

**RO**

**RO**

**RO**



COMISIA COMUNITĂȚILOR EUROPENE

Bruxelles, 4.6.2008  
COM(2008) 338 final

**COMUNICAREA COMISIEI CĂTRE PARLAMENTUL EUROPEAN, CONSILIU ȘI  
CURTEA DE CONTURI**

**Sinteza realizărilor Comisiei în materie de gestiune în 2007**

# COMUNICAREA COMISIEI CĂTRE PARLAMENTUL EUROPEAN, CONSILIU ȘI CURTEA DE CONTURI

## Sinteza realizărilor Comisiei în materie de gestiune în 2007

### 1. INTRODUCERE

Bugetul UE este un instrument esențial pentru punerea în aplicare a politicilor Uniunii și, de aceea, eficacitatea cheltuielilor UE poate avea o influență importantă asupra modului în care Uniunea răspunde la așteptările cetățenilor săi. Comisia trebuie să fie în măsură să demonstreze că fondurile publice sunt bine direcționate și bine gestionate și trebuie să aibă o atitudine transparentă în legătură cu orice situație în care standardele ridicate nu pot fi atinse. În conformitate cu articolul 274 din Tratatul CE, Comisia își asumă responsabilitatea generală pentru execuția bugetului UE.

- Punerea în aplicare operațională a bugetului este delegată directorilor generali, care sunt responsabili de buna gestiune financiară a resurselor și de funcționarea unor sisteme de control eficace și eficiente. În calitate de „ordonatorii de credite delegați” (OCD), aceștia raportează cu privire la îndeplinirea sarcinilor care le revin în **raportul anual de activitate**<sup>1</sup> (RAA), care reprezintă principalul instrument de exercitare a **răspunderii acestora în fața colegiului**. Declarația de asigurare, care este semnată de directorii generali și este inclusă în rapoartele lor anuale de activitate, se referă în special la legalitatea și regularitatea operațiunilor financiare. Dincolo de aspectele financiare, rapoartele anuale de activitate includ și o examinare a rezultatelor politicilor, precum și o evaluare aprofundată a sistemelor interne de control.
- Este responsabilitatea directorilor generali de a-și informa comisarul (comisarii) cu privire la orice dificultăți întâmpinate în executarea sarcinilor care le revin pe parcursul anului – este vorba despre o obligație care depășește aspectele pur financiare. Conținutul rapoartelor anuale de activitate este discutat cu comisarul (comisarii) înainte de a fi semnat de către directorul general.
- **Prin adoptarea prezentei sinteze, Comisia își asumă răspunderea politică cu privire la gestiunea realizată de directorii generali și șefii de serviciu ai Comisiei, pe baza asigurărilor și rezervelor formulate de către aceștia în rapoartele lor anuale de activitate. Aceasta pune în practică măsuri pentru remedierea deficiențelor identificate. Comisia este decisă să facă progrese suplimentare pentru obținerea unei „declarații de asigurare” pozitive din partea Curții de Conturi Europene și le cere serviciilor subordonate să pună în aplicare pe deplin măsurile prevăzute în prezentul document.**

---

<sup>1</sup> Articolul 60 din Regulamentul financiar.

## 2. ELABORAREA UNOR RAPOARTE ANUALE DE ACTIVITATE DE CALITATE

### 2.1. Spre o prezentare mai clară

Încă de la introducerea rapoartelor anuale de activitate, în 2002, au fost înregistrate progrese în ceea ce privește calitatea acestora și subiectele abordate. Datorită experienței acumulate în anii precedenți și încurajărilor Curții de Conturi Europene și ale Serviciului de audit intern în ceea ce privește procesul de asigurare, în 2007 au fost realizate eforturi suplimentare privind:

- **Urmărirea rezervelor formulate în trecut.** Secretariatul General și DG Buget au urmărit evoluția tuturor planurilor de acțiune vizând ridicarea rezervelor formulate anterior.
- **Adaptarea strategiilor de control la mediile de control specifice.** Strategiile de control trebuie adaptate la mediul de control specific fiecărei activități, având în vedere că acestea constituie baza pentru declarația de asigurare și pentru orice rezervă. Pentru ca strategiile de control să fie prezentate într-un mod armonizat în rapoartele anuale de activitate, au fost elaborate modele privind controlul intern, utilizate de aproape toate serviciile.
- **Îmbunătățirea coerenței și clarității rapoartelor.** Pentru a se asigura o abordare mai coerentă în cadrul Comisiei și al familiilor de direcții generale, au fost formulate recomandări mai precise la adresa serviciilor, care le-au urmat într-o mare măsură, asigurându-se, astfel, o urmărire a principalelor angajamente asumate în Raportul de sinteză din 2006. În special, a devenit obligatoriu ca ordonatorii de credite delegați să prezinte indicatorii folosiți pentru asigurarea legalității și regularității operațiunilor efectuate. Ordonatorii de credite delegați care nu au formulat nicio rezervă privind deficiențele evidențiate de către Curtea de Conturi în raportul său anual au fost invitați să își **explice motivele în rapoartele lor**. Pentru a face ca rapoartele individuale să fie mai complete și mai consecvente pe plan intern, ordonatorii de credite delegați au fost invitați să descrie „**elementele constitutive**” pe care se bazează asigurarea lor.

### 2.2. Spre un proces de revizuire consolidat

Cu toate că, în ultimă instanță, directorul general rămâne singurul responsabil de raportul anual de activitate și de orice rezervă (rezerve) formulată (formulate), a fost consolidat și procesul prin care rapoartele și rezervele sunt revizuite de către Secretariatul General și DG Buget.

- La fel ca și în anii anteriori, au avut loc reuniuni de „**evaluare *inter pares***”, organizate de familii de direcții generale.
- Exercițiul de „**evaluare *inter pares***” a fost extins pentru a acoperi și **rezervele formulate în trecut** și pe care directorii generali intenționează să le ridice, astfel încât să se asigure că toate deciziile sunt întemeiate și explicate în mod corespunzător.

- Pentru a garanta un răspuns coerent, „evaluarea *inter pares*” a analizat pentru prima dată și **toate domeniile bugetului considerate ca fiind nesatisfăcătoare de către Curtea de Conturi** în rapoartele sale anuale din 2005 și 2006.
- A fost verificată concordanța generală dintre rapoarte și **constatării Curții de Conturi și auditurile interne**, în special în cazurile în care a apărut o întârziere în ceea ce privește punerea în aplicare a recomandărilor.

