



Bryssel, 28. tammikuuta 2021  
(OR. en)

5292/21

ACP 7  
PTOM 5  
FIN 32  
PE-L 2

**ILMOITUS: I/A-KOHTA**

Lähtettäjä: AKT-työryhmä

Vastaanottaja: Pysyvien edustajien komitea / Neuvosto

Asia: **EKR:n vastuuvapausmenettely: varainhoitovuosi 2019**

Suhteet AKT-valtioihin ja merentakaisiin maihin ja alueisiin – kahdeksannen, yhdeksännen, kymmenennen ja yhdennentoista Euroopan kehitysrahaston (EKR) varainhoitoa koskevan vastuuvapauden myöntäminen komissiolle (varainhoitovuosi 2019)

1. Yhdenteentoista Euroopan kehitysrahastoon (EKR) sovellettavan sisäisen sopimuksen 11 artiklan 7 kohdassa määrätään, että Euroopan parlamentti myöntää neuvoston kyseisen sisäisen sopimuksen 8 artiklan 3 kohdassa tarkoitetulla määräenemmistöllä antamasta suosituksesta vastuuvapauden rahaston varainhoidon osalta (ks. EUVL L 210, 6.8.2013, s. 1)<sup>1</sup>.
2. AKT-työryhmä on tarkastellut tilintarkastustuomioistuimen edustajan läsnä ollessa varainhoitovuotta 2019 koskevaa tilintarkastustuomioistuimen vuosikertomusta, jossa käsitellään Euroopan kehitysrahastoa, sekä komission vastauksia tilintarkastustuomioistuimen tekemiin huomautuksiin (ks. EUVL C 377, 9.11.2020, s. 13).

<sup>1</sup> Kahdeksatta, yhdeksättä ja kymmenettä EKR:ää koskevissa sisäisissä sopimuksissa on vastaava määräys.

3. Käsittelyn päätteeksi työryhmä hyväksyi omalla tasollaan
- liitteessä I olevat tilintarkastustuomioistuimen kertomusta koskevat huomautuksensa
  - ehdotuksen suosituksiksi vastuuvapauden myöntämisestä.
4. Jos pysyvien edustajien komitealta saadaan vahvistus, neuvostolle ehdotetaan, että se
- hyväksyisi liitteessä I olevat AKT-työryhmän huomautukset tilintarkastustuomioistuimen vuosikertomukseen kahdeksannesta, yhdeksännestä, kymmenennestä ja yhdennestätoista Euroopan kehitysrahastosta (EKR) rahoitetuista toimista varainhoitovuodelta 2019
  - antaisi suositukset kahdeksannen, yhdeksännen, kymmenennen ja yhdennentoista EKR:n toimenpiteiden toteuttamista koskevasta vastuuvapaudesta, jonka Euroopan parlamentti myöntää komissiolle varainhoitovuodelta 2019, sellaisina kuin kyseiset suositukset ovat asiakirjoissa 5282/21, 5284/21, 5286/21 ja 5289/21 lingvistijuristien viimeistelemänä
  - toimittaisi suositukset yhdessä liitteessä I olevien huomautusten kanssa Euroopan parlamentille sekä hyväksyisi liitteessä II olevan luonnoksen asiaa koskevaksi kirjeeksi.

**AKT-työryhmän huomautukset**  
**tilintarkastustuomioistuimen vuosikertomukseen<sup>1</sup>**  
**kahdeksannesta, yhdeksännestä, kymmenennestä ja yhdenneštoista**  
**Euroopan kehitysrahastosta (EKR) rahoitetuista toimista varainhoitovuodelta 2019**

1. Työryhmä panee tyytyväisenä merkille, että Euroopan tilintarkastustuomioistuimen lausunnon mukaan komission yhdenneštoista EKR:n varainhoitoasetuksen 39 artiklan mukaisesti EKR:n varainhoidosta laatimassa selvityksessä esitellään perusteellisesti EKR:iä koskevat rahoitustiedot.
2. Työryhmä panee merkille tilintarkastustuomioistuimen päätelmät, joiden mukaan
  - EKR:ien taloudellinen asema sekä toimien tulokset, rahavirrat ja nettovarallisuuden muutokset on esitetty varainhoitovuodelta 2019 annetussa tilinpäätöksessä kaikilta olennaisilta osiltaan oikein;
  - EKR:ien tuloissa ei ollut olennaisia virheitä.
3. Työryhmä panee merkille, että tilintarkastustuomioistuimen vuosikertomus EKR:n toiminnasta varainhoitovuonna 2019 osoittaa, että arvioitu virhetaso on laskenut merkittävästi aiempiin vuosiin verrattuna, mutta se ei vielääkään ole 2 prosentin olennaisuusrajan alapuolella.

---

<sup>1</sup> EUVL C 377, 9.11.2020, s. 13.

