



DEN EUROPÆISKE REVISIONSRET

MEDDELELSE

Præsentation af og redegørelse
for årsberetningerne for 2011

ÅRSBERETNINGERNE FOR 2011
DA



FORMANDENS FORORD



I 2011 brugte EU 129,4 milliarder euro - hovedsagelig på områderne landbrug og samhørighed, hvor ansvaret for gennemførelsen af EU-budgettet er delt mellem Kommissionen og EU's medlemsstater. Denne meddelelse gengiver **de vigtigste revisionsresultater og konklusioner** i Den Europæiske Revisionsrets årsberetninger om gennemførelsen af EU-budgettet og af de europæiske udviklingsfonde i regnskabsåret 2011.

Formålet med årsberetningerne er at fremlægge revisionsresultater og konklusioner, som gør det muligt for Europa-Parlamentet, Rådet og Unionens borgere at vurdere **kvaliteten af EU's økonomiske forvaltning**, samt at fremsætte nyttige anbefalinger med henblik på forbedringer. Et centralt element i årsberetningerne for 2011 er den revisionserklæring (eller DAS), som Revisionsretten for 18. gang afgiver om regnskabernes

rigtighed og de underliggende transaktioners formelle rigtighed.

I årsberetningen om gennemførelsen af EU's budget for 2011 er der indført **to nye kapitler** for at kunne give mere fokuserede resultater vedrørende landbrug og samhørighed. Det tidligere kapitel om landbrug og naturressourcer er afløst af et kapitel om landbrug: markedsstøtte og direkte støtte og et kapitel om udvikling af landdistrikter, miljø, fiskeri og sundhed. Tilsvarende er det tidligere kapitel om samhørighed, energi og transport afløst af et kapitel om regionalpolitik, energi og transport og et kapitel om beskæftigelse, sociale anliggender, arbejdsmarkedsforhold og ligestilling.

Det er vigtigt, at vores revisionsresultater danner et godt grundlag for vurderingen af indtægternes og udgifternes lovlighed og desuden gør det muligt at **måle fremskridt** over tid. Årsberetningen om gennemførelsen af EU's budget for 2011 muliggør sammenligninger mellem forskellige områder og forskellige år, fordi den indeholder sammenlignelige tal for 2010 med hensyn til den anslåede fejlforekomst for budgettet som helhed og de anslåede fejlforekomster for de forskellige udgiftsområder.

Vores årsberetning om gennemførelsen af EU's budget for 2011 giver også mere indsigt i **resultatorienteret forvaltning** og måling af performance i EU - et væsentligt aspekt, der har fået større betydning som følge af den finansielle og økonomiske krise. Kapitel 10 om opnåelse af resultater ved hjælp af EU-budgettet bygger videre på årsberetningen for 2010, som introducerede dette emne, der blev vel modtaget.

I årsberetningerne fremsætter vi et stort antal **anbefalinger** med henblik på at forbedre den økonomiske forvaltning af EU-midlerne og følger anbefalingerne i tidligere beretninger op. I vores udtalelser om egne indtægter, landbrug, samhørighed og forskning har vi endvidere

gjort rede for vores syn på de regler, som er under udarbejdelse til den næste programmeringsperiode (2014-2020).

Årsberetningerne for 2011 udkommer i det år, hvor vi fejrer **35 års jubilæum**. Vi bestræber os konstant på at forbedre vores arbejdsmetoder og produkter som led i vores rolle som den uafhængige beskytter af unionsborgernes finansielle interesser.

For yderligere oplysninger om vores opgave, arbejde og resultater henvises til www.eca.europa.eu. Man kan også følge os på Twitter [@EUAuditorsECA](https://twitter.com/EUAuditorsECA).



Vítor Manuel da SILVA CALDEIRA
Formand for Den Europæiske Revisionsret

INDHOLD

Årsberetningen for 2011 - nøglebudskaber	5
Revisionserklæring	7
Mere om resultaterne	8
Indtægter	15
Landbrug: markedsstøtte og direkte støtte	17
Udvikling af landdistrikter, miljø, fiskeri og sundhed	19
Regionalpolitik, energi og transport	21
Beskæftigelse, sociale anliggender, arbejdsmarkedsforhold og ligestilling	25
Eksterne forbindelser, bistand og udvidelse	27
Forskning og andre interne politikker	29
Administrationsudgifter og andre udgifter	31
De europæiske udviklingsfonde (EUF)	33
Opnåelse af resultater ved hjælp af EU-budgettet	37
Forklarende oplysninger og baggrundsoplysninger	
EU's budget for 2011	41
DAS-metoden i ét blik	43
Revisionsretten og dens arbejde	45

ÅRSBERETNINGEN FOR 2011 – NØGLEBUDSKABER

- **Regnskabet** for 2011 giver et retvisende billede af Den Europæiske Unions finansielle stilling og af resultaterne af regnskabsårets transaktioner og pengestrømme. **Indtægterne** og **forpligtelserne** var uden væsentlig fejlforekomst. Derimod var **betalingerne** væsentlig fejlbehæftede med en anslået fejlforekomst på 3,9 % for EU-budgettet som helhed. Dette er stort set det samme som i 2010, hvor fejlforekomsten var på 3,7 %.
- Alle de individuelt vurderede EU-udgiftsområder var væsentlig fejlbehæftede, undtagen **eksterne forbindelser, bistand og udvidelse samt administrationsudgifter**. Det viser, at der er behov for at forbedre forvaltningen af EU-midlerne.
- Revisionsretten anslog, at fejlforekomsten for udgifterne i gruppen af politikområder **udvikling af landdistrikter, miljø, fiskeri og sundhed** (hvor der oftest forekommer fejl) var 7,7 %. Den anslåede fejlforekomst for gruppen **regionalpolitik, energi og transport** var endnu en gang høj - 6,0 % i 2011.
- Antallet af **forbehold fra Kommissionen steg**, og det beløb, som dens generaldirektører anser for at være risikofyldt, steg fra 0,4 milliarder euro i 2010 til 2,0 milliarder euro i 2011. Dette afspejler Kommissionens erkendelse af, at der er høj risiko for fejl på nogle områder, især udvikling af landdistrikter, samhørighed og forskning.



- Samlet set var de undersøgte **kontrolsystemer** kun delvis effektive med hensyn til at sikre betalingernes formelle rigtighed, og de opfylder ikke deres potentiale med hensyn til at forhindre eller påvise og korrigere fejl. Der blev konstateret mange eksempler på **kontrolsvigt**.
- Kommissionens vurdering af sin egen performance er under udvikling, og der er konstateret forbedringer sammenlignet med de foregående år. Ikke desto mindre viste Revisionsrettens forvaltningsrevisioner i 2011, at der mangler behovsvurderinger af god kvalitet, at der er mangler i nogle af programmernes udformning, hvilket forringer muligheden for rapportering af resultater og virkninger, og at Kommissionen bør kunne dokumentere **EU-merværdi**.

REVISIONSERKLÆRING

2011-REGNSKABETS RIGTIGHED

Det er Rettens opfattelse, at Den Europæiske Unions konsoliderede regnskab i alt væsentligt giver et retvisende billede af Unionens finansielle stilling pr. 31. december 2011 og af resultaterne af transaktioner og pengestrømme i det afsluttede regnskabsår, i overensstemmelse med bestemmelserne i finansforordningen og de regnskabsregler, som Kommissionens regnskabsfører har indført.

LOVLIGHEDEN OG DEN FORMELLE RIGTIGHED AF INDTÆGTERNE OG UDGIFTERNE FOR 2011

INDTÆGTER

Det er Rettens opfattelse, at de EU-indtægter, der ligger til grund for 2011-regnskabet, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

FORPLIGTELSER

Det er Rettens opfattelse, at de forpligtelser, der ligger til grund for 2011-regnskabet, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

BETALINGER

Grundlag for en afkræftende erklæring

Retten konkluderer, at de undersøgte overvågnings- og kontrolsystemer 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: markedsstøtte og direkte støtte, gruppen udvikling af landdistrikter, miljø, fiskeri og sundhed, gruppen regionalpolitik, energi og transport, gruppen beskæftigelse, sociale anliggender, arbejdsmarkedsforhold og ligestilling samt gruppen forskning og andre interne politikker er væsentlig fejlbehæftede. Revisionsretten anslår, at den mest sandsynlige fejlforekomst i de betalinger, der ligger til grund for regnskabet, ligger på 3,9 %.

Afkræftende erklæring

På grund af væsentligheden af de forhold, der er beskrevet ovenfor, er det Rettens opfattelse, at de betalinger, der ligger til grund for 2011-regnskabet, er væsentlig fejlbehæftede.

Erklæringens fulde ordlyd findes i kapitel 1 i årsberetningen for 2011.

MERE OM RESULTATERNE

Kapitel 1 i årsberetningen for 2011 indeholder analytiske oplysninger om årets resultater i form af:

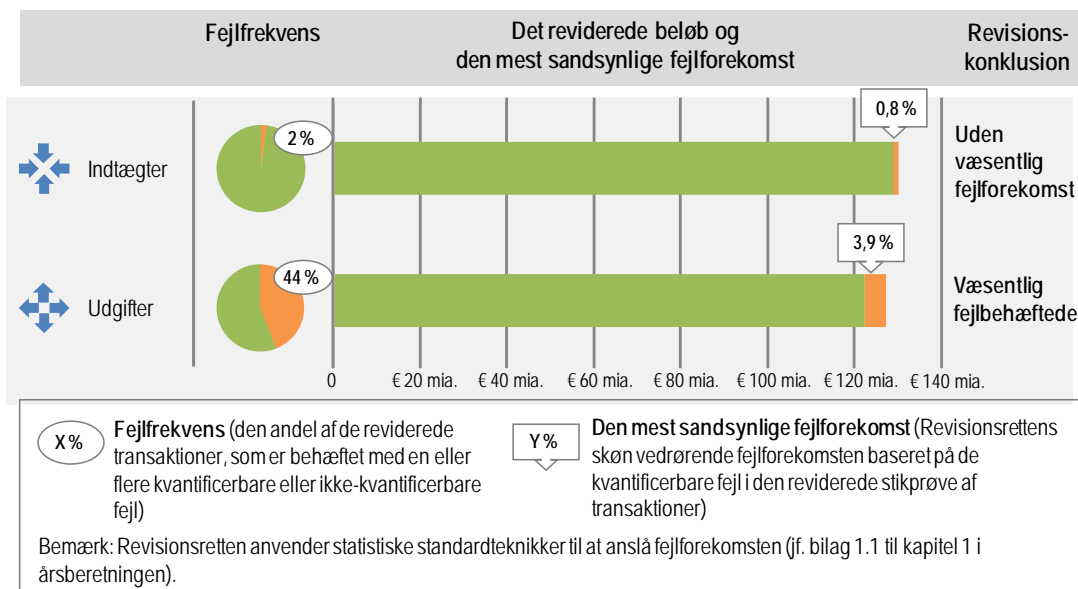
- revisionsresultater vedrørende transaktionernes formelle rigtighed
- en sammenligning af resultaterne for 2011 med de foregående års resultater
- en vurdering af den sikkerhed, som Kommissionens ledelsesudtalelser giver
- bemærkninger om budgetforvaltningen.