### 2.3. Concluzii

- Comisia constată că au fost înregistrate progrese în ceea ce privește prezentarea rapoartelor anuale de activitate, care a fost satisfăcătoare în general, însă constată că, în anumite domenii specifice, pot fi făcute progrese suplimentare.
- Directorii generali formulează un aviz privind gestiunea bazat pe informații care figurează în propriile audituri ale Comisiei, rapoartele și observațiile Curții de Conturi și, acolo unde este cazul, rezultatele controalelor efectuate de statele membre. În timp ce Curtea prezintă un aviz de audit anual privind conturile, precum și legalitatea și regularitatea operațiunilor aferente, avizul directorilor generali analizează în principal dacă resursele au fost utilizate în scopul vizat, ținând cont de caracterul multianual al controalelor.
- Chiar dacă exercițiul de „evaluare *inter pares*” a fost util, sunt necesare eforturi suplimentare pentru a îmbunătăți procesul privind rapoartele anuale de activitate în anumite domenii, în special pentru a asigura concordanța între servicii. Practica dezvoltată de Curtea de Conturi de a evalua rapoartele în funcție de măsura în care acestea constituie probe de audit a constituit un stimulent pentru îmbunătățirea activității.
- Pentru a determina progrese suplimentare, **în special în ceea ce privește coerența și claritatea rapoartelor**, Secretariatul General și DG Buget vor contacta serviciile în fiecare an, la începutul procesului, pentru a discuta evoluția situației în ceea ce privește rezervele formulate în rapoartele anuale de activitate din trecut. În plus, procesului de „evaluare *inter pares*”, așa cum este organizat în prezent, i se vor adăuga reuniuni bilaterale cu anumite servicii selecționate pe baza pozițiilor exprimate în proiectele rapoartelor anuale de activitate.
- Secretariatul General și DG Buget vor oferi, de asemenea, asistență suplimentară pentru a asigura o abordare mai omogenă a riscurilor privind reputația și pentru a preciza mai clar legătura între ratele de eroare, importanța relativă și rezerve.

### 3. ASIGURĂRI PRIVIND LEGALITATEA ȘI REGULARITATEA OPERAȚIUNILOR ȘI REZERVE FORMULATE DE DIRECTORII GENERALI

După examinarea rapoartelor anuale de activitate, în special a declarațiilor semnate de către fiecare director general, Comisia constată că **toți directorii generali au oferit asigurări rezonabile** că resursele alocate activităților direcției lor au fost utilizate pentru scopurile prevăzute și în conformitate cu principiile buneii gestiuni financiare și că procedurile de control puse în aplicare oferă garanțiile necesare privind legalitatea și regularitatea operațiunilor aferente. Cu toate acestea, **o serie de**

**declarații au fost însoțite de rezerve.** Directorii generali vizați au arătat că sunt decși să remedieze aceste deficiențe prin planuri de acțiune bine definite. În ciuda acestor deficiențe, niciunul dintre servicii nu a concluzionat că acestea ar putea împiedica oferirea unei „asigurări rezonabile” globale.

Numărul de rezerve formulate pentru anul 2007 a fost puțin mai redus decât cel pentru 2006 (17 comparativ cu 20), continuând tendința descendentă înregistrată în anii precedenți. În total, 13 directori generali au formulat rezerve pentru 2007 (15 pentru 2006), patru dintre aceștia exprimând două rezerve. Sfera de aplicare a fiecărei rezerve a fost extinsă în unele cazuri, acoperind un număr mai mare de state membre sau de programe. Nouă dintre rezervele formulate pentru 2006 au fost ridicate, dar alte unsprezece au constituit rezerve recurente. Majoritatea rezervelor formulate pentru 2007 s-au referit fie la calitatea sistemelor de control de la nivelul statelor membre, fie la erori detectate la nivelul beneficiarilor. O perspectivă de ansamblu asupra rezervelor formulate pentru 2007 este disponibilă în anexa 2.

### **3.1. Fonduri structurale**

Măsurile structurale reprezintă una dintre politicile principale al Uniunii, pusă în aplicare împreună cu statele membre, în cadrul „gestiunii repartizate”. O evaluare detaliată a sistemelor de control ale statelor membre a fost prezentată în rapoartele anuale de activitate, specificându-se gradul de fiabilitate care li se poate acorda. În 2007, directorii generali responsabili de fondurile structurale au convenit ca, atunci când au fost identificate deficiențe semnificative în cadrul programelor sau la nivelul statelor membre, acestea să fie luate în considerare în mod sistematic pentru a evalua dacă totalul „sumelor prezentând risc” atinge pragul importanței relative - cu excepția cazului în care există elemente fiabile de audit care să dovedească faptul că autoritățile naționale pun în aplicare un plan de acțiune pentru remedierea deficiențelor și că acesta a produs primele rezultate. Această abordare, care urmărește poziția exprimată în Raportul Curții de Conturi din 2006, consolidează elementele pe care este fondată asigurarea oferită de respectivii directori generali. De asemenea, aceasta a determinat și creșterea numărului de programe sau de state membre pentru care au fost formulate rezerve în anul 2007, comparativ cu 2006:

- În ceea ce privește Fondul European de Dezvoltare Regională, directorul general pentru politică regională a formulat o rezervă privind zece state membre (Republica Cehă, Finlanda, Germania, Grecia, Irlanda, Italia, Luxemburg, Polonia, Slovacia, Spania) și privind 51 de programe INTERREG. De asemenea, acesta a formulat o rezervă privind gestiunea Fondului de Coeziune în cinci state membre (Bulgaria, Republica Cehă, Slovacia, Ungaria și Polonia).
- În ceea ce privește Fondul Social European, directorul general pentru ocuparea forței de muncă, afaceri sociale și egalitatea de șanse a formulat o rezervă privind opt state membre (Spania, Regatul Unit, Franța, Italia, Slovacia, Portugalia, Belgia și Luxemburg).

În 2007 și la începutul anului 2008 au fost luate mai multe măsuri menite să clarifice și să consolideze rolurile care le revin statelor membre și, respectiv, Comisiei în cadrul gestiunii repartizate.

