

Medlemmerne af Folketingets Europaudvalg
og deres stedfortrædere

Asiatisk Plads 2
DK-1448 København K
Tel. +45 33 92 00 00
Fax +45 32 54 05 33
E-mail: um@um.dk
Telex 31292 ETR DK
Telegr. adr. Etrangeres
Girokonto 300-1806

Bilag
1

Journalnummer
400.C.2-0

Kontor
EUK

18. november 2004



Med henblik på mødet i Folketingets Europaudvalg den 19. november 2004
- dagsordenspunkt rådsmøde (økonomi- og finansministre - budget) den 25.
november 2004 - vedlægges Finansministeriets notat vedrørende dagsor-
denspunkt 3.

Anders Fogh Rasmussen



17. november 2004
7. kontor GGI
J.nr. 51-28

Aktuelt notat om ECOFIN-mødet den 25. november 2004: Revisionsrettens årsberetning for 2003

1. Baggrund og indhold

På ECOFIN den 25. november 2004 ventes Revisionsretten at præsentere årsberetningen for regnskabsåret 2003 med tilhørende revisionserklæring. Revisionsrettens årsberetning blev forelagt for Europa-Parlamentets Budgetkontroludvalg den 15. november, hvorefter beretningen blev præsenteres for offentligheden den 16. november.

ECOFIN forventes at tage Revisionsrettens præsentation af årsberetningen til efterretning. Herefter vil beretningen blive behandlet i Rådets Budgetudvalg og Coreper med henblik på udarbejdelse af henstilling fra Rådet til Europa-Parlamentet om meddelelse af decharge til Kommissionen for gennemførelsen af budgettet, jf. artikel 276 i EF-traktaten. Henstillingen forventes behandlet på møde i ECOFIN i marts 2005. Det bemærkes, at Rådet træffer afgørelse med kvalificeret flertal.

Det er Europa-Parlamentet, der træffer afgørelse om decharge til Kommissionen for gennemførelsen af budgettet, jf. artikel 276, stk. 2 i EF-traktaten. Kommissionen skal efterfølgende træffe alle egnede foranstaltninger til at efterkomme bemærkningerne i såvel Parlamentets afgørelse som Rådets henstilling om decharge, jf. artikel 276, stk. 3 i EF-traktaten.

Revisionsrettens årsberetning

Generelt om årsberetningen og revisionserklæringen

Revisionsrettens årsberetning, der omhandler samtlige indtægter og udgifter i Fællesskabet, offentliggøres efter hvert regnskabsårs afslutning. Beretningen har forinden været oversendt til Fællesskabets øvrige institutioner med henblik på indhentning af besvarelser til Revisionsrettens bemærkninger, jf. artikel 248, stk. 4 i EF-traktaten.

Som en vigtig del af beretningsarbejdet har Revisionsretten siden 1995 afgivet en revisionserklæring til Europa-Parlamentet og Rådet til brug for disse institutioners behandling af EF's regnskab og dermed Kommissionens gennemførelse af budgettet, jf. også EF-traktatens artikel 248, stk. 1. Revisionserklæringen omtales typisk som DAS'en, der er en forkortelse for "la déclaration d'assurance", som direkte oversat betyder forsikrings- eller sikkerhedsberetningen. Erklæringen hviler på Revisionsrettens kon-

trol af regnskabernes rigtighed og de underliggende transaktioners lovlighed og formelle rigtighed.

Regnskabernes rigtighed

Formålet med det revisionsarbejde, Retten udfører for at kunne afgive en erklæring om regnskabernes rigtighed, er at få rimelig sikkerhed for, at alle Fællesskabets indtægter og udgifter og hele dets formue er registrerede, og at regnskaberne giver et retvisende billede af den finansielle stilling ved regnskabsårets udgang. I den forbindelse efterprøves følgende aspekter ved regnskaberne: Fuldstændighed, faktisk forekomst (herunder tilstedeværelse og ejendomsret), målbarhed (herunder værdiansættelse), regnskabsopstilling samt offentliggørelse.

I revisionserklæringen for regnskabsåret 2003 anfører Revisionsretten, at regnskabet - med visse reservationer grundet svagheder ved Kommissionens regnskabsførelse - generelt giver et retvisende billede af Fællesskabernes indtægter og udgifter samt dets finansielle stilling ved regnskabsårets udgang.

Retten bemærker som tidligere, at det regnskabssystem, der er anvendt ved opstillingen af regnskabet for 2003, ikke er udformet til at sikre, at alle aktiver og passiver opgøres. Den 17. december 2002 vedtog Kommissionen en handlingsplan for modernisering af De Europæiske Fællesskabers regnskabssystem, som skulle være klar til brug fra 1. januar 2005. Retten noterer sig dog, at det vil kræve en betydelig indsats fra de organers side, hvis regnskaber skal konsolideres, før alle de nye regnskabsregler og de nye kontoplaner vil kunne anvendes fuldt ud.

De underliggende transaktioners lovlighed og formelle rigtighed

Formålet med det revisionsarbejde, Retten udfører for at kunne afgive en erklæring om de underliggende transaktioners lovlighed og formelle rigtighed, er at tilvejebringe tilstrækkeligt mange direkte og indirekte revisionsbeviser som dokumentation for, at de transaktioner, der ligger til grund for regnskaberne, er i overensstemmelse med de gældende regler og kontrakter, og at beløbet for disse transaktioner er beregnet korrekt. I den forbindelse efterprøves, om de enkelte transaktioner er gennemført i overensstemmelse med den gældende lovgivning, og om der på det givne tidspunkt var bevillinger på budgettet til at dække transaktionen.

