



DEN EUROPÆISKE REVISIONSRET

Meddelelse

Årsberetninger for regnskabsåret 2005



DA | 2005

FORORD

Denne meddelelse er et resumé af Rettens 29. årsberetning om gennemførelsen af Den Europæiske Unions almindelige budget og af Rettens årsberetning om De Europæiske Udviklingsfonde, som offentliggøres i samme dokument. Læsere, der ønsker mere detaljerede oplysninger, henvises til selve beretningerne med institutionernes svar.

Den Europæiske Revisionsret er Den Europæiske Unions uafhængige revisionsorgan. Retten reviderer EU's indtægter og udgifter, og dens arbejde skal bidrage til at forbedre forvaltningen af EU's midler. Rettens revisionsberetninger er et vigtigt element i Europa-Parlamentets overvågning af Kommissionens forvaltning af budgettet. Ud over årsberetningen - hvori Retten først og fremmest redegør for den finansielle revision og på dette grundlag afgiver revisionserklæringen DAS - har Retten inden for de sidste 12 måneder offentliggjort følgende særberetninger:

| <i>Nr.</i> | <i>Titel</i> |
|------------|--|
| 1/2006 | Den Europæiske Socialfonds bidrag til bekæmpelse af skolefrafald |
| 2/2006 | Resultaterne af de projekter, der finansieres under Tacis i Den Russiske Føderation |
| 3/2006 | Europa-Kommissionens humanitære bistand under tsunamien |
| 4/2006 | Phare-investeringsprojekter i Bulgarien og Rumænien |
| 5/2006 | MEDA-programmet |
| 6/2006 | Miljøaspektet i Kommissionens udviklingssamarbejde |
| 7/2006 | Investeringer i udvikling af landdistrikterne: Tages der med disse investeringer effektivt fat på landdistrikternes problemer? |
| 8/2006 | En dyrkning af succes? Effektiviteten af Den Europæiske Unions støtte til driftsprogrammer til fordel for producenter af frugt og grøntsager |
| 9/2006 | Kommissionens, Parlamentets og Rådets udgifter til oversættelse |
| 10/2006 | Efterfølgende evalueringer af mål 1- og mål 3-programmer i perioden 1994-1999 (strukturfondene) |

Alle de beretninger, Retten offentliggør i *Den Europæiske Unions Tidende*, er tilgængelige på Rettens websted - www.eca.europa.eu - fra den dag, de udkommer.

Yderligere oplysninger fås på følgende adresse:

Den Europæiske Revisionsret - Afdelingen for Forbindelserne Udadtil
12, rue Alcide De Gasperi
L-1615 Luxembourg
Tlf. (+352) 43 98-45410 - Fax (+352) 43 98-46430
E-mail: euraud@eca.europa.eu
www.eca.europa.eu

Generel indledning

Årsberetningen om gennemførelsen af det almindelige budget er bygget op som følger: kapitel 1: revisionserklæringen, kapitel 2: Kommissionens interne kontrolsystem, kapitel 3: de væsentligste bemærkninger om budgetforvaltningen, kapitel 4 til 10: indtægterne og aktiviteterne finansieret over de forskellige dele af budgettet - et kapitel om hvert af udgiftsområderne i de finansielle overslag - og kapitel 11: finansielle instrumenter og bankaktiviteter. Kommissionens eller - hvor det er relevant - de andre EU-institutioners svar offentliggøres sammen med beretningen.

Kapitlerne om indtægterne og de største udgiftsområder har følgende hovedelementer:

- de specifikke vurderinger, dvs. detaljerede analyser af resultaterne af det revisionsarbejde, der er udført med henblik på revisionserklæringen
- resultaterne af de opfølgingsrevisioner, Retten har udført for at vurdere de foranstaltninger, der er truffet som reaktion på Rettens og budgetmyndighedens anbefalinger fremsat i forbindelse med tidligere revisioner
- en liste med de særberetninger, som Retten har offentliggjort siden sidste årsberetning.

De specifikke vurderinger er baseret på en evaluering af, hvordan de vigtigste overvågnings- og kontrolsystemer, der anvendes på indtægterne og de enkelte udgiftsområder, fungerer, på resultaterne af Rettens test af de underliggende transaktioner og - hvor det er relevant - på resultaterne af andre revisorers arbejde. Rettens samlede vurdering af disse elementer udgør grundlaget for revisionserklæringen i kapitel 1. I bilagene til kapitel 4 til 9 beskrives endvidere de elementer, der er anvendt til overvågning og evaluering af den økonomiske forvaltning af EU-budgettet.

2005 var det første fulde år, hvor Den Europæiske Union havde 25 medlemmer. Hovedbegivenheden var - set fra et finansielt synspunkt - indførelsen af periodiseret regnskabsføring og opstillingen af det konsoliderede årsregnskab på dette grundlag. Kapitel 1 informerer om denne centrale proces. Kommissionen har i de sidste tre år arbejdet på denne omfattende og komplekse ændring, men som Retten bemærker det, er der behov for yderligere fremskridt.

Retten noterer en fortsat forbedring af Kommissionens interne kontrolsystem i regnskabsåret 2005. I 2005 kom der endvidere et forslag til ændring af finansforordningen med henblik på at forenkle og forbedre procedurerne. I 2006 er dette forslag blevet fulgt op af et revideret forslag, som tager hensyn til Rettens og andre institutioners udtalelse. Samtidig hermed har Kommissionen fremsat to forslag til forbedring af gennemførelsesbestemmelserne til den nugældende finansforordning, som Retten også har afgivet udtalelse om.

Kommissionen har desuden foreslået ændringer til sektorreglerne og -forordningerne, til dels i forbindelse med udarbejdelsen af de kommende finansielle overslag for perioden 2007-2013. Disse ændringer omfatter nye eller reviderede forordninger om egne indtægter, strukturforanstaltninger, landbrug, interne politikker og foranstaltninger udadtil. Retten leverer fortsat input til disse processer i form af udtalelser, og den vil følge anvendelsen af dem meget nøje.

De årlige aktivitetsrapporter og erklæringer fra generaldirektørerne er et af de vigtigste elementer i Kommissionens reformprogram, som har stået på siden 2000. Kvaliteten af disse rapporter, som er grundlæggende instrumenter til sikring af ansvarlighed og kommunikation, er blevet bedre. Men som angivet i denne årsberetning konstaterer Retten, at der stadig er en væsentlig fejlfrekvens på de fleste af de områder, hvor reglerne fortsat er komplekse, og hvor udgifterne hovedsagelig er baseret på oplysninger fra modtagerne. Både i Kommissionen og i medlems- og modtagerstaterne skal de nuværende overvågnings- og kontrolsystemer styrkes yderligere og integreres, så man kan styre de iboende risici.

I sin udtalelse nr. 2/2004 om "én enkelt revisionsmodel" foreslog Retten, at der oprettes en struktur for intern kontrol i Fællesskabet, hvori de eksisterende systemer eller nye systemer:

- udbygges/udvikles og anvendes ensartet og efter fælles principper og standarder i Kommissionen og i medlemsstaterne og
- udformes således, at der sikres en passende balance mellem omkostningerne forbundet med kontrollen og det udbytte, der opnås ved, at risikoen for uregelmæssigheder kommer under kontrol.

Efter overvejelser og høring om disse spørgsmål udsendte Kommissionen i januar 2006 en meddelelse, hvori den redegør for sin handlingsplan for en integreret struktur for intern kontrol. Det er Kommissionens mål at sikre effektiv og produktiv intern kontrol af EU's midler. Det er af altafgørende betydning, at borgerne i Unionen har rimelig sikkerhed for, at offentlige europæiske midler forvaltes lovligt og formelt rigtigt, og på den baggrund hilser Retten dette tiltag velkommen. Retten vil evaluere resultaterne af handlingsplanen, når de relevante foranstaltninger er gennemført, og det er muligt at vurdere deres effekt.

**ÅRSBERETNING OM
BUDGETGENNEMFØRELSEN**

Kapitel 1 - Revisionserklæring med underbyggende oplysninger

I overensstemmelse med EF-traktatens artikel 248 afgiver Retten en erklæring om:

- regnskabernes rigtighed
- de underliggende transaktioners lovlighed og formelle rigtighed.

Herunder følger erklæringen i sin fulde ordlyd.

I. I overensstemmelse med traktatens artikel 248 har Revisionsretten revideret De Europæiske Fællesskabers endelige årsregnskab, som består af det konsoliderede årsregnskab og den konsoliderede beretning om budgetgennemførelsen, for det regnskabsår, som afsluttedes den 31. december 2005.

