



LUXEMBOURG, DEN 10 NOV. 2009

CDK000090DA01-09PP-AR-OR.doc

**Morten Levysohn**  
MEDLEM  
DEN EUROPÆISKE REVISIONSRET

Folketingets Europaudvalg  
Christiansborg  
DK – 1240 København K

1. Herved fremsendes Revisionsrettens årsberetning for regnskabsåret 2008 og årsberetningen om EU's udviklingsfonde. Desuden vedlægges et eksemplar af Rettens meddelelse om de væsentligste forhold i beretningen.
2. Årsberetningen for 2008 er blevet til i en tid med finansiell krise, som fortsat har væsentlig betydning for alle medlemslandene og for EU institutionernes bestræbelser på at genoprette den europæiske økonomi. Det tjener som en påmindelse om, at der skal udvises endnu større omhu med den finansielle styring. I den sammenhæng vil Revisionsrettens rapporter og udtalelser spille en stadig mere betydningsfuld rolle.
3. I år er der fire hovedkonklusioner, som jeg gerne vil fremhæve:
  - Regnskaberne er nu rigtige for andet år i træk.
  - Fejlniveauet er generelt blevet reduceret i de seneste år som følge af forbedringer i den interne kontrol og regelforenklinger, men antallet af uregelmæssige betalinger er fortsat for højt på mange områder, især på samhörighedsområdet.
  - Revisionsrettens anbefalinger fra tidligere år om, hvordan overvågnings- og kontrolsystemerne kan forbedres, er fortsat aktuelle.

- Regelforenklinger bør fortsat have prioritet, men de bør gennemføres, så de ikke resulterer i mindre fokuserede programmer.

4. Årsberetningen for 2008 følger samme struktur som årsberetningen for 2007, dvs. revisionserklæringen findes i kapitel 1, bemærkningerne til Kommissionens interne kontrol og til budgetforvaltningen fremgår af kapitel 2 og 3, mens kapitel 4-11 indeholder detaljerede revisionsresultater i form af specifikke vurderinger af de underliggende transaktioners lovlighed og formelle rigtighed. Hvert kapitel indeholder de reviderede institutioners svar på Revisionsrettens bemærkninger. Bagest i årsberetningen findes en række skemaer mm, der indeholder grundlæggende oplysninger om EU-budgettet og regnskabstal, samt en fortegnelse over godkendte særberetninger siden sidste årsberetning. Revisionsrettens revisionserklæring og bemærkninger om De Europæiske Udviklingsfonde findes i en særskilt beretning.

#### Revisionserklæringen (DAS'en)

5. Det følger af art. 248 i Traktaten om Oprettelse af Det Europæiske Fællesskab, at Revisionsretten afgiver en revisionserklæring, kaldet DAS-erklæringen, til Europa-Parlamentet og Rådet om

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

6. Kernen i DAS-metoden er en "sikkerhedsmodel", som angiver hvor stor en sikkerhed, der kan opnås fra to hovedkilder, dels en vurdering af de interne overvågnings- og kontrolsystemer, dels stikprøver på de enkelte områder. Disse hovedkilder kan suppleres med undersøgelser af andre revisorers arbejde og en analyse af generaldirektørens årlige aktivitetsrapporter og erklæringer samt erklæringer fra nationale myndigheder og revisionsorganer. En brochure, der beskriver DAS-metoden, kan findes på Rettens hjemmeside ([www.eca.europa.eu](http://www.eca.europa.eu)).

#### Regnskabernes rigtighed

7. Kommissionen udarbejder årsregnskabet for De Europæiske Fællesskaber efter periodiseringsprincippet, og det består af selve årsregnskabet og en beretning om budgetgennemførelsen. Kommissionens regnskabsfører har afgivet en fuldstændighedserklæring.

8. Retten finder, at det endelige årsregnskab for De Europæiske Fællesskaber er opstillet i overensstemmelse med bestemmelserne i finansforordningen og de regnskabsregler, som Kommissionens regnskabsfører har fastsat. Retten erklærer, at regnskabet i alt væsentligt giver et retvisende billede af Fællesskabernes finansielle stilling pr. 31. december 2008 og af resultaterne af transaktioner og pengestrømme i det afsluttede regnskabsår.

9. Uden at drage denne erklæring i tvivl understreger Retten, at svagheder i regnskabssystemerne - som delvis skyldes den komplekse retlige og finansielle ramme - stadig skaber usikkerhed om kvaliteten af de finansielle oplysninger fra nogle af Kommissionens generaldirektorater (vedr. periodeafgrænsning m.v.), og om det europæiske satellitprogram Galileos anlægsaktiver.

De underliggende transaktioners lovlighed og formelle rigtighed

10. Retten bringer i årsberetningen en oversigt svarende til skemaet herunder, der illustrerer de specifikke vurderinger af overvågnings- og kontrolsystemerne og fejlforekomsten vedrørende de underliggende transaktioners lovlighed og formelle rigtighed på de forskellige budgetområder.

