



EUROOPAN TILINTARKASTUSTUOMIOISTUIN

TARKASTUSSTRATEGIA

2009–2012

YHTEENVETO

## SISÄLLYS

Sivu 3	Lukijalle
Sivu 4-5	Strategian kehittäminen
Sivu 6-9	Tavoite 1: Lisätä tarkastusten kokonaisvaikutusta
Sivu 10	Tavoite 2: Tehostaa toimintaa optimaalisella resurssien käytöllä



EUROOPAN TILINTARKASTUSTUOMIOISTUIN

## LUKIJALLE

Tässä asiakirjassa esitetään yhteenveto tilintarkastustuomioistuimen kaudelle 2009–2012 hyväksymästä tarkastusstrategiasta. Euroopan tilintarkastustuomioistuin on asettanut kyseiselle kaudelle tehtäviensä ja visionsa mukaisesti seuraavat nelivuotistavoitteet:

- lisätä tarkastusten kokonaisvaikutusta
- tehostaa toimintaa optimaalisella resurssien käytöllä.

Tämä tarkoittaa, että meidän on edelleen kehitettävä vahvuksiamme sekä tartuttava tilaisuuksiin parantaa toimintaamme ulkoisen kehityksen ja vertaisarvioinnin\* yhteydessä annettujen suositusten mukaisesti, jotta neljän vuoden päästä voimme osoittaa, että tekemällämme tarkastustyöllä on aiempaa enemmän vaikutusta ja että olemme parantaneet resurssiemme käyttöä.

Haastavan ja alati muuttuvan tarkastusympäristön vuoksi meidän on oltava joustavia ja uudelleen-arvioitava strategiaamme säännöllisesti, jotta voisimme varautua paremmin uusiin riskeihin ja tarkastusaloihin ja laatia relevantteja ja oikea-aikaisia kertomuksia ja lausuntoja, joista on sidosryhmille hyötyä.

*\* Vuonna 2007 tilintarkastustuomioistuin pyysi neljää kansallista tarkastuselinä (Itävalta, Kanada, Norja ja Portugali) suorittamaan vertaisarvioinnin.*

*Tämän perusteellisen arvioinnin pohjalta tehtiin seuraavat keskeiset päätelmät:*

- *tilintarkastustuomioistuin hoitaa työnsä muista riippumattomana ja objektiivisesti*
- *tilintarkastustuomioistuimen kertomukset perustuvat riittäväan ja asianmukaiseen todentavaan aineistoon kansainvälisten tarkastusstandardien mukaisesti ja*
- *haastatellut sidosryhmät pitävät tilintarkastustuomioistuimen kertomuksia erittäin luotettavina ja ovat yleensä sitä mieltä, että ne ovat oikeudenmukaisia ja objektiivisia sekä perustuvat tosiasioihin.*

*Vertaisarvioinnissa kiinnitettiin kuitenkin huomiota myös osa-alueisiin, joissa on vielä parantamisen varaa. Tilintarkastustuomioistuin pitää näiden puutteiden korjaamista ensisijaisen tärkeänä.*