II. Det konsoliderede årsregnskab for regnskabsåret 2005 er det første årsregnskab, som i overensstemmelse med finansforordningen af 25. juni 2002 er opstillet efter de regnskabsregler, som Kommissionens regnskabsfører har godkendt, og som bygger på periodiseringsprincippet tilpasset de særlige forhold, som gør sig gældende i Fællesskaberne, hvorimod den konsoliderede beretning om budgetgennemførelsen fortsat hovedsagelig bygger på kontantbevægelser. Overgangen til periodiserede regnskaber betød, at åbningsbalancen skulle opstilles igen pr. 1. januar 2005 og medførte store ændringer i opstillingen af årsregnskabet og dets indhold.

III. Det endelige årsregnskab for De Europæiske Fællesskaber konsolideres af Kommissionens regnskabsfører og godkendes af Kommissionen. Det er Rettens opgave at afgive en erklæring baseret på sin revision til Europa-Parlamentet og Rådet om regnskabernes rigtighed og de underliggende transaktioners lovlighed og formelle rigtighed.

IV. Retten har udført revisionen i overensstemmelse med sine egne retningslinjer og standarder, som er baseret på internationale standarder tilpasset de særlige forhold, som gør sig gældende i Fællesskabet. Revisionen har givet Retten et rimeligt grundlag for at kunne afgive nedenstående erklæring. For så vidt angår indtægter var omfanget af Rettens revisionsarbejde begrænset. For det første er de egne indtægter fra moms og BNI baseret på makroøkonomiske statistikker, hvor Retten ikke kan revidere de underliggende data direkte, og for det andet kan revisionen af traditionelle egne indtægter ikke dække indførsler, som ikke er blevet kontrolleret af toldmyndighederne.

Regnskabernes rigtighed

V. Det er Rettens opfattelse, at det endelige årsregnskab for De Europæiske Fællesskaber er opstillet i overensstemmelse med bestemmelserne i finansforordningen af 25. juni 2002 og de regnskabsregler, som Kommissionens regnskabsfører har godkendt. Når der ses bort fra virkningerne af de forhold, der beskrives i punkt VI, VII og VIII, giver det i alt væsentligt et retvisende billede af Fællesskabernes finansielle stilling pr. 31. december 2005 og af resultaterne af transaktioner og pengestrømme i det afsluttede regnskabsår.

VI. I en så kompleks situation (jf. punkt II) noterer Retten sig, at den nuværende ramme for finansiell rapportering ikke er blevet anvendt konsekvent, navnlig for så vidt angår cut-off, og at regnskabssystemerne i nogle af Kommissionens generaldirektorater ikke har været i stand til at sikre de finansielle oplysningers kvalitet, hvilket resulterede i en lang række korrektioner efter opstillingen af de foreløbige regnskaber (jf. punkt VII og VIII).

VII. Rettens revision viste, at der er fejl i de beløb, som er registreret i regnskabssystemet som regninger/omkostningsopgørelser og forfinansiering, og som, efter de betydelige korrektioner, der er foretaget af de foreløbige regnskaber, stadig har en nettoeffekt på følgende elementer af det konsoliderede årsregnskab (jf. også punkt VIII):

- a) Den konsoliderede åbningsbalance pr. 1. januar 2005, som regulerer den konsoliderede slutbalance pr. 31. december 2004 på grundlag af de nye regnskabsprincipper, som bygger på periodiseringsprincippet, ansætter kreditorer og det samlede beløb for lang- og kortfristet forfinansiering henholdsvis ca. 47 millioner euro og ca. 179 millioner euro for højt. Nettoaktiverne er følgelig ansat ca. 132 millioner euro for højt.
- b) De fejl, der nævnes i punkt a), indvirker på den konsoliderede slutbalance pr. 31. december 2005, som ansætter kreditorer og det samlede beløb for lang- og kortfristet forfinansiering henholdsvis ca. 508 millioner euro og ca. 822 millioner euro for højt. Nettoaktiverne er følgelig ansat ca. 314 millioner euro for højt.

VIII. Rettens revision bekræftede også det generelle forbehold, som generaldirektøren for Uddannelse og Kultur har fremsat med hensyn til den manglende sikkerhed for, at generaldirektoratets andel i de samlede beløb i såvel den konsoliderede åbningsbalance pr. 1. januar 2005 (aktiver til en værdi af 572,5 millioner euro og passiver til en værdi af 198,5 millioner euro) som den konsoliderede slutbalance pr. 31. december 2005 (aktiver til en værdi af 382,7 millioner euro og passiver til en værdi af 187,3 millioner euro) er korrekt. På grund af udeladelser og dobbeltposter eller forkerte poster i dette generaldirektorat er det ikke muligt at sætte tal på det beløb, som direktoratets andel i aktiverne og passiverne er ansat for højt eller for lavt med.

De underliggende transaktioners lovlighed og formelle rigtighed

IX. På områder, hvor overvågnings- og kontrolsystemerne er implementeret på en sådan måde, at de sikrer en passende risikostyring, er de transaktioner, som ligger til grund for De Europæiske Fællesskabers endelige årsregnskab, taget under et lovligt og formelt rigtige. Det gælder indtægter, forpligtelser, administrationsudgifter og førtiltrædelsesstrategi bortset fra Sapard-programmet. For så vidt angår udgifterne under den fælles landbrugspolitik, viser Rettens revision endvidere, at det integrerede forvaltnings- og kontrolsystem (IFKS) - når det anvendes korrekt - er et effektivt system til begrænsning af risikoen for uregelmæssige udgifter.

X. Uden at drage den opfattelse i tvivl, som der gives udtryk for i punkt IX, understreger Retten, at der i forbindelse med førtiltrædelsesstrategien for alle programmets og instrumenters vedkommende stadig består en væsentlig risiko relateret til de gennemførende organisationer i de tiltrædende lande og kandidatlandene.

XI. Retten noterer sig, at der på andre områder stadig er fejl, som indvirker væsentligt på betalingerne, og Kommissionen og medlemsstaterne og de andre modtagerlande bør gøre en større indsats for at få implementeret passende overvågnings- og kontrolsystemer, så de bedre vil kunne takle de iboende risici. Der er tale om følgende områder: den fælles landbrugspolitik, strukturforanstaltninger, interne politikker og foranstaltninger udadtil.

- a) For så vidt angår den fælles landbrugspolitik fik Retten bevis for, at de udgifter, som ikke er omfattet af IFKS, eller hvor IFKS ikke anvendes rigtigt, eller hvor systemet først lige er blevet indført, er forbundet med større risiko, fordi kontrolsystemerne er mindre effektive. Hertil kommer, at resultaterne af IFKS-inspektionerne ikke i tilstrækkelig grad efterprøves og valideres af et uafhængigt organ, og at EU normalt ikke kontrollerer ansøgningerne om støtte på stedet. Godkendelsessystemerne og kontrollen af landbrugsstøtte, som ikke er omfattet af IFKS, og som foretages efter, at udbetalingen har fundet sted, giver ikke rimelig sikkerhed for, at fællesskabslovgivningen er overholdt. Retten konkluderede, at der stadig er fejl, som indvirker væsentligt på landbrugsudgifterne taget under et.
- b) For strukturforanstaltningernes vedkommende konstaterede Retten igen, at Kommissionen ikke fører et effektivt tilsyn for at formindske risikoen for, at den kontrol, som medlemsstaterne skal udføre, ikke sikrer, at der ikke godtgøres udgifter, som er ansat for højt, eller udgifter, som ikke er støtteberettigede. For begge de to programmeringsperioders vedkommende (1994-1999 og 2000-2006) konstaterede Retten, at udgifterne ikke var fri for væsentlige uregelmæssigheder. Nogle af programmerne for perioden 1994-1999 var blevet afsluttet uden gyldigt grundlag.
- c) For de interne politikkers vedkommende viste Rettens revision, at der på trods af de fremskridt, der er gjort på nogle områder, er svagheder i overvågnings- og kontrolsystemerne, som har resulteret i en væsentlig fejlfrekvens i betalingerne til modtagerne. Fejlene skyldes hovedsagelig det komplicerede system for godtgørelse af omkostninger og de uklare procedurer og instrukser for de forskellige programmer.
- d) For så vidt angår foranstaltningerne udadtil har forbedringerne af Kommissionens overvågnings- og kontrolsystemer endnu ikke haft nogen effekt i de organisationer, som gennemfører aktionerne, hvor der stadig er en væsentlig fejlfrekvens, som kan forklares med, at der ikke er anlagt en samlet strategi for overvågning, kontrol og revision af disse organisationer.

