

RAPPORT

om årsredovisningen för genomförandeorganet för Europeiska forskningsrådet (Ercea) för budgetåret 2016, med genomförandeorganets svar

(2017/C 417/27)

INLEDNING

1. Genomförandeorganet för Europeiska forskningsrådet (Ercea, nedan kallat *genomförandeorganet*) ligger i Bryssel och inrättades genom kommissionens beslut 2008/37/EG ⁽¹⁾. Genomförandeorganet inrättades för en period som började den 1 januari 2008 och slutar den 31 december 2017 för att förvalta det särskilda programmet Idéer inom sjunde ramprogrammet för forskning. Genom rådets beslut 2013/743/EU ⁽²⁾ blev genomförandeorganet den särskilda genomförandestruktur som ansvarar för det administrativa genomförandet och programgenomförandet av forskningsprogrammet Horisont 2020. Genomförandeorganet genomför åtgärderna inom programmets del I Spetskompetens med målet att stärka spetsforskningen genom Europeiska forskningsrådets (EFR) verksamhet.

2. Tabellen visar nyckeltal för genomförandeorganet ⁽³⁾.

Tabell

Nyckeltal för genomförandeorganet

	2015	2016
Budget (miljoner euro)	39,6	42,6
Personalstyrka totalt den 31 december ⁽¹⁾	417	461

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

Källa: Uppgifter från genomförandeorganet.

INFORMATION TILL STÖD FÖR REVISIONSFÖRKLARINGEN

3. 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.

UTTALANDE

4. Vi har granskat

a) genomförandeorganets räkenskaper, som består av årsredovisningen ⁽⁴⁾ och rapporterna om budgetgenomförandet ⁽⁵⁾ för det budgetår som slutade den 31 december 2016,

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

i enlighet med bestämmelserna i artikel 287 i fördraget om Europeiska unionens funktionssätt (EUF-fördraget).

⁽¹⁾ EUT L 9, 12.1.2008, s. 15.

⁽²⁾ EUT L 347, 20.12.2013, s. 965.

⁽³⁾ Ytterligare information om genomförandeorganets behörighet och verksamhet finns på dess webbplats: www.erc.europa.eu.

⁽⁴⁾ Årsredovisningen består av balans- och resultaträkningen, kassaflödesanalysen, sammanställningen av förändringar i nettotillgångarna och en sammanfattning av de viktigaste redovisningsprinciperna och andra förklarande noter.

⁽⁵⁾ Rapporterna om budgetgenomförandet består av den rapportering som utgör en sammanställning av budgettransaktionerna och de förklarande noterna.

Räkenskapernas tillförlitlighet*Uttalande om räkenskapernas tillförlitlighet*

5. Vi anser att genomförandeorganets räkenskaper för det år som slutade den 31 december 2016 i alla väsentliga avseenden ger en rättvisande bild av dess finansiella ställning per den 31 december 2016, det finansiella resultatet, kassaflödena och förändringar i nettotillgångarna för det budgetår som slutade detta datum i enlighet med dess budgetförordning och de redovisningsregler som antagits av kommissionens räkenskapsförare. De baseras på internationellt vedertagna redovisningsstandarder för den offentliga sektorn.

Lagligheten och korrektheten i de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna**Inkomster***Uttalande om lagligheten och korrektheten i de inkomster som ligger till grund för räkenskaperna*

6. Vi anser att de inkomster som ligger till grund för räkenskaperna för det år som slutade den 31 december 2016 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

Betalningar*Uttalande om lagligheten och korrektheten i de betalningar som ligger till grund för räkenskaperna*

7. Vi anser att de betalningar som ligger till grund för räkenskaperna för det år som slutade den 31 december 2016 i alla väsentliga avseenden är lagliga och korrekta.

Ledningens och styrelsens ansvar

8. I enlighet med artiklarna 310–325 i EUF-fördraget och genomförandeorganets budgetförordning ansvarar ledningen för att upprätta och lägga fram räkenskaperna på grundval av internationellt vedertagna redovisningsstandarder för den offentliga sektorn och för att de underliggande transaktionerna är lagliga och korrekta. I ledningens ansvar ingår att utforma, införa och upprätthålla den internkontroll som är relevant när det gäller att upprätta och lägga fram årsredovisningar som inte innehåller väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller fel. Ledningen ska också se till att de verksamheter, ekonomiska transaktioner och uppgifter som presenteras i årsredovisningen följer regelverket. Genomförandeorganets ledning har det slutliga ansvaret för att de transaktioner som ligger till grund för räkenskaperna är lagliga och korrekta.

9. När räkenskaperna upprättas är det ledningens ansvar att bedöma genomförandeorganets förmåga att fortsätta verksamheten, upplysa om frågor som rör dess status när det gäller fortsatt drift och använda antagandet om fortsatt drift som grund för räkenskaperna.