*Lisätietoja vertaisarvioinnista: [www.eca.europa.eu](http://www.eca.europa.eu)*

## STRATEGIAN KEHITTÄMINEN

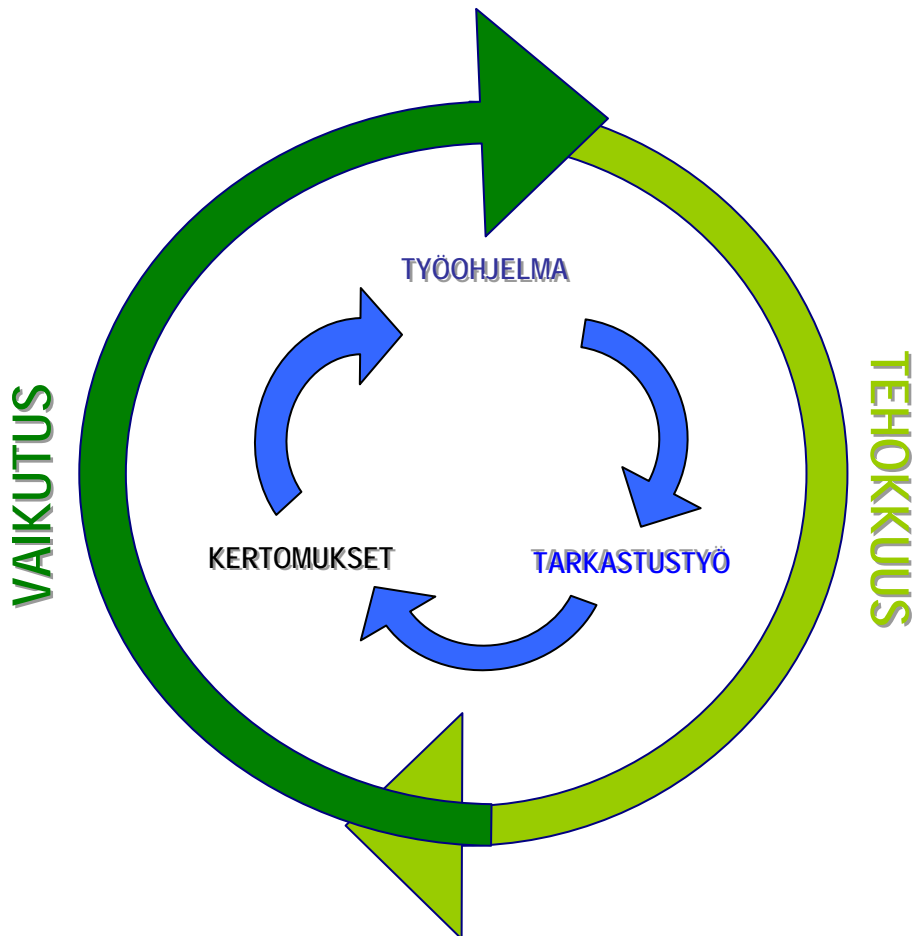
Tilintarkastustuomioistuimen strategisen suunnittelun lähtökohtana ovat sen visioon ja tehtäviin perustuvat ylemmän tason strategiset tavoitteet, jotka yhdessä muodostavat nelivuotisen yleisstrategian. Tämän yleisstrategian mukaisesti tarkoituksena on lisätä tarkastusten kokonaisvaikutusta ja tehostaa toimintaa optimaalisella resurssien käytöllä. Tässä asiakirjassa esitellyn tarkastusstrategian perusteella laaditaan tilintarkastustuomioistuimen vuotuiset työohjelmat, joissa tilintarkastustuomioistuimen tarkastustyötä esitellään yksityiskohtaisemmin.

Strategiset tavoitteet on esitetty seuraavan neljän vuoden aikana toteutettavina toimintoina, jotka vastaavat tilintarkastustuomioistuimen arvoja<sup>1</sup>.



<sup>1</sup> Tilintarkastustuomioistuimen tehtävät, visio, arvot ja strategiset tavoitteet esitetään tilintarkastustuomioistuimen internet-sivustolla: [www.eca.europa.eu](http://www.eca.europa.eu)

Tilintarkastustuomioistuin toimittaa tarkastuksia ja laatii kertomuksia, joiden tarkoituksena on parantaa EU:n varainhoitoa ja turvata EU:n taloudelliset edut unionin kansalaisten puolesta. Tilintarkastustuomioistuimen toimintastrategian kehittämisessä otetaan huomioon seuraavat keskeiset tekijät:



#### LISÄTÄ VAIKUTUSTA

EU:n varainhoidon parantaminen

EU:n vastuuvollisuuden lisääminen unionin kansalaisiin nähden

#### TEHOSTAA TOIMINTAA

Optimaalinen resurssien käyttö

## TAVOITE 1: LISÄTÄ TARKASTUSTEN KOKONAISVAIKUTUSTA

### *Tarkastusten valinta ja suunnittelu optimaalista ja vaikuttavaa*

Tilintarkastustuomioistuin toimittaa tarkastuksensa kansainvälisten tarkastusstandardien ja eettisten ohjeiden (IFAC<sup>1</sup> ja INTOSAI<sup>2</sup>) mukaisesti. Ne muodostavat tarkastustehtävien valinnan ja suunnittelun metodologisen kehyksen.