TRANSAKTIONERNES FORMELLE RIGTIGHED

Revisionsretten tester stikprøver af transaktioner for at give statistisk baserede skøn over, i hvilken udstrækning indtægterne og de forskellige udgiftsområder er behæftet med fejl. *Diagram 1* viser resultaterne af disse test for EU-budgettet som helhed. Diagrammet viser **hyppigheden** af fejl i transaktionerne og indvirkningen af de fejl, hvis effekt kan kvantificeres (Revisionsrettens skøn vedrørende **den mest sandsynlige fejlforekomst**).

Revisionsretten drager sine **revisionskonklusioner** på grundlag af disse resultater og andet bevis, f.eks. systemvurderinger, Kommissionens ledelsesudtalelser og arbejde udført af andre revisorer. Mere information om Revisionsrettens revisionstilgang findes på side 43.

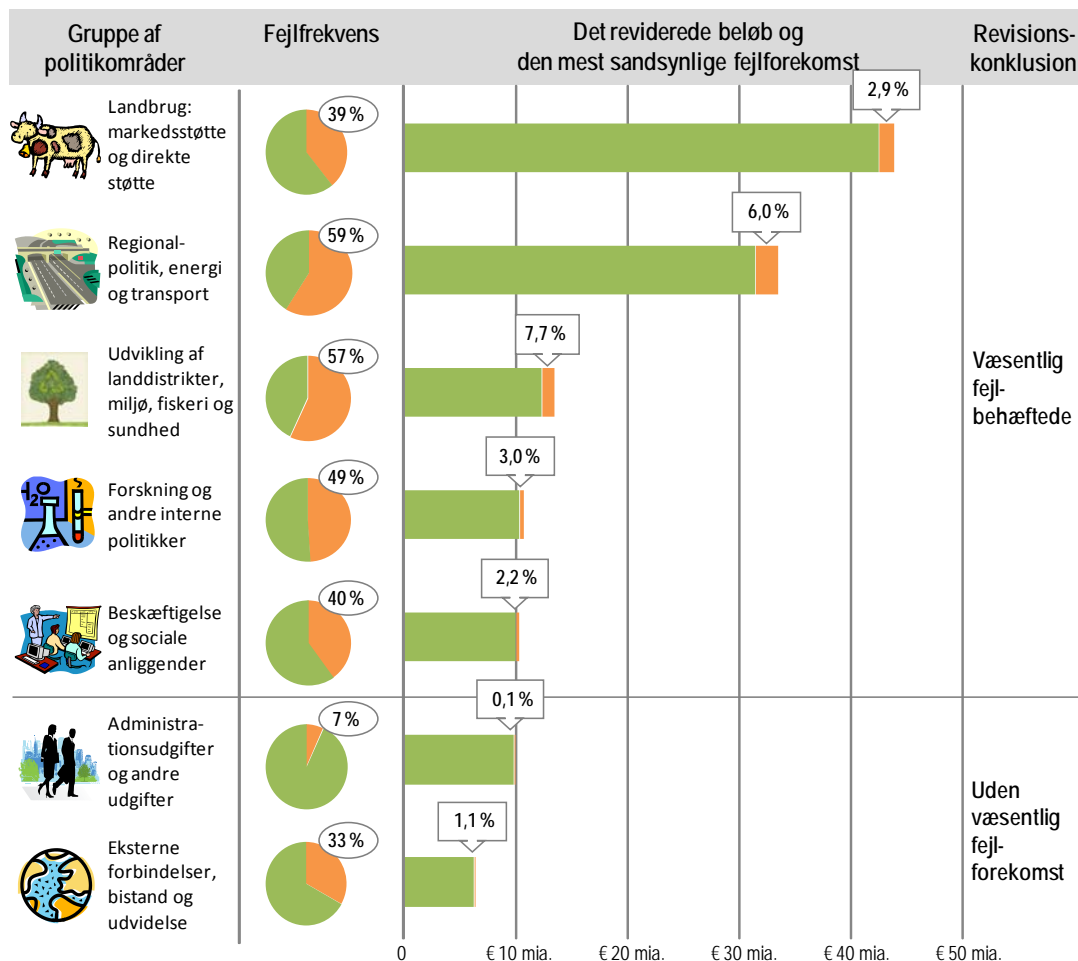
Diagram 1 – Testen af transaktioner
Resultaterne for EU's 2011-budget som helhed



Med hensyn til 2011 konkluderer Revisionsretten, at **forpligtelserne** i alle grupper af politikområder og **indtægterne** var uden væsentlig fejlforekomst. For budgettet som helhed fører den anslåede fejlforekomst på 3,9 % til en afkræftende erklæring om den formelle rigtighed af de **betalinger**, der ligger til grund for regnskabet.

I de enkelte grupper af politikområder giver testen resultater for hvert udgiftsområde som vist i **diagram 2**. Senere i denne meddelelse gives der mere information om de specifikke vurderinger af disse udgiftsområder og om de relevante kapitler i årsberetningen.

Diagram 2 – Testen af transaktioner
Resultaterne for EU's udgiftsområder i 2011



X % Fejlfrekvens (den andel af de reviderede transaktioner, som er behæftet med en eller flere kvantificerbare eller ikke-kvantificerbare fejl)

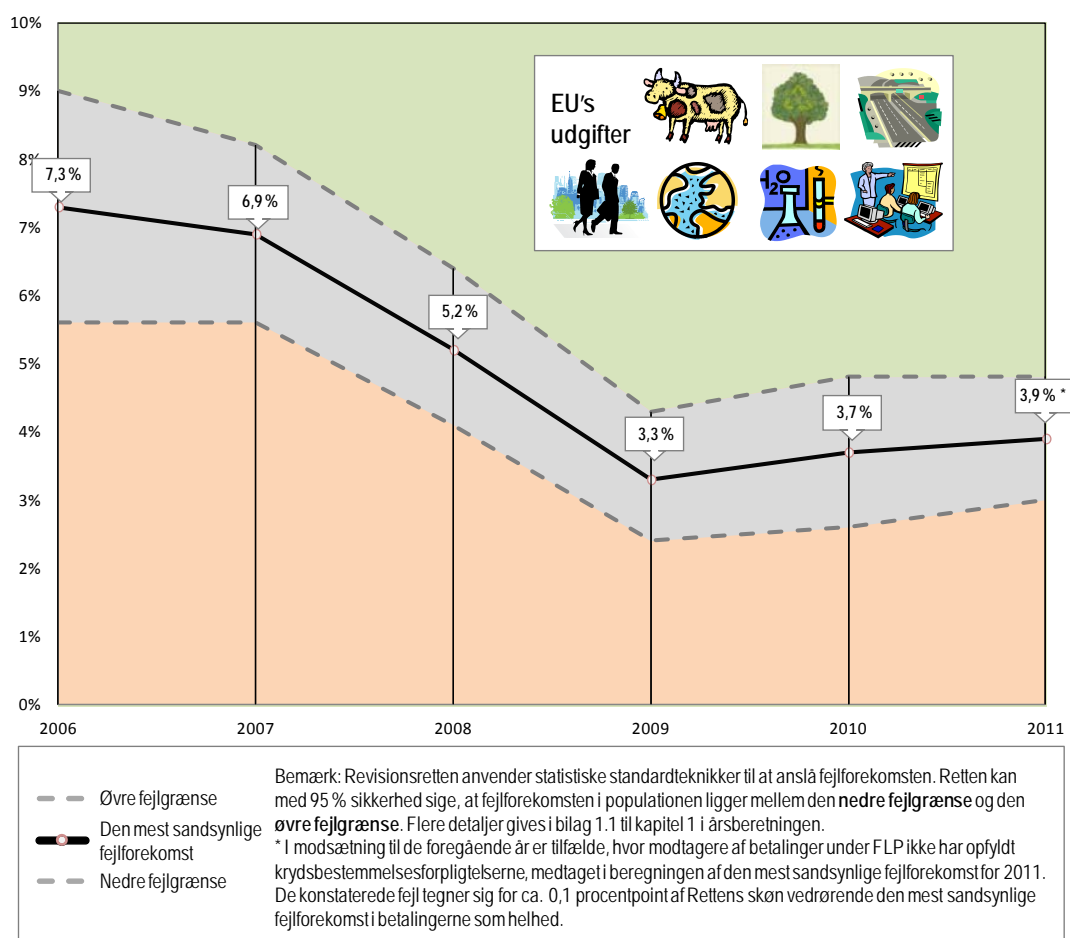
Y % Den mest sandsynlige fejlforekomst (Revisionsrettens skøn vedrørende fejlforekomsten baseret på de kvantificerbare fejl i den reviderede stikprøve af transaktioner)

Bemærk: Revisionsretten anvender statistiske standardteknikker til at anslå fejlforekomsten (jf. bilag 1.1 til kapitel 1 i årsberetningen).

SAMMENLIGNING MED DE FOREGÅENDE ÅR

For betalingsbudgettet som helhed lå den mest sandsynlige fejlforekomst i betalingerne på 3,9 %, stort set det samme som i 2010 (3,7 %) (jf. **diagram 3**). Retten konstaterede, at ca. to femtedele af de testede transaktioner var behæftet med fejl (2010: ca. en tredjedel af transaktionerne).