Kapitel 2 - Kommissionens interne kontrol

I dette kapitel gives en oversigt over de administrative foranstaltninger og kontrolforanstaltninger, som Kommissionen har indført for at beskytte de ressourcer, som den har fået betroet. Der gives også en vurdering af, hvor fuldstændige og nøjagtige Kommissionens ledelseserklæringer er, herunder de årlige aktivitetsrapporter og erklæringer fra generaldirektørerne.

Kommissionens ledelseserklæringer

Med sin *sammenfatning* påtager Kommissionen sig det politiske ansvar for generaldirektørernes forvaltning. På nogle områder stemmer Kommissionens vurdering af, hvilke aktioner der skal iværksættes, overens med Rettens analyse. Med hensyn til den fælles landbrugspolitik og strukturforanstaltninger viser resultaterne af Rettens revision imidlertid, at de foranstaltninger, som generaldirektørerne har angivet er nødvendige, ikke er vidtrækkende nok. Retten noterer sig den vægt, Kommissionen har lagt på at få indført den foreslåede integrerede struktur for intern kontrol, og mener, at proportionalitet og omkostningseffektivitet er et af de vigtigste mål. (*punkt 2.5-2.10*)

Retten har undersøgt *udarbejdelsen af de årlige aktivitetsrapporter og erklæringer fra generaldirektørerne* og mener, at retningslinjerne er blevet bedre, men at de ikke altid er blevet fulgt fuldt ud i praksis. (*punkt 2.11, 2.12 og 2.13*)

Rettens analyse af *generaldirektørernes erklæringer* viser, at nogle aspekter ved definitionen af kriterierne for væsentlighed bør præciseres yderligere, og at forbeholdene bør formuleres klarere. Selv om alle generaldirektørerne har erklæret sig rimeligt forvissede om, at ressourcerne er blevet anvendt til deres formål, og at kontrolprocedurerne har givet den fornødne sikkerhed for de underliggende transaktioners lovlighed og formelle rigtighed, indeholdt 21 af de 40 erklæringer forbehold, og situationen er således uændret. Retten bemærker, at der er sket en kvalitetsmæssig forbedring af vurderingen af systemerne, men mener, at nogle af resultaterne af dens egen revision burde have givet anledning til forbehold. (*punkt 2.14-2.19*)

Indikatorerne for lovlighed og formel rigtighed ville blive bedre, hvis de også blev anvendt til måling af systemernes kvalitet. (*punkt 2.20*)

Interne kontrolstandarder

95 % af basiskravene til de interne kontrolstandarder var opfyldt. Men Retten mener, at nogle af de interne kontroller kunne blive mere effektive. (*punkt 2.21, 2.22 og 2.23*)

Konklusion og anbefalinger

- Retten konstaterede en fortsat forbedring af Kommissionens interne kontrolsystem i 2005. Men på flere områder var der væsentlige systemsvagheder, som ikke var blevet taget i betragtning i generaldirektørernes erklæringer. (*punkt 2.24 og 2.25*)
- Retten anbefaler, at overvågnings- og kontrolsystemerne forbedres yderligere, og at retningslinjerne for de årlige aktivitetsrapporter følges fuldt ud, samt at Kommissionen analyserer effekten af anvendelsen af de interne kontrolstandarder og udvikler specifikke indikatorer for de centrale kontroller og for de underliggende transaktioners lovlighed og formelle rigtighed. (*punkt 2.26*)

Kapitel 3 - Budgetforvaltningen

Regnskabsårets bevillinger til forpligtelser og betalinger androg henholdsvis 116,6 milliarder euro og 106,3 milliarder euro. Udnyttelsesgraden for 2005-budgettet - som var forhøjet, fordi det var det første hele regnskabsår efter udvidelsen - var på næsten samme høje niveau som i 2004: 99 % for forpligtelser og 96 % for betalinger. (*punkt 3.3, 3.4 og 3.5*)

På trods af den høje udnyttelsesgrad steg de uindfrie budgetmæssige forpligtelser med 8 % til det højeste niveau nogensinde, nemlig 119 milliarder euro, som følge af den kumulerede effekt af underudnyttelsen i tidligere år og det forhøjede budget. (*punkt 3.6-3.11*)

År n+2-reglen skal forhindre, at der ophobes alt for mange uindfrie budgetmæssige forpligtelser. I 2005 bortfaldt kun 286 millioner euro i forpligtelser i henhold til denne regel. Reglen kan tilskynde medlemsstaterne til at indgive betalingsanmodninger vedrørende ikke-støtteberettigede udgifter for at undgå, at forpligtelserne bortfalder. (*punkt 3.12, 3.13 og 3.14*)

Konklusion og anbefalinger

- Den høje udnyttelsesgrad for strukturfondene - som tegner sig for størstedelen af de uindfrie forpligtelser - skal blive endnu højere, hvis støttemodtagerne skal overholde fristen for indgåelse af udgiftsforpligtelser. Det vil blive vanskeligt, eftersom programmeringscyklussen snart udløber, og der er derfor en risiko for, at iværksættelsen af programmerne for perioden 2007-2013 vil blive forsinket. (*punkt 3.15 og 3.16*)
- Ophobningen af uindfrie budgetmæssige forpligtelser skyldes, at budgettet er urealistisk, at der blev afholdt færre betalinger end forventet i de første tre år af den nuværende programmeringsperiode, og at de årlige forpligtelsestrancher ikke afspejler betalingsprofilen. Der er en risiko for, at der vil blive afholdt meget store betalinger længe efter udløbet af de finansielle overslag for perioden 2000-2006. (*punkt 3.17 og 3.18*)
- Retten anbefaler, at Kommissionen foretager en analyse af de konsekvenser, som afslutningen af de igangværende strukturfondsprogrammer vil få på starten af de kommende programmer, at den sikrer, at år n+2-reglen anvendes effektivt, og at den forbedrer programmeringen, overslagene og budgetterne for 2007-2013-perioden. (*punkt 3.20 og 3.21*)

Kapitel 4 - Indtægter

Den Europæiske Unions indtægter (107,1 milliard euro i 2005) består af: traditionelle egne indtægter - told, landbrugstold og sukkeafgifter - (13,3 %); egne indtægter beregnet på grundlag af moms (14,9 %); egne indtægter beregnet på basis af medlemsstaternes bruttonationalindkomst - BNI (66,1 %) og andre indtægter (5,7 %). (*punkt 4.1 og 4.2*)

Specifik vurdering - DAS-revision

Retten revision er begrænset, for så vidt angår moms- og BNI-indtægter - Retten kan ikke revidere de underliggende data direkte - og for så vidt angår traditionelle egne indtægter, hvor revisionen ikke kan omfatte indførsler, der ikke har været underkastet toldkontrol. (*punkt 4.3, 4.4 og 4.5*)

De underliggende transaktioners lovlighed og formelle rigtighed

Med hensyn til de *traditionelle egne indtægter* fandt Retten mindre fejl i toldangivelserne, men de havde ingen væsentlig indvirkning på regnskaberne. Der blev konstateret problemer med og fejl i B-regnskaberne i nogle medlemsstater, hvilket medførte, at nogle beløb, der skulle have været overdraget til Kommissionen, var blevet holdt tilbage. Der blev ikke fundet væsentlige uregelmæssigheder, for så vidt angik betalingerne af *moms- og BNI-indtægter*. (*punkt 4.6, 4.7 og 4.8*)

Kommissionens overvågnings- og kontrolsystemer

Med hensyn til de *traditionelle egne indtægter* fandt Retten, at Kommissionens standard for kontrol var god. Men der blev konstateret forsinkelser i medlemsstaternes administrative undersøgelser vedrørende gensidig bistand. Det kan medføre indtægtstab for Den Europæiske Union. Den nyligt indførte risikoinformationsformular til brug for medlemsstaternes toldtjenester til udveksling af oplysninger om kontrol og risiko kunne være bedre samordnet med proceduren for gensidig bistand. (*punkt 4.10, 4.11 og 4.12*)

Med hensyn til *momsindtægten* har Kommissionen foretaget kontrol på stedet lige så hyppigt som tidligere, og den har kunnet opretholde den hidtidige standard for kontrollen. Ved udgangen af 2005 var antallet af forbehold steget til 111. Kommissionen har ikke beregnet forbeholdenes finansielle effekt. Der findes ikke et instrument, der effektivt kan sikre, at medlemsstaterne giver tilstrækkelige oplysninger, så Kommissionen kan ophæve eksisterende forbehold, inden der går alt for lang tid. (*punkt 4.13, 4.14 og 4.15*)

