



Limperg Instituut

De rechtmatigheidscontrole door de Europese Rekenkamer

Arjen Lok





Limperg Instituut

Persoonlijke opvattingen

De informatie, meningen en opvattingen opgenomen in deze presentatie zijn de persoonlijke opvattingen van de presentator en deze hoeven niet noodzakelijkerwijs overeen te komen met die van de Europese Rekenkamer.





- Inleiding:
 - Taken en ontwikkeling van de Europese Rekenkamer (ERK)
 - Begroting en management van de Europese Unie
 - Enige overdenkingen (Some reflections)
- ERK jaarrapport en betrouwbaarheidsverklaring
- Werk in de praktijk
- Kwijting
- Toekomstige ontwikkelingen





Ontwikkeling van de ERK





De taken van de ERK



* De rol en taken van de ERK worden beschreven in de artikelen 285 en 287 van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie (VWEU)





Typen controles

Geselecteerde controles

Financiële controle

Betrouwbaarheid van de rekeningen

- Bewijs verkrijgen over de mate waarin verrichtingen, activa en passiva volledig, correct en accuraat zijn geboekt in de boekhouding en zijn weergegeven in de financiële staten

Nalevingsgerichte controle

Rechtmatigheid van de onderliggende verrichtingen

- Voldoende bewijs verkrijgen om te beoordelen of de ontvangsten- en uitgavenverrichtingen die ten grondslag liggen aan de EU-begroting zijn uitgevoerd in overeenstemming met de contractuele en wettelijke vereisten, en correct en nauwkeurig zijn berekend

Doelmatigheidscontrole

Deugdelijkheid van het financieel beheer / optimale besteding van middelen

- Voldoende bewijs verkrijgen om aan te tonen dat de EU-middelen spaarzaam, efficiënt en doeltreffend zijn gebruikt, ofwel door met een bepaalde input een maximale output te realiseren, ofwel door de kosten voor een vastgestelde doelstelling te minimaliseren

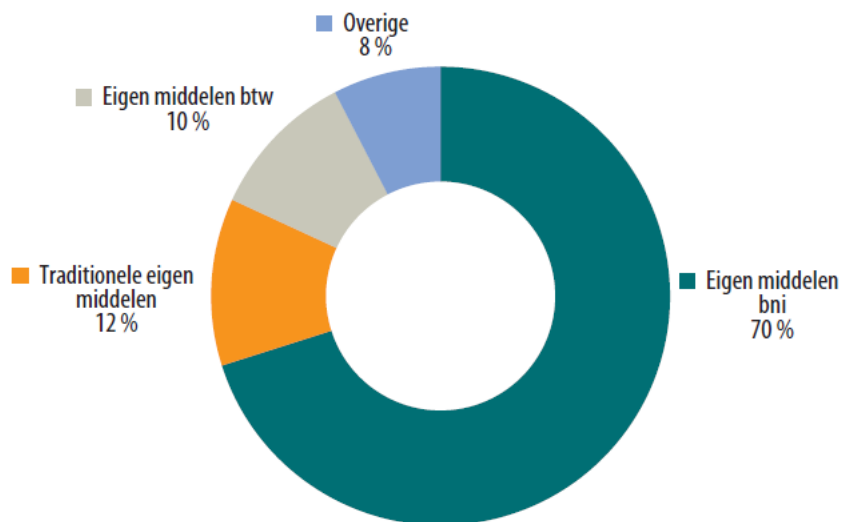
Betrouwbaarheidsverklaring (DAS)





