergadering van 13 september 2016.

Voor de Rekenkamer

Vítor Manuel da SILVA CALDEIRA

President

BIJLAGE

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.)
2014	Het niveau van de overgedragen vastgelegde kredieten voor titel II (administratieve uitgaven) was met 673 534 euro, ofwel 26 % hoog (2013: 217 061 euro, ofwel 9 %). De overdrachten houden hoofdzakelijk verband met een versnelde tenuitvoerlegging van de meerjarige ICT-strategie en betreffen middelen die oorspronkelijk bedoeld waren voor salarisverhogingen maar niet nodig waren op grond van een uitspraak van het Europees Hof van Justitie.	N.v.t.

ANTWOORD VAN HET CENTRUM

12. In overeenstemming met de relevante financiële voorschriften werd bedoeld bedrag een raming genoemd in de aankondiging van opdracht voor deze aanbestedingsprocedure. In de kaderovereenkomst die na afloop van de procedure werd gesloten, werd dit bedrag niet genoemd noch werd verwezen naar enig maximumbedrag.

Het EWDD heeft deze overeenkomst beëindigd en een nieuwe aanbestedingsprocedure voor de desbetreffende diensten geïnitieerd. Het heeft het contract in juli 2016 ondertekend, Voorts heeft het een specifiek proces ingesteld voor een betere centrale planning en bewaking van zijn aanbestedingen, waaronder ook voor kaderovereenkomsten.

VERSLAG

over de jaarrekening van het Europees Agentschap voor maritieme veiligheid betreffende het begrotingsjaar 2015 vergezeld van het antwoord van het Agentschap

(2016/C 449/24)

INLEIDING

1. Het Europees Agentschap voor maritieme veiligheid (hierna: het „Agentschap” ofwel „EMSA”), gevestigd te Lissabon, werd opgericht bij Verordening (EG) nr. 1406/2002 van het Europees Parlement en de Raad⁽¹⁾. De taken van het Agentschap omvatten het waarborgen van een hoog niveau van veiligheid op zee en het voorkomen van verontreiniging door schepen, de verlening van technische bijstand aan de Commissie en de lidstaten, alsmede de controle op de uitvoering van de wetgeving van de Unie en de beoordeling van de doeltreffendheid hiervan.
2. De tabel bevat de belangrijkste cijfers met betrekking tot het Agentschap⁽²⁾.

Tabel

De belangrijkste cijfers met betrekking tot het Agentschap

	2014	2015
Begroting (miljoen euro) ⁽¹⁾	57,9	64,8
Totaal aantal personeelsleden per 31 december ⁽²⁾	245	246

⁽¹⁾ De begrotingscijfers zijn gebaseerd op de betalingskredieten.

⁽²⁾ Het personeelsbestand bestaat uit ambtenaren, tijdelijke functionarissen en arbeidscontractanten, en gedetacheerde nationale deskundigen.

Bron: Door het Agentschap verstrekte gegevens.

TOELICHTING BIJ DE BETROUWBAARHEIDSVKLAARING

3. 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 Agentschap. Hierbij komt nog controle-informatie afkomstig uit het werk van andere controleurs en een analyse van de „management representations”.

BETROUWBAARHEIDSVKLAARING

4. 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 Agentschap, die bestaat uit de financiële staten⁽³⁾ en de verslagen over de uitvoering van de begroting⁽⁴⁾ betreffende het per 31 december 2015 afgesloten begrotingsjaar, en
- b) de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij de rekening.

De verantwoordelijkheid van de leiding

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

⁽¹⁾ PB L 208 van 5.8.2002, blz. 1.

⁽²⁾ Meer informatie over de bevoegdheden en activiteiten van het Agentschap is te vinden op zijn website: www.emsa.europa.eu

⁽³⁾ 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 verslaglegging en andere toelichtingen.

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

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

- a) De verantwoordelijkheden van de leiding inzake de jaarrekening van het Agentschap 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⁽⁶⁾ en het maken van boekhoudkundige schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn. De uitvoerend directeur keurt de jaarrekening van het Agentschap 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 Agentschap.
- 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

6. 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 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 Agentschap geen materiële afwijkingen bevat en de onderliggende verrichtingen bij die rekening wettig en regelmatig zijn.

7. 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 wet- en 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 Agentschap, zoals bepaald in artikel 208, lid 4, van het Financieel Reglement van de EU⁽⁸⁾.

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 op alle materiële punten een getrouw beeld van zijn financiële situatie per 31 december 2015 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

10. Naar het oordeel van de Rekenkamer zijn de onderliggende verrichtingen bij de jaarrekening betreffende het per 31 december 2015 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

⁽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.

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

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

FOLLOW-UP VAN DE OPMERKINGEN VAN VOORGAANDE JAREN

11. De *bijlage* 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 leiding van de heer Baudilio TOMÉ MUGURUZA, lid van de Rekenkamer, te Luxemburg vastgesteld op haar vergadering van 4 oktober 2016.

Voor de Rekenkamer

Klaus-Heiner LEHNE

President

BIJLAGE

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.)
2012	De boekhoudprocedures en -informatie met betrekking tot de kosten voor intern gegenereerde immateriële activa zijn niet volledig betrouwbaar.	Afgerond

ANTWOORD VAN HET AGENTSCHAP

Het Agentschap neemt akte van het verslag van de Rekenkamer.

VERSLAG

over de jaarrekening van het Agentschap van de Europese Unie voor netwerk- en informatiebeveiliging betreffende het begrotingsjaar 2015 vergezeld van het antwoord van het Agentschap

(2016/C 449/25)

INLEIDING

1. Het Agentschap van de Europese Unie voor netwerk- en informatiebeveiliging (hierna: het „Agentschap” ofwel „Enisa”), gevestigd te Athene en Heraklion⁽¹⁾, werd opgericht bij Verordening (EG) nr. 460/2004 van het Europees Parlement en de Raad⁽²⁾, die na diverse wijzigingen werd vervangen door Verordening (EU) nr. 526/2013⁽³⁾. Het Agentschap heeft voornamelijk tot taak om, voortbouwend op nationale en Unie-inspanningen, de Unie in staat te stellen om netwerk- en informatiebeveiligingsproblemen beter te voorkomen en het hoofd te bieden.
2. De tabel bevat de belangrijkste cijfers met betrekking tot het Agentschap⁽⁴⁾.

Tabel

De belangrijkste cijfers met betrekking tot het Agentschap

	2014	2015
Begroting (miljoen euro)	10	10
Totaal aantal personeelsleden per 31 december ⁽¹⁾	62	69

⁽¹⁾ Het personeelsbestand bestaat uit ambtenaren, tijdelijke functionarissen en arbeidscontractanten, en gedetacheerde nationale deskundigen.

Bron: Door het Agentschap verstrekte gegevens.

TOELICHTING BIJ DE BETROUWBAARHEIDSVERKLARING

3. 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 Agentschap. Hierbij komt nog controle-informatie afkomstig uit het werk van andere controleurs en een analyse van de „management representations”.

BETROUWBAARHEIDSVERKLARING

4. 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 Agentschap, die bestaat uit de financiële staten⁽⁵⁾ en de verslagen over de uitvoering van de begroting⁽⁶⁾ betreffende het per 31 december 2015 afgesloten begrotingsjaar, en
- b) de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij de rekening.

De verantwoordelijkheid van de leiding

5. De leiding is verantwoordelijk voor het opstellen en de getrouwe weergave van de jaarrekening van het Agentschap, alsmede voor de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen⁽⁷⁾:

⁽¹⁾ Het operationele personeel van het Agentschap werd in maart 2013 naar Athene overgeplaatst.

⁽²⁾ PB L 77 van 13.3.2004, blz. 1.

⁽³⁾ PB L 165 van 18.6.2013, blz. 41.

⁽⁴⁾ Meer informatie over de bevoegdheden en activiteiten van het Agentschap is te vinden op zijn website: www.enisa.europa.eu

⁽⁵⁾ 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 verslaglegging en andere toelichtingen.

⁽⁶⁾ Deze omvatten de resultatenrekening van de begrotingsuitvoering en de bijlage daarbij.

⁽⁷⁾ Artikelen 39 en 50 van Gedelegeerde Verordening (EU) nr. 1271/2013 van de Commissie (PB L 328 van 7.12.2013, blz. 42).

- a) De verantwoordelijkheden van de leiding inzake de jaarrekening van het Agentschap 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⁽⁸⁾ en het maken van boekhoudkundige schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn. De uitvoerend directeur keurt de jaarrekening van het Agentschap 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 Agentschap.
- 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, rechtsvervolgning wordt ingesteld om onverschuldigd betaalde of verkeerd gebruikte middelen terug te vorderen.

De verantwoordelijkheid van de controleur

6. De Rekenkamer heeft de verantwoordelijkheid om op basis van haar controle aan het Europees Parlement en de Raad⁽⁹⁾ 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 Agentschap geen materiële afwijkingen bevat en de onderliggende verrichtingen bij die rekening wettig en regelmatig zijn.

7. 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 wet- en 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 Agentschap, zoals bepaald in artikel 208, lid 4, van het Financieel Reglement van de EU⁽¹⁰⁾.

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 op alle materiële punten een getrouw beeld van zijn financiële situatie per 31 december 2015 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

10. Naar het oordeel van de Rekenkamer zijn de onderliggende verrichtingen bij de jaarrekening betreffende het per 31 december 2015 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

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

⁽⁸⁾ 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.

⁽⁹⁾ Artikel 107 van Gedelegeerde Verordening (EU) nr. 1271/2013.

⁽¹⁰⁾ Verordening (EU, Euratom) nr. 966/2012 van het Europees Parlement en de Raad (PB L 298 van 26.10.2012, blz. 1).

OPMERKINGEN OVER HET BEGROTINGSBEHEER

12. Het niveau van overgedragen vastgelegde kredieten is voor titel II (administratieve uitgaven) hoog met 0,15 miljoen euro, ofwel 22 % (2014: 0,6 miljoen euro, ofwel 49 %). Deze overdrachten hebben betrekking op investeringen in IT-infrastructuur waartoe volgens plan opdracht was gegeven tegen het einde van het jaar.

OVERIGE OPMERKINGEN

13. Het Agentschap is van plan om in 2016 enkele administratieve medewerkers van Heraklion naar Athene over te plaatsen terwijl de basisverordening bepaalt dat personeel dat zich hoofdzakelijk bezighoudt met de administratie van het Agentschap in Heraklion gevestigd zou moeten zijn.

FOLLOW-UP VAN DE OPMERKINGEN VAN VOORGAANDE JAREN

14. De *bijlage* 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 leiding van de heer Baudilio TOMÉ MUGURUZA, lid van de Rekenkamer, te Luxemburg vastgesteld op haar vergadering van 13 september 2016.

Voor de Rekenkamer

Vítor Manuel da SILVA CALDEIRA

President

BIJLAGE

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.)
2012	Hoewel het Financieel Reglement en de uitvoeringsvoorschriften daarbij bepalen dat ten minste om de drie jaar een fysieke inventarisatie van de vaste activa dient te worden verricht, heeft het Agentschap sinds 2009 geen complete fysieke inventaris opgemaakt.	Afgerond
2014	Het globale niveau van vastgelegde kredieten was hoog met 100 % (94 % in 2013). Het totaal van de naar 2015 overgedragen vastgelegde kredieten bedraagt 1,3 miljoen euro ofwel 15 % van het totaal aan kredieten (1,2 miljoen euro ofwel 13,5 % in 2013). Het niveau van overgedragen vastgelegde kredieten is voor titel II (administratieve uitgaven) hoog met 0,6 miljoen euro ofwel 49 % (0,8 miljoen euro ofwel 59 % in 2013). Deze hielden verband met een investering in de IT-infrastructuur voor de twee kantoren van het Agentschap waartoe volgens plan opdracht was gegeven tegen het einde van het jaar.	N.v.t.

ANTWOORD VAN HET AGENTSCHAP

12. Enisa stelt een vermindering van het percentage naar het volgende jaar overgedragen kredieten van 15 % in 2014 tot 7 % in 2015 vast. Dit is te danken aan een voortdurende verbetering van zijn prestaties op dit terrein. De kredietoverdracht is gerechtvaardigd en houdt verband met het bouwproject (0,05 miljoen euro) voor de verhuizing van het gegevenscentrum van de verhuurder van het kantoor in Athene ⁽¹⁾, dat pas in december 2015 voltooid werd. Bovendien werd de inkoop van 26 laptops (0,05 miljoen euro), waarvan de garantieperiode was geëindigd, na een onderhandse aanbestedingsprocedure in december 2015 afgerond.

13. Overeenkomstig overweging 7 van de preambule van Verordening (EU) nr. 526/2013 inzake Enisa „[dient] personeel dat hoofdzakelijk in de administratie van het Agentschap werkzaam is [...] in Heraklion gevestigd te zijn”. De tekst van de preambule wordt echter niet geacht een beperkende factor te zijn ⁽²⁾.

⁽¹⁾ De verhuizing van het gegevenscentrum van de verhuurder was ingegeven door het comité van het directoraat Veiligheid van de Raad, die risico's had vastgesteld en een onmiddellijke verwijdering van een gegevenscentrum van derden uit het gebouw van Enisa had voorgesteld.

⁽²⁾ Volgens gevestigde jurisprudentie van het Hof van Justitie van de Europese Unie heeft de preambule van een EU-tekst geen wettelijk bindende werking, Zaak C-162/97, Nilsson e.a., ECLI:EU:C:1998:554, punt 54.

VERSLAG

over de jaarrekening van het pensioenfonds van Europol betreffende het begrotingsjaar 2015
vergezeld van het antwoord van het Fonds

(2016/C 449/26)

INLEIDING

1. Het pensioenfonds van Europol (hierna: het „Fonds” ofwel „EPF”), gevestigd te Den Haag, werd opgericht bij artikel 37, aanhangsel 6, van het voormalige personeelsstatuut van de Europese Politiedienst, Den Haag (Europol). Regels betreffende de tenuitvoerlegging van het Fonds werden vastgesteld bij besluit van de Raad van 12 maart 1999⁽¹⁾ en gewijzigd bij Besluit 2011/400/EU van de Raad⁽²⁾. Het Fonds heeft als doel de pensioenen te financieren en te betalen van personeel dat reeds bij Europol werkzaam was voordat het op 1 januari 2010 een EU-agentschap werd. Het is per 1 januari 2016 opgeheven (zie paragraaf 11).

TOELICHTING BIJ DE BETROUWBAARHEIDSVKLAARING

2. De door de Rekenkamer gehanteerde controleaanpak omvat cijferanalyses, rechtstreekse toetsing van verrichtingen en een beoordeling van de internebeheersingsmaatregelen van het Fonds. Hierbij komt nog controle-informatie afkomstig uit het werk van andere controleurs 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 Fonds⁽³⁾ betreffende het per 31 december 2015 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 Fonds, alsmede voor de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen⁽⁴⁾:

- a) De verantwoordelijkheden van de leiding inzake de jaarrekening van het Fonds 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 toepassen van de boekhoudregels voor het Fonds zoals vastgesteld door de Raad⁽⁵⁾ en het maken van boekhoudkundige schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn. De raad van bestuur van het Fonds en de directeur van de Europese Politiedienst keuren de jaarrekening van het Fonds goed nadat de rekenplichtige van het Fonds deze heeft voorbereid op basis van alle beschikbare gegevens. Tevens stellen zij een toelichting bij de jaarrekening op waarin zij onder meer verklaren dat zij redelijke zekerheid hebben dat deze op alle materiële punten een getrouw beeld geeft van de financiële positie van het Fonds.
- 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, rechtsvervolgning wordt ingesteld om onverschuldigd betaalde of verkeerd gebruikte middelen terug te vorderen.

⁽¹⁾ Document 5397/99 uit het openbaar register van de Raad: <http://register.consilium.europa.eu/>

⁽²⁾ PB L 179 van 7.7.2011, blz. 5.

⁽³⁾ De jaarrekening omvat de balans, de staat van ontvangsten en uitgaven, de tabel van de kasstromen en de toelichting.

⁽⁴⁾ Artikelen 33 en 43 van Verordening (EG, Euratom) nr. 2343/2002 van de Commissie (PB L 357 van 31.12.2002, blz. 72).

⁽⁵⁾ Overeenkomstig het besluit van de Raad van 12 maart 1999 tot vaststelling van de voorschriften voor het EPF en het besluit van 28 juni 2011 van de Raad tot wijziging hiervan worden de rekeningen opgesteld conform de Nederlandse regelgeving voor pensioenfondsen, namelijk richtlijn 610 van de Nederlandse regels voor financiële verslaggeving, en conform de 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⁽⁶⁾ 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 Fonds geen materiële afwijkingen 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 wet- en 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.

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 Fonds op alle materiële punten een getrouw beeld van zijn financiële situatie per 31 december 2015 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 Raad 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 2015 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

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

OVERIGE OPMERKINGEN

11. In haar specifieke jaarverslag voor het begrotingsjaar 2014 rapporteerde de Rekenkamer dat de raad van bestuur van het Fonds en de raad van bestuur van Europol samen met de Raad opties voor de toekomst van het Fonds aan het beoordelen waren. Op 8 oktober 2015 besloot de Raad het Fonds per 1 januari 2016 op te heffen. De activa van het Fonds zijn geliquideerd en de resterende activiteiten van het Fonds zijn per 1 januari 2016 overgedragen aan Europol, dat verantwoordelijk is voor het verrichten van de betalingen van uitkeringen aan een zeer beperkte groep gepensioneerd en voormalige personeelsleden⁽⁷⁾. De Rekenkamer zal afzonderlijk verslag doen over het eindverslag van het Fonds, waarin de stand van de activa en passiva wordt weergegeven⁽⁸⁾.

FOLLOW-UP VAN DE OPMERKINGEN VAN VOORGAANDE JAREN

12. De *bijlage* bevat een overzicht van de corrigerende maatregelen die zijn getroffen naar aanleiding van de opmerkingen van de Rekenkamer van voorgaande jaren.

⁽⁶⁾ Artikel 185, lid 2, van Verordening (EG, Euratom) nr. 1605/2002 van de Raad (PB L 248 van 16.9.2002, blz. 1).

⁽⁷⁾ Artikelen 1, 2 en 3 van Besluit (EU) 2015/1889 van de Raad van 8 oktober 2015 betreffende de opheffing van het pensioenfonds van Europol (PB L 276 van 21.10.2015, blz. 60).

⁽⁸⁾ Artikel 3, lid 3, van Besluit (EU) nr. 2015/1889.

Dit verslag werd door kamer IV onder leiding van de heer Baudilio TOMÉ MUGURUZA, lid van de Rekenkamer, te Luxemburg vastgesteld op haar vergadering van 13 september 2016.

Voor de Rekenkamer

Vítor Manuel da SILVA CALDEIRA

President

BIJLAGE

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.)
2014	<p data-bbox="338 481 571 510">Toelichtende paragraaf</p> <p data-bbox="338 526 1027 831">De Rekenkamer vestigt de aandacht op de punten 2.6 en 2.7 in de toelichting bij het jaarverslag 2014 van het Fonds. De raad van bestuur van het Fonds stelde de rekeningen op basis van het continuïteitsbeginsel op. Verwacht wordt echter dat in 2015 de meeste van de thans nog niet uitgekeerde pensioenrechten verder zullen worden afgewikkeld door middel van een overdracht naar een andere pensioenregeling en dat er op 31 december 2015 geen actieve deelnemers zullen zijn. De raad van bestuur van het Fonds en die van Europol bekijken momenteel samen met de Raad de openstaande opties voor de toekomst van het Fonds, waaronder die van liquidatie kort na 31 december 2015.</p>	Afgerond

ANTWOORD VAN HET FONDS

Het Fonds heeft nota genomen van het verslag van de Rekenkamer over de jaarrekening.

VERSLAG

over het eindverslag overeenkomstig Besluit (EU) 2015/1889 van de Raad betreffende de opheffing van het pensioenfonds van Europol per 1 januari 2016 vergezeld van het antwoord van het Fonds en Europol

(2016/C 449/27)

INLEIDING

1. Het pensioenfonds van Europol (hierna: het „Fonds” ofwel „EPF”) werd opgericht bij artikel 37, aanhangsel 6, van het voormalige personeelsstatuut van de Europese Politiedienst (Europol). De regels betreffende de tenuitvoerlegging van het Fonds werden vastgesteld bij Akte van de Raad van 12 maart 1999⁽¹⁾ en gewijzigd bij Besluit 2011/400/EU van de Raad⁽²⁾. Het Fonds heeft als doel de pensioenen te financieren en te betalen van personeel dat reeds bij Europol werkzaam was voordat het op 1 januari 2010 een EU-agentschap werd. Op 8 oktober 2015 besloot de Raad het Fonds per 1 januari 2016 op te heffen en de resterende activiteiten aan Europol over te dragen⁽³⁾. De raad van bestuur van het Fonds heeft een verslag opgesteld waarin de stand van de activa en passiva bij afsluiting van het fonds wordt weergegeven („eindverslag”) ⁽⁴⁾.