	Vurdering af systemerne	Fejlforekomst												
<b>Indtægter</b>	•	•												
<b>Landbrug og Naturressourcer: 55 mia. euro</b>	•	•												
<b>Samhørighed: 36,6 mia. euro</b>	•	•												
<b>Forskning, Energi og Transport: 7,5 mia. euro</b>	•	•												
<b>Bistand til Tredjelande, Udvikling og Udvidelse: 6,2 mia. euro</b>	•	•												
<b>Uddannelse og Medborgerskab: 1,7 mia. euro</b>	•	•												
<b>Øk. og Finansielle Anliggender, inkl. FP6: 0,5 mia. euro</b>	•	•												
<b>Administrationsudgifter og Andre Udgifter: 8,5 mia. euro</b>	•	•												
<table border="0"> <tr> <td style="text-align: center;"><b>Vurdering af overvågnings- og kontrolsystemerne</b></td> <td></td> <td style="text-align: center;"><b>Intervaller for fejlforekomst (FF)</b></td> </tr> <tr> <td><i>Ikke effektive</i></td> <td style="text-align: center;">•</td> <td><i>FF &gt; 5 %</i></td> </tr> <tr> <td><i>Delvis effektive</i></td> <td style="text-align: center;">•</td> <td><i>2 % &lt; FF &lt; 5 %</i></td> </tr> <tr> <td><i>Effektive</i></td> <td style="text-align: center;">•</td> <td><i>FF &lt; 2 % (under væsentlighedstærsklen)</i></td> </tr> </table>			<b>Vurdering af overvågnings- og kontrolsystemerne</b>		<b>Intervaller for fejlforekomst (FF)</b>	<i>Ikke effektive</i>	•	<i>FF &gt; 5 %</i>	<i>Delvis effektive</i>	•	<i>2 % &lt; FF &lt; 5 %</i>	<i>Effektive</i>	•	<i>FF &lt; 2 % (under væsentlighedstærsklen)</i>
<b>Vurdering af overvågnings- og kontrolsystemerne</b>		<b>Intervaller for fejlforekomst (FF)</b>												
<i>Ikke effektive</i>	•	<i>FF &gt; 5 %</i>												
<i>Delvis effektive</i>	•	<i>2 % &lt; FF &lt; 5 %</i>												
<i>Effektive</i>	•	<i>FF &lt; 2 % (under væsentlighedstærsklen)</i>												

11. Retten vurderer, at **overvågnings- og kontrolsystemerne** ligesom sidste år er effektive eller delvist effektive. I forhold til beretningen for 2007 er der på ét enkelt, mindre område, "økonomiske og finansielle anliggender", sket en forringelse i bedømmelsen fra "effektive" til "delvist effektive".

12. For så vidt angår **fejlforekomsten** afspejler resultatet for 2008 en generel forbedring i forvaltningen af budgettet i de senere år.

13. Ligesom sidste år giver Retten også en positiv revisionserklæring vedrørende "Indtægter" og for gruppen "Administrationsudgifter og Andre Udgifter". EU-institutionernes og -organernes administrationsudgifter forvaltes direkte af hver institution og beløb sig i 2008 til 8 583 millioner euro. Retten giver dels en overordnet vurdering af hele administrationsområdet til brug for DAS'en, dels specifikke bemærkninger vedrørende de enkelte institutioner. Selv om DAS-vurderingen er positiv, har Retten konstateret en række svagheder, bl.a. at et nyt edb system medførte en række problemer for Kommissionens lønberegninger, at pensionssystemet for lokalt ansatte ved Kommissionens repræsentationer har været baseret på foreløbige regler siden 1996, og at den langsommelige etablering af et nyt IT-system til brug for Rådets budgetlægning, hvor udgifterne i perioden 2005-2008 beløb sig til mindre end 2 millioner euro, havde medført en overbudgettering med 57 millioner euro i samme periode. Retten har også fulgt op på de svagheder, som blev omtalt i sidste års beretning, og vil fortsat følge en række sager, bl.a. sagen om utilstrækkelig dokumentation for, at Europa-Parlamentets medlemmer havde ansat eller engageret en eller flere assistenter, og at deres arbejdsopgaver eller tjenesteydelser faktisk var blevet udført.

14. Retten har som noget nyt afgivet en positiv erklæring for området "Uddannelse og Medborgerskab". Langt størstedelen af betalingerne på dette område er forudbetalinger, hvor betalingsbetingelserne hovedsagelig er af formel karakter, og betalingerne derfor sjældent er behæftede med fejl. Rettens undersøgelse tyder imidlertid på, at der er et væsentligt fejlniveau i de undersøgte midlertidige og endelige betalinger (6 betalinger ud af 21 var fejlbehæftede), og samtidig bedømmes overvågnings- og kontrolsystemerne fortsat som delvist effektive.

15. Den generelle forbedring i 2008 skyldes primært udviklingen inden for det største politikområde, "Landbrug og Naturressourcer", hvor Retten for første gang giver en positiv erklæring med forbehold for delområdet udvikling af landdistrikterne. Det positive resultat er bl.a. opnået gennem regelforenklinger på området og en "afkobling" af støtten fra produktionen, så størstedelen af støtten i dag er baseret på arealet af jord i god jordbrugs- og miljømæssig stand.

Det væsentligste støtteprogram, "Enkeltbetalingssystemet", indebærer, at landmændene for at kunne opnå støtte skal have støtterettigheder. Disse rettigheder uddeles af medlemslandene ud fra forskellige modeller og registreres i "Det Integrerede Forvaltnings- og Kontrolsystem". Dette system indeholder også databaser med oplysninger om landbrugsparceller og antallet af husdyr i den enkelte bedrift.

Retten anser systemerne på delområdet udvikling af landdistrikterne for at være svagere, så Rettens samlede vurdering bliver, at overvågnings- og kontrolsystemerne på hele området er delvist effektive. Med hensyn til fejlforekomst er betalingerne til udvikling af landdistrikterne, der bl.a. omfatter programmer vedrørende miljø og infrastruktur i mindre begunstigede regioner, også mere fejlbehæftet end området for enkeltbetalinger. Niveaueet er dog lavere end i tidligere år, så den samlede fejlforekomst for hele området bliver under 2 %.

16. Retten giver for "Økonomiske og Finansielle Anliggender" ligeledes en positiv erklæring med forbehold. På dette område er overvågnings- og kontrolsystemerne under det sjette rammeprogram for forskning og teknologisk udvikling (RP6) delvist effektive med hensyn til at forebygge eller påvise og korrigere fejl.

