

## RAPPORT

## om årsredovisningen för Genomförandeorganet för det transeuropeiska transportnätet för budgetåret 2011 med genomförandeorganets svar

(2012/C 388/39)

## INLEDNING

1. Genomförandeorganet för det transeuropeiska transportnätet (nedan kallat *genomförandeorganet*) ligger i Bryssel och inrättades genom kommissionens beslut 2007/60/EG<sup>(1)</sup> och ändrades genom kommissionens beslut 2008/593/EG<sup>(2)</sup>. Genomförandeorganet inrättades för en period som började den 1 november 2006 och som slutar den 31 december 2015 och ska ansvara för förvaltningen av unionsåtgärder inom området för det transeuropeiska transportnätet<sup>(3)</sup>.

## INFORMATION TILL STÖD FÖR REVISIONSFÖRKLARINGEN

2. I revisionsrättens revisionsmetod ingår analytiska granskningsåtgärder, en direkt granskning av transaktioner och en bedömning av nyckelkontroller i genomförandeorganets system för övervakning och kontroll. Detta kompletteras (vid behov) med revisionsbevis från andra revisorers arbete och en analys av uttalanden från ledningen.

## REVISIONSFÖRKLARING

3. Revisionsrätten har i enlighet med artikel 287 i fördraget om Europeiska unionens funktionssätt granskat genomförandeorganets årsredovisning<sup>(4)</sup>, som består av räkenskaper<sup>(5)</sup> och rapporterna om budgetgenomförandet<sup>(6)</sup> för det budgetår som slutade den 31 december 2011, och lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna.

## Ledningens ansvar

4. 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<sup>(7)</sup>. Direktören ska införa<sup>(8)</sup> den organisation och de system och rutiner för intern förvaltning och kontroll som krävs för upprättandet av

slutliga räkenskaper<sup>(9)</sup> som inte innehåller väsentliga felaktigheter, vare sig detta beror på oegentligheter eller fel, och se till att de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna är lagliga och korrekta.

## Revisorns ansvar

5. Revisionsrätten ska utifrån revisionen avge en förklaring till Europaparlamentet och rådet<sup>(10)</sup> om tillförlitligheten i genomförandeorganets årsredovisning och de underliggande transaktionernas laglighet och korrekthet.

6. Revisionsrätten utförde sin revision i enlighet med IFAC:s internationella revisionsstandarder (*International Standards on Auditing*, ISA) och etiska riktlinjer och Intosais internationella standarder för högre revisionsorgan (Issai). Enligt dessa standarder ska revisionsrätten planera och utföra revisionen så att rimlig säkerhet uppnås om huruvida genomförandeorganets årsredovisning innehåller väsentliga felaktigheter och huruvida de underliggande transaktionerna är lagliga och korrekta.

7. En revision innebär att revisorn genom olika åtgärder inhämtar revisionsbevis om belopp och annan information i räkenskaperna och om lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för dem. Valet av åtgärder grundas på revisorns bedömning, däribland av riskerna för att det finns väsentliga felaktigheter i räkenskaperna och för att de underliggande transaktionerna i väsentlig utsträckning inte följer Europeiska unionens rättsliga ram, vare sig det beror på oegentligheter eller på fel. Vid denna riskbedömning beaktar revisorn de delar av den interna kontrollen som är relevanta för upprättandet av räkenskaper som ger en rättvisande bild och de system för övervakning och kontroll som ska garantera de underliggande transaktionernas laglighet och korrekthet i syfte att utforma granskningsåtgärder som är ändamålsenliga med hänsyn till omständigheterna. En revision innefattar också en utvärdering av ändamålsenligheten i de redovisningsprinciper som har använts och av rimligheten i uppskattningarna i redovisningen, liksom en utvärdering av den övergripande presentationen i räkenskaperna.

<sup>(1)</sup> EUT L 32, 6.2.2007, s. 88.

<sup>(2)</sup> EUT L 190, 18.7.2008, s. 35.

<sup>(3)</sup> I *bilagan* sammanfattas genomförandeorganets behörighet och verksamhet i informationssyfte.

<sup>(4)</sup> Denna årsredovisning åtföljs av en rapport om budgetförvaltningen och den ekonomiska förvaltningen under året som innehåller mer information om budgetgenomförandet och förvaltningen.

<sup>(5)</sup> I räkenskaperna ingår balans- och resultaträkningen, kassaflödesanalysen, sammanställningen av förändringar i nettotillgångarna och en sammanfattning av de viktigaste redovisningsprinciperna och andra förklarande noter.

