

CS

CS

CS



KOMISE EVROPSKÝCH SPOLEČENSTVÍ

V Bruselu dne 4.6.2008
KOM(2008) 338 v konečném znění

SDĚLENÍ KOMISE EVROPSKÉMU PARLAMENTU, RADĚ A ÚČETNÍMU DVORU

Shrnutí výsledků práce Komise za rok 2007

SDĚLENÍ KOMISE EVROPSKÉMU PARLAMENTU, RADĚ A ÚČETNÍMU DVORU

Shrnutí výsledků práce Komise za rok 2007

1. Úvod

Rozpočet Evropské unie je zásadním nástrojem provádění politik Unie, a proto účinnost, s jakou EU vynakládá finanční prostředky, může mít důležitý vliv na to, zda EU splňuje očekávání svých občanů. Komise musí být schopna prokázat, že veřejné prostředky jsou správně určeny a spravovány, a musí podávat transparentní informace o všech případech, ve kterých není možné zabezpečit vysoké standardy. V souladu s článkem 274 Smlouvy o ES je Komise celkově odpovědná za plnění rozpočtu EU.

- Operativní plnění rozpočtu je delegováno na generální ředitele, kteří jsou odpovědní za řádné finanční řízení zdrojů a za používání účinných a účelných kontrolních systémů. Jako „pověřené schvalující osoby“ podávají zprávu o výkonu svých povinností prostřednictvím **výroční zprávy o činnosti¹**, která je hlavním nástrojem, pomocí něž vyjadřují svou **odpovědnost vůči sboru členů Komise**. Prohlášení o věrohodnosti, které podepisují generální ředitelé a které je součástí jejich výroční zprávy o činnosti, se zaměřuje na otázku, zda jsou finanční transakce zákonné a řádné. Výroční zprávy se nadto nevěnují pouze finančním otázkám a zahrnují přehled výsledků politik a rovněž celkové hodnocení vnitřních kontrolních systémů.
- Odpovědností generálních ředitelů je informovat své komisaře o všech obtížích, se kterými se při plnění svých povinností v průběhu roku setkali, přičemž tato povinnost se netýká pouze čistě finančních otázek. Obsah výročních zpráv je předtím, než je podepíše generální ředitel, projednáván s komisaři.
- **Schválením této souhrnné zprávy Komise přijímá politickou odpovědnost za řízení prostřednictvím svých generálních ředitelů a vedoucích útvarů, a to na základě prohlášení o věrohodnosti a výhradách učiněných v jejich výročních zprávách o činnosti.** Současně zavádí opatření k nápravě jakýchkoli zjištěných nedostatků. Komise se zavazuje učinit další pokrok s cílem získat kladné „prohlášení o věrohodnosti“ od Evropského účetního dvora a pověřuje své útvary, aby zcela provedly opatření stanovená v tomto sdělení.

2. PŘÍPRAVA KVALITNÍCH VÝROČNÍCH ZPRÁV O ČINNOSTI

2.1. Jasnější a srozumitelnější prezentace obsahu

Od zavedení výročních zpráv o činnosti v roce 2002 bylo dosaženo pokroku, pokud jde o kvalitu a oblastí, které výroční zprávy o činnosti pokrývají. V roce 2007 byly

¹ Článek 60 finančního nařízení.

na základě zkušeností získaných v předešlých letech a na základě stimulu vyplývajících od Evropského účetního dvora, tak z auditu Útvaru interního auditu, podniknuty další kroky, jejichž cílem bylo:

- **Následná opatření týkající se výhrad učiněných v minulosti.** Generální sekretariát a GŘ pro rozpočet sledovaly plnění všech akčních plánů, které byly sestaveny s cílem řešit výhrady učiněné v minulosti.
- **Přizpůsobení strategií kontroly různým kontrolním prostředím.** Je třeba přizpůsobit strategie kontroly zvláštním kontrolním prostředím pro každou činnost, protože jsou podkladem pro prohlášení o věrohodnosti a pro výhrady. Téměř všechny útvary vypracovaly a používaly šablony pro vnitřní kontrolu s cílem sladit způsob, jakým jsou kontrolní strategie prezentovány.
- **Zlepšení koherence a srozumitelnosti zpráv.** Útvarům byly poskytnuty přesnější pokyny (a útvary se jimi převážně řídily), aby se zajistil soudržnější přístup v rámci Komise a v rámci „příbuzných“ generálních ředitelství. Z tohoto důvodu se z velké části podařilo dostat závazkům učiněným v souhrnné zprávě z roku 2006. Zejména byla pověřeným schvalujícím osobám uložena povinnost uvést použité ukazatele, aby se zajistila zákonnost a řádnost transakcí. Od pověřených schvalujících osob, které neuplatnily výhrady v oblastech, ve kterých Účetní dvůr ve své výroční zprávě konstatoval nedostatky, se vyžadovalo, aby **ve svých zprávách vysvětlily důvody, které je k tomu vedly.** Aby byly jednotlivé zprávy úplnější a vnitřně soudržnější, byly pověřené schvalující osoby vyzvány, aby popsaly „základní stavební kameny“, na kterých jsou jejich prohlášení o věrohodnosti založena.

2.2. Kvalitnější postup přezkumu

Přestože generální ředitel zůstává v konečném důsledku výlučně odpovědný za výroční zprávu o činnosti a jakékoliv učiněné výhrady, byl rovněž posílen postup, prostřednictvím kterého generální sekretariát a GŘ pro rozpočet přezkoumávají návrhy zpráv a námitek:

- Stejně jako v předešlých letech se uskutečnila setkání organizovaná příbuznými generálními ředitelství, jejichž účelem bylo vzájemné hodnocení (tzv. „**peer review**“).
- Rozsah vzájemného hodnocení byl rozšířen tak, aby zahrnoval i **výhrady z minulosti**, které měli generální ředitelé v úmyslu stáhnout, aby se zajistilo, že byla takováto rozhodnutí řádně odůvodněna a vysvětlena.
- Poprvé se pomocí postupu vzájemného hodnocení „peer review“ také zkoumaly **všechny rozpočtové oblasti, které Účetní dvůr považoval za neuspokojivé** ve svých výročních zprávách z let 2005 a 2006, aby se zajistila jednotná reakce na tato zjištění.
- Byl kontrolován obecný soulad zpráv se **zjištěními Účetního dvora a vnitřního auditu**, zejména v případech, kdy došlo ke zdržení v provádění učiněných doporučení.

2.3. Závěry

- Komise poznamenává, že bylo dosaženo pokroku, pokud jde o prezentaci výročních zpráv o činnosti, takže bylo dosaženo obecně uspokojivé úrovně, ale také poznamenává, že je možné dále zlepšit některé oblasti.
- Generální ředitelé zakládají své stanovisko, jež je stanoviskem řídicí složky, na informacích, které zahrnují vlastní auditorskou činnost Komise, zprávy a zjištění Účetního dvora a, pokud je to třeba, výsledky kontrol prováděných členskými státy. Zatímco Účetní dvůr se ve svém výročním stanovisku k auditu vyjadřuje k účetnictví a k zákonnosti a řádnosti souvisejících transakcí, stanovisko generálních ředitelů se zaměřuje na skutečnost, zda byly prostředky využity k zamýšleným účelům, přičemž bere v úvahu, že kontroly mohou být i víceleté.
- Vzájemné hodnocení „peer review“ se ukázalo jako užitečný krok, je však třeba vyvinout další úsilí s cílem zlepšit proces přípravy výročních zpráv o činnosti v určitých oblastech, zejména zajistit soulad mezi útvary. Praxe Účetního dvora, který zkoumá zprávy v rozsahu, v jakém je možné se na ně odvolávat jako na důkazy pro audit, se ukázala být podnětem ke zlepšení.
- Aby se podpořilo další zlepšení, zejména pokud jde o soulad, jasnost a srozumitelnost zpráv, budou generální sekretariát a GR pro rozpočet každoročně s dostatečným časovým předstihem kontaktovat útvary, aby s nimi projednaly aktuální stav, pokud jde o výhrady uvedené v minulých výročních zprávách o činnosti. Navíc bude vzájemné hodnocení „peer review“ v podobě, ve které je v současnosti organizováno, obohaceno o dvoustranná setkání s vybranými útvary, přičemž se bude vycházet ze stanovisek uvedených v návrzích výročních zpráv o činnosti.
- Generální sekretariát a GR pro rozpočet také poskytnou další pokyny s cílem podporovat jednotné zacházení s otázkami, které by mohly ohrozit dobrou pověst a jasněji vyřizovat otázky týkající se souvislostí mezi počtem chyb, jejich závažností a výhradami.

3. ZÁRUKA ZÁKONNOSTI A ŘÁDNOSTI TRANSAKČÍ A VÝHRADY UČINĚNÉ GENERÁLNÍMI ŘEDITELI

Poté, co Komise přezkoumala výroční zprávy o činnosti, zejména prohlášení podepsaná každým generálním ředitelem, poznamenává, že **všichni generální ředitelé uvedli, že mají přiměřené záruky**, že zdroje určené na jejich činnosti byly využity k zamýšleným účelům a v souladu se zásadami řádného řízení finančních zdrojů a že uplatněné kontrolní postupy poskytují nezbytné záruky, pokud jde o zákonnost a řádnost příslušných transakcí. Nicméně **několik prohlášení bylo podmíněno výhradami**. Dotčená generální ředitelství uvedla, že jsou připravena řešit tyto nedostatky pomocí jasně definovaných akčních plánů. Navzdory těmto nedostatkům nedospěl ani jeden útvar k závěru, že by jim tyto nedostatky mohly zabránit poskytnout celkovou „přiměřenou záruku“.

Počet výhrad za rok 2007 byl mírně nižší než za rok 2006 (17 oproti 20), takže pokračuje klesající tendence z předešlých let. Celkově vyjádřilo za rok 2007 výhrady

13 generálních ředitelů (15 za rok 2006), přičemž čtyři generální ředitelé uvedli po dvou výhradách. Rozsah jednotlivých výhrad se v některých případech rozšířil, takže se vztahovaly na větší počet členských států nebo programů. Devět výhrad učiněných za rok 2006 bylo staženo, ale jedenáct výhrad bylo opětovně uváděných. Většina výhrad uvedených pro rok 2007 se týkala buď kvality kontrolních systému členských států nebo chyb zjištěných na straně příjemců. Přehled výhrad učiněných pro rok 2007 je obsažen v příloze 2.

3.1. Strukturální fondy

Strukturální opatření představují jednu z klíčových politik Unie a jsou prováděny společně s členskými státy v rámci „sdílené správy“. Výroční zprávy o činnosti obsahovaly podrobné zhodnocení kontrolních systému členských států s upřesněním, do jaké míry se lze na tyto systémy spoléhat. Generální ředitelé odpovědní za strukturální fondy se v roce 2007 dohodli, že pokud budou v programech nebo straně členských států zjištěny závažné nedostatky, budou je systematicky zohledňovat při výpočtech, aby určili, zda výše „rizikové částky“ dosahuje kritéria stanoveného na základě zásady významnosti, přičemž takto nebudou postupovat pouze v případě, že bude existovat věrohodný důkaz získaný v auditu, že vnitrostátní orgány provádějí akční plán s cílem odstranit nedostatky a bylo dosaženo prvních výsledků. Tento přístup, který je založen na zprávě Účetního dvora za rok 2006, posiluje základ, z kterého tito generální ředitelé vycházejí při sestavování prohlášení o věrohodnosti. V porovnání s rokem 2006 to vede také ke snížení počtu programů nebo členských států, které jsou předmětem výhrad za rok 2007:

- Pokud jde o Evropský fond pro regionální rozvoj, generální ředitel pro regionální politiku uplatnil výhradu týkající se deseti členských států (Česká republika, Finsko, Irsko, Itálie, Lucembursko, Německo, Polsko, Řecko, Slovensko, Španělsko) a 51 programů INTERREG. Vyjádřil také výhradu, pokud jde o správu Fondu soudržnosti v pěti členských státech (Bulharsko, Česká republika, Slovensko, Maďarsko a Polsko).
- Pokud jde o Evropský sociální fond, generální ředitel pro zaměstnanost, sociální věci a rovné příležitosti vyjádřil výhradu týkající se osmi členských států (Španělsko, Spojené království, Francie, Itálie, Slovensko, Portugalsko, Belgie a Lucembursko).

