

RAPPORT**om årsredovisningen för Genomförandeorganet för forskning för budgetåret 2013, med genomförandeorganets svar**

(2014/C 442/41)

INLEDNING

1. Genomförandeorganet för forskning (nedan kallat *genomförandeorganet*) ligger i Bryssel och inrättades genom kommissionens beslut 2008/46/EG⁽¹⁾. Genomförandeorganet inrättades för en begränsad period som började den 1 januari 2008 och slutar den 31 december 2017 för att förvalta specifika unionsåtgärder på forskningsområdet⁽²⁾. Den 15 juni 2009 beviljade Europeiska kommissionen genomförandeorganet officiellt självständighet när det gäller administration och verksamhet.

INFORMATION TILL STÖD FÖR REVISIONSFÖRKLARINGEN

2. I revisionsrättens revisionsmetod ingår analytiska granskningsåtgärder, direkt granskning av transaktioner och 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

- a) genomförandeorganets årsredovisning, som består av räkenskaperna⁽³⁾ och rapporterna om budgetgenomförandet⁽⁴⁾ för det budgetår som slutade den 31 december 2013.
- b) lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna.

Ledningens ansvar

4. Ledningen har ansvaret för att upprätta en årsredovisning för genomförandeorganet som ger en rättvisande bild och för att de underliggande transaktionerna är lagliga och korrekta⁽⁵⁾.

- a) I ledningens ansvar för genomförandeorganets årsredovisning ingår att utforma, införa och upprätthålla de system för internkontroll som krävs för upprättandet av räkenskaper som ger en rättvisande bild och som inte innehåller väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller fel, välja och tillämpa ändamålsenliga redovisningsprinciper utifrån de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare⁽⁶⁾ och göra uppskattningar i redovisningen som är rimliga med hänsyn till omständigheterna. Direktören godkänner genomförandeorganets årsredovisning efter det att räkenskapsföraren har upprättat den på grundval av all tillgänglig information tillsammans med en not till årsredovisningen där han eller hon bland annat förklarar att han eller hon har uppnått rimlig säkerhet om att den ger en i alla väsentliga avseenden sann och rättvisande bild av genomförandeorganets finansiella ställning.
- b) Ledningens ansvar när det gäller de underliggande transaktionernas laglighet och korrekthet och efterlevnaden av principen om sund ekonomisk förvaltning består i att utforma, införa och upprätthålla ett ändamålsenligt och effektivt system för internkontroll som innefattar tillfredsställande övervakning och lämpliga åtgärder för att förebygga oriktigheter och oegentligheter och, vid behov, rättsliga förfaranden för att kräva tillbaka belopp som betalats ut eller använts felaktigt.

⁽¹⁾ EUT L 11, 15.1.2008, s. 9.

⁽²⁾ I *bilaga II* sammanfattas genomförandeorganets behörighet och verksamhet i informationssyfte.

⁽³⁾ I årsredovisningen ingår balans- och resultaträkningen, kassaflödesanalysen, sammanställningen av förändringar i nettotillgångarna och en sammanfattning av de viktigaste redovisningsprinciperna och andra förklarande noter.

⁽⁴⁾ Här ingår sammanställningen av resultatet av budgetgenomförandet med bilaga.

⁽⁵⁾ Artiklarna 62 och 68 jämförda med artiklarna 53 och 58 i Europaparlamentets och rådets förordning (EG, Euratom) nr 966/2012 (EUT L 298, 26.10.2012, s. 1).

⁽⁶⁾ De redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare bygger på de internationella redovisningsstandarderna för den offentliga sektorn (Ipsas) som ges ut av Internationella revisorsförbundet IFAC eller, när så är lämpligt, på de internationella redovisningsstandarderna *International Accounting Standards (IAS)/International Financial Reporting Standards (IFRS)* som ges ut av *International Accounting Standards Board (IASB)*.

Revisornas ansvar

5. Revisionsrätten ska utifrån revisionen avge en förklaring till Europaparlamentet och rådet ⁽⁷⁾ om årsredovisningens tillförlitlighet och de underliggande transaktionernas laglighet och korrekthet. Revisionsrätten utför 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.