TOELICHTING BIJ DE BETROUWBAARHEIDSVKLAARING

2. De door de Rekenkamer gehanteerde controleaanpak omvat cijferanalyses, rechtstreekse toetsing van verrichtingen en een beoordeling van de internebeheersingsmaatregelen van het Fonds. Hierbij komt nog controle-informatie afkomstig uit het werk van andere controleurs⁽⁵⁾ en een analyse van de „management representations”.

VERSLAG VAN DE ONAFHANKELIJKE CONTROLEUR

3. Overeenkomstig artikel 3 van Besluit (EU) 2015/1889 van de Raad van 8 oktober 2015 betreffende de opheffing van het pensioenfonds van Europol heeft de Rekenkamer het eindverslag van het Fonds per 1 januari 2016 gecontroleerd.

De verantwoordelijkheid van de raad van bestuur

4. De raad van bestuur van het Fonds is verantwoordelijk voor de opstelling van en een getrouwe weergave door het eindverslag⁽⁶⁾. Dit omvat het opzetten, invoeren en in stand houden van een internebeheersingssysteem met betrekking tot de opstelling en de getrouwe weergave van het eindverslag, dat geen materiële afwijkingen als gevolg van fraude of fouten bevat, het toepassen van de boekhoudregels voor het Fonds zoals vastgesteld door de Raad⁽⁷⁾ en het maken van boekhoudkundige schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk 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⁽⁸⁾ een verslag voor te leggen over het eindverslag. 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. Op grond van deze standaarden dient de Rekenkamer de controle te plannen en te verrichten om redelijke zekerheid te verkrijgen dat het eindverslag geen materiële afwijkingen bevat.

6. De controle houdt in dat er procedures worden uitgevoerd om controle-informatie te verkrijgen over de bedragen en mededelingen in het eindverslag. 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 van de in het eindverslag opgenomen bedragen, hetzij door fraude, hetzij door fouten. Bij zijn inschatting van deze risico's neemt de controleur alle internebeheersingsmaatregelen in overweging die relevant zijn voor de opstelling van en een getrouwe weergave door het eindverslag. Bij de controle worden tevens de geschiktheid van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaglegging en de redelijkheid van de boekhoudkundige schattingen beoordeeld, evenals de algehele presentatie van de in het eindverslag opgenomen bedragen.

⁽¹⁾ Document 5397/99 uit het openbaar register van de Raad: <http://register.consilium.europa.eu/>

⁽²⁾ PB L 179 van 7.7.2011, blz. 5.

⁽³⁾ Besluit (EU) 2015/1889 van de Raad van 8 oktober 2015 betreffende de opheffing van het pensioenfonds van Europol (PB L 276 van 21.10.2015, blz. 60).

⁽⁴⁾ Artikel 3 van Besluit (EU) 2015/1889 van de Raad.

⁽⁵⁾ Het eindverslag werd gecontroleerd door een onafhankelijk extern accountantskantoor.

⁽⁶⁾ Zie voetnoot 4.

⁽⁷⁾ Overeenkomstig de Akte van de Raad van 12 maart 1999 tot vaststelling van de voorschriften voor het EPF en het besluit van 28 juni 2011 van de Raad tot wijziging hiervan worden de rekeningen opgesteld conform de Nederlandse regelgeving voor pensioenfondsen, namelijk richtlijn 610 van de Nederlandse regels voor financiële verslaglegging, en conform de International Financial Reporting Standards (IFRS) uitgebracht door de International Accounting Standards Board.

⁽⁸⁾ Zie voetnoot 4.

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

Oordeel van de Rekenkamer

8. Naar het oordeel van de Rekenkamer geeft het eindverslag op alle materiële punten een getrouw beeld van de financiële situatie van het Fonds per 1 januari 2016, in overeenstemming met de bepalingen van Besluit (EU) 2015/1889 van de Raad van 8 oktober 2015 en de door de Raad vastgestelde boekhoudregels.

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

OVERIGE OPMERKINGEN

10. De bijlagen bij het eindverslag bevatten de bedragen die aan Europol dienen te worden overgedragen en de bedragen die moeten worden terugbetaald aan de lidstaten, in de algemene begroting van de Europese Unie, alsmede aan de vroegere actieve deelnemers, respectievelijk hun wettige erfgenamen⁽⁹⁾. De bijlagen zijn gecontroleerd door een onafhankelijk extern accountantskantoor. Dit concludeerde in zijn betrouwbaarheidsverslag dat ze op alle materiële punten overeenkomstig het Besluit van de Raad waren opgesteld.

Dit verslag werd door kamer IV onder leiding van de heer Baudilio TOMÉ MUGURUZA, lid van de Rekenkamer, te Luxemburg vastgesteld op haar vergadering van 13 september 2016.

Voor de Rekenkamer

Vítor Manuel da SILVA CALDEIRA

President

⁽⁹⁾ Artikel 4 van Besluit (EU) 2015/1889 van de Raad.

ANTWOORD VAN HET FONDS EN VAN EUROPOL

Het Fonds en Europol hebben nota genomen van het verslag van de Rekenkamer over het eindverslag van het Fonds.

VERSLAG

over de jaarrekening van het Europees Spoorwegbureau betreffende het begrotingsjaar 2015 vergezeld van het antwoord van het Bureau

(2016/C 449/28)

INLEIDING

1. Het Europees Spoorwegbureau (hierna: het „Bureau”, of „ESB”), gevestigd te Lille en Valenciennes, werd opgericht bij Verordening (EG) nr. 881/2004 van het Europees Parlement en de Raad ⁽¹⁾. Het Bureau heeft als taak het interoperabiliteitsniveau van de spoorwegsysteem te vergroten en een gemeenschappelijke benadering van de veiligheid te ontwikkelen, teneinde bij te dragen aan de totstandkoming van een Europese spoorwegruimte met een verbeterd concurrentievermogen en een hoog niveau van veiligheid.

2. De tabel bevat de belangrijkste cijfers met betrekking tot het Bureau ⁽²⁾.

Tabel

De belangrijkste cijfers met betrekking tot het Bureau

	2014	2015
Begroting (miljoen euro)	25,7	26,3
Totaal aantal personeelsleden per 31 december ⁽¹⁾	159	157

⁽¹⁾ Het personeelsbestand bestaat uit ambtenaren, tijdelijke functionarissen en arbeidscontractanten, en gedetacheerde nationale deskundigen.

Bron: Door het Bureau verstrekte gegevens.

TOELICHTING BIJ DE BETROUWBAARHEIDSVERKLARING

3. 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

4. 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 ⁽³⁾ en de verslagen over de uitvoering van de begroting ⁽⁴⁾ betreffende het per 31 december 2015 afgesloten begrotingsjaar, en
- b) de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij deze rekening.

De verantwoordelijkheid van de leiding

5. 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 ⁽⁵⁾:

⁽¹⁾ PB L 220 van 21.6.2004, blz. 3.

⁽²⁾ Meer informatie over de bevoegdheden en activiteiten van het Bureau is te vinden op zijn website: www.era.europa.eu

⁽³⁾ 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 verslaglegging en andere toelichtingen.

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

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

- 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⁽⁶⁾ en het maken van boekhoudkundige schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn. De 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.

De verantwoordelijkheid van de controleur

6. 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 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 materiële afwijkingen bevat en de onderliggende verrichtingen bij die rekening wettig en regelmatig zijn.

7. 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 wet- en 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 het Financieel Reglement van de EU⁽⁸⁾.

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 Bureau op alle materiële punten een getrouw beeld van zijn financiële situatie per 31 december 2015 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

10. Naar het oordeel van de Rekenkamer zijn de onderliggende verrichtingen bij de jaarrekening betreffende het per 31 december 2015 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

⁽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.

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

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

FOLLOW-UP VAN DE OPMERKINGEN VAN VOORGAANDE JAREN

11. De *bijlage* 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 leiding van de heer Baudilio TOMÉ MUGURUZA, lid van de Rekenkamer, te Luxemburg vastgesteld op haar vergadering van 13 september 2016.

Voor de Rekenkamer

Vítor Manuel da SILVA CALDEIRA

President

BIJLAGE

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.)
2013	<p>Volgens de oprichtingsverordening van het Bureau⁽¹⁾ dient het personeel te bestaan uit:</p> <ul style="list-style-type: none"> — tijdelijke medewerkers die voor ten hoogste vijf jaar op basis van hun kwalificaties en hun ervaring op het gebied van spoorwegveiligheid en -interoperabiliteit door het Bureau worden aangeworven onder beroepsbeoefenaren uit de sector; — ambtenaren die voor ten hoogste vijf jaar door de Commissie of de lidstaten worden toegewezen of gedetacheerd, en — overige personeelsleden voor uitvoerende of secretariaatstaken. <p>Eind 2013 had het Bureau 136 tijdelijke medewerkers in dienst. In de oprichtingsverordening is tevens bepaald dat die periode van vijf jaar gedurende de eerste tien jaar dat het Bureau operationeel is, zo nodig kan worden verlengd met maximaal nog eens drie jaar teneinde de continuïteit van de activiteiten te verzekeren. Het Bureau gebruikte die optie als gangbare praktijk tot medio 2013. In de periode van september 2013 tot maart 2014 nam het Bureau bovendien vier tijdelijke personeelsleden opnieuw (voor een periode van acht jaar) in dienst van wie de arbeidsovereenkomsten met het ESB in 2013 waren beëindigd na afloop van de maximale periode van acht jaar.</p> <p>Het Bureau heeft in 2013 een nieuw besluit aangenomen in overleg met zijn raad van bestuur en de Commissie, op grond waarvan tijdelijke personeelsleden een arbeidsovereenkomst van onbepaalde duur kunnen krijgen. Het voorstel voor een herziene oprichtingsverordening voor het ESB omvat soortgelijke bepalingen, maar het is onduidelijk of en wanneer deze zal worden vastgesteld door het Parlement en de Raad.</p>	Loopt nog
2013	<p>Het Bureau is gevestigd in Lille en Valenciennes. Zoals de Rekenkamer in haar specifieke jaarverslag voor het begrotingsjaar 2006 vermeldde, is een kostenverlaging waarschijnlijk mogelijk indien alle werkzaamheden op één locatie zouden worden gecentraliseerd. Dit kan ook een alomvattende vestigingsovereenkomst met het gastland gemakkelijker maken, met een verduidelijking van de voorwaarden waaronder het Bureau en zijn personeel actief zijn.</p>	Loopt nog
2014	<p>Het globale niveau van vastgelegde kredieten was hoog met 97 %. Het niveau van overgedragen vastgelegde kredieten voor de operationele begroting (titel III) was echter ook hoog met 2,2 miljoen euro ofwel 37,7 % (2013: 1,6 miljoen euro of 25 %), vanwege vertraging bij operationele projecten (veiligheid, het European Railways Traffic Management System (Europees verkeersbeheersysteem voor het spoor — ERTMS)) en IT-projecten. Deze situatie is in strijd met het begrotingsbeginsel van jaarperiodiciteit.</p>	N.v.t.

Jaar	Opmerking van de Rekenkamer	Stand van de corrigerende maatregel (Afgerond/Loopt nog/Nog af te handelen/ N.v.t.)
2014	Bij de uitvoering van een meervoudige kaderovereenkomst inzake de follow-up van ERTMS-projecten heeft het Bureau voor de gunning van een specifiek contract een mededingingsprocedure heropend. Zowel de overmatige weging van kwaliteit als de hoge maximale contractwaarde in de heropende procedure hebben echter geresulteerd in financiële offertes die de maximale contractwaarde benaderden. Dit is in tegenspraak met de doelstelling van het heropenen van een mededingingsprocedure, namelijk waarborgen dat wordt geconcurrereerd op prijs.	N.v.t.

(¹) Artikel 24, lid 3, van Verordening (EG) nr. 881/2004 van het Europees Parlement en de Raad (PB L 220 van 21.6.2004, blz. 3).

ANTWOORD VAN HET BUREAU

Het Bureau neemt akte van het verslag van de Rekenkamer.

VERSLAG

over de jaarrekening van het Uitvoerend Agentschap Europese Onderzoeksraad betreffende het begrotingsjaar 2015 vergezeld van het antwoord van het Agentschap

(2016/C 449/29)

INLEIDING

1. Het Uitvoerend Agentschap Europese Onderzoeksraad (hierna: het „Agentschap” ofwel „ERCEA”), gevestigd te Brussel, werd opgericht bij Besluit 2008/37/EG van de Commissie ⁽¹⁾. Het Agentschap werd opgericht voor een periode die begon op 1 januari 2008 en eindigt op 31 december 2017 voor het beheer van het specifieke programma „Ideeën” in het kader van het zevende kaderprogramma voor onderzoek.

2. De tabel bevat de belangrijkste cijfers met betrekking tot het Agentschap ⁽²⁾.

Tabel

De belangrijkste cijfers met betrekking tot het Agentschap

	2014	2015
Begroting (miljoen euro)	36,3	39,6
Totaal aantal personeelsleden per 31 december ⁽¹⁾	388	417

⁽¹⁾ Het personeelsbestand bestaat uit ambtenaren, tijdelijke functionarissen en arbeidscontractanten, en gedetacheerde nationale deskundigen.

Bron: Door het Agentschap verstrekte gegevens.

TOELICHTING BIJ DE BETROUWBAARHEIDSVKLAARING

3. 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 Agentschap. Hierbij komt nog controle-informatie afkomstig uit het werk van andere controleurs (indien relevant) en een analyse van de „management representations”.

BETROUWBAARHEIDSVKLAARING

4. 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 Agentschap, die bestaat uit de financiële staten ⁽³⁾ en de verslagen over de uitvoering van de begroting ⁽⁴⁾ betreffende het per 31 december 2015 afgesloten begrotingsjaar, en
- b) de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij de rekening.

De verantwoordelijkheid van de leiding

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

⁽¹⁾ PB L 9 van 12.1.2008, blz. 15.

⁽²⁾ Meer informatie over de bevoegdheden en activiteiten van het Agentschap is te vinden op zijn website: www.erc.europa.eu

⁽³⁾ 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 verslaglegging en andere toelichtingen.

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

⁽⁵⁾ Artikelen 38-42 van het financieel reglement van het Agentschap.

- a) De verantwoordelijkheden van de leiding inzake de jaarrekening van het Agentschap 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⁽⁶⁾ en het maken van boekhoudkundige schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn. Het directiecomité keurt de jaarrekening van het Agentschap 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 Agentschap.
- 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

6. 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 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 Agentschap geen materiële afwijkingen bevat en de onderliggende verrichtingen bij die rekening wettig en regelmatig zijn.

7. 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 wet- en 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.

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 op alle materiële punten een getrouw beeld van zijn financiële situatie per 31 december 2015 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

10. Naar het oordeel van de Rekenkamer zijn de onderliggende verrichtingen bij de jaarrekening betreffende het per 31 december 2015 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

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

⁽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.

⁽⁷⁾ Artikelen 87-92 van het financieel reglement van het Agentschap.

OPMERKINGEN OVER HET BEGROTINGSBEHEER

12. Het niveau van de overgedragen vastgelegde kredieten was hoog voor titel III (operationele uitgaven) met 1 457 920 euro ofwel 43,14 % (2014: 1 126 275 euro ofwel 38,50 %). Ze hebben voornamelijk betrekking op de meerjarige aard van IT-contracten (504 473 euro) en de controles achteraf van subsidieregelingen (687 522,50 euro) waarmee in 2015 werd begonnen, maar die aan het einde van het jaar nog niet waren afgerond.

FOLLOW-UP VAN DE OPMERKINGEN VAN VOORGAANDE JAREN

13. De *bijlage* 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 leiding van de heer Baudilio TOMÉ MUGURUZA, lid van de Rekenkamer, te Luxemburg vastgesteld op haar vergadering van 13 september 2016.

Voor de Rekenkamer

Vítor Manuel da SILVA CALDEIRA

President

BIJLAGE

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.)
2014	De procedures ten aanzien van de materiële en immateriële activa moeten verder worden versterkt om hun correcte bewaring en de tijdige verzameling van nauwkeurige en volledige informatie op dit terrein te garanderen. Het register van de activa moet worden bijgehouden wat betreft de plaats van de activa, de inventarisatieprocedures moeten formeel worden vastgelegd en de richtsnoeren van het Agentschap over de kapitalisatie van intern ontwikkelde immateriële activa moeten voldoende gedetailleerd zijn om een consistente aanpak te garanderen.	Afgerond

ANTWOORD VAN HET AGENTSCHAP

12. Het Agentschap heeft kennisgenomen van het verslag van de Rekenkamer en is van mening dat de opmerking met betrekking tot de „overgedragen vastgelegde kredieten voor titel III” geen aanleiding geeft tot corrigerende maatregelen, aangezien de overdrachten vanwege hun karakter gerechtvaardigd zijn.

VERSLAG

over de jaarrekening van de Europese Autoriteit voor effecten en markten betreffende het begrotingsjaar 2015 vergezeld van het antwoord van de Autoriteit

(2016/C 449/30)

INLEIDING

1. De Europese Autoriteit voor effecten en markten (hierna: de „Autoriteit” ofwel „ESMA”), gevestigd te Parijs, werd opgericht bij Verordening (EU) nr. 1095/2010 van het Europees Parlement en de Raad ⁽¹⁾. De Autoriteit heeft als taak de werking van de interne financiële markt van de EU te verbeteren door een hoog, effectief en consistent niveau van regulering en toezicht te verzekeren, de integriteit en de stabiliteit van de financiële stelsels te bevorderen en de internationale coördinatie van het toezicht te versterken teneinde de stabiliteit en doeltreffendheid van het financiële stelsel te garanderen.

2. De tabel bevat de belangrijkste cijfers met betrekking tot de Autoriteit ⁽²⁾.

Tabel

De belangrijkste cijfers met betrekking tot de Autoriteit

	2014	2015
Begroting (miljoen euro) ⁽¹⁾	33,3	36,7
Totaal aantal personeelsleden per 31 december ⁽²⁾	168	186

⁽¹⁾ De begrotingscijfers zijn gebaseerd op de betalingskredieten.

⁽²⁾ Het personeelsbestand bestaat uit ambtenaren, tijdelijke functionarissen en arbeidscontractanten, en gedetacheerde nationale deskundigen.

Bron: Door de Autoriteit verstrekte gegevens.

TOELICHTING BIJ DE BETROUWBAARHEIDSVKLAARING

3. 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 en een analyse van de „management representations”.

BETROUWBAARHEIDSVKLAARING

4. 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 2015 afgesloten begrotingsjaar, en
- b) de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij deze rekening.

De verantwoordelijkheid van de leiding

5. 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⁾:

⁽¹⁾ PB L 331 van 15.12.2010, blz. 84.

⁽²⁾ Meer informatie over de bevoegdheden en activiteiten van de Autoriteit is te vinden op haar website: www.esma.europa.eu

⁽³⁾ 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 verslaglegging en andere toelichtingen.

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

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

- 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 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⁽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 ter voorkoming van onregelmatigheden en fraude en, indien nodig, rechtsvervolgning wordt ingesteld om onverschuldigd betaalde of verkeerd gebruikte middelen terug te vorderen.

De verantwoordelijkheid van de controleur

6. 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 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 de Autoriteit geen materiële afwijkingen bevat en de onderliggende verrichtingen bij die rekening wettig en regelmatig zijn.

7. 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 wet- en 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 de Autoriteit, zoals bepaald in artikel 208, lid 4, van het Financieel Reglement van de EU⁽⁸⁾.

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 de Autoriteit op alle materiële punten een getrouw beeld van haar financiële situatie per 31 december 2015 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

10. Naar het oordeel van de Rekenkamer zijn de onderliggende verrichtingen bij de jaarrekening betreffende het per 31 december 2015 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

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

⁽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.