V roce 2007 a počátkem roku 2008 bylo přijato několik opatření s cílem vyjasnit a posílit příslušné role členských států a Komise v rámci sdílené správy.

- Komise vydala **pokyny** pro členské státy týkající se správné úrovně oprav, kterou je třeba uplatnit v případě nesrovnalostí v souvislosti s veřejnými zakázkami v rámci spolufinancovaných projektů, a rovněž rozsáhlé pokyny pro období 2007 až 2013 týkající se posouzení souladu, ustanovení národních strategií auditu a výběru vzorků pro audit, aby se podpořila koherentnost testování prováděného členskými státy.
- Komise přijala politiku okamžitého zahájení formálního řízení o **pozastavení plateb a finančních opravách** v případě, že jsou v rámci auditu zjištěny závažné systémové nedostatky. Například v dubnu 2007 byly v Anglii pozastaveny platby pro 12 programů. V současnosti probíhají formální řízení o pozastavení plateb a

finančních opravách pro 54 programů a 60 projektů Fondu soudržnosti. V říjnu 2007 Komise poprvé poskytla souhrnné číselné údaje pro finanční opravy provedené na vnitrostátní úrovni tak, že členské státy odňaly nebo vymáhaly finanční prostředky².

- Členské státy měly poprvé povinnost poskytnout **souhrnné výroční přehledy** dostupných auditů a prohlášení v oblasti sdílené správy, jak je stanoveno v pozměněném finančním nařízení. Pokud jde o politiku v oblasti strukturálních opatření, poskytly všechny členské státy s výjimkou jednoho (Německo) do konce dubna 2008 souhrnné výroční přehledy, které splňovaly nebo převážně splňovaly minimální požadavky stanovené nařízením. V mnohých případech však přehledy nezahrnovaly celkové analýzy nebo závěry, a kvůli tomu byl jejich přínos omezený, což bylo však do určité míry zapříčiněno i tím, že se jedná o novou povinnost. Komise pozorně sleduje proces předkládání souhrnných výročních přehledů, aby zajistila, že všechny členské státy předloží přehled a splní minimální požadavky. V případě, že přehled nebyl předložen, nebo nesplňoval požadavky, zaslala Komise dopis a proti Německu zahájila soudní řízení.

Komise souhlasí, že zjištění Účetního dvora týkající se strukturálních fondů poukazují na nepřijatelně vysokou míru chyb. Komise formalizovala svůj závazek provádět stávající a nové akce přijetím „**Sdělení o akčním plánu na posílení kontrolní úlohy Komise v rámci sdíleného řízení strukturálních opatření**“³. Komise bude Evropskému parlamentu podávat čtvrtletní zprávy o provádění akčního plánu, včetně informací o opravách a zpětném získávání částek uložených Komisí. Kromě toho předloží Komise v říjnu 2008 zprávu o pokroku dosaženém při provádění akčního plánu a závěrečnou zprávu v lednu 2009.

Komise prokázala, že je pevně odhodlána snížit míru chyb a uplatňovat pozastavení plateb a finanční opravy, aby ukázala, že správa rozpočtových prostředků určených na strukturální opatření se řídí přísnými pravidly.

Komise je přesvědčena, že v důsledku požadavku předkládat souhrnné výroční přehledy budou členské státy využívat strukturální fondy odpovědněji, pokud se budou řídit doporučeními určenými ke zlepšení kvality. Tento postup bude mít i kladný vliv na vlastní prohlášení o věrohodnosti Komise.

3.2. Zemědělství

Podpora zemědělství a rozvoje venkova je prováděna v rámci sdílené správy společně s členskými státy prostřednictvím komplexního čtyřstupňového systému řízení a kontroly. Tento systém představuje základ, o který se opírá prohlášení generálního ředitele pro zemědělství a rozvoj venkova, že má přiměřené záruky o zákonnosti a řádnosti transakcí v této oblasti. Hmotněprávní ustanovení, která upravují poskytování zemědělské podpory v rámci jak Evropského zemědělského záručního fondu (EZZF), tak Evropského zemědělského fondu pro rozvoj venkova (EZFRV), byla konsolidována a zjednodušena. Přímé platby tvoří v současnosti zhruba 84,5 % celkových výdajů EZZF a jsou spravovány a řízeny prostřednictvím integrovaného administrativního a kontrolního systému (IACS). Jak uvedl Účetní

² Příloha výroční zprávy o strukturálních fondech – SEK(2007) 1456,

³ http://ec.europa.eu/regional_policy/sources/docoffic/official/reports/pdf/annex/2006_sf_annex_en.pdf

KOM(2008) 97.

dvůr, tento systém je účinný z hlediska snižování rizika chyb nebo nesrovnalostí ve výdajích, pokud se správně používá. Ze statistických údajů, které poskytly členské státy v roce 2007 a které pokrývají téměř 90 % výdajů EZZF a EZFRV, vyplývá, že celková četnost chyb pro zemědělské výdaje je pod kritériem stanoveným podle zásady významnosti.

Navíc se v roce 2007 začalo poprvé plně uplatňovat vícero nových nástrojů. To zahrnuje zejména prohlášení o věrohodnosti, které předkládají platební agentury členských států, souhrnné výroční přehledy (souhrnné zprávy) poskytované vnitrostátními koordinačními orgány a povinnost certifikačních orgánů ověřit a potvrdit statistiky inspekcí a kontroly po úhradě plateb. Členské státy v zásadě plní svoje nové právní povinnosti.

Výhrada týkající se systému IACS v Řecku je platná od roku 2002. Řecký akční plán sice přinesl určité výsledky, stále však ještě nebyl zcela zprovozněn systém evidence půdy, jež by měl být spuštěn do konce roku 2008. Riziková částka není významná, ale tento problém zůstává celkově závažným, protože představuje riziko ohrožení pověsti Komise.

Druhá z výhrad uvedených generálním ředitelem pro zemědělství a rozvoj venkova se týká rozvoje venkova. Z předběžných údajů poskytnutých členskými státy vyplývá, že četnost chyb v oblasti rozvoje venkova (zejména, pokud jde o agroenvironmentální opatření) je vyšší, než je tomu u ostatních zemědělských výdajů. Zdá se, že tato vyšší míra chyb je spíše důsledkem komplexnosti těchto opatření než nedostatků kontrolních systémů. Z těchto důvodů se Komise domnívá, že by přípustné riziko chyb mohlo být stanoveno nad 2 %. Vzhledem k předběžné povaze těchto údajů není nicméně možné určit přesnou míru chyb. Nelze tedy dospět k závěru, zda míra chyb je či není v oblasti rozvoje venkova pod kritériem stanoveným na základě zásady významnosti. Z tohoto důvodu učinil generální ředitel pro tuto oblast výhradu.

Komise bude nadále pečlivě sledovat, zda a jak řecké orgány přijímají všechna opatření nutná k provedení akčního plánu týkajícího se IACS. Komise již učinila nápravná opatření s cílem snížit četnost chyb v oblasti rozvoje venkova pro programové období 2007 až 2013. Komise také přezkoumá náklady a přínosy kontrol v této oblasti, zejména pokud jde o agroenvironmentální opatření, aby vyřešila otázku zbytkového rizika..

3.3. Vnější akce

Zpráva Účetního dvora za rok 2006 uvedla, že organizace provádějící projekty nepracovaly uspokojivě, takže je nutné další úsilí, pokud jde o účinné uplatňování systémů a dohledu.

Generální ředitel Úřadu pro spolupráci EuropAid, který je odpovědný za vnější pomoc, učinil řadu opatření s cílem posílit svou kontrolní strategii. Počet auditů se podstatně zvýšil, zejména pokud jde o ověřování finanční pomoci poskytnuté mezinárodními organizacemi (ze 7 v roce 2006 na 50 v roce 2007). Do konce roku bylo zahájeno celkem 650 auditů. Byly vydány nové pokyny pro ověřování výdajů pro grantové dohody a rovněž pro finanční a systémové audity iniciované Komisí. Tím se posílí a systematizují kontroly hlavních rizikových oblastí určených Účetním

dvorem. Generální ředitel si byl jist tím, že kontrolní systém přiměřeně zmírní rizika, a neučinil výhradu.

Aby se zlepšila sledovatelnost a viditelnost prostředků EU proudících přes organizace OSN a jiné světecké mnohostranné rádcovské fondy, podnikla Komise v předchozích letech řadu opatření, včetně pokynů pro zlepšení viditelnosti, zvětšení počtu kontrolních misí, podrobnějších požadavků na podávání zpráv a vylepšené analýzy dodržování finančních kontrolních norem OSN.

Komise bude nadále posilovat svou kontrolní strategii v oblasti vnější pomoci a prohloubí jak své úvahy o nákladech na kontroly, tak i dialog s Účetním dvorem.

Bude také pokračovat ve svém úsilí směřujícím k větší transparentnosti na straně příjemců pomoci, přičemž však bude dodržovat pravidla týkající se ochrany osobních údajů a bezpečnostních požadavků.

Nadále bude pokračovat úsilí s cílem lépe využívat a sdílet výsledky auditu v rámci skupiny GR pro vnější vztahy (RELEX).

Komise bude nadále sledovat a zlepšovat provádění rámcových dohod o finančních a smluvních postupech, které jsou podepsané mimo jiné s četnými agenturami OSN⁴ a se Světovou bankou⁵.

3.4. Předvstupní pomoc

PHARE

V rámci rozšířeného systému decentralizovaného provádění (EDIS) svěruje Komise řídicí pravomoci prováděcím agenturám země, která je příjemce pomoci. Sledování ukázalo, že zřejmě došlo k nesrovnalostem týkajících se smluv a plateb v případě dvou agentur provádějících PHARE v Bulharsku. Platby byly pozastaveny a byla učiněna výhrada týkající se této otázky, která představuje riziko pro řádné řízení finančních zdrojů a ovlivňuje pověst Komise.

Komise uvedla 25 nápravných opatření, které mají bulharské orgány přijmout, aby odstranily nedostatky v kontrolních systémech. V roce 2008 budou prováděné cílené kontroly na místě. Kromě toho budou přijata přísná opatření, aby se v budoucnu předešlo podobným nedostatkům v jiných zemích.

SAPARD

Účetní dvůr dospěl k závěru, že situace v roce 2006 nebyla, pokud jde o SAPARD, uspokojivá. Generální ředitelství pro zemědělství, které je za SAPARD odpovědné, se řídí zjištěními Účetního dvora. Nicméně dospělo k závěru, že kritéria stanoveného na základě zásady významnosti nebylo dosaženo do té míry, aby se učinila výhrada na rok 2007.

⁴ Finanční a administrativní rámcová dohoda / FAFA.

⁵ Rámcová dohoda o světeckých fondech a spolufinancování.

