



EUROPESE REKENKAMER

# CONTROLESTRATEGIE

2009-2012

## SAMENVATTING

## INHOUD

Bladzijde 3	Voorwoord
Bladzijde 4 - 5	De strategie vormgeven
Bladzijde 6 - 9	Doel 1: De algehele impact van onze controles optimaliseren
Bladzijde 10	Doel 2: De efficiëntie vergroten door onze middelen zo goed mogelijk te benutten



EUROPESE REKENKAMER

## VOORWOORD

Dit document is een samenvatting van de Controlestrategie die de Rekenkamer heeft vastgesteld voor de periode 2009-2012. Door uiteen te zetten wat de komende vier jaar bereikt moet worden om de taakomschrijving en visie van de Europese Rekenkamer uit te voeren beoogt de Rekenkamer:

- de algehele impact van controles te optimaliseren;
- de efficiëntie te vergroten door de middelen zo goed mogelijk te benutten.

Dit betekent verder bouwen op onze sterke punten en gebruik maken van de door externe ontwikkelingen en de aanbevelingen uit de peer review\* geboden verbetermogelijkheden, zodat de Rekenkamer over vier jaar in staat is aan te tonen dat de impact van haar controlewerk toeneemt en dat zij haar middelen beter benut.

In een uitdagende en constant veranderende controle-omgeving dient de Rekenkamer flexibel te zijn en haar strategie regelmatig te herzien om nieuwe risico's en controlegebieden beter aan te pakken en tegelijkertijd de belanghebbenden tijdig te voorzien van relevante en nuttige verslagen en adviezen.

*\* In 2007 verzocht de Rekenkamer vier nationale controle-instanties - die van Oostenrijk, Canada, Noorwegen en Portugal -, een peer review uit te voeren.*

*De voornaamste conclusies van deze grondige beoordeling waren:*

- *de Rekenkamer verricht haar werk op onafhankelijke en objectieve wijze;*
- *de controleverslagen van de Rekenkamer berusten op voldoende en geschikte controle-informatie, zoals voorgeschreven door internationale controlestandaarden;*
- *de ondervraagde belanghebbenden hebben groot vertrouwen in de verslagen van de Rekenkamer en achten deze over het algemeen eerlijk, feitelijk juist en objectief.*