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

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

OPMERKINGEN OVER HET BEGROTINGSBEHEER

12. Het niveau van de overgedragen vastgelegde kredieten was hoog voor titel II (administratieve uitgaven): 2,2 miljoen euro ofwel 26 % (2014: 1,4 miljoen euro ofwel 19 %). Deze overdrachten hebben vooral betrekking op IT-projecten waarvoor nog geen diensten waren geleverd of waarvoor de facturen pas in 2016 zullen worden ontvangen.

13. Het niveau van de overgedragen vastgelegde kredieten was hoog voor titel III (operationele uitgaven): 2,3 miljoen euro ofwel 33 % (2014: 4,1 miljoen euro ofwel 45 %). Deze overdrachten hebben vooral betrekking op IT-projecten waarvoor nog geen diensten waren geleverd of waarvoor de facturen pas in 2016 zullen worden ontvangen (1,7 miljoen euro) en op uitgaven voor dienstreizen die pas in 2016 zullen worden vergoed (0,1 miljoen euro).

FOLLOW-UP VAN DE OPMERKINGEN VAN VOORGAANDE JAREN

14. De *bijlage* 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 leiding van de heer Baudilio TOMÉ MUGURUZA, lid van de Rekenkamer, te Luxemburg vastgesteld op haar vergadering van 13 september 2016.

Voor de Rekenkamer

Vítor Manuel da SILVA CALDEIRA

President

BIJLAGE

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	De begroting van de Autoriteit voor het begrotingsjaar 2011 bedroeg 16,9 miljoen euro. Overeenkomstig artikel 62, lid 1, van haar oprichtingsverordening werd 60 % van de begroting voor 2011 gefinancierd uit bijdragen van de lidstaten en de EVA-landen en 40 % uit de begroting van de Unie. Eind 2011 boekte de ESMA een positief begrotingsresultaat van 4,3 miljoen euro. Overeenkomstig haar financieel reglement werd het volledige bedrag vervolgens in de rekeningen opgenomen als een verplichting jegens de Europese Commissie.	Afgerond
2011	Er werden tekortkomingen geconstateerd ten aanzien van zes juridische verbintenissen die voorafgaand aan de begrotingsvastleggingen waren gedaan (483 845 euro).	Loopt nog ⁽¹⁾
2012	Tijdens haar tweede werkingsjaar zette de Autoriteit een belangrijke stap met de vaststelling en toepassing van de basisvereisten voor alle internecontrole-normen. Het is echter nog niet gelukt, de normen volledig toe te passen.	Loopt nog
2012	De tijdigheid en de documentatie van aanbestedingsprocedures kunnen nog aanzienlijk worden verbeterd.	Loopt nog
2013	Ongeveer 27 % van de in 2013 verrichte betalingen voor ontvangen goederen en diensten kwam te laat. Wanneer betalingen laattijdig werden verricht, waren zij gemiddeld 32 dagen te laat. In 2013 werd 3 834 euro verdragingsrente betaald.	Afgerond
2014	De vergoedingen die de onder toezicht staande entiteiten (ratingbureaus en transactieregisters) in 2014 werden aangerekend (6 623 000 euro) en als ontvangsten voorkomen in de definitieve staat van de financiële resultaten, waren gebaseerd op ramingen in plaats van op de werkelijke kosten voor de verrichte toezichtsactiviteiten. De vergoeding die de onder toezicht staande entiteiten wordt aangerekend, moet zo goed mogelijk aansluiten bij de op dit gebied werkelijk gemaakte kosten. DE ESMA verricht momenteel een project met het oog op een op activiteiten gebaseerd kostenmodel om dit te bereiken.	Loopt nog ⁽²⁾

Jaar	Opmerking van de Rekenkamer	Stand van de corrigerende maatregel (Afgerond/Loopt nog/Nog af te handelen/ N.v.t.)
2014	Bij haar oprichting in 2010 erfde de ESMA van haar voorganger CEER (Comité van Europese effectenregelgevers) een aantal IT-kadercontracten voor de hosting van haar gegevenscentra en voor de ontwikkeling en het onderhoud van haar IT-systemen. Omdat niet tijdig werd opgeroepen tot inschrijving voor de vervanging van deze kadercontracten, moesten twee ervan tot na hun aanvankelijke looptijd worden verlengd. Dit bracht ook mee dat de Autoriteit bepaalde IT-diensten moest verwerven via een Franse aankoopcentrale (Union de Groupements d'Achats Publics — UGAP). De Autoriteit maakte ook gebruik van UGAP om tijdens het jaar meubilair en kantoorbenodigdheden te kopen. De betalingen over 2014 bedroegen in totaal 956 000 euro. De Rekenkamer wees de Autoriteit erop dat het gebruik van UGAP strijdig was met het Financieel Reglement en de Autoriteit heeft dit stopgezet. De Autoriteit heeft nu ook de IT-kadercontracten van het CEER vervangen door eigen contracten.	Afgerond
2014	Het totale annuleringspercentage voor de uit 2013 overgedragen kredieten was hoog met 19 % ofwel 940 054 euro. Dit komt vooral doordat contractanten de gevraagde diensten met vertraging verlenen maar ook doordat de koop van licenties voor een geschrapt project niet doorging, door problemen bij de uitvoering van een contract voor tijdelijk personeel en door de omschakeling van het vorige naar het nieuwe kadercontract voor IT-consultancy.	N.v.t.
2014	Het globale niveau van vastgelegde kredieten steeg van 93 % in 2013 tot 99 % in 2014, hetgeen erop wijst dat vastleggingen tijdiger werden gedaan. Het niveau van naar 2015 overgedragen vastgelegde kredieten was echter hoog voor titel III (operationele uitgaven) met 4 063 580 euro ofwel 45 % (2013: 3 688 487 euro ofwel 58 %). Van dit bedrag heeft ongeveer 2 miljoen euro betrekking op in 2014 verleende IT- en andere diensten die de Autoriteit aan het einde van het jaar nog niet had betaald. Andere contracten ter waarde van 1,3 miljoen euro waren gesloten aan het einde van het jaar en die diensten zouden worden verleend in 2015. De rest van het overgedragen bedrag is te verklaren door de meerjarige aard van de ondertekende contracten.	N.v.t.

⁽¹⁾ In 2015 bedroegen de vastleggingen achteraf 165 000 euro.

⁽²⁾ De Autoriteit moet op dit gebied een methodologie gaan volgen.

ANTWOORD VAN DE AUTORITEIT

13. ESMA erkent het hoge niveau van overgedragen vastgelegde kredieten in de titels II en III. Van de opmerking van de Rekenkamer wordt nota genomen en de uitleg die verband houdt met het meerjarige karakter van de grote EU-IT-projecten van ESMA wordt bevestigd.

VERSLAG

over de jaarrekening van de Europese Stichting voor opleiding betreffende het begrotingsjaar 2015 vergezeld van het antwoord van de Stichting

(2016/C 449/31)

INLEIDING

1. De Europese Stichting voor opleiding (hierna: de „Stichting” ofwel „ETF”), gevestigd te Turijn, werd opgericht bij Verordening (EEG) nr. 1360/90 van de Raad ⁽¹⁾ (herzien bij Verordening (EG) nr. 1339/2008). Zij heeft ten doel de hervorming van de beroepsopleiding in de partnerlanden van de Europese Unie te ondersteunen. In dit kader helpt zij de Commissie bij de tenuitvoerlegging van diverse programma's (IPA, Frame, GEMM).

2. De tabel bevat de belangrijkste cijfers met betrekking tot de Stichting ⁽²⁾.

Tabel

De belangrijkste cijfers met betrekking tot de Stichting

	2014	2015
Begroting (miljoen euro)	22,5	21
Totaal aantal personeelsleden per 31 december ⁽¹⁾	133	129

⁽¹⁾ Het personeelsbestand bestaat uit ambtenaren, tijdelijke functionarissen en arbeidscontractanten, en gedetacheerde nationale deskundigen.

Bron: Door de Stichting verstrekte gegevens.

TOELICHTING BIJ DE BETROUWBAARHEIDSVERKLARING

3. 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 Stichting. Hierbij komt nog controle-informatie afkomstig uit het werk van andere controleurs en een analyse van de „management representations”.

BETROUWBAARHEIDSVERKLARING

4. 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 Stichting, die bestaat uit de financiële staten ⁽³⁾ en de verslagen over de uitvoering van de begroting ⁽⁴⁾ betreffende het per 31 december 2015 afgesloten begrotingsjaar, en
- b) de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij de rekening.

De verantwoordelijkheid van de leiding

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

⁽¹⁾ PB L 131 van 23.5.1990, blz. 1.

⁽²⁾ Meer informatie over de bevoegdheden en activiteiten van de Stichting is te vinden op haar website: www.etf.europa.eu

⁽³⁾ 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 verslaglegging en andere toelichtingen.

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

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

- a) De verantwoordelijkheden van de leiding inzake de jaarrekening van de Stichting 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⁽⁶⁾ en het maken van boekhoudkundige schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn. De directeur keurt de jaarrekening van de Stichting 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 Stichting.
- 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

6. 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 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 de Stichting geen materiële afwijkingen bevat en de onderliggende verrichtingen bij die rekening wettig en regelmatig zijn.

7. 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 wet- en 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 de Stichting, zoals bepaald in artikel 208, lid 4, van het Financieel Reglement van de EU⁽⁸⁾.

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 de Stichting op alle materiële punten een getrouw beeld van haar financiële situatie per 31 december 2015 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

10. Naar het oordeel van de Rekenkamer zijn de onderliggende verrichtingen bij de jaarrekening betreffende het per 31 december 2015 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

⁽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.

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

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

FOLLOW-UP VAN DE OPMERKINGEN VAN DE VOORGAANDE JAREN

11. De *bijlage* 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 leiding van de heer Baudilio TOMÉ MUGURUZA, lid van de Rekenkamer, te Luxemburg vastgesteld op haar vergadering van 13 september 2016.

Voor de Rekenkamer

Vítor Manuel da SILVA CALDEIRA

President

BIJLAGE

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.)
2013	Eind 2013 bezat de Stichting rekeningen ten belope van 7,5 miljoen euro bij één enkele bank met een lage rating (F3, BBB) ⁽¹⁾ .	Loopt nog
2014	De annuleringen van uit 2013 overgedragen kredieten waren hoog voor titel I (15,9 %) en titel II (7,6 %), hetgeen wijst op overschatting van de financiële behoeften.	N.v.t.
2014	Het globale niveau van vastgelegde kredieten was hoog met 99,9 %. Het niveau van de naar 2015 overgedragen vastgelegde kredieten was hoog voor titel II (administratieve uitgaven): 0,75 miljoen euro, ofwel 36,2 % (2013: 0,55 miljoen euro, ofwel 30 %). Dit was hoofdzakelijk het gevolg van geplande aankopen aan het einde van 2014 ter vernieuwing van kantoormeubilair (0,37 miljoen euro), software (0,14 miljoen euro) en hardware (0,1 miljoen euro).	N.v.t.
2014	In 2005 werd het nieuwe EU-Statuut van kracht, met inbegrip van bepalingen dat de toekomstige bezoldiging van vóór 1 mei 2004 aangeworven ambtenaren niet minder mag bedragen dan krachtens het eerdere EU-Statuut. Uit de controle van de Rekenkamer bleek dat hier niet aan werd voldaan en dat dit bij twee van de 96 toenmalige tijdelijke functionarissen leidde tot onderbetaling van in totaal 14 745 euro (salariskosten voor ETF) voor de periode 2005-2014. De Stichting heeft de aanvullende salarisbetalingen in juni 2015 gedaan.	Afgerond

⁽¹⁾ Dit bedrag is verlaagd tot 1,8 miljoen euro.

ANTWOORD VAN DE STICHTING

De Stichting neemt akte van het verslag van de Rekenkamer.

VERSLAG

over de jaarrekening van het Europees Agentschap voor het operationeel beheer van grootschalige IT-systemen op het gebied van vrijheid, veiligheid en recht (eu-LISA) betreffende het begrotingsjaar 2015 vergezeld van het antwoord van het Agentschap

(2016/C 449/32)

INLEIDING

1. Het Europees Agentschap voor het operationeel beheer van grootschalige IT-systemen op het gebied van vrijheid, veiligheid en recht (hierna: het „Agentschap” ofwel „eu-LISA”), gevestigd te Tallinn, Straatsburg en St. Johann im Pongau, werd opgericht bij Verordening (EU) nr. 1077/2011 van het Europees Parlement en de Raad⁽¹⁾. De kerntaak van het Agentschap is het operationeel beheer van het Schengeninformatiesysteem van de tweede generatie (SIS II), het Visuminformatiesysteem (VIS) en Eurodac.

2. De tabel bevat de belangrijkste cijfers met betrekking tot het Agentschap⁽²⁾.

Tabel

De belangrijkste cijfers met betrekking tot het Agentschap

	2014	2015
Begroting (miljoen euro) ⁽¹⁾	64,9	71,7
Totaal aantal personeelsleden per 31 december ⁽²⁾	129	134

⁽¹⁾ De begrotingscijfers zijn gebaseerd op de betalingskredieten.

⁽²⁾ Het personeelsbestand bestaat uit ambtenaren, tijdelijke functionarissen en arbeidscontractanten, en gedetacheerde nationale deskundigen.

Bron: Door het Agentschap verstrekte gegevens.

TOELICHTING BIJ DE BETROUWBAARHEIDSVERKLARING

3. 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 Agentschap. Hierbij komt nog controle-informatie afkomstig uit het werk van andere controleurs en een analyse van de „management representations”.

BETROUWBAARHEIDSVERKLARING

4. 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 Agentschap, die bestaat uit de financiële staten⁽³⁾ en de verslagen over de uitvoering van de begroting⁽⁴⁾ betreffende het per 31 december 2015 afgesloten begrotingsjaar, en
- b) de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij de rekening.

De verantwoordelijkheid van de leiding

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

⁽¹⁾ PB L 286 van 1.11.2011, blz. 1.

⁽²⁾ Meer informatie over de bevoegdheden en activiteiten van het Agentschap is te vinden op zijn website: www.eulisa.europa.eu

⁽³⁾ 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 verslaglegging en andere toelichtingen.

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

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

- a) De verantwoordelijkheden van de leiding inzake de jaarrekening van het Agentschap 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⁽⁶⁾ en het maken van boekhoudkundige schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn. De uitvoerend directeur keurt de jaarrekening van het Agentschap 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 Agentschap.
- 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, rechtsvervolgning wordt ingesteld om onverschuldigd betaalde of verkeerd gebruikte middelen terug te vorderen.

De verantwoordelijkheid van de controleur

6. 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 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 Agentschap geen materiële afwijkingen bevat en de onderliggende verrichtingen bij die rekening wettig en regelmatig zijn.

7. 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 wet- en 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 externe controleur heeft verricht ten aanzien van de rekeningen van het Agentschap, zoals bepaald in artikel 208, lid 4, van het Financieel Reglement van de EU⁽⁸⁾.

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 op alle materiële punten een getrouw beeld van zijn financiële situatie per 31 december 2015 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

10. Naar het oordeel van de Rekenkamer zijn de onderliggende verrichtingen bij de jaarrekening betreffende het per 31 december 2015 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

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

⁽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.

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

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

OPMERKINGEN OVER DE WETTIGHEID EN REGELMATIGHEID VAN DE VERRICHTINGEN

12. Het Agentschap ondertekende een kaderovereenkomst ter waarde van twee miljoen euro voor de aanbestedingsdiensten van een contractant (aanbestedingsdiensten) voor opleidings-, coachings- en onderwijsdiensten van derden (opleidingsdiensten). De contractant identificeert per specifiek verzoek geschikte opleidingsdiensten, en verstrekt een opgave van de prijs van de opleidingsdiensten vermeerderd met een vergoeding voor zijn eigen aanbestedingsdiensten (verhoging). In de kaderovereenkomst wordt echter niet vermeld dat de aanbestedingsdiensten in overeenstemming moeten zijn met de aanbestedingsregels in de financiële regeling van het Agentschap. Daarom garandeert het huidige proces van overleggen van prijsopgaven voor goedkeuring door het Agentschap niet dat de diensten worden ingekocht in overeenstemming met alle vereisten van de financiële regeling.

13. De oproep tot het indienen van blijken van belangstelling en de voorselectie van kandidaten voor deelname aan een procedure van gunning via onderhandelingen met een geschatte waarde van 20 miljoen euro vond plaats zonder toestemming van de ordonnateur.

OPMERKINGEN OVER HET BEGROTINGSBEHEER

14. Het bedrag aan onder titel II (administratieve uitgaven) overgedragen vastgelegde kredieten bedraagt 9 miljoen euro, ofwel 50 % van het totaal aan vastgelegde kredieten (15 miljoen euro, ofwel 87 % in 2014). Deze overdrachten betreffen hoofdzakelijk een groot contract voor de uitbreiding van het gebouw in Straatsburg (4,6 miljoen euro) en diensten die zijn verleend in het kader van meerjarige contracten.

15. Overeenkomsten met de met Schengen geassocieerde landen (Zwitserland, Liechtenstein, IJsland en Noorwegen) die de nadere bepalingen inzake deelname aan het werk van het Agentschap, inclusief bepalingen inzake stemrechten en hun bijdrage aan de begroting van het Agentschap specificeren, zijn nog steeds niet afgesloten. Bij gebreke daarvan dragen de met Schengen geassocieerde landen bij tot titel III (operationele uitgaven) van de begroting van het Agentschap op grond van een bepaling in de met de EU ondertekende associatieovereenkomsten. Zij dragen echter nog niet bij tot de activiteiten onder titel I en II (salarissen en andere administratieve uitgaven) van de begroting van het Agentschap.

OVERIGE OPMERKINGEN

16. Uit de gecontroleerde aanbestedingsprocedures bleek dat het Agentschap contracten of onderhandelingen aanging met een enkele contractant zonder de gevraagde diensten duidelijk te omschrijven. Dit beperkt de mededinging en vergroot de afhankelijkheid van de contractant. Het Agentschap moet, indien mogelijk, overeenkomsten met meerdere leveranciers sluiten of de vereiste diensten nauwkeuriger omschrijven.

FOLLOW-UP VAN DE OPMERKINGEN VAN VOORGAANDE JAREN

17. De *bijlage* 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 leiding van de heer Baudilio TOMÉ MUGURUZA, lid van de Rekenkamer, te Luxemburg vastgesteld op haar vergadering van 13 september 2016.

Voor de Rekenkamer

Vítor Manuel da SILVA CALDEIRA

President

BIJLAGE

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.)
2013	De materiële vaste activa zijn niet verzekerd, met uitzondering van een brandverzekering met uitgebreide dekking voor het kantoorgebouw in Tallinn.	Afgerond
2013	Krachtens de oprichtingsverordening van het Agentschap moeten de landen die betrokken zijn bij de uitvoering, toepassing en ontwikkeling van het Schengenacquis en de Eurodac-maatregelen een bijdrage leveren aan de begroting van het Agentschap. Hoewel met Schengen geassocieerde landen de door het Agentschap beheerde systemen in 2013 gebruikten, waren de onderhandelingen bij de Commissie nog steeds gaande.	Loopt nog ⁽¹⁾
2014	Toelichting inzake de betrouwbaarheid van de rekeningen Zonder iets af te doen aan het in paragraaf 8 gegeven oordeel, vestigt de Rekenkamer de aandacht op de waardering van het Schengeninformatiesysteem (SIS II), het Visuminformatiesysteem (VIS) en Eurodac (systemen) in de rekeningen van het Agentschap. Het operationeel beheer van deze systemen is de kerntaak van het Agentschap. Bij gebrek aan betrouwbare en volledige informatie over de totale ontwikkelingskosten ervan worden zij in de rekeningen van het Agentschap geboekt tegen de nettoboekwaarde volgens de boekhouding van de Commissie, en aan het eind van het jaar geactualiseerd (circa 6,6 miljoen euro op de overdrachtsdatum en 2,1 miljoen euro op 31 december 2014) ⁽²⁾ . Deze waarden hebben hoofdzakelijk betrekking op hardware en kant-en-klare softwarecomponenten, en de kosten van ontwikkeling van software zijn daarin niet meegerekend (zie toelichting 6.3.1 bij de jaarrekening van het Agentschap).	Loopt nog
2014	Van de 6,6 miljoen euro aan vastgelegde kredieten voor de titels I (personeelsuitgaven) en II (administratieve uitgaven) die uit 2013 waren overgedragen naar 2014, werd 1,7 miljoen euro (26 %) in 2014 geannuleerd, waaruit blijkt dat de begrotingsbehoeften aan het einde van 2013 waren overschat.	N.v.t.

