

DEN EUROPÆISKE REVISIONSRET

MEDDELELSE

Præsentation af og redegørelse
for årsberetningerne for 2010

ÅRSBERETNINGERNE FOR 2010

DA



FORMANDENS FORORD



Denne meddelelse gengiver de **vigtigste revisionsresultater og konklusioner** i Den Europæiske Revisionsrets årsberetninger for 2010 om gennemførelsen af EU-budgettet og af de europæiske udviklingsfonde (EUF) i regnskabsåret 2010.

Dette er det 17. år, hvor Revisionsretten offentliggør sin **revisionserklæring** – Déclaration d'assurance (DAS) – om regnskabernes rigtighed og de underliggende transaktioners formelle rigtighed. Det revisionsarbejde, der skal udføres for at udarbejde revisionserklæringen, er, på grund af sit omfang, en udfordring for Retten. Vi reviderer de forskellige og ofte komplekse indtægts- og udgiftsordninger på alle niveauer i EU, fra nationale og regionale myndigheder til de individuelle støttemodtagere – som der er millioner af – i hele Den Europæiske Union og i tredjelande.

Vores mål er at fremlægge solidt dokumenterede resultater, som giver et godt grundlag for at vurdere – og i sidste ende forbedre – forvaltningen af EU's og EUF's budgetter. I de seneste 17 år har vi udviklet og forfinet vores revisionsmetode samt vores måde at rapportere resultater på. 2010 er ingen undtagelse. Der er sket en række **ændringer** i årsberetningen for 2010, herunder:

- en ændret præsentation og sammensætning af de **grupper af politikområder** (og de dertilhørende kapitler), som Revisionsretten grupperer udgifterne i, for at sikre en mere rationel og afbalanceret fordeling mellem dem
- øget klarhed i rapporteringen af testresultaterne med medtagelse af estimerede **fejlpcenter** for hver enkelt gruppe af politikområder og for budgettet som helhed
- øget fokus på **anbefalinger** til forbedring af finansiel forvaltning, blandt andet ved systematisk at rapportere om opfølgningen på tidligere anbefalinger, og
- et nyt kapitel om **performance**, der omhandler vigtigheden af, at udgifterne forvaltes i overensstemmelse med principperne om sparsommelighed, produktivitet og effektivitet.

Jeg håber, at De vil finde årsberetningerne om 2010 nyttige. Som EU's uafhængige eksterne revisor har vi som mål at udarbejde objektive og relevante revisionsberetninger og udtalelser, som bidrager til at **forbedre den finansielle forvaltning** i Den Europæiske Union til gavn for dens borgere. Effektiv offentlig udgiftsforvaltning er endnu vigtigere i det nuværende finansielle klima. Revisionsretten vil fortsætte med at fremme gennemsigtighed og ansvarlighed i forvaltningen af EU's indtægter og udgifter.

For yderligere oplysninger om Revisionsrettens opgave, arbejde og resultater henvises til www.eca.europa.eu.



Vitor Manuel da SILVA CALDEIRA
Formand for Den Europæiske Revisionsret

INDHOLD

Årsberetningen for 2010 – Nøglebudskaber	5
Revisionserklæring	7
Om revisionsresultaterne	8
Indtægter	11
Landbrug og naturressourcer	13
Samhørighed, energi og transport	15
Bistand til tredjelande, udvikling og udvidelse	19
Forskning og andre interne politikker	21
Institutionernes og organernes administrationsudgifter og andre udgifter	23
De europæiske udviklingsfonde (EUF)	25
Opnåelse af resultater ved hjælp af EU-budgettet	27
Forklarende oplysninger og baggrundsoplysninger	29
EU's budget for 2010	31
DAS-metoden i ét blik	33
Revisionsretten og dens arbejde	35

ÅRSBERETNINGEN FOR 2010 – NØGLEBUDSKABER

- **Regnskabet** for 2010 giver et retvisende billede af Den Europæiske Unions finansielle stilling og af resultaterne af regnskabsårets transaktioner og pengestrømme.
- De **betalinger**, der ligger til grund for regnskabet, var derimod væsentlig fejlbehæftede, med en estimeret fejlprocent på 3,7 % for EU-budgettet som helhed. Samlet set var **kontrolsystemerne** delvis effektive med hensyn til at sikre betalingernes formelle rigtighed.
- Revisionsrettens estimerede fejlprocent for udgifterne i gruppen af politikområder **samhørighed, energi og transport** (det EU-udgiftsområde, hvor der oftest forekommer fejl) var på 7,7 %, hvilket er højere end for 2009.
- For de **øvrige EU-udgiftsområder** fortsatte den estimerede fejlprocent med at være relativt stabil. For gruppen af politikområder **landbrug og naturressourcer** var den estimerede fejlprocent 2,3 %, dvs. over væsentlighedstærsklen. De direkte betalinger, der er omfattet af det integrerede forvaltnings- og kontrolsystem (IFKS), var imidlertid uden væsentlig fejlforekomst.
- Forskudsbetalingerne – **forfinansierings** – andel af EU-budgettet er steget betydeligt. Regnskabsreglerne og overvågningen er ikke blevet tilpasset i overensstemmelse hermed.
- Under **planlægningen af EU-udgiftsprogrammer** bør Kommissionen og medlemsstaterne være mere opmærksomme på at fastsætte specifikke, målbare, attraktive, realistiske og tidsbestemte mål (SMART-mål) og på at identificere og begrænse risici i tilknytning til gennemførelsen.



REVISIONSERKLÆRING

2010-REGNSKABETS RIGTIGHED

Det er Rettens opfattelse, at årsregnskabet for Den Europæiske Union i alt væsentligt giver et retvisende billede af Unionens finansielle stilling pr. 31. december 2010 og af resultaterne af Unionens transaktioner og pengestrømme i det afsluttede regnskabsår, i overensstemmelse med bestemmelserne i finansforordningen og de regnskabsregler, som Kommissionens regnskabsfører har indført.

Supplerende oplysninger

Uden at drage ovenstående erklæring i tvivl gør Retten opmærksom på, at der er sket en ændring i Kommissionens regnskabspraksis med hensyn til forfinansieringsbetalinger, som er afholdt ved oprettelse af eller som bidrag til finansieringstekniske instrumenter, og som endnu ikke er blevet anvendt i form af lån, garantier eller egenkapitalinvesteringer. Kommissionen har derfor måttet ændre opstillingen af Den Europæiske Unions årsregnskab for 2009, som Revisionsretten afgav en blank erklæring om.

LOVLIGHEDEN OG DEN FORMELLE RIGTIGHED AF INDTÆGTERNE OG UDGIFTERNE FOR 2010

Indtægter

Det er Revisionsrettens opfattelse, at de EU-indtægter, der ligger til grund for 2010-regnskabet, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

Forpligtelser

Det er Revisionsrettens opfattelse, at de forpligtelser, der ligger til grund for 2010-regnskabet, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

Betalinger

Grundlag for en afkræftende erklæring

Retten konkluderer, at overvågnings- og kontrolsystemerne samlet set er delvis effektive med hensyn til at sikre lovligheden og den formelle rigtighed af de betalinger, der ligger til grund for regnskabet. Gruppen af politikområder landbrug og naturressourcer samt gruppen samhörighed, energi og transport er væsentlig fejlbehæftede. Rettens skøn vedrørende den mest sandsynlige fejlfrekvens i de betalinger, der ligger til grund for regnskabet, er 3,7 %.

Afkræftende erklæring

De forhold, der beskrives i det foregående, er så væsentlige, at det er Rettens opfattelse, at de betalinger, der ligger til grund for 2010-regnskabet, er væsentligt fejlbehæftede.

Erklæringens fulde ordlyd findes i kapitel 1 i årsberetningen for 2010.