Med hensyn til *BNI-indtægten* var Kommissionens kontrol af de underliggende data stadig for begrænset, og kontrollen af overvågnings- og kontrolsystemerne var kun desk checks. Det fremgik af medlemsstaternes kvalitetsrapporter, at de havde taget fat på de fleste af de svagheder, som Retten tidligere havde gjort opmærksom på. Rapporterne gav imidlertid stadig ingen oplysninger om resultaterne af

medlemsstaternes kontrol af kvaliteten af BNI. Ved udgangen af regnskabsåret 2005 var der i alt taget 63 forbehold som vedrørte de kilder og metoder, medlemsstaterne anvender til at udarbejde de nationale regnskaber. Det er nødvendigt at tage yderligere forbehold, som går på, at illegale aktiviteter medtages i BNI. Fra 2005 har der været nye regler om fordelingen af indirekte målte finansielle formidlingstjenester (FISIM), og det medfører ifølge Eurostat en stigning i BNI på mellem 0,5 og 2,0 %, der varierer fra medlemsstat til medlemsstat. Kommissionen har endnu ikke forelagt et forslag for Rådet om anvendelse af disse ændringer ved beregningen af egne indtægter. (*punkt 4.16-4.21*)

Overvågnings- og kontrolsystemerne i medlemsstaterne

Systemerne til kontrol og bogføring af *traditionelle egne indtægter* fungerede generelt korrekt. Retten konstaterede dog forsinkelser i fællesskabsforsendelsessystemet, hvilket medførte, at der gik lang tid, før tolden blev inkasseret, og at tidsfrister blev overtrådt, hvilket betød en risiko for Fællesskabernes egne indtægter. (*punkt 4.22*)

Ved Rettens revision af systemerne til kontrol og overvågning af BNI-beregningen på de statistiske kontorer i seks medlemsstater blev der konstateret mangler på følgende områder: risikoanalyserne, de kvalitetsrapporter, der skal indsendes sammen med de statiske undersøgelser, og den interne revision af hele processen forbundet med indsamling og bearbejdning af statistiske data. Det er Rettens opfattelse, at forskellene mellem systemerne kan medføre, at de nationale regnskaber ikke er lige pålidelige, sammenlignelige og fuldstændige. (*punkt 4.23, 4.24 og 4.25*)

Konklusion og anbefalinger

- Retten fandt, at toldkontrolsystemerne i alt væsentligt var tilfredsstillende, at regnskaberne for Fællesskabernes *traditionelle egne indtægter* var rigtige, og at de underliggende transaktioner var lovlige og formelt rigtige. Retten anbefaler, at systemerne for gensidig bistand forbedres, og at kravene til B-regnskaberne beskrives klarere. (*punkt 4.26 og 4.27*)
- På grundlag af de data, som medlemsstaterne har indsendt, fandt Retten, at *moms- og BNI-indtægterne* i alt væsentligt var beregnet korrekt og opkrævet korrekt, og at Kommissionen havde opført dem korrekt i Fællesskabernes regnskaber. For så vidt angår *momsindtægten*, bemærker Retten, at forbeholdene indvirker på de nationale momsopgørelses rigtighed, og anbefaler, at Kommissionen om muligt sætter tal på effekten af disse forbehold og indfører et instrument, der kan sikre, at forbeholdene ophæves, inden der går alt for lang tid. Med hensyn til *BNI-indtægten* anbefaler Retten, at Kommissionen træffer en række foranstaltninger, der kan forbedre kvaliteten og nøjagtigheden af BNI, bl.a. at den gennemfører mere kontrol af udvalgte aggregater i de nationale regnskaber, at den fremmer indførelsen af best practice i overvågningen og kontrollen af udarbejdelsen af de nationale regnskaber, og at den fremlægger et forslag om, at FISIM medtages i de BNI-tal, der anvendes til beregningen af egne indtægter. (*punkt 4.27-4.30*)

Kapitel 5 - Den fælles landbrugspolitik

Dette kapitel omhandler Rettens revision af udgifterne til regulering af og støtte til landbrugsmarkeder samt direkte indkomststøtte til landbrugere. I 2005 beløb disse udgifter sig til i alt 48 466 millioner euro.

Specifik vurdering - DAS-revision

Det integrerede forvaltnings- og kontrolsystem (IFKS)

Retten analyserede resultaterne af medlemsstaternes IFKS-kontrol vedrørende *arealstøtte* og konstaterede, at den samlede fejlprocent er kommet over den væsentlighedstærskel, som er fastsat på kommissionsplan, og at fejlprocenten er steget i EU-15. Ligesom tidligere blev der konstateret lavere fejlprocenter ved risikobaserede kontroller end i tilfældigt udvalgte stikprøver. 40 % af de betalinger, der blev testet af Retten, var foretaget på grundlag af overanmeldelser, og resultatet af Rettens undersøgelser i Grækenland viser, at der ikke er sket nogen væsentlig forbedring siden 2004. I Slovenien fører forkert anvendelse af tolerancer til for store udbetalinger. (*punkt 5.7-5.11*)

Retten undersøgte implementeringen af IFKS i de *nye medlemsstater* og konstaterede, at oplysningerne i markidentifikationssystemet ikke gav mulighed for at forebygge eller opdage fejl ved hjælp af effektive kontroller og nøjagtigt fastslå det egentlige omfang af over- eller dobbeltanmeldelser. I Polen blev opmålte arealer ud over en parcels matrikelareal (markregistret) uretmæssigt anvendt til modregning af for små arealer, der var opmålt på andre parceller. Yderligere problemer blev konstateret i Ungarn (kontrolresultater) og Polen (supplerende nationale betalinger og anvendelse af tolerance i administrative krydskontroller). Der var problemer vedrørende nedsættelsen af den generelle arealbetaling i tilfælde, hvor støtten var større end det nationale rammebeløb (Tjekkiet og Ungarn). Retten konstaterede væsentlige overbetalinger i en fjerdedel af de testede betalingstransaktioner. (*punkt 5.12-5.20*)

Kommissionens statistikker over de *dyrepræmier*, medlemsstaterne indberetter, viser, at 1,8 % af de anmeldte ammekøer ikke fandtes på bedriften eller ikke var berettiget til støtte. Der er små udsving fra medlemsstat til medlemsstat, men procentdelen er meget højere i Italien, Slovenien og Malta. For fåre- og gedepremiernes vedkommende var 6,3 % af de kontrollerede dyr overanmeldt, og procentdelen var særlig høj i Italien og Slovenien. Retten fandt problemer med flokregistre i Grækenland, Spanien, Frankrig, Nederlandene og Det Forenede Kongerige. Generelt er statistikkerne over dyrepræmier ikke så pålidelige som statistikkerne over arealstøtte, og risikoen for, at der udbetales for meget i støtte, er højere. Resultaterne af Rettens test adskiller sig ikke væsentligt fra Kommissionens statistikker. (*punkt 5.21-5.24*)

Olivenolie

Retten konstaterede overbetalinger og fejl i alle de ni testede betalinger til olivenolieproduktion, hvilket viser, at der er alvorlige svagheder i kontrollen, især i det geografiske informationssystem. Dette system skulle have været fuldt operationelt fra 2003/2004, men det var ikke tilfældet, og det har væsentlige konsekvenser for forvaltningen og kontrollen af den nye enkeltbetalingsordning. Det er svært for Kommissionen at sikre, at de gennemsnitlige udbytter anvendes korrekt, og det øger risikoen for regelstridige betalinger. (*punkt 5.25, 5.26 og 5.27*)

Udvikling af landdistrikterne

Retten konstaterede, at der i EU-15 var en høj forekomst af fejl, fordi landbrugerne ikke opfyldte kravene, eller fordi de centrale støttebetingelser ikke blev kontrolleret af myndighederne. I de nye medlemsstater viste kontroller på stedet i Polen, at støttebetingelserne i mange tilfælde var blevet overtrådt. Alligevel håndhævede de nationale myndigheder ikke de krav om inddrivelse og sanktioner, som er fastsat i EU-lovgivningen. (*punkt 5.28 og 5.29*)

