

RAPPORT

om årsredovisningen för Gemenskapens växtsortsmyndighet för budgetåret 2015, med myndighetens svar

(2016/C 449/08)

INLEDNING

1. Gemenskapens växtsortsmyndighet (nedan kallad *myndigheten*) ligger i Angers och inrättades genom rådets förordning (EG) nr 2100/94 ⁽¹⁾. Myndighetens viktigaste uppgift är att registrera och undersöka ansökningar om beviljande av unionens växtförädlarrätt i form av industriellt rättsskydd för växtsorter, samt låta utföra nödvändiga tekniska provningar vid behöriga myndigheter i medlemsstaterna.

2. Tabellen nedan visar nyckeltal för myndigheten ⁽²⁾.

Tabell

Nyckeltal för myndigheten

	2014	2015
Budget (miljoner euro)	14,7	14,7
Personalstyrka totalt den 31 december ⁽¹⁾	45	46

⁽¹⁾ Personalen består av tjänstemän, tillfälligt anställda och kontraktsanställda samt utstationerade nationella experter.

Källa: Uppgifter från myndigheten.

INFORMATION TILL STÖD FÖR REVISIONSFÖRKLARINGEN

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

REVISIONSFÖRKLARING

4. Revisionsrätten har i enlighet med artikel 287 i fördraget om Europeiska unionens funktionssätt granskat

a) myndighetens årsredovisning, som består av räkenskaperna ⁽³⁾ och rapporterna om budgetgenomförandet ⁽⁴⁾ för det budgetår som slutade den 31 december 2015,

b) lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna.

Ledningens ansvar

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

⁽¹⁾ EGT L 227, 1.9.1994, s. 1.

⁽²⁾ Ytterligare information om myndighetens behörighet och verksamhet finns på myndighetens webbplats: www.cpvo.europa.eu

⁽³⁾ Här 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 38–42 i myndighetens budgetförordning.

- a) I ledningens ansvar för myndighetens 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. Ordföranden godkänner myndighetens 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 myndighetens 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 en 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.

Revisorns ansvar

6. 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 myndighetens årsredovisning innehåller väsentliga felaktigheter och huruvida de underliggande transaktionerna är lagliga och korrekta.

7. 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.

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

Uttalande om räkenskapernas tillförlitlighet

9. Revisionsrätten anser att myndighetens årsredovisning i alla väsentliga avseenden ger en rättvisande bild av myndighetens finansiella ställning per den 31 december 2015 och av det finansiella resultatet och kassaflödena för det budgetår som slutade detta datum i enlighet med bestämmelserna i myndighetens budgetförordning och de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare.

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

10. Revisionsrätten anser att de transaktioner som ligger till grund för årsredovisningen för det budgetår som slutade den 31 december 2015 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

11. Kommentarererna nedan påverkar inte revisionsrättens uttalanden.

⁽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)*.

⁽⁷⁾ Artiklarna 87–92 i myndighetens budgetförordning.

KOMMENTARER OM BUDGETFÖRVALTNINGEN

12. Andelen överföringar av gjorda åtaganden var stor inom avdelning II (administrativa utgifter) – 395 882 euro eller 28 % (2014: 394 599 euro eller 30 %). De gäller främst it-projekt (1 34 030 euro), kostnader för tjänsteresor (96 368 euro) och kostnader för internrevision (82 070 euro) för vilka tjänster ska levereras eller fakturor mottas först 2016.

13. Andelen upphävda överföringar 2014 var stor inom avdelning II – 20 % (2014: 26 %) och tyder på brister i planeringen.

ÖVRIGA KOMMENTARER

14. Kostnaderna knutna till överklagandeförfaranden skulle i princip täckas av överklagandeavgifterna⁽⁸⁾. Avgifterna täcker dock bara en liten del av de faktiska kostnaderna. Under 2015 uppgick inkomsterna från överklagandeavgifterna till totalt 11 000 euro (2014: 12 500 euro) medan kostnaderna för ledamöterna av överklagandenämnden uppgick till ungefär 62 037 euro (2014: 80 114 euro).

15. Den 31 december 2015 uppgick de avgifter som var obetalda i mer än 90 dagar (främst årsavgifter) till 240 766 euro. Myndigheten använde inte alla alternativ som anges i myndighetens budgetförordning för att återvinna obetalda avgifter, till exempel indrivning⁽⁹⁾.

UPPFÖLJNING AV TIDIGARE ÅRS KOMMENTARER

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

Denna rapport antogs av revisionsrättens avdelning IV, med ledamoten Baudilio TOMÉ MUGURUZA som ordförande, vid dess sammanträde i Luxemburg den 13 september 2016.

För revisionsrätten

Vítor Manuel da SILVA CALDEIRA

Ordförande

⁽⁸⁾ Skälen i kommissionens förordning (EG) nr 1238/95 (EGT L 121, 1.6.1995, s. 31).

⁽⁹⁾ Artikel 53 i myndighetens budgetförordning.

BILAGA

Uppföljning av tidigare års kommentarer

År	Revisionsrättens kommentarer	Genomförande av korrigerande åtgärder (Har genomförts/Pågår/Har inte genomförts/Ej tillämpligt)
2014	Myndigheten använder elektroniska banktjänster för merparten av sina betalningar. Räkenskapsföraren eller hennes två ersättare kan underteckna betalningarna elektroniskt. Det krävs inte att en andra person undertecknar betalningarna, vilket innebär en ekonomisk risk för myndigheten.	Har inte genomförts
2014	Trots att myndigheten inledde sin verksamhet 1995 har man ännu inte ingått något avtal om myndighetens säte med värdmedlemsstaten som skulle klargöra under vilka förutsättningar myndigheten kan bedriva verksamhet och vilka villkor den kan erbjuda sin personal.	Pågår

MYNDIGHETENS SVAR

12. Myndigheten noterar revisionsrättens kommentarer om andelen överföringar i avdelning II och anser att överföringarna var motiverade.
 13. Myndigheten noterar också revisionsrättens kommentarer om de förfallna överföringarna för 2014.
 14. Överklagandeavgiften har enligt kommissionens förordning (EG) nr 1238/95 fastställts till 1 500 euro och tillämpas i enlighet med detta.
 15. Myndigheten noterar kommentarerna om obetalda avgifter och kommer trots att grundförordningen föreskriver särskilda sanktioner som ska tillämpas vid utebliven betalning att utreda möjligheten till kostnadseffektiv återvinning av de utestående beloppen.
-