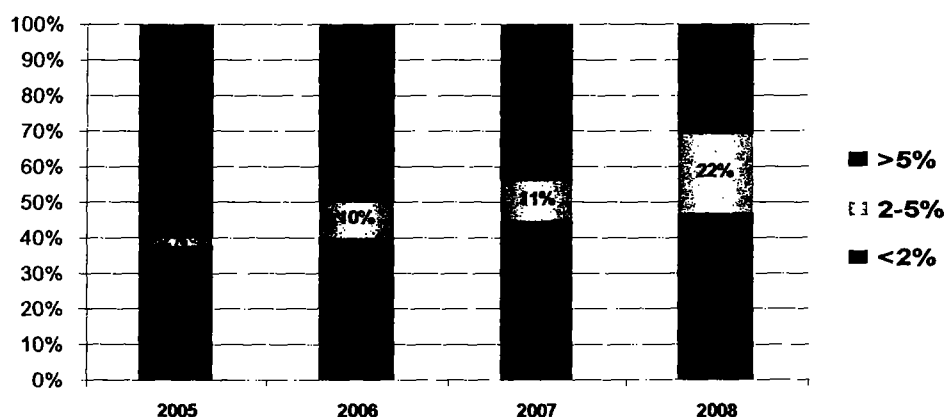
17. På en række andre områder er omfanget af fejl i de underliggende udgifter imidlertid fortsat over Rettens væsentlighedsgrense på 2 %. Retten afgiver derfor fortsat en negativ erklæring på disse områder.

- a) Udgifterne til "Samhørighed", der primært omfatter Regionalfondene, Socialfondene og Samhørighedsfondene, udgør en tredjedel af EU's samlede udgifter. Retten konkluderer på basis af sin stikprøve, at mindst 11 % af det totale beløb, som medlemslandene fik refunderet, ikke skulle have været udbetalt. Denne konklusion er uændret i forhold til 2007. De fundne fejl på området skyldes navnlig, at projekterne og programmerne ikke har opfyldt betingelserne for finansiering og indkøb, og at mange ikke-berettigede udgifter har været medtaget i refusionsansøgningerne til EU. Kommissionen har anført, at dens geninddrivelsesforanstaltninger vil bidrage til at imødegå virkningerne af de fejl, som Retten har opdaget på betalingstidspunktet. Kommissionen er imidlertid ikke i stand til at bevise dette, bl.a. fordi den ikke har fuldstændige og troværdige oplysninger fra alle medlemsstater om de finansielle rettelser. Desuden fandt Retten tilfælde af uberettigede udgifter, som medlemsstaterne havde erstattet med nye udgifter, der imidlertid heller ikke var støtteberettigede på grund af utilstrækkelige ex-ante kontroller.

Retten illustrerer årsberetningen med flere konkrete sager, for eksempel: Den Europæiske Udviklingsfond havde støttet et projekt vedrørende konstruktionen af tre ventilationstårne i en vandørsledning fra en dæmning. Projektet blev gennemført i årene 2000-2004, men vandledningen blev aldrig taget i brug, fordi reservoiret bag dæmningen aldrig blev fyldt med vand. De ansvarlige myndigheder vidste, at projektformålene ikke kunne opfyldes, og at projektet derfor ikke var berettiget til støtte. De anmeldte udgifter udgjorde 5,7 millioner euro.

b) For områderne "Forskning, Energi og Transport" og "Bistand til Tredjelande, Udvikling og Udvidelse" viser Rettens revision, at mellem 2 % og 5 % af de underliggende betalinger var fejlbehæftede, og at Kommissionens overvågnings- og kontrolsystemer på trods af visse forbedringer og forenklinger af støttebetingelserne kun kan betegnes som delvist effektive til at imødegå risikoen for refusion af uberettigede omkostninger. For eksempel fandt Retten, at der var fejl i næsten halvdelen af anmodningerne om refusion af udgifter til forskningsprojekter, selv om de var ledsaget af revisionserklæringer uden forbehold fra uafhængige revisorer (kap. 7.22). Kommissionen havde i øvrigt været meget langsommelig med at søge uberettigede udbetalinger tilbagebetalt.

18. Som det fremgår af figuren herunder, er andelen af EU's budget, hvor betalingerne gennemføres lovligt og formelt rigtigt, steget jævnt fra 38 % i 2005 til 47 % i 2008 (når der tages hensyn til, at resultaterne for delområdet "Udvikling af Landdistrikterne" er udskilt fra "Landbrug og Naturressourcer" og vurderes for sig). Samtidig er andelen af betalinger, der er behæftet med mere end 5 % fejl, faldet markant fra 60 % af betalingerne i 2005 til 31 % i 2008. Her skyldes nedgangen i årene 2007 og 2008 navnlig forbedringer inden for landbruget.



#### Kommissionens interne kontrolsystem (kap. 2)

19. Retten har igen i år konstateret at Kommissionens overvågnings- og kontrolsystemer og især generaldirektørernes årlige aktivitetsrapporter og erklæringer er blevet forbedret. Retten har dog fundet, at der i nogle rapporter og erklæringer fortsat er svagheder vedrørende omfanget og betydningen af generaldirektørernes forbehold. For områderne "Samhørighed" og "Bistand til Tredjelande, Udvikling og Udvidelse" udtrykker generaldirektørerne ikke tilstrækkelig

klart de store problemer, som findes på disse områder. Retten bemærker også, at generaldirektøren for landbrug har hævet sit seks år gamle forbehold vedrørende Det Integrerede Forvaltnings- og Kontrolsystem i Grækenland efter etableringen af et nyt matrikkelssystem. Generaldirektøren har dog efter Rettens opfattelse ikke i tilstrækkelig grad kontrolleret, hvor godt systemet fungerer.

