

RAPPORT

om årsredovisningen för det gemensamma företaget Clean Sky för budgetåret 2011 med det gemensamma företags svar

(2013/C 6/02)

INLEDNING

1. Det gemensamma företaget Clean Sky ligger i Bryssel och inrättades i december 2007 ⁽¹⁾ för en period på tio år.

2. Målet för det gemensamma företaget Clean Sky är att påskynda utveckling, validering och demonstration av miljövänlig lufttransportteknik i EU så att denna ska kunna utnyttjas så snart som möjligt ⁽²⁾. Den forskningsverksamhet som samordnas av det gemensamma företaget är indelad i sex tekniska områden eller integrerade teknikdemonstratorer (ITD).

3. Det gemensamma företags grundande medlemmar är Europeiska unionen, företrädd av kommissionen, och partner från näringslivet, som ansvariga ITD-utvecklare, och associerade ITD-medlemmar.

4. EU:s bidrag till det gemensamma företaget Clean Sky för löpande kostnader och forskningsverksamhet ska uppgå till högst 800 miljoner euro som betalas från budgeten för sjunde ramprogrammet för forskning ⁽³⁾. Övriga medlemmar av det gemensamma företaget ska bidra med resurser som minst motsvarar EU-bidraget, inbegripet bidrag in natura.

5. Det gemensamma företaget började arbeta självständigt den 16 november 2009.

INFORMATION TILL STÖD FÖR REVISIONSFÖRKLARINGEN

6. I revisionsrättens revisionsmetod ingår analytiska granskningssåtgärder, en granskning av transaktioner vid det gemensamma företaget och en bedömning av nyckelkontroller i systemet för övervakning och kontroll. Detta kompletteras (vid behov) med revisionsbevis från andra revisorers arbete och en analys av uttalanden från ledningen.

REVISIONSFÖRKLARING

7. Revisionsrätten har i enlighet med artikel 287.1 i fördraget om Europeiska unionens funktionssätt granskat det

gemensamma företags årsredovisning ⁽⁴⁾, som består av räkenskaperna ⁽⁵⁾ och rapporterna om budgetgenomförandet ⁽⁶⁾ för det budgetår som slutade den 31 december 2011, och lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna.

8. Denna revisionsförklaring riktas till Europaparlamentet och rådet i enlighet med artikel 185.2 i rådets förordning (EG, Euratom) nr 1605/2002 ⁽⁷⁾.

Ledningens ansvar

9. Direktören ska i egenskap av utanordnare verkställa budgeterade inkomster och utgifter i enlighet med det gemensamma företags 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 upprättandet av slutliga räkenskaper ⁽¹⁰⁾ 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

10. Revisionsrätten ska utifrån revisionen avge en förklaring om tillförlitligheten i det gemensamma företags årsredovisning och de underliggande transaktionernas laglighet och korrekthet.

⁽¹⁾ Kommissionens förordning (EG) nr 71/2008 av den 20 december 2007 om bildande av det gemensamma företaget Clean Sky (EUT L 30, 4.2.2008, s. 1).

⁽²⁾ I *bilagan* sammanfattas det gemensamma företags behörighet och verksamhet i informationssyfte.

⁽³⁾ Sjunde ramprogrammet, som antogs genom Europaparlamentets och rådets beslut nr 1982/2006/EG (EUT L 412, 30.12.2006, s. 1), sammanför alla forskningsrelaterade EU-initiativ under ett tak och spelar en väsentlig roll för uppfyllelsen av målen i fråga om tillväxt, konkurrenskraft och sysselsättning. Det är också en hörnsten i det europeiska forskningsområdet.

⁽⁴⁾ Revisionsrätten tog emot den preliminära årsredovisningen den 1 mars 2012. Årsredovisningen åtföljs av en rapport om budgetförvaltningen och den ekonomiska förvaltningen under året, som bland annat innehåller en redovisning av utnyttjandegraden för anslagen.

⁽⁵⁾ I räkenskaperna ingår balans- och resultaträkningen, kassaflödesanalysen, sammanställningen av förändringar i nettotillgångarna 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 248, 16.9.2002, s. 1.

⁽⁸⁾ Artikel 33 i kommissionens förordning (EG, Euratom) nr 2343/2002 (EGT L 357, 31.12.2002, s. 72).

⁽⁹⁾ Artikel 38 i förordning (EG, Euratom) nr 2343/2002.