6. Revisionen innebär att revisorn genom olika åtgärder inhämtar revisionsbevis om belopp och annan information i räkenskaperna och om lagligheten och korrektheten i de underliggande transaktionerna. Revisorn väljer vilka åtgärder som ska vidtas, bland annat genom att bedöma riskerna för att det finns väsentliga felaktigheter i räkenskaperna och för att de underliggande transaktionerna i väsentlig utsträckning inte uppfyller kraven i Europeiska unionens rättsliga ram, vare sig det beror på oegentligheter eller fel. Vid denna riskbedömning beaktar revisorn de delar av internkontrollen som krävs 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 och utformar granskningsåtgärder som är ändamålsenliga med hänsyn till omständigheterna. Revisionen inbegriper också en utvärdering av redovisningsprincipernas ändamålsenlighet, rimligheten i uppskattningarna i redovisningen och den övergripande presentationen i räkenskaperna.

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

Uttalande om räkenskapernas tillförlitlighet

8. Revisionsrätten anser att genomförandeorganets årsredovisning i alla väsentliga avseenden ger en rättvisande bild av genomförandeorganets finansiella ställning per den 31 december 2013 och av det finansiella resultatet och kassaflödena för det budgetår som slutade detta datum i enlighet med bestämmelserna i genomförandeorganets budgetförordning och de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare.

Uttalande om lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna

9. Revisionsrätten anser att de transaktioner som ligger till grund för årsredovisningen för det budgetår som slutade den 31 december 2013 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

UPPFÖLJNING AV TIDIGARE ÅRS KOMMENTARER

10. En översikt över de korrigerande åtgärder som har vidtagits som en reaktion på revisionsrättens kommentarer från tidigare år finns i *bilaga I*.

Denna rapport antogs av revisionsrättens avdelning IV, med ledamoten Milan Martin CVIKL som ordförande, vid dess sammanträde i Luxemburg den 8 juli 2014.

För revisionsrätten

Vítor Manuel da SILVA CALDEIRA

Ordförande

⁽⁷⁾ Artikel 162 i förordning (EU, Euratom) nr 966/2012.

BILAGA I

Uppföljning av tidigare års kommentarer

År	Revisionsrättens kommentar	Genomförande av korrigerande åtgärder (Har genomförts/Pågår/Har inte genomförts/e.t.)
2011	Det finns behov av att öka insynen i rekryteringsförfarandena. Frågorna till de skriftliga proven och intervjuerna fastställdes efter det att uttagningskommittén hade gått igenom ansökningarna, tröskelvärdena för att föras upp på reservlistan fastställdes inte i förväg och uttagningskommittén dokumenterade inte alla sina möten och beslut fullt ut.	Har genomförts
2012	Under 2012 undertecknade en anställd vid genomförandeorganet betalningsorder på 8,86 miljoner euro (19 % av genomförandeorganets budget för 2012) som utanordnare när han ersatte sin enhetschef. Den anställde hade inte fått en formell vidaredelegering och utanordnaren hade inte heller officiellt utsett honom till sin ersättare. Detta överensstämmer inte med det system för vidaredelegering som anges i budgetförordningen.	e.t.

BILAGA II

Genomförandeorganet för forskning (Bryssel)