4. Työryhmä on huolestunut siitä, että EKR:n varainhoitovuoden 2019 tilien perustana oleviin maksuihin liittyvä virhetaso on olennainen ja että arvioitu virhetaso on todennäköisimmin 3,5 prosenttia. Se toteaa, että virheluokkien "menot eivät toteutuneet" ja "julkisia hankintoja koskevien sääntöjen vakavat rikkomiset" osuus arvioidusta virhetasosta on yli 65 prosenttia ja että aiempien vuosien tapaan komissio ja sen täytäntöönpanokumppanit tekivät enemmän virheitä työsuunnitelmiin, avustuksiin, kansainvälisten järjestöjen kanssa tehtyihin rahoitus sopimuksiin sekä EU:n jäsenvaltioiden yhteistyötoimistojen kanssa tehtyihin valtuutus sopimuksiin liittyvissä tapahtumissa (38 prosentissa tarkastetuista tapahtumista oli kvantitatiivisesti ilmaistavissa olevia virheitä, joiden osuus arvioidusta virhetasosta oli 71,7 prosenttia) kuin ne tekivät muiden tukimuotojen yhteydessä.
5. Työryhmä on edelleen huolestunut tilintarkastustuomioistuimen havainnoista, joiden mukaan komissiolla oli useissa tapauksissa virheen estämiseen tai havaitsemiseen ja korjaamiseen riittävät tiedot ennen menon hyväksymistä ja että jos komissio olisi käyttänyt kaikkia käytettävissään olevia tietoja, se olisi voinut alentaa arvioitua virhetasoa 1,4 prosenttiyksiköllä. Työryhmä on myös huolissaan siitä, että virheiden esiintyvyys osoittaa edelleen puutteita ennakkotarkastuksissa ja menojen tarkastuskertomuksissa. Komission toimia virheiden ehkäisemiseksi, havaitsemiseksi ja korjaamiseksi olisi tehostettava, ennakkotarkastuksiin olisi kiinnitettävä enemmän huomiota ja olisi toteutettava tarkoituksenmukaisia toimenpiteitä havaittujen puutteiden korjaamiseksi.
6. Työryhmä panee merkille, että vuoden 2019 toimintakertomuksessa ei ensimmäistä kertaa esitetty varauksia tilien perustana olevien toimien sääntöjen mukaisuudesta. Se on kuitenkin huolestunut tilintarkastustuomioistuimen näkemyksistä, joiden mukaan varauksien puuttuminen ei ole perusteltua, koska se johtuu jäännösvirhetasoa koskevan selvityksen rajoitteista ja rahoitusvarauksia koskevan kynnyksarvon käyttöön ottavan de minimis -säännön soveltamisesta ensimmäistä kertaa. Toisaalta työryhmä panee merkille komission huomautuksen, jonka mukaan jäännösvirhetasoa koskeva selvitys on vain yksi osa komission sisäistä valvontajärjestelmää ja että se raportoi edelleen pienistä määristä, vaikka ei esitä varauksia niihin.

7. Työryhmä on tyytyväinen siihen, että komissio on kuitenkin hyväksynyt toimintasuunnitelman, jolla pyritään korjaamaan sisäisen valvontajärjestelmän täytäntöönpanossa havaittuja puutteita siirtämällä kahdeksan aiempaa varaumaa, jotka koskevat virhetasoa ja muita vuotuisessa toimintakertomuksessa yksilöityjä riskialttiita aloja, sekä ratkaisemaan tilintarkastustuomioistuimen havaitsemia ongelmia.
8. Työryhmä panee tyytyväisenä merkille komission pyrkimykset parantaa oman sisäisen valvontajärjestelmänsä laatua etenkin jatkamalla vuoden 2018 toimintasuunnitelmaan sisältyvien 13 sellaisen toimenpiteen täytäntöönpanoa, joilla puututaan riskialttiisiin aloihin, sekä vuoden 2019 toimintasuunnitelmaan kuuluvien yhdeksän toimenpiteen täytäntöönpanoa (kahdeksan toimenpidettä siirretty edellisiltä vuosilta ja lisätty yksi uusi toimenpide tarkoituksena parantaa jäännösvirhetasoa koskevan selvityksen menetelmiä ja opasta), ja niitä on tarkoitus arvioida vuoden 2020 selvityksen yhteydessä.
9. Työryhmä toteaa, että edistyminen on ollut tyydyttävää vuoden 2017 toimintasuunnitelman täytäntöönpanossa ja vuoden 2018 toimintasuunnitelman täytäntöönpanon jatkamisessa, ja odottaa tilintarkastustuomioistuimen seuraavaa vuosikertomusta ja siinä olevaa arviointia komission vuoden 2019 toimintasuunnitelman täytäntöönpanon edistymisestä. Työryhmä odottaa komissiolta päivitystä toimintasuunnitelman täytäntöönpanosta vuoden 2021 ensimmäisen puoliskon lopussa ja tilintarkastustuomioistuimen vuoden 2019 kertomuksen suositusten täytäntöönpanoa koskevaa päivitystä.
10. Työryhmä on tyytyväinen tilintarkastustuomioistuimen havaintojen lisäksi komission pyrkimyksiin vähentää vanhojen ennakkomaksujen ja vanhojen maksattamatta olevien sitoumusten (RAL – reste à liquider) sekä sellaisten sopimusten määrää, joiden voimassaoloaika on päättynyt. Se myös toteaa tyytyväisenä, että vanhentuneiden sopimusten vähentämiseksi asetettu tavoite on saavutettu ja kahta muuta vähennystä koskeva tavoite on suurelta osin ylitetty.