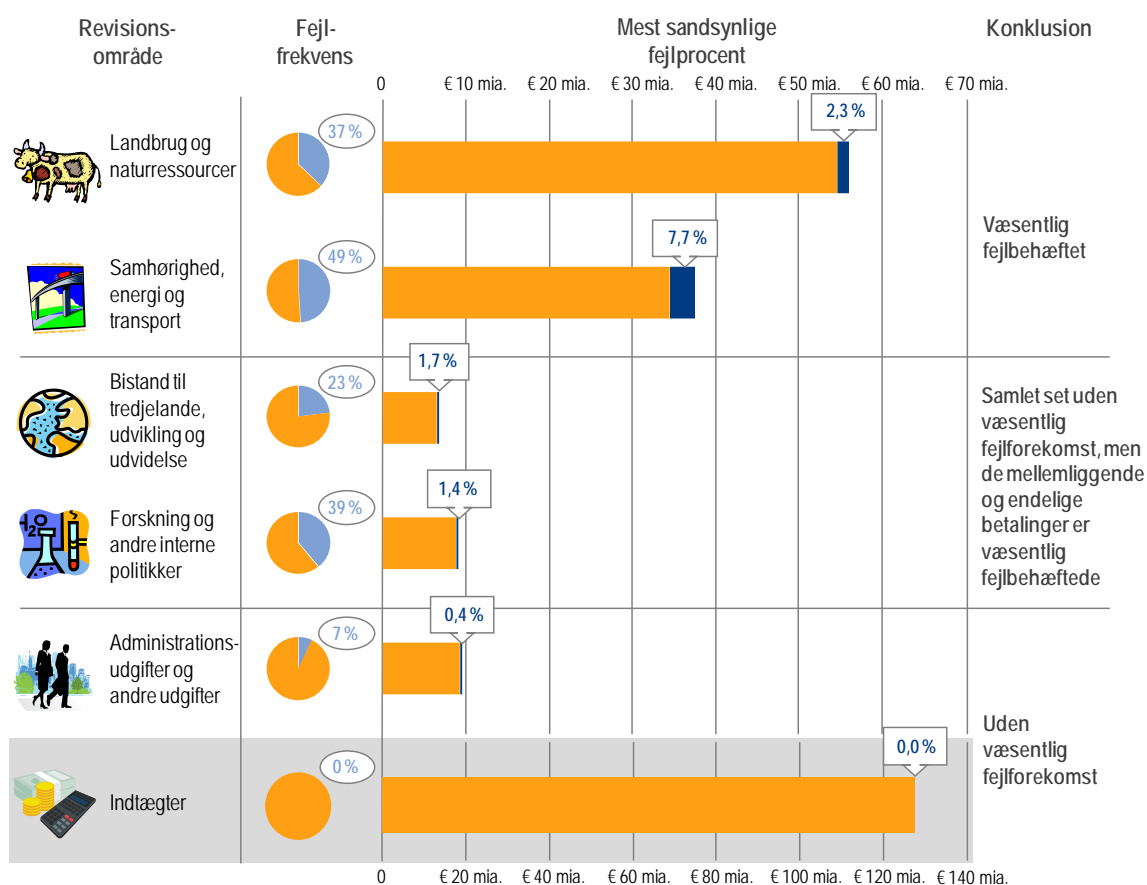
OM REVISIONSRESULTATERNE

Revisionserklæringen for 2010 er Revisionsrettens 17. erklæring om regnskabernes rigtighed og om lovligheden og den formelle rigtighed af de transaktioner, der ligger til grund for disse regnskaber. Nærmere oplysninger om den anvendte metode findes i afsnittet "Forklarende oplysninger og baggrundsoplysninger" (side 29).

Transaktionernes formelle rigtighed

I diagram 1 gives en oversigt over de resultater vedrørende formel rigtighed, der blev påvist under de forskellige test. Diagrammet viser, hvor hyppigt der forekommer fejl i transaktionerne, og indvirkningen af de fejl, hvis effekt kan kvantificeres.

Diagram 1 – Resultaterne af de udførte test af transaktioner



X% Fejlfrekvens (andelen af reviderede transaktioner, som er behæftet med en eller flere fejl)

Y% Mest sandsynlige fejlprocent (det vægtede gennemsnit af de fejlprocenter, der er konstateret i stikprøven, dvs. den estimerede fejlprocent)

Bemærk: Revisionsretten anvender statistiske standardteknikker til at anslå fejlprocenten. Flere detaljer i bilag 1.1. til kapitel 1 i årsberetningen.

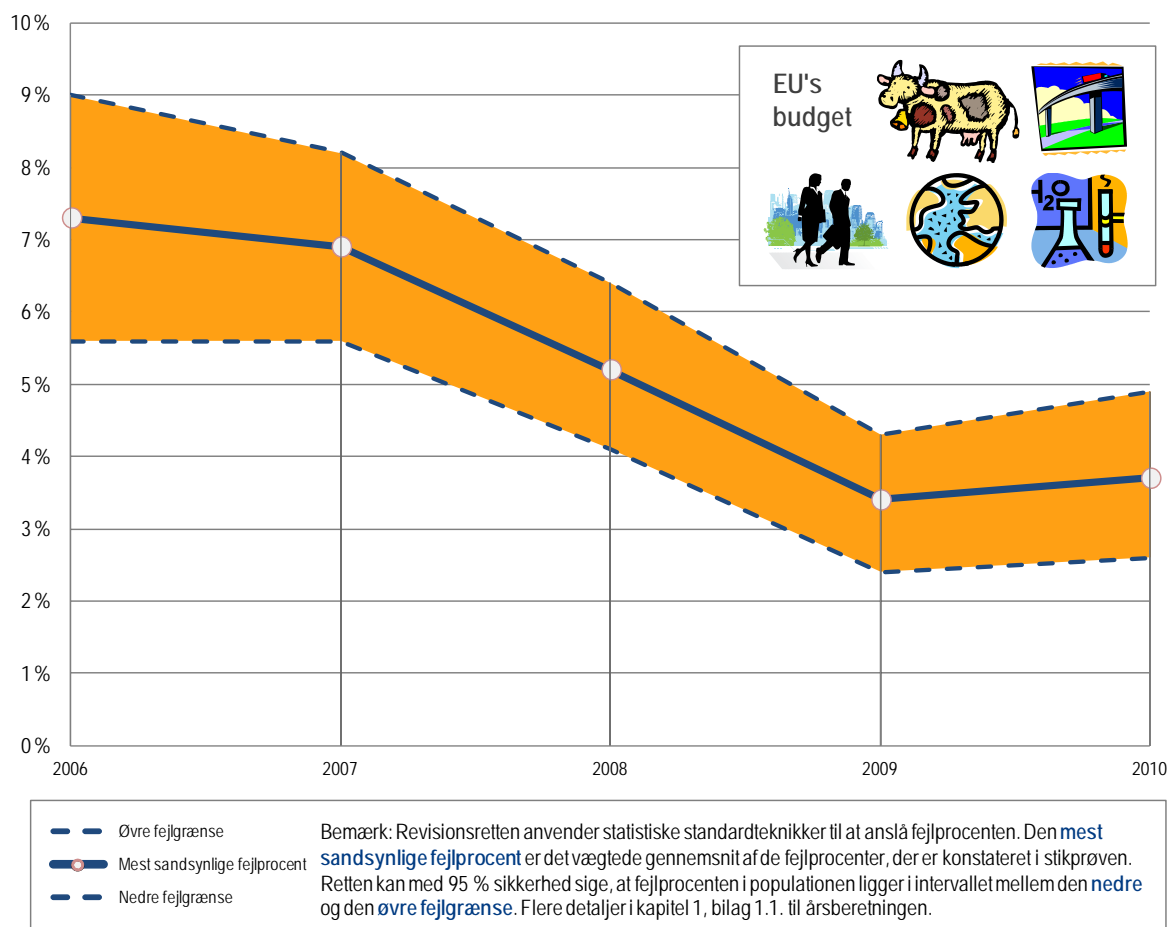
Revisionsretten konkluderer, at forpligtelserne i alle grupper af politikområder og i indtægterne var uden væsentlig fejlforekomst. Den estimerede fejlprocent for betalingerne taget under ét var 3,7 % (3,3 % i 2009), og der afgives derfor en afkræftende erklæring om den formelle rigtighed af de betalinger, der ligger til grund for regnskaberne.

Sammenligning med de sidste års resultater

Resultaterne af Revisionsrettens revision i 2010 viser, at den anslåede fejlprocent vedrørende betalingerne i gruppen af politikområder samhørighed, energi og transport er steget sammenlignet med resultaterne for 2009 vedrørende samhørighed.

Den estimerede fejlprocent vedrørende betalingerne i de andre grupper af politikområder holdt sig relativt uændret.

Diagram 2 – Den estimerede fejlprocent i den reviderede population af betalinger fra 2006 til 2010



Pålideligheden af Kommissionens ledelsesudtalelser

Hver generaldirektør redegør for, hvordan han/hun har udført sine opgaver, i en **årlig aktivitetsrapport**, som ledsages af en **erklæring** om, hvordan ressourcerne er blevet anvendt, og om kontrolprocedurerne er effektive. Som led i deres erklæringer kan generaldirektørerne fremsætte forbehold for at gøre opmærksom på forhold som f.eks. en høj procent af fejl i transaktionerne.

2010 er det første år, for hvilket Kommissionens **interne revisor** afgiver en samlet erklæring om Kommissionens struktur for intern kontrol, og han vurderer, at den er tilstrækkelig. Denne erklæring vedrører kun Kommissionens egen interne kontrolstruktur. Mere end 90 % af samtlige de fejl, som Revisionsretten har påvist, konstateres imidlertid uden for Kommissionen, hos modtagerne. Med andre ord: Det indførte kontrolsystem forhindrer eller korrigerer ikke fejl i en sådan grad, at det kan sikre, at transaktionerne taget under ét er lovlige og formelt rigtige.