Behörighet och verksamhet

<p>Unionens behörighetsområden enligt fördraget</p> <p>(Artiklarna 179 och 180 i EUF-fördraget)</p>	<p>Insamling av information</p> <p>Unionen ska ha som mål att stärka unionens vetenskapliga och tekniska grund genom att åstadkomma ett europeiskt forskningsområde med fri rörlighet för forskare, vetenskapliga rön och teknik, att främja utvecklingen av unionens konkurrensförmåga, inbegripet inom unionens industri.</p> <p>För att uppnå detta ska unionen inom hela sitt område stimulera företag, inklusive små och medelstora företag, forskningscentrum och universitet i deras insatser för forskning och teknisk utveckling av hög kvalitet; unionen ska stödja deras ansträngningar att samarbeta med varandra, främst i syfte att möjliggöra för forskare att fritt samarbeta över gränserna och för företagen att fullt ut utnyttja den inre marknadens möjligheter, och detta särskilt genom att [...] fastställa gemensamma standarder samt genom att avlägsna rättsliga och fiskala hinder för samarbetet. [...]</p> <p>För att nå dessa mål ska unionen som komplement till de verksamheter som bedrivs i medlemsstaterna</p> <ol style="list-style-type: none"> genomföra program för forskning, teknisk utveckling och demonstration, varvid samarbete med och mellan företag, forskningscentrum och universitet ska gynnas, främja samarbete på unionsnivå med tredje land och internationella organisationer inom området för forskning, teknisk utveckling och demonstration, sprida och fullt ut utnyttja resultaten av verksamheter rörande forskning, teknisk utveckling och demonstration på unionsnivå, stimulera utbildning och rörlighet för forskare inom unionen.
<p>Genomförandeorganets behörighet</p> <p>(Kommissionens beslut 2008/46/EG)</p>	<p>Mål</p> <p>Genomförandeorganets mål är att förvalta de program som anförtros det inom unionens sjunde ramprogram för forskning, teknisk utveckling och demonstration (2007–2013) (sjunde ramprogrammet)(programmet "människor", åtgärderna till förmån för små och medelstora företag inom programmet "kapaciteter" och temaområdena säkerhetsforskning och rymdforskning inom programmet "samarbete") på ett effektivt och ändamålsenligt sätt för att tillhandahålla effektiva och ändamålsenliga tjänster till forskarsamhället och centraliserade stöd tjänster inom sjunde ramprogrammet till de olika kommissionsavdelningarna för alla områden inom de särskilda programmen "samarbete", "kapaciteter" och "människor".</p> <p>När det gäller effektiv och ändamålsenlig förvaltning av programmen har genomförandeorganet – som ska främja det europeiska forskningsområdet – som mål att förbättra projektförvaltningen, upprätta nära kontakt med de slutliga stödmottagarna och öka Europeiska unionens synlighet.</p> <p>Uppgifter</p> <p>När det gäller projektförvaltningen ingår genomförandeorganet bidragsöverenskommelser och förvaltar dem, vilket medför följande arbetsuppgifter:</p> <ul style="list-style-type: none"> — Utarbetande och offentliggörande av ansökningsomgångar. — Bedömning av förslag.

	<ul style="list-style-type: none"> — Utarbetande och undertecknande av bidragsöverenskommelser. — Övervakning av projektgenomförandet, inbegripet mottagande av rapporter och andra resultat. — Betalningar, återvinningar och tillämpning av sanktioner i enlighet med artikel 114.4 i budgetförordningen för den allmänna budgeten, särskilt när fel i redovisade kostnader har påvisats till följd av efterhandsrevisioner hos de slutliga stödmottagarna. — Offentliggörande i efterhand och spridning av resultat. <p>När det gäller stödtjänster inom sjunde ramprogrammet utför genomförandeorganet följande arbetsuppgifter:</p> <ul style="list-style-type: none"> — Administrativt stöd vid offentliggörande av ansökningsomgångar. — Hantering av det elektroniska mottagandet av förslag. — Stöd till distansbedömning och bedömning på plats. — Stöd till utarbetandet av utnämningsskott och betalningar till experter. — Förvaltning av den centrala databasen över deltagare inom sjunde ramprogrammet (<i>Unique Registration Facility</i> – URF (enhetligt registreringsystem)), inbegripet stöd till kontroller av utvalda stödmottagares finansiella kapacitet. — Förvaltning av <i>Research Enquiry Service</i> (tjänst för upplysningar på forskningsområdet).
Organisation	<p>Styrelse</p> <p>Består av fem ledamöter som utses av Europeiska kommissionen. Antar genomförandeorganets organisationsschema och dess årliga arbetsprogram efter det att det har godkänts av kommissionen. Dessutom antar den genomförandeorganets administrativa budget och årliga verksamhetsrapport.</p> <p>Direktör</p> <p>Utses av kommissionen, leder genomförandeorganet tillsammans med styrelsen, genomför den administrativa budgeten, inrättar förvaltnings- och internkontrollsystem som är anpassade till de uppgifter som anförtrots genomförandeorganet och utarbetar de rapporter som ska lämnas till kommissionen.</p> <p>Extern revision</p> <p>Europeiska revisionsrätten.</p> <p>Myndighet som beviljar ansvarsfrihet</p> <p>Europaparlamentet på rådets rekommendation. När det gäller genomförandet av genomförandeorganets administrativa budget riktas beslutet om ansvarsfrihet till direktören. När det gäller genomförandet av driftsbudgeten, som kommissionen har delegerat till genomförandeorganet, behåller kommissionen ansvaret.</p>
Medel till genomförandeorganets förfogande 2013 (2012)	<p>Driftsbudget 2013 (2012)</p> <p>1 759,2 (1 479,9) miljoner euro i åtagandebemyndiganden och 1 443,6 (1 459,6) miljoner euro i betalningsbemyndiganden. Genomförandeorganet genomför kommissionens driftsbudget enligt ett delegeringsbeslut från kommissionen.</p> <p>Administrativ budget 2013 (2012)</p> <p>46,8 (46,4) miljoner euro. Genomförandeorganet genomför den administrativa budgeten självständigt.</p> <p>Personalstyrka den 31 december 2013 (2012)</p> <p>Antal tjänster enligt tjänsteförteckningen: 140 (128), varav tillsatta 138 (122).</p> <p>Kontraktanställda: 418 (385) anställda enligt planerna, varav 407 (374) fanns på plats den 31 december 2013.</p>