<sup>(6)</sup> Rapporterna om budgetgenomförandet innehåller sammanställningen över resultatet av budgetgenomförandet med bilaga.

<sup>(7)</sup> Artikel 25 i kommissionens förordning (EG) nr 1653/2004 (EUT L 297, 22.9.2004, s. 6).

<sup>(8)</sup> Artikel 29 i förordning (EG) nr 1653/2004.

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

<sup>(10)</sup> Artikel 185.2 i rådets förordning (EG, Euratom) nr 1605/2002 (EUT L 248, 16.9.2002, s. 1).

8. Revisionsrätten anser att den har inhämtat tillräckliga och ändamålsenliga revisionsbevis till stöd för sin revisionsförklaring.

#### **Uttalande om räkenskapernas tillförlitlighet**

9. Revisionsrätten anser att genomförandeorganets årsredovisning <sup>(11)</sup> i alla väsentliga avseenden ger en rättvisande bild av genomförandeorganets finansiella ställning per den 31 december 2011 och av resultatet av transaktioner och kassaflöden för det budgetår som slutade detta datum i enlighet med bestämmelserna i genomförandeorganets budgetförordning och de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare <sup>(12)</sup>.

#### **Uttalande om de underliggande transaktionernas laglighet och korrekthet**

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

budgetår som slutade den 31 december 2011 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

11. Kommentarererna nedan påverkar inte revisionsrättens uttalanden.

#### **BUDGETFÖRVALTNINGEN OCH DEN EKONOMISKA FÖRVALTNINGEN**

12. När det gäller avdelning III – utgifter för tekniskt och administrativt stöd – användes endast 41 % av den ursprungliga budgeten på 0,6 miljoner euro under året, främst på grund av att utvärderingskostnaderna blev lägre än förväntat eftersom ansökningsomgången för genomförandeorganets arbetsprogram för 2011 sköts upp till 2012. De outnyttjade anslagen fördes över till avdelning II – infrastruktur och driftsutgifter – så att den totala slutliga budgeten på 9,9 miljoner euro förblev oförändrad. Underutnyttjandet inom avdelning III utgör dock en avvikelse från genomförandeorganets godkända arbetsprogram.

Denna rapport har antagits av revisionsrättens avdelning II, med ledamoten Harald NOACK som ordförande, vid dess sammanträde i Luxemburg den 10 oktober 2012.

*För revisionsrätten*

Vítor Manuel da SILVA CALDEIRA

*Ordförande*

<sup>(11)</sup> Den slutliga årsredovisningen upprättades den 15 juni 2012 och togs emot av revisionsrätten den 29 juni 2012. Den slutliga årsredovisningen finns på följande webbplats: [http://tentea.ec.europa.eu/en/about\\_us/mission\\_introduction/key\\_documents.htm](http://tentea.ec.europa.eu/en/about_us/mission_introduction/key_documents.htm).

<sup>(12)</sup> De redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare bygger på de internationella redovisningsstandarderna för den offentliga sektorn (Ipsas) som ges ut av IFAC eller, när sådana inte finns, på de internationella redovisningsstandarderna *International Accounting Standards (IAS)/International Financial Reporting Standards (IFRS)* som ges ut av *International Accounting Standards Board (IASB)*.