3.5. Vnitřní politiky

Výzkum

- Generální ředitelství odpovědná za výzkum učinila výhradu na rok 2006 týkající se **5. rámcového programu** z důvodu chyb ve výkazech o nákladech příjemců. Nicméně výhrada za rok 2007 nebyla učiněna, protože se tento program postupně ukončuje a poměrná část uskutečněných plateb se snižuje. Kromě toho se v souladu s akčním plánem o 5. RP přísně řídilo výsledky auditu prostřednictvím inkasních příkazů.
- Pro **6. rámcový program** sestavila generální ředitelství společnou strategii na období 2007 až 2010. Jejím cílem je posoudit zákonnost a řádnost transakcí pomocí reprezentativních výsledků auditu (namátkové kontroly) a snížit úroveň chyb tím, že se určí a opraví chyby ve výkazech nákladů největších příjemců, což bude doplněno namátkovou kontrolou na základě posouzení rizika. Strategie byla plně zahájena v roce 2007, přičemž se provedlo 377 následných auditů. Rok 2007 byl prvním rokem provádění víceleté strategie a byl zaveden postup používání výsledků auditu na smlouvy se stejným příjemcem, které nebyly podrobeny auditu. Vzhledem k těmto souvislostem a k míře chyb nad 2 % se útvary rozhodly učinit v letošním prohlášení o věrohodnosti výhradu, pokud jde o přesnost výkazů nákladů pro 6. RP.
- Pokud jde o **7. rámcový program**, byly zveřejněny výzvy k podávání návrhů, a zatím tedy byly uskutečněny pouze předběžné platby. Byla učiněna důležitá opatření s cílem snížit riziko chyb: byly vypracovány „dohodnuté postupy“, podle kterých musí auditoři vydávající osvědčení provést soubor povinných postupů a podat zprávu v závazném formátu. Tím, že se zavedla možnost osvědčení o auditu *ex ante* pro účetní metodiky příjemce, se posílily kontroly *ex ante*. Nebyla učiněna výhrada.

Komise vyvinula značné úsilí s cílem zlepšit řízení finančních prostředků určených na výzkum v rámci použitelného právního a finančního rámce. Ačkoliv generální ředitelé vyjádřili výhrady, pokud jde o 6. rámcový program, jedním z hlavních cílů společné víceleté strategie auditu je snížit celkovou úroveň rizika pod kritérium stanovené na základě zásady významnosti.

Kromě toho budou útvary pokračovat v provádění 7. rámcového programu, takže bude plně využita výhoda plynoucí z nového právního rámce.

Spravedlnost, svoboda a bezpečnost

Za rok 2007 byly učiněny dvě výhrady týkající se sdílené správy Evropského fondu pro uprchlíky. Jedna výhrada je prodloužením výhrady učiněné v roce 2006, která se týká nedostatků v kontrolních systémech pro správu tohoto fondu v Itálii. Odpovědné za řešení této otázky jsou především italské orgány a generální ředitelství toto řešení pozorně sleduje. Je třeba poznamenat, že se riziková částka sice týká podstatné části rozpočtu pro Itálii, její dopad je však omezený, pokud jde o celkový rozpočet určený na oblast spravedlnosti, bezpečnosti a svobody na rok 2007.

Generální ředitelství dále uvedlo, že právní předpisy upravující Evropský fond pro uprchlíky II poskytují pouze omezený základ pro sledování a dohled a že se

sledování do značné míry zakládá na vlastní kontrolní strategii Komise (kontrolní mise a hodnocení kontrolních systémů). Protože Komise ve 14 členských státech neprovedla v roce 2007 kontroly na místě, rozhodl se generální ředitel učinit výhradu z důvodu omezené záruky, kterou má ohledně Evropského fondu pro uprchlíky II v těchto státech.

Komise podnikne kroky, aby posílila své záruky, pokud jde o správu Evropského fondu pro uprchlíky II členskými státy v roce 2008. Analýza rizik bude sloužit jako základ pro další návštěvy a budou posíleny pokyny pro členské státy. Nový základní právní akt bude pro období 2008 až 2013 upravovat Evropský fond pro uprchlíky III a bude řešit otázky vzešlé z činnosti minulého fondu.

Jiné oblasti politik

S obtížemi spojenými s výkazy nákladů se setkala **Generální ředitelství pro životní prostředí**, které učinilo výhradu z důvodu zvýšeného procenta chyb zjištěného při následných kontrolách.

Dvě další výhrady, které byly učiněny již v roce 2006, byly prodlouženy i pro rok 2007:

- **Generální ředitel pro podniky a průmysl** vyjádřil výhradu z důvodu, že dva příjemci podpory účastníci se evropské normalizace nemají odpovídající systém pro vykazování nákladů.
- **Generální ředitel pro hospodářské a finanční záležitosti** učinil výhradu z důvodu možného selhání vnitřního kontrolního systému vnějšího subjektu pověřeného nepřímým centralizovaným řízením.

V roce 2007 byla učiněna opatření pro obě tyto oblasti. V roce 2008 se bude důsledně pokračovat v těchto opatřeních, včetně lepší informovanosti příjemců, zjednodušení pravidel v nových právních rámcích nebo smlouvách a přísnější kontroly ze strany Komise.

Komise vyzvala své útvary, aby přijaly všechna nezbytná opatření, aby tyto výhrady mohly být stáhnuty, jakmile budou tyto problémy vyřešeny.

Komunikace

Generální ředitel pro komunikaci učinil ve své výroční zprávě o činnosti na rok 2006 výhradu z důvodu nedostatků ve vnitřním kontrolním systému. Tento problém byl vyřešen zavedením centralizované následné kontroly. Protože však tento útvar zahájil činnost až v posledních dvou měsících roku 2007, rozhodl se generální ředitel zachovat výhradu i na rok 2007.

Vzdělávání a kultura

Generální ředitel pro vzdělávání a kulturu stáhl minulou výhradu týkající se národních agentur, a tak předjímá kladné výsledky revidovaného kontrolního systému zavedeného v roce 2007 v důsledku nových právních předpisů. Tento systém je založen na *ex ante* prohlášeních o věrohodnosti, která činí vnitrostátní orgány. Generální ředitel tento rok uvedl míru chyb nad 3 % pro auditované projekty,

ale zároveň uvedl, že tento závěr nelze zobecnit, protože namátkový audit byl do velké míry proveden na základě posouzení rizika: tato otázka tedy nebyla považována za závaznou. Generální ředitel také pokračoval ve svém úsilí získat validaci od účetního, pokud jde o lokální účetní systémy.

Komise vyzvala GR pro vzdělávání a kulturu, aby zajistilo účinné provádění kontrolní strategie a řešilo všechny přetrvávající překážky, které brání obdržení validace pro lokální účetní systémy.

Statistika

Výhrada učiněná úřadem Eurostat v roce 2006 z důvodu nedostatečných záruk řádnosti plateb některým národním statistickým úřadům byla stažena, protože byla v roce 2007 učiněna nápravná opatření, jako zlepšená ověřování *ex ante*, což generálnímu řediteli poskytlo přiměřenou záruku o řádnosti plateb učiněných během tohoto roku. Jeho útvary pracují na otázkách vztahujících se k předešlým letům.

3.6. Správa

Vhodné a spolehlivé systémy informačních technologií jsou klíčové pro řádné provádění téměř všech aktivit Komise. Přesto, že byly pronajaty nové prostory pro datová centra, považoval generální ředitel GR pro informatiku (DIGIT) za nezbytné zachovat předchozí výhradu týkající se stavební infrastruktury (budov), a to z důvodu nepřiměřenosti části infrastruktury v Lucemburku, kde se v současnosti nachází jak hlavní, tak i záložní systém. I když byla v roce 2007 provedena určitá zlepšení, pokud jde o budovy, a byla účinně řízena rizika, považuje Komise za nezbytné snížit další riziko ohrožující zachování nepřetržitého provozu a integritu dat.

Komise bude v letech 2008 a 2009 nadále provádět víceletou strategii pro informační technologie, přičemž zajistí bezpečnou a funkčně přiměřenou stavební infrastrukturu (budovy) pro datová a telekomunikační centra Komise.

3.7. Závěry

- Komise ukládá svým útvarům, aby přijaly přísná opatření k vyřešení příčin výhrad učiněných ve výročních zprávách o činnosti za rok 2007, a bude pozorně sledovat pokrok se zvláštním zřetelem k opakovaně uváděným výhradám.
- Pravidelný dialog mezi komisaři a generálními řediteli o otázkách řízení a správy je důležitým prvkem řetězce odpovědnosti. Tento dialog je zejména důležitý v případech, kdy dochází k opětovně uváděným výhradám, a v oblastech, ve kterých Účetní dvůr shledal nedostatky. Komise ukládá generálním ředitelům, aby v takových situacích pravidelně informovali své komisaře o nejnovějším vývoji a dosaženém pokroku.
- Provádění akčního plánu na posílení kontrolní úlohy Komise v rámci sdíleného řízení strukturálních opatření, předloženého v únoru 2008, je pro Komisi důležitou prioritou a musí být uskutečněno včas.

- Komise doporučuje členským státům, aby předkládaly dobrovolná vnitrostátní výroční prohlášení, která mohou představovat dodatečný „stavební kámen“ pro sestavování prohlášení generálních ředitelů o věrohodnosti.
- Je nanejvýš důležité řešit příčiny chyb a útvary Komise vydají pokyny a přijmou další nezbytná opatření s cílem snížit riziko chyb.
- Komise také vyvine nezbytné úsilí, aby prokázala účinnost svých kontrol. Její účetnictví se od roku 2008 mění, aby bylo umožněno podávání úplných zpráv o opravách chyb prováděných Komisí, včetně chyb, které se vztahují k platbám z předešlých let.
- Komise bude rovněž pokračovat ve své práci na analýze nákladů a přínosů, pokud jde o kontrolu a zbytkové riziko. Na podzim 2008 bude vydáno sdělení k této otázce, které by mělo poskytnout pevný základ pro provádění konceptu přijatelného rizika jakožto nástroje pro posouzení toho, jak účinně je v programech Komise riziko řízeno.

4. DALŠÍ OTÁZKY UVEDENÉ VE VÝROČNÍCH ZPRÁVÁCH

4.1. Uplatňování práva EU

Právní předpisy neplní svůj účel, pokud nejsou řádně uplatňovány a vymáhány. V roce 2007 představila Komise ambiciózní sdělení, jehož cílem je snížit tato rizika a které obsahuje opatření na zlepšení uplatňování práva Společenství⁶. To bude zejména zahrnovat větší spolupráci mezi členskými státy a Komisí s cílem předcházet problémům ještě, než nastanou, účinnější odstraňování problémů a rychlejší řešení porušení práva. Rovněž to bude představovat lepší integraci úvah týkajících se provádění a vymáhání práva v rámci celého procesu tvorby práva, tj. od návrhu právního předpisu přes jeho přijetí až k vyhodnocení dosažených výsledků. Jasně označení výzev souvisejících s prováděním právních předpisů je zcela nezbytné k tomu, aby se v zájmu občanů a podniků právní předpisy zdokonalily a aby se plnily cíle v oblasti zlepšování právní úpravy, jako např. zjednodušení a snížení administrativního zatížení.

4.2. Zachování rybolovných zdrojů

Účetní dvůr ve své zvláštní zprávě⁷ uvedl, že současný systém kontrol, inspekcí a sankcí vztahující se na pravidla zachování rybolovných zdrojů Společenství musí být výrazně posílen, aby se dosáhlo cíle trvale udržitelného využívání rybolovných zdrojů. Komise v tomto ohledu sdílí názory Účetního dvora. Zaprvé vyzývá členské státy, aby uplatňovaly předběžná opatření, která byla navržena na základě dobrovolnosti. Zároveň bude Komise pracovat na ambiciózních návrzích, jejichž cílem bude reforma evropské kontrolní politiky: současný stav ryb ukazuje, jak je důležité, aby účinnost systému kontroly, inspekcí a sankcí byla posílena a sjednocena.