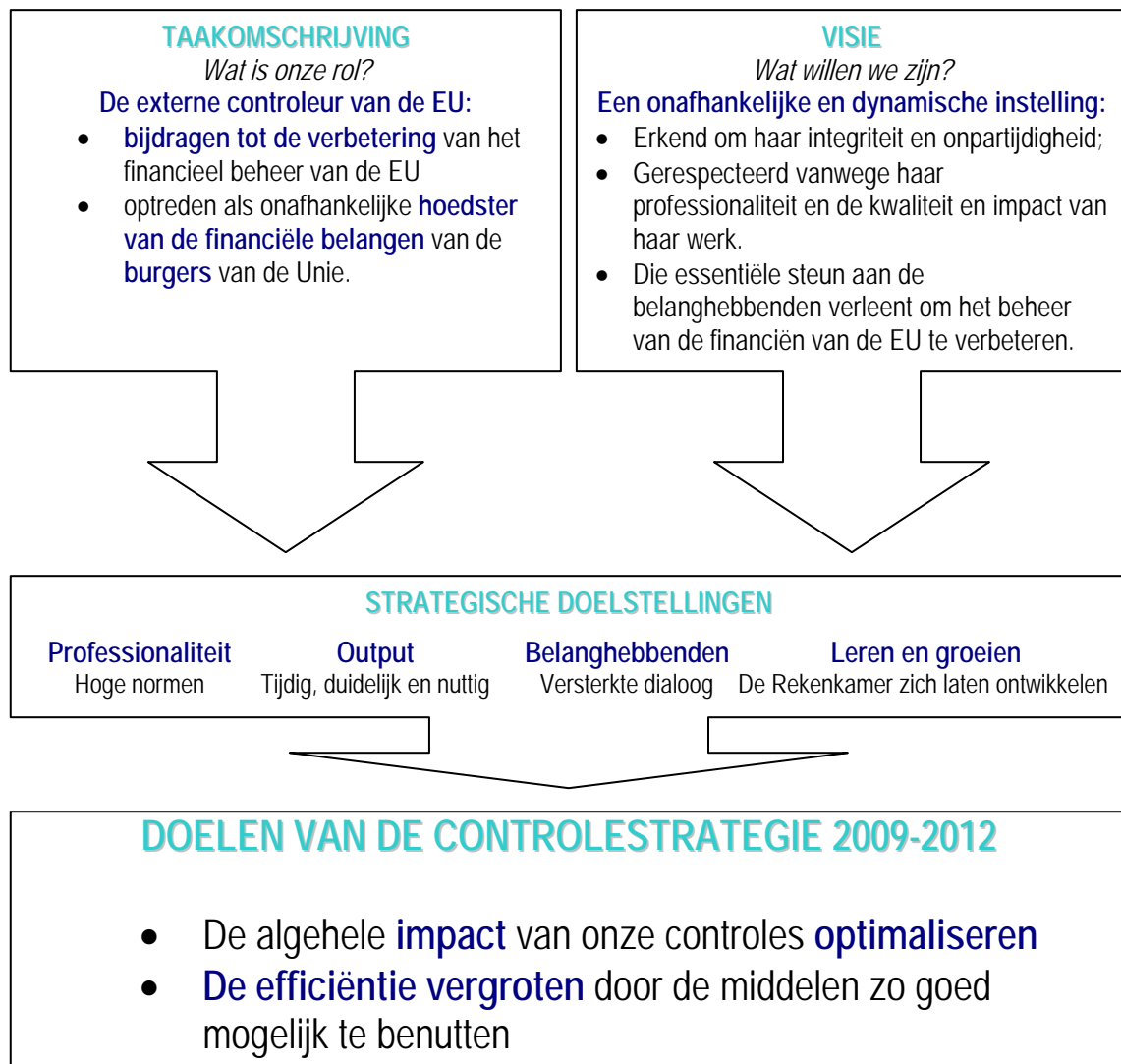
*De peer review wees echter ook op gebieden waar verbetering mogelijk was. Het zal een prioriteit van de Rekenkamer zijn om deze punten aan te pakken.*

*Zie voor meer informatie over de peer review: [www.eca.europa.eu](http://www.eca.europa.eu).*

## DE STRATEGIE VORMGEVEN

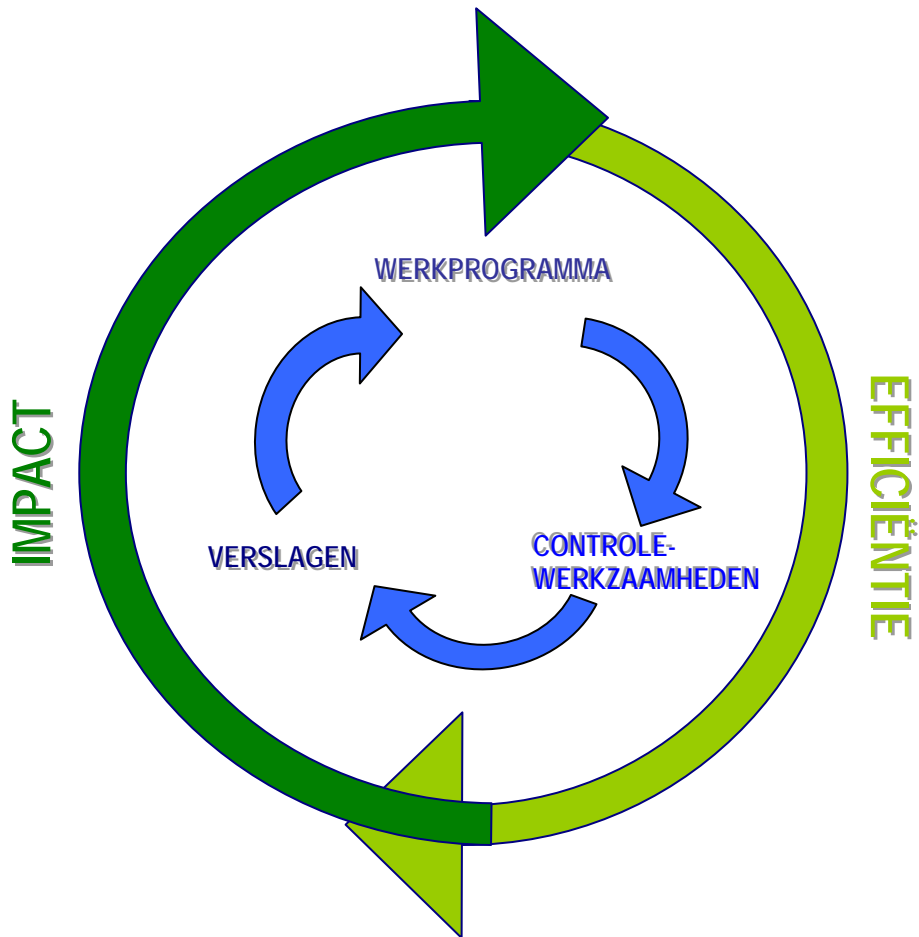
Het uitgangspunt van de strategische planning door de Rekenkamer is haar visie en taakomschrijving, die worden vertaald in een aantal strategische doelstellingen op hoog niveau, resulterend in een strategie op hoofdlijnen voor vier jaar. Deze strategie op hoofdlijnen is erop gericht om de algehele impact van onze controles te optimaliseren en de efficiëntie te vergroten door de middelen zo goed mogelijk te benutten. De daaruit voortvloeiende controlestrategie, die in dit document is weergegeven, vormt de basis voor onze jaarlijkse werkprogramma's die gedetailleerde informatie over de controle van de Rekenkamer verschaffen.