Jaar	Opmerking van de Rekenkamer	Stand van de corrigerende maatregel (Afgerond/Loopt nog/Nog af te handelen/ N.v.t.)
2014	<p>Het niveau van de naar 2015 overgedragen vastgelegde kredieten was met 15 miljoen euro ofwel 87 % (2013: 6 miljoen euro ofwel 79 %) zeer hoog voor titel II (administratieve uitgaven). Deze overdrachten zijn voornamelijk het gevolg van vertraagde aanbestedingen voor de uitbreiding en renovatie van het kantoor van het Agentschap in Straatsburg. Het niveau van de overdrachten van vastgelegde kredieten was met 24,5 miljoen euro ofwel 85 % (2013: geen gegevens beschikbaar ter vergelijking) ook hoog voor titel III (operationele uitgaven), hetgeen hoofdzakelijk verband hield met de meerjarige overeenkomsten voor het onderhoud van de IT-systemen. Het hoge niveau van geannuleerde overdrachten uit 2013 en de mate waarin er overdrachten zijn gedaan van 2014 naar 2015 is in strijd met het begrotingsbeginsel van jaarperiodiciteit. Er moeten betrouwbare procedures voor de planning en uitvoering van en het toezicht op de begroting worden ingesteld.</p>	N.v.t.

⁽¹⁾ Zie voor nadere informatie paragraaf 15 en het antwoord van het Agentschap.

⁽²⁾ 0,2 miljoen euro per 31 december 2015, hetgeen onder de materialiteitsdrempel valt.

ANTWOORD VAN HET AGENTSCHAP

14. De kaderovereenkomst in kwestie werd gegund via een openbare aanbestedingsprocedure overeenkomstig de voorschriften van het financieel reglement van het Agentschap. Ook al werd in geen enkele bepaling expliciet vermeld dat de contractant zich moet houden aan de EU-aanbestedingsregels, bevat het bestek de absolute vereiste dat de laagste marktprijs moet worden geboden. Het Agentschap behoudt zich het recht voor een prijssherziening op te leggen indien het een lagere prijs vindt.

Het Agentschap is niet op de hoogte van enige wettelijke verplichting een specifieke reeks aanbestedingsregels op te leggen aan contractanten.

15. Het Agentschap is van mening dat er geen voorselectie — in de betekenis van het Financieel Reglement en de bijbehorende uitvoeringsvoorschriften (te weten de formele toepassing van vooraf vastgestelde selectiecriteria) — heeft plaatsgevonden voorafgaand aan de inleiding van de onderhandse procedure. De oproep tot het indienen van blikken van belangstelling werd gebruikt als onderdeel van de marktverkenning en niet als aanbestedingsprocedure. Het resultaat van de marktverkenning was onderdeel van de door de ordonnateur vóór uitschrijving van de aanbesteding goedgekeurde documenten.

16. Zoals de Rekenkamer opmerkte wat betreft de overdrachten van kredieten voor het verbouwingsproject van het gebouw in Straatsburg was in het betalingsschema voorzien dat belangrijke overdrachten van C1- en C2-vastleggingskredieten noodzakelijk zouden zijn; deze verrichtingen waren gepland en goedgekeurd door de raad van bestuur.

Het Agentschap heeft een aanzienlijke inspanning geleverd op het gebied van planning en coördinatie om voor alle businesscases te verifiëren dat overdracht van niet-gesplitste kredieten inderdaad gerechtvaardigd was, zoals de sterke afname van de annuleringen laat zien: van 1 690 194,29 EUR (25,53 % van de overdrachten in 2014) naar 457 290,48 EUR, ofwel 8,75 % van die in 2015.

17. Het Agentschap erkent de opmerking en legt uit dat alle mogelijke wettelijke maatregelen zijn getroffen om financiële bijdragen van de geassocieerde landen aan de begroting van het Agentschap te verwerven. De onderhandelingen met de geassocieerde landen worden geleid door de Europese Commissie en niet door het Agentschap. De overeenkomsten moeten door de nationale parlementen van deze landen geratificeerd worden.

18. Het Agentschap specificeert technische vereisten naar beste weten op het moment van bekendmaking van een openbare aanbesteding of wanneer onderhandelingen met een actuele contractant onvermijdelijk zijn.

Met name voor de systemen in ontwikkeling beperken factoren buiten de invloedssfeer van het Agentschap de mogelijkheid tot systematische heropening van inschrijvingen. Deze factoren zijn o.a. de technische en wettelijke vereisten van de systemen die evolueren in vergelijking met het moment van bekendmaking van de inschrijving, het beperkte aantal medewerkers dat beschikbaar is om aanbestedingsprocedures door te voeren, en de beperkte tijd om contractuele vereisten die worden opgelegd door operationele activiteiten, vast te leggen.

VERSLAG

over de jaarrekening van het Europees Agentschap voor veiligheid en gezondheid op het werk
betreffende het begrotingsjaar 2015 vergezeld van het antwoord van het Agentschap

(2016/C 449/33)

INLEIDING

1. Het Europees Agentschap voor veiligheid en gezondheid op het werk (hierna: het „Agentschap” ofwel „EU-OSHA”), gevestigd te Bilbao, werd opgericht bij Verordening (EG) nr. 2062/94 van de Raad⁽¹⁾. Het Agentschap heeft tot taak het verzamelen en verspreiden van informatie over de nationale prioriteiten en prioriteiten van de Unie op het gebied van gezondheid en veiligheid op het werk, evenals het ondersteunen van de nationale en EU-autoriteiten bij de opstelling en uitvoering van beleid, en het geven van voorlichting over preventieve maatregelen.
2. De tabel bevat de belangrijkste cijfers met betrekking tot het Agentschap⁽²⁾.

Tabel

De belangrijkste cijfers met betrekking tot het Agentschap

	2014	2015
Begroting (miljoen euro)	17,3	16,9
Totaal aantal personeelsleden per 31 december ⁽¹⁾	65	65

⁽¹⁾ Het personeelsbestand bestaat uit ambtenaren, tijdelijke functionarissen en arbeidscontractanten, en gedetacheerde nationale deskundigen.

Bron: Door het Agentschap verstrekte gegevens.

TOELICHTING BIJ DE BETROUWBAARHEIDSVKLAARING

3. 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 Agentschap. Hierbij komt nog controle-informatie afkomstig uit het werk van andere controleurs en een analyse van de „management representations”.

BETROUWBAARHEIDSVKLAARING

4. 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 Agentschap, die bestaat uit de financiële staten⁽³⁾ en de verslagen over de uitvoering van de begroting⁽⁴⁾ betreffende het per 31 december 2015 afgesloten begrotingsjaar, en
- b) de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij de rekening.

De verantwoordelijkheid van de leiding

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

⁽¹⁾ PB L 216 van 20.8.1994, blz. 1. De verordening werd laatstelijk gewijzigd bij Verordening (EG) nr. 1112/2005 (PB L 184 van 15.7.2005, blz. 5).

⁽²⁾ Meer informatie over de bevoegdheden en activiteiten van het Agentschap is te vinden op zijn website: www.osha.europa.eu

⁽³⁾ 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 verslaglegging en andere toelichtingen.

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

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

- a) De verantwoordelijkheden van de leiding inzake de jaarrekening van het Agentschap 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⁽⁶⁾ en het maken van boekhoudkundige schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn. De directeur keurt de jaarrekening van het Agentschap 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 Agentschap.
- 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, rechtsvervolgning wordt ingesteld om onverschuldigd betaalde of verkeerd gebruikte middelen terug te vorderen.

De verantwoordelijkheid van de controleur

6. 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 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 Agentschap geen materiële afwijkingen bevat en de onderliggende verrichtingen bij die rekening wettig en regelmatig zijn.

7. 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 wet- en 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 Agentschap, zoals bepaald in artikel 208, lid 4, van het Financieel Reglement van de EU⁽⁸⁾.

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 op alle materiële punten een getrouw beeld van zijn financiële situatie per 31 december 2015 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

10. Naar het oordeel van de Rekenkamer zijn de onderliggende verrichtingen bij de jaarrekening betreffende het per 31 december 2015 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

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

⁽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.

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

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

OPMERKINGEN OVER HET BEGROTINGSBEHEER

12. Het niveau van overgedragen vastgelegde kredieten bleef hoog voor titel II (administratieve uitgaven) met 364 740 euro, ofwel 26 % (2014: 443 412 euro, ofwel 34 %). Deze overdrachten betreffen diensten waarvoor contracten zijn afgesloten voor een periode van twee kalenderjaren, alsmede IT-diensten die eind 2015 nog niet volledig waren geleverd of gefactureerd.

13. Het niveau van overgedragen vastgelegde kredieten bleef hoog voor titel III (operationele uitgaven) met 3 383 052 euro, ofwel 41 % (2014: 4 277 160 euro, ofwel 42 %). Deze overdrachten betreffen voornamelijk grootschalige onderzoeksprojecten die langer dan een jaar duren, alsmede een vergadering van de raad van bestuur die in januari 2016 werd gehouden, maar in het laatste kwartaal van 2015 moest worden georganiseerd.

FOLLOW-UP VAN DE OPMERKINGEN VAN VOORGAANDE JAREN

14. De *bijlage* 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 leiding van de heer Baudilio TOMÉ MUGURUZA, lid van de Rekenkamer, te Luxemburg vastgesteld op haar vergadering van 13 september 2016.

Voor de Rekenkamer

Vítor Manuel da SILVA CALDEIRA

President

BIJLAGE

Follow-up van de opmerkingen van de voorgaande jaren

Jaar	Opmerking van de Rekenkamer	Stand van de corrigerende maatregel (Afgerond/Loopt nog/Nog af te handelen/ N.v.t.)
2014	Het globale niveau van vastgelegde kredieten was 99 %, evenals in 2013. Het niveau van de naar 2015 overgedragen vastgelegde kredieten was echter hoog voor titel II (administratieve uitgaven): 443 412 euro, ofwel 34 % (2013: 601 426 euro, ofwel 30 %).	Deze hebben hoofdzakelijk betrekking op de geplande aanschaf van goederen en -diensten aan het einde van het jaar in verband met de inrichting van het nieuwe kantoorgebouw van het Agentschap, de verlenging van jaarlijkse IT-contracten en de kosten van auditdiensten. N.v.t.
2014	In 2005 werd het nieuwe EU-Statuut van kracht, met inbegrip van bepalingen dat de toekomstige bezoldiging van vóór 1 mei 2004 aangeworven ambtenaren niet minder mag bedragen dan krachtens het eerdere EU-Statuut. Uit de controle van de Rekenkamer bleek dat hier niet aan werd voldaan en dat dit bij één van de 26 toenmalige werknemers leidde tot onderbetaling van 5 300 euro voor de periode 2005-2014. Het Agentschap zal te zijner tijd aanvullende salarisbetalingen doen.	Afgerond

ANTWOORD VAN HET AGENTSCHAP

Het Agentschap neemt akte van het verslag van de Rekenkamer.

VERSLAG

over de jaarrekening van het Voorzieningsagentschap van Euratom betreffende het begrotingsjaar 2015 vergezeld van het antwoord van het Agentschap

(2016/C 449/34)

INLEIDING

1. Het Voorzieningsagentschap van Euratom (hierna: het „Agentschap”), gevestigd te Luxemburg, werd opgericht in 1958 ⁽¹⁾. Besluit 2008/114/EG, Euratom van de Raad ⁽²⁾ verving de eerdere statuten van het Agentschap. Het Agentschap heeft als voornaamste taak gebruikers in de EU een regelmatige voorziening te verzekeren van nucleair materiaal, en met name kernbrandstof door middel van een gemeenschappelijk voorzieningsbeleid volgens het beginsel van gelijke toegang tot hulpbronnen.
2. Van 2008 tot en met 2011 ontving het Agentschap geen eigen begroting ter dekking van zijn werkzaamheden. De Commissie nam alle kosten van het Agentschap voor de uitvoering van zijn werkzaamheden voor haar rekening. Vanaf 2012 kreeg het Agentschap van de Commissie een eigen begroting, die echter slechts een klein deel van zijn uitgaven dekt.
3. De tabel bevat de belangrijkste cijfers met betrekking tot het Agentschap ⁽³⁾.

Tabel

De belangrijkste cijfers met betrekking tot het Agentschap

	2014	2015
Begroting (miljoen euro)	0,1	0,1
Totaal aantal personeelsleden per 31 december ⁽¹⁾	18	17

⁽¹⁾ Het personeelsbestand bestaat uit ambtenaren, tijdelijke functionarissen en arbeidscontractanten, en gedetacheerde nationale deskundigen.

Bron: Door het Agentschap verstrekte gegevens.

TOELICHTING BIJ DE BETROUWBAARHEIDSVERKLARING

4. 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 Agentschap. Hierbij komt nog controle-informatie afkomstig uit het werk van andere controleurs (indien relevant) en een analyse van de „management representations”.

BETROUWBAARHEIDSVERKLARING

5. 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 Agentschap, die bestaat uit de financiële staten ⁽⁴⁾ en de verslagen over de uitvoering van de begroting ⁽⁵⁾ betreffende het per 31 december 2015 afgesloten begrotingsjaar, en
- b) de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij de rekening.

De verantwoordelijkheid van de leiding

6. De leiding is verantwoordelijk voor het opstellen en de getrouwe weergave van de jaarrekening van het Agentschap, alsmede voor de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen ⁽⁶⁾:

⁽¹⁾ PB 27 van 6.12.1958, blz. 534/58.

⁽²⁾ PB L 41 van 15.2.2008, blz. 15

⁽³⁾ Meer informatie over de bevoegdheden en activiteiten van het Agentschap is te vinden op zijn website: <http://ec.europa.eu/euratom/index.html>

⁽⁴⁾ 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 verslaglegging en andere toelichtingen.

⁽⁵⁾ Deze omvatten de resultatenrekening van de begrotingsuitvoering en de bijlage daarbij.

⁽⁶⁾ Artikelen 39 en 50 van Gedelegeerde Verordening (EU) nr. 1271/2013 van de Commissie (PB L 328 van 7.12.2013, blz. 42).

- a) De verantwoordelijkheden van de leiding inzake de jaarrekening van het Agentschap 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⁽⁷⁾ en het maken van boekhoudkundige schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn. De directeur-generaal keurt de jaarrekening van het Agentschap 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 Agentschap.
- 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

7. De Rekenkamer heeft de verantwoordelijkheid om op basis van haar controle aan het Europees Parlement en de Raad⁽⁸⁾ 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 Agentschap geen materiële afwijkingen bevat en de onderliggende verrichtingen bij die rekening wettig en regelmatig zijn.

8. 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 wet- en 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.

9. 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

10. Naar het oordeel van de Rekenkamer geeft de jaarrekening van het Agentschap op alle materiële punten een getrouw beeld van zijn financiële situatie per 31 december 2015 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

11. Naar het oordeel van de Rekenkamer zijn de onderliggende verrichtingen bij de jaarrekening betreffende het per 31 december 2015 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

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

⁽⁷⁾ 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.

⁽⁸⁾ Artikel 107 van Gedelegeerde Verordening (EU) nr. 1271/2013.

OPMERKINGEN OVER HET BEGROTINGSBEHEER

13. Het niveau van overgedragen vastgelegde kredieten is hoog voor titel II met 41 482 euro, ofwel 50,5 % (2014: 8 970 euro, ofwel 14,9 %). Ze hebben voornamelijk betrekking op de aankoop van in december 2015 bestelde IT-hardware (servers en laptops) en IT-adviesdiensten die het kalenderjaar overschrijden.

Dit verslag werd door kamer IV onder leiding van de heer Baudilio TOMÉ MUGURUZA, lid van de Rekenkamer, te Luxemburg vastgesteld op haar vergadering van 13 september 2016.

Voor de Rekenkamer

Vítor Manuel da SILVA CALDEIRA

President

ANTWOORD VAN HET AGENTSCHAP

13. De uitvoering van de vastleggingen vond plaats in het vierde kwartaal van 2015, omdat de beslissing om al dan niet gebruik te maken van de DIGIT-raamcontracten, en zodoende het ontwerp van de oplossing en de onderhandelingsprocedure, werden uitgesteld. Bijgevolg hebben de leveringen en betalingen plaatsgevonden na 2015.

Het Agentschap zal in de toekomst het jaarperiodiciteitsbeginsel zo veel mogelijk naleven.

VERSLAG

over de jaarrekening van de Europese Stichting tot verbetering van de levens- en arbeidsomstandigheden betreffende het begrotingsjaar 2015 vergezeld van het antwoord van de Stichting

(2016/C 449/35)

INLEIDING

1. De Europese Stichting tot verbetering van de levens- en arbeidsomstandigheden (hierna: de „Stichting” ofwel „Eurofound”), gevestigd te Dublin, werd opgericht bij Verordening (EEG) nr. 1365/75 van de Raad ⁽¹⁾. Zij heeft ten doel bij te dragen aan het uitwerken en verwezenlijken van betere levens- en arbeidsomstandigheden in de Unie door de ontwikkeling en verspreiding van relevante kennis op dit gebied.

2. De tabel bevat de belangrijkste cijfers met betrekking tot de Stichting ⁽²⁾.

Tabel

De belangrijkste cijfers met betrekking tot de Stichting

	2014	2015
Begroting (miljoen euro)	21,5	21,2
Totaal aantal personeelsleden per 31 december ⁽¹⁾	111	111

⁽¹⁾ Het personeelsbestand bestaat uit ambtenaren, tijdelijke functionarissen en arbeidscontractanten, en gedetacheerde nationale deskundigen.

Bron: Door de Stichting verstrekte gegevens.

TOELICHTING BIJ DE BETROUWBAARHEIDSVERKLARING

3. 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 Stichting. Hierbij komt nog controle-informatie afkomstig uit het werk van andere controleurs en een analyse van de „management representations”.

BETROUWBAARHEIDSVERKLARING

4. 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 Stichting, die bestaat uit de financiële staten ⁽³⁾ en de verslagen over de uitvoering van de begroting ⁽⁴⁾ betreffende het per 31 december 2015 afgesloten begrotingsjaar, en
- b) de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij deze rekening.

De verantwoordelijkheid van de leiding

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

⁽¹⁾ PB L 139 van 30.5.1975, blz. 1.

⁽²⁾ Meer informatie over de bevoegdheden en activiteiten van de Stichting is te vinden op haar website: www.eurofound.europa.eu

⁽³⁾ 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 verslaglegging en andere toelichtingen.

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

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

- a) De verantwoordelijkheden van de leiding inzake de jaarrekening van de Stichting 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 de Stichting 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 Stichting.
- 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, rechtsvervolgning wordt ingesteld om onverschuldigd betaalde of verkeerd gebruikte middelen terug te vorderen.

De verantwoordelijkheid van de controleur

6. 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 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 de Stichting geen materiële afwijkingen bevat en de onderliggende verrichtingen bij die rekening wettig en regelmatig zijn.

7. 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 wet- en 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 verslaglegging 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 de Stichting, zoals bepaald in artikel 208, lid 4, van het Financieel Reglement van de EU⁽⁸⁾.

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 de Stichting op alle materiële punten een getrouw beeld van haar financiële situatie per 31 december 2015 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

10. Naar het oordeel van de Rekenkamer zijn de onderliggende verrichtingen bij de jaarrekening betreffende het per 31 december 2015 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

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

⁽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.

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

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

OPMERKINGEN OVER HET BEGROTINGSBEHEER

12. Het niveau van naar 2016 overgedragen vastgelegde kredieten was hoog voor titel III (operationele uitgaven): 2 135 164 euro ofwel 31,2 % (2014: 3 814 156 euro ofwel 53,7 %), hetgeen vooral verband houdt met meerjarige projecten die overeenkomstig het schema werden uitgevoerd.

FOLLOW-UP VAN DE OPMERKINGEN VAN VOORGAANDE JAREN

13. De *bijlage* 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 leiding van de heer Baudilio TOMÉ MUGURUZA, lid van de Rekenkamer, te Luxemburg vastgesteld op haar vergadering van 13 september 2016.