⁶ Sdělení „Evropa přinášející výsledky – uplatňování práva Společenství“ – KOM(2007) 502, 5.9.2007.

⁷ Zvláštní zpráva Evropského účetního dvora č. 7/2007 o systémech kontroly, inspekce a sankcí týkajících se pravidel pro zachování rybolovných zdrojů Společenství (Úř. věst. C 317, 28.12.2007).

Komise se zavazuje zajistit trvale udržitelné rybolovné zdroje, čehož může být dosaženo pouze akcí na evropské úrovni. V říjnu 2008 navrhne nařízení Rady, jež zreviduje a zmodernizuje kontrolní systém pro společnou rybářskou politiku. Aby Komise dosáhla svých cílů, je nutné, aby se k nim plně zavázaly členské státy.

4.3. Bezpečnost

Audity provedené v delegacích ES ukázaly nedostatky, pokud jde o zabezpečení informací a jejich přenosové systémy a rovněž fyzickou bezpečnost. Pokračuje se v provádění akčního plánu.

Kromě běžných bezpečnostních opatření zaměřených na osoby, budovy a informační technologie ve svých hlavních místech bude Komise věnovat zvýšenou pozornost bezpečnosti svých delegací.

5. CELKOVÝ ZÁVĚR

Komise se domnívá, že stávající vnitřní kontrolní systémy poskytují (s omezeními popsány ve výročních zprávách o činnosti za rok 2007) přiměřenou záruku toho, že jsou prostředky určené na činnost Komise používány k účelům, pro které byly zamýšleny, a v souladu se zásadami řádného řízení finančních prostředků. Komise se také domnívá, že stávající kontrolní postupy poskytují nezbytné záruky, pokud jde o zákonnost a řádnost příslušných transakcí, za které je Komise v souladu s článkem 274 Smlouvy o ES celkově odpovědná.

Komise nicméně uznává, že je potřeba dalšího úsilí, aby byly odstraněny některé nedostatky, zejména ty, které byly zdůrazněny ve výhradách pověřených schvalujících osob, a ty, které spadají do oblastí rozpočtu, které Účetní dvůr shledal neuspokojivými.

Annexes:

- Annex 1: Human Resources management and other management issues
- Annex 2: Reservations 2003-2007
- Annex 3: 2007 Synthesis multi-annual objectives
- Annex 4: Executive and regulatory agencies
- Annex 5: Report on negotiated procedures
- Annex 6: Summary of waivers of recoveries of established amounts receivable in 2007
- Annex 7: Compliance with payment time-limits and suspension of time-limits

Annex 1:
Human Resources Management and other management issues

1. HUMAN RESOURCES MANAGEMENT

- Ethics

In a global context where ethical behaviour and ethics in general are becoming increasingly important, the need for a clearer and simpler framework of standards and guidelines arose. These issues have now been addressed in a communication on 'Enhancing the Environment for Professional Ethics in the Commission' dated 5 March 2008⁸. The main goal of this initiative is to refresh awareness and provide better guidance on professional ethics in the Commission.

Furthermore, as part of the European Transparency Initiative, a study on ethics for public office-holders⁹ was commissioned to compare ethical rules for Commissioners and for leaders of other EU institutions and their counterparts in all the Member States, the USA and Canada. The results of this study show that the Commission standards compare favourably.

The Commission is conscious that continued effort is nonetheless needed in the years to come to foster the ethics culture that it has developed and ensure that the rules are applied on the ground. In order to benefit from external views, the Commission intends to broaden the mandate of its ad hoc Ethical Committee and request it to give an opinion on the advisability of revising the Code of Conduct of Commissioners.

- Screening of Human Resources of April 2007

In April 2007, the Commission presented its "screening" of its human resources and committed itself to maintain stable staffing for the period 2009-2013 (after all enlargement-related personnel are integrated) and to meet new staffing needs in key policy areas exclusively through redeployment. The report also contained an analysis of the Commission's overheads. It was welcomed by the Parliament, and an update was provided by end April 2008.

The Commission's willingness to explore all rationalisation scenarios that could improve performance and trigger efficiency gains was expressed in the report, especially in the field of communication, crisis management and external relations. These areas have been subject to a more in-depth analysis.

- In the area of external relations, it has been decided to reallocate internally 100 posts of officials to the new priority countries and policy fields.
- As regards crisis management, the Commission presented at the beginning of 2008 a communication entitled "Reinforcing the Union's Disaster Response

⁸ COM(2008) 301.

⁹ http://ec.europa.eu/dgs/policy_advisers/publications/docs/hpo_professional_ethics_en.pdf

Capacity"¹⁰. It puts forward specific measures to be implemented by the end of 2008 to meet the growing challenges posed by natural and man-made disasters.

- In the area of communication, the Commission is considering freeing up a fraction of the posts currently devoted to communication activities and to redeploy them to the Representation Offices, to corporate communication activities and to the general Commission redeployment pool. To deliver on this objective, the Commission intends to take several measures which could be based on the following: link communication strategy more closely to political priorities; reduce the number of general communication priorities to make them more focused; develop partnerships with the Member States; organise secondment of staff to Representations; develop communication skills of staff and align human resources in communication activities to real needs.
- Integrated human resources strategy

The Commission continued its efforts to put in place a strategically aligned human resource management aimed at a shift from focusing on rights, obligations, rules and compliance to a more strategic approach with a focus on results, added-value and benefits for the Commission. This will enable the human resources function to gradually become a key player in the Commission, actively contributing to formulating organisational strategy and ensuring its implementation.

- IT tools

The administration has worked on the development of new integrated IT tools for more efficient management of human resources and of the related individual financial entitlements.

- Recruiting and retaining permanent staff

The administration has instituted various measures to improve staff management and recruitment, in particular by devising a professionalisation programme and by increased cooperation with EPSO.

- Recruitment of citizens from enlargement countries

Several services pointed to difficulties in recruiting certain EUR10 profiles as permanent staff, notably IT and financial staff and translators for certain languages. Certain competitions completed by EPSO in 2007 indeed failed to yield the expected number of successful candidates. Priority also had to be given to more generalist competitions, in order to achieve optimum use of EPSO recruitment capacity. Although the list of successful candidates covered 70 % of the Commission's recruitment needs, there were major variations between competitions, nationalities and profiles (ranging from 7 to 100%). As in 2006, the Commission attained the overall recruitment targets for nationals from EU-10 and EU-2 Member States in 2007. From 2004 to 2007 well above 3 000 posts have been filled by nationals from the enlargement countries. The monitoring mechanism which the Commission had put in place during 2006 for EU-10 recruitment was maintained and improved in

¹⁰ COM(2008) 130.

2007 and contributed largely to this achievement. The Commission is on a very good path to meet the various recruitment targets set in the context of EU-10 and EU-2 enlargements.

2. OTHER MANAGEMENT ISSUES

- The internal control framework in the Commission

An effective and efficient internal control system requires management to address the question of risk and to focus control resources on areas where risk is greatest, while ensuring adequate control of all activities. The Commission adopted in October 2007 a communication on the revision of the Internal Control Standards and Underlying Framework¹¹, which set out 16 **revised internal control standards for effective management** to replace the set of 24 standards put in place in 2000. The aim of the revised standards is to strengthen the basis of the annual declaration of assurance of the Directors-General by analysing how effective the control system is in practice.

The Commission also reported on its **Action Plan towards an Integrated Internal Control Framework**¹² and concluded that most of the "gaps" have been filled. Work will be completed in 2008 and the first impact report will be issued in early 2009.

- Financial management

In 2007, DG Budget complemented and consolidated its accounting modernisation. The Accounting Officer's report on the verification of local systems at the end of 2007 noted improvements compared to 2006, mainly in the development of the knowledge of accrual accounting and ABAC systems. **However, two services' systems were not validated**, although the risk to the accuracy of the Commission's accounts as a whole is not considered material.

The modernisation of the European Development Fund (EDF) accounts, which are separate from the accounts of the General Budget, aims to transfer the management functionality for EDF projects to DG AIDCO's local system while keeping the EDF accounts on an accrual basis in ABAC. While the developments of the central ABAC component were largely completed and tested according to plans in 2007 the project has experienced a succession of postponements, due in particular to the need for DG AIDCO to complete the developments necessary for CRIS to comply with the accrual accounting rules for the General Budget. The accounting officer validated the local system in early 2008. The implementation of the new system is now planned for January 2009.

Although measurable improvements were made in 2007 as regards **payments times**, the overall situation remained unsatisfactory. In the light of the implementing rules (Article 106.5), by which creditors are automatically entitled to interest if payments are made late, services need to take action, and closely monitor payment time compliance in the future. Suspensions in the procedure (for example, because

¹¹ Communication to the Commission: Revision of the Internal Control Standards and the Underlying Framework: Strengthening Control Effectiveness - SEC(2007) 1341.

¹² COM(2008) 110.

additional information is required from the beneficiary) must be recorded in ABAC so that payment times are calculated correctly.

A new, dynamic approach to **fraud proofing** was introduced¹³. Based on the lessons learned from OLAF's operational experience, the new arrangements are intended to allow services to react swiftly to new fraud patterns and to share information for prevention purposes.

- Internal audit

The number of critical recommendations issued by the Internal Audit Service has decreased significantly (12 in 2006, 6 in 2007), and there has been a reduction in the number of audits generating adverse opinions. The acceptance rate of recommendations has increased from 89% for audits on Commission services finalised in 2006, to 99% for audits finalised in 2007.

While the number of critical and very important recommendations overdue by more than six months at the end of 2007 remained almost the same as at the end of 2006 (7 critical and 37 very important recommendations), the total number of outstanding critical and very important recommendations grew from 78 to 175 due to the increased number of audit reports issued. Significant differences were noted between the Internal Auditor's view on the state of progress on recommendations and that of the auditee. The Commission needs the reasons for the increase in outstanding recommendations to be examined and addressed including the extent to which differences of view between the auditor and auditees have led to this situation.

A number of developments were observed with regard to the internal audit architecture:

- Coordination between the Internal Audit Service and the Internal Audit Capabilities was deepened in 2007, leading to coordinated strategic and annual audit plans aimed at providing better audit coverage of the key risks. These efforts towards a greater **consolidation of the audit universe** are essential having regard to the objective of the IAS, supported by the Commission in last year's Synthesis report, of providing an annual **overall opinion** on internal controls in the Commission starting with 2009, the final year of the current audit planning.
- The Commission updated the mission charter of the Internal Audit Service¹⁴ and introduced a model charter for the Internal Audit Capabilities of the Directorates-General, in order to reflect these evolutions and to make more efficient and effective use of the internal audit resources.
- Commission participation in the **Audit Progress Committee** was extended by the appointment in July 2007 of two additional Members among the Commissioners, so that it is now composed of seven Commissioners and two external members.

¹³ Communication on the prevention of fraud by building on operational results: a dynamic approach to fraud-proofing - COM(2007) 806, 17.12.2007.

¹⁴ http://ec.europa.eu/dgs/internal_audit/index_en.htm

- Transparency initiative

Subsequent to a public consultation, the Commission adopted a Communication, "Follow-up to the Green Paper 'European Transparency Initiative'"¹⁵, which announced measures to enhance transparency in different respects. Regarding the relations between interest representatives (lobbyists) and the Commission, it was decided to create and launch, in spring 2008, a voluntary register of interest representatives, linked to a code of conduct. Discussions with stakeholders and an open, public consultation¹⁶ were organised on the text of the code of conduct.

In order to enhance financial transparency¹⁷, the Financial Regulation requires the publication of beneficiaries of EU funds across all management modes. Work on the practical arrangements started in 2007. The first full publication exercise is scheduled for 2008, with the exception of the first pillar of the Common Agricultural Policy (the European Agricultural Guarantee Fund - EAGF), for which publication must take place in 2009.