20. Retten finder, at Kommissionen næsten fuldstændig har gennemført sine reviderede interne kontrolstandarder, og at den har fuldendt gennemførelsen af sin køreplan for en integreret struktur for intern kontrol. Retten fandt imidlertid, at Kommissionen ikke kunne demonstrere, at overvågnings- og kontrolsystemerne herefter tilstrækkeligt effektivt har kunnet imødegå risikoen for fejl på en række budgetområder.

21. Rettens anbefalinger fra tidligere år om, hvordan overvågnings- og kontrolsystemerne kan forbedres, er fortsat aktuelle. De må ses som et led i en fortsat proces, hvor det vil tage tid, før effektiviteten af de iværksatte foranstaltninger kan vurderes.

22. Retten anbefaler følgende foranstaltninger:

- Kommissionen **bør give prioritet** til afhjælpning af svaghederne på de områder, hvor Retten har fundet **flest fejl**.
- Kommissionen **bør fortsætte** sine bestræbelser på at sikre og demonstrere **effektiviteten** af generaldirektoraternes overvågnings- og kontrolsystemer og at forbedre **kvaliteten af de informationer**, der er til rådighed vedrørende de finansielle korrektioner.
- Kommissionen **bør fortsætte** sine bestræbelser på at opnå sikkerhed fra medlemslandenes årlige oversigter (se nærmere herom nedenfor) og ex-ante erklæringer, fra frivillige nationale erklæringer fra medlemsstaterne eller fra frivillige revisionserklæringer fra de nationale revisionsorganer.
- Kommissionen **bør fortsætte** med at overvåge, hvordan forslagene i dens køreplan for en integreret struktur for intern kontrol påvirker fejlrate og de finansielle korrektioner og tilbagebetalinger.
- Endelig **bør** Kommissionen **afslutte** sit studie af kontrolomkostninger og -udbytte på de forskellige udgiftsområder. Dette vil bidrage til at bestemme, hvor der vil kunne opnås et større udbytte af de nuværende

kontrolomkostninger, og hvor der ikke vil kunne opnås en passende balance mellem omkostningerne og udbyttet, og hvor en reform af de pågældende støtteprogrammer derfor bør overvejes.

23. På mange af de områder, hvor Retten fortsat rapporterer om et højt fejlniveau, er fejlene ofte resultatet af komplekse regler. Som nævnt i indledningen forbliver **forenklinger** derfor en høj prioritet for Kommissionen på disse områder, ligesom den også bør se positivt på forenklinger ved udformningen af fremtidige støtteordninger. Forenklinger bør imidlertid gennemføres med forsigtighed, så det undgås, at de medfører, at betalingerne bliver mindre målrettede, og fører til en uønsket stigning i risikoen for, at der sker uretmæssige betalinger.

#### Budgetforvaltningen (kap. 3)

24. Retten konstaterer, at EU's betalinger i 2008 udgjorde 117 milliarder euro svarende til ca. 1 % af EU's bruttonationalindkomst, og at udnyttelsesgraden for såvel forpligtelser som betalinger forblev på samme høje niveau som i 2007 (hhv. 99 % og 97 %).

25. Vedrørende gennemførelsen af EU's programmer fremhæver Retten samhørigheds-programmerne for 2007-2013, hvor medlemslandene har været meget langsomme til at præsentere og opnå Kommissionens godkendelse af de dokumenter, som er en forudsætning for Kommissionens refusionsbetalinger (nye systembeskrivelser, erklæringer fra uafhængige revisorer og revisionsstrategier).

26. Den 26. november 2008 angav Kommissionen hovedtrækkene i EU's Økonomiske Genopretningsplan, der bl.a. indebærer, at betalinger fra strukturfondene skal fremskyndes. Det blev desuden foreslået at lette kriterierne for støtte under Regionalfonden og Socialfonden, at omlægge udgiftsprogrammerne og at fremskynde forskudsbetalingerne allerede fra begyndelsen af 2009. Retten finder, at det først efter 2009 vil være muligt at vurdere, hvad dette indebærer for budgettet og for antallet af uretmæssige betalinger.

27. Retten påpeger, at de **uindfriede budgetforpligtelser** steg med 16,4 milliarder euro til **155,0 milliarder euro**, men finder, at de opstår som en direkte konsekvens af ordningen med opdelt bevillinger, hvor forpligtelserne indgås nogle år, før de tilhørende betalinger foretages. Antallet af uindfriede forpligtelser er størst på samhørighedsområdet, hvor de udgjorde 103 milliarder euro svarende til 2,2 års forpligtelser.



### EU's agenturer og andre decentrale organer

28. Retten redegør for den årlige revision af EU's agenturer og andre decentrale organer i særlige årsberetninger, som offentliggøres separat i Den Europæiske Unions Tidende. I regnskabsåret 2008 reviderede Retten 29 agenturer, hvis budgetter tilsammen androg 1 489 millioner euro. Der blev kun taget forbehold i regnskabet for Det Europæiske Politiakademi for de underliggende transaktioners lovlighed og formelle rigtighed. Herudover reviderede Retten 8 andre decentrale organer.

### Årlige oversigter over nationale revisioner og erklæringer fra medlemslandene i h.t. finansforordningens art. 53b, stk. 3

29. Retten finder, at kvaliteten af de analyser, der indgår i oversigterne for 2008, er forbedret sammenlignet med sidste år, men et antal medlemslande har fortsat ikke opfyldt Finansforordningens krav til oversigterne og har heller ikke fulgt Kommissionens retningslinier.

### Omtale af Danmark

30. Danmark er kun nævnt i årsberetningen i nogle generelle tabeller om EU's indkomster og udgifter og i Tabel 4.2 i kapitel 4, hvoraf det fremgår, at Danmark er det eneste EU-15 land, hvor Kommissionen ikke har forbehold vedrørende momsbetalingen.