	<p>Personalstyrka totalt: 545 (496) varav anställda med följande uppgifter:</p> <ul style="list-style-type: none">— Programförvaltning: 366 (330).— Stödtjänster inom sjunde ramprogrammet: 96 (90).— Ledning och administration: 83 (76).
Produkter och tjänster 2013 (2012)	<p>När det gäller programmet "människor" avslutades 9 (10) ansökningsomgångar 2013 och 10 (10) utvärderingar. 1 874 (1 899) nya bidragsöverenskommelser undertecknades och 3 787 (3 599) betalningar verkställdes (exklusive betalningar till expertbedömare). Genomförandeorganet förvaltar nu totalt 6 090 (5 492) projekt inom detta program.</p> <p>När det gäller åtgärder för små och medelstora företag inom programmet "kapaciteter" avslutades 1 (1) ansökningsomgång och 1 (1) utvärdering. 204 (201) nya bidragsöverenskommelser undertecknades och 577 (508) betalningar verkställdes (exklusive betalningar till expertbedömare). Genomförandeorganet förvaltar nu totalt 691 (625) projekt inom detta program.</p> <p>När det gäller temaområdena säkerhetsforskning och rymdforskning inom programmet "samarbete" avslutades 2 (2) ansökningsomgångar 2013 och 2 (2) utvärderingar. 79 (80) nya bidragsöverenskommelser undertecknades och 294 (258) betalningar verkställdes (exklusive betalningar till expertbedömare). Genomförandeorganet förvaltar nu totalt 348 (317) projekt inom dessa temaområden.</p> <p>När det gäller stödtjänster inom sjunde ramprogrammet uppnåddes följande resultat 2013:</p> <ul style="list-style-type: none">— Vid 194 (89) tillfällen gavs stöd till offentliggörande av ansökningsomgång.— 25 214 (32 286) förslag togs emot via det elektroniska verktyget för inlämnande av förslag.— 4 323 (6 462) expertbedömare anlätades och 5 055 (4 217) betalningar till experter verkställdes (endast när det gäller de program där genomförandeorganet ansvarar för förvaltningen).— 4 524 (6 616) valideringar av deltagare fullföljdes.— 4 488 (5 871) svar sändes på frågor till <i>Research Enquiry Service</i> (tjänst för upplysningar på forskningsområdet).

Källa: Bilagan har tillhandahållits av genomförandeorganet.

GENOMFÖRANDEORGANETS SVAR

Genomförandeorganet har tagit del av revisionsrättens rapport.