Diagram 3 – Revisionsrettens skøn vedrørende den mest sandsynlige fejlforekomst for EU-budgettet som helhed: 2006 til 2011



Revisionsrettens skøn vedrørende **den mest sandsynlige fejlforekomst** i betalingerne i de enkelte grupper af politikområder er højere for 2011 end for 2010 med hensyn til:

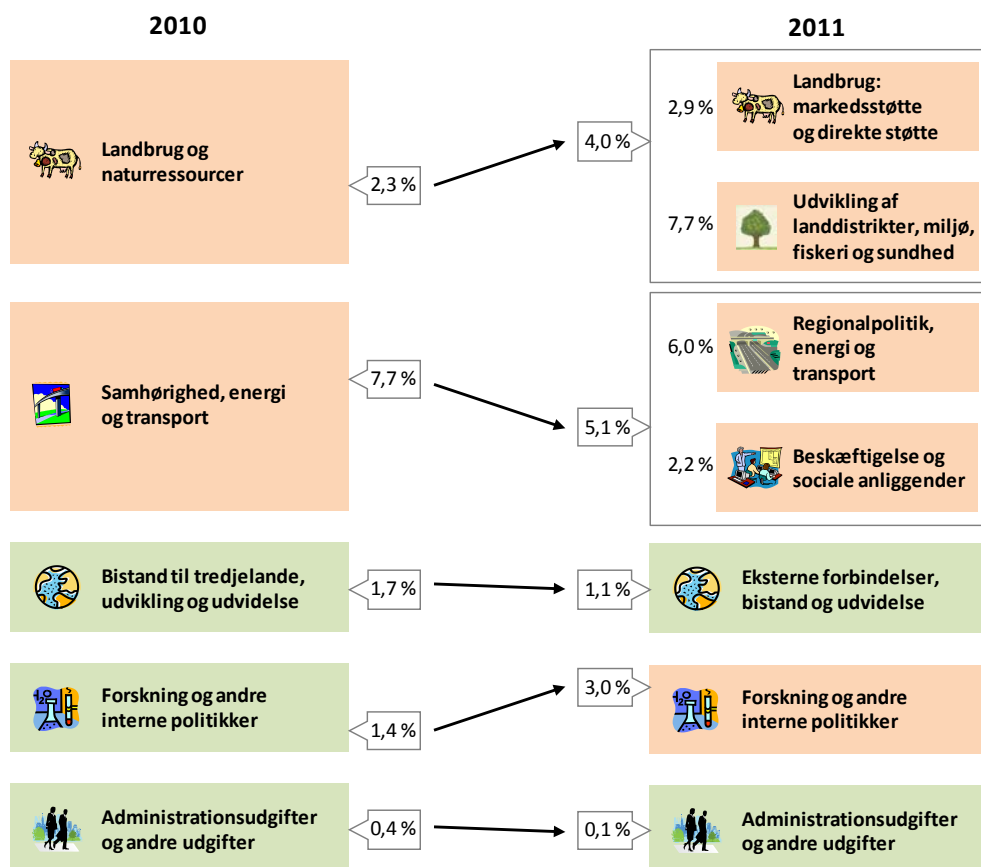
- landbrug: markedsstøtte og direkte støtte samt udvikling af landdistrikter, miljø, fiskeri og sundhed (sammenlignet med den tidligere gruppe af politikområder landbrug og naturressourcer)
- forskning og andre interne politikker.

Skønnet vedrørende den mest sandsynlige fejlforekomst er faldet med hensyn til regionalpolitik, energi og transport samt beskæftigelse, sociale anliggender, arbejdsmarkedsforhold og ligestilling (sammenlignet med den tidligere gruppe af politikområder samhörighed, energi og transport).

Med hensyn til de andre grupper af politikområder (eksterne forbindelser, bistand og udvidelse samt administrationsudgifter og andre udgifter) er Revisionsrettens skøn vedrørende den mest sandsynlige fejlforekomst stort set det samme som for 2010. **Diagram 4** sammenligner resultaterne for 2010 og 2011 i de enkelte grupper af politikområder.

I alle grupper af politikområder konstaterede Revisionsretten, at **fejlfrekvensen** var steget, undtagen i den tidligere gruppe af politikområder samhörighed, energi og transport samt i gruppen administrationsudgifter og andre udgifter, hvor den stort set var uændret.

Diagram 4 – Revisionsrettens skøn vedrørende den mest sandsynlige fejlforekomst på EU's udgiftsområder
Sammenligning mellem 2010 og 2011



Bemærk: De kombinerede fejlforekomster for 2011 med hensyn til landbrug og samhørighed angives for at muliggøre sammenligning.

DE BETALINGER, SOM KOMMISSIONEN HAR TAGET FORBEHOLD OVER FOR, ER STEGET BETYDELIGT

Om Kommissionens ledelsesudtalelser

Kommissionen er ansvarlig for at gennemføre EU-budgettet. Kommissionens generaldirektører udarbejder årlige aktivitetsrapporter, hvor de gør rede for de menneskelige og finansielle ressourcer, som de har ansvar for. Hver aktivitetsrapport indeholder en underskrevet erklæring om, hvorvidt ressourcerne er blevet anvendt til de planlagte formål, og kontrolprocedurerne sikrer, at transaktionerne er formelt rigtige. Når generaldirektørerne konstaterer væsentlige problemer, fremsætter de forbehold i deres erklæringer og giver interessenterne kvantitative og/eller kvalitative oplysninger om problemernes omfang og sandsynlige effekt.

Med hensyn til 2011 har alle generaldirektørerne erklæret, at de kontrolprocedurer, som de har ansvaret for, giver den fornødne garanti for, at transaktionerne er formelt rigtige. Antallet af generaldirektører eller tjenestegrene, som har fremsat et eller flere forbehold, er imidlertid steget fra 13 i 2010 til 16 i 2011 (ud af i alt 48). Antallet af individuelle forbehold er steget fra 17 i 2010 til 27 i 2011. De fleste af dem vedrører svagheder med hensyn til transaktionernes formelle rigtighed.

Den samlede finansielle virkning af forbeholdene anslås til 1 959 millioner euro eller 1,5 % af de betalinger, der blev afholdt i 2011 (2010: 423 millioner euro - 0,3 %). Stigningen i antallet af forbehold og den anslåede finansielle virkning afspejler, at Kommissionens generaldirektører erkender, at der er en høj risiko for fejl på nogle områder, især udvikling af landdistrikter, samhørighed og forskning. Dette bekræftes af resultaterne af Revisionsrettens test.

REVISIONSRETTENS ANALYSE AF BUDGETFORVALTNINGEN

Gennemførelsen af EU-budgettet for 2011 resulterede i et budgetoverskud ved udgangen af 2011 på 1,5 milliarder euro (2010: 4,5 milliarder euro), hvilket er et udtryk for, hvor stor en del af budgettet der ikke blev brugt.

For så vidt angår de tre største fonde under den flerårige finansielle ramme "Samhørighed med henblik på vækst og beskæftigelse" (Den Europæiske Socialfond, Den Europæiske Fond for Regionaludvikling og Samhørighedsfonden), steg antallet af betalingsanmodninger fra medlemsstaterne hen imod slutningen af 2011. Betalingerne fra budgettet kunne have været op til 5 milliarder euro højere, hvis denne stigning var blevet anslået korrekt, og hvis de nødvendige betalingsbevillinger var blevet stillet til rådighed.

OMFANGET AF UINDFRIEDE BUDGETFORPLIGTELSE ER STEGET YDERLIGERE

EU's budget er flerårigt. Uindfrie budgetforpligtelser er beløb, der skal betales vedrørende udgiftsprogrammer, som der endnu ikke er modtaget betalingsanmodninger for. De samlede uindfrie forpligtelser steg med 13 milliarder euro (6,7 %) til 207 milliarder euro i 2011, svarende til 2,7 års betalinger med det betalingstempo, der var i 2011.

To tredjedele af de uindfrie forpligtelser – 136 milliarder euro – vedrører samhørighed, og med det betalingstempo, der var på området i 2011, svarer det til 3,2 års betalinger. Omfanget af akkumulerede udestående forpligtelser er væsentligt større i programmeringsperioden 2007-2013 end på samme tidspunkt i den foregående periode, hvilket i vid udstrækning skyldes den forsinkede start og gennemførelse af de relevante udgiftsprogrammer.

Fuld information om de væsentligste revisionsresultater findes i kapitel 1 "Revisionserklæring med underbyggende oplysninger" i årsberetningen for 2011.



INDTÆGTER (130,0 MILLIARDER EURO)

VORES REVISION

Denne specifikke vurdering dækker EU's indtægter, som finansierer EU's budget. Egne indtægter baseret på bruttonationalindkomsten (BNI) og moms udgør henholdsvis 67,1 % og 10,8 % af de samlede indtægter. De beregnes på grundlag af medlemsstaternes BNI og den moms, som medlemsstaterne har opkrævet. For disse egne indtægter bruger Kommissionen makroøkonomiske aggregater, som medlemsstaterne udarbejder, som grundlag for de skyldige EU-indtægter. Told på importerede varer og produktionsafgift for sukker, der opkræves af de nationale myndigheder i medlemsstaterne på vegne af EU - traditionelle egne indtægter - omfatter 12,9 % af indtægterne.

Revisionen af EU's indtægter

De fleste af EU's indtægter beregnes på grundlag af statistiske og makroøkonomiske data fra medlemsstaterne. Revisionsrettens revision i relation til de underliggende transaktioners formelle rigtighed dækker kun Kommissionens behandling af dataene fra medlemsstaterne og ikke den oprindelige generering af disse data. Derfor er den anslåede mest sandsynlige fejlprocent kun et udtryk for den effekt, Kommissionens fejl har på det samlede indtægtsbeløb.

VORES KONSTATERINGER

- Var transaktionerne væsentlig fejlbehæftede? **Nej**
- Den anslåede mest sandsynlige fejlforekomst: **0,8 %**
- Reviderede transaktioner behæftet med fejl: **2 %**
- Kontrolsystemernes effektivitet: **Effektive**

Revisionsrettens revision afslørede svagheder i de nationale toldmyndigheders tilsyn. Revisionsretten konkluderer, at de reviderede medlemsstaters **overvågnings- og kontrolsystemer** kun er delvis effektive med hensyn til at sikre, at told regnskabsføres korrekt og med det fulde beløb.

Ved udgangen af 2011 havde Kommissionen stadig ikke hævet de generelle forbehold eller taget specifikke BNI-forbehold over for EU-15-medlemsstaterne for perioden fra og med 2002 og over for EU-10-medlemsstaterne fra og med 2004. Disse forbehold blev hævet i januar

2012. Den havde heller ikke hævet de to tilbageværende specifikke forbehold vedrørende bruttonationalindkomsten for perioden 1995-2001.

Revisionsretten konstaterede, at det var praksis ikke at foretage inddrivelse af bøder, når debitorerne var i en vanskelig finansiel situation. Kommissionen foreslår, at gennemførelsesbestemmelserne til finansforordningen ændres, så det undtagelsesvist bliver muligt at anvende denne fremgangsmåde.

For at afspejle situationen i banksektoren tager Kommissionen sin politik for risikostyring op til fornyet overvejelse, for så vidt angår pålideligheden af de garantier, der er stillet for at dække udestående bøder og strafgebyrer. Revisionsretten fandt eksempler på, at mindstekravene til den kreditvurdering, som de finansieringsinstitutter, der stiller sådanne garantier, skal have, ikke var opfyldt.