⁽¹⁰⁾ Bestämmelserna om EU-organens årsredovisningar och löpande räkenskaper fastställs i kapitlet 1 och 2 i avdelning VII i förordning (EG, Euratom) nr 2343/2002, senast ändrad genom förordning (EG, Euratom) nr 652/2008 (EUT L 181, 10.7.2008, s. 23) och har införlivats i det gemensamma företags budgetförordning.

11. Revisionsrätten utförde sin revision i enlighet med IFAC:s och Issais internationella revisionsstandarder och etiska riktlinjer⁽¹¹⁾. Enligt dessa standarder ska revisionsrätten uppfylla etiska och yrkesmässiga krav och planera och utföra revisionen så att rimlig säkerhet uppnås om huruvida räkenskaperna innehåller väsentliga felaktigheter och huruvida de underliggande transaktionerna är lagliga och korrekta.

12. Vid revisionen vidtar revisionsrätten revisionsåtgärder för att inhämta revisionsbevis om beloppen och informationen 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 förekommer väsentliga felaktigheter i årsredovisningen eller olagliga eller oriktiga transaktioner, vare sig det beror på oegentligheter eller på fel. 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 i syfte att utforma granskningsåtgärder som är ändamålsenliga med hänsyn till omständigheterna. Revisionsrätten utvärderar också ändamålsenligheten i de redovisningsprinciper som har använts och rimligheten i ledningens uppskattningar i redovisningen, liksom den övergripande presentationen i räkenskaperna.

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

Uttalande om räkenskapernas tillförlitlighet

14. Revisionsrätten anser att det gemensamma företags årsredovisning i alla väsentliga avseenden ger en rättvisande bild av dess finansiella ställning per den 31 december 2011 och av resultatet av transaktioner och kassaflöden för det budgetår som slutade detta datum i enlighet med det gemensamma företags finansiella bestämmelser.

Grund för ett uttalande med reservation om de underliggande transaktionernas laglighet och korrekthet

15. Det gemensamma företags strategi för efterhandsrevision antogs genom ett styrelsebeslut den 17 december 2010 och är en nyckelkontroll vid bedömningen av de underliggande transaktionernas laglighet och korrekthet⁽¹²⁾. De efterhandsrevisioner som var avslutade i september 2012 omfattade 44,3 miljoner euro (18,8 % av alla ersättningsanspråk som det gemensamma företaget hade tagit emot

under 2008, 2009 och 2010⁽¹³⁾). Den felprocent som fastställdes vid efterhandsrevisionerna var 6,16 %⁽¹⁴⁾.

Uttalande med reservation om de underliggande transaktionernas laglighet och korrekthet

16. Revisionsrätten anser, med undantag för följderna av det förhållande som beskrivs i punkt 15, att de transaktioner som ligger till grund för det gemensamma företags årsredovisning för det budgetår som slutade den 31 december 2011 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

17. Kommentarererna i punkterna 18–32 påverkar inte revisionsrättens uttalanden.

KOMMENTARER OM BUDGETFÖRVALTNINGEN OCH DEN EKONOMISKA FÖRVALTNINGEN

Budgetgenomförandet

18. Den slutliga ändringsbudgeten för 2011⁽¹⁵⁾ innehöll åtagandebemyndiganden på 175 miljoner euro och betalningsbemyndiganden på 159,8 miljoner euro. Utnyttjandegraden var 94 % för åtagandebemyndiganden och 64 % för betalningsbemyndiganden. Utnyttjandegraden för betalningsbemyndigandena återspeglar att genomförandet av det gemensamma företags verksamhet är försenad. Det tar lång tid från det att ansökningsomgångarna offentliggörs till dess att bidragsöverenskommelserna undertecknas⁽¹⁶⁾. Det låga budgetgenomförandet avspeglas också i saldot för likvida medel, som var 51 miljoner euro vid årets slut (32 % av de tillgängliga betalningsbemyndigandena för 2011)⁽¹⁷⁾.

19. I strid med de finansiella bestämmelserna förde det gemensamma företaget över 68 miljoner euro i betalningsbemyndiganden till 2012 utan att detta hade beslutats i styrelsen⁽¹⁸⁾.