Voor de Rekenkamer

Vítor Manuel da SILVA CALDEIRA

President

BIJLAGE

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.)
2013	De Stichting werd in 1975 operationeel en heeft tot op heden gewerkt op basis van briefwisseling en uitwisselingen met de gastlidstaat. Er is evenwel, tussen de Stichting en die lidstaat, geen alomvattende zetelovereenkomst afgesloten. Een dergelijke overeenkomst zou de transparantie verder bevorderen ten aanzien van de omstandigheden waaronder de Stichting en haar personeel opereren.	Afgerond
2014	In 2014 was het algemene niveau van vastgelegde kredieten hoog: 99,7 %, hetgeen erop wijst dat vastleggingen tijdig werden gedaan. Het niveau van de naar 2015 overgedragen vastgelegde kredieten was voor titel III (operationele uitgaven) hoog: 3 814 156 euro ofwel 53,7 % (2013: 3 375 781 euro ofwel 48,6 %); deze hielden hoofdzakelijk verband met meerjarige projecten waarvoor volgens schema activiteiten werden uitgevoerd en betalingen werden gedaan, alsmede met één meerjarig project dat vervroegd — in 2014 — werd uitgevoerd, maar waarvoor de betalingen pas in 2015 verschuldigd zijn.	N.v.t.
2014	In 2005 werd het nieuwe EU-Statuut van kracht, met inbegrip van bepalingen dat de toekomstige bezoldiging van vóór 5 augustus 2005 aangeworven ambtenaren niet minder mag bedragen dan krachtens het eerdere EU-Statuut. Uit de controle van de Rekenkamer bleek dat hier niet aan werd voldaan en dat dit bij 20 van de 75 toenmalige werknemers leidde tot onderbetaling van in totaal 128 735 euro voor de periode 2005-2014. In de rekeningen van de Stichting is een voorziening ter hoogte van dit bedrag opgenomen.	Afgerond

ANTWOORD VAN DE STICHTING

13. Eurofound neemt nota van de opmerking van de Rekenkamer. Wij zijn ingenomen met de analyse dat de redenen voor de overdrachten vooral verband houden met meerjarige projecten die overeenkomstig het schema werden uitgevoerd.
-

VERSLAG

**over de jaarrekening van de Europese eenheid voor de versterking van de justitiële samenwerking
betreffende het begrotingsjaar 2015 vergezeld van het antwoord van Eurojust**

(2016/C 449/36)

INLEIDING

1. De Europese eenheid voor de versterking van de justitiële samenwerking (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. De tabel bevat de belangrijkste cijfers met betrekking tot Eurojust ⁽²⁾.

Tabel

De belangrijkste cijfers met betrekking tot Eurojust

	2014	2015
Begroting (miljoen euro)	34	34
Totaal aantal personeelsleden per 31 december ⁽¹⁾	252	246

⁽¹⁾ Het personeelsbestand bestaat uit ambtenaren, tijdelijke functionarissen en arbeidscontractanten, en gedetacheerde nationale deskundigen.

Bron: Door Eurojust verstrekte gegevens.

TOELICHTING BIJ DE BETROUWBAARHEIDSVERKLARING

3. 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 en een analyse van de „management representations”.

BETROUWBAARHEIDSVERKLARING

4. 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 2015 afgesloten begrotingsjaar, en
- b) de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij die rekening.

De verantwoordelijkheid van de leiding

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

⁽¹⁾ PB L 63 van 6.3.2002, blz. 1.

⁽²⁾ Meer informatie over de bevoegdheden en activiteiten van Eurojust is te vinden op zijn website: www.eurojust.europa.eu

⁽³⁾ 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 verslaglegging en andere toelichtingen.

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

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

- 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 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⁽⁶⁾ en het maken van boekhoudkundige schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn. De administratief 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

6. 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 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 materiële afwijkingen bevat en de onderliggende verrichtingen bij die rekening wettig en regelmatig zijn.

7. 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 wet- en 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 Eurojust, zoals bepaald in artikel 208, lid 4, van het Financieel Reglement van de EU⁽⁸⁾.

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 Eurojust op alle materiële punten een getrouw beeld van zijn financiële situatie per 31 december 2015 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

10. Naar het oordeel van de Rekenkamer zijn de onderliggende verrichtingen bij de jaarrekening betreffende het per 31 december 2015 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

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

⁽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.

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

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

OPMERKINGEN OVER HET BEGROTINGSBEHEER

12. Het niveau van de overgedragen vastgelegde kredieten is hoog voor titel II (administratieve uitgaven): 1,6 miljoen euro, ofwel 21 % (2014: 1,5 miljoen euro, ofwel 20 %). Deze overdrachten hebben voornamelijk betrekking op specifieke contracten voor beveiligings- en receptiediensten (0,3 miljoen euro) en voor ICT-projecten, hardware en onderhoud (0,6 miljoen euro) alsmede consultancy- en projectkosten voor het nieuwe gebouw (0,3 miljoen euro), waarbij 0,5 miljoen euro laat in het jaar werd vastgelegd, voornamelijk voor in 2016 te leveren diensten.

FOLLOW-UP VAN DE OPMERKINGEN VAN VOORGAANDE JAREN

13. De *bijlage* 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 leiding van de heer Baudilio TOMÉ MUGURUZA, lid van de Rekenkamer, te Luxemburg vastgesteld op haar vergadering van 13 september 2016.

Voor de Rekenkamer

Vitor Manuel da SILVA CALDEIRA

President

BIJLAGE

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	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. Er werden in 2011 ⁽¹⁾ geen corrigerende maatregelen genomen.	Loopt nog
2014	De financiële impact van de salarisaanpassingen en van de verhoging van de correctiecoëfficiënt van het voorgaande jaar en het lopende jaar, waartoe de begrotingsautoriteiten in april 2014 besloten, was niet opgenomen in de oorspronkelijke begroting voor het jaar 2014. Het tekort in de begroting voor salarissen van ongeveer 1,8 miljoen euro ⁽²⁾ maakte tijdelijke bezuinigingen op de operationele uitgaven (vooral voor projecten inzake gegevensverwerking en informatiebeheer) nodig, alsook aanzienlijke overschrijvingen van administratieve en operationele begrotingsonderdelen aan het einde van het jaar. Eind november 2014 werd het tekort gedeeltelijk weggewerkt door een gewijzigde begroting waarbij het agentschap 1,2 miljoen euro ⁽³⁾ extra kreeg en vastleggingen werden gedaan om de achterstand bij de uitvoering van de projecten weg te werken.	Loopt nog
2014	Het globale niveau van vastgelegde kredieten was hoog met 99 %. Voor titel III (beleidsuitgaven) was het niveau van naar 2015 overgedragen vastgelegde kredieten echter hoog met 2,6 miljoen euro, ofwel 35 % (2013: 2,3 miljoen euro, ofwel 32 %). Dit was voornamelijk het gevolg van het tijdelijke begrotingstekort gedurende het jaar, waardoor vastleggingen pas laat in het jaar konden worden gedaan (zie paragraaf 11) en van het subsidiëren van projecten inzake „gemeenschappelijke onderzoeksteams” die tijdens de laatste maanden van 2014 van start gingen en waarvoor pas in 2015 betalingen hoefden te worden gedaan.	N.v.t.

⁽¹⁾ De nieuwe Eurojust-verordening is nog in behandeling bij de wetgever.

⁽²⁾ 2015: 1,7 miljoen euro.

⁽³⁾ September 2015: 0,8 miljoen euro.

ANTWOORD VAN EUROJUST

13. Eurojust aanvaardt het feit dat overdrachten naar 2016 voor titel II relatief hoog zijn, maar verwijst echter naar de verklaringen die door de rechtbank worden verschaft. Eurojust blijft waakzaam om onterechte overdrachten te vermijden die niet direct een gevolg zijn van de aanhoudende veiligheidseisen en operationele uitgaven.

VERSLAG

over de jaarrekening van de Europese Politiedienst betreffende het begrotingsjaar 2015 vergezeld van het antwoord van de Dienst

(2016/C 449/37)

INLEIDING

1. De Europese Politiedienst (hierna: de „Dienst” ofwel „Europol”), gevestigd te Den Haag, werd opgericht bij Besluit 2009/371/JBZ van de Raad ⁽¹⁾. De Dienst heeft ten doel het ondersteunen en versterken van het optreden van de politieinstanties en andere wetshandavingdiensten van de lidstaten, alsmede van hun wederzijdse samenwerking bij de voorkoming en bestrijding van zware criminaliteit waardoor twee of meer lidstaten worden getroffen, van terrorisme en van vormen van criminaliteit die een schending inhouden van een gemeenschappelijk belang dat tot het beleid van de Unie behoort.

2. De tabel bevat de belangrijkste cijfers met betrekking tot de Dienst ⁽²⁾.

Tabel

De belangrijkste cijfers met betrekking tot de Dienst

	2014	2015
Begroting (miljoen euro)	84	95
Totaal aantal personeelsleden per 31 december ⁽¹⁾	574	666

⁽¹⁾ Het personeelsbestand bestaat uit ambtenaren, tijdelijke functionarissen en arbeidscontractanten, en gedetacheerde nationale deskundigen.

Bron: Door de Dienst verstrekte gegevens.

TOELICHTING BIJ DE BETROUWBAARHEIDSVKLAARING

3. 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 Dienst. Hierbij komt nog controle-informatie afkomstig uit het werk van andere controleurs en een analyse van de „management representations”.

BETROUWBAARHEIDSVKLAARING

4. 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 Dienst, die bestaat uit de financiële staten ⁽³⁾ en de verslagen over de uitvoering van de begroting ⁽⁴⁾ betreffende het per 31 december 2015 afgesloten begrotingsjaar, en
- b) de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij de rekening.

De verantwoordelijkheid van de leiding

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

⁽¹⁾ PB L 121 van 15.5.2009, blz. 37.

⁽²⁾ Meer informatie over de bevoegdheden en activiteiten van de Dienst is te vinden op zijn website: www.europol.europa.eu

⁽³⁾ 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 verslaglegging en andere toelichtingen.

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

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

- a) De verantwoordelijkheden van de leiding inzake de jaarrekening van de Dienst 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⁽⁶⁾ en het maken van boekhoudkundige schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn. De directeur keurt de jaarrekening van de Dienst 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 Dienst.
- 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, rechtsvervolgning wordt ingesteld om onverschuldigd betaalde of verkeerd gebruikte middelen terug te vorderen.

De verantwoordelijkheid van de controleur

6. 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 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 de Dienst geen materiële afwijkingen bevat en de onderliggende verrichtingen bij die rekening wettig en regelmatig zijn.

7. 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 wet- en 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 de Dienst, zoals bepaald in artikel 208, lid 4, van het Financieel Reglement van de EU⁽⁸⁾.

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 Europol op alle materiële punten een getrouw beeld van zijn financiële situatie per 31 december 2015 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

10. Naar het oordeel van de Rekenkamer zijn de onderliggende verrichtingen bij de jaarrekening betreffende het per 31 december 2015 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

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

⁽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.

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

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

OPMERKINGEN OVER HET BEGROTINGSBEHEER

12. Het niveau van overgedragen vastgelegde kredieten is voor titel II (administratieve uitgaven) hoog met 4,2 miljoen euro, ofwel 41 % (2014: 1,9 miljoen euro, ofwel 27 %). De overdrachten houden voornamelijk verband met bouwkundige werkzaamheden, zoals functionele en technische verbeteringen in de operationele ruimten op het hoofdkantoor van de Dienst (1,5 miljoen euro) of preventief/corrigerend onderhoud en bijkomende werkzaamheden (0,8 miljoen euro). Deze werkzaamheden zijn nog niet afgerond en eind 2015 waren er nog geen facturen voor ontvangen.

FOLLOW-UP VAN DE OPMERKINGEN VAN VOORGAANDE JAREN

13. De *bijlage* 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 leiding van de heer Baudilio TOMÉ MUGURUZA, lid van de Rekenkamer, te Luxemburg vastgesteld op haar vergadering van 13 september 2016.

Voor de Rekenkamer

Vitor Manuel da SILVA CALDEIRA

President

BIJLAGE

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	Er werden uitzonderingen en afwijkingen vastgelegd bij 7 % van de betalingen in 2011.	Loopt nog
2013	Hoewel de Dienst de voorbereiding, uitvoering en documentatie van aanbestedingsprocedures in de loop der jaren heeft verbeterd, waren niet alle in 2013 genomen besluiten gebaseerd op voldoende specifieke selectiecriteria, realistische prijsaanbiedingen of in overeenstemming met de vastgestelde beroepsvereisten. Dit had zijn weerslag op de doeltreffendheid van de aanbestedingsprocedures.	Afgerond
2014	De begrotingsuitvoeringspercentages vertoonden aanzienlijke verbetering in 2014 en de totale overdrachten van de vastgelegde kredieten namen af tot 5,7 miljoen euro, ofwel 6,7 % (2013: 11,6 %; 2012: 19,6 %). Het niveau van overgedragen vastgelegde kredieten voor titel II (administratieve uitgaven) was nog betrekkelijk hoog met 1,9 miljoen euro, ofwel 27 % (2013: 3,0 miljoen euro, ofwel 41 %). Deze hadden hoofdzakelijk betrekking op onderhoud en aanpassingen aan het in 2011 geopende hoofdkantoor van Europol (1,1 miljoen euro).	N.v.t.
2014	Het annuleringspercentage van vastgelegde kredieten die uit het voorgaande jaar waren overgedragen, was hoog met 22 % (2013: 9 %). De annuleringen hielden hoofdzakelijk verband met vertragingen in IT-projecten die door externe leveranciers werden verzorgd (hoofdzakelijk op het gebied van documenten- en vermogensbeheer en de uitwisseling van politiegegevens).	N.v.t.

ANTWOORD VAN DE DIENST

12. Europol neemt nota van de opmerking van de Rekenkamer en zal zich blijven inspannen voor een efficiënte begrotingsuitvoering in overeenstemming met de Europese begrotingsvoorschriften, in het bijzonder wat de overdrachten met betrekking tot administratieve uitgaven betreft. De veranderingen aan het gebouw waren nodig met het oog op de toenemende taken van Europol, met name op het gebied van terrorismebestrijding.

VERSLAG

over de jaarrekening van het Bureau van de Europese Unie voor de grondrechten betreffende het begrotingsjaar 2015 vergezeld van het antwoord van het Bureau

(2016/C 449/38)

INLEIDING

1. Het Bureau van de Europese Unie voor de grondrechten (hierna: het „Bureau” ofwel „FRA”), gevestigd te Wenen, werd opgericht bij Verordening (EG) nr. 168/2007 van de Raad ⁽¹⁾. Het Bureau heeft ten doel de betrokken instanties van de Unie en haar lidstaten bij de toepassing van het recht van de Unie betreffende de grondrechten bijstand en expertise te verlenen.
2. De tabel bevat de belangrijkste cijfers met betrekking tot het Bureau ⁽²⁾.

Tabel

De belangrijkste cijfers met betrekking tot het Bureau

	2014	2015
Begroting (miljoen euro)	21,5	21,6
Totaal aantal personeelsleden per 31 december ⁽¹⁾	110	107

⁽¹⁾ Het personeelsbestand bestaat uit ambtenaren, tijdelijke functionarissen en arbeidscontractanten, en gedetacheerde nationale deskundigen.

Bron: Door het Bureau verstrekte gegevens.

TOELICHTING BIJ DE BETROUWBAARHEIDSVKLAARING

3. 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”.

BETROUWBAARHEIDSVKLAARING

4. 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 ⁽³⁾ en de verslagen over de uitvoering van de begroting ⁽⁴⁾ betreffende het per 31 december 2015 afgesloten begrotingsjaar, en
- b) de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij de rekening.

De verantwoordelijkheid van de leiding

5. 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 ⁽⁵⁾:

⁽¹⁾ PB L 53 van 22.2.2007, blz. 1.

⁽²⁾ Meer informatie over de bevoegdheden en activiteiten van het Bureau is te vinden op zijn website: www.fra.europa.eu

⁽³⁾ 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.

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

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

- 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⁽⁶⁾ en het maken van boekhoudkundige schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn. De 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.

De verantwoordelijkheid van de controleur

6. 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 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 materiële afwijkingen bevat en de onderliggende verrichtingen bij die rekening wettig en regelmatig zijn.

7. 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 wet- en 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 het Financieel Reglement van de EU⁽⁸⁾.

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 Bureau op alle materiële punten een getrouw beeld van zijn financiële situatie per 31 december 2015 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

10. Naar het oordeel van de Rekenkamer zijn de onderliggende verrichtingen bij de jaarrekening betreffende het per 31 december 2015 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

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

⁽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.

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

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

OPMERKINGEN OVER HET BEGROTINGSBEHEER

12. Het niveau van overgedragen vastgelegde kredieten voor titel III bleef hoog met 5 723 282 euro, ofwel 70 % (2014: 5 848 956 euro, ofwel 75 %). Dit houdt voornamelijk verband met de aard van de activiteiten van het Bureau die opdrachten voor studies inhouden die zich over vele maanden, vaak tot het volgende jaar, uitstrekken.

FOLLOW-UP VAN DE OPMERKINGEN VAN HET VOORGAANDE JAAR

13. De *bijlage* 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 leiding van de heer Baudilio TOMÉ MUGURUZA, lid van de Rekenkamer, te Luxemburg vastgesteld op haar vergadering van 13 september 2016.

Voor de Rekenkamer

Vítor Manuel da SILVA CALDEIRA

President

BIJLAGE

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.)
2014	De begrotingskredieten voor 2014 waren volledig vastgelegd. Het niveau van de naar 2015 overgedragen vastgelegde kredieten was echter hoog voor titel II (administratieve uitgaven): 551 466 euro, ofwel 25 % (2013: 579 429 euro ofwel 27 %), en voor titel III (beleidsuitgaven): 5 848 956 euro, ofwel 75 % (2013: 5 625 444 euro, ofwel 69 %).	N.v.t.
2014	De overgedragen kredieten onder titel II hebben hoofdzakelijk betrekking op de geplande aanschaf van IT-goederen en -diensten die pas in 2015 moesten worden betaald. De overdrachten uit hoofde van titel III weerspiegelen voornamelijk het meerjarige karakter van de operationele projecten van het Bureau, waarbij betalingen worden verricht volgens de planning.	N.v.t.
2014	In 2005 werd het nieuwe EU-Statuut van kracht, met inbegrip van bepalingen dat de toekomstige bezoldiging van vóór 1 mei 2004 aangeworven ambtenaren niet minder mag bedragen dan krachtens het eerdere EU-Statuut. Uit de controle van de Rekenkamer bleek dat hier niet aan werd voldaan en dat dit bij 10 van de 26 toenmalige ambtenaren leidde tot onderbetaling van in totaal 45 892 euro voor de periode 2005-2014. Het Bureau zal te zijner tijd aanvullende salarisbetalingen doen.	Afgerond

ANTWOORD VAN HET BUREAU

13. Het Bureau plant de overdrachten voor het volgende jaar en volgt nauwgezet de ontwikkeling ervan. Het niveau aan annuleringen (minder dan 2 %) is een indicator voor de nauwkeurige planning en het goede beheer van de overgedragen kredieten. Het Bureau heeft in de afgelopen jaren meer dan 99 % van zijn EU-subsidie besteed.

VERSLAG

over de jaarrekening van het Europees Agentschap voor het beheer van de operationele samenwerking aan de buitengrenzen van de lidstaten betreffende het begrotingsjaar 2015 vergezeld van het antwoord van het Agentschap

(2016/C 449/39)

INLEIDING

1. Het Europees Agentschap voor het beheer van de operationele samenwerking aan de buitengrenzen van de lidstaten (hierna: het „Agentschap” ofwel „Frontex”), gevestigd te Warschau, werd opgericht bij Verordening (EG) nr. 2007/2004 van de Raad ⁽¹⁾. Het is de taak van het Agentschap, de activiteiten van de lidstaten op het gebied van beheer van de buitengrenzen te coördineren (ondersteuning van de operationele samenwerking, technische en operationele bijstand en risicoanalyse).

2. De tabel bevat de belangrijkste cijfers met betrekking tot het Agentschap ⁽²⁾.

Tabel

De belangrijkste cijfers met betrekking tot het Agentschap

	2014	2015
Begroting (miljoen euro)	86,7	143,3
Totaal aantal personeelsleden per 31 december ⁽¹⁾	311	309

⁽¹⁾ Het personeelsbestand bestaat uit ambtenaren, tijdelijke functionarissen en arbeidscontractanten, en gedetacheerde nationale deskundigen.

Bron: Door het Agentschap verstrekte gegevens.

TOELICHTING BIJ DE BETROUWBAARHEIDSVKLAARING

3. 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 Agentschap. Hierbij komt nog controle-informatie afkomstig uit het werk van andere controleurs en een analyse van de „management representations”.

