

RAPPORT

om årsredovisningen för Europeiska yrkesutbildningsstiftelsen för budgetåret 2015 med stiftelsens svar

(2016/C 449/31)

INLEDNING

1. Europeiska yrkesutbildningsstiftelsen (nedan kallad *stiftelsen*) ligger i Turin och inrättades genom rådets förordning (EEG) nr 1360/90⁽¹⁾ (omarbetad genom förordning (EG) nr 1339/2008). Stiftelsens uppdrag är att stödja en reform av yrkesutbildningen i Europeiska unionens partnerländer. I detta syfte bistår den kommissionen i genomförandet av olika program (t.ex. IPA, Frame och Gemm).

2. Tabellen visar nyckeltal för stiftelsen⁽²⁾.

Tabell

Nyckeltal för stiftelsen

	2014	2015
Budget (miljoner euro)	22,5	21
Personalstyrka totalt den 31 december ⁽¹⁾	133	129

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

Källa: Uppgifter från stiftelsen.

INFORMATION TILL STÖD FÖR REVISIONSFÖRKLARINGEN

3. I revisionsrättens revisionsmetod ingår analytiska granskningsåtgärder, en direkt granskning av transaktioner och en bedömning av nyckelkontroller i institutets system för övervakning och kontroll. Detta kompletteras 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) stiftelsens 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 stiftelsen som ger en rättvisande bild och för att de underliggande transaktionerna är lagliga och korrekta⁽⁵⁾:

⁽¹⁾ EGT L 131, 23.5.1990, s. 1.

⁽²⁾ Ytterligare information om stiftelsens behörighet och verksamhet finns på stiftelsens webbplats: www.etf.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 39 och 50 i kommissionens delegerade förordning (EU) nr 1271/2013 (EUT L 328, 7.12.2013, s. 42).

- a) I ledningens ansvar för stiftelsens 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 stiftelsens 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 stiftelsens 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 Ifacs 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 stiftelsens 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. När revisionsrätten upprättade denna rapport och revisionsförklaring beaktade den det revisionsarbete som den oberoende externa revisorn utfört avseende stiftelsens räkenskaper i enlighet med artikel 208.4 i EU:s budgetförordning⁽⁸⁾.

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

Uttalande om räkenskapernas tillförlitlighet

9. Revisionsrätten anser att stiftelsens årsredovisning i alla väsentliga avseenden ger en rättvisande bild av stiftelsens 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 stiftelsens 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.

⁽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⁾ Artikel 107 i delegerad förordning (EU) nr 1271/2013.

⁽⁸⁾ Europaparlamentets och rådets förordning (EU, Euratom) nr 966/2012 (EUT L 298, 26.10.2012, s. 1).

UPPFÖLJNING AV TIDIGARE ÅRS KOMMENTARER

11. 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

BILAGAN

Uppföljning av tidigare års kommentarer

År	Revisionsrättens kommentarer	Genomförande av korrigerande åtgärder (Har genomförts/Pågår/Har inte genomförts/Ej tillämpligt)
2013	Vid utgången av 2013 hade stiftelsen 7,5 miljoner euro på konton i en enda bank med ett lågt kreditbetyg (F3, BBB) ⁽¹⁾ .	Pågår
2014	Den andel förfallna anslag som fördes över från 2013 var stor inom avdelning I (15,9 %) och avdelning II (7,6 %), vilket tyder på att de ekonomiska behoven överskattades.	Ej tillämpligt
2014	Den övergripande andelen gjorda åtaganden var stor – 99,9 %. Inom avdelning II (administrativa utgifter) fördes en stor andel av de gjorda åtagandena över till 2015 – 0,75 miljoner euro eller 36,2 % (2013: 0,55 miljoner euro eller 30 %). Det berodde främst på att man planerade inköp i slutet av 2014 för att byta ut kontorsmöbler (0,37 miljoner euro), mjukvara (0,14 miljoner euro) och hårdvara (0,1 miljon euro).	Ej tillämpligt
2014	År 2005 trädde EU:s nya tjänsteföreskrifter i kraft, som bland annat innehåller bestämmelser om att framtida löner till tjänstemän som rekryterats före den 1 maj 2004 inte ska vara lägre än enligt de tidigare tjänsteskrifterna. Vid revisionen upptäckte vi att man inte följde detta, vilket ledde till en för låg betalning på totalt 14 745 euro (lönekostnad för stiftelsen) under perioden 2005–2014 när det gällde två av de 96 tillfälligt anställda vid den tiden. Stiftelsen gjorde de kompletterande löneutbetalningarna i juni 2015.	Har genomförts

⁽¹⁾ Belopp minskat till 1,8 miljoner euro.

STIFTELSENS SVAR

Stiftelsen har tagit del av revisionsrättens rapport.