- Comisia a formulat **recomandări** în atenția statelor membre privind nivelul adecvat de corecții care trebuie aplicat în cazul neregulilor legate de achizițiile publice în cadrul proiectelor cofinanțate. De asemenea, aceasta a publicat linii directoare detaliate pentru perioada 2007-2013 privind procedura de evaluare a conformității, privind elaborarea unei strategii naționale de audit și privind eșantionarea în audit, cu scopul de a promova coerența controalelor efectuate de către autoritățile de audit ale statelor membre.
- Comisia a adoptat o politică de lansare imediată a procedurii formale de **suspendare a plăților și de aplicare a unor corecții financiare**, acolo unde auditul identifică deficiențe de sistem serioase. De exemplu, în aprilie 2007, au fost suspendate plățile pentru douăsprezece programe în Anglia. La ora actuală, sunt în curs de derulare procedurile formale pentru suspendarea plăților și efectuarea unei corecții financiare pentru 54 de programe și pentru 60 de proiecte din Fondul de Coeziune. În octombrie 2007, Comisia a furnizat, pentru prima dată, cifre globale privind corecțiilor financiare efectuate la nivel național, prin retrageri de finanțări sau prin recuperări de către statele membre<sup>2</sup>.
- Pentru prima dată, statele membre au trebuit să furnizeze **sinteze anuale** ale auditurilor și declarațiilor disponibile în domeniul gestiunii partajate, astfel cum prevede Regulamentul financiar revizuit. În ceea ce privește domeniul de politică al acțiunilor structurale, toate statele membre, cu o singură excepție (Germania) își prezentaseră, până la sfârșitul lunii aprilie 2008, sintezele anuale care au corespuns, în totalitate sau în cea mai mare parte, cerințelor minime prevăzute în regulament. Cu toate acestea, absența în multe cazuri a analizei globale sau a concluziilor a limitat valoarea adăugată a acestora, în mare parte din cauza noutății acestei cerințe. Comisia supraveghează îndeaproape procesul de elaborare a sintezelor anuale pentru a se asigura că toate statele membre transmit o sinteză și că aceasta îndeplinește cerințele minime. Au fost transmise scrisori în cazul netransmiterii sau nerespectării și Comisia a inițiat o procedură judiciară împotriva Germaniei.

Comisia împărtășește părerea conform căreia constatările Curții de Conturi privind fondurile structurale demonstrează o rată de eroare inacceptabil de ridicată. Angajamentul acesteia față de acțiunile în curs de derulare și față de cele noi a fost formalizat prin adoptarea **Comunicării referitoare la „un plan de acțiune privind întărirea rolului de supraveghere al Comisiei din cadrul gestionării repartizate a acțiunilor structurale”**<sup>3</sup>. Comisia va furniza Parlamentului European rapoarte trimestriale privind punerea în aplicare a planului de acțiune, inclusiv informații referitoare la corecțiile și recuperările impuse de către Comisie. În plus, în octombrie 2008, Comisia va furniza un raport de progres privind planul de acțiune, iar în ianuarie 2009, un raport final.

Comisia a demonstrat un puternic angajament politic pentru reducerea nivelului de erori și pentru aplicarea suspendării plăților și efectuarea corecțiilor financiare,

<sup>2</sup> Anexă la Raportul anual cu privire la fondurile structurale - SEC(2007) 1456.

<sup>3</sup> [http://ec.europa.eu/regional\\_policy/sources/docoffic/official/reports/cohesion4/index\\_en.htm](http://ec.europa.eu/regional_policy/sources/docoffic/official/reports/cohesion4/index_en.htm)

COM(2008) 97.

pentru a demonstra că bugetul pentru acțiuni structurale este gestionat în mod riguros.

Comisia este convinsă că cerința referitoare la întocmirea sintezelor anuale va crește responsabilizarea statelor membre în ceea ce privește utilizarea fondurilor structurale, cu condiția ca acestea să aplice recomandările vizând îmbunătățirea calității. Acest proces va sprijini și Comisia în formularea asigurării.

### 3.2. Agricultură

Sprijinul acordat agriculturii și dezvoltării rurale este pus în aplicare în gestiune repartizată cu statele membre printr-un sistem cuprinzător, de gestiune și control pe patru niveluri. Acesta constituie baza pentru o asigurare rezonabilă oferită de directorul general pentru agricultură și dezvoltare rurală în ceea ce privește legalitatea și regularitatea operațiunilor aferente acestui domeniu. Normele de fond care reglementează sprijinul acordat agriculturii, atât în cadrul Fondului European de Garantare Agricolă (FEGA), cât și a Fondului European Agricol pentru Dezvoltare Rurală (FEADR), au fost consolidate și simplificate. Plățile directe reprezintă, în momentul de față, aproximativ 84,5% din totalul cheltuielilor efectuate în cadrul FEGA și sunt gestionate și controlate prin intermediul Sistemului Integrat de Administrare și Control (IACS). Așa cum a confirmat Curtea de Conturi, în condițiile în care este corect aplicat, acesta este un sistem eficace de limitare a riscurilor de eroare sau de cheltuieli nejustificate. Informațiile statistice primite de la statele membre în 2007, referitoare la aproape 90% din cheltuielile privind FEGA și FEADR, indică o rată globală de eroare pentru cheltuielile din domeniul agriculturii sub pragul importanței relative.

În plus, în 2007, mai multe instrumente noi au devenit pentru prima dată aplicabile în întregime. Acestea includ, în special, declarația de asigurare care trebuie oferită de către agențiile de plăți ale statelor membre, rezumatul anual (raportul de sinteză), care trebuie furnizat de către organismele naționale de coordonare și obligația ca organismele de certificare să verifice și să valideze statisticile rezultate în urma inspecțiilor și controalele ulterioare plăților. În general, statele membre s-au conformat noilor obligații legale.

Rezerva privind sistemul IACS în Grecia este în vigoare din 2002. Planul de acțiune al Greciei a produs rezultate, dar sistemul de identificare a parcelelor agricole, care ar trebui să fie pe deplin operațional până la sfârșitul anului 2008, nu este încă pus în aplicare. Suma totală prezentând risc nu atinge pragul importanței relative, însă problema de ansamblu rămâne esențială din cauza riscului pentru reputația Comisiei.

A doua rezervă formulată de directorul general pentru agricultură și dezvoltare rurală se referă la dezvoltarea rurală. Datele preliminare furnizate de statele membre indică faptul că rata de eroare privind dezvoltarea rurală (în special măsurile de agromediu) este mai mare decât în celelalte domenii ale cheltuielilor pentru agricultură. Se pare că aceasta este cauzată mai degrabă de complexitatea acestor măsuri decât de deficiențe ale sistemului de control. Din aceste motive, Comisia consideră că o rată tolerabilă a riscului de eroare poate fi stabilită la un nivel de peste 2%. Cu toate acestea, din cauza faptului că aceste date au un caracter preliminar, nu este posibil să se stabilească o rată de eroare exactă. În consecință, nu este posibil să se precizeze dacă rata de eroare pentru dezvoltarea rurală este sau nu sub pragul importanței



relative și, de aceea, directorul general a formulat o rezervă privind această chestiune.