Med sin **sammenfatning** af generaldirektørernes årlige aktivitetsrapporter påtager Kommissionen sig ansvaret for gennemførelsen af EU's budget. I 2010 noterer den sig, at der er sket fremskridt med hensyn til at afhjælpe svagheder, og at de anmeldte udgifter i højere grad opfylder støtteberettigelsesreglerne, og peger også på områder, hvor det kan blive bedre. Revisionsretten mener: at forbeholdenes omfang og deres rækkevidde på flere områder burde have været større, at dataene om inddrivelse er ufuldstændige eller ikke er blevet kontrolleret, og at der burde have været skelnet klarere mellem beløb, der inddrives fra modtagerne, og andre finansielle korrektioner, hvor det er de nationale skatteydere, der skal betale regningen.

Øget brug af forfinansiering

Kommissionen foretager hvert år en væsentlig andel af sine betalinger i form af forskud, som forudfinansierer omkostninger, der skal afholdes på et senere tidspunkt. Under den nuværende finansielle ramme er andelen af forskudsbetalinger på EU's budget steget betydeligt. Kommissionen har korrigeret væsentlige problemer vedrørende fuldstændighed i relation til forfinansiering. Men der mangler aktuel information om de EU-midler, medlemsstaterne konkret har brugt, og det gør regnskabsoplysningerne væsentlig mindre brugbare for forvaltningen. Den øgede brug af forfinansiering gør det presserende, at Kommissionen tager den relevante regnskabsregel op til fornyet behandling, og at den forbedrer sit tilsyn.

INDTÆGTER

127,8 MILLIARDER EURO

-  Kontrolsystemerne var effektive
-  Transaktionerne var uden væsentlig fejlforekomst

REVISIONSOMRÅDE

Den Europæiske Unions indtægter finansierer dens udgifter. Indtægterne beløb sig til 127,8 milliarder euro i 2010. Egne indtægter udgør langt den største del af indtægterne.

BNI- og momsbaseede egne indtægter finansierer henholdsvis 71,2 % og 10,5 % af EU-budgettet. De beregnes på grundlag af merværdiafgiften (moms) opkrævet af medlemsstaterne og medlemsstaternes bruttonationalindkomst (BNI). I disse tilfælde anvender Kommissionen makroøkonomiske aggregater fra medlemsstaterne som grundlag for de skyldige EU-indtægter. Revisionsrettens revision går ud på at undersøge, hvordan Kommissionen behandler de makroøkonomiske data, som medlemsstaterne indsender.

Traditionelle egne indtægter, dvs. told på indførsler og produktionsafgifter på sukker, som opkræves af de nationale myndigheder i medlemsstaterne på vegne af EU, udgjorde 12,2 % af EU-budgettet.

REVISIONSRESULTATER OG KONKLUSIONER

På grundlag af sine revisionstest konkluderede Revisionsretten, at transaktionerne var uden væsentlig fejlforekomst. Ved testen af transaktioner blev der dog konstateret nogle systemsvagheder. Med hensyn til traditionelle egne indtægter var det for et af de reviderede lande ikke muligt at afstemme det opgivne beløb i traditionelle egne indtægter med de tilgrundliggende regnskaber.

Ved revisionen konstaterede Retten en fejl i Kommissionens endelige beregning af UK-korrektionen for 2006, der blev foretaget i 2010. Det beløb, der skulle trækkes fra Det Forenede Kongeriges betalinger af egne indtægter, var vurderet 189 millioner euro for højt, hvilket ikke er en væsentlig fejl for de samlede indtægter, men udgør 3,5 % af den samlede korrektion. Denne fejl er blevet korrigeret ved ændringen af 2011 budgettet.

Retten fandt, at **kontrolsystemerne** generelt var effektive med hensyn til at sikre transaktionernes formelle rigtighed. Som i tidligere år konstaterede Retten dog problemer i procedurerne og systemerne, som påvirkede værdien af de beløb i traditionelle egne indtægter, hvis overdragelse var blevet udsat. For momsbaseede egne indtægter findes der stadig længerevarende forbehold, men puklen er ved at blive afviklet. Der er forsinkelser i vurderingen af gennemførelsen af momsdirektiverne. Med hensyn til de BNI-baserede egne

indtægter var der stadig nogle svagheder, og analysen af BNI-oversigterne er endnu ikke færdig.

ANBEFALINGER

Ved opfølgningen af sine tidligere anbefalinger konstaterede Revisionsretten, at der er sket nogle fremskridt, men det er nødvendigt at gøre en yderligere indsats for at få gennemført en fælles revisionspolitik for BNI-baserede egne indtægter i EU og for at sikre, at toldskyld på varer, der er beslaglagt, bogføres korrekt.

På grundlag af sin revision for 2010 anbefaler Revisionsretten, at Kommissionen fortsat gør en indsats:

- for at sikre, at medlemsstaternes regnskaber anvendes korrekt og er fuldstændige, og for at få styrket de nationale toldmyndigheders tilsyn yderligere med hensyn til traditionelle egne indtægter og
- for at fremlægge vurderingsrapporter om medlemsstaternes BNI-data for BNI-udvalget, således at alle eksisterende generelle forbehold kan erstattes med specifikke forbehold for perioden fra og med 2002.



LANDBRUG OG NATURRESSOURCER

56,8 MILLIARDER EURO

- Kontrolsystemerne var delvis effektive
- De direkte betalinger, som var omfattet af IFKS, var uden væsentlig fejlforekomst
- Der var navnlig en tendens til fejl i forbindelse med udgifterne til udvikling af landdistrikter
- 37 % af de testede betalinger til modtagere var behæftet med fejl, og den estimerede fejlprocent var på 2,3 %

REVISIONSOMRÅDE

Størstedelen af de direkte betalinger fra Den Europæiske Garantifond for Landbruget (EGFL) betales til modtagerne på basis af det dyrkede areal. Den Europæiske Landbrugsfond for Udvikling af Landdistrikter (ELFUL) medfinansierer projekter til udvikling af landbruget, levevilkårene i landdistrikterne og miljøbeskyttelsesforanstaltninger. Det integrerede forvaltnings- og kontrolsystem (IFKS) er det vigtigste system med hensyn til at sikre såvel EGFL- som ELFUL-transaktionernes formelle rigtighed. Landbrugere skal overholde en række retlige forpligtelser med hensyn til naturplejepraksis og miljøbeskyttelse. Forvaltningen af udgifterne er delt med medlemsstaterne.

EU's politik på områderne miljø, maritime anliggender og fiskeri samt sundhed og forbrugerbeskyttelse skal bidrage til beskyttelse og forbedring af miljøkvaliteten, menneskers sundhed og en rationel udnyttelse af naturressourcerne.

REVISIONSRESULTATER OG KONKLUSIONER

For gruppen af politikområder landbrug og naturressourcer konkluderer Retten på grundlag af sin revision, at de testede **betalinger** var væsentligt fejlbehæftede. Den estimerede fejlprocent er på 2,3 %. De direkte betalinger, der var omfattet af kontrolsystemet IFKS, svarende til 39,7 milliarder euro var imidlertid uden væsentlig fejlforekomst. Testen af udgifter viste en højere fejlprocent for udvikling af landdistrikter end for EGFL: 27 % af de testede EGFL-betalinger var behæftet med fejl mod 50 % af betalingerne til udvikling af landdistrikter. Den hyppigst forekommende type fejl var, at modtagerne havde anmeldt et for stort areal.

Eksempel på fejl i betalinger til landbrugere som følge af, at oplysningerne i databasen ikke var opdaterede

Retten konstaterede, at der var afholdt EGFL-betalinger til ca. 12 500 modtagere på basis af ikke ajourførte arealdata i LPIS, hvilket førte til en samlet overbetaling på 11 millioner euro. I strid med EU-lovgivningen finansierede de nationale myndigheder tilbagebetalingen til EU-budgettet over det nationale budget frem for at inddrive de beløb, der er betalt for meget, fra landbrugere. Der blev dermed ydet ikke godkendt national støtte.

Retten fandt, at de reviderede overvågnings- og **kontrolsystemer** for gruppen af politikområder landbrug og naturressourcer var delvis effektive med hensyn til at sikre betalingernes formelle rigtighed. Der var svagheder i en række betalingsorganer, for eksempel i markidentifikationssystemet (LPIS), som er grundlaget for betalinger til landbrugere, og i kvaliteten og pålideligheden af den kontrol, der foretages af nationale inspektører.

Eksempel på svagheder i de nationale inspektørers kontrol af arealopmålinger

Retten genduførte arealopmålinger, som nationale inspektører havde gennemført i relation til EGFL i Bulgarien, Grækenland, Rumænien, Den Tjekkiske Republik og Nederlandene. De støtteberettigede arealer, som de nationale inspektører havde indberettet, var ukorrekte for 13 ud af 43 parceller i Bulgarien, 6 ud af 32 parceller i Grækenland, 12 ud af 29 parceller i Rumænien, 35 ud af 67 i Den Tjekkiske Republik og 16 ud af 174 parceller i Nederlandene.