11. Työryhmä on tyytyväinen komission vuoden 2019 jäännösvirhetasoa koskevassa selvityksessään esittämään arvioon, jonka mukaan jäännösvirhetaso on neljäntenä vuonna peräkkäin alle kahden prosentin olennaisuusrajan. Se on kuitenkin huolissaan tilintarkastustuomioistuimen havainnoista, joiden mukaan vuoden 2019 jäännösvirhetasoa koskeva selvitys osoitti samanlaisia rajoitteita kuin vuonna 2018, esimerkiksi julkisiin hankintamenettelyihin ja ehdotuspyyntöihin kohdistettujen tarkastusten puutteellisuutta, vain harvoja paikalla tehtyjä tarkastuksia, epäjohtonmukaisuutta arvioiden laskennassa sekä liiallista luottamusta aiempiin tarkastuksiin, mikä on osaltaan johtanut jäännösvirhetason aliarviointiin. Työryhmä on tilintarkastustuomioistuimen kanssa samaa mieltä siitä, että johdonmukaisuutta ja varmuutta on varaa parantaa tehostamalla jäännösvirhetasoa koskevaa menetelmää ja opasta, mutta panee myös merkille komission huomautuksen selvityksen laajuudesta ja tarkoituksesta.
12. Työryhmä on tyytyväinen tilintarkastustuomioistuimen seurantatarkastuksen havaintoon, jonka mukaan komissio on pannut kokonaisuudessaan täytäntöön vuonna 2016 annetut viisi EKR:ää koskevaa suositusta, ja panee merkille tilintarkastustuomioistuimen komissiolle antamat kaksi suositusta, jotka perustuvat tähän seurantatarkastukseen ja sen vuotta 2019 koskeviin havaintoihin ja päätelmiin.
13. Työryhmä toteaa yhteisymmärryksessä tilintarkastustuomioistuimen kanssa, että tietyillä tärkeillä aloilla olisi tehtävä parannuksia, ja tukee tilintarkastustuomioistuimen komissiolle antamia suosituksia 1) jäännösvirhetasoa koskevan selvityksen menetelmien ja oppaan parantamiseksi siten, että niissä annetaan kattavampia ohjeita selvityksessä yksilöidyistä kysymyksistä (jotka komissio on hyväksynyt) ja 2) varaumien esittämiseksi kaikkien riskialttiiksi todettujen alojen osalta riippumatta niiden osuudesta kokonaismenoista ja niiden rahoitusvaikutuksesta (joita komissio ei ole hyväksynyt). Työryhmä panee merkille tilintarkastustuomioistuimen vuonna 2019 esittämät päätelmät ja suositukset, kuten myös komission antamat vastaukset.
14. AKT-työryhmä panee merkille tiettyjen tapahtumien tuloksellisuutta koskevat tilintarkastustuomioistuimen huomautukset. Tämä on havainnut tapauksia, joissa omaisuuseriä oli hyödynnetty vaikuttavasti niin, että ne edistivät hanketavoitteiden saavuttamista, mutta myös tapauksia, joissa eriä ei käytetty suunnitellusti ja toimien tehokkuus ja vaikuttavuus olivat vaarantuneet.

**LUONNOS KIRJEEKSI**

Vastaanottaja: Euroopan parlamentin puhemies

Lähettiläjä: Neuvoston puheenjohtaja

Arvoisa Puhemies,

Teille toimitetaan erillisenä asiakirjana 16. helmikuuta 2021 päivätyt neuvoston suositukset kahdeksannen<sup>1</sup>, yhdeksännen<sup>2</sup>, kymmenennen<sup>3</sup> ja yhdennentoista<sup>4</sup> Euroopan kehitysrahaston toimenpiteiden toteuttamista varainhoitovuonna 2019 koskevan vastuuvapauden myöntämisestä komissiolle sekä AKT-työryhmän huomautukset<sup>5</sup> tilintarkastustuomioistuimen vuosikertomukseen kahdeksannesta, yhdeksännestä, kymmenennestä ja yhdennestätoista Euroopan kehitysrahastosta (EKR) rahoitetuista toimista varainhoitovuodelta 2019.

[Loppu-tervehdys].

- 
- <sup>1</sup> Asiak. 5282/21 ACP 3 PTOM 1 FIN 28.
  - <sup>2</sup> Asiak. 5284/21 ACP 4 PTOM 2 FIN 29.
  - <sup>3</sup> Asiak. 5286/21 ACP 5 PTOM 3 FIN 30.
  - <sup>4</sup> Asiak. 5289/21 ACP 6 PTOM 4 FIN 31.
  - <sup>5</sup> Asiak. 5292/21 ACP 7 PTOM 5 FIN 32 PE-L 2.