Tilintarkastustuomioistuin toimittaa tilintarkastuksia, säännönmukaisuutta koskevia tarkastuksia (lähinnä DAS-tarkastuksia) ja toiminnantarkastuksia.

Suuri osa tilintarkastustuomioistuimen resursseista käytetään DAS-tarkastuksiin (sidosryhmille annetaan tarkastuslausuma EU:n tilien luotettavuudesta ja tilien perustana olevien toimien laillisuudesta ja asianmukaisuudesta), Euroopan kehitysrahastojen (EKR) tarkastukseen ja unionin 28 erillisviraston vuotuisiin tarkastuksiin.

EU:n talousarvion toteuttamista koskevien vuosikertomusten osalta kaudelle 2009–2012 on asetettu seuraavat tarkastustavoitteet:

#### EU:N TALOUSARVION TILIEN LUOTETTAVUUS

##### *Tarkoituksena on arvioida:*

- tilinpäätöksen säännönmukaisuutta
- toimien kattavuutta ja tosiasiallisuutta
- mittaamista ja arvostamista sekä tietojen esittämistä.

#### TILIEN PERUSTANA OLEVIEN TOIMIEN LAILLISUUS JA ASIANMUKAISUUS

##### *Tarkoituksena on arvioida:*

- miten EU:n toimielimet ovat hoitaneet talousarvion toteuttamiseen liittyvät tehtävänsä ja
- onko toimet (rahoitustoimet) kirjattu asianmukaisesti ja onko niiden toteuttaminen ja hallinnointi ollut laillista ja asianmukaista.

Vuonna 2009 tilintarkastustuomioistuin aikoo asettaa sisäisen mietintäryhmän, jonka tehtävänä on pohtia, miten DAS-tarkastusta voitaisiin edelleen kehittää.

<sup>1</sup> Kansainvälinen tilintarkastajaliitto IFAC, *International Federation of Accountants* ([www.ifac.org](http://www.ifac.org))

<sup>2</sup> Ylimpien tarkastuselinten kansainvälinen järjestö INTOSAI, *International Organisation of Supreme Audit Institutions* ([www.intosai.org](http://www.intosai.org))

Tilintarkastustuomioistuimen toiminnantarkastusten (joiden tulokset julkaistaan yleensä erityiskertomuksina) osalta riskianalyysit tullaan kohdentamaan toimintaloikoittain. Tiedot EU-menojen taloudellisuutta, tehokkuutta ja vaikuttavuutta koskevat riskit – kuten monimutkaiset säännöt – koskevat yhtäläisesti EU:n talousarvion eri osia, mutta riskitekijöissä on myös merkittäviä eroja, mikä johtuu siitä, että ohjelmia perustetaan ja hallinnoidaan monin eri tavoin. Vuosina 2009–2012 tilintarkastustuomioistuin:

- tekee tarkastuksista taloudelliseen ja hallinnolliseen päätöksentekoon nähden entistä relevantimpia ja
- hyödyntää kaikkia toiminnantarkastustekniikoita (tilintarkastustuomioistuimen laatiman toiminnantarkastuksen käsikirjan mukaisesti).

Tilintarkastustuomioistuin aikoo toimittaa toiminnantarkastuksia varainkäytön kannalta merkittävimmillä toimintaloikoilla ja pyrkii kattamaan muut menokat sen mukaan, miten merkittävistä riskitasoista ja sidosryhmien eduista on kyse. Vuosina 2009–2012 keskeiset tarkastustavoitteet toimintaloikoittain ovat seuraavat:

#### LUONNONVAROJEN SUOJELU JA HALLINTA

*Tarkoituksena on:*

- saada valmiiksi tarkastus, joka koskee kaikkia keskeisiä tukipalkkioita ja hallinto- ja valvontajärjestelmiä
- arvioida useita ympäristö- ja maataloustavoitteiden yhtymäkohtiin liittyviä tekijöitä
- arvioida, miten rakennemuutostavoitteet on saavutettu tietyissä maaseudun kehittämistä koskevissa toimenpiteissä, ja
- arvioida YMP-varojen tarkastus- ja hyväksymis- sekä palauttamismenettelyjä.

