



DEN EUROPÆISKE REVISIONSRET

REVISIONSSTRATEGI

2009-2012

RESUMÉ

INDHOLD

Side 3	Forord
Side 4-5	Udformning af strategien
Side 6-9	Mål nr. 1: At maksimere den samlede effekt af vores revisioner
Side 10	Mål nr. 2: At øge produktiviteten ved at sikre den bedst mulige udnyttelse af vores ressourcer



DEN EUROPÆISKE REVISIONSRET

FORORD

Dette dokument er et resumé af den revisionsstrategi, som Retten har vedtaget for perioden 2009-2012. Hensigten med at beskrive, hvad der skal opnås i de næste fire år for at opfylde Den Europæiske Revisionsrets opgave og vision, er:

- at maksimere den samlede effekt af revisionerne
- at øge produktiviteten ved at sikre den bedst mulige udnyttelse af ressourcerne.

Det betyder, at vi skal videreudvikle vores stærke sider og benytte os af de muligheder for forbedringer, som viser sig i udviklinger uden for Retten og i anbefalingerne fra det afsluttede peer review*, så Retten om fire år kan dokumentere, at effekten af dens revisionsarbejde vokser, og at den udnytter sine ressourcer bedre.

Retten arbejder i et udfordrende revisionsmiljø, som er under stadig udvikling, og den er derfor nødt til at være fleksibel og jævnligt revidere sin strategi, så den bedre kan tage højde for nye risici og revisionsområder i sit arbejde med at levere relevante, aktuelle og nyttige beretninger og udtalelser til sine interessenter.

** I 2007 bad Retten de overordnede revisionsorganer i fire lande - Canada, Norge, Portugal og Østrig - om at foretage en peer review-evaluering af Retten.*

De vigtigste konklusioner i den grundige evaluering er:

- *at Rettens arbejde er kendetegnet ved uafhængighed og objektivitet*
- *at Rettens revisionsberetninger er baseret på tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis i overensstemmelse med de internationale revisionsstandarder*
- *at de interviewede interessenter har stor tillid til Rettens beretninger og generelt anser dem for at være rimelige, saglige og objektive.*