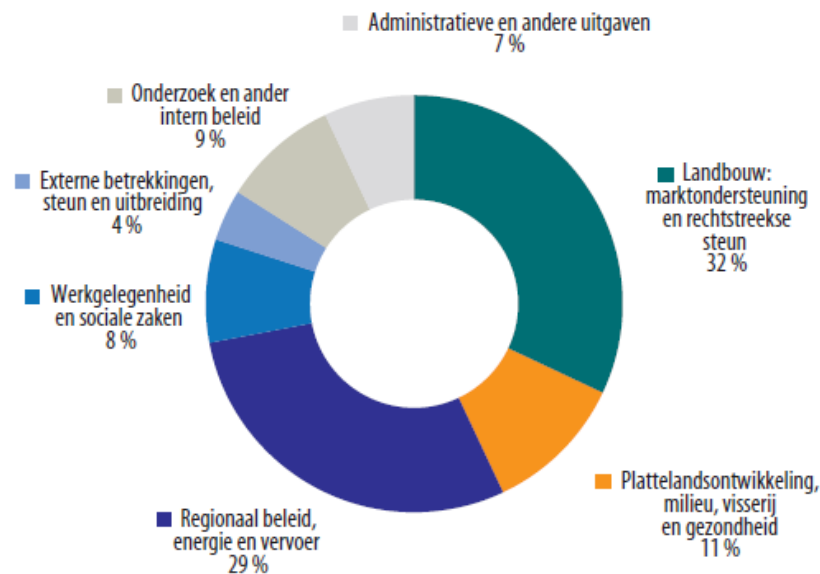
EU begroting 2012

ONTVANGSTEN 2012



Totale ontvangsten 2012
139,5 miljard euro

UITGAVEN 2012



Totale uitgaven 2012
138,6 miljard euro





Financieel beheer



Gedeeld

76%



Direct

22%



Indirect

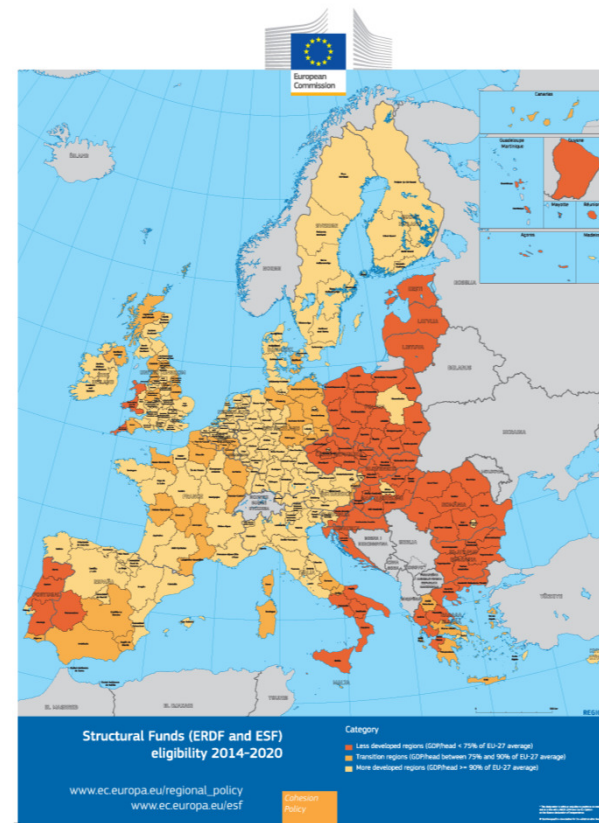
2%





Gedeeld beheer

- Commissie samen met de lidstaten
 - Regionale overheden
 - Landbouw: betaalorganen (>90)
 - Structuurfondsen: beheersautoriteiten voor meer dan 400 operationele programma's (http://ec.europa.eu/regional_policy/manage/authority/authority_nl.cfm)
- Ten behoeve van:
 - Meer dan 7,5 miljoen boeren(bedrijven) (http://ec.europa.eu/agriculture/statistics/agricultural/2012/pdf/full-report_en.pdf, pagina 179)
 - Meer dan 10 miljoen getrainde (toekomstige) werknemers (DG Werkgelegenheid, sociale zaken en inclusie, 2012 activiteitenverslag pagina 106, http://ec.europa.eu/atwork/synthesis/aar/index_en.htm)
 - Regio's (http://ec.europa.eu/regional_policy/country/commu/beneficiaries/index.cfm?LAN=NL&lang=nl)





Limperg Instituut

Enige overdenkingen



Photos cover:

- The ECA buildings, K1, K2, K3
- Jean-Claude Juncker, Prime Minister of Luxembourg, Vitor Caldeira, President of the European Court of Auditors, John Perry TD, Minister of State for Small Business, Irish Presidency of the Council of the EU on 8 May 2013
- Official visit by His Royal Highness Grand Duke Henri of Luxembourg to the European Court of Auditors at its headquarters in Luxembourg, 28 May 2002
- Ms Mary McAleese, President of Ireland, on an official visit to the European Court of Auditors on 18 November 2003
- Her Royal Highness Beatrix, Queen of the Netherlands and Mr. André J. Middelhoek, President of the Court on 29 November 1995