#### RAKENNEPOLITIIKAN ALAT, LIIKENNE, TUTKIMUS JA ENERGIA

*Tarkoituksena on:*

- arvioida edelleen eri (talouden) aloilla toteutettavien ohjelmien vaikuttavuutta/tehokkuutta
- tutkia menettelyjä, joiden avulla komissio arvioi tulevan lainsäädännön vaikutusta (esim. sääntelyn parantamista koskevan aloitteen yhteydessä) sekä ohjelmien ja toimintalinjojen vaikutusta
- arvioida uudistettua TTK-menojen hallinnointimallia (seitsemäs puiteohjelma) tulevaa kehitystyötä ajatellen
- arvioida keskeiset vuosina 2007–2013 toteutettavat ohjelmat ajoissa, jotta seuraavaa kautta koskeviin päätöksiin voitaisiin vaikuttaa
- arvioida koheesioalalla vuosina 2000–2006 toteutettujen perintä- ja päättämisyjärjestelyjen vaikuttavuutta.

## ULKOISET TOIMET

### *Tarkoituksena on arvioida:*

- komission toimintaa ja ohjelmatyötä useilla eri aloilla, kuten humanitäärisen avun alalla (myös kehitysaputuen yhteydessä)
- toiminnan tuloksia ja vaikutusta kaupan ja kehitystyön painopistealoilla sekä liittymistä edeltävän tuen kohdalla ja
- täytäntöönpanokumppaneiden (esim. valtiosta riippumattomien järjestöjen) vastuulla olevaa täytäntöönpanoa sekä komission yksiköiden organisaation, menettelyjen, menetelmien, hallinnon ja tulosraportoinnin tehokkuutta.

## PANKKITOIMINTA, YHTEISÖN TOIMIELINTEN JA VIRASTOJEN HALLINTOMENOT, SISÄISET POLITIIKAT

### *Tarkoituksena on:*

- toimittaa tarkastuksia, joiden pohjalta varainhoidosta tulee asianmukaisempaa, toiminnasta avoimempaa ja asianomaisista asetuksista parempia
- arvioida, miten komissio valvoo pankkitoimintaa, riskipääomasijoituksia ja pk-yritysten ohjelmia
- raportoida säännöllisesti virastojen toimintaa ja tuloksellisuutta koskevien toistuvien ja erityisten arvioiden tuloksista
- arvioida komission ohjelmatäytäntöönpanon ja valvontajärjestelmien vaikuttavuutta.

## TULOT

### *Tarkoituksena on arvioida:*

- onko saatavien tulojen määrä vahvistettu, siirretty ja kirjattu EU:n talousarvioon asianmukaisesti
- onko perinteiset omat varat siirretty EU:n talousarvioon oikea-aikaisesti ja asianmukaisesti
- jäsenvaltioiden rahoitusosuuksien asianmukaisuutta
- alv:oon ja BKT:oon perustuvien varojen laskentaan ja keruuseen liittyviä komission valvontajärjestelmiä.



### *Tarkastuspäätelmät perusteltuja ja suositukset hyödyllisiä*

Tilintarkastustuomioistuin valvoo laajalti tarkastustyönsä laatua. Vuosina 2009–2012 tilintarkastustuomioistuin aikoo:

- edistää laadukkuutta ja toiminnan jatkuvaa tuloksellisuutta sekä
- ottaa käyttöön uuden yhteisen tarkastusten laadun arviointikehyksen.