ANBEFALINGER

Kommissionen har truffet en række afhjælpende foranstaltninger med henblik på at gennemføre de anbefalinger, Retten tidligere har fremsat, såsom at forenkle foranstaltningerne til udvikling af landdistrikter og forbedre pålideligheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er registreret i LPIS. Den nye rådsforordning, der fastsætter EU-minimumskrav til bevaring af græsarealer og udelukker, at der udbetales direkte støtte til ansøgere, som ikke udøver nogen eller kun udøver marginal landbrugsaktivitet, er imidlertid valgfri snarere end obligatorisk og lader disse spørgsmål være op til medlemsstaterne.

På grundlag af revisionen for 2010 anbefaler Retten, at Kommissionen sikrer, at:

- det bliver obligatorisk at anvende ortofotos (ensartede luffotos), og at LPIS-databasen over landbrugsparceller ajourføres regelmæssigt på basis af nye ortofotos
- de stedlige inspektioner, der gennemføres inden for rammerne af medlemsstaternes kontrolsystemer, gennemføres korrekt, og at
- kvaliteten af de nationale inspektioner kontrolleres og rapporteres korrekt af godkendelsesorganerne.



SAMHØRIGHED, ENERGI OG TRANSPORT

40,6 MILLIARDER EURO

- Revisionsmyndighederne var delvist effektive med hensyn til at sikre transaktionernes formelle rigtighed
- Samhørighed er fortsat det af EU's udgiftsområder, hvor der er størst tendens til fejl
- 49 % af de reviderede betalinger var behæftet med fejl, og den estimerede fejlprocent var 7,7 %
- De vigtigste kilder til fejl var medregning af projektkostninger, som ikke var støtteberettigede, og manglende overholdelse af reglerne for offentlige indkøb

REVISIONSOMRÅDE

Samhørighedspolitikken har til formål at styrke den økonomiske og sociale samhørighed inden for EU. Midlerne til energi og transport støtter bære- og konkurrencedygtige transportsystemer og -ydelser. De EU-støttede projekter gennemføres af privatpersoner, sammenslutninger, private eller offentlige virksomheder eller lokale, regionale og nationale offentlige organer.

Udgifterne til samhørighed, som tegner sig for mere end 90 % af udgifterne i denne gruppe af politikområder, forvaltes ved delt forvaltning mellem Kommissionen og medlemsstaterne. Sidstnævnte er ansvarlige for at udvælge og overvåge projekterne, herunder også at administrere og kontrollere de betalinger, der er involveret. Medlemsstaterne anmelder med jævne mellemrum de omkostninger, som projektlederne har afholdt, til Kommissionen, som godtgør en del af disse omkostninger (medfinansiering). Omkostningerne kan kun godtgøres, hvis de overholder EU's og de nationale regler.

Udgifterne til energi og transport implementeres i vidt omfang af Kommissionen.

REVISIONSRESULTATER OG KONKLUSIONER

På grundlag af sine test konkluderede Revisionsretten, at **betalingerne** i gruppen af politikområder samhørighed, energi og transport var væsentligt fejlbehæftede. 49 % af de 243 reviderede betalinger var behæftet med fejl, og den estimerede fejlprocent var 7,7 %.

For så vidt angår samhørighedsudgifterne skal myndighederne i medlemsstaterne kontrollere udgifterne for fejl, før de sender dem til Kommissionen med henblik på godtgørelse. Revisionsretten mener, at myndighederne i medlemsstaterne rådede over tilstrækkelig mange oplysninger til, at de kunne have opdaget og korrigeret i hvert fald nogle af fejlene i de 58 % af transaktionerne, der var behæftet med fejl.

Omkring 3 % af de reviderede betalinger var betalinger til projekter, som slet ikke var støtteberettigede, og sådanne tilfælde tegnede sig for over en tredjedel af den estimerede fejlprocent.

Eksempel på et projekt, som ikke var berettiget til støtte fra EFRU

I forbindelse med et projekt under Den Europæiske Fond for Regionaludvikling viste forundersøgelsen, som var en del af projektansøgningen, at de indtægter, projektet forventedes at skabe, overskred omkostningerne ved projektet. Det betød, at projektet ikke var berettiget til medfinansiering fra EU.

En femtedel af de testede transaktioner overholdt ikke reglerne for offentlige indkøb. I 5 % af de testede betalinger blev der konstateret alvorlige brud på EU's og de nationale regler for offentlige indkøb, og sådanne tilfælde tegnede sig for 24 % af alle kvantificerbare fejl og næsten en tredjedel af den estimerede fejlprocent.

Eksempel på et alvorligt brud på reglerne for offentlige indkøb

I forbindelse med et projekt, som skulle gøre en flod sejlbare for krydstogtskibe, var kontrakterne om anlægsarbejder og tjenesteydelser indgået i strid med reglerne. Den ordregivende myndighed havde opdelt anlægsarbejderne i mindre portioner for at bringe kontrakternes værdi ned under lofterne for, hvornår EU's og de nationale regler for offentlige indkøb skal anvendes, og omgik herved reelt de normale udbudsbetingelser. Flere af kontrakterne gik til den samme kontrahent.

Anmeldelse af forskellige omkostninger, som ikke var støtteberettigede, f.eks. tilfælde, hvor der var opført alt for store omkostninger under projektet, eller der manglede dokumentation for de anmeldte omkostninger, tegnede sig for ca. en fjerdedel af den estimerede fejlprocent.

Midler til implementering af finansieringstekniske instrumenter i medlemsstaterne tegner sig for en stigende andel af udgifterne til samhørighed. Ved udgangen af 2010 var der oprettet finansieringstekniske instrumenter med midler til en værdi af 8,1 milliard euro. I syv af de 13 reviderede betalinger til disse fonde var de centrale lovkrav ikke overholdt. Hertil kommer, at Kommissionen ikke har tilstrækkelige overvågningsoplysninger om den faktiske gennemførelse af de finansieringstekniske instrumenters operationer på modtagerniveau.

Revisionsretten konkluderede, at **revisionsmyndighederne** var delvist effektive med hensyn til at sikre, at betalingerne til samhørighed var formelt rigtige. Blandt de svagheder, der blev konstateret i revisionsmyndighedernes arbejde, som er et af nøglelementerne i medlemsstaternes kontrolordninger, var, at revisionerne blev udført for sent, og at Kommissionens retningslinjer om formålet med og omfanget af den kontrol, der skulle foretages i forbindelse med revisionen af projekterne, var utilstrækkelige.





ANBEFALINGER

Opfølgningen af Revisionsrettens tidligere anbefalinger viser, at der er sket fremskridt: Kommissionen har styrket sit tilsyn med de nationale forvaltnings- og kontrolsystemer for programmeringsperioden 2007-13, særlig ved at overvåge det arbejde, revisionsmyndighederne udfører, og ved i højere grad at benytte sig af muligheden for at afbryde og suspendere betalinger. Kommissionen har også fortsat bestræbt sig på at give vejledning til de nationale myndigheder, som gennemfører operationelle programmer (OP), og på at forenkle støtteberettigelsesreglerne under strukturfondene.

På grundlag af sin revision for 2010 anbefaler Revisionsretten, at Kommissionen:

- fortsætter med at kontrollere, at støtteberettigelsesreglerne – herunder også EU's og de nationale regler for offentlige indkøb – er overholdt
- opfordrer de nationale myndigheder til at anvende korrektionsmekanismerne strengt, før de godkender udgifterne og sender dem videre til Kommissionen til betaling, og fortsætter med at afbryde eller suspendere betalingerne til OP, indtil medlemsstaten har truffet korrigerende foranstaltninger
- gennemgår de nationale støtteberettigelsesregler for programmeringsperioden 2007-13 og vurderer, om der er områder, som kan forenkles, og om der er potentielle kilder til fejl, og
- giver revisionsmyndighederne i medlemsstaterne yderligere vejledning om stikprøveudtagning, omfanget af de kontroller, der skal udføres i forbindelse med revisionen af projekter, og rapportering af revisionsresultater.

BISTAND TIL TREDJELANDE, UDVIKLING OG UDVIDELSE 6,5 MILLIARDER EURO

-  Kontrolsystemerne var delvis effektive
-  Samlet set var der ikke nogen væsentlig fejlforekomst, med en anslået fejlprocent på 1,7 %
-  Retten konstaterede dog en væsentlig fejlprocent i de mellemliggende og endelige betalinger til modtagerne
-  De fleste af de kvantificerbare fejl vedrører udgifter, der er afholdt uden for den støtteberettigede periode, ikke-støtteberettigede projektudgifter, der er medtaget i udgiftsanmeldelserne, udgifter, som ikke er underbygget af dækkende dokumentation, og betalinger, som ikke er omfattet af kontrakter

REVISIONSOMRÅDE

Udgifterne på dette politikområde har relation til udviklingsbistand til og økonomisk samarbejde med lande i Asien og Latinamerika og stater i Afrika, Vestindien og Stillehavet (AVS), temaprogrammer på dette område, den europæiske naboskabspolitik, udvidelsesstrategi, humanitær bistand og aktioner gennemført under den fælles udenrigs- og sikkerhedspolitik.