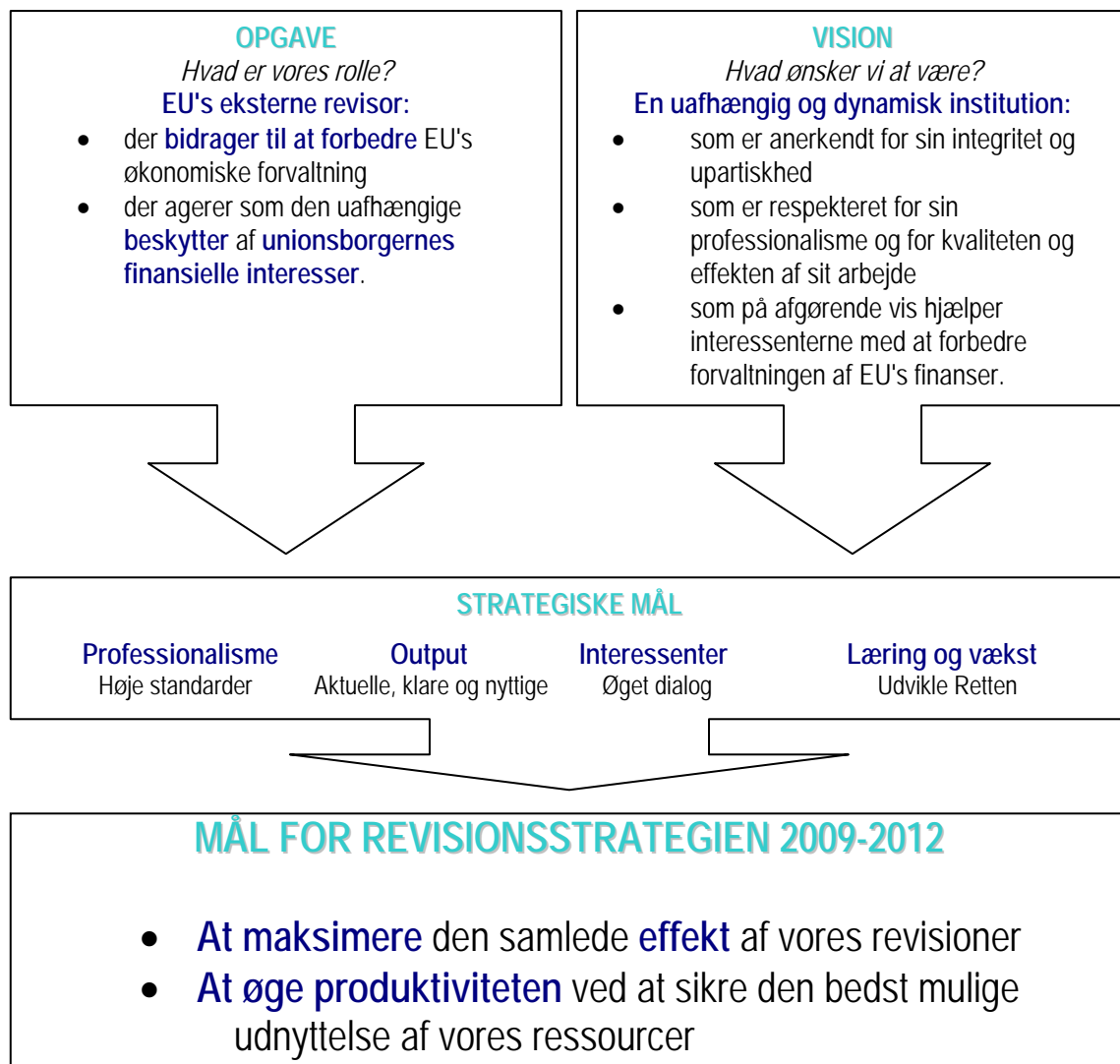
Der peges dog også på områder, hvor der kan ske forbedringer. Retten vil gøre det til en prioritet at træffe foranstaltninger på disse områder.

Flere oplysninger om dette peer review findes på: www.eca.europa.eu.