Limpert Instituut

Some reflections

THE FIRST TEN YEARS OF THE DAS

Giorgio Clemente

Member of the ECA 1993-2006 from Italy



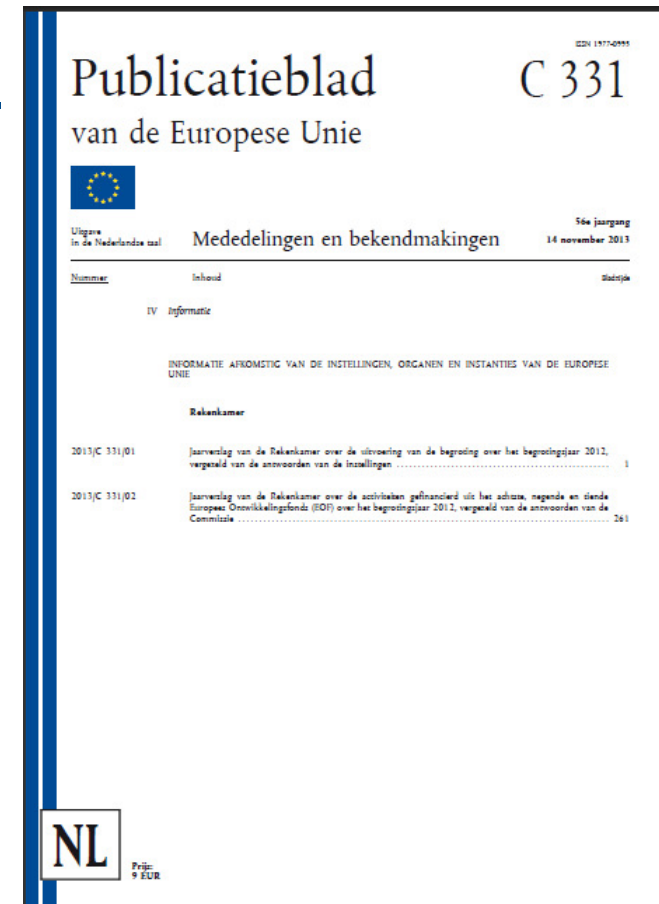
This statement of assurance was an opinion on the accuracy of the recording of accounting transactions (accuracy of entries), similar to the sort issued by independent auditors in the private sector. It did not provide certainty, since this could only be achieved by analysing all transactions (which would not have been desirable because of the unfavourable cost/benefit ratio), but an opinion based on the audit of a sample of transactions held to be representative of the whole and identified within the mass of the institution's transactions through a statistical method.





ECA jaarrapport

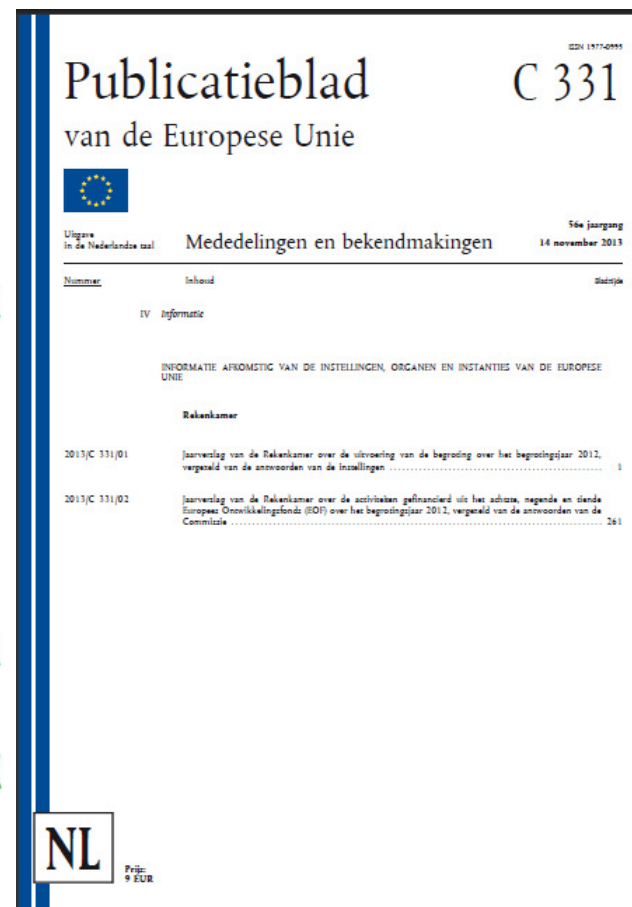
- Bevat een betrouwbaarheidsverklaring van de:
 - Rekeningen
 - Wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen aangaande:
 - Ontvangsten
 - Vastleggingen
 - Betalingen





