



Bruxelles, den 26.9.2014
COM(2014) 606 final

**KOMMISSIONENS SVAR PÅ DEN EUROPÆISKE REVISIONSRETS
ÅRSBERETNING FOR 2013**

KAPITEL 7 "EKSTERNE FORBINDELSER, BISTAND OG UDVIDELSE"

KOMMISSIONENS SVAR PÅ DEN EUROPÆISKE REVISIONSRETS ÅRSBERETNING FOR 2013

KAPITEL 7 – "EKSTERNE FORBINDELSER, BISTAND OG UDVIDELSE"

7.9. Det er Kommissionens opfattelse, at de interne kontrolforanstaltninger, der er blevet indført, tillige med de internationale organisationers kontrolforanstaltninger begrænser denne teoretiske risiko til et absolut acceptabelt niveau.

Kommissionen er ikke bekendt med, at der har været nogen specifikke problemer med den såkaldte "teoretiske tilgang" (notional approach), som er blevet udviklet for at give Kommissionen mulighed for at deltage i multidonorforanstaltninger, herunder trustfonde. Denne tilgang sikrer, at de retlige krav til EU-finansiering af eksterne aktioner er opfyldt (ved at sikre, at de øvrige donoreres bidrag rækker til at betale for enhver aktivitet, der ikke er støtteberettiget i henhold til EU-reglerne), mens EU-midlerne anvendes så effektivt som muligt (gennem koordinering mellem donorer) i overensstemmelse med principperne om forsvarlig økonomisk forvaltning.

Kommissionen begrænser denne risiko ved at vurdere de internationale partnerorganisationers procedurer for regnskab, revision, intern kontrol, indkøb, efterfølgende offentliggørelse af oplysninger og beskyttelse af personoplysninger forud for et eventuelt samarbejde, ved at se på deres medarbejderes tilstedeværelse i området (og deltagelse i styregrupper) og ved hjælp af de strenge overordnede regnskabsindberetningskrav for internationale organisationer. Under gennemførelsen af eksterne handlingsprogrammer evalueres systemerne desuden jævnlige gennem kontrolbesøg, der udføres af eksterne revisorer.

De revisioner, som Kommissionen har udført, har hidtil ikke påvist nogen "særlige risici" af denne art, og Kommissionen er heller ikke bekendt med, at en anden donor skulle have de "samme støtteberettigelseskriterier".

7.12. Fælles svar på punkt 7.12 til 7.15

Kommissionens kontrol er udformet på en sådan måde, at det fortsat er muligt at opdage og korrigerer fejl ved en *efterfølgende* revision, som foretages efter de endelige betalinger. De generaldirektorater, som beskæftiger sig med ekstern bistand, planlægger og gennemfører hvert år et omfattende program for *efterfølgende* revision på grundlag af en formel risikovurderingsproces.

Tekstboks 7.1 – Eksempler på kvantificerbare fejl

Kommissionen understreger, at den forudgående kontrol, der foretages før hver betaling, skal vurderes i lyset af det samlede kontrolsystem. Ved hjælp af de overvågnings- og kontrolsystemer, der er indført, kunne man stadig have opdaget fejlene ved en efterfølgende kontrol, da Rettens revision ikke fandt sted efter de sidste trin i Kommissionens kontrolkæde.

Kommissionen mindede ikke desto mindre partneren om dens kontraktuelle forpligtelser og om nødvendigheden af at forbedre dens interne kontrolsystemer yderligere.

7.16. Kommissionen er enig i, at dens procedurer ikke blev fulgt i forbindelse med disse afregninger, der udelukkende fandt sted i internt regnskabs- og forvaltningsøjemed, og er adskilt fra de formelle procedurer for accept af anmeldte udgifter. Kommissionen accepterer, at denne regnskabsmetode skal ændres og har allerede tilbageført de pågældende afregninger. GD ELARG vil indføre en ny procedure for regnskabsafslutning. Ydelse af førtiltrædelsesstøtte omfatter streng

overvågning og kontrol med systemer og procedurer forud for betalingen af forfinansiering. Hvert program løber i et antal år, og det er først efter endt gennemførelse af hvert program, at det er muligt at vurdere de reelle omkostninger, der er påløbet, og hvor vellykket selve projektet har været.

7.18. Kommissionen glæder sig over, at budgetstøttetransaktionerne ikke var behæftet med fejl.

7.20. Se Kommissionens svar på punkt 7.16.

Det er Kommissionens opfattelse, at generaldirektøren for udvidelse ikke behøvede at tage et forbehold. De pågældende transaktioner var alle blevet tilbageført inden udarbejdelsen af det endelige regnskab.

KONKLUSION OG ANBEFALINGER

7.22.

c) Kommissionen bemærker, at fejlprocenten for transaktioner, som forvaltes af EuropeAid, er lavere end for 2012.

Anbefaling 1: Kommissionen accepterer anbefalingen og understreger, at de eksisterende regnskabsregler og den vejledning, der allerede er blevet sendt til GD'erne, præciserer den korrekte behandling, der skal følges ved afregninger. GD ELARG vil indføre en ny afregningsprocedure. Anerkendelse af omkostninger vil fortsat være baseret på regnskabsafslutningsproceduren.

Anbefaling 2: Kommissionen accepterer denne anbefaling. Forbedringerne er blevet bemærket af revisorerne som anført i bilag 7.3. Tjenesten for Udenrigspolitiske Instrumenter (FPI) lovede, at den ville bestræbe sig på gradvist at bringe missionerne i overensstemmelse med reglerne, startende med den største. Der arbejdes fortsat på at gennemføre dette mål, men FPI finder, at risiciene som følge af manglende overensstemmelse er blevet mindre. De fire største missioner, der enten er eller vil blive bragt i overensstemmelse med reglerne i den allernærmeste fremtid, tegner sig for 80 % af FUSP's budget, der forvaltes af missionerne. Der er også et spørgsmål om omkostningseffektivitet, når det drejer sig om at bringe missionerne i overensstemmelse med reglerne, idet mange kan have en begrænset levetid. De nye FUSP-missioner kan pr. definition ikke være i overensstemmelse med reglerne fra dag ét, da de skal have tid til at opbygge deres systemer. Når missionerne ikke er i overensstemmelse med reglerne, videredelegerer FPI ikke hele den finansielle forvaltning, men opretholder den forebyggende kontrol. Dette er nu fuldt anerkendt i finansforordningen (artikel 60, stk. 2), andet afsnit).

KOMMISSIONENS SVAR PÅ BILAG 7.3 I DEN EUROPÆISKE REVISIONSRETS ÅRSBERETNING FOR 2013 OM KAPITEL 7 – "EKSTERNE FORBINDELSER, BISTAND OG UDVIDELSE"

2011

Anbefaling 2.3:

Se Kommissionens svar på anbefaling 2.