

RAPPORT

om årsredovisningen för Genomförandeorganet för det transeuropeiska transportnätet för budgetåret 2010 samt genomförandeorganets svar

(2011/C 366/14)

INLEDNING

1. Genomförandeorganet för det transeuropeiska transportnätet (nedan kallat *genomförandeorganet*) ligger i Bryssel och inrättades genom kommissionens beslut 2007/60/EG av den 26 oktober 2006⁽¹⁾ och ändrades genom kommissionens beslut 2008/593/EG⁽²⁾. Genomförandeorganet inrättades för en period som började den 1 november 2006 och som slutar den 31 december 2015 för förvaltningen av unionsåtgärder inom området för det transeuropeiska transportnätet⁽³⁾. Genomförandeorganet blev finansiellt självbestämmande den 15 april 2008.

2. Genomförandeorganets administrativa budget för 2010 uppgick till 9,8 miljoner euro. Genomförandeorganet hade i slutet av året 93 anställda.

REVISIONSFÖRKLARING

3. Revisionsrätten har i enlighet med artikel 287.1 andra stycket i fördraget om Europeiska unionens funktionssätt granskat genomförandeorganets årsredovisning⁽⁴⁾, som består av räkenskaperna⁽⁵⁾ och rapporterna om budgetgenomförandet⁽⁶⁾ för det budgetår som slutade den 31 december 2010, och lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna.

4. Denna revisionsförklaring riktas till Europaparlamentet och rådet i enlighet med artikel 14 i rådets förordning (EG) nr 58/2003⁽⁷⁾.

Direktörens ansvar

5. Direktören ska i egenskap av utanordnare verkställa budgeterade inkomster och utgifter i enlighet med genomförandeorganets finansiella bestämmelser under eget ansvar

och inom ramen för beviljade anslag⁽⁸⁾. Direktören ska införa⁽⁹⁾ den organisation och de system och rutiner för intern förvaltning och kontroll som krävs för att upprätta slutliga räkenskaper⁽¹⁰⁾ som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, på grund av oegentligheter eller fel, och se till att de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna är lagliga och korrekta.

Revisionsrättens ansvar

6. Revisionsrätten ska utifrån sin revision avge en revisionsförklaring om tillförlitligheten i genomförandeorganets årsredovisning och om de underliggande transaktionernas laglighet och korrekthet.

7. Revisionsrätten utförde sin revision i enlighet med de internationella revisionsstandarder och etiska riktlinjer som fastställts av IFAC och inom ramen för Issai⁽¹¹⁾. Enligt dessa standarder ska revisionsrätten uppfylla etiska krav och planera och utföra revisionen så att rimlig säkerhet uppnås om huruvida räkenskaperna innehåller några väsentliga felaktigheter och huruvida de underliggande transaktionerna är lagliga och korrekta.

8. Vid revisionen vidtar revisionsrätten revisionsåtgärder för att inhämta revisionsbevis om beloppen och upplysningarna i räkenskaperna och om lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för dem. Vilka revisionsåtgärder revisionsrätten väljer att vidta beror på den riskbedömning som den gör bland annat av risken för att det, på grund av oegentligheter eller fel, förekommer väsentliga felaktigheter i årsredovisningen eller olagliga eller oriktiga transaktioner. För att kunna utforma revisionsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna beaktar revisionsrätten vid denna riskbedömning organets internkontroll avseende utarbetandet och framläggandet av räkenskaperna. Revisionsrätten bedömer även om lämpliga redovisningsprinciper har tillämpats och om ledningens uppskattningar i bokföringen är rimliga samt gör en samlad bedömning av framläggandet av räkenskaperna.

⁽¹⁾ EUT L 32, 6.2.2007, s. 88.

⁽²⁾ EUT L 190, 18.7.2008, s. 35.

⁽³⁾ I *bilagan* sammanfattas genomförandeorganets behörighet och verksamhet i informationssyfte.

⁽⁴⁾ Denna årsredovisning åtföljs av en rapport om budgetförvaltningen och den ekonomiska förvaltningen under året som bland annat innehåller en redovisning av utnyttjandegraden för anslagen och sammanfattande information om överföringar av anslag mellan olika budgetposter.