ECA jaarrapport

- Bevat een betrouwbaarheidsverklaring van de:
 - Rekeningen
 - Wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen aangaande:
 - Ontvangsten
 - Vastleggingen
 - Betalingen





Grondslag voor een afkeurend oordeel over de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende betalingen bij de rekeningen

XI. De Rekenkamer concludeert dat de onderzochte toezicht- en controlesystemen gedeeltelijk doeltreffend zijn in het waarborgen van de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende betalingen bij de rekeningen (paragraaf VI). Alle beleidsgroepen die beleidsuitgaven betreffen, vertonen fouten van materieel belang. De Rekenkamer schat het meest waarschijnlijke foutenpercentage voor de onderliggende verrichte betalingen bij de rekeningen op 4,8 % ⁽³⁾.

Afkeurend oordeel over de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende betalingen bij de rekeningen

XII. Gelet op de ernst van de kwesties die werden beschreven in de paragraaf over de grondslag voor een afkeurend oordeel over de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende betalingen bij de rekeningen is de Rekenkamer van oordeel dat de onderliggende betalingen bij de rekeningen voor het per 31 december 2012 afgesloten jaar fouten van materieel belang vertonen.

(3) In de steekproefsgewijze aanpak van de voorgaande jaren zou het geschatte meest waarschijnlijke foutenpercentage 4,5 % zijn geweest.





IFAC - INTOSAI

- Rekeningen
 - IFAC: ISA
 - INTOSAI: ISSAI 1000 serie
- Rechtmatigheid
 - INTOSAI: ISSAI 4000 serie

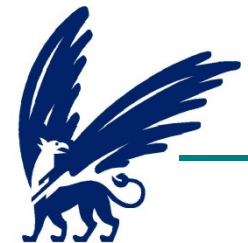
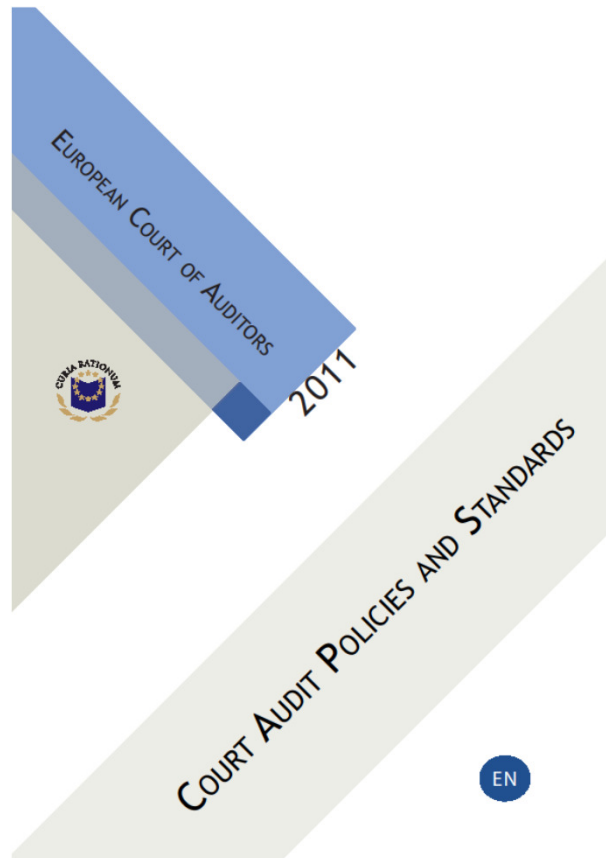




Limperg Instituut

CAPS

FCAM





Limpert Instituut

Werk in de praktijk

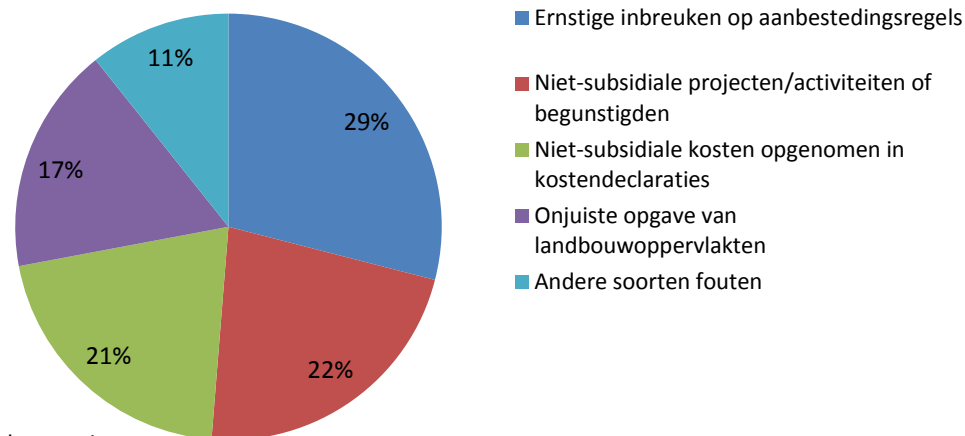
- <http://www.youtube.com/watch?v=7H94M8CdgNQ>