BETROUWBAARHEIDSVKLAARING

4. 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 Agentschap, die bestaat uit de financiële staten ⁽³⁾ en de verslagen over de uitvoering van de begroting ⁽⁴⁾ betreffende het per 31 december 2015 afgesloten begrotingsjaar, en
- b) de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij de rekening.

De verantwoordelijkheid van de leiding

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

⁽¹⁾ PB L 349 van 25.11.2004, blz. 1.

⁽²⁾ Meer informatie over de bevoegdheden en activiteiten van het Agentschap is te vinden op zijn website: www.frontex.europa.eu

⁽³⁾ 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 verslaglegging en andere toelichtingen.

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

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

- a) De verantwoordelijkheden van de leiding inzake de jaarrekening van het Agentschap 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⁽⁶⁾ en het maken van boekhoudkundige schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn. De uitvoerend directeur keurt de jaarrekening van het Agentschap 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 Agentschap.
- 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

6. 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 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 Agentschap geen materiële afwijkingen bevat en de onderliggende verrichtingen bij die rekening wettig en regelmatig zijn.

7. 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 externe controleur heeft verricht ten aanzien van de rekeningen van het Agentschap, zoals bepaald in artikel 208, lid 4, van het Financieel Reglement van de EU⁽⁸⁾.

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

Grondslag voor een oordeel met beperking over de betrouwbaarheid van de rekeningen

9. Het agentschap schatte de in 2015 gemaakte maar nog niet gefactureerde kosten voor voorgefinancierde diensten met betrekking tot maritieme bewaking 1 723 336 euro te laag in. Deze te lage raming had invloed op de transitorische passiva en leidde tot een materiële afwijking in de balans en de staat van de financiële resultaten van het Agentschap.

Oordeel met beperking over de betrouwbaarheid van de rekeningen

10. Naar het oordeel van de Rekenkamer geeft de jaarrekening van het Agentschap, behoudens de gevolgen van de in de paragraaf met de grondslag voor een oordeel met beperking omschreven aangelegenheid, op alle materiële punten een getrouw beeld van zijn financiële situatie per 31 december 2015 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.

⁽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.

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

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

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

11. Naar het oordeel van de Rekenkamer zijn de onderliggende verrichtingen bij de jaarrekening betreffende het per 31 december 2015 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

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

OPMERKINGEN OVER DE WETTIGHEID EN REGELMATIGHEID VAN DE VERRICHTINGEN

13. Uit de controle achteraf met betrekking tot IJsland die in oktober 2015 door het Agentschap werd uitgevoerd, bleek dat er voor in totaal 1,4 miljoen euro aan onregelmatige betalingen waren verricht in verband met de afschrijving van een schip dat tussen 2011 en 2015 deelnam aan zeven gezamenlijke operaties. De IJslandse kustwacht had om terugbetaling van de afschrijving voor dat schip verzocht, hoewel het de in de richtsnoeren van het Agentschap bepaalde nuttige levensduur had overschreden. Hoewel het Agentschap het recht heeft om over te gaan tot invordering van onregelmatige betalingen die tot vijf jaar teruggaan, heeft het aangekondigd dat het enkel de betalingen zal terugvorderen die sinds januari 2015 zijn gedaan, wat neerkomt op een bedrag van 0,6 miljoen euro.

14. Het Fonds voor interne veiligheid (ISF) is opgericht voor de periode 2014-2020. Het is samengesteld uit twee instrumenten: ISF grenzen en visa, en ISF politie, in het kader waarvan respectievelijk 2,8 miljard euro en 1 miljard euro beschikbaar is gesteld voor financieringsmaatregelen. De Commissie vergoedt in het kader van ISF grenzen en visa de aankoop door de lidstaten van middelen zoals voertuigen of schepen, alsmede exploitatiekosten zoals brandstofverbruik of onderhoud. Het Agentschap vergoedt dergelijke kosten ook aan deelnemers van gezamenlijke operaties. Daardoor bestaat er een risico op dubbele financiering, dat nog niet is aangepakt⁽⁹⁾.

OPMERKINGEN OVER HET BEGROTINGSBEHEER

15. Het niveau van overgedragen vastgelegde kredieten was hoog voor titel II (administratieve uitgaven): 3,2 miljoen euro, ofwel 38 % (2014: 4,5 miljoen euro, ofwel 36 %), en voor titel III (operationele uitgaven): 40,2 miljoen euro, ofwel 35 % (2014: 28,4 miljoen euro, ofwel 44 %). De belangrijkste reden voor de hoge overdrachten onder titel II zijn IT-contracten die na het einde van het jaar doorlopen, terwijl dat voor titel III het meerjarige karakter van de activiteiten van het Agentschap is.

OVERIGE OPMERKINGEN

16. Landen die deelnemen aan grensoperaties declareren de gemaakte kosten op basis van de kostendeclaratieformulieren die „vaste uitgaven” (afschrijving en onderhoud), „variabele uitgaven” (vooral brandstof) en „uitgaven voor dienstreizen” (vooral toelagen en andere personeelskosten) omvatten. De gedeclareerde kosten zijn gebaseerd op reële waarden en berusten op nationale standaarden, hetgeen leidt tot de hantering van uiteenlopende benaderingen door de deelnemende landen en tot een voor alle betrokken partijen bijzonder belastend systeem. In haar Speciaal verslag nr. 12/2016 beval de Rekenkamer de agentschappen aan om zo mogelijk vereenvoudigde kostenopties te gebruiken om dergelijke ondoelmatigheden te vermijden⁽¹⁰⁾.

FOLLOW-UP VAN DE OPMERKINGEN VAN VOORGAANDE JAREN

17. De *bijlage* 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 leiding van de heer Baudilio TOMÉ MUGURUZA, lid van de Rekenkamer, te Luxemburg vastgesteld op haar vergadering van 4 oktober 2016.

Voor de Rekenkamer

Klaus-Heiner LEHNE

President

⁽⁹⁾ De Rekenkamer had gewezen op dit risico in paragraaf 39 en aanbeveling 4 van haar Speciaal verslag nr. 15/2014 „Het Buitengrenzenfonds heeft de financiële solidariteit bevorderd, maar de resultaten ervan moeten beter worden gemeten en het Fonds zou een grotere Europese meerwaarde moeten leveren”.

⁽¹⁰⁾ Aanbeveling 1 in Speciaal verslag nr. 12/2016 van de Rekenkamer „De gebruikmaking van subsidies door agentschappen: niet altijd adequaat of aantoonbaar doeltreffend”.

BIJLAGE

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.)
2012	De onderzochte wervingsprocedures vertoonden significante tekortkomingen die van invloed waren op de transparantie en de gelijke behandeling van kandidaten: vragen voor de schriftelijke tests en sollicitatiegesprekken werden vastgesteld nadat de sollicitaties waren onderzocht door de jury; er werden geen minimaal vereiste scores vastgesteld om te worden toegelaten tot de schriftelijke tests en de sollicitatiegesprekken en om te worden opgenomen in de lijst van geschikte kandidaten; de jury heeft niet al zijn vergaderingen en besluiten gedocumenteerd.	Loopt nog
2013	Het was erg moeilijk de leveranciersverklaringen aan het einde van het jaar aan te sluiten. De leverancierssaldi moeten regelmatig gevolgd worden en verschillen moeten tijdiger worden geanalyseerd.	Loopt nog
2013	Frontex werd in 2005 operationeel en heeft tot op heden gewerkt op basis van briefwisseling en uitwisselingen met de gastlidstaat. Er is evenwel tussen het Agentschap en die lidstaat geen alomvattende zetelovereenkomst afgesloten. Een dergelijke overeenkomst zou de transparantie verder bevorderen ten aanzien van de omstandigheden waaronder het Agentschap en zijn personeel opereren.	Loopt nog
2014	Er werden aanmerkelijke verbeteringen geconstateerd in de verificaties vooraf én achteraf van uitgaven die door de samenwerkende landen in het kader van de subsidieovereenkomsten zijn gedeclareerd. De door de samenwerkende landen aangeleverde documentatie ter onderbouwing van de gedeclareerde uitgaven is echter niet in alle gevallen toereikend. Bovendien werd er niet om auditcertificaten gevraagd, hoewel dit voor subsidies boven een bepaalde drempelwaarde wel wordt aanbevolen in de uitvoeringsvoorschriften van het Financieel Reglement van de EU voor subsidies ⁽¹⁾ . Dergelijke auditcertificaten zouden ervoor zorgen dat de wettigheid en regelmatigheid van subsidieverrichtingen nog beter gewaarborgd zijn.	Loopt nog
2014	Het niveau van overgedragen vastgelegde kredieten was hoog voor titel II (administratieve uitgaven): 4,5 miljoen euro, ofwel 36 % (2013: 2,4 miljoen euro, ofwel 27 %), en voor titel III (operationele uitgaven): 28,4 miljoen euro, ofwel 44 % (2013: 29,2 miljoen euro, ofwel 47 %). Voor titel II bestaat de belangrijkste reden hiervoor in aankopen die aan het einde van het jaar werden gedaan in verband met de verhuizing naar het nieuwe kantoor van het Agentschap in december 2014. Voor titel III houdt het hoge niveau aan overdrachten hoofdzakelijk verband met het meerjarige karakter van de verrichtingen van het Agentschap en met de goedkeuring van een aanvullende begroting van 4,2 miljoen euro in oktober 2014.	N.v.t.
2014	Het grote en voortdurend groeiende aantal subsidieovereenkomsten en de orde van grootte van de daarmee samenhangende uitgaven die door Frontex moeten worden geverifieerd en vergoed, werpt de vraag op of een doeltreffender en kosteneffectiever alternatief financieringsmechanisme kan worden gebruikt.	Nog af te handelen ⁽²⁾

Jaar	Opmerking van de Rekenkamer	Stand van de corrigerende maatregel (Afgerond/Loopt nog/Nog af te handelen/ N.v.t.)
2014	De behoefte bestaat om de berekening van de bijdragen van met de Schengenruimte geassocieerde landen (Zwitserland, Liechtenstein, IJsland en Noorwegen) te verfijnen om de wettelijke regelingen ter zake beter tot uitdrukking te laten komen ⁽³⁾ . De berekening zou bijvoorbeeld niet op de begrote, maar op de definitieve jaarlijkse, van de Commissie ontvangen subsidie moeten worden gebaseerd.	Loopt nog
2014	De bijdragen die het Verenigd Koninkrijk en Ierland (geen Schengenlanden) hebben geleverd aan de begroting van het Agentschap zijn de afgelopen jaren stabiel gebleven ondanks de zeer grote verscheidenheid van activiteiten waarbij zij zijn betrokken. Een evaluatie van hun bijdragen had dan ook al moeten plaatsvinden.	Afgerond

⁽¹⁾ Gedelegeerde Verordening (EU) nr. 1268/2012 van de Commissie (PB L 362 van 31.12.2012, blz. 1).

⁽²⁾ Artikel 3, lid 4, van Verordening (EG) nr. 2007/2004 van de Raad (PB L 349 van 25.11.2004, blz. 1) beperkt de cofinanciering van gezamenlijke operaties door het Agentschap tot subsidies.

⁽³⁾ Regeling tussen enerzijds de Europese Gemeenschap en anderzijds de Zwitserse Bondsstaat en het Vorstendom Liechtenstein inzake de wijze waarop deze staten worden betrokken bij het Europees Agentschap voor het beheer van de operationele samenwerking aan de buitengrenzen van de lidstaten van de Europese Unie (PB L 243 van 16.9.2010, blz. 4); Regeling tussen de Europese Gemeenschap enerzijds en de Republiek IJsland en het Koninkrijk Noorwegen anderzijds inzake de wijze waarop deze twee staten worden betrokken bij het Europees Agentschap voor het beheer van de operationele samenwerking aan de buitengrenzen van de lidstaten van de Europese Unie (PB L 188 van 20.7.2007, blz. 19).

ANTWOORD VAN HET AGENTSCHAP

9. Het Agentschap zal zijn procedure voor het ramen van geaccumuleerde kosten verder verbeteren.

13. In de uitvoeringsvoorschriften van het financieel reglement van Frontex is voorzien dat de ordonnateur kan afzien van invordering van een vastgestelde schuldvordering, wanneer de inning afbreuk doet aan het evenredigheidsbeginsel. In overeenstemming met dat beginsel en na inwinning van juridisch advies heeft de ordonnateur aangekondigd 0,6 miljoen euro in te vorderen; deze schuldvordering omvat sinds 2014 toegekende subsidies. Hij heeft eveneens aangekondigd dat hij om dezelfde reden de voor 2016 verschuldigde 0,2 miljoen euro niet zal terugstorten.

14. In 2016 werden in samenwerking met DG HOME versoepelende maatregelen getroffen wat betreft de toegang tot de ISF-database, waarin alle plannen en verslagen voor de begunstigen beschikbaar zijn. DG HOME is ook van plan Frontex uit te nodigen voor de comitévergadering van het Fonds voor asiel, migratie en integratie en het Fonds voor interne veiligheid in het najaar van 2016 om de stand van zaken vanuit zijn perspectief te presenteren en om met de lidstaten in gesprek te gaan.

15. Frontex neemt nota van de opmerkingen van de Rekenkamer over de hoogte van de overgedragen kredieten. Het Agentschap blijft zich inspannen om de overdrachten te beperken en zo het jaarperiodiciteit beter te kunnen naleven.

16. Het bestaande systeem voor het vergoeden van uitgaven beoogt gelijke behandeling van begunstigen, aangezien hiermee dezelfde kostencategorieën voor iedereen gefinancierd kunnen worden.

Desalniettemin is het Agentschap het eens met de Rekenkamer dat vergoeding van uitgaven op basis van reële waarden omslachtig is en dat invoering van eenheidskosten een uitvoerbare optie is, die het Agentschap nader zal onderzoeken. Bovendien wordt in het voorstel voor het Europees Grens- en kustwachtagentschap naar alle waarschijnlijkheid de verplichting om subsidies te gebruiken geschrapt, waardoor de weg vrijgemaakt wordt voor nieuwe financieringsmechanismen.

VERSLAG

over de jaarrekening van het Europese GNSS-Agentschap betreffende het begrotingsjaar 2015
vergezeld van het antwoord van het Agentschap

(2016/C 449/40)

INLEIDING

1. Het Europees Agentschap voor het wereldwijde satellietnavigatiesysteem (Global Navigation Satellite System — GNSS) (hierna het „Agentschap” ofwel „GSA”), dat per 1 september 2012 ⁽¹⁾ werd verplaatst van Brussel naar Praag, werd opgericht bij Verordening (EU) nr. 912/2010 van het Europees Parlement en de Raad ⁽²⁾ tot intrekking van Verordening (EG) nr. 1321/2004 van de Raad ⁽³⁾ inzake de beheersstructuren van de Europese programma's voor radionavigatie per satelliet en tot wijziging van Verordening (EG) nr. 683/2008 van het Europees Parlement en de Raad ⁽⁴⁾. Het GSA nam op 1 januari 2007 officieel alle taken over waarmee voorheen de Gemeenschappelijke Onderneming Galileo was belast, en die door het GSA als Europees GNSS-Agentschap worden voortgezet binnen de werkingssfeer van Verordening (EU) nr. 912/2010, zoals gewijzigd. Daarnaast belastte de Commissie het Agentschap met de exploitatie van de European Geostationary Navigation Overlay Service (Egnos) aan de hand van een delegatieovereenkomst.

2. De tabel bevat de belangrijkste cijfers met betrekking tot het Agentschap ⁽⁵⁾.

Tabel

Belangrijkste cijfers met betrekking tot het Agentschap

	2014	2015
Begroting (miljoen euro) ⁽¹⁾	403,7	363,8
Totaal aantal personeelsleden per 31 december ⁽²⁾	131	139

⁽¹⁾ De begrotingscijfers zijn gebaseerd op de betalingskredieten.

⁽²⁾ Het personeelsbestand bestaat uit ambtenaren, tijdelijke functionarissen en arbeidscontractanten, en gedetacheerde nationale deskundigen.

Bron: Door het Agentschap verstrekte gegevens.

TOELICHTING BIJ DE BETROUWBAARHEIDSVKLAARING

3. 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 Agentschap. Hierbij komt nog controle-informatie afkomstig uit het werk van andere controleurs en een analyse van de „management representations”.

BETROUWBAARHEIDSVKLAARING

4. 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 Agentschap, die bestaat uit de financiële staten ⁽⁶⁾ en de verslagen over de uitvoering van de begroting ⁽⁷⁾ betreffende het per 31 december 2015 afgesloten begrotingsjaar, en

⁽¹⁾ Besluit 2010/803/EU, in onderlinge overeenstemming genomen door de vertegenwoordigers van de regeringen der lidstaten (PB L 342 van 28.12.2010, blz. 15).

⁽²⁾ PB L 276 van 20.10.2010, blz. 11.

⁽³⁾ PB L 246 van 20.7.2004, blz. 1.

⁽⁴⁾ PB L 196 van 24.7.2008, blz. 1.

⁽⁵⁾ Meer informatie over de bevoegdheden en activiteiten van het Agentschap is te vinden op zijn website: <https://www.gsa.europa.eu/>

⁽⁶⁾ 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 verslaglegging en andere toelichtingen.

⁽⁷⁾ Deze omvatten de resultatenrekening van de begrotingsuitvoering en de bijlage daarbij.

b) de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij de rekening.

De verantwoordelijkheid van de leiding

5. De leiding is verantwoordelijk voor het opstellen en de getrouwe weergave van de jaarrekening van het Agentschap, alsmede voor de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen ⁽⁸⁾:

- a) De verantwoordelijkheden van de leiding inzake de jaarrekening van het Agentschap 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 ⁽⁹⁾ en het maken van boekhoudkundige schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn. Het Agentschap heeft deze verantwoordelijkheden gedelegeerd aan de rekenplichtige van de Commissie bij een overeenkomst inzake het dienstverleningsniveau. De uitvoerend directeur keurt de jaarrekening van het Agentschap 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 Agentschap.
- 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

6. 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 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 Agentschap geen materiële afwijkingen bevat en de onderliggende verrichtingen bij die rekening wettig en regelmatig zijn.

7. 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 externe controleur heeft verricht ten aanzien van de rekeningen van het Agentschap, zoals bepaald in artikel 208, lid 4, van het Financieel Reglement van de EU ⁽¹¹⁾.

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 op alle materiële punten een getrouw beeld van zijn financiële situatie per 31 december 2015 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.

⁽⁸⁾ Artikelen 39 en 50 van Gedelegeerde Verordening (EU) nr. 1271/2013 van de Commissie (PB L 328 van 7.12.2013, blz. 42).

⁽⁹⁾ 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.

⁽¹⁰⁾ Artikel 107 van Gedelegeerde Verordening (EU) nr. 1271/2013.

⁽¹¹⁾ Verordening (EU, Euratom) nr. 966/2012 van het Europees Parlement en de Raad (PB L 298 van 26.10.2012, blz. 1).

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 betreffende het per 31 december 2015 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

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

OPMERKINGEN OVER DE BETROUWBAARHEID VAN DE REKENINGEN

12. De laatste validering van de boekhoudsystemen werd uitgevoerd in 2012. De beloofde validering heeft nog niet plaatsgevonden vanwege de verwachte ingrijpende veranderingen van de processen en informatiestroom naar aanleiding van de verplaatsing van het Agentschap. De nieuwe accountant is van plan, de volgende validering in 2020 uit te voeren.

OPMERKINGEN OVER DE INTERNEBEHEERSINGSMATREGELEN

13. Het Agentschap heeft bedrijfscontinuïteitsplannen ingevoerd voor de veiligheidslocaties in Frankrijk, het Verenigd Koninkrijk en Nederland. Er is echter geen bedrijfscontinuïteitsplan voor het hoofdkantoor in Praag en voor het Agentschap als geheel.

OPMERKINGEN OVER HET BEGROTINGSBEHEER

14. Het gecontroleerde verslag over de uitvoering van de begroting van het agentschap verschilt wat betreft de mate van gedetailleerdheid van dat van de meeste andere agentschappen, waaruit de noodzaak blijkt voor duidelijke richtsnoeren inzake de begrotingsrapportage van de agentschappen.