VORES ANBEFALINGER

De foranstaltninger, Kommissionen har truffet som opfølgning af Revisionsrettens anbefalinger i dens årsberetninger for 2008 og 2009, har kun medført begrænsede fremskridt.

I sin årsberetning for 2011 anbefaler Revisionsretten, at Kommissionen:

- opfordrer medlemsstaterne til at styrke toldkontrollen, så det sikres, at der opkræves det størst mulige beløb i traditionelle egne indtægter
- fortsat gør en indsats for at sikre, at regnskabssystemerne muliggør, at medlemsstaternes regnskaber påviseligt er fuldstændige og korrekte.



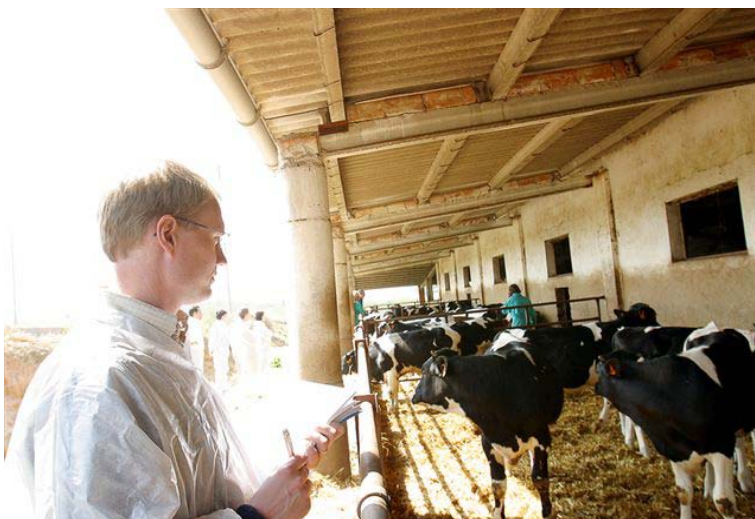
Fuld information om Revisionsrettens revision af indtægter findes i kapitel 2 i årsberetningen for 2011.



LANDBRUG: MARKEDSSTØTTE OG DIREKTE STØTTE (43,8 MILLIARDER EURO)

VORES REVISION

Denne specifikke vurdering dækker Den Europæiske Garantifond for Landbruget (EGFL), som er det ene af de to vigtigste instrumenter under EU's fælles landbrugspolitik. Størstedelen af midlerne fra denne fond betales direkte til støttemodtagerne på basis af støtteberettigede landarealer. For at modtage betalinger skal landbrugerne opfylde en række "krydsoverensstemmelseskrav" med hensyn til naturplejepraksis og miljøbeskyttelse. Forvaltningen af udgifterne deles med medlemsstaterne.



VORES KONSTATERINGER

- Var transaktionerne væsentlig fejlbehæftede? **Ja**
- Den anslåede mest sandsynlige fejlforekomst: **2,9 %**
- Reviderede transaktioner behæftet med fejl: **39 %**
- Kontrolsystemernes effektivitet: **Delvis effektive**

Ca. tre fjerdedele af de kvantificerbare fejl er "nøjagtighedsfejl", der oftest skyldes, at modtagerne har anmeldt et for stort areal, når de har ansøgt om EU-midler.

Hovedparten af fejlene udgør hver for sig under 5 % af det anmeldte beløb, men nogle gange er de mere omfattende (jf. eksemplet). Revisionsretten konstaterede også overtrædelser af krydsoverensstemmelseskravene i 22 af de 155 betalinger, der var underlagt disse krav.

Eksempel: Anmeldelse af ikke-eksisterende dyr

En landbruger fik tildelt en særlig præmie for 150 får. Revisionsretten konstaterede, at modtageren ikke havde nogen får.

Kontrolsystemernes effektivitet - navnlig det integrerede forvaltnings- og kontrolsystem (IFKS) - påvirkes negativt af unøjagtige data i de forskellige databaser (jf. eksemplet nedenfor) og af betalingsorganernes ukorrekte administrative håndtering af anmeldelserne. Unøjagtige arealoplysninger fra støttemodtagerne og fra medlemsstaternes matrikelregistre er en væsentlig kilde til fejl. Dertil kommer, at en række alvorlige systemsvagheder, som Retten har påpeget i tidligere årsberetninger, endnu ikke er afhjulpet.

Eksempel: Ukorrekte data i markidentifikationssystemet - (LPIS-databasen)

I to medlemsstater (Italien (Lombardiet) og Spanien (Galicien)) konstaterede Revisionsretten tilfælde, hvor landområder klassificeret som "permanente græsarealer" var registreret i LPIS som værende 100 % støtteberettigede på trods af, at de var helt eller delvist dækket med tæt skov eller andre ikke-støtteberettigede elementer. Revisionsretten observerede også, at LPIS ikke var opdateret med resultaterne af betalingsorganernes stedlige kontrol (Ungarn, Italien (Lombardiet) og Spanien (Galicien)).

VORES ANBEFALINGER

Kommissionen har truffet en række afhjælpende foranstaltninger på basis af Revisionsrettens anbefalinger i tidligere årsberetninger for at forbedre pålideligheden og fuldstændigheden af oplysningerne i LPIS. Der er for eksempel indført obligatoriske kvalitetsvurderinger, der skal foretages af alle betalingsorganer, og handlingsplaner i de medlemsstater, der er berørt af alvorlige svagheder. Revisionsretten noterede imidlertid, at der stadig er svagheder i en række medlemsstater.

I årsberetningen for 2011 anbefaler Revisionsretten, at Kommissionen og medlemsstaterne træffer foranstaltninger til at sikre, at:

- støtteberettigelsen for permanente græsarealer vurderes korrekt i alle medlemsstater, navnlig i tilfælde hvor arealerne er delvist dækket af buske, tæt skov eller klippestykker
- betalingsorganerne øjeblikkeligt træffer afhjælpende foranstaltninger, hvis deres administrative systemer og kontrolsystemer og/eller databaser er mangelfulde
- den stedlige kontrol fastlægger det støtteberettigede areal på pålidelig vis, og at
- godkendelsesorganernes arbejde er udformet således og er af en sådan kvalitet, at der kan foretages en pålidelig vurdering af lovligheden og den formelle rigtighed af betalingsorganernes transaktioner.

Fuld information om Revisionsrettens revision af EU's udgifter til markedsstøtte og direkte støtte på landbrugsområdet findes i kapitel 3 i årsberetningen for 2011.



UDVIKLING AF LANDDISTRIKTER, MILJØ, FISKERI OG SUNDHED (13,9 MILLIARDER EURO)

VORES REVISION

Denne specifikke vurdering omfatter udgiftsområderne udvikling af landdistrikter, miljø og klimaindsats, maritime anliggender og fiskeri samt sundhed og forbrugerbeskyttelse.

Den Europæiske Landbrugsfond for Udvikling af Landdistrikterne (ELFUL) tegner sig for 88 % af betalingerne i denne gruppe af politikområder. Forvaltningen af udgifterne deles med medlemsstaterne. ELFUL medfinansierer udgifter til udvikling af landdistrikter gennem medlemsstaternes programmer for landdistriktsudvikling. Udgifterne dækker arealrelaterede foranstaltninger (som for eksempel betalinger for miljøvenligt landbrug og godtgørelser til landbrugere i områder med naturbetingede ulemper) og foranstaltninger, som ikke er arealrelaterede (for eksempel modernisering af landbrugsbedrifter og oprettelse af basale tjenester for erhvervslivet og befolkningen i landdistrikterne).

VORES KONSTATINGER

- Var transaktionerne væsentlig fejlbehæftede? **Ja**
- Den anslåede mest sandsynlige fejlforekomst: **7,7 %**
- Reviderede transaktioner behæftet med fejl: **57 %**
- Kontrolsystemerne: **Delvis effektive**

Den største del af den mest sandsynlige fejlprocent vedrører udgifter til ikke-arealrelaterede foranstaltninger, som ikke var berettiget til støtte. I ti ud af 43 betalinger til landbrugsmiljøordninger havde landbrugerne ikke overholdt de miljøtilsagn, de havde afgivet (jf. eksemplet). Der blev konstateret et eller flere brud på reglerne om krydsoverensstemmelse i 26 af de 73 betalinger, som var underlagt sådanne krav.

Eksempel: Støtteberettigelsesfejl - manglende overholdelse af forpligtelser til at drive miljøvenligt landbrug

En modtager af støtte under en landbrugsmiljøordning havde forpligtet sig til at drive sin plantage efter egnede metoder og følge god landbrugspraksis, herunder beskæring og udtynding af frugttræer. Revisionsretten konstaterede, at flere af kravene ikke var overholdt, herunder at træerne ikke var beskåret, og at de dele af parcellerne, hvor træerne groede, var dækket med affald. Ifølge de gældende nationale regler burde dette væsentlige brud på kravene have medført en nedsættelse af betalingen med 100 %. Det fulde beløb blev imidlertid udbetalt.

På området udvikling af landdistrikter afslørede gennemgangen af **kontrolsystemerne**, at den administrative kontrol og kontrollen på stedet ikke er tilstrækkelig strenge til, at de kan afbøde risikoen for, at der anmeldes udgifter, som ikke er støtteberettigede.

Eksempel: Svaghed i kontrolsystemerne - medlemsstaternes kontrol er ikke af tilstrækkelig god kvalitet

En af de kontroller, Retten genudførte i Italien (Lombardiet), vedrørte et projekt om opførelse af en toetages bygning på en bedrift, herunder også et laboratorium til forarbejdning af frugt og andre landbrugsprodukter, et lagerområde og en terrasse til tørring af frugt. Efter at der var foretaget både administrativ kontrol og kontrol på stedet, godkendte betalingsorganet det fulde beløb i den endelige betalingsanmodning, 0,2 millioner euro. Retten konstaterede imidlertid, at bygningen overvejende havde de karakteristika, der kendetegner en privat bolig og ikke en landbrugsbygning, og at de dermed forbundne omkostninger dermed ikke var støtteberettigede.

På området maritime anliggender og fiskeri konstaterede Revisionsretten, at der var opstået uforudsete udgifter som følge af utilstrækkelig overvågning af fiskefangster.

Eksempel: Utilstrækkelig overvågning af fiskefangster

Ifølge en aftale tillader Den Islamiske Republik Mauretanien EU-fartøjer at fiske i dette lands farvande mod et finansielt bidrag fra EU. På grund af manglende overvågning af fangsterne i 2010 blev der fanget flere fisk end planlagt, og EU måtte betale yderligere 1,9 millioner euro til Mauretanien.