The Commission adopted a Green Paper¹⁸ on the revision of Regulation (EC) No 1049/2001 on access to documents, thereby launching an open consultation.

- Business continuity management

All Directorates-General developed Business Impact Analyses and Business Continuity Plans in spring 2007. A communication test took place in July 2007, which examined both internal and external¹⁷ communication channels. A Commission-wide business continuity exercise followed in December 2007, which tested corporate business continuity communication flow and operational arrangements for crisis management teams. The outcome of both tests was positive and a further exercise is planned in 2008.

- Building policy

In a Communication on the accommodation of Commission services in Brussels and Luxemburg¹⁹, adopted in 2007, the Commission further clarified its policy in this field and launched a revision of the buildings procurement methodology – aimed at ensuring both maximum value for money and transparency towards the market.

¹⁵ COM(2007) 127
http://www.cc.cec/sg_vista/cgi-bin/repository/getdoc/COMM_PDF_COM_2007_0127_F_EN_ACTE.pdf

¹⁶ http://ec.europa.eu/transparency/consultation_code/index_en.htm

¹⁷ http://ec.europa.eu/commission_barroso/kallas/transparency_en.htm

¹⁸ COM(2007) 185
http://ec.europa.eu/transparency/revision/docs/gp_en.pdf

¹⁹ COM(2007) 501.

Annex 2:
Reservations 2003-2007

DG		Reservations 2007		Reservations 2006		Reservations 2005		Reservations 2004		Reservations 2003
AGRI	2	1. Insufficient implementation of IACS in Greece 2. Expenditure under rural development	1	1. Insufficient implementation of IACS in Greece	2	1. Preferential import of high quality beef ("Hilton" beef) – risk of non-respect of product definition; 2. Insufficient implementation of IACS in Greece	3	1. EAGGF Guidance: MS control systems 2. IACS in Greece; 3. "Hilton" beef	5	1. EAGGF Guidance programmes; 2. International Olive Oil Council; 3. Import of Basmati rice; 4. IACS in Greece; 5. "Hilton" beef
REGIO	2	1. Management and control systems for identified ERDF programmes (period 2000-2006) in: 1. the CZECH REPUBLIC – 4 programmes 2. FINLAND – 4 programmes (Operational Programmes East, North, South and West) 3. GERMANY – 4 programmes (for OP Saarland (objective 2), OP Mecklenburg-Vorpommern (objective 1), OP Hamburg (objective 2) and URBAN II Neubrandenburg in Mecklenburg-Vorpommern) 4. GREECE – 15 programmes (13 regional OPs, OP Competitivity and	2	1. Management and control systems for identified ERDF programmes in United Kingdom - England (West Midlands; London; North West; North East; Yorkshire and the Humber and East (URBAN II programme only)) and Scotland (West and East Scotland) 2. Management and control systems for ERDF programmes in the INTERREG programmes (except IIIB North West Europe and Azores, Canaries, Madeira)	3	1. Management and control systems for ERDF in UK-England; 2. Management and control systems for ERDF in Spain; 3. Management and control systems for the Cohesion Fund in Spain	3	1. Management and control systems for ERDF in one Member State; 2. Management and control systems for the Cohesion Fund in one Member State - 2000/06; 3. Management and control systems of ISPA in one candidate country	5	1. Management and control systems for ERDF in Greece - 2000/06; 2. Management and control systems of URBAN & INTERREG - 2000/06; 3. Management and control systems for ERDF in Spain - 2000/06; 4. Management and control systems for the Cohesion Fund in Greece, Spain and Portugal - 2000/06; 5. Management and control systems of ISPA

	<p>OP Information Society)</p> <p>5. IRELAND – 4 programmes</p> <p>6. ITALY – 17 programmes (Puglia, Lazio, Sardinia, Bolzano, Liguria, Piemonte, Friuli Venezia Giulia, Calabria, Campania, Molise, Sicilia, Transport, Research, Technical Assistance, and Urban II- Taranto, Mola di Bari, and Pescara)</p> <p>7. LUXEMBOURG – 1 programme</p> <p>8. POLAND – 3 programmes (Regional Operational Programme (IROP), SOP Improvement of Competitiveness of Enterprises and SOP Transport)</p> <p>9. SLOVAKIA – 2 programmes (OP Basic Infrastructure and OP Industry and Services)</p> <p>10. SPAIN (14 Intermediate Bodies (with an impact on 20 OPs), OP "<i>Sociedad de la Informacion</i>" and the 10 URBAN programmes)</p> <p>11. INTERREG - 51 programmes</p>							
--	---	--	--	--	--	--	--	--

		2. Management and control systems for identified COHESION FUND systems (period 2000-2006) in: - Bulgaria (National Roads Infrastructure Fund), - the Czech Republic, - Slovakia, - Hungary (environmental sector) and - Poland.								
EMPL	1	Management and control systems for identified ESF Operational Programmes in Spain, United Kingdom, France, Italy, Slovakia, Portugal, Belgium and Luxembourg.	1	1. Systèmes de gestion et de contrôles de programmes opérationnels du FSE en Espagne, en Ecosse (objectifs 2 et 3, UK), en Suède (objectif 3 en partie), en Slovaquie, en Slovénie, en Lettonie et dans les régions Calabre et Lazio (IT)	1	1. Systèmes de gestion et de contrôle des programmes opérationnels en England (UK)	1	1. European Social Fund - Member states' management and control systems of some operational programmes	1	1. European Social Fund - Member states' management and control systems
FISH	0		0	0	0	0	1	1. FIFG: Insufficient implementation of management and control systems for two national programmes in one Member State	1	1. FIFG expenditure. Analysis of the Management and Control systems not yet completed for all Member States
JRC	0		0	0	1	1. Status and correctness of the closing balance	1	1. Cash flow - competitive activities	1	1. Cash flow, assets and liabilities from competitive activities

RTD	1	Reservation concerning the rate of residual errors with regard to the accuracy of cost claims in Sixth Research Framework Programme (FP6) .	2	1. Accuracy of the cost claims and their conformity with the provisions of FP5 research contracts. 2. Absence of sufficient evidence to determine the residual level of persisting errors with regard to the accuracy of cost claims in FP6 contracts.	1	1. Exactitude des déclarations de coûts et leur conformité avec les clauses des contrats de recherche du 5ème PCRD	1	1. Frequency of errors in shared cost contracts	1	1. Frequency of errors in shared cost contracts
INFSO	1	Reservation concerning the rate of residual errors with regard to the accuracy of cost claims in Framework Programme 6 contracts.	3	1. Allocation of research personnel 2. Errors relating to the accuracy of cost claims and their compliance with the provisions of the research contracts, FP5 3. Absence of sufficient evidence to determine the residual level of persisting errors with regard to the accuracy of cost claims in Framework Programme 6 contracts	2	1. Errors relating to the accuracy and eligibility of cost claims and their compliance with the provisions of research contracts under FP5; 2. Allocation of research personnel	2	1. Frequency of errors in shared cost contracts; 2. Research staff working on operational tasks	2	1. Frequency of errors in shared cost contracts; 2. Research staff working on operational tasks
ENTR	2	1. Unsatisfactory functioning of the financing of European Standardisation 2. Reservation concerning the rate of residual errors with regard to the accuracy of cost claims in Sixth Research Framework	2	1. Errors relating to accuracy and eligibility of costs claims and their compliance with the provisions of the research contracts under FP 5 2. Unsatisfactory functioning of the financing	2	1. Errors relating to accuracy and eligibility of costs claims and their compliance with the provisions of research and eligibility of costs claims and their compliance with the provisions of the research contracts under	2	1. Frequency of errors in shared-cost contracts in the research area; 2. Uncertainty regarding cost claims of the European Standardisation Organisations	2	1. Frequency of errors in shared-cost contracts in the research area 2. Financial management of conferences organised under the Innovation Programme

		Programme (FP6).		of European Standardisation		the 5th Research Framework Programme;				
						2. Uncertainty regarding cost claims of the European Standardisation Organisations				
TREN	1	Reservation concerning the rate of residual errors with regard to the accuracy of cost claims in Sixth Framework Programme (FP6) contracts.	1	1. Erreurs concernant l'exactitude et l'éligibilité des déclarations de coûts et respect des termes des contrats du 5e PCRD	2	1. Risque de surpaiement concernant le 5ème Programme Cadre; 2. Sûreté nucléaire	4	1. Frequency of errors in shared cost contracts; 2. Contractual environment of DG TREN LUX; 3. Nuclear safety; 4. Inventory in nuclear sites	6	1. Frequency of errors in shared cost contracts; 2. Burden of the past; 3. Contractual environment of DG TREN Luxembourg; 4. Expertise for control of nuclear security; 5. Nuclear safety; 6. Verifications under Art. 35 of the Euratom Treaty
EAC	0		1	1. Faiblesse des systèmes de contrôle constatées dans certaines Agences Nationales	2	1. Insuffisante assurance quant à la gestion à travers les agences nationales 2. Insuffisante assurance quant à la fiabilité et l'exhaustivité des montants inscrits au bilan de la Commission et au compte de résultat économique	0	0	3	1. Burden of the past (observation in 2002 AAR); 2. On the spot controls (observation in 2002 AAR); 3. Implementation of Art. 35 of FR Implementing Rules
ENV	1	Eligibility of expenditures declared by beneficiaries of action grants	0	0	0	0	0	0	2	1. Potentially abnormal RAL; 2. Grants- Eligible costs

SANCO	0		1	1. Insufficient assurance of business continuity of a critical activity	1	1. Health crisis management	0	0	0	0
JLS	2	1. Faiblesse des systèmes de contrôle et de gestion du Fonds européen pour les Réfugiés en Italie, pour les périodes de programmation 2000-2004, et 2005-2007 2. Garantie limitée sur les opérations mises en oeuvre par 14 EM dans le cadre du FER II (2005-2007)	1	1. Faiblesse des systèmes de contrôle et de gestion du Fonds européen pour les Réfugiés en Italie, pour la période de programmation 2000-2004	2	1. Insufficient number of ex-post controls missions and lack of a fully-fledged methodology in the area of direct management in 2005; 2. Management and control systems for the European Refugee Fund for the UK for 1002-2004	2	1. Faiblesse des systèmes de gestion du Fonds européen pour les Réfugiés au Royaume-Uni et au Luxembourg; 2. Mise en oeuvre encore incomplète des contrôles ex-post sur place	0	0
ESTAT	0		1	1. Absence de garantie sur la régularité des paiements effectués en 2006 dans le cadre des conventions de subvention signées avec trois Instituts nationaux de statistiques pour lesquels des manquements ont été constatés en 2006	0	0	2	1. Errors in the declaration of eligible costs in relation to grants; 2. Insufficient number of ex-post controls carried out in 2003	3	1. Errors in the declaration of eligible costs in relation to grants; 2. Weakness in project management procedures; 3. Insufficient number of ex-post controls carried out in 2003
ECFIN	1	Possibility that additionality requirements were insufficiently achieved.	1	1. Possibility that additionality requirements are not sufficiently met	0	0	0	0	0	0
TRADE	0		0	0	0	0	0	0	0	0
AIDCO	0		0	0	0	0	0	0	1	1. Partnership with an NGOs association
ELARG	1	Potential irregularities in the management of PHARE	0	0	1	1. Legal status and liability of contractual	1	1. Gaps in Romania's and Bulgaria's capacity	3	1. Inherent risk in decentralised systems;2.