Framläggandet av räkenskaperna

20. Det gemensamma företaget fick mycket sent ersättningsanspråken från bidragsöverenskommelser med medlemmar för 2011. På grund av förseningen kunde godkännandet av ett stort antal ersättningsanspråk inte slutföras i tid för de slutliga räkenskaperna för 2011. De tillhörande bidragen in natura (52 miljoner euro) godkändes inte av styrelsen i tid och kunde därför inte bokföras som nettotillgångar utan måste bokföras under skulder ("bidrag som ska godkännas"). Det gemensamma

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

⁽¹²⁾ I artikel 12.4 i rådets förordning om inrättande av det gemensamma företaget anges följande: "Det gemensamma företaget Clean Sky ska utföra kontroller på plats och finansiella revisioner hos mottagarna av offentliga bidrag från det gemensamma företaget Clean Sky." Vid efterhandsrevisioner kan det konstateras att stödmottagare begär ersättning för icke stödberättigande kostnader som då blir föremål för återkrav.

⁽¹³⁾ Ersättningsanspråken från 2010 betalades under 2011.

⁽¹⁴⁾ Felprocenten har beräknats utifrån ett genomsnitt av mellanskillnaden mellan de redovisade kostnaderna och de verkliga kostnaderna i de ersättningsanspråk där man konstaterat att för höga kostnader har angetts som sedan viktats efter beloppen.

⁽¹⁵⁾ Antogs av styrelsen den 14 december 2011.

⁽¹⁶⁾ Den genomsnittliga tiden mellan offentliggörandet av ansökningsomgången och undertecknandet av bidragsöverenskommen med det gemensamma företaget var 418 dagar för de ansökningsomgångar som inleddes 2010 och 291 dagar för den första ansökningsomgången som inleddes under 2011.

⁽¹⁷⁾ Saldot i slutet av 2010 var 53 miljoner euro (41 % av de tillgängliga betalningsbemyndigandena för 2010).

⁽¹⁸⁾ I artikel 10.1 i de finansiella bestämmelserna föreskrivs att anslag som inte har tagits i anspråk i slutet av det budgetår för vilket de beviljades ska förfalla. Med hänsyn till det gemensamma företags behov får förfallna anslag tas upp i den preliminära inkomst- och utgiftsberäkningen för de tre efterföljande räkenskapsåren, i enlighet med artikel 27. De kan emellertid föras över till det närmast följande budgetåret, förutsatt att det gemensamma företags styrelse fattar beslut om detta senast den 15 februari.

företaget redovisade därför negativa nettotillgångar på 18,5 miljoner euro. De slutliga räkenskaperna återspeglar på ett korrekt sätt denna övergående situation som inte innebär någon risk för det gemensamma företags solvens.

KOMMENTARER OM NYCKELKONTROLLER I DET GEMENSAMMA FÖRETAGETS SYSTEM FÖR ÖVERVAKNING OCH KONTROLL

21. Trots de framsteg som har gjorts under 2011 har det gemensamma företaget ännu inte helt infört tillförlitliga system för internkontroll och finansiell information. Det krävs framförallt mer arbete avseende de förfaranden för förhandskontroll som tillämpas för godkännande av ersättningsanspråk.

22. Det gemensamma företaget hade under 2011 ännu inte infört det nya verktyget ⁽¹⁹⁾ för förvaltning av uppgifter om de ersättningsanspråk som lämnas in av medlemmar och stödmotagare.

23. Revisionsrätten granskade de förhandskontrollsförfaranden som hade tillämpats på ersättningsanspråk som hade lämnats in inom tre bidragsöverenskommelser med medlemmar i det gemensamma företaget ⁽²⁰⁾. Följande brister noterades:

- De checklistor som användes för förhandskontrollen av ersättningsanspråk var inte alltid fullständiga ⁽²¹⁾.
- I ett fall innehöll det granskningsintyg som åtföljde ersättningsanspråket från en associerad medlem undantag som påverkade personalkostnader och entreprenadarbete. Ersättningsanspråket justerades inte till följd av dessa undantag.
- I strid med handboken för finansiella förfaranden ⁽²²⁾ saknas bevis för att de operativt ansvariga även kontrollerar de finansiella aspekterna av genomförandet av kontrakt.
- För minst tre transaktioner hade chefen för administrationen ansvaret för att utföra de uppgifter som ska utföras av finansieringskontrollanten och av utanordaren, vilket strider mot bestämmelserna i handboken för finansiella förfaranden och principen om åtskillnad av funktioner.

24. I mars 2012 avslutade räkenskapsföraren godkännandet av de underliggande affärsprocesserna, vilket krävs enligt det

⁽¹⁹⁾ Det gemensamma företaget håller på att ta fram ett nytt verktyg för att förvalta uppgifter om medlemmar.