VORES ANBEFALINGER

I sin årsberetning for 2011 anbefaler Revisionsretten, at Kommissionen træffer foranstaltninger, som skal sikre, at:

- reglerne og betingelserne for, at der kan afholdes udgifter til udvikling af landdistrikterne, forenkles yderligere
- medlemsstaternes administrative kontrol og kontrol på stedet udføres mere stringent, så risikoen for, at der anmeldes udgifter til EU, som ikke er støtteberettigede, mindskes
- kontrollen fordeles over hele året, så overholdelsen af alle relevante sæsonbestemte krav kontrolleres tilfredsstillende
- fiskefangster i henhold til fiskeripartnerskabsaftaler med lande uden for EU overvåges.

Fuld information om Revisionsrettens revision af EU's udgifter vedrørende udvikling af landdistrikter, miljø, fiskeri og sundhed findes i kapitel 4 i årsberetningen for 2011.



REGIONALPOLITIK, ENERGI OG TRANSPORT (34,8 MILLIARDER EURO)

VORES REVISION

Denne specifikke vurdering dækker revisionen af regionalpolitikken (94 % af udgifterne), som især finansieres over Den Europæiske Fond for Regionaludvikling (EFRU) og Samhørighedsfonden. Regionalpolitikken sigter mod at styrke den økonomiske og sociale samhørighed i Den Europæiske Union ved at mindske de udviklingsmæssige skævheder mellem forskellige regioner. Udgifterne til regionalpolitikken forvaltes ved delt forvaltning mellem Kommissionen og medlemsstaterne og involverer medfinansiering af projekter inden for godkendte udgiftsprogrammer.

Energi og transport tegner sig for de resterende 6 % af udgiftsområdet. Energi- og transportpolitikken sigter mod at forsyne borgerne og erhvervslivet i Europa med sikre, bæredygtige og konkurrencedygtige energi- og transportsystemer og -ydelser. Disse udgifter forvaltes direkte af Kommissionen.



VORES KONSTATINGER

- Var transaktionerne væsentlig fejlbehæftede? **Ja**
- Den anslåede mest sandsynlige fejlforekomst: **6,0 %**
- Reviderede transaktioner behæftet med fejl: **59 %**
- Kontrolsystemernes effektivitet: **Delvis effektive**

Revisionsretten konstaterede alvorlige brud på reglerne for offentlige indkøb. Sådanne fejl indvirkede på en fjerdedel af de reviderede transaktioner. Den samlede anslåede kontraktværdi af de 298 offentlige indkøb, revisionen omfattede, er 6,7 milliarder euro.

Eksempel: Alvorligt brud på reglerne for offentlige indkøb

For så vidt angår et energiprojekt om bygning af en gasledning blev kontrakterne om anlægsarbejdet på andet og tredje stade af projektet uden afholdelse af udbud direkte tildelt det konsortium af selskaber, der fem år tidligere havde fået tildelt kontrakten om første stade af gasledningen. Det er ikke i overensstemmelse med EU's bestemmelser og de nationale gældende bestemmelser om offentlige indkøb.

Den type fejl, der forekommer næstoftest, er ikke-støtteberettigede betalinger, hvor projekterne ikke opfyldte de nødvendige betingelser.

Eksempel: Der blev ikke taget hensyn til indtægter fra et projekt

Et projekt vedrørte medfinansiering af indkøb af nye maskiner til forarbejdning af metal. Den indtægt, der opstod ved salget af de gamle maskiner, blev ikke trukket fra de udgifter, der blev anmeldt med henblik på medfinansiering. Modtageren fik derfor flere penge fra EU, end han havde ret til.

For så vidt angår 62 % af de fejlbehæftede transaktioner mener Revisionsretten, at myndighederne i medlemsstaterne havde tilstrækkelig mange oplysninger til, at de kunne have opdaget og korrigeret i hvert fald nogle af fejlene, før de attesterede udgifterne over for Kommissionen. For så vidt angår regionalpolitikken konstaterede Revisionsretten svagheder i forvaltningskontrollen, navnlig ved "kontrollerne på første niveau" udført af forvaltningsmyndigheder og formidlende organer.

Revisionsmyndighederne, som medlemsstaterne opretter til at udføre revision i forbindelse med samhørighedspolitikken, har en central funktion med hensyn til at sikre, at de udgifter, der godtgøres under EFRU, Samhørighedsfonden og Den Europæiske Socialfond (ESF), er formelt rigtige. Revisionsretten vurderede, hvordan en stikprøve på syv revisionsmyndigheder fungerede, og konstaterede, at fire af dem var "effektive" og to "delvis effektive". Den sidste revisionsmyndighed blev vurderet til at være "ikke effektiv", idet Revisionsretten anså den fejlforekomst, den anførte, for at være upålidelig.

Revisionsretten konstaterede, at Kommissionen og medlemsstaterne havde forberedt **procedurerne for afslutning af programmerne for programmeringsperioden 2000-2006** bedre end i forbindelse med tidligere flerårige programmer, men Revisionsretten afdækkede også svagheder. For eksempel forelagde medlemsstaterne, for at undgå, at der ved afslutningen blev pålagt finansielle korrektioner, erklæringer med uberettigede reduktioner af fejlforekomsterne samt udtalelser, der ikke var i overensstemmelse med resultaterne af kontrollen.

Mere generelt har Revisionsrettens revisioner vist, at der ikke er nogen sikkerhed for, at **mekanismerne til finansiel korrektion** på passende vis kompenserer for de fejl, der afsløres, eller afklarer alle væsentlige spørgsmål ved afslutningen af de operationelle programmer. Der er heller ikke bevis for, at mekanismerne til finansiel korrektion giver sig udslag i vedvarende forbedringer af systemerne, som vil forebygge, at de afslørede fejl atter vil forekomme.

VORES ANBEFALINGER

Revisionsretten anbefaler, at Kommissionen:

- gør sanktionssystemerne mere effektive ved at øge effekten af finansielle korrektioner og ved at begrænse mulighederne for at erstatte de ikke-støtteberettigede udgifter med andre udgifter
- strengt overvåger, at bestemmelserne om berettigelse til at modtage EU-støtte overholdes, herunder særlig, at EU's regler og de nationale regler for offentlige indkøb anvendes korrekt
- afhjælper svaghederne ved "kontrollerne på første niveau" hos forvaltningsmyndighederne og de formidlende organer, hvor det er relevant, gennem videreuddannelsesforanstaltninger og specifikt vejledningsmateriale
- giver revisionsmyndighederne i medlemsstaterne mere vejledning og tilskynder dem til at udføre specifikke systemrevisioner vedrørende de kontroller på første niveau, som foretages af de myndigheder i medlemsstaterne, der forvalter fondene
- med henblik på at gøre proceduren for afslutning af flerårige programmer mere effektiv:
 - minder medlemsstaterne om at sikre, at de endelige erklæringer, der er indsendt om 2007-2013-programmerne, er pålidelige
 - undersøger de specifikke svagheder, som Revisionsretten har konstateret i afslutningserklæringerne med henblik på lukning af 2000-2006-programmerne
 - overvejer, om disse problemer også er forekommet i forbindelse med andre operationelle programmer, og foretager finansielle korrektioner, hvor det er nødvendigt.

Fuld information om Revisionsrettens revision af EU's udgifter vedrørende regionalpolitik, energi og transport findes i kapitel 5 i årsberetningen for 2011.



BESKÆFTIGELSE, SOCIALE ANLIGGENDER, ARBEJDSMARKEDSFORHOLD OG LIGESTILLING (10,3 MILLIARDER EURO)

VORES REVISION

Denne specifikke vurdering dækker politikområdet beskæftigelse, sociale anliggender, arbejdsmarkedsforhold og ligestilling, som er en del af EU's samhørighedspolitik. De vigtigste mål på dette udgiftsområde er at bekæmpe arbejdsløshed, udvikle menneskelige ressourcer og fremme integration på arbejdsmarkedet. Den Europæiske Socialfond (ESF) er det væsentligste redskab til gennemførelse af beskæftigelses- og socialpolitikken, og det tegnede sig for 97 % af udgifterne på dette politikområde i 2011. ESF finansierer investeringer i menneskelig kapital gennem uddannelses- og andre beskæftigelsesforanstaltninger. Forvaltningen af udgifterne er delt med medlemsstaterne.

VORES KONSTATINGER

- Var transaktionerne væsentlig fejlbehæftede? **Ja**
- Den anslåede mest sandsynlige fejlforekomst: **2,2 %**
- Reviderede transaktioner behæftet med fejl: **40 %**
- Kontrolsystemernes effektivitet: **Delvis effektive**

Hovedparten af de konstaterede fejl - 73 % af den skønnede fejlfrekvens - vedrørte godtgørelse af omkostninger, som ikke var støtteberettigede, herunder uberettigede kursusedtagere (jf. eksemplet), uberettigede støttemodtagere og personaleomkostninger, som ikke var støtteberettigede og anmeldt med for store beløb, eller kontrakter, som var tildelt på et forkert grundlag.

Eksempel: Uberettigede kursusedtagere

Der var ydet støtte til kurser, der skulle give ansatte i elektroniksektoren øgede kvalifikationer og kundskaber. Revisionsretten konstaterede, at mange af deltagerne ikke arbejdede i elektroniksektoren og derfor ikke var berettigede til at deltage i kurserne.

Resultaterne af Revisionsrettens revision viser, at der er svagheder i medlemsstaternes forvaltnings- og **kontrolsystemer**, især i udgiftskontrollen på første niveau. Denne kontrol foretages af forvaltningsmyndighederne og de formidlende organer i medlemsstaterne.

For så vidt angår 76 % af de fejlbehæftede ESF-transaktioner konstaterede Revisionsretten, at myndighederne i medlemsstaterne havde tilstrækkelig mange oplysninger til, at de kunne have opdaget og korrigeret i hvert fald nogle af fejlene, før de atterede udgifterne over for Kommissionen.

VORES ANBEFALINGER

Revisionsrettens gennemgang af de fremskridt, der er gjort med hensyn til at imødekomme anbefalingerne vedrørende samhørighedspolitikken, energi og transport i tidligere årsberetninger (2008 og 2009) viste, at Kommissionen i maj 2011 offentliggjorde et arbejdsdokument om de væsentligste revisionsresultater vedrørende anvendelsen af reglerne for offentlige indkøb med det formål at indlede en dialog med medlemsstaterne om at få reduceret den manglende overholdelse af disse regler. Hertil kommer, at selv om Kommissionen har fortsat sit program for revision i medlemsstaterne, konstateredes det, at de nationale overvågnings- og kontrolsystemer kun er delvis effektive. Kommissionen har endvidere fortsat sin praksis med at afbryde eller suspendere betalinger og pålægge finansielle korrektioner, men de udgifter, som medlemsstaterne attesterer over for Kommissionen, er stadig væsentlig fejlbehæftede.