		funds under extended decentralised management by the following Bulgarian Implementing Agencies: - Central Finance and Contract Unit (CFCU) - Ministry for Regional Development and Public Works (MRDPW).				partner in the framework of implementation of EU EU contribution to UNMIK Pillar IV in Kosovo		to manage and implement increasing amounts of aids		Gaps in systems and transaction audits;3. Uncertainties regarding claims of financial intermediaries
ECHO	0		0	0	0	0	1	1. Non respect of the contractual procurement procedures by a humanitarian organisation for projects funded by ECHO	0	0
DEV	0		0	0	0	0	0	0	0	0
RELEX	0		0	0	2	1. Insuffisances du contrôle et de l'information de gestion; 2. Insuffisances de la gestion administrative en délégations, et principalement au niveau de la mise en place et du respect des circuits financiers	2	1. Internal control standards in Directorate K; 2. Internal control standards in Delegations	2	1. Internal control standards in Directorate K; 2. Internal control standards in Delegations
TAXUD	0		0	0	1	1. Trans-European networks for customs and tax : availability and continuity	0	0	1	1. Monitoring of the application of the preferential treatments

MARKT	0		0	0	0	0	0	0	0	0	0
COMP	0		0	0	0	0	0	0	0	0	0
COMM	1	Supervision	1	1. Ex-post control system	1	1. Supervision (ex-post controls on grants)	2	1. Relays and networks - grands centres; 2. Functioning of Representations EUR-15	3	1. Relays and networks; 2. Representations; 3. Copyrights - press cuts	
ADMIN	0		0	0	0		0	0	0	0	
DIGIT	1	Inadequacy of the Data Centre building infrastructure in Luxembourg.	1	1. Business continuity risks due to inadequacy of the data centres building infrastructure.	1	1. Business continuity risks due to inadequacy of the data centres building infrastructure	0	0		-	
PMO	0		0	0	1	1. Council's antenna for sickness insurance	1	1. Council's antenna for sickness insurance	2	1. Council's antenna for sickness insurance; 2. Paul Finet Foundation	
OIB	0		0		1	1. Deficiency in OIB's contracts & procurement management	0	0	1	1. Lack of long term planning of the buildings policy.	
OIL	0		0	0	0	0	0	0	0	0	
EPSO	0		0	0	0	0	0	0	0	0	
OPOCE	0		0	0	0	0	0	0	0	0	

BUDG	0		0	0	2	1. Accrual accounting for the European Development Fund; 2. Accrual accounting of the Community Budget - three local systems	2	1. Accrual accounting for the Community and the EDF budgets; 2. Subsystems of SINCOM 2: accesses control	3	1. Accrual accounting; 2. Syncom subsystems; 3. Accounting management of European Development Fund
SG	0		0	0	0	0	0	0	0	0
BEPA	0		0	0	1	1. Weak general internal control environment	0	0	0	0.
SJ	0		0	0	0	0	0	0	0	0
SCIC	0		0	0	0	0	0	0	0	0
DGT	0		0	0	0	0	0	0	0	0
IAS	0		1	1. Audit of community bodies (regulatory agencies)	1	1. Audit of community bodies (traditional agencies)	1	1. Audit of Community agencies	1	1. Audit of Community agencies
OLAF	0		0	0	0	0	0	0	0	0
TOTAL	17		20		31		32		49	

Annex 3:
Synthesis 2007 multi-annual objectives

This Annex reports on the progress realised in 2007 against the reference framework laid down by the 2004 Synthesis and updated by the 2005 and 2006 Synthesis reports containing the Commission's multiannual objectives and related actions to address the major crosscutting management issues.

New actions introduced as a follow up to the 2007 Synthesis report are indicated in *bold italics*.

Internal control systems and performance management				
Subject	Objective	Initiative(s) to meet the objective	Responsible service(s) and timetable	Progress made in 2007
Internal control	1. Achieving an effective internal control system and ownership of internal control concepts and processes at all levels in each DG and service.	The internal control coordinator in each service should carry out a regular review of the effectiveness of internal control issues at least in the context of the twice-yearly information to Commissioners and of the annual activity report.	All services, continuous action with the support and guidance of DG BUDG and the ICC network.	<p>Completed</p> <p>It is now a well established practice that services review at least once a year the effectiveness of internal control. This requirement is now enshrined in the Internal Control Standards for Effective Management adopted in October 2007- SEC(2007) 1341.</p> <p>Furthermore, services inform their Commissioner at least twice yearly on management and control issues.</p> <p>Members of staff are involved in self-assessment exercises on the effectiveness of the internal control system.</p>

		Revision of internal control standards to enhance effectiveness	DG BUDG by the end of 2007	<p>Completed</p> <p>An internal communication revising the internal control standards for effective management was adopted in October 2007- SEC (2007) 1341.</p>
		Develop indicators for legality and regularity of transactions to support assurance in annual activity reports.	All services by 'families' with the support of BUDG and SG, before the establishment of 2007 (originally: 2006) annual activity reports in March 2008.	<p>Completed</p> <p>Working groups have been set up to develop indicators for legality and regularity of transactions by families of DGs. The guidelines for the Annual Activity Report for the year 2007 refer to different sets of indicators for:</p> <ul style="list-style-type: none"> - the Research family - direct centralised management (grants and procurement) - joint management - shared management. <p>For the Structural Funds family, legality and regularity indicators were developed and provided as from the AAR 2006. For the AAR 2007, particular attention has been paid to improving the content and clarity of the report by implementing the recommendations of the Court of Auditors and the IAS.</p>

Annual activity reports and Synthesis	2. Promoting Commission's accountability through annual activity reports and their synthesis solidly based on assurances from managers.	Some Commission departments should give, where needed, a fuller explanation of their environment and the risks faced, including risks that remain even after mitigating measures have been taken. The impact of their environment and risks should be made more explicit and in most cases fuller explanations should be given on the overall impact of reservations on the reasonable assurance.	All services in the 2007 annual reporting exercise.	Completed The guidelines for Annual Activity Reports for the year 2007 emphasize the need to include more streamlined, precise and coherent explanations of DGs' internal control systems. - the use of an internal control template ensures that control systems of the different DGs are presented in a more coherent way within the Commission and, more specifically, within families of DGs. - Precise guidance was also given to DGs to explain how the various components of the assurance process link together ("building blocks"). - More precise guidance was given on when and how to make a reservation. - Assurance had to be supported by legality and regularity indicators. The DGs have generally followed the guidelines and an improvement can be observed in their AARs.
		With the assistance of central services, work by 'families' will be continued, so that each area benefits from a specific, coherent methodology.		Completed Under the Action Plan towards an Integrated Internal Control Framework, "internal control templates" were developed to promote consistency between services in the presentation of control strategies.

				In 2007 such templates were developed for each management mode, describing the internal control system on a consistent and concise basis and presenting a logical build-up to the Director General's assurance statement. The format was used by almost all services in 2007 AAR and has improved awareness of control structures and sources of assurance. It furthermore helps pinpoint weaknesses and define improvements.
		<i>The central services will provide further guidance to promote consistency in the treatment of reputational risks and the link between error rates, materiality and reservations.</i>	<i>BUDG and SG By end 2008</i>	<i>New action</i>
Risk management	3. Establishing effective and comprehensive risk management making it possible to identify and deal with all major risks at service and Commission level and to lay down appropriate action to keep them under control, including disclosing resources needed to bring major risks to an acceptable level.	The Commission will further embed risk management in its regular management process and integrate risk assessment in its internal control systems.	All services, with the assistance of DG BUDG, as specified in SEC(2005) 1327.	Completed The revised Internal Control Standards, decided by the Commission in October 2007, specifically provide a Standard for risk management processes (standard 6). Risk management was formally integrated into the 2006 programming and planning exercise and services' critical risks are since then disclosed in the Annual Management Plans.

<i>Residual risk</i>	<i>4. Taking further the concept of residual risk</i>	<i>Commission will continue its work on the cost-benefit of control and on residual risk per policy area. A Communication on this subject will be issued in autumn 2008.</i>	<i>DG BUDG together with concerned services</i> <i>By October 2008</i>	<i>New action</i>
----------------------	---	--	---	-------------------

Governance				
Subject	Objective	Initiative(s) to meet the objective	Responsible service(s) and timetable	Progress made in 2007
Internal audit recommendations	5. Ensuring a smooth implementation of accepted internal audit recommendations	Follow-up of action plans stemming from internal audit recommendations should be regularly monitored at senior management level, and fully integrated into regular management planning, especially the annual management plans.	All services	<p>Completed</p> <p>Follow-up is being actively monitored through different tools (DGs' internal databases, "Issue track" system) and regularly reviewed by senior management.</p> <p>Further efforts were made to ensure a timely implementation of the audit recommendations:</p> <ul style="list-style-type: none"> - The Audit Progress Committee alerted the Cabinets responsible for departments lagging behind, requesting them to monitor the appropriate follow up by their services. - New provisions were introduced to the standing instructions to the Annual Activity Reports and to the "peer review" process to ensure that Directors-General concerned explain

				in their reports the reasons why recommendations had not been implemented in time.
Regulatory agencies	6. Clarifying the respective roles and responsibilities of Commission services and regulatory agencies.	The input of all institutions is necessary to negotiate a comprehensive framework, to clarify the respective responsibilities of the institutions and of the regulatory agencies. This framework would be applicable to the creation of future agencies and, at a later stage, to those already in existence. The Commission calls on the Council to adopt the proposed framework on regulatory agencies, suggest amendments, or reflect on new possibilities.	All services concerned with the assistance of SG and DG BUDG.	Ongoing In a Communication of March 2008 ²⁰ , the Commission drew attention to the lack of a common vision on the role and functions of regulatory agencies. It announced a horizontal evaluation of the regulatory agencies, a moratorium on creating new agencies and a review of its internal systems governing agencies.
Inter-service arrangements	7. Ensuring that inter-service arrangements for small services are based on a cost-benefit analysis and made in accordance with applicable rules, while preserving the responsibility of	The Commission will develop practical solutions respecting the balance of responsibilities and accountability.	Interested DGs with the support of BUDG, SG, and DIGIT.	Continuous action Regarding IT Infrastructure Consolidation, DIGIT is already ensuring end-user support for the ADMIN family (DG ADMIN and offices), DG REGIO and the IAS. Furthermore, DG EAC signed a "protocole d'accord" to take over its IT-support. The Service Level Agreement (SLA) which was established in 2006 between BEPA and SG for

²⁰ Communication from the Commission to the European Parliament and the Council: "European Agencies – the way forward" - COM(2008) 135.

	each delegated authorising officer.			<p>management of human and financial resources, logistics and strategic planning was renewed in 2007.</p> <p>The SLA signed in 2006 between DG ADMIN and the IAS for management of the latter's human and financial resources was renewed in 2007.</p> <p>OIB cooperates with other Services on the basis of clearly defined arrangements & Service Level Agreements. In 2007, the following SLAs regarding buildings were signed:</p> <ul style="list-style-type: none"> - with EAC executive agency (on the supplementary office space) - with ERC and RTD Commission Agency (signature for Covent Garden building is ongoing) - with CoR/EESC (VM-2 building) - with CFCA Executive Agency
Reservations	8. Ensuring strong follow-up of action plans related to the expressed reservations, notably for the progress to be made in 2008.	Directors-General will report on progress to the respective Commissioner in the context of the regular follow-up meetings on audit and control. The ABM Steering Group will closely monitor and regularly report to the College on the implementation of the remedial actions that delegated authorising officers have committed to carry out in their annual activity reports.	DGs concerned	<p>Continuous action</p> <p>DGs report on the implementation of action plans in a given year in their annual activity report. This has been specifically mentioned in the standing instructions for 2007 AARs.</p> <p>DGs were also invited to mention the actions to be taken in the coming year as a follow up to previous reservations. This requirement was included in the guidelines for the 2008 AMPs.</p>