15. Het niveau van overgedragen vastgelegde kredieten voor titel II (administratieve uitgaven) was hoog: 2,5 miljoen euro, ofwel 42 % (2014: 3,4 miljoen euro, ofwel 54 %). Deze overdrachten houden hoofdzakelijk verband met in 2015 verleende diensten waarvoor de facturen pas in 2016 werden ontvangen, een aantal IT-contracten met een hoge waarde en een overeenkomst met betrekking tot een risicobeoordeling die eind 2015 werden ondertekend. Deze projecten, die oorspronkelijk voor 2016 waren gepland, werden in 2015 opgestart om middelen te besteden die waren vrijgekomen vanwege besparingen op andere begrotingsonderdelen.

OVERIGE OPMERKINGEN

16. Het jaarlijks werkprogramma 2015 (JWP) van het Agentschap werd pas vastgesteld in maart 2015 en het meerjarig werkprogramma 2014-2020 moet nog worden goedgekeurd. De late goedkeuring van de belangrijkste planningsdocumenten brengt de verwezenlijking van de doelstellingen van het Agentschap in gevaar.

17. Het Agentschap had in 2015 een hoog personeelsverloop: 14 personeelsleden vertrokken en 26 traden in dienst.

FOLLOW-UP VAN DE OPMERKINGEN VAN VOORGAANDE JAREN

18. De *bijlage* 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 leiding van de heer Baudilio TOMÉ MUGURUZA, lid van de Rekenkamer, te Luxemburg vastgesteld op haar vergadering van 4 oktober 2016.

Voor de Rekenkamer

Klaus-Heiner LEHNE

President

BIJLAGE

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.)
2014	Het niveau van overgedragen vastgelegde kredieten voor titel II (administratieve uitgaven) was hoog: 3,4 miljoen euro, ofwel 54 % (2013: 1,8 miljoen euro, ofwel 52 %). Deze overdrachten betroffen hoofdzakelijk in 2014 aan het Agentschap verleende diensten waarvoor de facturen pas in 2015 werden ontvangen en een aantal IT-contracten met een hoge waarde die eind 2014 werden ondertekend. Deze IT-projecten, die oorspronkelijk voor 2015 waren gepland, werden in 2014 opgestart om middelen te besteden die waren vrijgekomen vanwege besparingen op andere begrotingsonderdelen.	N.v.t.
2014	In 2013 had het Agentschap aan een contractant een dienstencontract voor acht jaar (1 januari 2014-31 december 2021) gegund voor de exploitatie van de European Geostationary Navigation Overlay Service (Egnos) ter waarde van 436 miljoen euro (oorspronkelijke overeenkomst). In 2014 wijzigde het GSA de oorspronkelijke overeenkomst na een procedure van onderhandse gunning via onderhandelingen voor een bedrag van 6,3 miljoen euro voor de aankoop en het onderhoud van 14 satellietontvangers en 14 signaalgeneratoren en enig ander materieel voor Egnos. Er werd weer een regeling getroffen tussen de contractant en de twee onderaannemers, net als bij het oorspronkelijke contract, waardoor overheadkosten en winst worden gecumuleerd. Van de 6,3 miljoen euro had slechts 3,2 miljoen euro betrekking op directe kosten (materialen, arbeid, vervoer en verzekering, reis- en verblijfkosten). De overhead- en andere kosten waren goed voor 1,4 miljoen euro en de winsten en de vergoeding van (onder)aannemers voor 1,7 miljoen euro.	N.v.t.
2014	De materiële vaste activa (nettoboekwaarde 1 miljoen euro) zijn niet gedekt door een verzekering.	Loopt nog

ANTWOORD VAN HET AGENTSCHAP

12. Sinds de laatste validatie van het lokale systeem in 2012 zijn er geen veranderingen in lokale systemen aangebracht. De verhuizing van het Agentschap naar Praag heeft niet geleid tot wijzigingen in financiële cycli of processen noch informatiestromen. Het Agentschap maakt gebruik van standaardsystemen van de Europese Commissie, die als geheel zijn gevalideerd, en er zijn geen systemen gekoppeld aan ABAC die daarom van invloed zijn op de financiële informatie en de jaarrekeningen.

De lokale systemen werden de nieuwe rekenplichtige gepresenteerd voorafgaand aan diens taakaanvaarding. Er zal een periodieke validatie van de boekhoudsystemen plaatsvinden, zoals is bepaald in de dienstverleningsovereenkomst tussen DG Budget en het Agentschap, op basis van de risicobeoordeling door DG Budget. Het risico wordt momenteel als gering beoordeeld en de eerstvolgende validatie zal normaal gesproken over vijf jaar worden uitgevoerd — of over drie jaar als zich wijzigingen in de systemen voordoen.

13. Het algemene bedrijfscontinuïteitsplan (BCP) van het Agentschap is nog niet bijgewerkt. Dit komt omdat het Agentschap heeft besloten zich eerst te richten op het veiligstellen van continuïteitsplannen voor zijn nieuwe locaties, en wel omdat het van oordeel was dat ten behoeve van ICS 10 het bestaande BCP voorlopig voldoende is voor het hoofdkantoor zolang zijn verrichtingen en activiteiten aldaar nog niet volledig gestabiliseerd zijn. Het Agentschap heeft het voornemen dit algehele BCP in het komende jaar te updaten.

14. Op basis van een dienstverleningsovereenkomst met DG Budget heeft de rekenplichtige van de Commissie de rekeningen en bijbehorende verslagen opgesteld. Het Agentschap gaat ervan uit dat deze in overeenstemming zijn met de algemeen erkende praktijk.

15. Het Agentschap heeft zich aanzienlijk ingespannen om het gebruikelijke hoge niveau aan kredietoverdrachten onder titel 2 te verlagen en is erin geslaagd het percentage van 54 % in 2014 terug te dringen tot slechts 42 % in 2015. Omdat voor verscheidene grote contracten kwartaalfacturen werden uitgeschreven, werden bepaalde grote rekeningen voor diensten uit 2015 pas in 2016 ontvangen. Het personeelsverloop was in 2015 onverwacht groot en heeft geleid tot veel minder personeelsuitgaven aan het einde van het jaar. Deze besparing werd vervolgens aangewend voor de financiering van andere activiteiten, die eigenlijk voor latere jaren waren gepland.

Door het hoge niveau aan kredietoverdrachten konden de prioriteiten daarom worden bijgesteld en annuleringen worden voorkomen.

16. Het Agentschap merkt op dat al zijn werkzaamheden in verband met het opstellen en indienen van zijn jaarlijks werkprogramma op tijd werden afgerond. Het blijft daarom nauw samenwerken met de Commissie als zijn belangrijkste stakeholder, om ervoor te zorgen dat komende jaarprogramma's en meerjarenprogramma's tijdig worden vastgesteld.

Het Agentschap wijst er nogmaals op dat een groot deel van zijn gedelegeerde werkzaamheden niet rechtstreeks getroffen worden door het tijdstip van vaststelling van het jaarprogramma.

17. Het Agentschap erkent dat het personeelsverloop betrekkelijk groot is als gevolg van bepaalde problemen met het aanwerven en behouden van belangrijke medewerkers in een zeer concurrerend en technisch segment van de arbeidsmarkt. Dit is vooral toe te schrijven aan de standplaats van zijn hoofdkantoor en het hiermee verband houdende onevenredig lage en gestaag afnemende EU-correctiecoëfficiënt dat de salarissen in Praag treft. Het Agentschap zoekt naar alle mogelijke manieren om zijn aantrekkelijkheid te vergroten, bijvoorbeeld door de nadruk te leggen op het belang van zijn taakopdracht.

VERSLAG

over de jaarrekening van het Uitvoerend Agentschap innovatie en netwerken betreffende het begrotingsjaar 2015 vergezeld van het antwoord van het Agentschap

(2016/C 449/41)

INLEIDING

1. Het Uitvoerend Agentschap innovatie en netwerken (hierna: het „Agentschap” ofwel „INEA”), gevestigd te Brussel, werd opgericht bij Besluit 2013/801/EU van de Commissie ⁽¹⁾ als vervanger en opvolger van het Uitvoerend Agentschap voor het trans-Europees vervoersnetwerk. Het Agentschap werd voor een periode die begon op 1 januari 2014 en eindigt op 31 december 2024 opgericht voor het beheer van de acties van de EU op het gebied van de Connecting Europe-faciliteit, het programma Horizon 2020 voor de financiering van onderzoek en innovatie, het trans-Europees vervoersnetwerk en het Marco Polo-programma.

2. De tabel bevat de belangrijkste cijfers met betrekking tot het Agentschap ⁽²⁾.

Tabel

De belangrijkste cijfers met betrekking tot het Agentschap

	2014	2015
Begroting (miljoen euro)	13,4	18,4
Totaal aantal personeelsleden per 31 december ⁽¹⁾	151	186

⁽¹⁾ Het personeelsbestand bestaat uit ambtenaren, tijdelijke functionarissen en arbeidscontractanten, en gedetacheerde nationale deskundigen.

Bron: Door het Agentschap verstrekte gegevens.

TOELICHTING BIJ DE BETROUWBAARHEIDSVERKLARING

3. 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 Agentschap. Hierbij komt nog controle-informatie afkomstig uit het werk van andere controleurs (indien relevant) en een analyse van de „management representations”.

BETROUWBAARHEIDSVERKLARING

4. 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 Agentschap, die bestaat uit de financiële staten ⁽³⁾ en de verslagen over de uitvoering van de begroting ⁽⁴⁾ betreffende het per 31 december 2015 afgesloten begrotingsjaar, en
- b) de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij de rekening.

De verantwoordelijkheid van de leiding

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

⁽¹⁾ PB L 352 van 24.12.2013, blz. 65.

⁽²⁾ Meer informatie over de bevoegdheden en activiteiten van het Agentschap is te vinden op zijn website: www.ec.europa.eu/inea/

⁽³⁾ 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 verslaglegging en andere toelichtingen.

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

⁽⁵⁾ Artikelen 62 en 68 in samenhang met de artikelen 53 en 58 van Verordening (EU, Euratom) nr. 966/2012 van het Europees Parlement en de Raad (PB L 298 van 26.10.2012, blz. 1).

- a) De verantwoordelijkheden van de leiding inzake de jaarrekening van het Agentschap 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⁽⁶⁾ en het maken van boekhoudkundige schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn. De directeur keurt de jaarrekening van het Agentschap 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 Agentschap.
- 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, rechtsvervolgning wordt ingesteld om onverschuldigd betaalde of verkeerd gebruikte middelen terug te vorderen.

De verantwoordelijkheid van de controleur

6. 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 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 Agentschap geen materiële afwijkingen bevat en de onderliggende verrichtingen bij die rekening wettig en regelmatig zijn.

7. 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 wet- en 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.

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 op alle materiële punten een getrouw beeld van zijn financiële situatie per 31 december 2015 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

10. Naar het oordeel van de Rekenkamer zijn de onderliggende verrichtingen bij de jaarrekening betreffende het per 31 december 2015 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

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

⁽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.

⁽⁷⁾ Artikel 162 van Verordening (EU, Euratom) nr. 966/2012.

OPMERKINGEN OVER HET BEGROTINGSBEHEER

12. Het niveau van overgedragen vastgelegde kredieten was hoog voor titel III (beleidsuitgaven) met 0,5 miljoen euro, ofwel 51 % (2014: 0,4 miljoen euro, ofwel 56 %). De belangrijkste oorzaak hiervan was de sluiting van IT- en auditcontracten voor diensten die na het einde van het jaar zouden worden geleverd.

FOLLOW-UP VAN DE OPMERKINGEN VAN VOORGAANDE JAREN

13. De *bijlage* 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 leiding van de heer Baudilio TOMÉ MUGURUZA, lid van de Rekenkamer, te Luxemburg vastgesteld op haar vergadering van 13 september 2016.

Voor de Rekenkamer

Vítor Manuel da SILVA CALDEIRA

President

BIJLAGE

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.)
2014	Het niveau van overgedragen vastgelegde kredieten was hoog voor titel II met 0,8 miljoen euro, ofwel 25 % (2013: 0,7 miljoen euro, ofwel 27 %) en voor titel III met 0,4 miljoen euro, ofwel 56 % (2013: 0,1 miljoen euro, ofwel 22 %). De voornaamste oorzaken hiervan waren de aanschaf van uitrusting voor de extra kantoorruimte die werd gehuurd na de uitbreiding van het personeelsbestand van het Agentschap, IT-contracten die volgens plan in de tweede helft van 2014 werden gesloten maar in 2015 werden gefactureerd, en uitgaven in verband met overeenkomsten inzake het dienstverleningsniveau met de Commissie waarvoor pas in 2015 facturen werden ontvangen.	N.v.t.

ANTWOORD VAN HET AGENTSCHAP

12. Begin 2015 heeft het Agentschap IT-contracten getekend voor diensten die tussen maart 2015 en maart 2016 moesten worden verleend. De diensten die tussen oktober 2015 en maart 2016 werden verleend, werden pas in 2016 in rekening gebracht. Wat de uitbestede audits van begunstigden in 2015 betreft, kunnen de eindbetalingen pas worden verricht na de contradictoire procedures die niet vóór het einde van het jaar konden worden voltooid.

VERSLAG

over de jaarrekening van het Harmonisatiebureau voor de interne markt betreffende het begrotingsjaar 2015 vergezeld van het antwoord van het Bureau

(2016/C 449/42)

INLEIDING

1. Het Harmonisatiebureau voor de interne markt ⁽¹⁾ (hierna: het „Bureau” ofwel „BHIM”), gevestigd te Alicante, werd opgericht bij Verordening (EG) nr. 40/94 van de Raad ⁽²⁾, die werd ingetrokken en vervangen door Verordening (EG) nr. 207/2009 ⁽³⁾. Het Bureau heeft tot taak de regelgeving van de Unie inzake merken, tekeningen en modellen ten uitvoer te leggen, die bedrijven eenvormige bescherming verleent op het gehele grondgebied van de Europese Unie.
2. De tabel bevat de belangrijkste cijfers met betrekking tot het Bureau ⁽⁴⁾.

Tabel

De belangrijkste cijfers met betrekking tot het Bureau

	2014	2015
Begroting (miljoen euro) ⁽¹⁾	419,6	384,2
Totaal aantal personeelsleden per 31 december ⁽²⁾	928	998

⁽¹⁾ Begroting inclusief de reserve voor onvoorziene gebeurtenissen.

⁽²⁾ Het personeelsbestand bestaat uit ambtenaren, tijdelijke functionarissen en arbeidscontractanten, en gedetacheerde nationale deskundigen.

Bron: Door het Bureau verstrekte gegevens.

TOELICHTING BIJ DE BETROUWBAARHEIDSVERKLARING

3. 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 (indien relevant) en een analyse van de „management representations”.

BETROUWBAARHEIDSVERKLARING

4. 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 ⁽⁵⁾ en de verslagen over de uitvoering van de begroting ⁽⁶⁾ betreffende het per 31 december 2015 afgesloten begrotingsjaar, en
- b) de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij de rekening.

De verantwoordelijkheid van de leiding

5. 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 ⁽⁷⁾:

⁽¹⁾ Per 23 maart 2016 worden het Bureau het Bureau voor intellectuele eigendom van de Europese Unie (EUIPO) en het Gemeenschapsmerk het merk van de Europese Unie genoemd.

⁽²⁾ PB L 11 van 14.1.1994, blz. 1.

⁽³⁾ PB L 78 van 24.3.2009, blz. 1.

⁽⁴⁾ Meer informatie over de bevoegdheden en activiteiten van het Bureau is te vinden op zijn website: <https://euipo.europa.eu/ohimportal/nl>

⁽⁵⁾ 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 verslaglegging en andere toelichtingen.

⁽⁶⁾ Deze omvatten de resultatenrekening van de begrotingsuitvoering en de bijlage daarbij.

⁽⁷⁾ Artikelen 38 en 43 van Verordening nr. CB-3-09 van het begrotingscomité van het Harmonisatiebureau voor de interne markt.

- 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⁽⁸⁾ en het maken van boekhoudkundige schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn. De voorzitter 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.

De verantwoordelijkheid van de controleur

6. De Rekenkamer heeft de verantwoordelijkheid om op basis van haar controle aan het begrotingscomité van het Bureau een verklaring voor te leggen over de betrouwbaarheid van de jaarrekening en over de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen⁽⁹⁾. 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 materiële afwijkingen bevat en de onderliggende verrichtingen bij die rekening wettig en regelmatig zijn.

7. 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 wet- en 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.

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 Bureau op alle materiële punten een getrouw beeld van zijn financiële situatie per 31 december 2015 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

10. Naar het oordeel van de Rekenkamer zijn de onderliggende verrichtingen bij de jaarrekening betreffende het per 31 december 2015 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

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

⁽⁸⁾ 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.

⁽⁹⁾ Artikelen 91 tot en met 95 van Verordening nr. CB-3-09 van het begrotingscomité van het Harmonisatiebureau voor de interne markt.

OPMERKINGEN OVER HET BEGROTINGSBEHEER

12. Het niveau van de naar 2016 overgedragen vastgelegde kredieten was hoog voor titel III met 12,9 miljoen euro, ofwel 36 % (2014: 14,1 miljoen euro, ofwel 38 %). Deze overdrachten hielden voornamelijk verband met de samenwerkingsovereenkomsten met nationale bureaus die pas na afloop van het jaar kostendeclaraties indienen.

OVERIGE OPMERKINGEN

13. De openbare aanbesteding van de levering van diensten op basis van een onderhandelingsprocedure zonder bekendmaking van een aankondiging van opdracht beperkt de mededinging tot één enkele onderhandelingspartner en dient daarom slechts in uitzonderlijke omstandigheden te worden gebruikt. In 2015 verlengde het Bureau, door middel van deze procedure, zes kaderovereenkomsten voor bijkomende diensten met een waarde van 1,9 miljoen euro (in 2014: twaalf kaderovereenkomsten voor bijkomende diensten met een waarde van 12,6 miljoen euro)⁽¹⁰⁾. Het gebruik dat het Bureau van deze procedure heeft gemaakt, kan, gelet op het aantal, de waarde en de frequentie van dergelijke overeenkomst, niet worden beschouwd als „uitzonderlijk” en voldeed niet volledig aan de formele vereisten⁽¹¹⁾.

14. Het Bureau vergoedt een deel van of het gehele brutosalair van gedetacheerde nationale deskundigen (GND's) aan hun werkgevers. Dit wijkt af van de praktijk van de Commissie dat de werkgevers van de GND's hun salarissen blijven betalen. In 2015 bedroegen deze vergoedingen 1,9 miljoen euro.

15. Per 31 december 2015 waren negen BHIM-medewerkers in het belang van de dienst gedetacheerd bij de kamer van beroep van het BHIM. Het Ambtenarenstatuut van de EU voorziet echter niet in dergelijke detacheringen⁽¹²⁾.

FOLLOW-UP VAN DE OPMERKINGEN VAN VOORGAANDE JAREN

16. De *bijlage* 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 leiding van de heer Baudilio TOMÉ MUGURUZA, lid van de Rekenkamer, te Luxemburg vastgesteld op haar vergadering van 13 september 2016.

Voor de Rekenkamer

Vítor Manuel da SILVA CALDEIRA

President

⁽¹⁰⁾ De kaderovereenkomsten werden verlengd op basis van artikel 134, lid 1, onder f), van Gedelegeerde Verordening (EU) nr. 1268/2012 van de Commissie (PB L 362 van 31.12.2012, blz. 1).

⁽¹¹⁾ Zoals bepaald in artikel 134, lid 3, van Gedelegeerde Verordening (EU) nr. 1268/2012.

⁽¹²⁾ Artikel 37, onder a), van Verordening nr. 31 (EEG), 11 (EGA) tot vaststelling van het statuut van de ambtenaren en de regeling welke van toepassing is op de andere personeelsleden van de Europese Economische Gemeenschap en de Europese Gemeenschap voor Atoomenergie (PB 45 van 14.6.1962, blz. 1385/62).