### *Laajempi valikoima erilaisia tarkastuksia*

Tilintarkastustuomioistuin on ainutlaatuisessa asemassa, koska se voi arvioida Euroopan unionin varojen käyttöä riippumattomana ja laaja-alaisesti. Tarkoituksena on ottaa sidosryhmien tarpeet paremmin huomioon ja tästä syystä laajentaa tarkastustuotteiden kirjoa antamalla:

- uudelle komissiolle kertomus EU:n talousarviota (2009) koskevista keskeisistä riskeistä
- lausuntoja talousarvion kokonaistarkastelusta
- laaja-alaisia toiminnantarkastuskertomuksia (esim. ympäristöstä ja pk-yritysten tukitoimenpiteistä), joissa esitetään useita EU:n toimintalojkoja koskevia konsolidoituja tarkastushavaintoja ja päätelmiä
- säännönmukaisuutta koskevia kertomuksia tietyistä riskialoista (esim. koheesiomenoista ja toimielinten soveltamista hankintamenettelyistä), jotka perustuvat vuotuisten DAS-tarkastusten yhteydessä tehtyihin havaintoihin ja
- seurantakertomuksia toimista, joihin on ryhdytty tilintarkastustuomioistuimen erityiskertomuksiin sisältyvien suositusten täytäntöönpanemiseksi.

### *Kertomukset oikea-aikaisia ja hyödyllisiä*

Aiomme kiinnittää kertomusten laadinnassa entistä enemmän huomiota kertomusten laatuun ja oikea-aikaisuuteen sekä pyrimme siihen, että niistä on budjettiviranomaiselle mahdollisimman paljon hyötyä. Tilintarkastustuomioistuin aikoo:

- antaa 12–15 toiminnantarkastuskertomusta vuodessa ja
- arvioida, missä määrin kertomuksistamme on hyötyä keskeisille sidosryhmille, ja kerätä puolueettomia arvioita kertomusten laadusta.

### *Vaikuttavaa viestintää sidosryhmien kanssa*

Tilintarkastustuomioistuin on viimeisen kahden vuoden aikana parantanut huomattavasti sidosryhmille tarkoitettua viestintäänsä: se on ottanut käyttöön uuden internet-sivuston, organisoinut mediatoimintaansa ja parantanut tiedotusmateriaalia. Tilintarkastustuomioistuin aikoo:

- parantaa edelleen suhteitaan keskeisiin sidosryhmiin (kuten Euroopan parlamentin valiokuntiin) pitämällä niihin säännöllisesti yhteyttä
- luoda kestävä suhteet asiaankuuluviin medioihin.

## TAVOITE 2: TEHOSTAA TOIMINTAA OPTIMAALISELLA RESURSSIEN KÄYTÖLLÄ

### *Parantamalla hallintoa*

Tilintarkastustuomioistuin on kollegiaalinen toimielin, jonka hallinnoinnista vastaavat tilintarkastustuomioistuimen 27 jäsentä. Tilintarkastustuomioistuimessa pohditaan parhaillaan, mikä olisi paras mahdollinen tapa kehittää päätöksentekoa ja hallintoa sekä kollegion toimielimessä hoitamia johtamistehtäviä ja johtajuutta.

### *Toteuttamalla vaikuttavaa ja dynaamista henkilöstöpolitiikkaa*

Henkilöstö on tärkein voimavaramme. On ensiarvoisen tärkeää varmistaa, että vedämme puoleemme oikeanlaista henkilöstöä ja että nämä henkilöt sijoittuvat oikeanlaisiin tehtäviin. Tilintarkastustuomioistuin pyrkii nostamaan kokeneiden tarkastajien alkupalkkatasoa, asettamaan ensisijaiseksi tavoitteekseen tarkastajien rekrytoinnin toiminnantarkastustehtäviin, helpottamaan asiantuntijoiden palvelukseenottoa ja joustavoittamaan henkilöstösiirtoja.

### *Organisoimalla tarkastustehtävät tehokkaammin*

Tarkoituksena on tiettyjen toimenpiteiden avulla saada tarkastustarpeet ja henkilöstöresurssit vastaamaan toisiaan ja täten tehostaa työn organisointia. Tilintarkastustuomioistuin pohtii, olisiko tarpeen perustaa tiimi, joka erikoistuisi komission tilien tarkastamiseen. Tilintarkastustuomioistuin aikoo arvioida systemaattisesti, olisiko tarkastus- ja hallintotehtäviä mahdollista ulkoistaa.