Comisia va continua să monitorizeze îndeaproape dacă autoritățile elene întreprind toate măsurile necesare pentru a pune în aplicare planul de acțiune privind sistemul IACS. Comisia a luat deja o serie de măsuri de atenuare, pentru a reduce rata de eroare în domeniul dezvoltării rurale pentru perioada de programare 2007-2013. De asemenea, Comisia va examina și raportul costuri-beneficii al măsurilor de control în acest domeniu, în special pentru măsurile de agromediu, pentru a aborda problema riscului rezidual.

### 3.3. Acțiuni externe

Raportul din 2006 al Curții de Conturi a arătat că organismele responsabile de punerea în aplicare a proiectelor nu au funcționat în mod satisfăcător și a considerat că sunt necesare eforturi suplimentare pentru a asigura eficacitatea punerii în aplicare a sistemelor și a supravegherii.

Directorul general al Oficiului de Cooperare – EuropeAid, responsabil de asistența externă, a luat o serie de măsuri pentru consolidarea strategiei sale de control. Numărul de audituri a crescut în mod semnificativ, în special în ceea ce privește verificarea ajutorului cheltuit de către organizațiile internaționale, de la 7 în 2006 la 50 în 2007. În total, 650 de proceduri de audit fuseseră lansate până la sfârșitul anului. Au fost emiși noi termeni de referință privind verificările cheltuielilor din contractele de finanțare, precum și pentru auditurile financiare și de sisteme lansate de către Comisie. Aceste măsuri consolidează și sistematizează controalele asupra principalelor domenii de risc identificate de Curte. Directorul general a fost convins că sistemul de control a permis reducerea riscurilor în mod corespunzător și nu a formulat o rezervă.

În decursul ultimilor ani, Comisia a luat o serie de măsuri pentru a crește posibilitatea de urmărire și vizibilitatea fondurilor UE direcționate prin intermediul ONU și a altor fonduri cu donatori multipli, inclusiv linii directe pentru îmbunătățirea vizibilității, mai multe misiuni de verificare, cerințe mai detaliate de raportare și analize îmbunătățite de conformitate cu normele ONU privind controlul financiar.

Comisia va continua să își consolideze strategia de control în domeniul asistenței externe și să aprofundeze atât reflecția sa privind costurile controalelor, cât și dialogul cu Curtea de Conturi.

De asemenea, va continua eforturile de creștere a transparenței la nivelul beneficiarilor finali, cu condiția ca normele privind datele personale și cerințele de securitate să fie respectate.

Vor continua eforturile pentru a se utiliza mai eficient rezultatele și pentru a se face schimburi de rezultate de audit în cadrul familiei RELEX.

Comisia va continua să monitorizeze și să îmbunătățească punerea în aplicare a acordurilor-cadru privind procedurile financiare și contractuale semnate, în special cu o serie de agenții ONU<sup>4</sup> și cu Banca Mondială<sup>5</sup>.

### 3.4. Preaderare

#### PHARE

Conform Sistemului Extins de Implementare Descentralizată (SEID), Comisia conferă competențe în materie de gestiune agențiilor de implementare din statul beneficiar. Procesul de monitorizare a indicat că este posibil ca două agenții de implementare a programului PHARE din Bulgaria să fi realizat contracte și plăți ilegale. Plățile au fost suspendate și a fost formulată o rezervă în privința acestei situații care reprezintă un risc pentru buna gestiune financiară și afectează reputația Comisiei.

Comisia a prezentat 25 de acțiuni corective pe care autoritățile bulgare trebuie să le ia pentru remedierea deficiențelor sistemelor de control. În 2008, vor fi efectuate controale punctuale pe teren. Vor fi luate măsuri energice pentru a preveni apariția unor deficiențe similare în alte țări pe viitor.

#### SAPARD

Curtea de Conturi a concluzionat că, pentru anul 2006, situația privind SAPARD nu a fost satisfăcătoare. Direcția Generală Agricultură, responsabilă de programul SAPARD, urmărește îndeaproape măsurile de urmărire a constatărilor Curții. Totuși, aceasta a considerat că nu a fost îndeplinit criteriul importanței relative, utilizat pentru formularea unei rezerve pentru anul 2007.

### 3.5. Politici interne

#### Cercetare

- Direcția Generală Cercetare a formulat o rezervă pentru anul 2006 privind **Al cincilea program-cadru**, din cauza erorilor înregistrate în situațiile cheltuielilor beneficiarilor. Cu toate acestea, nu a fost formulată o rezervă pentru anul 2007, deoarece acest program este în curs de închidere progresivă, iar ponderea relativă a plăților efectuate este mai redusă. În plus, în conformitate cu planul de acțiune privind PC 5, rezultatele auditurilor au fost urmărite riguros, prin emiterea de ordine de recuperare.
- În ceea ce privește **Al șaselea program-cadru**, direcțiile generale au definit o strategie comună de audit pentru perioada 2007-2010. Această strategie vizează evaluarea legalității și regularității operațiunilor pe baza rezultatelor auditurilor reprezentative (eșantion aleatoriu) și reducerea nivelului de eroare prin identificarea și corectarea erorilor din declarațiile de cheltuieli ale celor mai mari beneficiari, completând procedura cu un eșantion bazat pe analiza de risc.

<sup>4</sup>

Acordul-cadru financiar și administrativ (FAFA).

<sup>5</sup>

Acordul-cadru privind fondul fiduciar și cofinanțarea.

Lansarea completă a strategiei a avut loc în 2007 și au fost realizate 377 de audituri ex-post. 2007 a fost primul an de punere în aplicare a strategiei multianuale și anul în care a fost elaborat procesul de extrapolare a rezultatelor auditurilor la contractele neauditate, având același beneficiar. În acest context și ținând cont de ratele de eroare de peste 2%, serviciile au decis să formuleze o rezervă asupra declarației de asigurare din acest an în ceea ce privește exactitatea cererilor de decont din Al șaselea program-cadru.

- În ceea ce privește **Al șaptelea program-cadru**, au fost lansate cererile de propuneri și, până în prezent, au fost efectuate doar plățile de prefinanțare. Au fost luate măsuri importante pentru a reduce riscurile de erori: au fost elaborate „proceduri convenite”, care solicită auditorilor de certificare să îndeplinească un set obligatoriu de proceduri și să furnizeze un raport conform unui model tip. Controalele ex-ante au fost consolidate prin introducerea posibilității de a recurge la o certificare ex-ante de audit a metodologiei de contabilitate a beneficiarului. Nu a fost formulată nicio rezervă.