Politikområdet forvaltes direkte af Kommissionens generaldirektorater, enten fra hovedsædet i Bruxelles eller af EU-delegationerne i modtagerlandene, eller sammen med internationale organisationer. Støtten ydes ofte i form af godtgørelse af omkostninger afholdt til projekter og, i mindre grad, i form af budgetstøtte. Der ydes også udviklingsbistand til AVS-stater over de europæiske udviklingsfonde.

REVISIONSRESULTATER OG KONKLUSIONER

På grundlag af sin revision konkluderer Retten, at gruppen bistand til tredjelande, udvikling og udvidelse som helhed betragtet var uden væsentlig fejlforekomst, med en anslået fejlprocent på 1,7 %. De mellemliggende og endelige betalinger var imidlertid væsentligt fejlbehæftede.

Retten konstaterede, at 23 % af **betalingerne** til modtagerne var behæftet med fejl. Alle de kvantificerbare fejl blev fundet i de mellemliggende og endelige betalinger. To tredjedele af fejlene blev konstateret i endelige betalinger, og de var således ikke blevet påvist ved Kommissionens kontrol. Retten fandt en høj frekvens af ikke-kvantificerbare fejl, blandt andet i procedurerne for indgåelse af offentlige indkøbsaftaler og i forbindelse med forlængelse af kontrakter.

Eksempel på ikke-støtteberettigede omkostninger, der blev godtgjort i en endelig betaling til et projekt

I forbindelse med en endelig betaling til et projekt, der ydede støtte til familier på landet til produktion og markedsføring af økologiske cashewnødder i Nicaragua, blev der konstateret flere typer fejl, der udgjorde 21,7 % af de samlede omkostninger til projektet. Fejlene var blandt andet manglende fakturaer og dokumentation for betaling, manglende overholdelse af reglerne for indgåelse af aftaler, manglende oprindelsescertifikater og manglende opførelse af anmeldte beløb i regnskaberne. Kommissionen havde ikke opdaget disse fejl i forbindelse med den endelige betaling.

Retten fandt, at **kontrollsystemerne** for gruppen bistand til tredjelande, udvikling og udvidelse var delvis effektive til at sikre betalingernes formelle rigtighed.

ANBEFALINGER





Opfølgningen af de bemærkninger, som Retten tidligere har fremsat, viser, at der er sket fremskridt, men at der endnu ikke er taget fat på en række anbefalinger.

På grundlag af revisionen for 2010 anbefaler Retten at:

- Generaldirektoratet for Udvidelse 1) opstiller mere detaljerede kriterier for ophør af forudgående kontrol og suspension af "overdragelse af forvaltning" til lande med decentral forvaltning og tester effektiviteten af de systemer, der anvendes af de nationale myndigheder, 2) udvikler et instrument til at fremme konsolideringen af resultaterne af kontrolbesøgene, 3) forbedrer kvaliteten af de data, der indlæses i dets ledelsesinformationssystem, og 4) intensiverer den efterfølgende revision af transaktioner, der forvaltes centralt, og at
- Kommissionen definerer en sammenhængende metode til beregning af restfejlfrekvensen til brug for direktoraterne med ansvar for eksterne forbindelser.



FORSKNING OG ANDRE INTERNE POLITIKKER 9,0 MILLIARDER EURO

-  Kontrolsystemerne var delvist effektive
-  Samlet set uden væsentlig fejlforekomst med en estimeret fejlprocent på 1,4 %
-  Der var dog mange og hyppigt forekommende fejl i de mellemliggende og endelige betalinger under 6. og 7. rammeprogram for forskning
-  Den største kilde til fejl er fortsat ukorrekt beregning af personaleomkostninger og indirekte omkostninger

REVISIONSOMRÅDE

Formålet med forskningspolitikken er at fremme investeringer i forskning og lette overgangen til en videnbaseret økonomi. Beløbene betales over 6. og 7. rammeprogram for forskning (RP6 og RP7), som er flerårige, og de fleste af betalingerne afholdes af Kommissionen under direkte central forvaltning. Modtagerne kan være forskningscentre, universiteter, enkeltpersoner, kommercielle virksomheder eller offentlige administrationer. Disse iværksætter projekter, som under visse betingelser kan medfinansieres af EU. Først modtager projekterne forskud, som der kun er knyttet få betingelser til. For derefter at kunne få udbetalt de mellemliggende og endelige beløb skal samtlige støtteberettigelsesregler være overholdt.

Programmet for livslang læring har som mål at sikre, at personer i alle aldre kan deltage i læringsaktiviteter. Det sigter også mod at udvikle uddannelses- og erhvervsuddannelsessektoren i EU. Programmet gennemføres ved indirekte central forvaltning af nationale kontorer, som forvalter mange, men små støttebeløb til lærere og studerende.

REVISIONSRESULTATER OG KONKLUSIONER

På grundlag af sine test konkluderer Revisionsretten, at gruppen af politikområder forskning og andre interne politikker med en estimeret fejlprocent på 1,4 % var uden væsentlig fejlforekomst. De mellemliggende og endelige betalinger til forskningsrammeprogrammerne var dog væsentlig fejlbehæftede.

Revisionsretten konstaterede, at 39 % af de testede **betalinger** til modtagere var behæftet med fejl: Størsteparten (88 %) af disse fejl blev fundet i de mellemliggende og endelige betalinger, og 95 % af de kvantificerbare fejl vedrørte refusion af ikke-støtteberettigede eller unøjagtigt beregnede omkostninger til projekter, som forskningsrammeprogrammerne finansierer. Andre kilder til fejl var anmeldelse af indirekte skatter, ukorrekt anvendelse af reglerne for nedskrivning samt rentetilskrivning i forbindelse med forfinansiering.

Eksempel på en fejl i en fastprisberegning af indirekte omkostninger

En modtager, som forvaltede et RP6-projekt, anmeldte indirekte omkostninger med et fast beløb baseret på direkte personaleomkostninger. Efter en efterfølgende revision i 2007 ændrede modtageren sin metode til fordeling af indirekte omkostninger, men implementerede ikke revisorenes anbefalinger fuldt ud og korrekt. Under Rettens revision blev der konstateret fejl og uoverensstemmelser, som havde medført, at der var anmeldt 0,7 millioner euro for meget.

Revisionsretten konstaterede igen, at overvågnings- og **kontrolsystemerne** vedrørende forskning og andre interne politikker var delvist effektive med hensyn til at sikre betalingernes formelle rigtighed.

Revisionsretten genudførte på modtagerniveau revisionen af 33 omkostningsanmeldelser, som allerede var blevet attesteret af uafhængige revisorer som led i den interne kontrol. I 27 af disse anmeldelser blev der konstateret fejl, heraf 14 med væsentlig finansiel indvirkning. I forbindelse med 47 af de 97 reviderede betalinger fra forskningsrammeprogrammerne konstaterede Revisionsretten endvidere svagheder i Kommissionens forudgående kontrol. I mange tilfælde blev der blot foretaget beregningskontrol af anmeldelserne, selv når det var klart, at de anmeldte omkostninger ikke var støtteberettigede. I forbindelse med programmet for livslang læring konstaterede Revisionsretten også, at de nationale kontorer ikke havde implementeret de primære kontroller fuldt ud.

Eksempel på en svaghed i Kommissionens kontrol før udbetaling

Modtageren af et RP6-projekt havde beregnet personaleomkostninger på grundlag af de budgetterede gennemsnitlige timesatser for tre kategorier af medarbejdere: ledende ingeniør, universitetsuddannet ingeniør og teknikere. Den faktiske timesats, der var udbetalt til de ansatte, afveg væsentligt fra den, der var ansøgt om EU-finansiering til, hvilket resulterede i en overanmeldelse på 0,5 millioner euro eller mere end 10 % af de samlede anmeldte personaleomkostninger. Selv om Kommissionen var i besiddelse af denne oplysning, stillede den ikke spørgsmålstejn ved det anmeldte beløb under den forudgående kontrol.

ANBEFALINGER




Kommissionen har gjort en indsats for at implementere Revisionsrettens tidligere anbefalinger, særlig ved at forbedre kontrolsystemerne, herunder de efterfølgende revisioner, og ved at inddrive for meget udbetalte beløb, enten direkte eller ved at modregne dem i senere betalinger til de samme modtagere.

På grundlag af sin revision for 2010 anbefaler Revisionsretten, at Kommissionen:

- i forbindelse med forskningsrammeprogrammerne: i) yderligere styrker sin forudgående kontrol med henblik på at kunne identificere betalinger forbundet med særlig stor risiko, og ii) sørger for, at de uafhængige revisorer får større kendskab til støtteberettigelsesreglerne, så revisionsattesterne bliver mere pålidelige, og
- i forbindelse med programmet for livslang læring: fortsætter med at styrke implementeringen af de primære kontroller. De nationale kontorer bør kontrollere sagsmapperne regelmæssigt og dokumentere kontrollerne korrekt.