### *Tehostamalla it-välineitä*

Toiminnan tehostamista koskevien aloitteiden mukaisesti aiomme varmistaa tarkastussovellutusten asianmukaisuuden sekä lisätä sähköistä asiakirjasiirtoa ja it-tarkastuksia. It-välineitä kehitetään edelleen sisäisen ja ulkoisen viestinnän parantamiseksi.

### *Kehittämällä ammattitaitoa*

Tilintarkastustuomioistuin pitää ensisijaisen tärkeänä henkilöstönsä ammattitaitoa. Tämän vuoksi se aikoo ottaa käyttöön henkilökohtaiset kehitysuunnitelmat, parantaa tietämyksenhallintaa ja henkilöstön sisäistä liikkuvuutta ja osallistua julkissektorin tarkastusta, kirjanpitoa ja taloutta koskevan tutkinnon kehittämiseen.

### *Kehittämällä suhteita tarkastuskohteisiin*

Tilintarkastustuomioistuin aikoo lisätä komission kuulemista tarkastusten aikana. Se aikoo aktiivisesti kannustaa komission yksiköitä ja kansallisia viranomaisia antamaan vastauksensa alustaviin tarkastus-havaintoihin ajoissa ennen kertomusten hyväksymistä.

### **Vuotuinen toimintakertomus ja keskeiset tulosindikaattorit**

Tilintarkastustuomioistuimen tarkoituksena on lisätä avoimuutta ja vastuuvollisuutta sekä suosia tulossuuntautunutta kulttuuria parantamalla tulosraportointia ja hallinnon tietojärjestelmiä. Vuonna 2008 tilintarkastustuomioistuin julkaisi ensimmäisen vuotuisen toimintakertomuksensa ([www.eca.europa.eu](http://www.eca.europa.eu)). Lisäksi se otti käyttöön joukon keskeisiä tulosindikaattoreita, jotka julkaistaan vähitellen tulevaisissa vuotuisissa toimintakertomuksissa. Vuosina 2009–2012 tilintarkastustuomioistuin tarkistaa seurantamenettelynsä ja hallinnon tietojärjestelmät.

Euroopan tilintarkastustuomioistuin on perustamissopimuksen mukaisesti Euroopan unionin toimielin, joka huolehtii unionin varojen tarkastamisesta. EU:n ulkoisena tarkastajana se osaltaan kehittää EU:n varainhoitoa ja toimii unionin kansalaisten taloudellisten etujen riippumattomana valvojana.

Tilintarkastustuomioistuimen jäseniä on 27 ja henkilöstöä 880. Vuoden 2009 toimintatalousarvio on 132 miljoonaa euroa. Tilintarkastustuomioistuin toimittaa tarkastuksia, joiden avulla arvioidaan EU-varojen keruuta ja käyttöä. Se tutkii, onko rahoitustoimet kirjattu ja ilmoitettu asianmukaisesti, onko ne toteutettu laillisesti ja asianmukaisesti ja onko varojen hoito ollut taloudellista, tehokasta ja vaikuttavaa. Tilintarkastustuomioistuin tiedottaa tarkastustensa tuloksista julkaisemalla selkeitä, relevantteja ja objektiivisiä kertomuksia. Lisäksi se antaa lausuntoja varainhoitoon liittyvistä kysymyksistä.

Tilintarkastustuomioistuin edistää vastuuvollisuutta ja avoimuutta ja avustaa Euroopan parlamenttia ja neuvostoa EU:n talousarvion toteuttamisen valvonnassa, etenkin vastuuvapausmenettelyn aikana. Tilintarkastustuomioistuin on sitoutunut toimimaan tehokkaasti edelläkävijänä julkisen varainhoidon tarkastuksen ja julkishallinnon aloilla.



EUROOPAN TILINTARKASTUSTUOMIOISTUIN

Lisätietoja:

Cour des comptes européenne  
12, rue Alcide De Gasperi  
L-1615 Luxembourg  
Sähköposti: [euraud@eca.europa.eu](mailto:euraud@eca.europa.eu)  
[www.eca.europa.eu](http://www.eca.europa.eu)