Comisia a făcut eforturi considerabile pentru a îmbunătăți gestiunea fondurilor sale de cercetare, în cadrul juridic și financiar aplicabil. Deși directorii generali au emis rezerve în legătură cu Al șaselea program-cadru, unul dintre obiectivele principale ale strategiei comune de audit multianuale este să reducă nivelul global de risc sub pragul importanței relative.

În plus, serviciile vor continua punerea în aplicare a celui de Al șaptelea program-cadru, pentru a putea profita pe deplin de simplificarea oferită de noul cadru juridic.

#### Justiție, libertate și securitate

Două rezerve au fost formulate, pentru 2007, în ceea ce privește punerea în aplicare, în cadrul gestiunii repartizate, a Fondului European pentru Refugiați. Prima reprezintă o prelungire a rezervei formulate în 2006 referitoare la deficiențe ale sistemelor de control al gestiunii acestui fond în Italia. Responsabilitatea rezolvării acestei probleme este în principal de competența autorităților italiene și direcția generală urmărește îndeaproape acest dosar. Trebuie subliniat că, în timp ce suma totală prezentând risc reprezintă o parte importantă a bugetului alocat Italiei, impactul acesteia în ceea ce privește bugetul total al JLS pentru 2007 este limitat.

În plus, direcția generală a semnalat că legislația sa sectorială aplicabilă Fondului European pentru Refugiați II nu oferă decât o bază limitată pentru activitățile de monitorizare și supraveghere și că monitorizarea se bazează în mare măsură pe propria strategie de control a Comisiei (misiuni de monitorizare și evaluare a sistemelor de control). Având în vedere că, în 2007, niciun control la fața locului nu a fost efectuat în 14 state membre, directorul general a decis să formuleze o rezervă din cauza asigurării limitate pe care o putea oferi privind FER II în aceste state membre.

Comisia va lua măsuri pentru a întări asigurarea sa privind gestiunea, de către statele membre, a Fondului European pentru Refugiați II în 2008. Pe baza unei analize de risc, vor fi efectuate vizite suplimentare în statele membre și li se vor furniza orientări complementare. Un nou act de bază va acoperi Fondul European pentru

Refugiați III pentru perioada 2008-2013, oferind soluții la probleme ridicate de fondurile precedente.

#### Alte domenii de politică

**Direcția Generală Mediu** a întâmpinat dificultăți legate de cereri de decont și a formulat o rezervă din cauza procentajului crescut de erori identificate în cadrul controalelor ex-post.

Două alte rezerve, formulate deja în 2006, au fost menținute pentru 2007:

- **Directorul general pentru întreprinderi și industrie** a formulat o rezervă din cauza faptului că doi beneficiari de finanțare, implicați în procesul de standardizare europeană, nu au sisteme adecvate de raportare a costurilor.
- **Directorul general pentru afaceri economice și financiare** a formulat o rezervă din cauza unei posibile curențe a sistemului de control intern al unuia dintre organismele externe responsabile de gestiunea centralizată indirectă.

Au fost luate măsuri în 2007 în fiecare dintre aceste domenii. În 2008, aceste acțiuni vor fi continuate în mod susținut, inclusiv printr-o informare mai bună a beneficiarilor, simplificarea regulilor prevăzute în noul cadru juridic sau în contracte și prin întărirea controlului Comisiei.

Comisia a cerut serviciilor sale să ia toate măsurile necesare pentru ca aceste rezerve să poată fi ridicate odată ce problemele aferente au fost soluționate.

#### Comunicare

Direcția Generală Comunicare a formulat o rezervă în raportul său anual de activitate pentru 2006 din cauza unor deficiențe ale sistemului său de control intern. Această problemă a fost rezolvată prin stabilirea unui control ex-post centralizat. Cu toate acestea, deoarece unitatea responsabilă de control a devenit operațională doar începând din noiembrie 2007, directorul general a decis să își mențină rezerva pentru anul 2007.

#### Educație și cultură

Directorul general pentru educație și cultură a ridicat rezervele formulate anterior privind agențiile naționale, anticipând rezultatele unui sistem de control revizuit, pus în aplicare în 2007, ca urmare a adoptării unei noi legislații. Acest sistem este bazat pe declarații ex-ante de asigurare oferite de autoritățile naționale. În acest an, directorul general a raportat o rată de eroare mai mare de 3% pentru proiectele auditate, dar a precizat că aceste rezultate nu pot fi extrapolate deoarece eșantionul de audit a fost bazat în cea mai mare parte pe analiza de risc: în consecință, problema nu a fost considerată ca fiind esențială. De asemenea, directorul general a continuat eforturile pentru a obține validarea sistemului său local de contabilitate de către contabil.

Comisia a cerut Direcției Generale Educație și Cultură să asigure punerea eficace în aplicare a strategiei de control și să elimine toate obstacolele care mai rămân în calea validării sistemului său local de contabilitate.

### Statisticile

Rezerva formulată de Eurostat în 2006 din cauza absenței asigurării privind regularitatea plăților efectuate către unele institute naționale de statistică a fost ridicată datorită faptului că unele măsuri corective au fost luate în 2007, precum verificări ex-ante extinse, ceea ce a oferit directorului general o asigurare rezonabilă privind regularitatea plăților efectuate în acel an. Serviciile sale lucrează în prezent la rezolvarea problemelor privind anii anteriori.

### **3.6. Administrația**

Sistemele informatice adecvate și fiabile sunt esențiale pentru a asigura realizarea adecvată a practic tuturor activităților Comisiei. Totuși, în ciuda închirierii unor clădiri noi pentru centrul de date, directorul general al DIGIT a considerat necesar să mențină rezerva anterioară privind infrastructura de clădiri din cauza inadecvării dintre infrastructurile care adăpostesc atât sistemul central, cât și sistemul de rezervă din Luxemburg. Cu toate că în 2007 au fost aduse unele îmbunătățiri clădirilor și că acest risc a fost gestionat în mod eficient în 2007, Comisia consideră că este necesar să se reducă în continuare riscul privind continuitatea activității și integritatea datelor.

În 2008-2009, Comisia va continua punerea în aplicare a strategiei sale multianuale în domeniul informatic pentru a garanta o infrastructură de clădiri sigură și adecvată din punct de vedere funcțional pentru centrele de date și telecomunicații ale Comisiei.