## BILAGA

## Genomförandeorganet för det transeuropeiska transportnätet (Bryssel)

## Behörighet och verksamhet

<p><b>Unionens behörighetsområde enligt EUF-fördraget</b></p> <p>(Artiklarna 26, 170, 171, 172 och 174 i EUF-fördraget)</p>	<p>Unionen ska besluta om åtgärder i syfte att upprätta den inre marknaden eller säkerställa dess funktion. Den inre marknaden ska omfatta ett område utan inre gränser, där fri rörlighet för varor, personer, tjänster och kapital säkerställs.</p> <p>För att främja en harmonisk utveckling inom hela unionen ska denna utveckla och fullfölja sin verksamhet för att stärka sin ekonomiska, sociala och territoriella sammanhållning.</p> <p>För att medverka till att dessa mål 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 energisektorerna. Unionens insatser ska inriktas på att främja de nationella nätens samtrafikförmåga och driftskompatibilitet samt tillträdet till dem.</p> <p>För att förverkliga dessa mål ska unionen ställa upp en serie riktlinjer som omfattar mål, prioriteringar och huvudlinjer för de åtgärder som förutses när det gäller de transeuropeiska näten.</p>
<p><b>Genomförandeorganets behörighet</b></p> <p>(Europaparlamentets och rådets beslut 661/2010/EU om unionens riktlinjer för utbyggnad av det transeuropeiska transportnätet (omarbetad version))</p> <p>(Rådets förordning nr 2236/95)</p> <p>(Förordning (EG) nr 58/2003)</p> <p>(Kommissionens beslut 2007/60/EG, senast ändrat genom 2008/593/EG)</p>	<p><b>Mål</b></p> <p>I beslutet om unionens riktlinjer för utbyggnad av det transeuropeiska transportnätet fastställs riktlinjer som täcker målsättningarna, prioriteringarna och huvudlinjerna i de planerade åtgärderna på området för det transeuropeiska transportnätet. Allmänna regler har fastställts för unionens finansiering av det transeuropeiska transportnätet så att dessa riktlinjer kan genomföras.</p> <p>Rådets förordning nr 58/2003 ger kommissionen befogenhet att inrätta genomförandeorgan som genomför de uppgifter som gäller unionsprogram. Genomförandeorganet för det transeuropeiska transportnätet inrättades därför för att det skulle ansvara för förvaltningen av unionsåtgärder inom området för det transeuropeiska transportnätet på grundval av riktlinjerna om det transeuropeiska transportnätet och budgetförordningen och bidra med mervärde till förvaltningen av TEN-T-programmet. Det ansvariga generaldirektoratet för transport och rörlighet ska utöva kontroll över genomförandeorganet och ansvarar för politiska frågor.</p> <p>Genomförandeorganet för det transeuropeiska transportnätet ansvarar för förvaltningen av det tekniska och ekonomiska genomförandet av TEN-T-programmet och följer projektets hela livscykel. I det dagliga arbetet arbetar det för att öka effektiviteten och flexibiliteten i genomförandet av TEN-T och minska kostnaderna samtidigt som det mobiliserar expertis på hög nivå och underlättar rekryteringen av specialiserad personal. Det stärker också banden mellan TEN-T och viktiga intressenter, säkerställer en bättre samordning av finansieringen med andra unionsinstrument, synliggör EU-finansieringens profil och fördelar samt ger stöd/återkoppling till kommissionen.</p>
<p><b>Organisation</b></p>	<p><b>Styrelse</b></p> <p>Genomförandeorganets verksamhet övervakas av en styrelse som består av fem ledamöter från kommissionens generaldirektorat för transport och rörlighet, regionalpolitik, miljö samt personal och en observatör från Europeiska investeringsbanken. Styrelsen sammanträder fyra gånger per år och godkänner genomförandeorganets administrativa budget, arbetsprogram, årliga verksamhetsrapport räkenskaper för alla inkomster och utgifter, externa utvärderingsrapport och antar andra särskilda genomförandebestämmelser.</p> <p><b>Direktör</b></p> <p>Utses av Europeiska kommissionen.</p> <p><b>Intern revision</b></p> <p>Kommissionens tjänst för internrevision och genomförandeorganets internrevisionsfunktion.</p>