### Beretningen om De Europæiske Udviklingsfonde (EUF)

31. Retten afgiver en selvstændig årsberetning om De Europæiske Udviklingsfonde. Fondene er ikke en del af EU's generelle budget, men Kommissionen administrerer de fleste udgifter i samarbejde med de såkaldte ACP lande (Afrika, Caribien og Stillehavsområdet) gennem "EuropeAid" og dens delegationer i modtagerlandene.

32. Retten konkluderer, at EUFs årsregnskab for 2008 i alt væsentligt er rigtigt. Vedrørende lovligheden og rigtigheden af transaktionerne, giver Retten en blank påtegning for indtægterne og de indgåede forpligtelser. Uden at drage denne konklusion i tvivl peger Retten dog på, at den fandt mange ikke-kvantificerbare fejl i forpligtelserne vedrørende **budgetstøtteprogrammerne**. Retten fandt, at der var opnået fremskridt vedrørende denne støtteform, men fandt også mange tilfælde, hvor Kommissionen ikke på en struktureret og formaliseret måde kunne vise, at den offentlige finansielle administration var tilstrækkelig gennemskuelig, ansvarlig og

effektiv. For så vidt angår selve betalingerne, fandt Retten, at disse indeholdt væsentlige fejl (fx udgifter afholdt uden for projektperioden, uden for budgettet eller til ikke godkendte formål, fejleregninger og mangel på regninger og bilag). Endelig vurderede Retten, at fondenes overvågnings- og kontrolsystemer er delvist effektive. Danmark er kun nævnt i en enkelt figur, Figur 1, om kumulerede midler.

#### Præsentation af årsberetningen

33. Revisionsrettens formand præsenterer årsberetningen for Europa-Parlamentets Budgetkontroludvalg på udvalgets møde i Bruxelles den 10. november 2009 og for pressen senere på formiddagen. Samme dag sendes årsberetningen også til Rådet, og den offentliggøres i Den Europæiske Unions Tidende og på internettet ([www.eca.europa.eu](http://www.eca.europa.eu) og [www.publications.europa.eu](http://www.publications.europa.eu)) sammen med den tilhørende meddelelse, pressemeddelelse og formandens tale til Budgetkontroludvalget. Retten præsenterer årsberetningen for Rådets budgetkomité og ECOFIN henholdsvis den 13. og 19. november og for Europa-Parlamentets Plenarforsamling den 26. november 2009.

34. Årsberetningen skal behandles i Europa-Parlamentet, der efter indstilling fra Rådet tager endelig stilling til dechargespørgsmålet, jf. art. 276 i Traktaten om Oprettelse af Det Europæiske Fællesskab.

#### Rettens aktivitetsrapport 2008

35. Rettens anden aktivitetsrapport blev offentliggjort i juni 2009. I et nyt afsnit, "Læring og Forbedring", omtales dels peer reviewet af Retten, som blev offentliggjort i december 2008, dels etableringen af et system med centrale resultatindikatorer.

36. **Peer review** teamet konkluderer, at Rettens revisionsrammer og revisionsbeviser er i overensstemmelse med internationale revisionsstandarder, at revisionsarbejdet udføres uafhængigt og objektivt, og at de involverede parter anser Rettens beretninger for at være fair, faktuelle og objektive. Der er dog bl.a. behov for, at Retten fremmer kvalitetssikring og -kontrol og udvikler risikobaserede revisionsstrategier. Retten havde på forhånd adresseret de fleste af anbefalingerne inden for rammerne af sin handlingsplan og har integreret de øvrige i sin revisionsstrategi for 2009-2012.

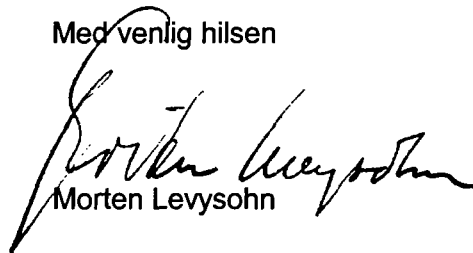
37. I 2008 vedtog Retten at opstille et system med **10 resultatindikatorer** for sine revisionsaktiviteter m.v. for at måle, hvor langt man var kommet med at gennemføre Rettens mål.

Rettens særberetninger

38. Som i tidligere år vedlægges en oversigt over de særberetninger, der er nævnt i årsberetningen, med en kort omtale af de væsentligste konklusioner. Det fremgår heraf, at Kommissionens administration på mange punkter er god, men samtidig mangler der i en række tilfælde klart fastsatte SMART-mål og andre styringstiltag, ligesom Kommissionens tilsyn kan forbedres på en række punkter. Danmark er nævnt enkelte steder, men uden hverken ros eller ris.

Jeg er naturligvis til rådighed, hvis yderligere oplysninger ønskes.