Door uiteen te zetten wat de komende vier jaar bereikt moet worden, zijn onze strategische doelstellingen vertaald in acties die onze waarden weerspiegelen<sup>1</sup>.



<sup>1</sup> De taakomschrijving, visie, waarden en strategische doelstellingen zijn te vinden op de website van de Rekenkamer: [www.eca.europa.eu](http://www.eca.europa.eu).

De Rekenkamer verricht controles en brengt verslagen uit om het beheer van EU-middelen te verbeteren en de financiële belangen van de EU te beschermen ten behoeve van haar burgers. De voornaamste elementen die in aanmerking zijn genomen bij het vormgeven van de strategie met betrekking tot de activiteiten van de Rekenkamer:



#### **IMPACT OPTIMALISEREN**

Verbetering van het beheer van EU-middelen

Versterkte verantwoording van de EU aan haar burgers

#### **EFFICIËNTIE VERGROTEN**

De middelen zo goed mogelijk benutten

# DOEL 1: DE ALGEHELE IMPACT VAN ONZE CONTROLES OPTIMALISEREN

## *Optimale en doeltreffende selectie en opzet van controles*

De Rekenkamer verricht haar controles overeenkomstig de internationale controlestandaarden en de regels inzake beroepsethiek van IFAC<sup>1</sup> en INTOSAI<sup>2</sup>. Dit methodologische kader vormt de basis voor de selectie en de opzet van de controletaken.

De Rekenkamer voert financiële, nalevingsgerichte (hoofdzakelijk de betrouwbaarheidverklaring oftewel DAS) en doelmatigheidscontroles uit.

Een groot deel van de middelen van de Rekenkamer wordt gebruikt voor de DAS-controle (die belanghebbenden voorziet van een verklaring over de betrouwbaarheid van de EU-rekeningen en de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen) en voor de controle van het Europees Ontwikkelingsfonds (EOF) en jaarlijkse controles van de 28 agenschappen van de Unie.

De controledoelstellingen die in de periode 2009-2012 bereikt moeten worden met betrekking tot de jaarverslagen over de uitvoering van de EU-begroting zijn:

### BETROUWBAARHEID VAN DE REKENINGEN VAN DE EU-BEGROTING

*Het doel is, te beoordelen:*

- of de rekeningen overeenkomstig de regels zijn opgesteld;
- de volledigheid en het daadwerkelijk bestaan van verrichtingen;
- de meting en waardebeoordeling alsmede de presentatie van informatie.

### WETTIGHEID EN REGELMATIGHEID VAN VERRICHTINGEN

*Het doel is, te beoordelen:*

- hoe de Europese instellingen zich kwijten van hun taken met betrekking tot de uitvoering van de begroting;
- of verrichtingen (financiële handelingen) behoorlijk zijn geregistreerd en wettig en regelmatig zijn uitgevoerd en beheerd.