⁽⁵⁾ I räkenskaperna ingår balans- och resultaträkningen, kassaflödestabellen, redogörelsen för ändringar i det egna kapitalet och bilagan till räkenskaperna som innehåller en beskrivning av de viktigaste redovisningsprinciperna och andra förklaringar.

⁽⁶⁾ Rapporterna om budgetgenomförandet innehåller sammanställningen över resultatet av budgetgenomförandet med bilaga.

⁽⁷⁾ EGT L 11, 16.1.2003, s. 1.

⁽⁸⁾ Artikel 25 i kommissionens förordning (EG) nr 1653/2004 (EUT L 297, 22.9.2004, s. 6).

⁽⁹⁾ Artikel 29 i förordning (EG) nr 1653/2004.

⁽¹⁰⁾ Bestämmelserna om EU-organens årsredovisningar och löpande räkenskaper fastställs i kapitel 1 i avdelning VI i förordning (EG) nr 1653/2004, senast ändrad genom förordning (EG) nr 651/2008 (EUT L 181, 10.7.2008, s. 15).

⁽¹¹⁾ Internationella revisorsförbundet (IFAC) och Internationella standarder för högre revisionsorgan (Issai).

9. Revisionsrätten anser att den har inhämtat tillräckliga och ändamålsenliga revisionsbevis till stöd för uttalandena nedan.

Uttalande om räkenskapernas tillförlitlighet

10. Revisionsrätten anser att genomförandeorganets årsredovisning ⁽¹²⁾ i allt väsentligt ger en rättvisande bild av genomförandeorganets finansiella ställning per den 31 december 2010 och av resultatet av transaktioner och kassaflöden för det budgetår som slutade detta datum i enlighet med bestämmelserna i genomförandeorganets budgetförordning.

Uttalande om de underliggande transaktionernas laglighet och korrekthet

11. Revisionsrätten anser att de transaktioner som ligger till grund för genomförandeorganets årsredovisning för det

budgetår som slutade den 31 december 2010 i allt väsentligt är lagliga och korrekta.

12. Kommentarererna nedan påverkar inte revisionsrättens uttalande.

KOMMENTARER OM BUDGETFÖRVALTNINGEN OCH DEN EKONOMISKA FÖRVALTNINGEN

13. De anslag som den 31 december 2010 hade förts över från det föregående budgetåret uppgick till 1,4 miljoner euro eller 14,5 % av de totala åtagandena för året, vilket tyder på att genomförandeorganet behöver tillämpa principen om ettårighet striktare.

Denna rapport har antagits av revisionsrättens avdelning II, med ledamoten Harald NOACK som ordförande, vid dess sammanträde i Luxemburg den 12 oktober 2011.

För revisionsrätten

Vítor Manuel da SILVA CALDEIRA

Ordförande

⁽¹²⁾ Den slutliga årsredovisningen upprättades den 15 juni 2011 och togs emot av revisionsrätten den 7 juli 2011. Den slutliga årsredovisningen finns på följande webbplats: http://tentea.ec.europa.eu/en/about_us/mission__introduction/key_documents.htm

BILAGA

Genomförandeorganet för det transeuropeiska transportnätet (Bryssel)