				<p>For all reservations, delegated authorising officers have laid down appropriate action plans to solve the underlying weaknesses. They monitored the implementation of action plans and reported to the Commissioner responsible .</p> <p>The implementation of all action plans has also been monitored by the ABM Steering Group which invited Directors-General to report regularly to the Group on the state of play of their action plans.</p>
--	--	--	--	---

Financial management				
Subject	Objective	Initiative(s) to meet the objective	Responsible service(s) and timetable	Progress made in 2007
Integrated internal control framework	9. Enhancing accountability by establishing a comprehensive integrated internal control framework in line with the requirements set out in the ECA's opinions on 'single audit'.	Implementation of the action plan towards an Integrated Internal Framework.	All services	<p>Ongoing</p> <p>Commission adopted on 27/2/2008 a report on the action plan towards an integrated internal control framework (COM(2008) 110 final). Most actions have been implemented and the remaining ones will be completed during 2008. The Commission can show that it has made concrete progress. The impact of the actions will form the basis of the evaluation of the progressive success of the action plan through decreasing error rates and improved ratings of systems by the Court. Early in 2009 the Commission will prepare a further impact</p>

				assessment as at 31 December 2008.
Ex-ante and ex-post controls	10. Improving efficiency and strengthening accountability by ensuring proportionality and a sound balance between ex-ante and ex-post controls and by further harmonisation and better focusing of ex-post controls	Further attempts have to be made to achieve closer harmonisation of methodology and definition of common ex-post control strategies and ensure proportionality between ex-ante and ex-post controls, at least at the level of 'families' of services operating in the same budget area.	All services with the assistance of DG BUDG, continuous action.	Completed In 2007, "internal control templates" were developed for each management mode, describing the internal control system on a consistent and concise basis and presenting a logical build-up to the Director General's assurance statement. These templates are built on a common format which leaves some flexibility for adaptation to the needs of the DGs. The format was used by almost all services in 2007 AAR and has improved awareness of control structures and sources of assurance. It helps pinpoint weaknesses and define improvements.

		<p>Common guidelines on sampling methods and related level of confidence should be finalised.</p>	<p>Services concerned with the support of DG BUDG, progressively up to the end of 2007.</p>	<p>Ongoing</p> <p>Extensive guidelines on audit sampling in line with international auditing standards have been prepared in the Structural Funds to promote coherence in testing done by Member State audit authorities²¹. The Commission has provided guidance on best practice in the management of external audit framework contracts to ensure a consistency and high quality of audit results²².</p> <p>In the research area, the joint audit strategy set up in 2007 includes guidance on sampling.</p> <p>Based on the experience gathered from the research audit strategy and taking into account that not all elements of the approach are transposable to all areas, the Commission will issue guidance to its services on sampling strategies by July 2008.</p>
		<p>DG COMM will put in place a system of structured ex-post control in all Representations and Units in the Headquarter.</p>	<p>DG COMM by the end of 2007</p>	<p>Completed</p> <p>A centralised ex-post control unit was set up in this Directorate-General on 1 November 2007.</p>

²¹ Para 40 & 49 Opinion 02/2004.

²² Para 37 Opinion 02/2004.

Accounts	11. Increasing responsibility and accountability at the level of the Commission as a whole by the signing-off of the accounts by the Accounting Officer and by improved quality of financial information.	The Commission will further strengthen its accounting processes and systems to improve the quality of the financial information and the respect of deadlines.	All services, continuous action with the assistance of the services of the Accounting Officer	<p>Continuous action</p> <p>In 2007, DG Budget complemented and consolidated the accounting modernisation.</p> <p>The single datawarehouse was also made available to all services and is expected to lead to an improvement in financial management information.</p> <p>The Accounting Officer's report on the verification of local systems at the end of 2007 noted improvements compared to 2006, mainly in the development of the knowledge of accrual accounting and ABAC systems. However, two systems were not validated.</p>
Financial simplification	12. Making financial management more efficient by applying simplification measures.	Services are called upon to apply the simplification measures that have been introduced by the basic acts under the next generation of programmes (2007-2013) and by the amended financial rules	All services concerned as from the entry into force of these legal provisions.	<p>Completed</p> <p>During 2007 the Commission clarified the rules through guidelines, notably the guidelines on FP7, on the implementing rules for Structural Funds 2007-13, for Education Policy 2007-13, and will continue to provide support and further guidance where necessary. The Commission will also ensure that future legislative proposals include clear and straightforward rules.</p>

Human resources				
Subject	Objective	Initiative(s) to meet the objective	Responsible service(s) and timetable	Progress made in 2007
Simplification	13. Simplifying procedures to increase both efficiency and employee satisfaction.	The Task Force for the simplification of administrative procedures will propose specific measures to simplify and improve human resource management and administrative procedures.	DG ADMIN by June 2007 (originally by the end of 2006)	<p>Completed</p> <p>DG ADMIN, based on a collaborative effort and consultation of all Commission staff, prepared a Communication to the College enshrining the key principles of the simplification drive and proposing a detailed plan with 85 actions, to be carried out within well defined deadlines. This Communication was adopted by the Commission on 4 July 2007 and its implementation is ongoing.</p>
		In parallel, the Commission will present specific measures to simplify and improve the Commission's staff appraisal system (Career Development Review). These measures will complement those presented early 2006 which were already implemented in the current exercise.	DG ADMIN by the end of 2007	<p>Completed</p> <p>New rules have been presented in March 2008 after an intense consultation process with Commission services and staff representatives throughout 2007 and the first quarter of 2008.</p> <p>The new rules should be implemented in 2009 and should allow for a better differentiation of career speeds according to merit. The assessment and promotion exercises will also be significantly shortened.</p>

Staff skills	14. Aligning resources and needs better to make sure that staff have the skills and qualifications necessary to perform their duties, in particular in areas such as financial management, audit, science, linguistics and IT.	Following the conclusions of the evaluation on the Strategic Alignment of Human Resources, various measures are being prepared.	DG ADMIN by the end of 2007	Ongoing Among the measures already started: - the development of the HR Community; - the dissemination of best practices; - the HR Professionalisation Programme; - the development of HR Metrics; - the HR scorecard prototype; - the specification of the HR reporting facility in Sysper2.
		The Commission will identify any shortfalls and communicate its specific needs so that they are promptly taken into consideration and included in the work -programme of the inter-institutional European Personnel Selection Office. Provision of specialised training and measures to improve the recruitment procedures and, in particular in areas where a shortage of skilled staff is identified.	DG ADMIN and EPSO, ongoing tasks.	Ongoing On 13.11.2007, Vice-President Kallas submitted to the College a Communication (SEC(2007) 1412) describing how EPSO had served the Commission's needs in the last few years and spelling out ways of improving the situation.
		The Commission will take measures to improve its Job Information System so that it enables the organisation to have a global view of its current human resources and to produce easily detailed analysis by corporate processes.	DG ADMIN in collaboration with DIGIT, SG and DG BUDG by end 2007	Ongoing The e-CV project was delayed because of rearranged priorities. There are now approximately 3 000 CVs in the system, but full deployment and use will only take place in 2008, once the matching tool is tested and validated.

		The Commission will adjust its management of mobility, where necessary, so as to achieve the ultimate objective of 'the right person in the right job', in particular as regards sensitive posts. Proposals will be made during 2006 to mitigate the impact of mobility, with particular attention for specialised functions and small DGs and sites.	DG ADMIN in collaboration with SG and DG BUDG, by the end of 2007 (originally by the end of 2006).	<p>Completed</p> <p>The revision of the Commission's Internal Control Standards, was concluded in October 2007 and guidelines on sensitive functions (January 2008) were subsequently adopted.</p> <p>It should result in a more harmonised approach of the Commission's services in regards to the definition of sensitivity and an improved monitoring of the most critical sensitive posts, thus significantly reducing the issues related to compulsory mobility.</p>
--	--	---	--	--

Continuity of operations				
Subject	Objective	Initiative(s) to meet the objective	Responsible service(s) and timetable	Progress made in 2007
Business continuity	15. Ensuring that the Commission is able to maintain business continuity in case of major disruption to its activities	The Commission will adopt Commission-wide policy guidelines and develop business continuity plans.	All services with the support of SG, ADMIN and DIGIT by the end of March 2007.	<p>Completed</p> <p>All Directorates-General developed Business Impact Analyses and Business Continuity Plans in spring 2007. A communication test took place in July 2007, which examined both internal and external communication channels. A Commission-wide business continuity exercise followed in December 2007 with satisfactory results.</p>
		The Commission will address the issue of the suitability of the data centre	DIGIT, OIB and OIL in 2006 and in 2007.	Ongoing

		<p>hosting IT systems and ensure that current reflections on the best IT governance arrangements lead to operational conclusions in 2006.</p>	<p>A multi-annual (2006-2011) strategy to improve the housing conditions for the Data and telecom Centres of the Commission has been developed and approved. This should lead to the most critical IT equipments being moved into professional data centre type rooms in a phased approach and to the refurbishing of air conditioning and electrical infrastructure in the JMO Data Centre room.</p> <p>Contracts for the rent of two new data centre type rooms in Brussels and in Luxembourg were signed. For the one in Brussels, the move was completed in February 2007 and, for the one in Luxembourg, by March 2007.</p> <p>OIL planned a second room in Luxembourg which should have been available by July 2007 and initiated the required procedures. These premises are however currently still not available.</p>
--	--	---	--

Annex 4:
Executive and regulatory agencies

In line with practice in most Member States, using agencies to implement key tasks has become an established part of the way the European Union works.

Executive agencies operate in a clear institutional framework, governed by a single legal base²³. Their tasks must relate to the management of Community programmes or actions, they are set up for a limited period and they are always located close to Commission headquarters. The responsibility of the Commission for executive agencies is clear: the Commission creates them, maintains "real control" over their activity, and appoints the director. Their annual activity reports are annexed to the report from their parent Directorate(s)-General. A standard financial regulation adopted by the Commission, governing the establishment and implementation of the budget, applies to all executive agencies. A revision of the working arrangements was also agreed in October 2007 with the European Parliament, with the aim to further facilitate inter-institutional cooperation in this field.

Six executive agencies have been created:

- the Executive Agency for Competitiveness and Innovation Programme (**EACI** – former Intelligent Energy Executive Agency)
- the Public Health Executive Agency (**PHEA**)
- the Education, Audiovisual and Culture Executive Agency (**EACEA**)
- the Trans-European Transport Network Executive Agency (**TEN-TEA**)
- the European Research Council Executive Agency (**ERC**)
- the Research Executive Agency (**REA**).

Three of these were operational in 2007. Their annual activity reports did not indicate any particular control issues. The breakdown of staff employed in 2007 by these agencies was as follows:

	Seconded officials and temporary agents	Contractual agents	Other external agents	<i>Total</i>
EACI	22	47		69
PHEA	8	20		28

²³ Council Regulation (EC) No 58/2003 of 19 December 2002 laying down the statute for executive agencies to be entrusted with certain tasks in the management of Community programmes (OJ L 11, 16.1.2003).

EACEA	69	232	10	<i>311</i>
<i>Total</i>	<i>99</i>	<i>299</i>	<i>10</i>	408

The screening of resources by the Commission of April 2007 suggested that there are no strong candidates for a new executive agency²⁴. If new needs appear, the Commission's starting point will be to explore the option of extending the scope of an existing agency to cover a new programme. Under the current circumstances, it is unlikely that new executive agencies will be needed during the period of the current financial framework to 2013.

The 29 **regulatory agencies** are independent legal entities and the 20 of these which receive funds from the European Union budget receive discharge directly from the European Parliament. In a Communication of March 2008 "EU agencies: the way forward"²⁵ the Commission drew attention to the lack of a common vision on the role and functions of regulatory agencies. It announced a horizontal evaluation of the regulatory agencies, a moratorium on creating new agencies²⁶ and a review of its internal systems governing agencies. A common website of the Commission and the regulatory agencies was created on the Commission's intranet to provide a platform for documents of shared interest.