UDFORMNING AF STRATEGIEN

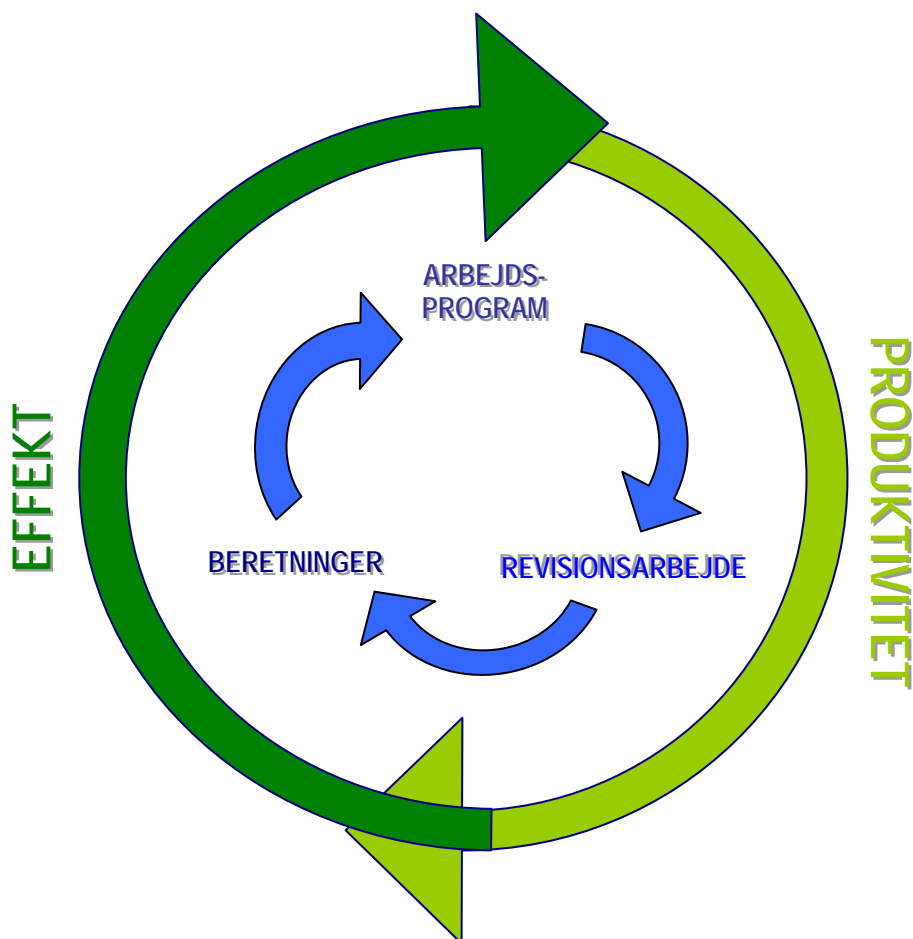
I sin strategiske planlægning tager Retten udgangspunkt i sin vision og opgave, som den udmønter i en række overordnede strategiske mål, som igen udmøntes i en skitse til en fireårig strategi. Formålet med denne strategiskitse er at maksimere den samlede effekt af vores revisioner og øge produktiviteten ved at sikre den bedst mulige udnyttelse af vores ressourcer. Den endelige revisionsstrategi, som præsenteres i dette dokument, danner grundlag for vores årlige arbejdsprogrammer, som indeholder detaljerede oplysninger om Rettens revisionsarbejde.

Ved at beskrive, hvad der skal opnås i de næste fire år, har vi udmøntet de strategiske mål i handlinger, der afspejler vores værdier¹.



¹ Rettens opgave, vision, værdier og strategiske mål kan ses på Rettens website: www.eca.europa.eu.

Retten foretager revision og udarbejder beretninger med henblik på at forbedre forvaltningen af EU's midler og beskytte EU's finansielle interesser på vegne af unionsborgerne. Når Retten udformer strategien for sit arbejde, tager den især hensyn til følgende elementer:



AT MAKSIMERE EFFEKTEN

At forbedre forvaltningen af EU's midler

At øge EU's ansvarlighed over for unionsborgerne

AT ØGE PRODUKTIVITETEN

At sikre optimal anvendelse af ressourcerne

MÅL NR. 1: AT MAKSIMERE DEN SAMLEDE EFFEKT AF VORES REVISIONER

Optimal og effektiv udvælgelse og udformning af revisioner

Retten foretager sine revisioner i overensstemmelse med IFAC's¹ og INTOSAI's² internationale revisionsstandarder og etiske kodekser. Disse metodologiske rammer danner grundlag for udvælgelsen og udformningen af revisionsopgaver.

Retten udfører finansiel revision, overensstemmelsesrevision (først og fremmest revisionserklæringen (DAS)) og forvaltningsrevision.

En stor andel af Rettens ressourcer bruges på DAS-revisionen (som udføres med henblik på at afgive en revisionserklæring til interessenterne om rigtigheden af EU's regnskaber og om lovligheden og den formelle rigtighed af de underliggende transaktioner), på revisionen af de europæiske udviklingsfonde (EUF) og på den årlige revision af EU's 28 agenturer.

De revisionsmål, der skal nås i perioden 2009-2012 med hensyn til årsberetningen om gennemførelsen af EU-budgettet, er beskrevet i det følgende:

RIGTIGHEDEN AF REGNSKABET VEDRØRENDE EU-BUDGETTET

Målet er at vurdere:

- om regnskabet er opstillet i overensstemmelse med reglerne
- om transaktionerne er fuldstændige og har reelt indhold
- om måling og værdiansættelse samt fremlæggelse af oplysninger er foretaget korrekt.