Eksportrestitutioner

Ved sin revision af fysiske kontroller og/eller ombytningskontroller udført af medlemsstaterne konstaterede Retten væsentlige svagheder, herunder hemmelig forhåndsunderretning om kontroller på lastestedet, utilstrækkelig kontrol af ingredienser, unødvendigt mange kontroller af ansøgninger med lav værdi, manglende ombytningskontrol og manglende kontrol af toldsegl i Det Forenede Kongerige og i nogle franske havne. (*punkt 5.33-5.36*)

Efterfølgende kontrol af støtte til handels- og forarbejdningsvirksomheder

Retten konstaterede, at Kommissionen havde gjort fremskridt med hensyn til overvågning og dokumentanalyse, men stadig ikke kunne fremlægge tilfredsstillende data i en række tilfælde, at dens kontroller og revisioner i medlemsstaterne var utilstrækkelige, at den var begyndt at vurdere omfanget af kontrolefterslæbet, og at den ikke kunne måle, om kontrollen bidrager til afsløring og inddrivelse af uretmæssige betalinger. Ved opfølgningen på sin 2003-revision konstaterede Retten, at medlemsstaternes kontroller var blevet forbedret, men at der fortsat var problemer med at få foretaget inddrivelse, at få afsluttet kontroller til tiden og at få foretaget det fastsatte antal kontroller. (*punkt 5.37-5.41*)

Regnskabsafslutning

De *attesterende organers* rapporter kan ikke give sikkerhed for lovligheden og den formelle rigtighed af betalinger, eftersom ansøgninger om EU-støtte almindeligvis ikke kontrolleres på stedet af disse organer. De fleste af de svagheder, der blev konstateret af de attesterende organer, vedrørte betalingskontroller og -procedurer, bogføring og uddelegering af funktioner. Kommissionen støtter sig til disse rapporter, men den evaluerer ikke de attesterende organers arbejde. (*punkt 5.44 og 5.45*)

Overensstemmelsesbeslutningerne sikrer ikke, at betalingerne til landbrugerne er lovlige og formelt rigtige, men er faste korrektioner for svagheder i kontrolsystemerne. Ved udgangen af 2005 var regnskabsafslutningsproceduren endeligt afsluttet for 1998, men ikke for de efterfølgende år. (*punkt 5.46, 5.47 og 5.48*)

Ved sin revision af *Kommissionens enheder for regnskabsafslutning* konstaterede Retten følgende svagheder: manglende hensyntagen til risikokriterier ved fordelingen af personale, utilstrækkelig dækning af risici og centrale kontroller samt utilstrækkelig anvendelse af revisionsprogrammer. Disse resultater begrænser den sikkerhed, overensstemmelseskontrollerne kan give. (*punkt 5.49, 5.50 og 5.51*)

Konklusion og anbefalinger

- Taget under ét var udgifterne til den fælles landbrugspolitik stadig behæftet med en væsentlig forekomst af fejl. Når IFKS anvendes korrekt, begrænser det effektivt risikoen for fejl. Det var imidlertid ikke tilfældet i Grækenland eller i de nye medlemsstater, som Retten reviderede. Der er vedvarende kontrolsvagheder på områderne udvikling af landdistrikterne og eksportrestitutionser og især i olivenoliesektoren. (*punkt 5.52-5.55*)
- Regnskabsafslutningssystemerne omfatter ikke betalinger til de endelige støttemodtagere, og Kommissionen kender ikke og har ikke foretaget en skønmæssig beregning af det samlede beløb for regelstridige udbetalinger. Overensstemmelsesbeslutningerne er ikke fuldstændig dækkende for noget år efter 1998, hvilket betyder, at senere udgifter er foreløbige. (*punkt 5.56, 5.57 og 5.58*)
- Retten anbefaler, at Kommissionen udvider systemerne, så de giver sikkerhed for transaktionernes lovlighed og formelle rigtighed på støttemodtagerniveau, og sørger for, at regelstridige betalinger inddrives, at den gør kontrollen efter udbetalingen af støtten til et mere effektivt værktøj, at den undersøger, hvorfor der er forskel på tilfældige og risikobaserede IFKS-kontroller, at den forbedrer kontrollen af udgifter til den fælles landbrugspolitik på de områder, der er behæftet med mangler, og at den skelner mellem de udgifter, der er blevet kontrolleret, og de udgifter, som ikke er blevet kontrolleret. (*punkt 5.59-5.63*)

Opfølgning af tidligere bemærkninger

Særberetning nr. 4/2003 - Udvikling af landdistrikterne: støtte til ugunstigt stillede områder

Kommissionen er ved at forberede en evaluering af ordningen, og det er planen, at rapporten skal offentliggøres i begyndelsen af 2007. I den nye forordning for perioden 2007-2013 er god landbrugspraksis ikke længere en støttebetingelse. I stedet skal landbrugerne overholde krydsoverensstemmelseskrav. Afgørelsen om, hvilke arealer der er støtteberettigede, træffes ikke længere på grundlag af socioøkonomiske

kriterier. Med undtagelse af krydsoverensstemmelseskravet træder de nye krav først i kraft i 2010, hvilket betyder, at de nuværende svagheder vil findes indtil da. (*punkt 5.64-5.69*)

Særberetning nr. 6/2004 - Indførelsen af ordningen for identifikation og registrering af kvæg i EU

Retten undersøgte gennemførelsen af slagtepræmieordningen og konstaterede, at svaghederne i ordningen for identifikation af kvæg - især for så vidt angår dyr, der handles mellem medlemsstaterne - stadig fandtes. (*punkt 5.70-5.75*)

Kapitel 6 - Strukturforanstaltninger : regionalpolitik, beskæftigelses- og socialpolitik, udvikling af landdistrikter og fiskeri

I dette kapitel resumeres revisionsresultaterne vedrørende strukturforanstaltningerne - fire af EU's politikområder, som har indbyrdes forbundne mål, nemlig regionalpolitik, beskæftigelses- og socialpolitik, udvikling af landdistrikter og fiskeri. De samlede betalinger til disse foranstaltninger beløb sig i 2005 til 32 763 millioner euro.

Specifik vurdering - DAS-revision

Igangværende strukturfondsprogrammer

Retten konstaterede væsentlige fejl vedrørende *lovligheden og den formelle rigtighed* af de anmeldte projektudgifter, herunder manglende dokumentation, manglende overholdelse af reglerne for udbud eller statsstøtte, anmeldelse af udgifter, der ikke var betalt, uklar fordeling af indirekte omkostninger og anmeldelse af uvedkommende omkostninger eller faste beløb i stedet for faktiske omkostninger. Nogle typer fejl forekom systematisk i projekterne under bestemte programmer. (*punkt 6.13, 6.14 og 6.15*)

Ved sin vurdering af medlemsstaternes *overvågnings- og kontrolsystemer* konstaterede Retten kontrolmangler i alle de reviderede programmer. Der var blandt andet tale om utilstrækkelige revisionsspor, manglende eller utilstrækkelig daglig kontrol, der var ikke foretaget den foreskrevne midlertidige attestering af udgifter, og den uafhængige stikprøvekontrol var utilstrækkelig. (*punkt 6.16-6.21*)

Tidligere strukturfondsprogrammer

Retten konstaterede, at et betydeligt antal programmer fra perioden 1994-1999 stadig var åbne ved udgangen af 2005. Bestemte programmer blev afsluttet af Kommissionen med langvarige forsinkelser og uden nogen finansiell korrektion, selv om der var taget væsentlige forbehold vedrørende de attesterede udgifter. (*punkt 6.22-6.25*)

Retten konstaterede en væsentlig forekomst af fejl i anmeldelserne af projektudgifter i hele stikprøven af programmer fra perioden 1994-1999, og bestemte typer fejl forekom systematisk. Det blev konstateret, at der var svagheder i medlemsstaternes kontrolsystemer, hvilket gør de endelige udgiftsanmeldelser mindre pålidelige. (*punkt 6.26-6.29*)

Finansielle korrektioner og indberetning af inddrivelser (strukturfondene)

De finansielle nettokorrektioner - for uregelmæssigheder, der afsløres ved Kommissionens kontroller - foretages i et så begrænset omfang, at medlemsstaterne ikke tilskyndes til at bestræbe sig på at forebygge uregelmæssigheder eller forbedre deres forvaltnings- og kontrolsystemer. Medlemsstaterne undlod at indsende oplysninger til Kommissionen om, hvordan forvaltnings- og kontrolsystemerne fungerede, og om de inddrivelser, der var foretaget.