Behörighet och verksamhet

<p>Unionens behörighetsområde enligt fördraget</p>	<p>1. För att medverka till att de mål som anges i artiklarna 26 och 174 uppnås och för att göra det möjligt för unionsmedborgare, ekonomiska aktörer samt regionala och lokala samhällen att i full utsträckning utnyttja fördelarna med att skapa ett område utan inre gränser, ska unionen bidra till att upprätta och utveckla transeuropeiska nät för infrastrukturerna inom transport-, telekommunikations- och energisektorena.</p> <p>2. Inom ramen för ett system med öppna och konkurrensutsatta marknader ska unionens insatser inriktas på att främja de nationella nätens samtrafikförmåga och driftskompatibilitet samt tillträdet till sådana nät. Därvid ska särskild hänsyn tas till behovet av att förbinda öar, inlandsområden och randområden med unionens centrala områden.</p> <p><i>(Artikel 170 i EUF-fördraget)</i></p> <p>1. För att förverkliga de mål som anges i artikel 170</p> <ul style="list-style-type: none"> — ska unionen ställa upp en serie riktlinjer som omfattar mål, prioriteringar och huvudlinjer för de åtgärder som förutses när det gäller de transeuropeiska näten: i dessa riktlinjer ska projekt av gemensamt intresse prioriteras, — ska unionen genomföra de åtgärder som kan visa sig nödvändiga för att säkerställa nätens driftskompatibilitet, särskilt när det gäller teknisk standardisering, — kan unionen stödja projekt av gemensamt intresse som stöds av medlemsstaterna och som preciseras i de riktlinjer som avses i första strecksatsen, särskilt genom genomförbarhetsstudier, lånegarantier eller räntesubventioner; unionen kan också genom den enligt artikel 177 upprättade sammanhållningsfonden bidra till finansieringen av särskilda infrastrukturprojekt på transportområdet inom medlemsstaterna. <p>Vid unionens insatser ska hänsyn tas till projektens potentiella ekonomiska livskraft.</p> <p>2. I samverkan med kommissionen ska medlemsstaterna inbördes samordna den politik på nationell nivå som kan få väsentlig betydelse för att förverkliga de mål som anges i artikel 170. Kommissionen får i nära samarbete med medlemsstaterna ta lämpliga initiativ för att främja en sådan samordning.</p> <p>3. Unionen kan besluta om att samarbeta med tredjeland för att främja projekt av gemensamt intresse och för att säkerställa nätens driftskompatibilitet.</p> <p><i>(Artikel 171 i EUF-fördraget)</i></p>
<p>Genomförandeorganets behörighet</p>	<p>Mål</p> <p>Genomförandeorganet har ansvaret för förvaltningen av det tekniska och finansiella genomförandet av kommissionens program för transeuropeiska transportnät (TEN-T-programmet). Dess roll är att öka effektiviteten vid genomförandet av TEN-T och minska kostnaderna, stärka banden mellan TEN-T och medlemsstaternas experter, mobilisera expertis på hög nivå och underlätta rekryteringen av specialiserad personal, säkerställa en bättre samordning av finansieringen med andra unionsinstrument, göra det enklare och flexiblere att genomföra TEN-T, synliggöra unionsåtgärderna inom TEN-T-området och allmänt bidra med mervärde till förvaltningen av TEN-T-programmet.</p> <p>Uppgifter</p> <p>a) Säkerställa den tekniska och finansiella förvaltningen av projekt och evenemang som samfinansieras genom TEN-T-budgeten.</p>

	<p>b) För kommissionens räkning samla in, analysera och överlämna all information som behövs för genomförandet och programplaneringen av TEN-T.</p> <p>c) Ge tekniskt stöd till de projektansvariga och till det finansinstitut som ansvarar för förvaltningen av lånegarantiinstrumentet för TEN-T-projekt.</p> <p>d) Ge alla typer av tekniskt och administrativt stöd som kommissionen begär.</p> <p>GD Transport och rörlighet fortsätter, som överordnad instans, att hantera alla politiska beslut och institutionella uppgifter i anslutning till TEN-T.</p>
<p>Organisation</p>	<p>1 – Styrelse</p> <p>Genomförandeorganets verksamhet övervakas av en styrelse som för närvarande består av fem ledamöter och en observatör. Styrelseledamöterna utses på två år. Styrelsen sammanträder i princip fyra gånger per år. Vissa åtgärder eller beslut måste godkännas av styrelsen innan de kan genomföras. Detta gäller till exempel den administrativa budgeten, tjänsteförteckningen, arbetsprogrammet, den årliga verksamhetsrapporten, de preliminära räkenskaperna för alla inkomster och utgifter, den externa utvärderingsrapporten och antagandet av många särskilda regler och åtgärder. Styrelsen får information om ett antal andra åtgärder. I exceptionella och brådskande fall kan beslut fattas genom ett skriftligt förfarande.</p> <p>2 – Direktör</p> <p>Utses av Europeiska kommissionen på fem år.</p> <p>3 – Intern revision</p> <p>Europeiska kommissionens tjänst för internrevision och genomförandeorganets internrevisionsfunktion.</p> <p>4 – Extern revision</p> <p>Revisionsrätten.</p> <p>5 – Myndighet som beviljar ansvarsfrihet</p> <p>Parlamentet på rådets rekommendation.</p>
<p>Medel till genomförandeorganets förfogande 2010 (uppgifter för 2009)</p>	<p>Budget</p> <p>A) 8,0 miljarder euro (100 % Europeiska unionens allmänna budget) för TEN-T-budgeten i budgetplanen för 2007–2013.</p> <p>Genomförandeorganet genomför driftsbudgeten under kommissionens ansvar.</p> <p>B) 9,79 miljoner euro (100 % bidrag från unionen) för den administrativa budgeten där genomförandeorganet är självbestämmande.</p> <p>Personalstyrka den 31 december 2010</p> <p>Tjänster för tillfälligt anställda: 33 tjänster i tjänsteförteckningen, varav 31 (94 %) var tillsatta.</p> <p>Kontraktanställda: 66 tjänster är planerade, varav 62 (94 %) var tillsatta.</p> <p>Personalstyrka totalt: 99 (93 tillsatta), varav anställda med</p> <p><i>Anställda med</i></p> <p>a) uppgifter inom verksamheten:</p> <p>65 (61 tillsatta)</p> <p>b) administrativa uppgifter:</p> <p>34 (32 tillsatta)</p>