TRANSAKTIONERNES LOVLIGHED OG FORMELLE RIGTIGHED

Målet er at vurdere:

- hvordan de europæiske institutioner varetager deres funktioner i forbindelse med gennemførelsen af budgettet
- om (finansielle) transaktioner er blevet registreret korrekt, og om de er foretaget og forvaltet lovligt og formelt rigtigt.

I 2009 vil Retten oprette en intern tænketank, som skal overveje, hvordan DAS-revisionen kan udvikles yderligere.

¹ IFAC: International Federation of Accountants (www.ifac.org).

² INTOSAI: International Organisation of Supreme Audit Institutions (www.intosai.org).

I forbindelse med Rettens forvaltningsrevision (der normalt fører til offentliggørelse af særberetninger) vil der blive foretaget en mere specifik risikoanalyse for hvert politikområde. Nogle af de risici, kan indvirke negativt på sparsommeligheden, produktiviteten og effektiviteten - såsom komplicerede regler - er fælles for de forskellige dele af EU-budgettet, men der er også store forskelle, som skyldes, at programmerne udformes og forvaltes forskelligt. I perioden 2009-2012 vil Retten:

- sikre, at dens revisioner er så relevante som muligt for den finansielle og forvaltningsmæssige beslutningsproces
- i fuldt omfang udnytte de forskellige teknikker til forvaltningsrevision (på grundlag af Rettens håndbog i forvaltningsrevision).

Retten agter at foretage forvaltningsrevision af politikområder med store udgifter samt at forsøge at dække andre områder, afhængigt af risikoniveauet og interessenteres interesser. De vigtigste revisionsmål, der skal nås i perioden 2009-2012 med hensyn til de forskellige politikområder, er beskrevet i det følgende:

BESKYTTELSE OG FORVALTNING AF NATURRESSOURCER

Målet er:

- at afslutte revisionen af alle væsentlige støttepræmieordninger og forvaltnings- og kontrolsystemer
- at vurdere en række aspekter i skæringspunktet mellem miljømæssige og landbrugsmæssige mål
- at vurdere opnåelsen af strukturændringsmål i forbindelse med visse foranstaltninger til udvikling af landdistrikter
- at vurdere procedurerne for regnskabsafslutning og inddrivelse af midler under den fælles landbrugspolitik.

STRUKTURPOLITIKKER, TRANSPORT, FORSKNING OG ENERGI

Målet er:

- at fortsætte med at vurdere effektiviteten/produktiviteten af programmerne i forskellige (økonomiske) sektorer.
- at undersøge Kommissionens procedurer for vurdering af effekten af kommende lovgivning (f.eks. i forbindelse med "bedre lovgivning"-initiativet) og for evaluering af effekten af programmer og politikker
- at vurdere den nye model for udgiftsstyring på området forskning og teknologisk udvikling (7. RP) med henblik på at give input til ydeligere udvikling
- at vurdere de største programmer for perioden 2007-2013 så tidligt, at det kan få indflydelse på beslutningerne vedrørende næste periode
- at vurdere effektiviteten af samhörighedsområdets ordninger for inddrivelse og regnskabsafslutning vedrørende perioden 2000-2006.

FORANSTALTNINGER UDADTIL

Målet er at vurdere:

- Kommissionens politik og programmering på flere områder, f.eks. humanitær bistand (inklusive sammenkædning med udviklingsbistand)
- resultater og effekt på prioriterede områder under handel og udvikling samt førtiltrædelsesbistand
- gennemførelse varetaget af gennemførelsespartnere (f.eks. ngo'er) samt produktiviteten af Kommissionens tjenesters struktur, procedurer, metoder, forvaltning og resultatrapportering.