INSTITUTIONERNES OG ORGANERNES ADMINISTRATIONSUDGIFTER OG ANDRE UDGIFTER

9,3 MILLIARDER EURO

-  Kontrolsystemerne var effektive
-  Med en estimeret fejlprocent på 0,4 % var de samlet set uden væsentlig fejlføremkomst
-  Der blev konstateret fejl og svagheder i indkøbsprocedurerne

REVISIONSOMRÅDE

Den største andel af udgifterne i gruppen af politikområder administrationsudgifter og andre udgifter (63 %) har relation til personaleomkostninger som lønninger og pensioner. Resten er hovedsagelig udgifter til bygninger, udstyr, energi, kommunikation og informationsteknologi.

Retten redegør for revisionen af EU's agenturer og andre decentrale organer i særlige årsberetninger, som offentliggøres særskilt.

REVISIONSRESULTATER OG KONKLUSIONER

På grundlag af sine test konkluderer Revisionsretten, at **betalingerne** i gruppen af politikområder administrationsudgifter og andre udgifter samlet set var uden væsentlig fejlføremkomst. Den estimerede fejlprocent var 0,4 %.

Revisionsretten konstaterede, at overvågnings- og **kontrolsystemerne** vedrørende administrationsudgifter og andre udgifter effektivt sikrede, at betalingerne var formelt rigtige.

Revisionsretten fandt dog en række fejl og svagheder i EU-institutionernes og -organernes implementering af indkøbsprocedurerne, og i én institution konstaterede den, at visse budgetposter gentagne gange var blevet underudnyttet, hvilket havde resulteret i betydelige budgetoverførsler til finansiering af byggeprojekter. Ansættelsesbeslutningerne var heller ikke altid passende dokumenteret. Disse svagheder var ikke væsentlige for gruppen af politikområder som helhed, men havde betydning for den enkelte institution eller organ og bør afhjælpes af disses administrationer.

ANBEFALINGER

Revisionsretten noterede sig, at de anbefalinger, den tidligere havde fremsat om beregning af personalegodtgørelser og overvågningen af dem, i vid udstrækning var blevet fulgt.

På grundlag af sin revision for 2010 anbefaler Revisionsretten, at EU-institutionerne og -organerne sørger for:

- at der udarbejdes passende dokumentation til begrundelse for de ansættelsesbeslutninger, der træffes, og at de kriterier for at komme i betragtning, der er fastsat i stillingsopslagene, overholdes, og
- at de anvisningsberettigede indfører passende kontrol og får bedre vejledning med henblik på at forbedre udformningen, samordningen og resultaterne af indkøbsprocedurerne.

DE EUROPÆISKE UDVIKLINGSFONDE (EUF) 3,2 MILLIARDER EURO

- EUF's kontrolsystemer var delvis effektive
- EUF's regnskaber og indtægter var i alt væsentligt lovlige og formelt rigtige
- EUF's forpligtelser var lovlige og formelt rigtige, selv om Retten konstaterede ikke kvantificerbare fejl i forbindelse med indkøbsprocedurene
- Retten konstaterede en væsentlig fejlføremkomst i EUF's betalinger til projekter med en estimeret fejlprocent på 3,4 %
- De konstaterede fejl var relateret til manglende opfyldelse af støtteberettigelseskræterier

REVISIONSOMRÅDE

De europæiske udviklingsfonde (EUF) finansieres af medlemsstaterne og er underlagt deres egen finansforordning. De er ikke opført på EU's almindelige budget.

I 2010 implementerede Kommissionen hovedparten af udgifterne i tilknytning til landene i Afrika, Vestindien og Stillehavet (AVS-landene) via Generaldirektoratet for Udvikling og Samarbejde – EuropeAid. Den Europæiske Investeringsbank forvalter EUF's investeringsfacilitet, som hverken er omfattet af Revisionsrettens revisionsmandat eller af Europa-Parlamentets dechargeprocedure. EUF's bidrag implementeres gennem projekter og budgetstøtte, og forvaltningen er enten direkte (i Kommissionen), fælles (sammen med internationale organisationer, f.eks. FN-agenturer og Verdensbanken) eller decentral (i modtagerlandene).

REVISIONSRESULTATER OG KONKLUSIONER

På grundlag af sin revision konkluderer Revisionsretten, at EUF's **regnskab** for regnskabsåret 2010 giver et retvisende billede af den finansielle stilling og af resultaterne af transaktionerne og pengestrømmene. EuropeAids transaktionsbaserede efterfølgende kontroller og Revisionsrettens egen revision afslørede imidlertid atter en høj frekvens af indkodningsfejl, som – selv om de ikke er væsentlige – kan indvirke på nøjagtigheden af dataene i årsregnskabet og pålideligheden af EuropeAids data vedrørende forvaltningen.

Revisionsretten konkluderer, at EUF's **indtægter** var uden væsentlig fejlføremkomst.

Revisionsretten konkluderer også, at de testede specifikke **EUF-forpligtelser** var uden væsentlig fejlforekomst. Fire ud af 14 testede specifikke forpligtelser vedrørende projekter under decentral forvaltning var imidlertid behæftet med ikke kvantificerbare fejl med hensyn til udbudsbestemmelser og frister for underskrivelse af kontrakter.

Revisionsretten konkluderer, at EUF's **betalinger** var væsentligt fejlbehæftede, idet den på grundlag af sin revision når frem til en estimeret fejlprocent på 3,4 %. 26 % af de 165 testede betalinger var behæftet med fejl. Hovedparten af fejlene vedrørte støtteberettigelseskriterierne, f.eks. overholdelse af indkøbsprocedurerne, uretmæssig betaling af moms, udgifter påløbet uden for gennemførelsesperioden eller ikke støtteberettigede aktiviteter og tjenesteydelser.

Revisionsretten konkluderer, at EUF's **kontrolsystemer** samlet set atter kun delvis effektivt sikrer, at betalingerne er formelt rigtige.

ANBEFALINGER

Kommissionen har reageret på mange af Revisionsrettens tidligere anbefalinger, f.eks. med iværksættelsen af handlingsplanen for styrkelse af EuropeAids forvaltnings- og kontrolpyramide ved udgangen af 2010. Der er dog stadig svagheder på en række områder.

På grundlag af sin revision for 2010 anbefaler Revisionsretten, at Kommissionen:

- vurderer kontrollernes omkostningseffektivitet og udvikler en nøgleindikator for den estimerede effekt af de fejl, der er tilbage, når alle de forudgående og efterfølgende kontroller er udført
- styrker projektovervågningens effektivitet på grundlag af flerårige planer.

EuropeAid bør:

- gennemgå pålideligheden af attesteringerne fra eksterne kontroller
- indføre ledelsesinformationssystemer med henblik på bedre overvågning af resultaterne af besøg på stedet, eksterne revisioner og udgiftskontroller og fortsat bestræbe sig på at forbedre CRIS-informationssystemet
- for så vidt angår budgetstøttebetalinger sikre, at delegationerne konsekvent anvender det nye format og system til vurderingen af modtagerlandenes reformer af systemerne til forvaltning af de offentlige finanser og – gennem politisk dialog – yderligere fremmer opstillingen af en klar vurderingsramme til måling af fremskridt i modtagerlandenes programmer til reform af den finansielle forvaltning.

OPNÅELSE AF RESULTATER VED HJÆLP AF EU-BUDGETTET

I denne nye del af årsberetningen fremlægges Revisionsberetningens bemærkninger om Kommissionens selvevaluering af sin performance i de årlige aktivitetsrapporter og de vigtigste resultater af Revisionsrettens egne forvaltningsrevisioner i det seneste år.

KOMMISSIONENS SELVEVALUERING

Generaldirektoraterne opstiller resultatmål i de årlige forvaltningsplaner og redegør for de opnåede resultater i de årlige aktivitetsrapporter.

Revisionsretten vurderede, om de resultatoplysninger, som Generaldirektoratet for Landbrug og Udvikling af Landdistrikter (GD AGRI), Generaldirektoratet for Regionalpolitik (GD REGIO) og Generaldirektoratet for Forskning og Innovation (GD RTD) havde fremlagt, var relevante, sammenlignelige og pålidelige.

Retten konstaterede, at forskelle mellem de fastsatte mål og de opnåede resultater ofte ikke bliver analyseret, og at rammerne for rapportering om udgifternes effektivitet ikke omfatter sparsommelighed og produktivitet. Der manglede passende foreløbige milepæle, og det gjorde det vanskeligt at vurdere, om de fremskridt, der var sket, kunne betragtes som et led i opfyldelsen af de flerårige mål.

Retten noterede, at målsætningerne, indikatorerne og målene fra forvaltningsplanerne generelt var de samme som dem, der var anvendt til rapportering i de årlige aktivitetsrapporter. Lovgivningsmæssige og praktiske begrænsninger forringede pålideligheden af de planlægnings- og rapporteringsoplysninger, som generaldirektoraterne indhentede fra medlemsstaterne vedrørende programmer under delt forvaltning.