BIJLAGE

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.)
2013	Het bedrag van de geannuleerde overdrachten uit voorgaande jaren steeg van 4,2 miljoen euro (13 %) in 2012 tot 6,0 miljoen euro (16 %) in 2013. Dit was in beide jaren hoofdzakelijk het gevolg van het feit dat de in het kader van samenwerkingsovereenkomsten met de nationale bureaus van de lidstaten te vergoeden kosten lager waren dan geraamd (1,9 miljoen euro in 2012 en 3,8 miljoen euro in 2013), hetgeen wijst op de noodzaak dat aan het einde van het jaar nauwkeurigere informatie wordt verkregen van de nationale bureaus over de werkelijk gemaakte kosten.	Afgerond
2013	Het Bureau beschikt over een plan voor bedrijfscontinuïteit en crisisbeheer waarin is bepaald dat ongeveer 25 taken permanent moeten worden afgedekt door werknemers die wachtdiensten verrichten. Hoewel de begrotingsmiddelen voor wachtdienstvergoedingen jaarlijks worden goedgekeurd door het begrotingscomité van het Bureau, ligt het in 2013 betaalde bedrag (402 458 euro) aanzienlijk hoger dan bij andere agentschappen die een permanente dienst moeten verzekeren.	Loopt nog
2014	In haar verslag over de jaarrekening 2013 van het Bureau heeft de Rekenkamer vraagtekens geplaatst bij het bedrag dat was besteed aan wachtdienstvergoedingen (0,40 miljoen euro). Dergelijke betalingen waren in 2014 hoger (0,44 miljoen euro). In november 2014 heeft het Bureau zijn beleid herzien en het aantal functies dat in aanmerking komt voor wachtdienstvergoedingen, teruggebracht van 25 tot 17; het financiële effect daarvan zal zichtbaar zijn vanaf 2015 (¹). Negen personeelsleden, waaronder zeven managers, ontvingen elk meer dan 11 000 euro aan wachtdienstvergoedingen.	Loopt nog
	Het toezicht op het systeem (vergoedingen voor wachtdiensten) is echter gebrekkig en er zijn vergoedingen uitbetaald aan personeel dat afwezig was vanwege ziekteverlof, buitenlandse dienstreizen of vakantie.	Afgerond

Jaar	Opmerking van de Rekenkamer	Stand van de corrigerende maatregel (Afgerond/Loopt nog/Nog af te handelen/ N.v.t.)
2014	<p>Het bedrag van de geannuleerde overdrachten uit voorgaande jaren nam af van 6,0 miljoen euro (16 %) in 2013 tot 5,1 miljoen euro (13 %) in 2014. Dit was in beide jaren hoofdzakelijk het gevolg van het feit dat de in het kader van samenwerkingsovereenkomsten met de nationale bureaus van de lidstaten te vergoeden kosten lager waren dan geraamd (3,2 miljoen euro in 2014 en 3,8 miljoen euro in 2013), hetgeen wijst op de noodzaak dat aan het einde van het jaar nauwkeurigere informatie wordt verkregen van de nationale bureaus over de werkelijk gemaakte kosten. Het niveau van de vastgelegde kredieten voor 2014 varieerde voor de verschillende titels tussen 94 % en 97 % van de totale kredieten, hetgeen erop wijst dat de juridische verbintenissen tijdig werden aangegaan. Het niveau van de naar 2015 overgedragen vastgelegde kredieten was hoog voor titel III met 14,1 miljoen euro, ofwel 38 % (2013: 13,3 miljoen euro, ofwel 38 %). Dit hield voornamelijk verband met samenwerkingsovereenkomsten met de nationale bureaus, waarvoor er vóór 2015 geen kostendeclaraties hoefden worden ingediend door de nationale bureaus, en met de gebruikelijke opdracht voor vertaalopdrachten in de laatste twee maanden van 2014, waarvoor er pas in 2015 betalingen moesten worden verricht.</p>	N.v.t.
2014	<p>In 2004 werd het nieuwe EU-Statuut van kracht, met inbegrip van bepalingen dat de toekomstige bezoldiging van vóór mei 2004 aangeworven ambtenaren niet minder mag bedragen dan krachtens het eerdere EU-statuuut. Uit de controle van de Rekenkamer bleek dat hier niet aan werd voldaan en dat dit bij vier van de 648 op dat moment in dienst zijnde personeelsleden leidde tot onderbetaling van in totaal 96 998 euro voor de periode 2005-2014. Het bedrag is niet van materieel belang en het trekt de betrouwbaarheid van de rekeningen van het Bureau niet in twijfel. Het Bureau heeft besloten te zijner tijd aanvullende salarisbetalingen te doen.</p>	Afgerond ⁽²⁾

⁽¹⁾ In 2015 betaalde het Bureau 285 242 euro voor wachtdienstvergoedingen en 13 functies kwamen in aanmerking voor dergelijke vergoedingen.

⁽²⁾ Het Bureau heeft de aanvullende salarisbetalingen in augustus 2015 gedaan.

ANTWOORD VAN HET BUREAU

12. In 2015 heeft het Bureau diverse maatregelen genomen om het almaar hoge niveau van overdrachten te reduceren. Dit betreft o.a. bewustmaking door coaching, cursussen, informatienota's en bijeenkomsten met de financiële actoren. Dankzij o.a. grondige analyse van alle vastleggingen boven 100 000 euro in de maand december en het doorwerken van de financiële medewerkers tijdens de gehele kerstvakantie om tot 31 december 2015 rekeningen te betalen, kon het Bureau de overdrachten in titel II van 21 % in 2014 reduceren tot 16 % in 2015 en in titel III van 38 % in 2014 tot 36 % in 2015. Het Bureau gaat verder met het nemen van maatregelen om het hoge niveau van overdrachten in titel III te reduceren, die — zoals opgemerkt door de Rekenkamer — voornamelijk verband houden met de structurele kenmerken van de samenwerking met nationale IE-bureaus (het merendeel moet beschouwd worden als geplande overdrachten).
13. Het Bureau erkent vaak een beroep te hebben gedaan op artikel 134 van de uitvoeringsvoorschriften en neemt korte-, middellange- en langetermijnmaatregelen om het beheer en de controle van zijn aankoop- en contractprocedures te verbeteren. Een van deze maatregelen is dat de procedure van gunning door onderhandelingen zonder voorafgaande publicatie van een oproep tot mededinging uitsluitend in naar behoren gerechtvaardigde gevallen gebruikt zal worden.
14. Het Bureau is van mening dat er geen wettelijke verplichting is voor het strikt op elkaar afstemmen van beide teksten, aangezien gedetacheerde nationale deskundigen niet onder het Ambtenarenstatuut vallen. In de nieuwe oprichtingsverordening (artikel 116) is voorzien dat de raad van bestuur van het Bureau een besluit neemt betreffende de regels voor detachering van nationale deskundigen bij het Bureau. Op 31 mei heeft de raad van bestuur van het Bureau een besluit genomen ter bevestiging van de bestaande praktijk.
15. Het Bureau is van mening dat het Ambtenarenstatuut geen eenduidig antwoord biedt op de vraag welke administratieve status zou moeten gelden voor zijn ambtenaren en tijdelijke functionarissen die bij de kamer van beroep gedetacheerd zijn. Desalniettemin heeft het Bureau nota genomen van de opmerking van de Rekenkamer en de kwestie ter tafel gebracht tijdens de vergadering van de raad van bestuur op 26 mei 2016; deze heeft besloten de huidige praktijk te handhaven.
-

VERSLAG

over de jaarrekening van het Uitvoerend Agentschap onderzoek betreffende het begrotingsjaar 2015 vergezeld van het antwoord van het Agentschap

(2016/C 449/43)

INLEIDING

1. Het Uitvoerend Agentschap onderzoek (hierna: het „Agentschap” ofwel „REA”), gevestigd te Brussel, werd opgericht bij Besluit 2008/46/EG van de Commissie ⁽¹⁾. Het werd ingesteld voor een beperkte periode die begon op 1 januari 2008 en eindigt op 31 december 2017, met het oog op het beheer van specifieke acties van de Unie op het gebied van onderzoek. Op 15 juni 2009 verleende de Europese Commissie het Agentschap officieel zijn administratieve en operationele autonomie.

2. De tabel bevat de belangrijkste cijfers met betrekking tot het Agentschap ⁽²⁾.

Tabel

De belangrijkste cijfers met betrekking tot het Agentschap

	2014	2015
Begroting (miljoen euro) ⁽¹⁾	51,6	54,6
Totaal aantal personeelsleden per 31 december ⁽²⁾	548	618

⁽¹⁾ De begrotingscijfers zijn gebaseerd op de betalingskredieten.

⁽²⁾ Het personeelsbestand bestaat uit ambtenaren, tijdelijke functionarissen en arbeidscontractanten, en gedetacheerde nationale deskundigen.

Bron: Door het Agentschap verstrekte gegevens.

TOELICHTING BIJ DE BETROUWBAARHEIDSVERKLARING

3. 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 Agentschap. Hierbij komt nog controle-informatie afkomstig uit het werk van andere controleurs (indien relevant) en een analyse van de „management representations”.

BETROUWBAARHEIDSVERKLARING

4. 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 Agentschap, die bestaat uit de financiële staten ⁽³⁾ en de verslagen over de uitvoering van de begroting ⁽⁴⁾ betreffende het per 31 december 2015 afgesloten begrotingsjaar, en
- b) de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij deze rekening.

⁽¹⁾ PB L 11 van 15.1.2008, blz. 9

⁽²⁾ Meer informatie over de bevoegdheden en activiteiten van het Agentschap is te vinden op zijn website: www.ec.europa.eu/rea.

⁽³⁾ 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 verslaglegging en andere toelichtingen.

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

De verantwoordelijkheid van de leiding

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

- a) De verantwoordelijkheden van de leiding inzake de jaarrekening van het Agentschap 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 ⁽⁶⁾ en het maken van boekhoudkundige schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn. De directeur keurt de jaarrekening van het Agentschap 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 Agentschap.
- 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, rechtsvervolgning wordt ingesteld om onverschuldigd betaalde of verkeerd gebruikte middelen terug te vorderen.

De verantwoordelijkheid van de controleur

6. 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 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 Agentschap geen materiële afwijkingen bevat en de onderliggende verrichtingen bij die rekening wettig en regelmatig zijn.

7. 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 wet- en 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.

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 op alle materiële punten een getrouw beeld van zijn financiële situatie per 31 december 2015 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

10. Naar het oordeel van de Rekenkamer zijn de onderliggende verrichtingen bij de jaarrekening betreffende het per 31 december 2015 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

⁽⁵⁾ Zie de artikelen 62 en 68 in samenhang met de artikelen 53 en 58 van Verordening (EU, Euratom) nr. 966/2012 van het Europees Parlement en de Raad (PB L 298 van 26.10.2012, blz. 1).

⁽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.

⁽⁷⁾ Artikel 162 van Verordening (EU, Euratom) nr. 966/2012.

Dit verslag werd door kamer IV onder leiding van de heer Baudilio TOMÉ MUGURUZA, lid van de Rekenkamer, te Luxemburg vastgesteld op haar vergadering van 13 september 2016.

Voor de Rekenkamer

Vítor Manuel da SILVA CALDEIRA

President

ANTWOORD VAN HET AGENTSCHAP

Het Agentschap neemt akte van het verslag van de Rekenkamer.

VERSLAG

over de jaarrekening van de **Gemeenschappelijke Afwikkelingsraad** betreffende het begrotingsjaar **2015** vergezeld van het antwoord van de Afwikkelingsraad

(2016/C 449/44)

INLEIDING

1. De Gemeenschappelijke Afwikkelingsraad (hierna de „Afwikkelingsraad” ofwel „GAR”), gevestigd te Brussel, werd opgericht bij Verordening (EU) nr. 806/2014 inzake het gemeenschappelijk afwikkelingsmechanisme („GAM-verordening”) ⁽¹⁾. De Afwikkelingsraad heeft tot taak te zorgen voor een ordelijke afwikkeling van falende banken, waarbij de gevolgen voor de reële economie en de overheidsfinanciën van de deelnemende lidstaten en andere landen zo veel mogelijk worden beperkt.
2. De Afwikkelingsraad is per 1 januari 2015 operationeel als onafhankelijk EU-agentschap. De Commissie was echter verantwoordelijk voor de oprichting en het voorlopig functioneren van de Afwikkelingsraad. De Afwikkelingsraad heeft pas per 8 april 2015 het operationele vermogen gekregen om zijn middelen zelfstandig te beheren.
3. De tabel bevat de belangrijkste cijfers met betrekking tot de Afwikkelingsraad ⁽²⁾.

Tabel

De belangrijkste cijfers met betrekking tot de Afwikkelingsraad

	2014	2015
Begroting (miljoen euro)	N.v.t.	22
Totaal aantal personeelsleden per 31 december ⁽¹⁾	N.v.t.	108

⁽¹⁾ Het personeelsbestand bestaat uit ambtenaren, tijdelijke functionarissen en arbeidscontractanten, en gedetacheerde nationale deskundigen.

Bron: Door de Afwikkelingsraad verstrekte gegevens.

TOELICHTING BIJ DE BETROUWBAARHEIDSVKLAARING

4. 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 Afwikkelingsraad. Hierbij komt nog controle-informatie afkomstig uit het werk van andere controleurs en een analyse van de „management representations”.

BETROUWBAARHEIDSVKLAARING

5. 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 Afwikkelingsraad, die bestaat uit de financiële staten ⁽³⁾ en de verslagen over de uitvoering van de begroting ⁽⁴⁾ betreffende het per 31 december 2015 afgesloten begrotingsjaar, en
- b) de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij de rekening.

De verantwoordelijkheid van de leiding

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

⁽¹⁾ PB L 225 van 30.7.2014, blz. 1.

⁽²⁾ Meer informatie over de bevoegdheden en activiteiten van de Afwikkelingsraad is te vinden op zijn website: <http://srb.europa.eu>

⁽³⁾ 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 verslaglegging en andere toelichtingen.

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

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

- a) De verantwoordelijkheden van de leiding inzake de jaarrekening van de Afwikkelingsraad 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 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 voorzitter van de Afwikkelingsraad stelt de jaarrekening van de Afwikkelingsraad op 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 Afwikkelingsraad.
- 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

7. 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 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 de Afwikkelingsraad geen materiële afwijkingen bevat en de onderliggende verrichtingen bij die rekening wettig en regelmatig zijn.

8. 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 wet- en 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 verslaglegging 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 de Afwikkelingsraad, zoals bepaald in artikel 208, lid 4, van het Financieel Reglement van de EU⁽⁸⁾.

9. 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

10. Naar het oordeel van de Rekenkamer geeft de jaarrekening van de Afwikkelingsraad op alle materiële punten een getrouw beeld van zijn financiële situatie per 31 december 2015 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

11. Naar het oordeel van de Rekenkamer zijn de onderliggende verrichtingen bij de jaarrekening betreffende het per 31 december 2015 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

⁽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.

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

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

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

OPMERKINGEN OVER DE BETROUWBAARHEID VAN DE REKENINGEN

13. Artikel 92, lid 4, van de GAM-verordening schrijft voor dat de Rekenkamer met name verslag uitbrengt over de gerelateerde verplichtingen van de Afwikkelingsraad, de Raad en de Commissie die voortvloeien uit de verrichting van hun taken uit hoofde van de GAM-verordening. De Rekenkamer zal in een afzonderlijk verslag rapporteren over deze aangelegenheid.

OPMERKINGEN OVER DE INTERNEBEHEERSINGSMATREGELEN

14. In 2015 werd de Afwikkelingsraad operationeel en heeft hij geleidelijk zijn internebeheersingsomgeving opgezet. Een aantal essentiële procedures en beheersingsmaatregelen moet echter nog worden opgesteld, vastgesteld of uitgevoerd, waaronder de risicobeheersings- en controlestrategie, de internecontrole-normen, de periodieke beoordeling van het deugdelijk functioneren van het internebeheersingssysteem en de fraudebestrijdingsstrategie.

OPMERKINGEN OVER HET BEGROTINGSBEHEER

15. De begroting van de GAR wordt gefinancierd door bijdragen van kredietinstellingen en bedroeg in 2015 22 miljoen euro. De GAR legde 67 % van de afgeroepen begroting vast en gebruikte 45 % ervan. De lage uitvoeringsgraad leidde tot een aanzienlijk begrotingsoverschot van 7,7 miljoen euro.

16. De overdrachten van vastgelegde kredieten zijn met 3,6 miljoen euro, ofwel 70,4 % hoog voor titel II (administratieve uitgaven). Deze overdrachten houden voornamelijk verband met contracten die in 2015 zijn gesloten voor het nieuwe gebouw van de GAR (bijv. IT-infrastructuur, veiligheidsinfrastructuur en kantooruitrusting), waarbij de diensten en goederen eind 2015 nog niet volledig waren geleverd of gefactureerd.

17. De overdrachten van vastgelegde kredieten zijn met 0,6 miljoen euro, ofwel 40,3 % hoog voor titel III (beleidsuitgaven). Deze overdrachten houden voornamelijk verband met adviesdiensten voor het project „Inning van bijdragen”, die eind 2015 nog niet volledig waren geleverd of gefactureerd.

OVERIGE OPMERKINGEN

18. In 2015 ondertekende de GAR een contract voor zijn nieuwe hoofdkantoor in Brussel met een minimale looptijd van 15 jaar en een totale waarde van minstens 42,4 miljoen euro. De aanbestedingsprocedure was slecht gedocumenteerd en de locatie in de aankondiging van de opdracht beperkt tot een van de duurste wijken van Brussel met uitsluiting van mogelijke goedkopere opties.

Dit verslag werd door kamer IV onder leiding van de heer Baudilio TOMÉ MUGURUZA, lid van de Rekenkamer, te Luxemburg vastgesteld op haar vergadering van 13 september 2016.

Voor de Rekenkamer

Vítor Manuel da SILVA CALDEIRA

President

ANTWOORD VAN DE GEMEENSCHAPPELIJKE AFWIKKELINGSRAAD

14. Hoewel de Gemeenschappelijke Afwikkelingsraad („GAR” of „de raad”) nog in zijn opstartfase verkeert, wordt toch al gewerkt aan de formalisering van interne procedures als een van zijn prioriteiten. De voltooiing ervan wordt eind 2017 verwacht. Er worden essentiële aandachtsgebieden en activiteiten vastgesteld en maatregelen getroffen om aan alle regels en voorschriften te voldoen. De raad heeft de internecontrole-normen nog niet formeel goedgekeurd, maar voldoet inmiddels aan verscheidene normen.

15. De begrotingsramingen voor 2014-2015 werden onder onzekere omstandigheden door de Taskforce van de Europese Commissie opgesteld nog voordat de raad was opgericht. Voorts int de GAR in overeenstemming met de GAM-verordening de bijdragen van elk jaar vóóraf. Ook is voorzien dat ieder potentieel positief begrotingsaldo niet zal leiden tot de opbouw van reserves, maar tot een dienovereenkomstige vermindering van het bedrag dat de financiële instellingen in het eerstvolgende jaar in rekening zal worden gebracht.

16. De raad aanvaardt deze opmerking en wijst erop dat de overdrachten voornamelijk verband houden met de eerste investeringen die noodzakelijk waren om operationeel te worden.

17. De raad aanvaardt deze opmerking, maar wil er echter op wijzen dat het overgrote deel (82 %) van het totaalbedrag aan overgedragen kredieten onder titel III (0,6 miljoen euro) bestemd was voor evenementen/diensten die al in 2015 hebben plaatsgevonden c.q. werden geleverd. Daarom werden zij dienovereenkomstig in de rekeningen geboekt. Aan het einde van het jaar hadden de dienstverleners echter nog geen rekeningen voor hun diensten gezonden.

18. Omdat de GAR nog in zijn opstartfase verkeert, heeft hij gebruikgemaakt van de expertise van de Commissie (OIB) voor de initiëring van de procedure van gunning door onderhandelingen voor zijn nieuwe gebouw.

In dit verband

- heeft OIB de procedure in een specifieke vorm gepubliceerd en werden de criteria aangekondigd in overeenstemming met diens standaardpraktijken en vastgestelde methodologie;
- werd de OIB-perimeter-norm van 500 m verhoogd naar 700 m om een echte concurrentie te waarborgen.

De locatie-eisen waren gebaseerd op de behoeften van de GAR wat de aard van zijn taken betreft, alsook de noodzaak om dicht bij de Commissie (DG FISMA, DG COMP) en de Raad te zijn in het geval van afwikkeling van banken binnen de voorgeschreven 24-uursregel. Er moest dus een locatie worden gevonden binnen loopafstand van genoemde instellingen. In het licht van bovenstaande heeft de Taskforce van de Europese Commissie het strategische en politieke besluit genomen om binnen de Europese wijk te blijven.

ISSN 1977-0995 (elektronische uitgave)
ISSN 1725-2474 (papieren uitgave)



Bureau voor publicaties van de Europese Unie
2985 Luxemburg
LUXEMBURG

NL