

**RAPPORT****om årsredovisningen för Genomförandeorganet för konsument-, hälso-, jordbruks- och livsmedelsfrågor (Chafea) för budgetåret 2016 med genomförandeorganets svar**

(2017/C 417/07)

**INLEDNING**

1. Genomförandeorganet för konsument-, hälso-, jordbruks- och livsmedelsfrågor (Chafea, nedan kallat *genomförandeorganet*) inrättades den 1 januari 2005 (Genomförandeorganet för folkhälsoprogrammet från 2005 till 2008, Genomförandeorganet för hälso- och konsumentfrågor från 2008 till 2013 och Genomförandeorganet för konsument-, hälso-, jordbruks- och livsmedelsfrågor från och med den 1 januari 2014) <sup>(1)</sup>. Genomförandeorganet ligger i Luxemburg och dess uppdrag har förlängts till den 31 december 2024. Det genomför EU:s hälsoprogram, konsumentprogrammet och initiativet Bättre utbildning för säkrare livsmedel.

2. Tabellen visar nyckeltal för genomförandeorganet <sup>(2)</sup>.

Tabell

Nyckeltal för genomförandeorganet

|                                                      | 2015 | 2016 |
|------------------------------------------------------|------|------|
| Budget (miljoner euro)                               | 7,4  | 8,7  |
| Personalstyrka totalt den 31 december <sup>(1)</sup> | 49   | 58   |

<sup>(1)</sup> 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 <sup>(3)</sup> och rapporterna om budgetgenomförandet <sup>(4)</sup> 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).

<sup>(1)</sup> Kommissionens beslut 2013/770/EU (EUT L 341, 18.12.2013, s. 69).

<sup>(2)</sup> Ytterligare information om genomförandeorganets behörighet och verksamhet finns på dess webbplats: <http://ec.europa.eu/chafea/>.

<sup>(3)</sup> Årsredovisningen består av balans- och resultaträkningen, kassaflödesanalysen, sammanställningen av förändringar i nettotillgångarna och en sammanfattning av de viktigaste redovisningsprinciperna och andra förklarande noter.

<sup>(4)</sup> 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 andra intäkter.

14. När det gäller utgifter granskar vi betalningstransaktioner när utgifterna har uppkommit, bokförts och godkänts. Revisionen omfattar alla betalningar som inte är förskott vid den tidpunkt de görs. 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 BUDGETFÖRVALTNINGEN

16. Genomförandeorganet förde över 1,1 miljoner euro eller 48 % (2015: 0,9 miljoner euro eller 52 %) av de gjorda åtagandena inom avdelning III (utgifter kopplade till genomförandeorganets verksamhet). Överföringarna gällde främst it-tjänster och andra studier som avtalats men ännu inte utförts eller slutförts vid årsskiftet. Av de överföringar som gjordes från 2015 till 2016 lät genomförandeorganet 0,2 miljoner euro eller 17 % förfalla, vilket tyder på brister i behovsplaneringen.

#### UPPFÖLJNING AV TIDIGARE ÅRS KOMMENTARER

17. 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<br>(Har genomförts/Pågår/Har inte genomförts/e.t.) |
|------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2015 | Genomförandeorganet förde över 0,5 miljoner euro eller 36,4 % (2014: 0,1 miljoner euro eller 13 %) av de gjorda åtagandena inom avdelning II (administrativa utgifter). Överföringarna gällde främst utbyggnaden av genomförandeorganets kontorsutrymmen och nödvändig inredning av och utrustning till kontoren (0,3 miljoner euro). | e.t.                                                                                     |
| 2015 | Genomförandeorganet förde över 0,9 miljoner euro eller 52 % (2014: 0,9 miljoner euro eller 50 %) av de gjorda åtagandena inom avdelning III (utgifter kopplade till genomförandeorganets verksamhet). Det främsta skälet till överföringarna var kommissionens sena utfärdande av genomförandeorganets arbetsplan i juni 2015.        | e.t.                                                                                     |
| 2015 | Genomförandeorganet lät 0,2 miljoner euro eller 18 % av sina överföringar till 2015 förfalla (2014: 0,1 miljoner euro eller 14 %), vilket tyder på brister i planeringen.                                                                                                                                                             | Pågår                                                                                    |

**GENOMFÖRANDEORGANETS SVAR**

16. Vi godtar revisionsrättens kommentarer. Vi kommer att fortsätta våra ansträngningar för att ytterligare minska andelen överföringar och C8-upphävningar.

---