BANKAKTIVITETER, FÆLLESSKABSINSTITUTIONERNES OG AGENTURERNES ADMINISTRATIONSUDGIFTER, INTERNE POLITIKKER

Målet er:

- at udføre revisioner, der danner grundlag for en mere forsvarlig økonomisk forvaltning, større gennemsigtighed og forbedring af relevante forordninger
- at vurdere Kommissionens overvågning af f.eks. bankvirksomhed, risikovillig kapital og SMV-programmer
- at rapportere regelmæssigt om resultaterne af de tilbagevendende og specifikke vurderinger af agenturenes forvaltning og resultater
- at vurdere effektiviteten af Kommissionens programgennemførelse og overvågnings- og kontrolstrukturer.

INDTÆGTER

Målet er at vurdere:

- om det skyldige indtægtsbeløb er korrekt fastlagt, overført til og opført på EU-budgettet
- om de traditionelle egne indtægter er overført rettidigt og korrekt til EU-budgettet
- om medlemsstaternes bidrag er beregnet korrekt
- om Kommissionens overvågnings- og kontrolsystemer vedrørende beregning og inkassering af moms- og BNI-baserede indtægter fungerer.

Robuste revisionskonklusioner og nyttige anbefalinger

Retten foretager omfattende kvalitetskontrol af alt sit revisionsarbejde. I 2009-2012 vil Retten:

- fortsætte med at fremme høj kvalitet og ensartet output
- indføre en ny fælles vurderingsramme for revisionskvalitet.

En bredere vifte af revisioner

Retten position giver den en enestående mulighed for at foretage uafhængige og tværgående vurderinger af, hvordan Den Europæiske Unions midler bliver brugt. Med henblik på bedre at opfylde vores interessenters behov har vi til hensigt at levere en bredere vifte af revisionsprodukter, blandt andet:

- en beretning til den nye Kommission om de væsentligste risici, der kan indvirke negativt på EU-budgettet (2009)
- udtalelser om reformen af budgettet
- beretninger om tværgående forvaltningsrevisioner (f.eks. om miljø og foranstaltninger til støtte for SMV'er), som indeholder konsoliderede revisionsresultater og konklusioner vedrørende flere EU-politikområder
- overensstemmelsesberetninger om specifikke risikoområder (samhørighedsudgifter, indkøbsprocedurer i institutionerne osv.) baseret på revisionsresultater fra vores årlige DAS-revisioner
- opfølgingsberetninger om foranstaltninger truffet som reaktion på anbefalinger i Rettens særberetninger.

Aktuelle og nyttige beretninger

Der vil blive sat endnu mere fokus på at sikre, at udformningen af vores beretninger er af høj kvalitet, at beretningerne er aktuelle, og at de er til stor nytte for budgetmyndigheden. Retten vil:

- hvert år producere 12 til 15 beretninger om forvaltningsrevision
- foranstalte en undersøgelse af, hvor nyttige vores beretninger er for de vigtigste interessenter, og indhente uafhængige vurderinger af beretningernes kvalitet.

Effektiv kommunikation med interessenterne

I de sidste to år har Retten bestræbt sig meget på at forbedre kommunikationen med interessenterne, f.eks. ved hjælp af et nyt website, strukturerede medieaktiviteter og forbedringer af Rettens informationsmateriale. Retten vil:

- yderligere forbedre forbindelserne med sine vigtigste interessenter (såsom Europa-Parlamentets udvalg) ved at sørge for regelmæssig kontakt
- opbygge langsigtede relationer med relevante medier.

MÅL NR. 2: AT ØGE PRODUKTIVITETEN VED AT SIKRE DEN BEDST MULIGE UDNYTTELSE AF VORES RESSOURCER

Forbedring af ledelsen

Retten er et kollegium og ledes af de 27 medlemmer. Retten undersøger i øjeblikket, hvordan den mest hensigtsmæssigt kan forbedre beslutningsprocesserne og forvaltningen samt kollegiets lederskab og styring af institutionen.