I årsberetningen for 2011 anbefaler Revisionsretten, at Kommissionen:

- stiller strenge krav om, at bestemmelserne om berettigelse til at modtage ESF-støtte overholdes
- minder medlemsstaterne om deres ansvar for at indføre procedurer, som sikrer, at de anmeldte udgifter er korrekte og formelt rigtige, og adresserer svaghederne i forvaltningsmyndighedernes og de formidlende organers kontrol på første niveau
- opfordrer de nationale myndigheder til at anvende korrektionsmekanismerne strengt, inden de attesterer udgifterne over for Kommissionen. Hver gang nationale organer eller EU-organer påviser væsentlige svagheder i forvaltnings- og kontrolsystemernes funktionsmåde, bør Kommissionen afbryde eller suspendere betalingerne, indtil medlemsstaten har truffet korrigerende foranstaltninger
- opfordrer medlemsstaterne til at anvende de forenklede omkostningsordninger, som forordningerne tillader, med henblik på at begrænse mulighederne for fejl.

Fuld information om Revisionsrettens revision af EU's udgifter vedrørende beskæftigelse, sociale anliggender, arbejdsmarkedsforhold og ligestilling findes i kapitel 6 i årsberetningen for 2011.



EKSTERNE FORBINDELSER, BISTAND OG UDVIDELSE (6,2 MILLIARDER EURO)

VORES REVISION



Denne specifikke vurdering dækker betalinger på området eksterne forbindelser, udvikling og humanitær bistand og foranstaltninger vedrørende EU's kandidat- og tiltrædelseslande. Udgifterne går til udviklingsbistand til og økonomisk samarbejde med lande i Asien og Latinamerika samt staterne i Afrika, Vestindien og Stillehavet (AVS-staterne), den europæiske naboskabspolitik og temaprogrammer (fødevareresikkerhed, miljø osv.).

Den nyoprettede tjeneste for udenrigspolitiske instrumenter (FPI) beskæftiger sig fortrinsvis med den fælles udenrigs- og sikkerhedspolitik, stabilitetsinstrumentet, valgobservationsmissioner og instrumentet for industrialiserede lande.

Udviklingsprojekterne er spredt over mere end 150 lande, og gennemførelsesorganisationerne er meget forskellige, både hvad angår størrelse og erfaring. For at være berettigede til EU-støtte skal projekterne overholde komplekse regler, herunder udbuds- og ordretildelingsprocedurer. Kommissionens generaldirektorater forvalter udgifterne direkte, enten centralt i Bruxelles eller i EU-delegationerne i modtagerlandene eller sammen med internationale organisationer.

VORES KONSTATERINGER

- Var transaktionerne væsentlig fejlbehæftede? **Nej, men de mellemliggende og endelige betalinger var væsentlig fejlbehæftede**
- Den anslåede mest sandsynlige fejlforekomst: **1,1 %**
- Reviderede transaktioner behæftet med fejl: **33 %**
- Kontrolsystemernes effektivitet: **Delvis effektive**

Alle fejl blev fundet i de mellemliggende og endelige betalinger. Fejlene vedrører ikke-støtteberettigede udgifter hos den endelige støttemodtager, f.eks. udgifter afholdt uden for den støtteberettigede periode, medtagelse af ikke-støtteberettigede udgifter (f.eks. moms, personaleudgifter og uberettigede indirekte omkostninger) i udgiftsanmeldelserne fra projekterne og udgifter, der ikke er underbygget af dækkende dokumentation.

Eksempel: Ikke-støtteberettigede udgifter i en endelig betaling

En endelig betaling for et projekt, hvor der ydes støtte til bananleverandører i Cameroun, var behæftet med alvorlige støtteberettigelsesfejl. Der var uregelmæssigheder i de udbudsprocedurer, som støttemodtageren gennemførte. Endvidere overholdt støttemodtageren ikke reglen om, at leverandøren og varerne skal komme fra en AVS-stat eller en medlemsstat, når der blev indkøbt udstyr.

Kommissionen har godtgjort ikke-støtteberettigede udgifter, der er blevet anmeldt af de endelige støttemodtagere eller af tjenesteydere, og det viser, at de **forebyggende og detekterende kontroller**, Kommissionen anvender forud for udbetalingen, ikke er fuldt ud effektive. Revisionsretten konstaterede, at antallet og omfanget af besøg på stedet og af direkte test af de anmeldte udgifter var utilstrækkelige, samt at de udgiftskontroller, støttemodtagerne havde givet i underentreprise, var af utilstrækkelig kvalitet.

VORES ANBEFALINGER

I sin analyse af de fremskridt, der er sket med hensyn til tidligere anbefalinger, fandt Revisionsretten, at Kommissionen havde truffet foranstaltninger med henblik på samtlige anbefalinger, og at fire ud af ti anbefalinger var blevet fuldt ud implementeret.

I årsberetningen for 2011 anbefaler Revisionsretten, at Kommissionen:

- forbedrer overvågningen af tilskudskontrakter og gør bedre brug af besøg på stedet for at forebygge og afsløre ikke-støtteberettigede udgifter, der er blevet anmeldt, og/eller at den øger dækningen af de revisioner, den har bestilt
- sikrer, at den interne revisionsfunktion i Tjenesten for Udenrigspolitiske Instrumenter bliver operationel og
- klart angiver, hvilke kriterier der anvendes til risikovurderinger, når der udvælges kontrakter til revision.

Fuld information om Revisionsrettens revision af EU's udgifter vedrørende eksterne forbindelser, bistand og udvidelse findes i kapitel 7 i årsberetningen for 2011.



FORSKNING OG ANDRE INTERNE POLITIKKER (10,6 MILLIARDER EURO)

VORES REVISION

De væsentligste komponenter i den gruppe af politikområder, der er dækket af denne specifikke vurdering, er rammeprogrammerne for forskning og teknologisk udvikling (RP), som tegner sig for 56 % af de samlede aktionsudgifter. Andre interne politikker omfatter programmet for livslang læring, som tegner sig for 11 % af de samlede aktionsudgifter, det generelle program om solidaritet og forvaltning af migrationsstrømme, som tegner sig for 4 %, og rammeprogrammet for konkurrenceevne og innovation, som tegner sig for 2 %. Udgifterne forvaltes direkte af Kommissionen.



VORES KONSTATERINGER

- Var transaktionerne væsentlig fejlbehæftede? **Ja**
- Den anslåede mest sandsynlige fejlforekomst: **3,0 %**
- Reviderede transaktioner behæftet med fejl: **49 %**
- Kontrolsystemernes effektivitet: **Delvis effektive**

Den primære kilde til fejl er, at modtagerne anmelder for høje omkostninger i forbindelse med projekter, der finansieres under forskningsrammeprogrammerne. Det stemmer overens med

de fejl, som blev opdaget ved Kommissionens efterfølgende finansielle revisioner. Der blev fundet fejl i personaleomkostninger (jf. eksempel), andre direkte omkostninger og indirekte omkostninger.

Eksempel: Overanmeldelse af personaleomkostninger

Revisionsrettens revision af et forskningsprojekt viste, at modtageren for adskillige ansatte havde anmeldt flere timer, end de reelt havde brugt på projektet. Det beløb, der var anmeldt for meget, var ikke støtteberettiget.

I henhold til bestemmelserne vedrørende rammeprogrammerne skal støttemodtagernes omkostningsanmeldelser i visse tilfælde ledsages af en revisionsattest udstedt af et uafhængigt revisionsfirma. Revisionsrettens vurdering af **kontrolsystemerne** viste, at der var fejl i 81 % af de reviderede projekter, der havde fået en positiv revisionspåtegning.

VORES ANBEFALINGER

Ved gennemgangen af de fremskridt, der er gjort med hensyn til at imødekomme anbefalinger fremsat i tidligere årsberetninger (2008 og 2009), konstaterede Revisionsretten, at Kommissionen fortsatte sine bestræbelser på at gennemføre revisionsresultater ved at justere omkostningsanmeldelserne eller udstede indtægtsordrer, når det var konstateret, at deltagerne havde anmeldt for høje omkostninger. Revisionsretten noterede imidlertid, at inddrivelse er en langvarig proces.

I årsberetningen for 2011 anbefaler Revisionsretten, at Kommissionen:

- styrker sine initiativer til at gøre støttemodtagerne og de uafhængige revisorer mere bevidste om de fejl, der konstateres under Revisionsrettens og Kommissionens efterfølgende revisioner, og
- sikrer, at de eksterne revisionsfirmaer, der gennemfører revisioner på Kommissionens vegne, tilpasser deres procedurer til Kommissionens retningslinjer og faste praksis og navnlig øger kvaliteten af deres revisionsdokumentation.

Fuld information om Revisionsrettens revision af EU's udgifter til forskning og andre interne politikker findes i kapitel 8 i årsberetningen for 2011.



ADMINISTRATIONSUDGIFTER OG ANDRE UDGIFTER (9,8 MILLIARDER EURO)

VORES REVISION

Den specifikke vurdering af administrationsudgifter og andre udgifter omfatter de udgifter, der er afholdt af EU's institutioner og andre organer. Udgifter til menneskelige ressourcer (lønninger, godtgørelser og pensioner) tegner sig for 60 % af udgifterne på dette politikområde. Resten er udgifter til bygninger, udstyr, energi, kommunikation og informationsteknologi.

Der redegøres for resultaterne af Revisionsrettens revision af Den Europæiske Unions agenturer og andre decentrale organer i specifikke årsberetninger, som offentliggøres særskilt.

VORES KONSTATINGER

- Var transaktionerne væsentlig fejlbehæftede? **Nej**
- Den anslåede mest sandsynlige fejlforekomst: **0,1 %**
- Reviderede transaktioner behæftet med fejl: **7 %**
- Kontrolsystemernes effektivitet: **Effektive**

Revisionsretten gør opmærksom på de fejl og svagheder, den konstaterede under gennemgangen af beregninger og betalinger af tillæg af social karakter og af ansættelseskontrakterne for ikke-fastansat personale. Revisionsretten konstaterede også flere svagheder i indkøbsprocedurerne og navnlig ved anvendelsen af udvælgelses- og tildelingskriterier, som påvirker resultaterne af proceduren.

VORES ANBEFALINGER

Revisionsretten gennemgik institutionernes fremskridt med hensyn til at implementere anbefalingerne fra årsberetningen for 2009. For en række institutioners vedkommende anbefalede Retten, at de med hensigtsmæssige mellemrum anmoder deres medarbejdere om at indsende dokumentation for deres personlige forhold, og at de indfører en ordning, som sikrer, at denne dokumentation overvåges rettidigt. Revisionen viste, at der stadig er problemer i visse institutioner. Der er derfor fortsat risiko for, at der udbetales beløb på et forkert grundlag, eller som ikke er berettigede, når medarbejdernes forhold ændrer sig.