⁽²⁰⁾ Varje ersättningsanspråk från en medlem av det gemensamma företaget innefattade i genomsnitt 30 ersättningsanspråk från associerade medlemmar.

⁽²¹⁾ Centrala delar som den operativa kontrollantens underskrift och finansieringskontrollantens genomgång av att den operativa checklistan var komplett hade inte alltid dokumenterats.

⁽²²⁾ Enligt det gemensamma företags handbok för finansiella förfaranden ska rollerna för operativ och finansiell kontroll och som utanordnare vara åtskilda när det gäller all förvaltning av driftsutgifter och

— den operativa kontrollanten ska kontrollera att driftsaspekterna (tekniska och finansiella) av akten överensstämmer med de överenskomna parametrarna,

— den kontrollansvarige (chefen för administrationen) ska kontrollera att de operativa aspekterna överensstämmer med befintliga regler och att transaktionen generellt sätt är laglig,

— direktören ska göra den övergripande finansiella och operativa kontrollen av hela akten.

gemensamma företags finansiella bestämmelser ⁽²³⁾. Räkenskapsförarens godkännanderapport innehöll ett antal rekommendationer, särskilt att systemet för godkännande av ersättningsanspråk bör förbättras och att det bör införas ett verktyg för att korrekt rapportera till ledningen om budget- och redovisningsfrågor.

ÖVRIGA FRÅGOR

Internrevisionsfunktionen och kommissionens tjänst för internrevision

25. Som en följd av organisationens bristande resurser måste internrevisorn under 2011 arbeta med det gemensamma företags kärnverksamhet, upprätta årsredovisningarna för 2010 och 2011 och godkänna ersättningsanspråk från medlemmar.

26. Kommissionens tjänst för internrevision gjorde 2011 en riskbedömning. Baserat på resultatet presenterades den strategiska revisionsplanen för 2012-2014 för styrelsen för antagande den 14 december 2011.

27. Styrelsen antog uppdragsbeskrivningen för kommissionens tjänst för internrevision den 31 mars 2011. De finansiella bestämmelserna för det gemensamma företaget har emellertid ännu inte ändrats så att de inbegriper den bestämmelse från ramförordningen ⁽²⁴⁾ som gäller kommissionens internrevisors befogenheter.

Betalningen av medlemmarnas bidrag

28. Förfarandet för utfärdande av betalningskrav som gällde det gemensamma företags löpande kostnader tillämpades inte korrekt. Begäran till medlemmarna om att de skulle betala sina bidrag för 2011 åtföljdes inte av en likviditetsbudget, vilket krävs enligt finansieringsöverenskommelsen.

Uppföljning av tidigare iakttagelser

29. Vid utgången av 2011 hade det gemensamma företaget ännu inte slutfört de interna förfaranden som ska användas för att övervaka tillämpningen av bestämmelserna om skydd, utnyttjande och spridning av forskningsresultat ⁽²⁵⁾.

30. I sitt yttrande 2011 över det gemensamma företags finansiella bestämmelser identifierade revisionsrätten ett antal områden som behövde ändras ⁽²⁶⁾. De finansiella bestämmelserna har ännu inte ändrats så att de återspeglar de aspekter som påtalades i revisionsrättens yttrande.

⁽²³⁾ I artikel 43 i det gemensamma företags finansiella bestämmelser föreskrivs att räkenskapsföraren ska ha ansvaret för att utforma och godkänna redovisningssystemen och i förekommande fall godkänna de system som utanordnarna utformar för att leverera eller styrka bokföringsuppgifter.

⁽²⁴⁾ Förordning (EG, Euratom) nr 2343/2002.

⁽²⁵⁾ Punkt 23 i revisionsrättens rapport om det gemensamma företags årsredovisning för 2010 (EUT C 368, 16.12.2011, s. 8).

⁽²⁶⁾ Revisionsrättens yttrande nr 2/2011 över det gemensamma företags Clean Skys finansiella bestämmelser (<http://eca.europa.eu>).

31. Under 2011 upprättade det gemensamma företaget en kontinuitetsplan och gjorde framsteg med att formalisera sin it-säkerhetspolitik. Väsentliga delar ⁽²⁷⁾ av en katastrofplan fastställdes under 2011, men ytterligare arbete behövs för att den ska kunna färdigställas och godkännas.