²⁴ SEC(2007) 530 "Planning & optimising Commission human resources to serve EU priorities".

²⁵ Communication from the Commission to the European Parliament and the Council: European Agencies – the way forward - COM(2008) 135.

²⁶ It however indicated that agencies which are already under inter-institutional discussion would go ahead as planned, including existing proposals in the fields of energy and telecoms, as well as planned agencies in the field of justice and home affairs and that changes in the scope of existing agencies would also continue.

Annex 5: Rapport sur les procédures négociées

1. BASE LÉGALE

L'article 54 des Modalités d'Exécution (ME) du Règlement Financier (RF) établit l'obligation, pour les ordonnateurs délégués, de recenser les marchés faisant l'objet de procédures négociées (PN). En outre la Commission doit annexer au résumé des Rapports Annuels d'Activités (RAA) visé à l'art. 60.7 du RF un rapport sur les procédures négociées.

2. MÉTHODOLOGIE

Une distinction a été faite entre les 40 directions générales, services, offices et agences exécutives qui, en principe, n'octroient pas d'aide extérieure, et les 3 directions générales (AIDCO, ELARG et RELEX) passant des marchés dans le cadre d'actions extérieures (base légale différente: chapitre 3 du titre IV de la deuxième partie du RF) ou pour compte de la Commission mais en dehors du territoire de l'Union européenne.

En effet, ces 3 directions générales présentent des aspects particuliers en ce qui concerne la collecte des données (déconcentration des services...), le nombre total de marchés passés, l'application d'autres seuils pour le recensement des procédures négociées (10 000 €), ainsi que la possibilité de recours à la procédure négociée dans le cadre du mécanisme de réaction rapide (urgence impérieuse). Pour ces raisons, les marchés de ces Directions générales nécessitent une approche statistique distincte.

3. RÉSULTATS GLOBAUX DU RECENSEMENT FINAL

3.1. Les 40 directions générales, services ou offices sans les 3 directions générales "actions extérieures"

Sur base des données reçues, les statistiques suivantes ont été établies: 148 marchés négociés pour une valeur totale de 156 513 441 € ont été attribués sur un ensemble de 1 085 marchés, toutes procédures confondues, pour une valeur totale de 1 383 010 782 €.

La proportion moyenne pour l'Institution du nombre de procédures négociées par rapport au nombre de marchés passés s'élève dès lors à 13,64 %. La moyenne de l'Institution calculée par rapport au montant des marchés attribués (au lieu du nombre de marchés) s'élève à 11,32 %.

Il a été considéré que la proportion pour une DG/service doit être estimée comme "notablement plus élevée que la moyenne enregistrée au niveau de son Institution", quand elle dépasse de moitié la proportion moyenne, c'est-à-dire lorsqu'elle est supérieure au seuil de référence s'établissant à **20,46 %**.

Ainsi, 9 directions générales ou services sur 40 ont dépassé le seuil de référence en 2007. Toutefois, il faut signaler qu'une des directions générales n'a passé qu'une

procédure négociée mais son faible nombre de marchés au total fait que sa moyenne est élevée. Par ailleurs, pour deux des directions générales, les procédures négociées représentent un pourcentage substantiellement inférieur à la moyenne de l'Institution en valeur totale des marchés passés.

Par ailleurs, l'évolution par rapport à 2006 pour l'ensemble des directions générales a été limitée: augmentation de 1,33 % en nombre de procédures et de 4,01 % en valeur. Ainsi 5 directions générales présentent une augmentation interannuelle qui peut être considérée comme sensible par rapport aux années précédentes (supérieure à 10 %).

3.2. Les trois directions générales "actions extérieures"

Sur base des données reçues, les statistiques suivantes ont été établies: 196 marchés négociés pour une valeur totale de 116 182 314 € ont été attribués sur un ensemble de 1 696 marchés toutes procédures confondues, pour une valeur totale de 1 324 647 489 €.

La proportion moyenne pour les 3 directions générales "actions extérieures" du nombre de procédures négociées par rapport au nombre de marchés passés s'élève dès lors à 11,56 % et la moyenne calculée par rapport au montant des marchés attribués s'élève à 8,77 %. Le seuil de référence (moyenne plus 50 %) étant donc de **17,33 %**, aucune des ces 3 directions générales ne dépasse ce seuil.

La comparaison interannuelle pour ces directions générales, par rapport à l'année 2006, montre une certaine stabilité: pas de changement dans le pourcentage du nombre des procédures négociées et diminution significative de 3,85 % de leur valeur.

4. ANALYSE DES JUSTIFICATIONS ET MESURES CORRECTIVES

Trois catégories de justifications sont évoquées par les directions générales ayant dépassé les seuils:

- Des **déviations statistiques** résultant d'un faible nombre de marchés passés (toutes catégories confondues) ou de l'utilisation de contrats cadres. Ceci, en intégrant dans un seul contrat «cadre» un nombre élevé de contrats «spécifiques», réduit le nombre total de marchés passés par les Directions générales concernées et donc la base applicable (ensemble de marchés, toutes catégories confondues).
- Des **situations objectives du secteur d'activité économique** où le nombre d'opérateurs (candidats ou soumissionnaires) peut être fort limité, voire en situation de monopole (pour des raisons de propriété intellectuelle, expertise spécifique...). Des situations de captivité technique peuvent également apparaître.
- Des **marchés complémentaires**, lorsqu'ils ne peuvent pas être techniquement ou économiquement séparés du marché principal (initial), ou les **marchés similaires**, conformes au projet de base.

Plusieurs mesures correctives ont déjà été proposées ou mises en place par les directions générales:

- L'établissement de **documents types et documents d'orientation**. La publication en avril 2008 du nouveau Vade-mecum des marchés de la Commission, substantiellement amélioré, s'intègre dans cette ligne d'action.
- **L'amélioration de la formation et une meilleure communication interservices**. À ce titre, le Service financier central a mis en place pour 2008 une série d'ateliers qui ont pour objectif, d'une part, d'améliorer le niveau des procédures des marchés et, d'autre part, d'offrir un forum d'échange d'expériences entre différents DG/services, afin de promouvoir les meilleurs pratiques.
- **L'amélioration du système d'évaluation des besoins** des DG/services et une bonne **programmation**.
- **Le renforcement de la structure interne et l'application des standards de contrôle**. Les procédures de marchés devront continuer à être intégrées dans la revue régulière sur l'efficacité du contrôle interne, notamment l'analyse de la dépendance éventuelle envers certains contractants. En tout état de cause, les procédures et contrôles doivent être correctement documentés pour assurer la piste de l'audit.

Annex 6:
Summary of waivers of recoveries of established amounts receivable in 2007

(Article 87.5 IR)

In accordance with Article 87(5) of the Implementing Rules the Commission is required to report each year to the budgetary authority, in an annex to the summary of the Annual Activity Reports, on the waivers of recovery involving 100 000 € or more.

The following table shows the total amount and the number of waivers above 100 000 € per Directorate-General/Service for the EC budget and the European Development Fund for the financial year 2007.

EC budget:

Directorate-General/Service	Amount of waivers in €	Number of waivers
AIDCO	1.565.692,31	9
EAC	651.065,59	5
EACEA	466.000,00	2
ECHO	507.960,89	1
ENTR	627.441,60	4
INFSO	1.089.676,12	7
RTD	1.312.047,13	5
TREN	1.283.040,18	5
	7.502.923,82	38

European Development Fund:

Directorate-General/Service	Amount of waivers in €	Number of waivers
AIDCO	465.540,96	2

Annex 7
Compliance with payment time-limits
and suspension of time-limits

(Article 106.6 IR)

Time-limits for payments are laid down in the Implementing Rules of the Financial Regulation²⁷ (hereinafter IR), and exceptionally in sector specific regulations. Under Article 106 IR payments must be made within forty-five calendar days from the date on which an admissible payment request is registered or thirty calendar days for payments relating to service or supply contracts, save where the contract provides otherwise. Commission standard contracts are in line with the time-limits provided for in the IR. However, for payments which, pursuant to the contract, grant agreement or decision, depend on the approval of a report or a certificate (interim and/or final payments), the time-limit does not start until the report or certificate in question has been approved²⁸. Under Article 87 of the Regulation of the European Parliament and the Council laying down general provisions on the European Development Fund, the European Social Fund and the Cohesion Fund, a specific rule applies: payments have to be made within two months²⁹.

Following the revised Implementing Rules, which entered into application on 1 May 2007, the compliance with payment time-limits was reported for the first time by the Services in the 2007 Annual Activity Reports³⁰. Overall, the Commission has improved its performance for payments over 2005-2007, in number and in value, even if the average delay has not significantly decreased. The following table summarises the current situation concerning **payments made after the expiry of the time-limits** (hereafter late payments), as resulting from data encoded in ABAC:

	2005	2007
Late payments in number	42,74%	22,57%
Late payments in value	17,48%	11,52%
Delays on average ³¹	49,13 days	47,98 days

The **cause of delays** include inter alia the complexity of evaluation of supporting documents, in particular of technical reports requiring external expertise in some cases, the difficulty of

²⁷ Commission Regulation (EC) No 2342/2002 of 23 December 2002 (OJ L 357, 31.12.2002, p. 1) as last amended by Regulation (EC) No 478/2007 of 23 April 2007 (OJ L 111, 28.4.2007, p. 13).

²⁸ Pursuant to Article 106(3) IR, the time allowed for approval may not exceed:
(a) 20 calendar days for straightforward contracts relating to the supply of goods and services;
(b) 45 calendar days for other contracts and grants agreements;
(c) 60 calendar days for contracts and grant agreements involving technical services or actions which are particularly complex to evaluate.

²⁹ Regulation (EC) No 1083/2006 of the European Parliament and of the Council laying down general provisions on the European regional Development Fund, the European Social Fund and the Cohesion fund and repealing Regulation (EC) No 1260/1999 (OJ L 210, 31.7.2006, p. 25).

³⁰ Based on available data in ABAC as of end of the financial year 2007.

³¹ Net delays.

efficient coordination of financial and operational checks of requests for payments, and managing suspensions.

The Commission has taken **many steps to avoid late payments**. Internal monitoring systems, with regular reporting on late payments and/or requested payments have been put in place. Simplification initiatives have been taken to speed up the process of examining requests for payments, such as wider use of audit certificates, better definition of deliverables or types of costs to facilitate the checks to be carried out. Awareness actions and exchanges of best practices also take place on a regular basis. These measures have already impacted positively, as the above statistics indicate. Moreover, in order to meet the new requirements of the revised IR, further developments had also to be made to ABAC in 2008.

As far as the **payment of interest for late-payments** is concerned, the Commission has had to deal with limited requests over 2005-2007.

	2005	2007
Requests for interest for late payments in number	149, i.e. 0,11%	136, i.e. 0,16%
Amounts of interest paid for late payments	230.736,58 €	378.211,57 €

The rules for the payment of interest for late payments are clearly stipulated in the standard contracts and grant agreements used by the Commission authorising officers. The very limited number of requests for payment of interest might be due to the fact that beneficiaries have not paid sufficient attention to the clauses entitling them to claim interest or that they deliberately do not claim it, in particular if the amount is not significant or if they have submitted the supporting documents late³². As from 1 January 2008 payment of interest for late payments is automatic and, in principle³³, no longer conditional upon the presentation of a request for payment.

The Commission is committed to further improving the management of payments and instructs its Services to comply constantly with high performance standards, to assess the efficiency of its tools and to take appropriate corrective measures to ensure timely payments.

³² In 2007, more than 1/3 of the total amount of interest paid has been paid to two energy suppliers.

³³ With the exception of small amounts (200 euro in total or less).