	<p><b>Extern revision</b></p> <p>Revisionsrätten.</p> <p><b>Myndighet som beviljar ansvarsfrihet</b></p> <p>Europaparlamentet på rådets rekommendation.</p>
<p><b>Medel till genomförandeorganets förfogande 2011</b></p>	<p><b>Budget</b></p> <p>A) 8,0 miljarder euro (100 % från Europeiska unionens allmänna budget) för TEN-T-budgeten i budgetplanen för 2007–2013.</p> <p>B) 9,9 miljoner euro (administrativ budget) 100 % EU-bidrag där genomförandeorganet är självbestämmande.</p> <p><b>Personalstyrka den 31 december 2011</b></p> <p>33 tjänster enligt tjänsteförteckningen, varav 100 % var tillsatta.</p> <p>Kontraktanställda: 67 planerade tjänster, varav 66 (99 %) var tillsatta.</p> <p>Personalstyrka totalt: 100 (99 tillsatta),</p> <p>varav anställda med</p> <p>a) uppgifter inom verksamheten: 65 (65 tillsatta)</p> <p>b) administrativa uppgifter: 35 (34 tillsatta)</p>
<p><b>Produkter och tjänster 2011</b></p>	<p><b>Urval</b></p> <p>— Inbjudan att lämna förslag för det fleråriga programmet med tre områden för totalt 180 miljoner euro. 47 förslag som begärde 326,7 miljoner euro utvärderades av 19 externa experter och 26 förslag för 161,3 miljoner euro rekommenderades till finansiering.</p> <p>— Förberedande arbete till den årliga inbjudan 2011 för totalt 200 miljoner euro offentliggjordes 2012.</p> <p><b>Projektledning</b></p> <p>— Utarbetande av 49 nya finansieringsbeslut (inbjudningar 2010) – 316 pågående vid utgången av 2011.</p> <p>— Handläggning av 137 ansökningar om ändringar från stödmottagarna – 98 nya 2011.</p> <p>— Analys av 228 lägesrapporter (det viktigaste verktyget för övervakning av projektens framsteg) och 48 strategiska handlingsplaner.</p> <p>— 70 projektmöten antingen på plats eller i genomförandeorganets lokaler.</p> <p>— Fullständigt utnyttjande av tillgängliga betalningsbemyndiganden, med i genomsnitt endast 13 dagar för utbetalning.</p> <p><b>Förenklingsåtgärder</b></p> <p>— Införande av standardbrev för att informera stödmottagare om förväntade resultat och tidsfrister.</p> <p>— Rationalisering av processer för granskning av lägesrapporter och utvärdering/urval av projekt.</p> <p>— Arbetsgruppen för god praxis (genomförandeorganet och stödmottagare) fortsatte att diskutera begränsningar i förfarandena, utbyta god praxis och identifiera områden som kan förbättras.</p> <p>— Ändring av metoden för förhandskontroll.</p>

**Kommunikation**

- Webbplatsen fick nya avdelningar om ITS och finansieringstekniska instrument – 150 000 besök 2011. Hjälpcentralen för Höghastighetsleder till sjöss hade 2 700 besökare.
- Kampanjen *10 out of TEN* om TEN-T-projektresultat med broschyr och affischer.
- Publicering av 9 e-nyhetsbrev till stödmottagare, 53 pressmeddelanden på 14 språk om nya utvalda projekt och en ny broschyr *Biennial Report 2008-2010*.
- Evenemang som tredje workshopen för projektledning, informationsdag om inbjudningar och deltagande i GD Transport och rörlighets TEN-T-dagar samt evenemang anordnade av Regionkommittén och Ekonomiska och sociala kommittén.

**Samarbete med ansvarigt generaldirektorat**

- Uppföljning av halvtidsutvärderingen av det fleråriga programmets projektportfölj och halvtidsutvärdering av TEN-T-komponenten i inbjudan att lämna förslag till den ekonomiska återhämtningsplanen för Europa (39 projekt).
- Framställning av statistik, rapportering och kartor avseende programmet, t.ex. *Report on the Assessment of TEN-T Programme Implementation*.
- Bidrag till översynen av TEN-T-riktlinjerna och fonden för ett sammanlänkat Europa (FSE).

**Revisioner**

26 revisioner genomfördes, motsvarande 30 % av mellanliggande betalningar och slutbetalningar (penningvärde) från 2010.

Källa: Uppgifter från genomförandeorganet.

**GENOMFÖRANDEORGANETS SVAR**

12. Under 2010 hade vi gjort en rimlig budgetprognos för 2011 och anslagit ett betydande belopp under avdelning III för anordnande av extern utvärdering av den årliga ansökningsomgången 2011. Kommissionen beslutade emellertid att skjuta upp ansökningsomgången till 2012 och den planerade budgeten behövdes inte. Uppskjutandet påverkade även budgeten för experter samt för kommunikations- och översättningsverksamhet som alla ingår i avdelning III.

Tack vare besparingarna kunde vi betala tillbaka det utestående beloppet för renoveringen av våra lokaler tidigare än beräknat och minska de därtill hörande räntebetalningarna. Dessutom kunde medel föras över till avdelning II, kapitel 21 (IT-utrustning), vilket dels motsvarar en rekommendation från kommissionens tjänst för internrevision om att påskynda våra ansträngningar för att anskaffa eller utveckla ett heltäckande förvaltningsinformationssystem, dels bidrar till genomförandet av IT-åtgärderna i vårt arbetsprogram, vår handlingsplan för normer för intern kontroll och vårt riskregister. Budgetöverföringarna gjordes alltså till följd av en oförutsedd händelse (den årliga ansökningsomgången 2011 sköts upp) och vi anser att vi vidtog lämpliga åtgärder för att garantera en sund ekonomisk förvaltning och ett effektivt genomförande av budgeten för 2011.

---