RESULTATERNE AF REVISIONSRETTENS FORVALTNINGSREVISIONER I 2010

I de 14 særberetninger, som Revisionsretten vedtog i 2010, undersøges det, om EU's intervention blev forvaltet i overensstemmelse med princippet om forsvarlig økonomisk forvaltning (sparsommelighed, produktivitet og effektivitet).

Særberetningerne fremhæver både positive eksempler og områder i udgiftscyklussen, hvor der er mulighed for forbedring. Resultaterne omhandler den strategiske planlægning, identifikation af behov, midlernes tilstrækkelighed, foranstaltninger for at undgå udgiftsoverskridelser eller forsinkelser, regelmæssig resultatovervågning og den nødvendige resultatrapportering.

Retten konkluderer, at planlægningsfasens kvalitet har betydning for fastlæggelsen af, hvordan de ønskede resultater kan opnås. Utilstrækkelig eller mangelfuld planlægning, f.eks. mangel på SMART-mål¹, kan føre til forsinkelser og ekstraomkostninger og få indflydelse på, hvilke resultater der opnås.

Med hensyn til ledelsens regnskabspligt er det vigtigt, at de rapporterede resultater stemmer overens med forvaltningsplanens målsætninger og indikatorer, og at der er etableret hensigtsmæssige overvågnings- og kontrolsystemer, som sikrer pålidelige oplysninger, der kan bruges til rapportering om de opnåede resultater.

Revisionsretten anbefaler:

- at der sættes større fokus på performance i GD'ernes årlige aktivitetsrapporter, særlig ved at afvigelser mellem planlagte mål og opnåede resultater analyseres, og at der rapporteres om sparsommelighed og produktivitet i relation til EU-finansieringen
- at der defineres passende foreløbige milepæle for flerårige mål, så fremskridt kan vurderes hensigtsmæssigt
- at Kommissionen og medlemsstaterne bliver enige om ensartede resultatindikatorer vedrørende planlagte mål og opnåede resultater, og at man sikrer sig, at oplysningerne er pålidelige
- at Kommissionen og medlemsstaterne, når de planlægger EU-udgiftsprogrammer, lægger mere vægt på at definere SMART-mål og på at kortlægge og imødegå eventuelle risici i tilknytning til implementeringen
- at ledelsens regnskabspligt også kommer til at omfatte resultatrapportering med overensstemmelse mellem de forventede resultater som beskrevet i forvaltningsplanen og de opnåede resultater som beskrevet i den årlige aktivitetsrapport, og
- at Kommissionen, hvor det er relevant sammen med medlemsstaterne, udformer og anvender overvågnings- og kontrolsystemer, som kan levere fuldstændige og nøjagtige resultatoplysninger.

¹ Specifikke, målbare, attraktive, relevante og tidsbestemte.

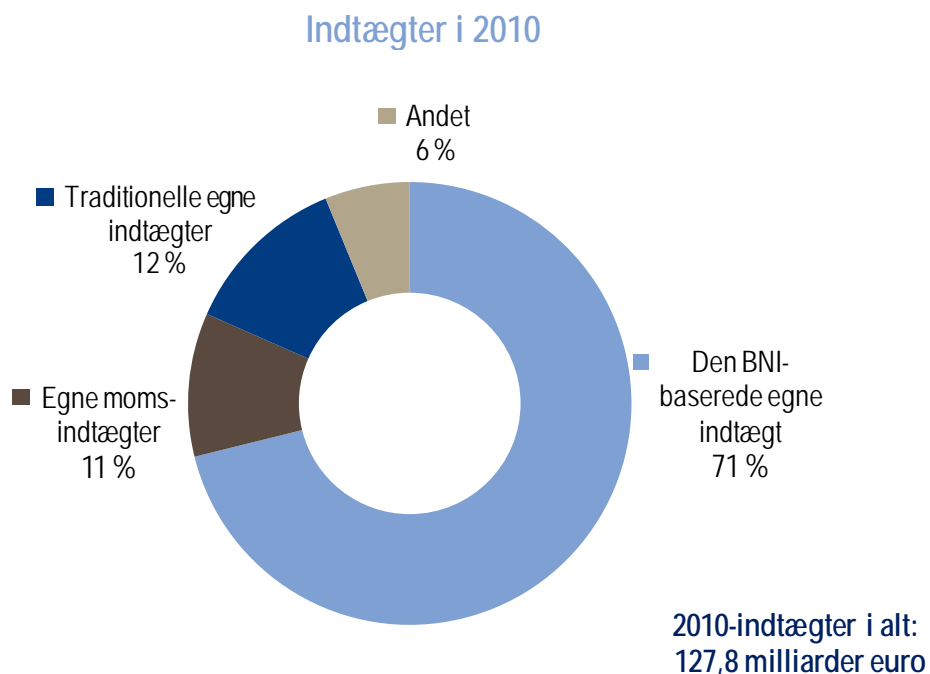
*FORKLARENDE OPLYSNINGER OG
BAGGRUNDSOPLYSNINGER*

EU'S BUDGET FOR 2010

I 2010 beløb EU's betalinger sig til i alt **122,2 milliarder euro**, svarende til ca. 1 % af Unionens bruttonationalindkomst (BNI). Til sammenligning kan det nævnes, at medlemsstaternes offentlige budgetter ofte udgør ca. halvdelen af deres samlede BNI. Europa-Parlamentet og Rådet vedtager budgettet for ét år ad gangen inden for de syvårige finansielle rammer. Det er primært Kommissionen, der er ansvarlig for at sikre, at midlerne anvendes korrekt. Ca. 80 % af udgifterne – gruppen af politikområder samhørighed, energi og transport og gruppen landbrug og naturressourcer – implementeres ved delt forvaltning med EU's 27 medlemsstater.

HVOR KOMMER PENGENE FRA?

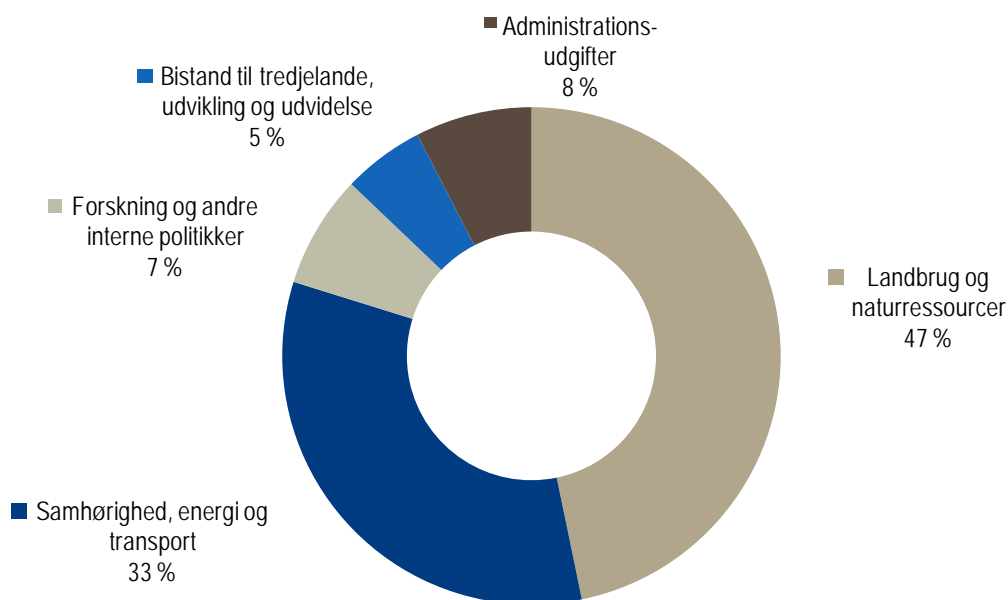
Den Europæiske Unions indtægter udgøres hovedsagelig af bidrag fra medlemsstaterne, som beregnes på grundlag af deres bruttonationalindkomst (BNI) og den merværdiafgift, de har opkrævet (moms). Told og landbrugsafgifter – traditionelle egne indtægter – udgør også en betydelig del af indtægterne.



HVAD BRUGES PENGENE TIL?

Den Europæiske Unions største udgiftspost er landbrug og naturressourcer, som tegner sig for næsten halvdelen af EU's budget, og hvor midlerne primært udbetales til landbrugere. En anden væsentlig del er udgifterne til samhørighed (regional og social udvikling), energi og transport, som medfinansierer en lang række projekter fra renovering af en universitetsbygning i Ungarn til bygning af jernbanenet tværs gennem Europa. Udgifterne hertil udgør ca. en tredjedel af EU's budget.

Udgifter i 2010



2010-betalinger i alt:
122,2 milliarder euro

DAS-METODEN I ÉT BLIK

Revisionsrettens erklæring – déclaration d'assurance (DAS) – bygger på objektivt bevismateriale, som i overensstemmelse med de internationale revisionsstandarder især indhentes gennem test. Det gøres således.