32. Värdsavtalet ⁽²⁸⁾ mellan det gemensamma företaget och de belgiska myndigheterna avseende kontorsutrymmen, privilegier och immunitet samt annat stöd som ska ges undertecknades den 2 februari 2012.

Denna rapport har antagits av revisionsrättens avdelning IV, med ledamoten Louis GALEA som ordförande, vid dess sammanträde i Luxemburg den 13 november 2012.

För revisionsrätten

Vítor Manuel da SILVA CALDEIRA

Ordförande

⁽²⁷⁾ a) Ekonomihanteringsprocesser vid en katastrof, b) förfarande för säkerhetskopiering för att säkra databaserna genom regelbunden och frekvent säkerhetskopiering och extern lagring och c) initial överenskommelse om att använda kommissionens installationer för tillgång till de finansiella systemen (ABAC och SAP) och internet.

⁽²⁸⁾ Punkt 25 i revisionsrättens rapport om årsredovisningen för det gemensamma företaget Clean Sky för budgetåret 2010.

BILAGA

Det gemensamma företaget Clean Sky (Bryssel)

Behörighet och verksamhet

Unionens behörighetsområde enligt fördraget <i>(Utdrag från artiklarna 187 och 188 i EUF-fördraget)</i>	Europaparlamentets och rådets beslut nr 1982/2006/EG av den 18 december 2006 om sjunde ramprogrammet föreskriver att gemenskapen ska bidra till att upprätta långsiktiga offentlig-privata partnerskap i form av gemensamma teknikinitiativ som kan genomföras via gemensamma företag enligt artikel 187 i EUF-fördraget. Kommissionens förordning (EG) nr 71/2008 av den 20 december 2007 om bildande av det gemensamma företaget Clean Sky (EUT L 30, 4.2.2008, s. 1).
Det gemensamma företags behörighet <i>(Rådets förordning (EG) nr 71/2008)</i>	Mål — Det gemensamma företaget Clean Sky ska bidra till genomförandet av sjunde ramprogrammet och i synnerhet temaområdet 7, Transport (inklusive flygteknik), inom det särskilda programmet Samarbete. — Påskynda utveckling, validering och demonstration av miljövänlig lufttransportteknik i EU så att denna ska kunna utnyttjas så snart som möjligt. — Säkerställa ett samstämmigt genomförande av europeiska forskningsinsatser i syfte att uppnå miljömässiga förbättringar på luftfartsområdet. — Skapa ett radikalt innovativt lufttransportsystem som baseras på integrerad spjutspetsteknik och fullskaliga demonstratorer, med målet att minska flygets negativa påverkan på miljön genom avsevärt minskade buller- och gasutsläpp samt en förbättring av flygplanens bränsleekonomi. — Påskynda alstringen av ny kunskap och innovation och utnyttja forskningsresultat som ett bestyrkande av den ingående tekniken och ett fullständigt integrerat system av system, i lämplig driftmiljö, vilket ska leda till att industrins konkurrenskraft stärks.
Organisation	— Styrelsen är det gemensamma företaget Clean Skys ledningsorgan. Ledningsteamet leds av en verkställande direktör. Branchen företräds på olika sätt, bl.a. genom ITD-styrkommittéer och nationalstaternas företrädare.
Medel till det gemensamma företags förfogande 2011	Budget 192 350 991 euro Personalstyrka den 31 december 2011 24 tjänster i tjänsteförteckningen (18 tillfälligt anställda och 6 kontraktsanställda), varav 23 var tillsatta med följande uppgifter: inom verksamheten: 9, administrativa uppgifter: 14 och blandade uppgifter: 5.
Produkter och tjänster 2011	Se den årliga verksamhetsrapporten för det gemensamma företaget Clean Sky på www.cleansky.eu

Källa: Uppgifter från det gemensamma företaget.

SVAR FRÅN DET GEMENSAMMA FÖRETAGET CLEAN SKY**Grund för ett uttalande med reservation om de underliggande transaktionernas laglighet och korrekthet***Punkt 15*

Det gemensamma företaget Clean Sky välkomnar rättsens slutsats att alla de transaktioner som ligger till grund för årsredovisningen för 2011 är lagliga och korrekta, endast med undantag för transaktioner som har med godkännande av ersättningsanspråk att göra.