Konklusion og anbefalinger

- Retten konstaterede, at strukturfondsudgifterne i 2005 ikke var fri for væsentlige fejl, og at Kommissionen ikke foretager effektiv overvågning af medlemsstaternes kontroller. Nogle programmer fra perioden 1994-1999 blev afsluttet uden et solidt grundlag, mens afslutningen af andre programmer er blevet forsinket uden grund. Procedurene for indberetning af inddrivelser og for finansielle korrektioner fungerer ikke korrekt. (*punkt 6.38-6.41*)
- Retten anbefaler, at Kommissionen forbereder afslutningen af programmerne fra perioden 2000-2006 bedre, forbedrer rapporteringen af annulleringer og inddrivelser samt justeringer af systemer, fordeler sin revisionsaktivitet mere jævnt og sikrer, at procedurene for finansielle korrektioner anvendes mere effektivt. I forbindelse med perioden 2007-2013 bør Kommissionen og medlemsstaterne sikre, at de mekanismer, der har til formål at give sikkerhed for udgifternes lovlighed og formelle rigtighed, anvendes effektivt. (*punkt 6.42-6.45*)

Kapitel 7 - Interne politikker inklusive forskning

I dette kapitel opsummeres resultaterne af Rettens revision på budgetområdet interne politikker, som dækker en lang række aktiviteter, der bidrager til udviklingen af det indre marked. I 2005 androg betalingsbevillingerne 7 972 millioner euro, hvoraf mere end halvdelen vedrørte forskning og teknologisk udvikling.

Specifik vurdering - DAS-revision

De underliggende transaktioners lovlighed og formelle rigtighed

Fejlfrekvensen i de transaktioner, der blev revideret, var generelt høj: Der manglede bilag for den fakturerede arbejdstid, udgifter var debiteret to gange, der var brugt gennemsnitssatser, som afveg stærkt fra de faktiske udgifter, der var uberettiget allokeret indirekte omkostninger til foranstaltninger, og støttekriterierne var ikke overholdt. (*punkt 7.6*)

I mange tilfælde manglede der *pålidelige tidsregistreringssystemer*, til dels fordi tilskudsaftalerne ikke indeholder en klar bestemmelse om, hvordan denne forpligtelse skal opfyldes. Retten opfordrer Kommissionen til at fortsætte sine overvejelser om i større omfang at anvende finansiering i form af faste beløb. (*punkt 7.7 og 7.8*)

Retten afslørede fejl ved Kommissionens anvendelse af ordningens bestemmelser om finansieringslofter, støtteformer og betalingsfrister (i nogle tilfælde var situationen forværret i forhold til 2003). (*punkt 7.9 og 7.10*)

Kommissionen har ikke en klar metode til eller strategi for samordning af centrale kontrolprocedurer, der skal forhindre, at *udgifter overanmeldes*. Den har ingen indikatorer for, om der overanmeldes, og dens handlingsplaner, som skal reducere overanmeldelserne, er ikke blevet implementeret tilfredsstillende. (*punkt 7.13*)

Overvågnings- og kontrolsystemerne

Fejlens store omfang skyldtes de komplekse bestemmelser og den høje iboende risiko for overanmeldelse, og hertil kom svagheder ved overvågnings- og kontrolsystemerne. Rettens analyse af *ordningen med revisionspåtegninger under 6*. RP viste, at finansieringsordningerne er komplicerede, at bestemmelserne i kontrakterne er for generelle og for uklare, og at retningslinjerne for dem, som ikke er obligatoriske, blev offentliggjort for sent. I to tredjedele af udgiftsanmeldelserne i Rettens stikprøve, som revisor havde givet en blank påtegning, konstaterede Retten fejl, som indvirkede væsentligt på anmeldelserne. (*punkt 7.14-7.17*)

Rettens analyse af *Kommissionens efterfølgende finansielle revisioner* viste, at der gennemsnitligt var overanmeldelser i stort omfang, men at antallet af sådanne revisioner var faldet, navnlig på forskningsområdet. GD EAC og GD ENTR fulgte ikke tilstrækkeligt op på revisionerne, blandt andet blev der ikke truffet foranstaltninger til at få inkasseret overbetalte beløb. (*punkt 7.19-7.23*)

Rettens revision af GD EAC's *overvågning af nationale agenturer på uddannelses- og kulturområdet* viste, at over halvdelen af de kontroller, Kommissionen i henhold til finansforordningen skal foretage, ikke var blevet afsluttet. Desuden var de kontroller, der var foretaget, ufuldstændige, og rapporteringen af dem uhensigtsmæssig. (*punkt 7.26 og 7.27*)

Konklusion og anbefalinger

- I betalingerne til støttemodtagerne var der en høj frekvens af væsentlige fejl, som indvirkede på de underliggende transaktioners lovlighed og formelle rigtighed, og overvågnings- og kontrolsystemerne var utilstrækkelige.
- Retten anbefaler, at Kommissionen fortsat bestræber sig på at forenkle og præcisere de regler, der gælder for programmer med omkostningsdeling, på at få gennemført centrale kontroller konsekvent og omkostningsbevidst for at få reduceret antallet af overanmeldelser og på at øge kvaliteten af systemrevisionerne af de nationale agenturer, samt at den overvejer fællesforetagendernes juridiske form. (*punkt 7.28 og 7.29*)

Kapitel 8 - Foranstaltninger udadtil

Dette kapitel omhandler den bistand til tredjelande, som finansieres over det almindelige budget, navnlig fødevarehjælp/fødevaresikkerhed, humanitær bistand, medfinansiering af ngo'er og forbindelserne til udviklingslandene. De samlede betalinger beløb sig i 2005 til 5 013 millioner euro.

Specifik vurdering - DAS-revision

De underliggende transaktioners lovlighed og formelle rigtighed

Retten fandt ingen fejl i sin revision af en stikprøve af betalinger på *delegationsniveau*, men den fandt fejl i stikprøven af udbud. I Rettens stikprøve af transaktioner gennemført i *gennemførelsesorganisationerne* var der en væsentlig forekomst af fejl, f.eks. at de fastsatte kontraktprocedurer ikke var overholdt, at udgifter ikke var støtteberettigede, og at der ikke var tilstrækkelig underliggende dokumentation. (*punkt 8.4 og 8.5*)

Overvågnings- og kontrolsystemerne

I EuropeAids *risikoanalyse* konstateres det nu, at der er en risiko for, at transaktionerne ikke er lovlige og formelt rigtige, og analysen bygger på Rettens tidligere bemærkninger, men den omtaler ikke Kommissionens og eksterne revisorers revisionsresultater, og den analyserer ikke risiciene forbundet med de forskellige typer gennemførelsesorganisationer og de forskellige finansieringsmåder. (*punkt 8.6 og 8.7*)

Ved en analyse af *information og kommunikation* konstaterede Retten på Samarbejdskontoret EuropeAid på centralt plan, at databasen "Common Relex Information System" (CRIS) stadig indeholder utilstrækkelige og usystematiske oplysninger om gennemførelsen af aktiviteter og ufuldstændige oplysninger om revisioner og revisionsresultater. Retten konstaterede igen, at rapporterne om forvaltningen af bistanden til tredjelande var ufuldstændige, og at det var forskellige oplysninger de indeholdt. ECHO's rapporterings- og ledelsesinformationssystemer var egnede til formålet, dog ikke når det drejede sig om aktiviteter, der foregår i de projekter, der har komplekse organisatoriske strukturer. (*punkt 8.8-8.11*)

Retten konstaterede på området *Kommissionens kontrol- og revisionsaktiviteter*, at EuropeAids program for efterfølgende kontrol kun i begrænset omfang bidrager til at give sikkerhed for, at systemer fungerer tilfredsstillende, og for, at transaktionerne er lovlige og formelt rigtige. To af de tre direktorater havde gennemført et dækkende årligt program for revision af deres delegationer, men det tredje direktorat havde kun gennemført meget begrænset revision. I forbindelse med 10 af de 13 eksterne attesteringsrevisionsrapporter, som Retten undersøgte, havde de eksterne revisorer ikke fået et fuldstændigt revisionsmandat, og det betød, at nogle risikoområder ikke var dækket af revisionen. ECHO har en samlet strategi for revision af gennemførelsespartnerne. (*punkt 8.12-8.16*)

Den *interne revisionsstruktur* forelagde endelige rapporter om finansiering af aktiviteter gennem ngo'er og fremsatte relevante anbefalinger. Den interne revisionsfunktion afsluttede også en række opgaver, men kunne ikke fuldføre sit arbejdsprogram på grund af personalemangel. (*punkt 8.17 og 8.18*)