Med venlig hilsen



Morten Levysohn

## Oversigt over de særberetninger der er afgivet siden årsberetningen for 2007

Særberetning nr. 8/2008	Er krydsoverensstemmelsesordningen effektiv?	<p>Krydsoverensstemmelse, som blev indført i 2005, betyder, at de fleste betalinger under den fælles landbrugspolitik er betingede af, at støttemodtageren overholder visse regler på miljø-, sundheds- og dyrevelfærdsområdet. Retten reviderede ordningens effektivitet, og konkluderede, at målene med ordningen ikke er defineret godt nok, at retsgrundlaget er for kompliceret, at medlemsstaterne ikke havde implementeret effektive kontrol- og sanktionssystemer, og at data fra medlemsstaterne om kontroller og sanktioner ikke er pålidelige. Retten konkluderede endvidere, at en effektivisering af ordningen forudsætter formulering af målene med ordningen som SMART-mål<sup>1</sup> med tilhørende resultatindikatorer og en forenkling af regelgrundlaget. Medlemsstaterne bør ifølge Retten fastsætte krav og normer, som kan anvendes på driftsplan, og implementere effektive kontrol- og sanktionssystemer, samt indberette fuldstændige og pålidelige data rettidigt. Danmark var ikke blandt de reviderede medlemsstater, men Rigsrevisionen har udarbejdet en beretning om samme emne.</p>
Særberetning nr. 9/2008	Effektiviteten af EU's støtte til Belarus, Moldova og Ukraine vedrørende frihed, sikkerhed og retfærdighed	<p>I forbindelse med udvidelserne i 2004 og 2007 blev EU nabo til Belarus, Moldova og Ukraine. Disse lande modtog 166 millioner euro i perioden 2000-2005 med henblik på at forbedre deres kapacitet på områderne: grænsekontrol, migrations- og asylforvaltning, bekæmpelse af organiseret kriminalitet samt retsvæsen og god regeringsførelse. Rettens revision havde til formål at vurdere resultaterne af EU-støtten. Vedrørende grænseforvaltning var resultaterne tilfredsstillende, mens de vedrørende migration og asyl for det meste var utilfredsstillende. På de øvrige områder blev der opnået blandede resultater. Blandt årsagerne hertil kan nævnes politiske forhold i Ukraine, utilstrækkelig koordinering af EU-støtten og anden støtte, og mangler i forvaltningen. Retten fandt, at</p>

<sup>1</sup> Princippet om forsvarlig økonomisk forvaltning indebærer bl.a., at der skal opstilles specifikke, målelige, realiserbare, relevante og tidsbestemte målsætninger for de aktiviteter, der finansieres via budgettet. Udtrykket SMART stammer fra de tilsvarende engelske begreber: specific, measurable, achievable, relevant and timed.

		Kommissionen ikke udnyttede opnåede erfaringer fuldt ud.
Særberetning nr. 10/2008	EF's udviklingsbistand til sundheds-tjenester i Afrika syd for Sahara	I beretningen vurderes, hvor effektiv EF's bistand har bidraget til at forbedre sundhedsjenesterne i Afrika syd for Sahara inden for rammerne af EF's målsætninger om at nedbringe fattigdommen og støtte opfyldelsen af millenniumudviklingsmålene. Revisionen viste, at opfyldelsen af disse målsætninger blev besværliggjort af, at sundhedssektorfinansieringen, som andel af EF's samlede udviklingsbistand, ikke er steget siden 2000. Kommissionen bidrog dog med en betydelig finansiering ved oprettelsen af Den Globale Fond (for bekæmpelse af hiv/aids, tuberkulose og malaria i Afrika). Fonden styrkede imidlertid ikke sundhedssystemerne i det forudsatte omfang. Efterfølgende satte Kommissionen tempoet op for sundhedsbistanden og Den Globale Fond mobiliserede flere midler. Kommissionen burde dog have involveret sig mere i fondens aktiviteter i modtagerlandene. Revisionen viste endvidere, at Kommissionen ikke havde haft tilstrækkelig sundhedsekspertise til at sikre, at sundhedsfinansieringen blev anvendt så effektivt som muligt. Endelig viste revisionen, at finansiering fra alle kilder bør gøres mere forudsigelig, så modtagerlandene kan budgettere bedre, og at Kommissionen ikke havde sørget for, at de forskellige finansieringsinstrumenter blev anvendt på en sammenhængende måde.
Særberetning nr. 11/2008	Forvaltningen af Den Europæiske Unions støtte til operationer vedrørende offentlig oplagring af korn	Beretningen behandler spørgsmålet, om EU's støtte til offentlig oplagring af korn forvaltes sparsommeligt. Formålet med oplagring af landbrugsprodukter er at stabilisere markederne og sikre landbrugsproducenterne en rimelig levestandard. Revisionen viste, at procedurerne til sikring af kornets kvalitet og oplagring blev anvendt korrekt. Retten anbefalede, at procedurerne for afsætning af korn bliver gjort mere sparsommelige, så nettoomkostningerne ved interventionen bliver så lave som muligt. Herudover fandt Retten, at budgetprocedurerne gennemsigtighed skulle forbedres, så alle omkostningselementer klart fremgik, hvorved omkostninger, som ikke var direkte forbundet med interventionsoplagring af korn, kunne identificeres. Revisionen viste endvidere, at Kommissionen bør forbedre kontrollen af data indrapporteret fra medlemslandene, og træffe foranstaltninger til at imødegå overkompensation.
Særberetning nr. 12/2008	Det strukturpolitiske førtiltrædelses-instrument (ISPA), 2000-2006	ISPA var et af de instrumenter, der blev oprettet for at bistå kandidatlandene i Central- og Østeuropa med tiltrædelsesforberedelserne. Målet var at støtte kandidatlandene i