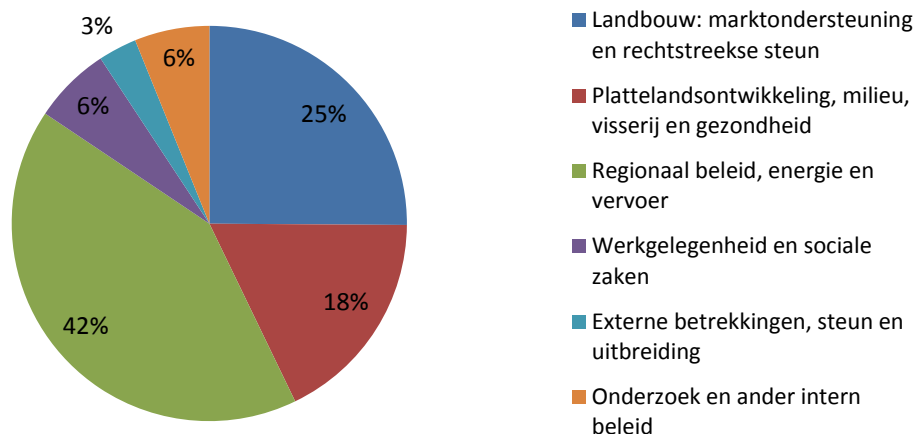


Resultierend in

Graph 1.2 - Contribution to overall estimated error by type



Graph 1.3 - Contribution to overall estimated error by chapter





Waarom geldsteekproef

- De betrouwbaarheidsverklaring gaat over het geheel
 - Een overzicht over het geheel is dus nodig
 - Een geldsteekproef zorgt voor:
 - Evenredigheid met de omvang (van het budget)
 - Aselecte (statistisch) relevante selectie
- Steekproeven worden wijdverbreid gebruikt:
 - In het EU gedeeld management
 - Door andere accountants
 - Bijvoorbeeld het werk gedaan voor het Directoraat Generaal voor Ontwikkeling en Samenwerking (DG DEVCO) in het 2012 activiteitenverslag

http://ec.europa.eu/atwork/synthesis/aar/index_en.htm, page 54-56)





Kwijting

- De kwijting is het proces waarmee het Parlement, gebaseerd op een aanbeveling van de Raad, de Commissie van verdere verantwoordelijkheid voor de begroting van een gegeven jaar vrijwaart.

Deze vertegenwoordigt:

- Het politieke aspect van het externe toezicht op de uitvoering van de begroting; en
- De technische afronding van de begroting en de rekeningen voor het betreffende jaar





Kwijting 2012

- De resolutie van het Parlement:
...de Rekenkamer nog steeds een aanzienlijk foutenpercentage ontdekt in kostendeclaraties waarvoor een onafhankelijk accountant een goedkeurende verklaring heeft afgegeven; is daarom van mening dat de Commissie en de lidstaten aan controleurs alle nodige achtergrond- en opleidingsmateriaal ter beschikking moeten stellen om een correcte controle van kostendeclaraties mogelijk te maken; onderstreept het feit dat kostendeclaraties waarvoor een goedkeurende verklaring is afgegeven, alleen zin hebben, als de Commissie ze kan vertrouwen;





Toekomst

- In 2014
 - Een nieuw Europees Parlement
 - Een nieuwe Commissie
 - Het begin van de 2014-2020 programmaperiode





- Meer nadruk op rechtmatigheidsonderzoeken door de autoriteiten in de lidstaten op het gebied van gedeeld beheer:
 - Ten behoeve van zekerheid voor de Commissie;
 - Uitgevoerd bij betaalorganen en beheersautoriteiten door onafhankelijke accountants;
 - Waarbij een zekerheidsmodel wordt toegepast dat statistisch relevante resultaten op moet leveren.





Limpert Instituut

Vragen