In 2009 zal de Rekenkamer een interne denktank instellen om na te denken over de vraag hoe de DAS-controle verder ontwikkeld zou kunnen worden.

---

<sup>1</sup> IFAC: Internationale Federatie van Accountants ([www.ifac.org](http://www.ifac.org)).

<sup>2</sup> INTOSAI: Internationale Organisatie van Hoge Controle-Instellingen ([www.intosai.org](http://www.intosai.org)).

Bij de werkzaamheden van de Rekenkamer in het kader van de doelmatigheidscontrole (doorgaans gepubliceerd in Speciale verslagen) zal de risicoanalyse meer worden toegespitst op de verschillende beleidsterreinen. Hoewel bepaalde risico's voor de zuinigheid, efficiëntie en doeltreffendheid van EU-uitgaven, zoals gecompliceerde regels, gemeen zijn aan diverse delen van de EU-begroting, bestaan er ook aanzienlijke verschillen als gevolg van de wijze waarop programma's worden opgezet en beheerd. In de periode 2009-2012 zal de Rekenkamer:

- de relevantie van deze controles voor de besluitvorming over financiën en beheer optimaliseren;
- gebruik maken van het hele scala aan technieken van de doelmatigheidscontrole (gebaseerd op de handleiding doelmatigheidscontrole van de Rekenkamer).

De Rekenkamer is voornemens, doelmatigheidscontroles uit te voeren op beleidsterreinen waar veel geld wordt uitgegeven en om andere gebieden te bestrijken naar gelang van het risico en het belang voor de belanghebbenden. De voornaamste controledoelen voor de periode 2009-2012 voor de verschillende beleidsterreinen zijn hierna weergegeven:

#### INSTANDHOUDING EN BEHEER VAN NATUURLIJKE HULPBRONNEN

*Het doel is:*

- de controle van alle voornaamste steunpremies en beheers- en controlesystemen te voltooien;
- verscheidene aspecten op het snijvlak van milieu- en landbouwdoelen te beoordelen;
- het bereiken van de doelen gericht op structurele veranderingen in bepaalde maatregelen voor plattelandontwikkeling te beoordelen;
- procedures voor goedkeuring en terugvordering van middelen binnen het GLB te beoordelen.

#### STRUCTUURBELEID, VERVOER, ONDERZOEK EN ENERGIE

*Het doel is:*

- de beoordeling van de doeltreffendheid/doelmatigheid van programma's die lopen in verscheidene (economische) sectoren voort te zetten;
- onderzoek te doen naar de procedures van de Commissie om het effect van toekomstige wetgeving te beoordelen (bijv. in het kader van het initiatief voor 'betere regelgeving') en om de impact van programma's en beleidslijnen te evalueren;
- het vernieuwde beheersmodel voor OTO-uitgaven (KP7) te beoordelen als inbreng voor toekomstige ontwikkelingen;
- de grote programma's voor 2007-2013 op tijd te beoordelen om de besluiten voor de volgende periode te beïnvloeden;
- de doeltreffendheid van de regeling voor terugvordering en afsluiting over de periode 2000-2006 op het gebied van cohesie te beoordelen.

## EXTERNE MAATREGELEN

*Het doel is, de volgende onderwerpen te beoordelen:*

- het beleid en de programmering van de Commissie op meerdere gebieden, zoals humanitaire hulp (waaronder het verband met ontwikkelingshulp);
- de resultaten van en impact op de prioritaire handels- en ontwikkelingsterreinen, alsook pretoetredingssteun;
- de uitvoering via uitvoerende partners (bijv. NGO's), alsmede de doelmatigheid van de organisatie, procedures, methoden, beheer en resultatenrapportage bij de diensten van de Commissie.

## BANKACTIVITEITEN, ADMINISTRATIEVE UITGAVEN VAN COMMUNAUTAIRE INSTELLINGEN EN ORGANEN, INTERN BELEID

*Het doel is:*

- controles uit te voeren die een basis vormen voor beter financieel beheer, meer doorzichtigheid en verbetering van de betrokken regelgeving;
- het toezicht van de Commissie op bijv. het bankwezen, risicokapitaal en MKB-programma's te beoordelen;
- regelmatig verslag te doen van de resultaten van terugkerende en specifieke beoordelingen van de prestaties en het behalen van resultaten door de agentschappen;
- de doeltreffendheid van de uitvoering van programma's door de Commissie en van haar toezicht- en controlestructuren te beoordelen.