Konklusion og anbefalinger

- Retten fandt kun få fejl i transaktionerne gennemført af Kommissionen og delegationerne, men der blev konstateret en væsentlig forekomst af fejl hos de organisationer, der gennemfører projekterne. Der var fortsat svagheder i de systemer, der skulle give sikkerhed for, at de projekttransaktioner, som gennemførelsesorganisationerne havde gennemført, var lovlige og formelt rigtige. (*punkt 8.20, 8.21 og 8.22*)
- Retten anbefaler forbedringer på følgende områder: EuropeAids risikovurdering, revisionsmandaterne for eksterne projektrevisorer, CRIS-oplysningerne om revisioner af projekter, de finansielle oplysninger om revisioner, som delegationerne indsender, og de nationale gennemførelsesorganisationers forvaltningskapacitet. (*punkt 8.23*)

Opfølgning af tidligere bemærkninger

Kontrol af FN-organisationer

De Forenede Nationer har truffet foranstaltninger til at gøre det nemmere for Kommissionen og Retten at få adgang til deres dokumentation. Det er dog stadig nødvendigt at få fastsat klare retningslinjer og procedurer. (*punkt 8.24-8.28*)

Særberetning nr. 25/98 om nuklear sikkerhed i Central- og Østeuropa og i de nye uafhængige stater (perioden 1990-1997)

Kommissionens *interventionsstrategi* for fremtidig bistand til nuklear sikkerhed er konsekvent og dækkende. Kommissionen har øget personaleressourcerne, og den har også indført andre former for støtte. Der har dog været problemer med gennemførelsen.

Retten konstaterede, at planlægningssystemet for projekterne til forbedring af anlæggene var godt udformet. EU har bidraget til overførsel af sikkerhedskultur, men man har først for nylig taget fat på behandlingen af radioaktivt affald. Resultatindikatorer har vist, at der er sket visse forbedringer, men Kommissionen kan ikke koble resultatindikatorerne og bidragene fra Tacis-programmet sammen, og det gør det vanskeligt at planlægge fremtidige udgifter. (*punkt 8.32-8.38*)

Projektgennemførelsen er forbedret. Den kumulerede bevillingspukkel og den gennemsnitlige tid fra start til undertegnelsen af en kontrakt er blevet nedbragt. Under projektgennemførelsen var der dog fortsat forsinkelser i hele processen, bl.a. på grund af forsinkelser i procedurerne for indgåelse af indkøbsaftaler. På centralt plan var strukturerne og den administrative kapacitet hos de russiske og de ukrainske nuklearsikkerhedsmyndigheder blevet styrket. Samarbejdet var blevet forbedret, men det var begrænset, hvad der var blevet gjort for at få udbredt og mangfoldiggjort projektresultaterne. (*punkt 8.39-8.45*)

Retten *anbefaler*, at Kommissionen yderligere styrker sin interventionsstrategi og forvaltningen af programmet. (*punkt 8.46*)

Kapitel 9 - Førtiltrædelsesstrategi

I dette kapitel resumeres revisionsresultaterne vedrørende bevillingerne til førtiltrædelsesinstrumenterne (Phare, ISPA og Sapard), der er oprettet med henblik på central- og østeuropæiske lande, og bevillingerne til førtiltrædelsesstøtteprogrammet for Tyrkiet. Betalingerne til disse foranstaltninger beløb sig i 2005 til i alt 2 985 millioner euro.

Specifik vurdering - DAS-revision

De underliggende transaktioners lovlighed og formelle rigtighed

I *Phare-* og *Tyrkiet-programmerne* var der ingen væsentlige fejl, der indvirkede på de transaktioner, som Retten testede, men der blev konstateret udgifter, som ikke var støtteberettigede. Der var væsentlige fejl, der indvirkede på de *Sapard*-transaktioner, som Retten reviderede. Der var blandt andet eksempler på, at der manglede forhåndsgodkendelse fra Kommissionen, og at kontraktlige forpligtelser ikke var overholdt. (*punkt 9.9 og 9.10*)

Overvågnings- og kontrolsystemer

I forbindelse med *Phare* og *ISPA* var delegationernes forudgående kontrol af udbud og kontrakttildeling effektiv. I *Phare-* og *Tyrkiet-programmerne* viste den høje forekomst af korrigerende foranstaltninger, at der var svagheder i de nationale overvågningssystemer. Kontrollen af nationale medfinansieringsaftaler, som er indgået under *Phare*, var blevet forbedret. (*punkt 9.11-9.14*)

Overgangen til EDIS har bevirket, at forvaltningen og systemerne i de nye medlemsstater er blevet forbedret ganske betydeligt. Godkendelsesprocessen i Bulgarien og Rumænien blev imidlertid forsinket yderligere, fordi ansøgningerne blev indsendt for sent, og fordi der var problemer med de nationale forvaltninger. I de *Sapard*-systemer, Retten reviderede i Bulgarien og Rumænien, fandt den svagheder ved udbudsprocedurerne. Endvidere manglede der bilag for godtgjorte beløb. Kontrollen af, om de betalte priser var rimelige, fungerede ikke. Og nogle fakturaer var betalt kontant. (*punkt 9.15-9.18*)

Konklusion og anbefalinger

- Der var ikke fejl, der indvirkede væsentligt på transaktionerne. Det gælder dog ikke de transaktioner, der var finansieret over *Sapard*-programmet. Retten noterede forbedringer i overvågnings- og kontrolsystemerne på kommissionsniveau, men alvorlige svagheder på nationalt niveau. (*punkt 9.19*)

- Retten anbefaler, at Kommissionen forbedrer tilsynet med de nationale overvågnings- og kontrolsystemer; at den definerer de procedurer, delegationerne skal anvende, klarere; at den giver højere prioritet til opfølgningen af endelige udgiftsanmeldelser vedrørende Phare-programmer; at den er særlig opmærksom på de risici, som er forbundet med Sapard-projekter; og at den fører nøje tilsyn med ændringer foretaget af de udbetalende organer vedrørende Sapard. (*punkt 9.20*)

Kapitel 10 - Administrationsudgifter

Dette kapitel omhandler institutionernes og organernes administrationsudgifter, som i 2005 beløb sig til i alt 6 191 millioner euro. Disse bevillinger forvaltes direkte af hver institution og hvert organ.

Specifik vurdering - DAS-revision

Lovligheden og den formelle rigtighed af de underliggende transaktioner

Retten konstaterede ingen væsentlige fejl. (*punkt 10.4*)

Overvågnings- og kontrolsystemer

Samtlige institutioners overvågnings- og kontrolsystemer opfyldte kravene i finansforordningen, men ikke alle havde implementeret de interne kontrolstandarder fuldt ud. Der blev ikke altid foretaget efterfølgende kontrol af lønberegningerne. Nogle institutioner godtgjorde tjenesterejsendes opholdsudgifter med et fast beløb, hvis de ansatte ikke forelagde de bilag, der kræves i henhold til tjenestemandsvedtægten. (*punkt 10.5, 10.6 og 10.7*)

Specifikke bemærkninger

I *Parlamentet* blev der igen konstateret svagheder i systemerne til udbetaling af godtgørelser til medlemmerne af Europa-Parlamentet. De nye regler for udbetaling af sekretariatsgodtgørelser blev ikke implementeret tilfredsstillende i 2005, og der var stadig ikke fyldestgørende bilag for de afholdte betalinger. (*punkt 10.9 og 10.10*)

I *Rådet* har den nye refusionsordning, der gælder for rejseudgifter, som afholdes af medlemmer af rådsmedlemmernes delegationer, gjort det betydeligt nemmere at administrere refusionerne, men der blev ikke foretaget tilstrækkelig kontrol inden udbetalingen af raten i juli. (*punkt 10.11*)

I *Kommissionen* ajourføres oplysningerne fra ansatte, som modtager husstandstillæg, og som ikke har forsørgelsesberettigede børn, ikke regelmæssigt, og der foretages ikke tilstrækkelig kontrol af erklæringerne vedrørende nationale børnetilskud. (*punkt 10.12*)

I *Domstolen* er lederen af den interne revisionsenhed stadig ansvarlig for den forudgående kontrol af den anvisningsberettigedes transaktioner. Varetagelsen af en sådan opgave er ikke forenelig med den interne revisors primære funktion. (*punkt 10.13 og 10.14*)

Revisionsretten revideres af et eksternt revisionsfirma, som afgiver en erklæring og en beretning, som offentliggøres i Den Europæiske Unions Tidende. I beretningen for 2005 erklærer den eksterne revisor, at han ikke har konstateret væsentlige svagheder ved regnskaberne eller de interne kontroller. (*punkt 10.15*)

Det Europæiske Økonomiske og Sociale Udvalg og *Regionsudvalget* har koordineret deres finansielle og kontraktmæssige virksomhed. Det har betydet bedre planlægning og bedre retningslinjer, men forvaltningen og procedurerne for koordinering er behæftet med en række svagheder. I *Regionsudvalget* tilbagesøgte administrationen ikke en række beløb, som var fejlagtigt udbetalt som følge af forkert anvendelse af justeringskoefficienter, selv om det er fastsat i tjenestemandsvedtægten, at sådanne beløb skal kræves tilbagebetalt. (*punkt 10.16, 10.17 og 10.18*)

Revisionen af *Den Europæiske Ombudsmand* og *Den Europæiske Tilsynsførende for Databeskyttelse* gav ikke anledning til væsentlige bemærkninger.