### **3.7. Concluzii**

- Comisia a cerut serviciilor sale să ia măsuri energice pentru a remedia cauzele care au stat la baza rezervelor din raportul anual de activitate din 2007 și va urmări îndeaproape progresele realizate, acordând o atenție specială rezervelor recurente.
- Un dialog constant între comisari și directorii generali privind chestiunile de gestiune constituie un element major în lanțul de responsabilizare. Acest dialog este deosebit de important în cazurile în care au fost formulate rezerve recurente și în domeniile în care Curtea de Conturi a identificat deficiențe. Comisia le cere directorilor generali ca, în aceste situații, să își informeze comisarul (comisarii) în mod regulat asupra ultimelor evoluții sau asupra progreselor înregistrate.
- Punerea în aplicare a planului de acțiune pentru întărirea rolului de supraveghere al Comisiei în cadrul gestiunii repartizate a acțiunilor structurale, prezentat în februarie 2008, constituie o prioritate majoră pentru Comisie și trebuie pus în aplicare la timp.

- Comisia încurajează statele membre să furnizeze declarații naționale anuale voluntare care ar putea reprezenta un „element constitutiv” suplimentar în elaborarea asigurărilor directorilor generali.
- Remedierea cauzelor erorilor este esențială și serviciile Comisiei vor furniza orientări și vor lua alte măsuri necesare pentru a reduce riscul de eroare.
- Comisia va întreprinde toate eforturile necesare pentru a demonstra eficacitatea controalelor sale. Sistemul său contabil este în curs de modificare pentru a permite ca, din 2008, să ofere informații complete privind corectarea erorilor de către Comisie, inclusiv a celor legate de plățile din anii precedenți.
- În cele din urmă, Comisia își va continua activitatea privind eficacitatea controalelor prin prisma raportului costuri-beneficii și a riscului rezidual. O comunicare privind acest subiect va fi publicată în toamna anului 2008 și ar trebui să constituie o bază solidă pentru promovarea conceptului de risc tolerabil ca instrument pentru evaluarea eficacității gestiunii riscului în programele comunitare.

#### **4. ALTE ASPECTE SUBLINIATE ÎN RAPOARTELE ANUALE**

##### **4.1. Punerea în aplicare a dreptului comunitar**

Legislația nu își poate îndeplini în totalitate scopurile dacă nu este pusă în aplicare corect și dacă implementarea acesteia nu este controlată în mod corespunzător. În 2007, Comisia a prezentat o comunicare ambițioasă care viza minimizarea riscurilor și propunea măsuri pentru îmbunătățirea aplicării legislației comunitare<sup>6</sup>. Aceasta va implica intensificarea cooperării între statele membre și Comisie pentru a preveni apariția problemelor, a face față dificultăților în mod mai eficient și a rezolva mai rapid încălcările dreptului comunitar. De asemenea, aceasta va implica o mai bună integrare a considerațiilor referitoare la punerea în aplicare și controlul aplicării legislației, începând cu elaborarea legislației prin intermediul procesului de adoptare a legislației, până la evaluarea rezultatelor. Clarificarea provocărilor referitoare la punerea în aplicare a legislației este esențială în vederea îmbunătățirii acesteia și a atingerii obiectivelor unei mai bune legiferări, precum simplificarea și reducerea sarcinii administrative, în interesul cetățenilor și al întreprinderilor.

##### **4.2. Conservarea resurselor halieutice**

Într-un raport special<sup>7</sup>, Curtea de Conturi a subliniat că actualele sisteme de control, inspecție și sancțiune referitoare la normele de conservare a resurselor halieutice comunitare trebuie consolidate în mod semnificativ pentru a atinge obiectivul unei exploatare durabile a acestor resurse. Comisia împărtășește analiza Curții. În primul rând, aceasta încurajează statele membre să aplice măsurile provizorii care au fost

<sup>6</sup> Comunicarea „Către o Europă a rezultatelor – aplicarea legislației comunitare” - COM(2007) 502, 5.9.2007.

<sup>7</sup> Raportul special nr. 7/2007 al Curții de Conturi Europene privind sistemele de control, de inspecție și de sancțiuni în ceea ce privește normele de conservare a resurselor halieutice comunitare, JO C317, 28.12.2007.

propușe în mod voluntar. În paralel, lucrează la elaborarea unor propuneri ambițioase care urmăresc să reformeze politica europeană de control: situația actuală a stocurilor halieutice arată că este primordial să se consolideze și să se armonizeze eficacitatea sistemelor de control, de inspecție și de sancțiune.

Comisia și-a asumat angajamentul să asigure dezvoltarea durabilă a resurselor halieutice, care nu poate fi garantată decât printr-o acțiune la nivel european. În octombrie 2008, va propune un regulament al Consiliului privind reformarea și modernizarea sistemului de control al politicii comune în domeniul pescuitului. Angajamentul deplin al statelor membre este necesar pentru a-i permite să își atingă obiectivele.

#### **4.3. Securitatea**

Auditurile realizate la delegațiile CE au revelat deficiențe în ceea ce privește sistemele de securitate și transmitere a informațiilor, precum și în ceea ce privește securitatea fizică. Punerea în aplicare a planului de acțiuni progresează.

În afară de măsurile de securitate de rutină concentrate asupra persoanelor, clădirilor și tehnologiilor de informații în principalele sale locații, Comisia va acorda o atenție sporită securității delegațiilor sale.

#### **5. CONCLUZIE GENERALĂ**

Comisia consideră că sistemele existente de control intern, cu limitele descrise în rapoartele anuale de activitate pentru anul 2007, oferă o asigurare rezonabilă că resursele alocate activităților sale au fost utilizate în scopul vizat și conform principiului bunei gestiuni financiare. De asemenea, consideră că procedurile de control instituite oferă garanțiile necesare privind legalitatea și regularitatea operațiunilor aferente pentru care Comisia își asumă responsabilitatea generală în conformitate cu articolul 274 din Tratatul CE.

Cu toate acestea, recunoaște că sunt necesare eforturi suplimentare pentru a remedia o serie de deficiențe, în special cele subliniate în rezervele formulate de ordonatorii de credite delegați - și cele referitoare la domeniile bugetare pe care Curtea de Conturi le-a considerat nesatisfăcătoare.