Ersättningsanspråken från det gemensamma företags stödmottagare ger upphov till mellanliggande betalningar/slutbetalningar och till avstämning av förhandsfinansiering. De efterhandsrevisioner som det gemensamma företaget genomförde 2011 omfattade kostnader som hade godkänts av det gemensamma företags ledning och som avsåg genomförandet av projekt under 2008, 2009 och 2010. Endast 49,5 % ⁽¹⁾ av de ackumulerade operativa betalningar som det gemensamma företaget har ådragit sig från det att Clean Sky-programmet inleddes fram till december 2011 var hänförliga till genomförandet av projekt under 2008, 2009 och 2010.

Det fel som upptäcktes vid det gemensamma företags efterhandsrevisioner 2011 motsvarade 6,16 %. Med tanke på de korrigeringsåtgärder som det gemensamma företaget har vidtagit, och som beskrivs närmare nedan, måste man emellertid ta hänsyn till en annan indikator vid sidan av den konstaterade felprocenten för att kunna bedöma om de godkända ersättningsanspråken är lagliga och korrekta eller inte: andelen kvarstående fel. Enligt metodbeskrivningen i det gemensamma företaget Clean Skys godkända strategi för efterhandsrevision visar andelen kvarstående fel vilka felaktigheter som återstår i de godkända ersättningsanspråken efter det att systemet för kostnadstäckning har tillämpats. I de efterhandsrevisioner som genomfördes 2011 avseende tidigare års ersättningsanspråk var andelen kvarstående fel 4,09 %, vilket innebär att ett relativt begränsat belopp riskerades i förhållande till de totala ackumulerade operativa betalningarna för Clean Sky-program fram till utgången av 2011 (2,02 % ⁽²⁾).

Det gemensamma företaget anser att de konstaterade och återstående felandelarna för de granskade ersättningsanspråken är relevanta och strävar efter att förbättra kvaliteten på sina förhandsbedömningar ytterligare.

Det gemensamma företaget genomförde sin process för efterhandsrevision 2011, omkring ett år efter det att företaget blev självständigt i november 2009. De första revisionerna omfattade godkännandeprocessen 2010, den första som genomfördes av det gemensamma företaget. 2010 befann sig det gemensamma företaget fortfarande i ett etableringsskede, och förhandskontrollerna av bidragshantering hade ännu inte kapacitet att klara av den stora mängden bidrag.

När det gäller resultaten av de första efterhandsrevisionerna vill det gemensamma företaget framhålla att denna del av dess interna kontrollsystem fungerade effektivt och gjorde att ledningen kunde upptäcka och korrigera fel som hade begåtts under det gemensamma företags förhandskontroller av ersättningsanspråk. De slutliga korrigeringsåtgärderna pågår fortfarande.

Sedan 2010 har det gemensamma företaget utvecklat sina processer för godkännande av ersättningsanspråk betydligt genom att införa särskilda förfaranden och en databas för bidragshantering, så att finans- och projektansvariga har tillgång till ett standardiserat system för godkännande av ersättningsanspråk.

Efter det att den första efterhandsrevisionen genomfördes har det gemensamma företaget infört ett system för att kräva tillbaka felaktigt utbetalda belopp, med extrapolering av systematiska fel som upptäcks vid revisionerna av ej granskade ersättningsanspråk. Det är viktigt att framhålla att 75 % av det gemensamma företags medel går till namngivna mottagare (medlemmar av det gemensamma företaget Clean Sky), som deltar i Clean Sky-projekten under hela programtiden. Detta underlättar för det gemensamma företaget att vidta korrigeringsåtgärder genom att göra avdrag i samband med senare utbetalningar till mottagarna.

⁽¹⁾ Under perioden 2008 till 2011 uppgick de ackumulerade operativa betalningarna till 261 358 871 euro, medan summan av slutbetalningarna och avstämningarna av förhandsfinansiering för åren 2008 till 2010 var 129 295 956 euro.

⁽²⁾ = 4,09 % av (129 295 956/261 358 871 euro) × 100

I förebyggande syfte tar de förfaranden som nu tillämpas för förhandsgranskning av ersättningsanspråk hänsyn till resultaten av tidigare års efterhandsrevisioner, i synnerhet när det finns systematiska fel. Under perioden 2008–2010 var över 80 % av de upptäckta felen systematiska. Detta gör också att det gemensamma företaget kan ge de namngivna mottagarna vägledning, så att andelen fel i framtida ersättningsanspråk minskar.