## ONTVANGSTEN

*Het doel is, de volgende onderwerpen te beoordelen:*

- of het bedrag aan verschuldigde ontvangsten correct is vastgesteld, overgedragen naar en opgenomen in de EU-begroting;
- de tijdige en juiste overdracht van de traditionele eigen middelen naar de EU-begroting;
- of de bijdragen van de lidstaten juist zijn;
- de toezicht- en controlesystemen van de Commissie op het gebied van de berekening en inning van de btw- en bni-middelen.



### *Degelijke controleconclusies en nuttige aanbevelingen*

De Rekenkamer verricht een uitgebreide kwaliteitscontrole van al haar controlewerkzaamheden. De Rekenkamer is van plan om in de periode 2009-2012:

- consistente output van hoge kwaliteit te blijven bevorderen;
- een nieuw gemeenschappelijk beoordelingskader voor controlekwaliteit in te voeren.

### *Een breder scala van controles*

De Rekenkamer neemt een unieke positie in om onafhankelijke en horizontale beoordelingen te verrichten van het gebruik van de middelen van de Europese Unie. Om beter te voldoen aan de behoeften van de belanghebbenden zijn we van plan om ons scala aan controleproducten te verruimen door het uitbrengen van:

- een verslag aan de nieuwe Commissie over de voornaamste risico's voor de EU-begroting (2009);
- adviezen over de herziening van de begroting;
- horizontale doelmatigheidscontroleverslagen (bijv. het milieu, maatregelen om het MKB te steunen, ...) waarin controlebevindingen en conclusies uit meerdere EU-beleidsterreinen zijn samengevoegd;
- nalevingsverslagen voor specifieke risicogebieden (bijv. cohesie-uitgaven, aanbestedingsprocedures in de instellingen, ...), gebaseerd op bevindingen uit onze jaarlijkse DAS-controles;
- vervolgerslagen over maatregelen genomen ter uitvoering van aanbevelingen uit de speciale verslagen van de Rekenkamer.

### *Tijdig uitgebrachte en nuttige verslagen*

Er zal nog meer aandacht worden besteed aan de redactionele kwaliteit en de timing van onze verslagen en aan de optimalisering van het nut ervan voor de begrotingsautoriteit. De Rekenkamer zal:

- 12 à 15 verslagen van doelmatigheidscontroles per jaar uitbrengen;
- een beoordeling van het nut van onze verslagen door de voornaamste belanghebbenden organiseren en onafhankelijke opinies over de kwaliteit ervan verzamelen.

### *Doeltreffende communicatie met belanghebbenden*

De Rekenkamer heeft de laatste twee jaar grote inspanningen geleverd om haar communicatie met de belanghebbenden te verbeteren, bijv. door de lancering van een nieuwe website, gestructureerde media-activiteiten en de verbetering van voorlichtingsmateriaal. De Rekenkamer zal:

- de betrekkingen met de voornaamste belanghebbenden (zoals commissies van het Europees Parlement) verder verbeteren door regelmatig contact te onderhouden;
- langdurige betrekkingen met de relevante media opbouwen.

## DOEL 2: DE EFFICIËNTIE VERGROTEN DOOR ONZE MIDDELEN ZO GOED MOGELIJK TE BENUTTEN

### *Het bestuur verbeteren*

De Rekenkamer is een collegiale instelling die wordt bestuurd door haar 27 leden. Zij onderzoekt momenteel hoe de besluitvorming en het beheer, alsmede het aansturen en leiden van de instelling door het college het best verbeterd kunnen worden.

### *Een doeltreffend en dynamisch personeelsbeleid voeren*

Ons personeel is onze grootste troef. Het is van essentieel belang ervoor te zorgen dat we de juiste mensen aantrekken en hen inzetten voor de juiste taken. De Rekenkamer zal proberen een verhoging van de aanvangsrang voor ervaren controleurs te bereiken, en wil verder voorrang verlenen aan de werving voor doelmatigheidscontroles, de werving van experts makkelijker maken en de flexibiliteit bij het inzetten van personeelsleden vergroten.