**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



**ANEXĂ 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 2008<sup>8</sup>. 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-holders<sup>9</sup> 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

---

<sup>8</sup> COM(2008)301

<sup>9</sup> [http://ec.europa.eu/dgs/policy\\_advisers/publications/docs/hpo\\_professional\\_ethics\\_en.pdf](http://ec.europa.eu/dgs/policy_advisers/publications/docs/hpo_professional_ethics_en.pdf)

Capacity"<sup>10</sup>. 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

---

<sup>10</sup> COM(2008)130

put in place during 2006 for EU-10 recruitment was maintained and improved in 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 Framework<sup>11</sup>, 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**<sup>12</sup> 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

---

<sup>11</sup> Communication to the Commission: Revision of the Internal Control Standards and the Underlying Framework: Strengthening Control Effectiveness, SEC(2007)1341

<sup>12</sup> COM(2008)110

compliance in the future. Suspensions in the procedure (for example, because 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 introduced<sup>13</sup>. 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 Service](#)<sup>14</sup> 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.

---

<sup>13</sup> Communication on the prevention of fraud by building on operational results: a dynamic approach to fraud-proofing, COM(2007)806 of 17 December 2007.

<sup>14</sup> [http://ec.europa.eu/dgs/internal\\_audit/index\\_en.htm](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'](#)"<sup>15</sup>, 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 consultation<sup>16</sup> were organised on the text of the code of conduct.

In order to enhance financial [transparency](#)<sup>17</sup>, 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 Paper<sup>18</sup> on the revision of Regulation 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 external 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 Luxemburg<sup>19</sup>, 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.

---

<sup>15</sup> COM(2007)127  
[http://www.cc.cec/sg\\_vista/cgi-bin/repository/getdoc/COMM\\_PDF\\_COM\\_2007\\_0127\\_F\\_EN\\_ACTE.pdf](http://www.cc.cec/sg_vista/cgi-bin/repository/getdoc/COMM_PDF_COM_2007_0127_F_EN_ACTE.pdf)

<sup>16</sup> [http://ec.europa.eu/transparency/consultation\\_code/index\\_en.htm](http://ec.europa.eu/transparency/consultation_code/index_en.htm)

<sup>17</sup> [http://ec.europa.eu/commission\\_barroso/kallas/transparency\\_en.htm](http://ec.europa.eu/commission_barroso/kallas/transparency_en.htm)

<sup>18</sup> COM(2007)185  
[http://ec.europa.eu/transparency/revision/docs/gp\\_en.pdf](http://ec.europa.eu/transparency/revision/docs/gp_en.pdf)

<sup>19</sup> COM(2007)501

**ANEXĂ 2:**  
**Reservations 2003-2007**

<b>DG</b>		<b>Reservations 2007</b>		<b>Reservations 2006</b>		<b>Reservations 2005</b>		<b>Reservations 2004</b>		<b>Reservations 2003</b>
<b>AGRI</b>	2	1. Insufficient implementation of <b>IACS in Greece</b>  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
<b>REGIO</b>	2	1. Management and control systems for identified <b>ERDF programmes</b> (period 2000-2006) in:  1. <b>the CZECH REPUBLIC</b> – 4 programmes 2. <b>FINLAND</b> – 4 programmes (Operational Programmes East, North, South and West) 3. <b>GERMANY</b> – 4 programmes (for OP Saarland (objective 2), OP Mecklenburg-Vorpommern (objective 1), OP Hamburg (objective 2) and URBAN II Neubrandenburg in Mecklenburg-Vorpommern) 4. <b>GREECE</b> – 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. <b>IRELAND</b> – 4 programmes</p> <p>6. <b>ITALY</b> – 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. <b>LUXEMBOURG</b> – 1 programme</p> <p>8. <b>POLAND</b> – 3 programmes (Regional Operational Programme (IROP), SOP Improvement of Competitiveness of Enterprises and SOP Transport)</p> <p>9. <b>SLOVAKIA</b> – 2 programmes (OP Basic Infrastructure and OP Industry and Services)</p> <p>10. <b>SPAIN</b> (14 Intermediate Bodies (with an impact on 20 OPs), OP "<i>Sociedad de la Informacion</i>" and the 10 URBAN programmes)</p> <p>11. <b>INTERREG</b> - 51 programmes</p> <p>2. Management and control</p>							
--	--	--	--	--	--	--	--	--

		systems for identified <b>COHESION FUND</b> systems (period 2000-2006) in: - Bulgaria (National Roads Infrastructure Fund), - the Czech Republic, - Slovakia, - Hungary (environmental sector) and - Poland.								
<b>EMPL</b>	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
<b>FISH</b>	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
<b>JRC</b>	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



<b>RTD</b>	1	Reservation concerning the rate of residual errors with regard to the accuracy of cost claims in Sixth Research Framework Programme <b>(FP6)</b> .	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
<b>INFSO</b>	1	Reservation concerning the rate of residual errors with regard to the accuracy of cost claims in <b>Framework Programme 6</b> 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
<b>ENTR</b>	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				
<b>TREN</b>	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
<b>EAC</b>	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
<b>ENV</b>	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

<b>SANCO</b>	0		1	1. Insufficient assurance of business continuity of a critical activity	1	1. Health crisis management	0	0	0	0
<b>JLS</b>	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
<b>ESTAT</b>	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
<b>ECFIN</b>	1	Possibility that additionality requirements were insufficiently achieved.	1	1. Possibility that additionality requirements are not sufficiently met	0	0	0	0	0	0
<b>TRADE</b>	0		0	0	0	0	0	0	0	0
<b>AIDCO</b>	0		0	0	0	0	0	0	1	1. Partnership with an NGOs association
<b>ELARG</b>	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
<b>ECHO</b>	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
<b>DEV</b>	0		0	0	0	0	0	0	0	0
<b>RELEX</b>	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
<b>TAXUD</b>	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

<b>MARKT</b>	0		0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>COMP</b>	0		0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>COMM</b>	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	
<b>ADMIN</b>	0		0	0	0		0	0	0	0	
<b>DIGIT</b>	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		-	
<b>PMO</b>	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	
<b>OIB</b>	0		0		1	1. Deficiency in OIB's contracts & procurement management	0	0	1	1. Lack of long term planning of the buildings policy.	
<b>OIL</b>	0		0	0	0	0	0	0	0	0	
<b>EPSO</b>	0		0	0	0	0	0	0	0	0	
<b>OPOCE</b>	0		0	0	0	0	0	0	0	0	