		<p>anvendelsen af EU-miljøstandarderne og at udbygge og udvikle transportnetværkene, herunder forbindelserne til de transeuropæiske netværk. Den samlede finansielle bevilling var på 7,28 milliarder euro. Rettens revision viste, at ISPA var baseret på en sammenhængende strategi, men underliggende projekter blev ikke altid forberedt hensigtsmæssigt. Der blev endvidere konstateret projekter, som ikke blev gennemført som planlagt, idet der var forsinkelser og væsentlige ændringer i finansieringsplanerne. Retten anbefalede derfor, at Kommissionen følger op på gennemførelsen af ISPA, og undersøger, hvordan forsinkelser kan undgås i fremtiden.</p>
<p>Særberetning nr. 1/2009</p>	<p>Bankforanstaltninger i Middelhavsområdet som led i Meda-programmet og tidligere protokoller</p>	<p>Beretningen vedrører Euro-middelhavspartnerskabet, hvorunder Den Europæiske Investeringsbank (EIB) yder teknisk bistand og rentegodtgørelser samt gennemfører transaktioner med risikovillig kapital med henblik på økonomiske og sociale reformer i tredjelandene i Middelhavsområdet. Disse bankforanstaltninger blev revideret af Retten med henblik på at fastslå, om Kommissionen og EIB overvågede de igangværende projekter godt, og om projekterne nåede deres mål. Retten fandt, at Kommissionen ikke foretog nogen overvågning, og at EIB's overvågning indtil 2005 ikke havde været tilstrækkelig. Desuden manglede der koordination mellem EIB's aktiviteter og Kommissionens. Projekterne vedrørende teknisk bistand nåede stort set de opstillede mål, mens det kun delvist var tilfældet for projekter vedrørende rentegodtgørelser og transaktioner med risikovillig kapital. Retten anbefalede bl.a. Kommissionen at udarbejde et skræddersyet evaluering- og overvågningsprogram for bankforanstaltninger og at sørge for at koordinere bistanden fra EU, EIB og internationale/lokale partnere.</p>
<p>Særberetning nr. 2/2009</p>	<p>Den Europæiske Unions folkesundhedsprogram (2003-2007): et effektivt redskab til at forbedre sundheden?</p>	<p>Formålet med EU's folkesundhedsprogram for 2003-2007 var at supplere medlemsstaternes foranstaltninger til beskyttelse og forbedring af folkesundheden. I perioden var det samlede fællesskabsbidrag på ca. 232 millioner euro, og det blev fordelt på 352 projekter. Retten undersøgte, om de projekter, der blev finansieret over EU-budgettet, kunne bidrage effektivt til at forbedre de europæiske borgers sundhed. Retten konstaterede, at de opstillede mål var meget brede og ambitiøse, og at de ikke var afstemt med de midler, der var til rådighed. Herudover fandt Retten, at projekterne ikke beskrev, hvilke resultater der skulle opnås, og det kunne derfor ikke dokumenteres, at projekterne havde haft nogen effekt. Folkesundhedsprogrammet fremmede dog en udveksling af erfaringer på europæisk niveau.</p>

<p>Særberetning nr. 3/2009</p>	<p>Strukturfondsmidlernes anvendelse til spildevandsrensning i programperioderne 1994-1999 og 2000-2006</p>	<p>EU har medfinansieret opførelsen af rensningsanlæg for byspildevand gennem samhørighedsfonden og EFRU<sup>2</sup>. Rettens revision viste, at strukturforanstaltningerne generelt har bidraget til at forbedre spildevandsrensningen i de medlemsstater, som revisionen omfattede. De anlæg, som Retten undersøgte, fungerede generelt tilfredsstillende, selv om nogle af dem ikke udnyttede deres kapacitet fuldt ud, og i et mindre antal tilfælde var EU-kravene til spildevandskvaliteten ikke opfyldt. Retten fandt endvidere, at der bør lægges mere vægt på, at anlæggene kobles korrekt til kloaknettet, og at det industrispildevand, der leveres til anlæggene, er behørigt forrenset. Retten fandt også, at Kommissionen bør udarbejde retningslinjer og tjeklister til brug for vurderingen af indkomne støtteansøgninger, og at Kommissionen bør forbedre overvågningen af projekterne.</p>
<p>Særberetning nr. 4/2009</p>	<p>Kommissionens forvaltning af ikke-statslige aktørers deltagelse i EF's udviklingssamarbejde</p>	<p>I 2007 tildelte EU ca. 915 millioner euro til ikke-statslige aktører<sup>3</sup>, hvilket udgjorde 10 % af den samlede udviklingsbistand. Rettens revision viste, at Kommissionen havde gjort forsøg på at inddrage ikke-statslige aktører i udviklingssamarbejdsprocessen. Denne inddragelse var dog ikke en vedvarende og struktureret dialog, som beskrevet i EU-lovgivningen og i Kommissionens egne retningslinjer. Retten fandt endvidere, at Kommissionens forvaltningssystemer generelt sikrer, at de projekter, som gennemføres af ikke-statslige aktører, er både relevante og har sandsynlighed for at give de ønskede resultater. Dog sikrer proceduren for indkaldelse af projektforslag ikke altid, at projektudformningen er afsluttet til tiden. Retten fandt også, at de ikke-statslige aktører ikke får nok vejledning i den praktiske anvendelse af de finansielle regler, ligesom procedurer bliver for folket og anvendt forskelligt. Retten fandt også, at Kommissionen ikke foretager nok tilsyn på området.</p>

<sup>2</sup> Den Europæiske Fond for Regionaludvikling.

<sup>3</sup> Begrebet ikke-statslige aktører dækker over bl.a. ngo'er, lokalt baserede organisationer, landbrugsorganisationer, erhvervsorganisationer, faglige sammenslutninger, miljøgrupper, universiteter, fagforeninger, handelskamre og fonde samt kirker og religiøse trossamfund.