10. Styrelsen ansvarar för tillsynen över enhetens process för finansiell rapportering.

Revisorns ansvar för revisionen av räkenskaperna och de underliggande transaktionerna

11. Vårt mål är att uppnå rimlig säkerhet om huruvida genomförandeorganets räkenskaper innehåller väsentliga felaktigheter och huruvida de underliggande transaktionerna är lagliga och korrekta samt att på grundval av revisionen lämna en revisionsförklaring om räkenskapernas tillförlitlighet och de underliggande transaktionernas laglighet och korrekthet till Europaparlamentet och rådet eller andra ansvarsfrihetsbeviljande myndigheter. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet men ingen garanti för att väsentliga felaktigheter eller bristande efterlevnad alltid upptäcks vid revisionen. Dessa kan ha sin grund i oegentligheter eller fel och betraktas som väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i räkenskaperna.

12. 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 som ska garantera de underliggande transaktionernas laglighet och korrekthet. Syftet med detta är att utforma granskningsåtgärder som är ändamålsenliga med hänsyn till omständigheterna, inte att göra ett uttalande om den interna kontrollens ändamålsenlighet. En revision innefattar också en utvärdering av ändamålsenligheten i de redovisningsprinciper som har använts och av rimligheten i ledningens uppskattningar i redovisningen, liksom en utvärdering av den övergripande presentationen i räkenskaperna.

13. När det gäller inkomster granskar vi bidraget från kommissionen och bedömer genomförandeorganets förfaranden för att ta ut avgifter och uppbära eventuella andra intäkter.

14. När det gäller utgifter granskar vi betalningstransaktioner när utgifterna har uppkommit, bokförts och godkänts. Förskott granskas när mottagarna av medel har lämnat underlag som visar att de använts på rätt sätt och genomförandeorganet har godkänt underlagen och reglerat förskottsbetalningen, antingen samma år eller senare.

15. Kommentarererna nedan påverkar inte revisionsrättens uttalande.

KOMMENTARER OM INTERNKONTROLLER

16. De öppnande- och utvärderingskommittérapporter som genomförandeorganets kommittéer för offentlig upphandling och rekrytering har upprättat innehåller inte en fullständig och korrekt redogörelse över vilka förfaranden som faktiskt följts. De bristfälliga rapporterna äventyrar öppenheten i dessa förfaranden.

17. I en granskningsrapport från september 2016 drog kommissionens tjänst för internrevision slutsatsen att genomförandeorganet hade vidtagit ett antal strategiska och operativa åtgärder för att förbättra processen för att rekrytera, behålla och fördela personal. Tjänsten för internrevision konstaterade att genomförandeorganet har tagit fram och infört en adekvat personalförvaltningsprocess för att få en kompetent och engagerad personal som säkerställer att det uppfyller sina mål. Trots att inga avgörande eller synnerligen viktiga problem hade identifierats, enades genomförandeorganet och tjänsten för internrevision om en handlingsplan för att förbättra processen ytterligare på vissa områden.

KOMMENTARER OM BUDGETFÖRVALTNINGEN

18. Andelen gjorda åtaganden som fördes över till följande budgetår var fortfarande stor inom avdelning III (driftsutgifter) – 1,3 miljoner euro eller 40 % (2015: 1,5 miljoner euro eller 43 %), främst när det gällde externa revisioner och kommunikation, som pågick över årsskiftet. Den stora andelen överföringar strider mot budgetprincipen om ettårighet.

UPPFÖLJNING AV TIDIGARE ÅRS KOMMENTARER

19. 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 12 september 2017.

För revisionsrätten

Klaus-Heiner LEHNE

ordförande

BILAGA

Uppföljning av tidigare års kommentarer

År	Revisionsrättens kommentarer	Genomförande av korrigerande åtgärder (Har genomförts/Pågår/Har inte genomförts/e.t.)
2015	Andelen gjorda åtaganden som fördes över till följande budgetår var stor inom avdelning III (driftsutgifter) – 1 457 920 euro eller 43,14 % (2014: 1 126 275 euro eller 38,50 %). De gäller främst den fleråriga karaktären på it-kontrakt (504 473 euro) och efterhandsrevisioner av bidragssystem (687 522,50 euro) som påbörjades 2015 men inte hade avslutats vid årets slut.	e.t.

GENOMFÖRANDEORGANETS SVAR

16. Vi överväger att formulera oss på ett tydligare sätt i framtida rapporter över öppnande av anbud (för offentlig upphandling) och i våra rekryteringsrapporter. Genomförandeorganet anser dock fortfarande att revisionsrättens slutsats om öppenheten i dessa förfaranden är oproportionerlig i förhållande till de rapporterade bristernas allvarlighetsgrad och förekomst.

17. Vi håller för närvarande på att genomföra den handlingsplan som resulterat av granskningen av personalförvaltningsprocessen som kommissionens tjänst för internrevision låtit göra.

18. Vi noterar revisionsrättens kommentar och anser inte att detta kräver korrigerande åtgärder eftersom andelen gjorda åtaganden som fördes över inom avdelning III är motiverad med tanke på de bakomliggande ekonomiska transaktionernas art och tidpunkt. Genomförandeorganet konstaterar också att andelen överföringar av gjorda åtaganden minskade från 43,1 procent till 40,1 procent mellan 2015 och 2016.