<b>BUDG</b>	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
<b>SG</b>	0		0	0	0	0	0	0	0	0
<b>BEPA</b>	0		0	0	1	1. Weak general internal control environment	0	0	0	0
<b>SJ</b>	0		0	0	0	0	0	0	0	0
<b>SCIC</b>	0		0	0	0	0	0	0	0	0
<b>DGT</b>	0		0	0	0	0	0	0	0	0
<b>IAS</b>	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
<b>OLAF</b>	0		0	0	0	0	0	0	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>17</b>		<b>20</b>		<b>31</b>		<b>32</b>		<b>49</b>	

**ANEXĂ 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*.

<b>Internal control systems and performance management</b>				
<b>Subject</b>	<b>Objective</b>	<b>Initiative(s) to meet the objective</b>	<b>Responsible service(s) and timetable</b>	<b>Progress made in 2007</b>
<b>Internal control</b>	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><b>Completed</b></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 <b>October 2007- SEC(2007)1341</b>.</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	<b>Completed</b> <b>An internal communication revising the internal control standards for effective management was adopted in October 2007- SEC (2007)1341.</b>
		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.	<b>Completed</b> 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:  - the Research family - direct centralised management (grants and procurement) - joint management - shared management.  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.



<b>Annual activity reports and Synthesis</b>	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.	<b>Completed</b>  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.		<b>Completed</b>  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>
<b>Risk management</b>	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.	<b>Completed</b>  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>
----------------------	---	--	---	-------------------

<b>Governance</b>				
<b>Subject</b>	<b>Objective</b>	<b>Initiative(s) to meet the objective</b>	<b>Responsible service(s) and timetable</b>	<b>Progress made in 2007</b>
<b>Internal audit recommendations</b>	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><b>Completed</b></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"> <li>- The Audit Progress Committee alerted the Cabinets responsible for departments lagging behind, requesting them to monitor the appropriate follow up by their services.</li> <li>- 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</li> </ul>

				in their reports the reasons why recommendations had not been implemented in time.
<b>Regulatory agencies</b>	6. Clarifying the respective roles and responsibilities of Commission services and regulatory agencies.	<b>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.</b>	All services concerned with the assistance of SG and DG BUDG.	<b>Ongoing</b>  <b>In a Communication of March 2008<sup>20</sup>, 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.</b>
<b>Inter-service arrangements</b>	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	<b>The Commission will develop practical solutions respecting the balance of responsibilities and accountability.</b>	Interested DGs with the support of BUDG, SG, and DIGIT.	<b>Continuous action</b>  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

<sup>20</sup> 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 &amp; Service Level Agreements. In 2007, the following SLAs regarding buildings were signed:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- with EAC executive agency (on the supplementary office space)</li> <li>- with ERC and RTD Commission Agency (signature for Covent Garden building is ongoing)</li> <li>- with CoR/EESC (VM-2 building)</li> <li>- with CFCA Executive Agency</li> </ul>
<b>Reservations</b>	8. Ensuring strong follow-up of action plans related to the expressed reservations, notably for the progress to be made in 2008.	<b>Directors-General will report on progress to the respective Commissioner in the context of the regular follow-up meetings on audit and control.</b> 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><b>Continuous action</b></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
<b>Integrated internal control framework</b>	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><b>Ongoing</b></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.
<b>Ex-ante and ex-post controls</b>	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.	<b>Completed</b> 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><b>Ongoing</b></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 authorities<sup>21</sup>. 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 results<sup>22</sup>.</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><b>Completed</b></p> <p>A centralised ex-post control unit was set up in this Directorate-General on 1 November 2007.</p>

<sup>21</sup> Para 40 & 49 Opinion 02/2004.

<sup>22</sup> Para 37 Opinion 02/2004.



<b>Accounts</b>	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><b>Continuous action</b></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>
<b>Financial simplification</b>	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><b>Completed</b></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><b>Completed</b></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><b>Completed</b></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>

<b>Staff skills</b>	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	<b>Ongoing</b> 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.	<b>Ongoing</b> 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	<b>Ongoing</b> 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.

		<b>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.</b>	DG ADMIN in collaboration with SG and DG BUDG, by the end of 2007 (originally by the end of 2006).	<b>Completed</b>  The revision of the Commission's Internal Control Standards, was concluded in October 2007 and guidelines on sensitive functions (January 2008) were subsequently adopted.  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.
--	--	--	--	---

<b>Continuity of operations</b>				
<b>Subject</b>	<b>Objective</b>	<b>Initiative(s) to meet the objective</b>	<b>Responsible service(s) and timetable</b>	<b>Progress made in 2007</b>
<b>Business continuity</b>	15. Ensuring that the Commission is able to maintain business continuity in case of major disruption to its activities	<b>The Commission will adopt Commission-wide policy guidelines and develop business continuity plans.</b>	All services with the support of SG, ADMIN and DIGIT by the end of March 2007.	<b>Completed</b>  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.
		<b>The Commission will address the issue of the suitability of the data</b>	DIGIT, OIB and OIL in 2006 and in 2007.	<b>Ongoing</b>

		<p><b>centre hosting IT systems and ensure that current reflections on the best IT governance arrangements lead to operational conclusions in 2006.</b></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>
--	--	---	--

**ANEXĂ 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 base<sup>23</sup>. 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

---

<sup>23</sup> 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>	<b>408</b>

The screening of resources by the Commission of April 2007 suggested that there are no strong candidates for a new executive agency<sup>24</sup>. 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"<sup>25</sup> 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<sup>26</sup> 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.

---

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

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

<sup>26</sup> 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.

## ANEXĂ 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**. A 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.

**ANEXĂ 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:**

<b>Directorate-General/Service</b>	<b>Amount of waivers in €</b>	<b>Number of waivers</b>
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
	<b>7.502.923,82</b>	<b>38</b>

**European Development Fund:**

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

**ANEXĂ 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 Regulation<sup>27</sup> (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 approved<sup>28</sup>. 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 months<sup>29</sup>.

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 Reports<sup>30</sup>. 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 <sup>31</sup>	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

---

<sup>27</sup> Commission Regulation (EC) N°2342/2002 of 23 December 2002 (OJ, L 357, p.1, 31.12.2002) as last amended by Regulation (EC) n° 478/2007 of 23 April 2007 (OJ, L, 111, p. 13, 28.4.2007).

<sup>28</sup> 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.

<sup>29</sup> Regulation (EC) N° 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) N°1260/1999, OJ, L 210, p. 25, 31/7/2006.

<sup>30</sup> Based on available data in ABAC as of end of the financial year 2007

<sup>31</sup> 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 late<sup>32</sup>. As from 1 January 2008 payment of interest for late payments is automatic and, in principle<sup>33</sup>, 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.

---

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

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