I revisionserklæringen for regnskabsåret 2003 noterer Revisionsretten de fremskridt, Kommissionen har gjort med hensyn til reformen af sit interne kontrolsystem, og bemærker denne reforms positive indvirkning på lovligheden og den formelle rigtighed af de transaktioner, som Kommissionen forvalter direkte, selv om der endnu skal gøres en indsats for at få reformen til at fungere i praksis.

Retten konstaterer endvidere, at Kommissionen i sin sammenfatning af generaldirektoraternes og tjenesternes årlige aktivitetsrapporter for 2003 for første gang fremlægger en analyse af den sikkerhed, som kontrol- og overvågningssystemerne giver for, at de underliggende transaktioner er lovlige og formelt rigtige. Denne analyse bekræftes generelt af Rettens revisionsarbejde, jf. nedenfor.

Endelig bemærker Retten, at transaktionerne i forbindelse med delt forvaltning eller decentraliseret forvaltning og indirekte centraliseret forvaltning er behæftet med fejl med væsentlig indvirkning, og der skal gøres en større indsats for at sikre, at kontrol- og overvågningssystemerne faktisk kommer til at fungere, så man bedre kan styre de risici, der er forbundet med disse transaktioner.

På baggrund af resultaterne af revisionen anfører Retten i sin erklæring, at de transaktioner, der ligger til grund for regnskabet for 2003, som helhed betragtet er lovlige og formelt rigtige, for så vidt angår hele indtægtssiden, alle indgåede forpligtelser samt betalingerne inden for det administrative område.

Hvad angår de øvrige betalinger konstaterer Retten:

- a) Der er igen fejl¹, som har indvirket væsentligt på de betalinger, der er foretaget på landbrugsområdet (EUGFL, Garantisektionen). Der er mindre risiko for fejl i forbindelse med markafgrøder, end når der er tale om dyrepræmier, hvorimod de andre udgiftskategorier, som ikke er omfattet af det integrerede forvaltnings- og kontrolsystem (IFKS), er forbundet med større risiko samtidigt med, at de kontrolleres mindre effektivt. Det gælder for alle landbrugsudgifter, at der fortsat bør ske forbedringer, således at de omfattende svigt, der blev konstateret i kontrol- og overvågningssystemerne, kan afhjælpes.
- b) For strukturfondene gælder det, at der fortsat er svagheder i de systemer i medlemsstaterne, som skal sikre, at gennemførelsen af fællesskabsbudgettet overvåges og kontrolleres, og det betyder, at betalingerne fortsat er behæftet med den samme type fejl som i de foregående år, og at fejlfrekvensen er lige så høj.

¹ Revisionsretten definerer fejl som transaktioner, som er bogført ukorrekt, eller som ikke er i overensstemmelse med gældende love og forskrifter. Der sondres i øvrigt mellem to typer af fejl: Substansfejl, der indvirker på beløbene for de transaktioner, som ligger til grund for betalingerne, og formelle fejl uden kvantificerbar beløbsmæssig effekt på de underliggende transaktioner.

Retten har tidligere understreget, at konstaterede fejl ikke kan anvendes som indikator for omfanget af formodet eller konstateret svig (forsætlig handling eller undladelse) mod fællesskabsbudgettet, idet svig er en kriminel adfærd, der først kan kvalificeres som sådan efter en retlig procedure. I de tilfælde, hvor der foretages fejludbetalinger, er der derfor primært tale om, at den økonomiske forvaltning og kontrollen hermed ikke fungerer effektivt nok.

- c) For de interne politikkers vedkommende er de forbedringer, der blev konstateret i kontrol- og overvågningssystemerne, endnu ikke tilstrækkelige til, at man kan undgå væsentlige fejl i betalingerne med hensyn til lovlighed og formel rigtighed. For så vidt angår rammeprogrammerne for forskning er der risiko for, at fejlene bliver ført videre, hvis de regler, der gælder for disse programmer, ikke laves om.
- d) For så vidt angår foranstaltningerne udadtil er der fortsat relativt mange fejl med hensyn til lovlighed og formel rigtighed hos de organer, som gennemfører projekterne, og i selve projekterne. 2003 var i princippet det sidste år i decentraliseringsprocessen, og det er derfor af altafgørende betydning, at de elementer bliver operationelle, som er nødvendige for, at man kan overvåge og kontrollere systemerne og udgifterne, da der stadig er behov for forbedring på dette område.
- e) Hvad angår førtiltrædelsesstøtten har de svigt i kontrol- og overvågningssystemerne, som allerede blev konstateret i 2002, givet sig udslag i fejl og forøget risiko, hvilket indvirker på transaktionernes lovlighed og formelle rigtighed.

Årsberetning for regnskabsåret 2003, der som indledningsvist nævnt først blev offentliggjort den 16. november 2004, vil blive analyseret nærmere med henblik på at kortlægge arten og omfanget af Revisionsrettens kritiske bemærkninger samt udviklingen heri.

2. Nærheds- og proportionalitetsprincippet

Dechargeproceduren vedrørende Kommissionens gennemførelse af budgettet foretages på fællesskabsniveau og er derfor i overensstemmelse med nærheds- og proportionalitetsprincippet.

3. Lovgivningsmæssige eller statsfinansielle konsekvenser

Rådets behandling af Revisionsrettens årsberetning har ingen lovgivningsmæssige eller statsfinansielle konsekvenser.

4. Tidligere forelæggelse for Folketingets Europaudvalg

Sagen har ikke tidligere været forelagt Folketingets Europaudvalg.