Særberetning nr. 5/2009	Kommissionens finansielle styring	I beretningen undersøges kvaliteten af Kommissionens finansstyring, og navnlig om Kommissionen dels overholder reglerne for finansiell styring, dels har etableret interne kontrolsystemer, som sikrer en forsvarlig finansiell styring. Rettens revision viste, at Kommissionen generelt overholder de vigtigste bestemmelser i fællesskabslovgivningen. Rettens revision viste tillige, at Kommissionen har veletablerede procedurer til likviditetsprognostisering, og at de interne kontrolprocedurer vedrørende betalinger og bankkonti generelt var effektive. Imidlertid var procedurerne til at overføre midler mellem medlemsstaternes konti til egne indtægter ikke tilstrækkelig dokumenterede, og der manglede koordinering mellem Kommissionens generaldirektorer på området.
Særberetning nr. 6/2009	Den Europæiske Unions fødevarerhjælp til socialt dårligt stillede personer: en vurdering af målene og de anvendte midler og metoder	Fødevarerprogrammet for socialt dårligt stillede personer blev indført i 1987. Formålet var, at der skulle frigives produkter fra interventionslagrene til fordel for velgørende organisationer til gratis udlevering blandt trængende personer. Programmets budget var 307 millioner euro i 2008 og 500 millioner euro i 2009. Revisionen viste, at programmets effektivitet kunne øges ved at målrette støtten mere og sikre, at den koordineres bedre med socialpolitiske tiltag. Det blev endvidere afdækket under revisionen, at de anvendte procedurer medfører, at de endelige modtagere behandles forskelligt med hensyn til den mængde mad, der uddeles pr. person.
Særberetning nr. 7/2009	Forvaltningen af Galileoprogrammet i udviklings- og valideringsfasen	Galileoprogrammet blev igangsat i midten af 90'erne for var at etablere et europæisk globalt satellitnavigationssystem. Ved udgangen af 2008 var der ikke opsendt nogen operationelle satellitter, og omkostningsoverslagene for udviklings- og valideringsfasen var næsten fordoblet fra oprindelig 1,1 til 2,1 milliarder euro. Rettens revision viste, at udviklings- og valideringsfasen ikke blev forvaltet godt nok. Problemerne skyldtes bl.a., at Galileo-organisationen, som forvaltede programmet, ikke opfyldte hovedparten af sine mål, at Kommissionen ikke ledede programmet effektivt, og at medlemsstaterne havde forskellige forventninger til programmet og derfor agerede forskelligt. Det offentlige-private partnerskab, som skulle etableres vedrørende oprettelse og anvendelse af Galileoinfrastrukturen, var ikke forberedt godt nok.
Særberetning nr. 8/2009	'Ekspertisenettene' og 'de integrerede projekter' i Fællesskabets forskningspolitik - Nåde de deres	Det 6. rammeprogram for forskning og udvikling indførte instrumenterne "Ekspertisenettene" og "integrerede projekter" med henblik på at imødegå det forhold, at investeringer i Europæisk forskning er utilstrækkelige og spredte. Målene med de 2 nye instrumenter var



	mål?	<p>dels at skabe en væsentlig og varig integration af forskningsaktiviteterne, dels at nå ambitiøse, klart definerede videnskabelige og teknologiske mål med en europæisk dimension. Rettens revision viste, at instrumenterne havde fremmet forskningssamarbejdet, men at der var et fravær af en eksplicit interventionslogik, SMART-mål<sup>4</sup> og resultatindikatorer. Herudover viste Kommissionens forvaltning en række svagheder, navnlig usikkerhed om de nye instrumenters særlige rolle, utilstrækkelig vejledning og svagheder ved projektovervågningen.</p>
<p>Særberetning nr. 9/2009</p>	<p>Effektiviteten og produktiviteten af Det Europæiske Personaleudvælgelseskontors personaleudvælgelse</p>	<p>I beretningen undersøgte Retten, om EPSO's personaleudvælgelse var produktiv og effektiv. Konklusionen af revisionen var, at EPSO med held havde forvaltet det stigende antal udvælgelsesprøver, som var nødvendige med henblik på udvidelsen af EU. Retten konstaterede samtidig, at institutionernes personalebehov ikke blev meddelt rettidigt til EPSO, og at disse behov ikke blev vurderet efter samme metode. Herudover blev det konstateret, at personaleudvælgelsesprocessen tog for lang tid (udvælgelsesprøvens gennemsnitlige varighed - fra ansøgningsfristens udløb til offentliggørelsen af reservelisten - var 16 måneder, og de enkelte udvælgelsesprøver varede mellem 9 måneder og 2 år). Endvidere producerede udvælgelsesprøvene i gennemsnit kun 2/3 af det ønskede antal kandidater, ligesom udvælgelsesprocessen ikke sikrede den bredest mulige geografiske balance mellem de beståede kandidater. Revisionen viste også, at EPSO's omkostningsoplysninger ikke altid var pålidelige og dækkende. EPSO vedtog under revisionen et udviklingsprogram, hvis formål var at få afkortet personaleudvælgelsesprocessen til højst 9 måneder og øge udbyttet af den. Hovedpunkterne i udviklingsprogrammet er en overgang til en strategisk personaleplanlægning, en mere robust forhåndsudvælgelse, omfattende brug af computerbaseret testning og professionelle udvælgelseskomitéer. Det er planen, at de nye procedurer skal være operationelle fra første kvartal i 2010. Udviklingsprogrammet blev inddraget i revisionen, hvor det var relevant.</p>

<sup>4</sup> Se fodnote 1.

Særberetning nr. 10/2009	Oplysningskampagner og salgsfremstød for landbrugsprodukter	Retten undersøgte, om oplysningskampagner og salgsfremstød for landbrugsprodukter er effektive. Ordningen har eksisteret siden 1980'erne. Retten konstaterede, at ordningen sandsynligvis har en positiv effekt, men at det er vanskeligt at måle den. Der findes ingen konkrete mål, som er opstillet på baggrund af en eksplicit strategi, og som ordningens effektivitet kan vurderes ud fra. Den effekt, der kan forventes af ordningen, begrænses imidlertid allerede af det forhold, at budgettet er forholdsvis beskedent i betragtning af, hvor mange produkter og geografiske områder det skal dække, og af, at der ikke findes en procedure, der kan sikre komplementaritet med de forskellige nationale eller private salgsfremmende foranstaltninger. Retten anbefalede derfor en afstemning af ambitionerne og budgettet, og en formulering af målene med ordningen som SMART-mål. <sup>5</sup>
-----------------------------	--	--

<sup>5</sup> Se fodnote 1.