Konklusion

- Retten konstaterede, at alle institutionerne har gennemført forbedringer i deres overvågnings- og kontrolsystemer. Systemerne var egnede til formålet, og Retten konstaterede ikke væsentlige fejl, der indvirkede på de underliggende transaktioners lovlighed og formelle rigtighed. (*punkt 10.20*)

Den Europæiske Unions agenturer

I 2005 var der på forskellige steder i EU-medlemsstaterne etableret 18 agenturer. De dækker en lang række forskellige områder, og hvert agentur har et specifikt mandat og eget budget. Agenturernes budgetter androg i 2005 927 millioner euro. Bevillingsudnyttelsen var lav i flere af agenturerne som følge af u hensigtsmæssig planlægning, og agenturernes betydelige likvide beholdninger viste, at behovsanalyserne ikke var gode nok. Retten konstaterede igen svagheder ved procedurerne for personaleansættelse og for indgåelse af offentlige indkøbsaftaler. Agenturerne har ikke indført aktivitetsbaseret forvaltning. Kommissionen bør yde mere støtte til agenturerne på stedet og bistå dem med at bringe deres regnskaber i overensstemmelse med periodiseringsprincippet og hjælpe dem på andre områder. (*punkt 10.22-10.27*)

Kapitel 11 - Finansielle instrumenter og bankaktiviteter

Kapitlet om finansielle instrumenter og bankaktiviteter omhandler lån ydet over budgetmidler eller af lånte midler, rentetilskud, garantier for lån, kapitalandele i organer af fælles interesse såsom EIF og EBRD samt deltagelse i særlige foranstaltninger som for eksempel tilrådgivningsstilling af risikovillig kapital.

Udfasning af risikokapitaltransaktioner

I løbet af året reviderede Retten udfasningen af en række risikokapitaltransaktioner, herunder *European Community Investment Partners*, *Media-programmet* og *risikokapitaltransaktioner, som forvaltes af GD ECFIN*. For alle foranstaltningernes vedkommende konstaterede Retten, at forvaltningen af, opfølgningen på og afslutningen af programmerne havde været forbundet med svagheder. Retten kunne derfor ikke få sikkerhed for, at den økonomiske forvaltning var forsvarlig, at Fællesskabet finansielle interesser var beskyttet, eller at de beløb, der var opført i regnskaberne, var korrekte. (*punkt 11.10*)

Retten *konkluderede*, at Kommissionen ikke afsatte de fornødne ressourcer til at forvalte disse foranstaltninger. Kommissionen har iværksat korrigerende foranstaltninger, men forvaltningen er fortsat behæftet med svagheder. Regnskaberne giver ikke et fyldestgørende og pålideligt billede af værdien af aktiverne. Retten *anbefaler*, at tilbagesøgningsprocedurerne forbedres, og at udfasningen af MEDIA II fremskyndes. (*punkt 11.7-11.13*)

Garantifonden for aktioner i forhold til tredjelande

Forvaltningen af Garantifonden i 2005 var tilfredsstillende. (*punkt 11.14 og 11.15*)

Det Europæiske Kul- og Stålfællesskab under afvikling

Generelt konstaterede Retten, at de finansielle transaktioner afvikles i overensstemmelse med de gældende regler, men at der var en række svagheder i administrationen, navnlig i edb- og regnskabssystemerne, og at investeringsstrategien endnu ikke havde nået forfaldsfordelingsmålet. (*punkt 11.16-11.21*)

**ÅRSBERETNING OM 6., 7., 8. OG 9. EUROPÆISKE
UDVIKINGSFONDS (EUF) AKTIVITETER**

Kapitel I - Gennemførelsen af 6., 7., 8. og 9. EUF

I 2005 androg fondenes samlede finansielle forpligtelser 3 035 millioner euro, og de samlede betalinger 2 085 millioner euro. Beretningen om den finansielle forvaltning for 2005 - som Retten fik forelagt efter fristen - var generelt fuldstændig og pålidelig, men burde have givet flere oplysninger om: de opstillede prioriteter, årsagerne til, at bestemte finansielle mål ikke var blevet opfyldt, de foranstaltninger, der er truffet som reaktion på bemærkninger i Rettens beretninger, og de samlede forpligtelser, overskydende beløb og betalinger, som en række internationale organisationer har fået betroet forvaltningen af. (*punkt 7-10*)

Kapitel II- Revisionserklæring om EUF

Regnskabernes rigtighed

Det er Rettens opfattelse, at beretningerne om den økonomiske forvaltning for regnskabsåret 2005 og årsopgørelserne pr. 31. december 2005 giver et retvisende billede af 6., 7., 8. og 9. EUF's indtægter og udgifter i regnskabsåret og af deres finansielle stilling ved regnskabsårets udgang.

Uden at der dermed tages forbehold i ovenstående revisionserklæring, skal Retten gøre opmærksom på:

- generaldirektøren for Budgets forbehold forårsaget af, at det anvendte it-system ikke kan give fuldstændige regnskabsoplysninger, og at der ikke forelå endelige oplysninger om resultaterne af regnskabskontrollerne, hvad der kan medføre, at regnskabet ikke fremstår rigtigt. (*punkt 15*)
- den for lave ansættelse af garantibeløbet i noterne til årsopgørelserne. (*punkt 17*)

De underliggende transaktioners lovlighed og formelle rigtighed

Rettens revision af transaktioner, som Kommissionen er eneansvarlig for, afslørede ingen fejl. Revisionen af transaktioner, der er foretaget i AVS-staterne, og som de nationale anvisningsberettigede er ansvarlige for, viste:

- at den finansielle indvirkning af de afslørede fejl ikke er væsentlig. (*punkt 19, 20 og 21*)

- at for så vidt angår programoverslag og tilskudsftaler, som Rettens revision især var koncentreret om, var anvendelsen af udbudsprocedurerne behæftet med fejl. (*punkt 19.a) og 22)*

Overvågnings- og kontrolsystemerne

Rettens revision bekræftede, at Kommissionen i sin handlingsplan for en integreret struktur for intern kontrol bør forbedre overvågnings- og kontrolsystemerne yderligere, så risikoen for fejl forebygges bedre. (*punkt 40, 41 og 42)*

Konklusion

I lyset af resultaterne herover mener Retten, at regnskabsårets indtægter, tildelinger til EUF, forpligtelser og betalinger som helhed betragtet er lovlige og formelt rigtige. Uden dermed at tage forbehold i ovenstående revisionserklæring påpeger Retten den forhøjede risiko for fejl, der indvirker på transaktioner, der er foretaget i AVS-staterne, og som de nationale anvisningsberettigede er ansvarlige for. (*punkt 19, 20 og 21)*

Kapitel III - Opfølgning af tidligere bemærkninger

Mikroprojektprogrammer finansieret af EUF

Ved opfølgningen på særberetning nr. 15/2003 konstaterede Retten:

- at den nylig oprettede funktion med tematisk støtte ikke kan overkomme sine opgaver på grund af personalemangel. De retningslinjer for forvaltningen af projekter, der er undervejs, omfatter ikke bestemmelser om resultatindikatorer
- at nogle svagheder ved it-ledelsesinformationssystemet gør det vanskeligt at sikre en effektiv samlet overvågning af mikroprojektprogrammerne
- at en evaluering iværksat i 2004 stadig er i gang, og at Kommissionen er i færd med at udvikle indikatorer.

Kommissionen har generelt iværksat de væsentligste af de foranstaltninger, der er nødvendige, men det er gået langsomt fremad. (*punkt 44-50)*