Gennemførelse af effektive og dynamiske politikker for menneskelige ressourcer

Vores ansatte er vores vigtigste aktiv. Det har afgørende betydning, at vi tiltrækker de rigtige ansatte og giver dem de rigtige opgaver. Retten vil forsøge at opnå mulighed for at ansætte erfarne revisorer i en højere kategori end den laveste, prioritere ansættelse af medarbejdere til forvaltningsrevision, fremme ansættelse af eksperter og øge fleksibiliteten med hensyn til at fordele de ansatte på forskellige opgaver.

Rationalisering af revisionsopgaver

Der vil blive truffet specifikke foranstaltninger til i størst muligt omfang at sikre overensstemmelse mellem revisionsbehovene og forvaltningen af menneskelige ressourcer og dermed rationalisere den måde, arbejdet udføres på. Retten overvejer, om den skal udpege et særligt revisionshold til at revidere Kommissionens regnskab. Retten vil foretage en systematisk gennemgang af mulighederne for outsourcing i forbindelse med revision og administrative opgaver.

Forbedring af it-værktøjer

For at sikre, at arbejdet udføres så produktivt som muligt, skal der tages initiativer til at sikre, at den anvendte revisionssoftware er hensigtsmæssig, at dokumenter i højere grad fremsendes elektronisk, og at der i større omfang foretages it-revision. Rettens it-værktøjer vil blive udviklet yderligere med henblik på at forbedre den interne og den eksterne kommunikation.

Udvikling af professionelle færdigheder

Retten giver højeste prioritet til sine ansattes professionelle færdigheder. Retten vil indføre personlige udviklingsplaner, forbedre videnforvaltningen og den interne mobilitet og bidrage til udviklingen af et diplom i offentlig revision, regnskabsføring og finans.

Udvikling af forbindelserne med de reviderede enheder

Retten vil forbedre høringen af Kommissionen under revisionerne. Retten vil aktivt opfordre Kommissionens tjenester og de nationale myndigheder til at reagere rettidigt på de foreløbige revisionsresultater, før beretningerne vedtages.

Årlig aktivitetsrapport og centrale resultatindikatorer

For at øge gennemsigtigheden og ansvarligheden og fremme en resultatorienteret kultur tager Retten en række tiltag, der skal forbedre dens egen resultatrapportering og dens ledelsesinformationssystemer. I 2008 offentliggjorde Retten sin første årlige aktivitetsrapport (www.eca.europa.eu). Den indførte også et sæt centrale resultatindikatorer, som vil blive offentliggjort i de kommende års aktivitetsrapporter. I perioden 2009-2012 vil Retten revidere sine overvågningsprocedurer og sine ledelsesinformationssystemer.

Den Europæiske Revisionsret er en EU-institution. Den er oprettet i henhold til traktaten med det formål at revidere EU's finanser. Som EU's eksterne revisor bidrager den til at forbedre EU's økonomiske forvaltning og agerer som den uafhængige beskytter af unionsborgernes finansielle interesser.

Retten, som har 27 medlemmer og 880 ansatte, har i 2009 et driftsbudget på 132 millioner euro og leverer revisionsydelser, som består i, at den vurderer inkasseringen og udbetalingen af EU-midler. Den undersøger, om de finansielle transaktioner er blevet registreret og oplyst korrekt, om de er foretaget lovligt og formelt rigtigt, og om de er blevet forvaltet under iagttagelse af principperne om sparsommelighed, produktivitet og effektivitet. Retten meddeler resultaterne af sine revisioner i klare, relevante og objektive beretninger. Den afgiver desuden udtalelse om spørgsmål vedrørende finansiell forvaltning.

Retten fremmer ansvarlighed og gennemsigtighed og bistår Europa-Parlamentet og Rådet med at overvåge gennemførelsen af EU's budget, især i forbindelse med dechargeproceduren. Retten forpligter sig til at være en produktiv organisation, som er på forkant med udviklingen inden for offentlig revision og administration.



DEN EUROPÆISKE REVISIONSRET

Flere oplysninger fås ved henvendelse til:

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