I sin årsberetning for 2011 anbefaler Revisionsretten, at:

- de berørte institutioner og organer tager skridt til at sikre, at bestemmelserne i de relevante forordninger anvendes, når der indgås kontrakter med ikke-fastansatte medarbejdere, og når disse kontrakter forlænges eller ændres
- de berørte institutioner og organer sørger for, at de anvisningsberettigede forbedrer udformningen, samordningen og gennemførelsen af indkøbsprocedurerne ved hjælp af hensigtsmæssig kontrol og bedre overvågning.

Fuld information om Revisionsrettens revision af EU's administrationsudgifter og andre udgifter findes i kapitel 9 i årsberetningen for 2011.



DE EUROPÆISKE UDVIKLINGSFONDE (EUF) (2,9 MILLIARDER EURO)

VORES REVISION

EUF leverer Den Europæiske Unions bistand til udviklingssamarbejde med staterne i Afrika, Vestindien og Stillehavet (AVS-staterne) og de oversøiske lande og territorier (OLT) på grundlag af Cotonouaftalen fra 2000. Udgifterne har som centralt mål at mindske og med tiden udrydde fattigdom i samspil med målet om at fremme bæredygtig udvikling og gradvis integration af AVS-staterne og OLT i verdensøkonomien. De er baseret på tre indbyrdes komplementerende søjler, udviklingssamarbejde, økonomisk og handelsmæssigt samarbejde samt den politiske dimension.

EUF finansieres af medlemsstaterne, er underlagt fondenes egne finansforordninger og forvaltes uden for EU's budget. Europa-Kommissionen er ansvarlig for den finansielle gennemførelse af foranstaltninger, der finansieres med midler fra EUF.

VORES KONSTATERINGER

- | | |
|--|---|
| ○ EUF-regnskabernes rigtighed: | Regnskabet for 2011 giver et retvisende billede af EUF's finansielle stilling og af resultaterne af deres transaktioner og pengestrømme |
| ○ Var EUF's indtægter væsentlig fejlbehæftede? | Nej |
| ○ Var EUF's forpligtelser væsentlig fejlbehæftede? | Nej |
| ○ Var EUF's betalinger væsentlig fejlbehæftede? | Ja |
| ○ Den anslåede mest sandsynlige fejlforekomst: | 5,1 % |
| ○ Reviderede transaktioner behæftet med fejl: | 33 % |
| ○ Kontrolsystemernes effektivitet: | Delvis effektive |

Den bistand til tredjelande, som finansieres af EUF, gennemføres i et højrisikomiljø, især på grund af aktiviteterernes geografiske spredning og svag institutionel og administrativ kapacitet i partnerlandene.

Typiske fejl i EUF var fejl med hensyn til støtteberettigelse, f.eks. at der var afholdt udgifter uden for den fastsatte periode eller vedrørende aktiviteter og tjenesteydelser, der ikke var nævnt i kontrakten, at reglerne for oprindelse eller nationalitet ikke var overholdt, eller at støttemodtageren ikke overholdt indkøbsprocedurerne (jf. eksemplerne).

Eksempel: Manglende overholdelse af bestemmelserne om oprindelse

Udgifterne i forbindelse med gavebistand til elektrificering af landområder i Mozambique vedrørte leverancer, der ikke opfyldte bestemmelsen om oprindelse (de var ikke fra enten Den Europæiske Union eller AVS-landene). De revisorer, støttemodtageren havde indgået kontrakt med om at kontrollere udgifterne, havde ikke identificeret dem som ikke-støtteberettigede.

Eksempel: Manglende overholdelse af reglerne for offentlige indkøb og manglende bilag

I forbindelse med et vandforsyningsprojekt i Etiopien blev kontrakterne tildelt på grundlag af et kriterium, der ikke fandtes i udbudsbekendtgørelsen. Hertil kom, at en del af udgifterne ikke kunne underbygges med dokumentation.

Revisionsretten konstaterede svagheder i den forudgående kontrol samt i overvågningen og den eksterne revisionsfunktion på delegationsniveau. Den påpeger også, at kvaliteten af oplysningerne i **det fælles Relex-informationssystem (CRIS)** stadig giver anledning til bekymring, og at EuropeAids interne revisionsfunktion kun kunne gennemføre halvdelen af sin oprindelige årlige arbejdsplan.

VORES ANBEFALINGER

Revisionsretten vurderede opfølgningen på dens tidligere anbefalinger. Kommissionen har gjort betydelige fremskridt med hensyn til at implementere mange af dem. Det gælder navnlig udbredelsen af "the financial management toolkit", der skal give modtagerne et bedre kendskab til støtteberettigelsesreglerne, planlægningen og overvågningen af revisioner og vurderingen af, om det er berettiget at yde budgetstøtte.

Der er imidlertid behov for yderligere bestræbelser for fuldt ud at implementere Revisionsrettens anbefalinger vedrørende kvaliteten af oplysningerne i det fælles Relex-informationssystem, opfølgningen på revisionsresultaterne og anbefalingerne samt vurderingen af, om systemet til efterfølgende kontrol af transaktioner er omkostningseffektivt.

På grundlag af denne gennemgang og resultaterne og konklusionerne i 2011 anbefaler Retten, at EuropeAid:

- forbedrer forvaltningen af kontrakttildelingsprocedurer og udarbejder klare udvælgelseskriterier og dokumenterer evalueringen bedre
- indfører dokumenteret risikobaseret planlægning og systematisk følger op på kontrolbesøg og kontrolbesøg på stedet

- gør det obligatorisk at følge retningslinjerne for risikoanalyse i forbindelse med delegationernes og hovedsædets udarbejdelse af de årlige revisionsplaner
- revurderer udformningen af de centrale resultatindikatorer, så det sikres, at de er utvetydige og lette at fortolke
- vurderer den interne revisionsfunktionens kapacitet til at udføre sin opgave effektivt.

Fuld information om Revisionsrettens revision af de europæiske udviklingsfonde findes i "Årsberetning om 8., 9. og 10. Europæiske Udviklingsfonds (EUF's) aktiviteter".



OPNÅELSE AF RESULTATER VED HJÆLP AF EU-BUDGETTET

Dette kapitel i årsberetningen har fokus på performance. Det indeholder Revisionsrettens bemærkninger til Kommissionens vurdering af sin egen performance, som beskrevet i de årlige aktivitetsrapporter fra Kommissionens generaldirektører, og en gennemgang af nogle af de vigtigste temaer i Revisionsrettens særberetninger fra 2011 om performance.

EVALUERINGEN TILFØRER KUN BEGRÆNSET VÆRDI

I medfør af Lissabontraktaten offentliggjorde Kommissionen i februar 2012 sin første rapport om evalueringen af Unionens finanser på grundlag af de resultater, der er opnået (evalueringsrapporten).

På Europa-Parlamentets anmodning har Revisionsretten afgivet en udtalelse om evalueringsrapporten. I denne udtalelse anfører Revisionsretten, at evalueringsrapporten er vag og mangler substans, og at dens nytteværdi derfor er begrænset. Europa-Parlamentet, Rådet og Kommissionen bør drøfte og blive enige om, hvordan evalueringsrapporten kan blive til nytte for dechargemyndigheden.

KOMMISSIONENS VURDERING AF SIN EGEN PERFORMANCE BØR FORBEDRES YDERLIGERE

Kommissionens generaldirektører opstiller resultatmål for deres politiske ansvarsområder i de årlige forvaltningsplaner og rapporterer om de opnåede resultater i de årlige aktivitetsrapporter. Revisionsretten vurderede rapporteringen fra tre generaldirektorater: GD for Landbrug og Udvikling af Landdistrikter, GD for Regionalpolitik og GD for Udvikling og Samarbejde. Tilsammen var de ansvarlige for ca. tre fjerdedele af betalingerne fra EU-budgettet i 2011.

Revisionsretten undersøgte, om de angivne målsætninger og resultatindikatorer var relevante, sammenlignelige og pålidelige.

Den proces, hvorved Kommissionens generaldirektorater udarbejder deres årlige aktivitetsrapporter, er under udvikling, og der er tegn på forbedringer sammenlignet med de foregående år. Der er stadig problemer med relevans, især når det gælder sammenhængen mellem målsætninger og indikatorer, fastsættelsen af kvantificerede mål og frister og målingen af fremskridt med hensyn til igangværende programmer. Ingen af de undersøgte generaldirektorater rapporterede om sparsommelighed og produktivitet.

GD for Regionalpolitik og GD for Landbrug og Udvikling af Landdistrikter anvender generelt målsætningerne, indikatorerne og målene fra deres forvaltningsplaner til rapporteringen i de årlige aktivitetsrapporter. Der er dog tilfælde, hvor der er foretaget ændringer, og de er ikke altid forklaret. Lovgivningsmæssige og praktiske begrænsninger forringede pålideligheden af de oplysninger, der var indhentet fra medlemsstaterne vedrørende programmer under delt forvaltning.

SVAG DOKUMENTATION FOR UDGIFTSBEHOV OG EU-MERVÆRDI

I de 16 særberetninger, som Revisionsretten vedtog i 2011, og som omhandler en bred vifte af emner, undersøges det, om EU's intervention blev forvaltet i overensstemmelse med principperne for forsvarlig økonomisk forvaltning (sparsommelighed, produktivitet og effektivitet). Revisionsretten undersøgte, hvilken lære der kan udledes af dens særberetninger fra 2011 med hensyn til udarbejdelse af nye programmer og projekter til programmeringsperioden 2014-2020. Fokus lå på tre temaer: behovsanalyse, udformning og EU-merværdi.

Revisionsretten konstaterede følgende:

- a) Ofte foreligger der ingen behovsvurderinger af høj kvalitet, selv om sådanne vurderinger er væsentlige for at sikre, at EU-udgifterne målrettes mod de (geografiske eller emnemæssige) områder, hvor behovene er størst
- b) Nogle programmer har udformningssvagheder, som indvirker negativt på Kommissionens evne til at konstatere og rapportere om resultaterne og effekten af EU-udgifterne
- c) Det er en udfordring for Kommissionen at dokumentere, at EU-udgifterne tilfører EU-merværdi.