### *Controletaken rationaliseren*

Er zal een aantal specifieke maatregelen worden genomen om de controlebehoeften en het personeelsbeheer optimaal op elkaar af te stemmen en zo de wijze waarop het werk wordt uitgevoerd te rationaliseren. De Rekenkamer overweegt de controle van de rekeningen van de Commissie aan een gespecialiseerd team toe te vertrouwen. De Rekenkamer zal een systematisch onderzoek uitvoeren naar de mogelijkheden om controle- en administratieve taken uit te besteden.

### *IT-instrumenten verbeteren*

Ervoor zorgen dat de controlesoftware goed is, vaker documenten elektronisch doorsturen en IT-controle toepassen, zijn initiatieven om te verzekeren dat het werk zo efficiënt mogelijk wordt uitgevoerd. De IT-instrumenten zullen verder worden ontwikkeld om de interne en externe communicatie te verbeteren.

### *Beroepsbekwaamheden ontwikkelen*

De Rekenkamer geeft de hoogste prioriteit aan de beroepsbekwaamheden van haar personeel. De Rekenkamer zal persoonlijke ontwikkelingsplannen invoeren, kennismanagement en de interne mobiliteit van het personeel verbeteren en bijdragen aan de ontwikkeling van een diploma op het gebied van overheidscontrole, -boekhouding en -financiën.

### *Uitbouwen van relaties met gecontroleerden*

De Rekenkamer zal het overleg met de Commissie tijdens controles verbeteren. Zij zal de diensten van de Commissie en de nationale autoriteiten actief aanmoedigen om tijdig, vóór de vaststelling van de verslagen, op preliminaire controlebevindingen te reageren.

### **Jaarlijks activiteitenverslag en essentiële prestatie-indicatoren**

Om de doorzichtigheid te vergroten en beter verantwoording af te leggen, en om een op resultaat gerichte cultuur te bevorderen, zet de Rekenkamer een aantal stappen om de verslaglegging over haar eigen prestaties en beheersinformatiesystemen te verbeteren. Zij publiceerde haar eerste jaarlijkse activiteitenverslag in 2008 ([www.eca.europa.eu](http://www.eca.europa.eu)). Zij voerde ook een reeks essentiële prestatie-indicatoren (Key Performance Indicators, KPI) in, die geleidelijk zullen worden gepubliceerd in toekomstige jaarlijkse activiteitenverslagen. In de periode 2009-2012 zal de Rekenkamer haar toezichtprocedures en beheersinformatiesystemen onder de loep nemen.

De Europese Rekenkamer is de EU-instelling die bij het Verdrag is opgericht om de EU-financiën te controleren. Als extern controleur van de EU draagt zij bij tot de verbetering van het financieel beheer van de EU en treedt zij op als onafhankelijk hoedster van de financiële belangen van de burgers van de Unie.

De Rekenkamer, bestaande uit 27 leden en 880 personeelsleden en met een operationele begroting van 132 miljoen euro voor 2009, verleent diensten in de vorm van controles aan de hand waarvan zij nagaat hoe de EU-middelen worden geïnd en besteed. Zij onderzoekt of financiële verrichtingen naar behoren zijn geboekt en gepubliceerd, wettig en regelmatig zijn uitgevoerd en beheerd ter waarborging van de zuinigheid, efficiëntie en doeltreffendheid. De Rekenkamer maakt de resultaten van haar controles bekend in duidelijke, relevante en objectieve verslagen. Ook brengt zij advies uit over vraagstukken met betrekking tot financieel beheer.

De Rekenkamer ijvert voor verantwoording en transparantie, en staat het Europees Parlement en de Raad bij in het toezicht op de tenuitvoerlegging van de EU-begroting, met name tijdens de kwijtingsprocedure. De Rekenkamer wil als efficiënte organisatie toonaangevend zijn in ontwikkelingen op het gebied van overheidscontrole en -bestuur.



EUROPESE REKENKAMER

Voor meer informatie:

Europese Rekenkamer  
12, Rue Alcide De Gasperi  
L-1615 Luxemburg  
e-mail: [euraud@eca.europa.eu](mailto:euraud@eca.europa.eu)  
[www.eca.europa.eu](http://www.eca.europa.eu)