En stor del av de fel som upptäcktes vid efterhandsrevisionerna 2011 (cirka 50 %) kan hänföras till det faktum att man använt redovisningsuppgifter för det föregående året, eftersom faktiska data inte var tillgängliga vid den tidpunkt då räkenskaperna skulle lämnas in. Det gemensamma företaget övervakar de efterföljande justeringar som görs inom ramen för dess förhandskontroller och kommer att se till att justeringar av tidigare års ersättningsanspråk meddelas utan dröjsmål härnäst.

Det gemensamma företags ledning anser att det är viktigt att det finns en flerårig kontrollstruktur för det gemensamma företaget Clean Skys bidragshantering, en struktur som tar hänsyn till möjligheterna att införa standardiserade återkravsförfaranden och förebyggande åtgärder. Därför har det gemensamma företags ledning infört kontrollmekanismer och mål för detta fleråriga projekt, med indikatorer som omfattar hela programtiden.

Kommentarer om budgetförvaltningen och den ekonomiska förvaltningen

Punkt 18

Det gemensamma företaget är beroende av att ansökningsförhandlingarna genomförs på ett effektivt och framgångsrikt sätt, och har vidtagit åtgärder internt för att förbättra och påskynda denna viktiga process som har med betalningarna till nya partner att göra. Det gemensamma företaget konstaterar att tiden till dess att bidragsöverenskommelserna undertecknas minskar överlag, och övervakar detta noga på ledningsnivå ⁽³⁾.

Punkt 19

Det gemensamma företaget är medvetet om att styrelsens beslut om överföring av betalningsbemyndiganden till 2012 års budget fördröjdes ⁽⁴⁾. Tidplanen för det gemensamma företags budgetplanering och rapportering har setts över så att styrelsen hinner fatta beslut om överföringar till 2013 års budget i god tid.

Punkt 20

Det gemensamma företaget erhöll exceptionellt många ersättningsanspråk från sina medlemmar under första halvåret 2012 avseende projekt som skulle genomföras 2011. Resultatrapporterna för bidragsavtal för medlemmar 2011, som skulle ha lämnats den 1 mars 2012, översändes till mottagarna med en osedvanlig försening på upp till 3–4 månader. Det gemensamma företaget har analyserat orsaken till denna fördröjning tillsammans med ITD-samordnarna (konsortieledarna) och vidtar åtgärder för att förhindra en liknande utveckling 2013. Följande åtgärder har beslutats:

- Efter styrelsens godkännande (juni 2012) kommer en tydlig tidplan för 2013 års process (januari–juni 2013) att fastställas, med tidsfrister och förväntade svarstider från industrin och det gemensamma företaget.
- Det gemensamma företaget kommer att bidra till att förbättra ersättningsanspråkens och redovisningsintygens fullständighet och kvalitet genom vägledning och utbildning.
- Det gemensamma företaget kommer att förbättra sin övervakning ytterligare, och aktivt försöka klara ut medlemmarnas individuella frågor om stödberättigande kostnader i förebyggande syfte. Under första halvåret 2012 kunde detta inte göras på grund av brist på resurser.
- Ett nytt IT-verktyg för bidragshantering kommer att göra det lättare att lämna in och godkänna ersättningsanspråk.

⁽³⁾ Sedan det gemensamma företaget startades har denna tid minskat från 418 till 268 dagar (för den senaste ansökningsomgången, omgång 10). Detta visar att förbättringen är större än vad rätten anger.

⁽⁴⁾ I budgeten för 2011, som styrelsen antog i december 2010, fanns en uppskattning av överföringsbeloppet med.

När ledningen och styrelsen har godkänt de slutliga ersättningsanspråken senare under 2012 kommer naturabidragen i fråga att överföras till det gemensamma företags nettotillgångar i den slutliga årsredovisningen för 2012. Därför ska det nettotillgångsbelopp som redovisas i den slutliga årsredovisningen för 2011 betraktas som ett övergångsbelopp.

Kommentarer om nyckelkontroller i det gemensamma företags system för övervakning och kontroll

Punkt 21

Med anledning av revisionsrättens rekommendationer föregående år utarbetade det gemensamma företaget under första kvartalet 2012 ett särskilt förfarande för de processer som har att göra med godkännande av ersättningsanspråk och gjorde de projektansvariga delaktiga i godkännandet av de slutliga resultatrapporterna ⁽⁵⁾. Förutom att godkänna de tekniska rapporterna kontrollerar de projektansvariga den information som finns att tillgå om resursanvändningen och meddelar de finansansvariga resultaten. Tydliga regler har utarbetats för att se till att finansiella och operativa aspekter liksom tillstånd att godkänna ersättningsanspråk verifieras. Checklistorna har fått ett bättre format, så att det framgår vilka godkännandeåtgärder som faktiskt vidtas samt hur de finansiella och operativa enheterna samverkar.