Revisionsretten anbefaler, at Kommissionen:

- ved udformningen af nye udgiftsprogrammer forsøger at fokusere sine aktiviteter på de resultater og den effekt, som den ønsker at opnå. Hvis det ikke umiddelbart er muligt at måle resultaterne og effekten, bør Kommissionen opstille indikatorer og delmål baseret på "SMART-målsætninger" (specifikke, målelige, attraktive, realistiske og tidsbestemte), der kan dokumentere, at aktiviteterne støtter opfyldelsen af de ønskede mål
- samarbejder med medlemsstaterne om at forbedre kvaliteten af de indsendte data og sikre, at de er aktuelle
- definerer de politiske mål på en sådan måde, at den kan dokumentere og rapportere om, hvordan den sikrer EU-merværdi i den kommende programmeringsperiode, 2014-2020.

Fuld information om Revisionsrettens vurdering af performance findes i kapitel 10 "Opnåelse af resultater ved hjælp af EU-budgettet" i årsberetningen for 2011.

FORKLARENDE OPLYSNINGER OG BAGGRUNDSOPLYSNINGER

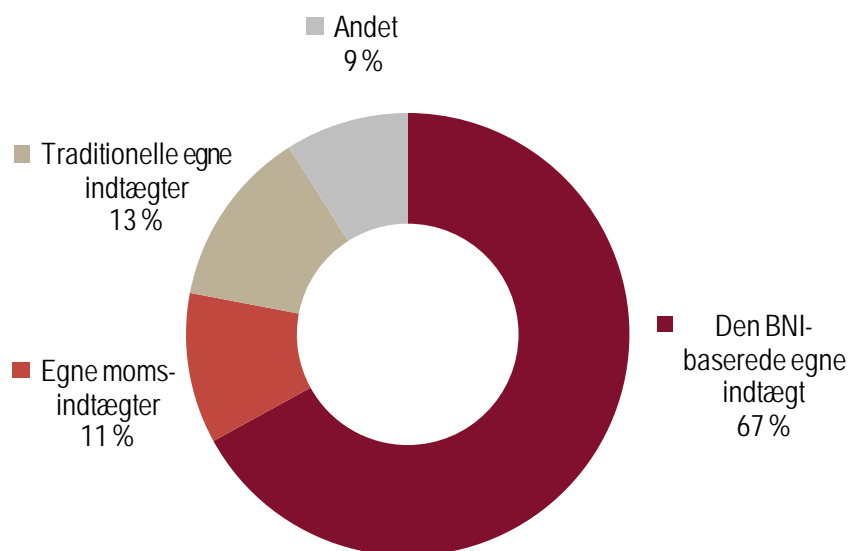
EU'S BUDGET FOR 2011

I 2011 beløb EU's betalinger sig til i alt **129,4 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. Med hensyn til ca. 80 % af udgifterne - til landbrug og samhørighed - deler den ansvaret for budgetgennemførelsen med EU's 27 medlemsstater.

HVOR KOMMER PENGENE FRA?

EU's 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.

INDTÆGTER I 2011

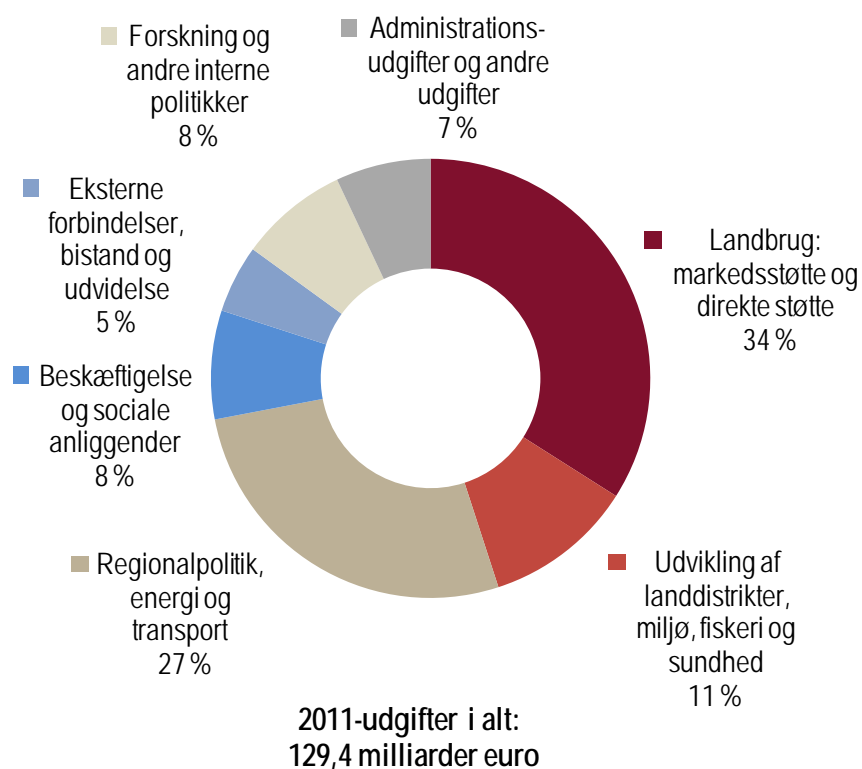


2011-indtægter i alt:
130 milliarder euro

HVAD BRUGES PENGENE PÅ?

Den Europæiske Unions største udgiftspost er landbrug og naturressourcer (gruppen landbrug: markedsstøtte og direkte støtte samt gruppen udvikling af landdistrikter, miljø, fiskeri og sundhed), som tegner sig for næsten halvdelen af EU's budget, og hvor midlerne primært udbetales til landbrugere. En anden væsentlig del er udgifterne til regionalpolitik, energi og transport samt beskæftigelse og sociale anliggender, som medfinansierer en lang række projekter fra renovering af bygninger til anlæggelse af jernbanenet tværs gennem Europa. Udgifterne hertil udgør ca. en tredjedel af EU's budget.

UDGIFTER I 2011



DAS-METODEN I ÉT BLIK

Revisionsrettens erklæring - *déclaration d'assurance (DAS)* - bygger på objektivt bevismateriale, som i overensstemmelse med 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, at de 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 regnskabsposteringer, 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 beregnes ved at ekstrapolere de kvantificerbare fejl til fastlæggelse af "den mest sandsynlige fejlforekomst".
- 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, så det sikres, at de faktuelle forhold er korrekte.
- Revisionsretten vedtager sine erklæringer på grundlag af det udførte arbejde og de opnåede resultater.

Mere information om revisionsprocessen bag erklæringen findes i bilag 1.1 til årsberetningen for 2011.



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 andre ansatte fra alle EU's medlemsstater. Siden oprettelsen 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 - navnlig i forbindelse med den årlige dechargeprocedure - at stille de ansvarlige for forvaltningen af EU's budget til regnskab. 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 (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 af de forskellige områder i EU's budget.

VORES OUTPUT

Vi laver:

- **årsberetninger** om EU's almindelige budget og de europæiske udviklingsfonde. Årsberetningerne indeholder primært DAS-erklæringerne og resultaterne af DAS-revisionen og offentliggøres hvert år i november
- **særlige årsberetninger**, hvori erklæringerne fra Revisionsrettens finansielle revision af EU's forskellige agenturer og organer fremsættes. Der offentliggøres 42 for 2011
- **særberetninger** om udvalgte emner, som offentliggøres i årets løb. De vedrører hovedsagelig forvaltningsrevision. Der vil blive offentliggjort ca. 20 i 2012
- **udtalelser**, som Europa-Parlamentet og Rådet bruger, når de udarbejder og godkender regler og forordninger med indvirkning på den finansielle forvaltning. Der offentliggøres 7 i 2012
- **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 og give sikkerhed med hensyn til denne forvaltnings tilstand, og vi fremsætter anbefalinger til, hvordan den kan blive endnu bedre. Vi gør det af hensyn til borgerne i Den Europæiske Union.



De kan få flere oplysninger om vores rolle og arbejde på vores websted www.eca.europa.eu og ved at følge os på Twitter [@EUAuditorsECA](https://twitter.com/EUAuditorsECA).

De kan også sende en e-mail til adressen eca-info@eca.europa.eu.

GRUPPER AF POLITIKOMRÅDER

LISTE OVER DE TILSVARENDE SEKTIONER (S),
AFSNIT (A) OG KAPITLER (K) I BUDGETTET FOR 2011

LANDBRUG: MARKEDSSTØTTE OG DIREKTE STØTTE

A.05 K.01-03, 06-08 Den Europæiske Garantifond for Landbruget

UDVIKLING AF LANDDISTRIKTER, MILJØ, FISKERI OG SUNDHED

A.05 K.04-05 Udvikling af landdistrikter
A.07 Miljø og klimaindsats
A.11 Maritime anliggender og fiskeri
A.17 Sundhed og forbrugere

REGIONALPOLITIK, ENERGI OG TRANSPORT

A.06 Mobilitet og transport
A.13 Regionalpolitik
A.32 Energi

BESKÆFTIGELSE, SOCIALE ANLIGGENDER, ARBEJDSMARKEDSFORHOLD OG LIGESTILLING

A.04 Beskæftigelse, sociale anliggender, arbejdsmarkedsforhold og ligestilling

EKSTERNE FORBINDELSER, BISTAND OG UDVIDELSE

A.19 Eksterne forbindelser
A.21 Udvikling og forbindelser med AVS-lande
A.22 Udvidelse
A.23 Humanitær bistand

FORSKNING OG ANDRE INTERNE POLITIKKER

A.01 Økonomiske og finansielle anliggender
A.02 Erhvervs politik
A.03 Konkurrence
A.08 Forskning
A.09 Informationssamfundet og medier
A.10 Direkte forskning
A.12 Det indre marked
A.15 Uddannelse og kultur
A.16 Kommunikation
A.18 Et område med retfærdighed, frihed og sikkerhed
A.20 Handel

ADMINISTRATIONSUDGIFTER OG ANDRE UDGIFTER

S. I Parlamentet
S. II Rådet
S. III Kommissionen
S. IV Domstolen
S. V Revisionsretten
S. VI Det Europæiske Økonomiske og Sociale Udvalg
S. VII Regionsudvalget
S. VIII Den Europæiske Ombudsmand
S. IX Den Europæiske Tilsynsførende for Databeskyttelse
S. X Tjenesten for EU's Optræden Udadtil

DEN EUROPÆISKE REVISIONSRET ER EU'S UAFHÆNGIGE EKSTERNE REVISIONSINSTITUTION

Hvert år afgiver Revisionsretten i sine årsberetninger en erklæring - revisionserklæringen - om regnskabernes rigtighed og de underliggende transaktioners lovlighed og formelle rigtighed. Denne meddelelse er et resumé. Årsberetningerne, som Revisionsretten har vedtaget, kan fås i deres helhed på Revisionsrettens website, og de offentliggøres i Den Europæiske Unions Tidende.



FOR FLERE OPLYSNINGER

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



Publikationskontoret

 @EUAuditorsECA

ISBN 978-92-9237-779-3



9 789292 377793