REGNSKABERNES RIGTIGHED

Giver EU's årsregnskab fuldstændige og nøjagtige oplysninger?

EU-budgettet er en kompleks størrelse. Kommissionens generaldirektorater initierer hvert år mange hundrede tusinde posteringer, som sammenfatter oplysninger fra mange forskellige kilder (herunder medlemsstaterne). Revisionsretten kontrollerer, at regnskabsprocedurerne fungerer korrekt, og at regnskabsdataene er fuldstændige, er korrekt registreret, og at de præsenteres hensigtsmæssigt.

- **Regnskabssystemet evalueres** for at få sikkerhed for, at det er en god basis for pålidelige (fuldstændige og nøjagtige) data.
- **De centrale regnskabsprocedurer efterprøves**, så man kan være sikker på, at de fungerer korrekt.
- **Regnskabsdataene underkastes analytisk kontrol** for at få sikkerhed for, at de er præsenteret konsekvent, og at de forekommer rimelige.
- **Der udtages en stikprøve af regnskabsposter**, som kontrolleres direkte for at få sikkerhed for, at den underliggende transaktion rent faktisk har fundet sted, og at den er registreret korrekt.
- **Årsregnskabet kontrolleres** for at få sikkerhed for, at det giver et retvisende billede af den finansielle stilling.

TRANSAKTIONERNES FORMELLE RIGTIGHED

Overholder EU's indtægter og de betalingstransaktioner, der ligger til grund for EU-regnskaberne, de regler, der gælder for dem?

Der foretages millioner af betalinger over EU-budgettet til modtagere både i EU og i resten af verden. De fleste af disse udgifter forvaltes af medlemsstaterne. For at opnå det nødvendige bevismateriale tester Revisionsretten betalingerne direkte og vurderer de systemer, der anvendes i forbindelse med administrationen og kontrollen af disse udgifter.

- For at give Revisionsrettens revisorer et grundlag for at kunne udføre detaljerede test udtages der ved hjælp af statistiske teknikker stikprøver af transaktioner fra alle områder af EU-budgettet.
- Stikprøverne af transaktioner undersøges i detaljer, normalt på stedet, for at opnå direkte bevis for, at den underliggende begivenhed "eksisterer", er registreret korrekt og er i overensstemmelse med de regler, der gælder for de pågældende betalinger.
- Fejl analyseres og klassificeres som enten kvantificerbare eller ikke-quantificerbare.
- Fejlens indvirkning i form af "den mest sandsynlige" fejlprocent beregnes ved at ekstrapolere de kvantificerbare fejl.
- Der udtages en stikprøve af kontrolsystemer, som vurderes for at fastslå, hvor effektive de er med hensyn til at sikre, at de transaktioner, der forvaltes, er lovlige og formelt rigtige.
- Der tages også hensyn til andre relevante oplysninger, som f.eks. de årlige aktivitetsrapporter og rapporter fra andre revisorer.
- Alle revisionsresultater drøftes med både de nationale myndigheder og med Kommissionen for at være sikker på, at de faktuelle forhold er korrekte.
- Revisionsretten vedtager sine erklæringer på grundlag af det udførte arbejde og de opnåede resultater.

Bemærk: Dette beskriver kun i store træk den komplekse revisionsproces. Der er flere oplysninger herom i bilag 1.1 til årsberetningen for 2010.



REVISIONSRETEN OG DENS ARBEJDE

Den Europæiske Revisionsret er Den Europæiske Unions uafhængige **revisionsinstitution**. Vi har til huse i Luxembourg og beskæftiger ca. 900 revisorer og støttepersonale fra alle EU's medlemsstater. Siden Revisionsretten blev oprettet i 1977, har vi skabt øget opmærksomhed om betydningen af EU's økonomiske forvaltning og bidraget til at forbedre den.

Revisionsrettens beretninger og udtalelser er et afgørende led i **EU's ansvarskæde**. Vores resultater anvendes til at stille dem til regnskab, som er ansvarlige for at forvalte EU's budget. Det er primært Kommissionen, men også de andre EU-institutioner og -organer. Medlemsstaterne spiller også en stor rolle i forbindelse med delt forvaltning.

VORES VIGTIGSTE OPGAVER ER:

- **finansiel revision og overensstemmelsesrevision**, primært i form af revisionserklæringen (eller DAS)
- **forvaltningsrevision** vedrørende emner, som udvælges med henblik på at maksimere effekten af vores arbejde, og
- **udtalelser** om forordninger i tilknytning til den budgetmæssige forvaltning og andre vigtige spørgsmål.

Vi sigter mod at forvalte vores **ressourcer** på en måde, som sikrer en hensigtsmæssig balance mellem vores forskellige aktiviteter og bidrager til, at vi kan opnå relevante resultater og en god dækning på de forskellige områder af EU's budget.

VORES OUTPUT

Vi laver:

- **årsberetninger** om det almindelige budget og de europæiske udviklingsfonde. Årsberetningerne indeholder primært DAS-erklæringerne og resultaterne af dem og offentliggøres hvert år i november
- **særlige årsberetninger**, hvori erklæringerne fra Revisionsrettens finansielle revision af hvert af EU's forskellige agenturer og organer fremsættes. Der offentliggøres 37 for 2010
- **særberetninger** om udvalgte emner, som offentliggøres i årets løb. De vedrører hovedsagelig forvaltningsrevision. Der vil blive offentliggjort ca. 16 i 2011
- **udtalelser**, som Europa-Parlamentet og Rådet bruger, når de udarbejder og godkender regler og forordninger med indvirkning på den finansielle forvaltning. Der offentliggøres 4 i 2011
- **den årlige aktivitetsrapport**, som giver oplysninger om og indsigt i vores aktiviteter i det pågældende år.

Med vores arbejde bidrager vi til at skabe større bevidsthed og åbenhed om EU's økonomiske forvaltning, giver sikkerhed med hensyn til denne forvaltnings tilstand og fremsætter anbefalinger til, hvordan den kan blive endnu bedre. Vi gør det af hensyn til **borgerne i Den Europæiske Union**.

Flere oplysninger om vores rolle og arbejde kan fås på vores websted www.eca.europa.eu eller ved henvendelse til eca-info@eca.europa.eu.



GRUPPER AF POLITIKOMRÅDER
LISTE OVER TILSVARENDE SEKTIONER (S)
OG AFSNIT (A) I BUDGETTET FOR 2010

LANDBRUG OG UDVIKLING AF LANDDISTRIKTER

- A05 – Landbrug
- A07 – Miljø
- A11 – Fiskeri
- A17 – Sundhed og forbrugere

SAMHØRIGHED, ENERGI OG TRANSPORT

- A04 – Beskæftigelse og sociale anliggender
- A06 – Energi og transport
- A13 – Regionalpolitik

BISTAND TIL TREDJELANDE, UDVIKLING OG UDVIDELSE

- A19 – Eksterne forbindelser
- A21 – Udvikling og AVS
- A22 – Udvidelse
- A23 – Humanitær bistand

FORSKNING OG ANDRE INTERNE POLITIKKER

- A01 – Økonomiske og finansielle anliggender
- A02 – Erhvervs politik
- A03 – Konkurrence
- A08 – Forskning
- A09 – Informationssamfundet og medier
- A10 – Direkte forskning
- A12 – Det indre marked
- A15 – Uddannelse og kultur
- A16 – Kommunikation
- A18 – Frihed, sikkerhed og retfærdighed
- A20 – Handel

ADMINISTRATIONSUDGIFTER OG ANDRE UDGIFTER

- A14 – Beskatning og toldunion; alle administrationsudgifter samt politikområder
- A24 – Bekæmpelse af svig
- A25 – Koordinering af Kommissionens politik og juridisk rådgivning
- A26 – Kommissionens administration
- A27 – Budget
- A29 – Statistik
- SI – Parlamentet
- SII – Rådet
- SIII – Kommissionen
- SIV – Domstolen
- SV – Revisionsretten
- SVI – Det Økonomiske og Sociale Udvalg
- SVII – Regionsudvalget
- SVIII – Den Europæiske Ombudsmand
- SIX – Den Europæiske Tilsynsførende for Databeskyttelse

DEN EUROPÆISKE REVISIONSRET ER EU'S UAFHÆNGIGE EKSTERNE REVISIONSINSTITUTION

Hvert år afgiver Retten i sin årsberetning en erklæring - revisionserklæringen - om regnskabernes rigtighed og lovligheden og den formelle rigtighed af de transaktioner, der ligger til grund for EU- budgettet. Denne meddelelse er kun ment som et resumé. Årsberetningerne, som Retten har vedtaget, kan fås på Rettens netsted og offentliggøres i Den Europæiske Unions Tidende.



FOR FLERE OPLYSNINGER KONTAKT

Den Europæiske Revisionsret
12, rue Alcide De Gasperi
1615 Luxembourg
LUXEMBOURG
e-mail: eca-info@eca.europa.eu
www.eca.europa.eu