Punkt 22

Mot bakgrund av sina egna erfarenheter och rättens tidigare påpekanden om hanteringen av mottagarnas uppgifter utarbetade det gemensamma företaget ett särskilt verktyg för hantering av mottagaruppgifter för bidragsavtal för medlemmar under sista kvartalet 2011. Detta verktyg användes för att behandla ersättningsanspråken för 2011 under andra kvartalet 2012 och när tillförlitligheten hos de kodade uppgifterna och de resulterande rapporterna hade testats av det gemensamma företags räkenskapsförare tillsammans med en extern revisionsbyrå tillämpades resultaten på den slutliga årsredovisningen för 2011.

Punkt 23

Det gemensamma företaget noterar rättens kommentarer och har vidtagit åtgärder för att förbättra sina interna processer för både finansiella och operativa aktörers godkännanden. Genom det ovan nämnda verktyget för bidragshantering finns det nu ett mer integrerat tillvägagångssätt för finansiella och operativa aktörers godkännande av ersättningsanspråk och årliga tekniska rapporter, och detta framgår tydligare i processen.

När det gäller åtskillnaden mellan olika funktioner håller det gemensamma företaget på att förändra ekonomihanteringen för att se till att den finansiella kontrollen åtskiljs från godkännandet när de vanliga finansiella aktörerna saknas.

Punkt 24

Det gemensamma företaget har noterat räkenskapsförarens rekommendationer och har som redan nämnts vidtagit omfattande åtgärder för att få till stånd bidragsavtal för medlemmar som gör att godkännandet av ersättningsanspråk kan förbättras och möjliggör heltäckande och regelbundna rapporter till det gemensamma företags ledning.

Övriga frågor

Punkt 25

I augusti 2011 påpekade internrevisorn för det gemensamma företags styrelse och ledning att internrevisionen arbetade med några viktiga processer som hade att göra med det gemensamma företags finansiella förvaltning och vilka konsekvenser för internrevisionens oberoende detta kunde få. Risken för bristande säkerhet i fråga om dessa processer kommer att minska genom att internrevisionstjänsten medverkar vid behov.

Punkt 27

Det gemensamma företaget kommer att förändra sina finansiella bestämmelser efter nästa uppdatering av rambudgetförordningen, vilken pågår (se också punkt 30).

⁽⁵⁾ Clean Skys förfarande nr 2.9.1, Interimsförfarande för godkännande av resultatrapporter från medlemmarna för genomförandet av bidragsavtal för medlemmar 2011 och mottagna justeringar för föregående års bidragsavtal för medlemmar

Punkt 28

Betalningskravet för 2011 till kommissionen (i egenskap av medlem av det gemensamma företaget) åtföljdes som sig bör av en kassaflödesprognos. Kraven till andra medlemmar än kommissionen åtföljdes inte av några kassaflödesprognoser, men däremot av förklaringar till de begärda beloppen och fördelningsnycklar som visade varje medlems eller associerad medlems andel. Dessutom fick alla medlemmar relevant finansiell information genom föregående års årsredovisning och den godkända budgeten för 2011, förmedlade via styrelsens protokoll. Det gemensamma företaget kommer att se till att också andra medlemmar än kommissionen får kassaflödesprognoser tillsammans med betalningskraven i framtiden.

Punkt 29

Genomförandet av de detaljerade bestämmelserna i bilaga II, Allmänna villkor, i det gemensamma företaget Clean Skys bidragsavtal för medlemmar om skydd, utnyttjande och spridning av forskningsresultat pågår fortfarande.

Ett särskilt förfarande som sammanfattar beståndsdelarna i det gemensamma företagets övervakande roll och de kontroller som finns kommer att utarbetas så småningom.

Punkt 30

Det gemensamma företaget kommer att förändra sina finansiella bestämmelser efter nästa uppdatering av rambudgetförordningen, vilken pågår. Därigenom kommer det gemensamma företaget att kunna anpassa sig till de allmänt accepterade reglerna och när så är möjligt klargöra de frågor som rätten tar upp.

Punkt 31

Det gemensamma företaget Clean Sky har tillsammans med de övriga gemensamma företagen i byggnaden fortsatt arbetet med att utarbeta en katastrofplan. Denna planeras vara färdig i slutet av 2012.