Produkter och tjänster 2010

Genomförandeorganet hade satt upp fyra specifika mål för den operativa verksamheten för 2010 med koppling till de prioriteringar som GD Transport och rörlighet hade fastställt.

Det första målet var att stödja färdigställandet av TEN-T-infrastruktur genom ändamålsenlig och effektiv teknisk och finansiell förvaltning av TEN-T-programmet och TEN-T-projekt och visa på det mervärde som genomförandeorganet tillför och den sakkunskap som det besitter. Det andra målet var att särskilt stödja införande av intelligent transportinfrastruktur inom hela TEN-T. Det tredje målet var att stödja GD Transport och rörlighet i samband med översynen av TEN-T-politiken och av programmet efter halva tiden, särskilt genom en utvärdering av projektgenomförandet. Det fjärde målet var ökad medvetenhet om TEN-T-programmet och genomförandeorganet och dess insatser och bättre stöd till dess partner, särskilt i frågor rörande projektfinansiering och offentlig-privata partnerskap.

Genomförandeorganet ställde också upp två specifika mål för sin övergripande verksamhet: det ena var att dess insatser skulle bli effektivare genom en förenkling av arbetsmetoderna, den interna organisationen, strukturen och personalförvaltningen samt utveckling av nya verktyg (IT- och rapporteringsverktyg) för att förbättra förvaltningen under projektets löptid och för statistiska analys-, rapporterings- och övervakningsändamål. Det andra var att ytterligare öka internkontrollsystemets effektivitet, så att rimlig säkerhet kan uppnås om att de medel som tilldelas verksamheten används i enlighet med principerna för en sund ekonomisk förvaltning och att de kontrollförfaranden som har införts ger de nödvändiga garantierna när det gäller de underliggande transaktionernas laglighet och korrekthet.

År 2010 var det andra hela verksamhetsåret för genomförandeorganet. Genomförandeorganets största utmaningar under året var att aktivt bidra till de prioriterade åtgärdsområden som faststälts av dess överordnade instans, GD Transport och rörlighet, att fortsätta att förbättra den tekniska och finansiella förvaltningen av TEN-T-projekten för alla transportslag och att fullt ut visa på det mervärde som det tillför genom att bidra till ett ändamålsenligt genomförande av programmet.

Källa: Uppgifter från Genomförandeorganet för det transeuropeiska transportnätet.

GENOMFÖRANDEORGANETS SVAR

13. De anslag på 1,4 miljoner euro som överfördes rör i huvudsak tjänster som levererades under 2010, men som inte hade fakturerats i slutet av året. De största beloppen hör samman med servicenivåavtal med kommissionen och flytten till nya lokaler i november 2010. Genomförandeorganet har vidtagit åtgärder för att förbättra budgetgenomförandet, bland annat bättre planering och införandet av mellanliggande betalningar för servicenivåavtal, vilket ska minska beloppen som behöver föras över.
