

2022

Jahresbericht über die Agenturen der EU für das Haushaltsjahr 2022



EUROPÄISCHER
RECHNUNGSHOF

DE

EUROPÄISCHER RECHNUNGSHOF
12, rue Alcide De Gasperi
1615 Luxemburg
LUXEMBURG

Tel. +352 4398-1
Kontaktformular: eca.europa.eu/de/Pages/ContactForm.aspx
Website: eca.europa.eu
Twitter: @EJAuditors

Zahlreiche weitere Informationen zur Europäischen Union sind verfügbar über Internet, Server Europa (<http://europa.eu>).

Luxemburg: Amt für Veröffentlichungen der Europäischen Union, 2023

PDF ISBN 978-92-849-0007-7 doi:10.2865/780610 QJ-AG-23-001-DE-N

Inhalt

Liste der in diesem Bericht behandelten Agenturen und sonstigen Einrichtungen der Union	7
Kapitel 1. Die EU-Agenturen und die Prüfung des Hofes	10
Einleitung	11
Die EU-Agenturen	13
Unterschiedliche Arten von Agenturen tragen zur Gestaltung und Durchführung der Politik der EU bei	13
Dezentrale Agenturen befassen sich mit besonderen politischen Erfordernissen	13
Die Exekutivagenturen der Kommission führen EU-Programme durch	13
Die sonstigen Einrichtungen haben besondere Aufgaben	14
Jüngste Änderungen	14
Agenturen werden aus verschiedenen Quellen und unter verschiedenen MFR-Rubriken finanziert	17
Bezüglich Haushalt und Entlastung unterliegen alle Agenturen bis auf das EUIPO, das CPVO und den SRB ähnlichen Regelungen	24
Das Netzwerk der EU-Agenturen fördert die agenturübergreifende Zusammenarbeit und die Kommunikation mit Interessenträgern	25
Die Prüfung des Hofes	27
Der Hof gibt für jede Agentur eine Zuverlässigkeitserklärung ab	27
Der Prüfungsansatz des Hofes stützt sich auf eine Bewertung der wichtigsten Risiken	27
Der Hof verwertet die Arbeit anderer Prüfer	29
Der Hof verwendet digitale Prüfungsverfahren	29
Der Hof meldet den zuständigen EU-Stellen OLAF und EUSTA Fälle mutmaßlichen Betrugs	29
Kapitel 2. Übersicht über die Prüfungsergebnisse	30
Einleitung	31

Die Ergebnisse der jährlichen Prüfungen der Agenturen für das Haushaltsjahr 2022 fallen insgesamt weniger positiv aus	32
Uneingeschränkte Prüfungsurteile zur Zuverlässigkeit der Rechnungsführung für alle Agenturen	32
Absätze zur Hervorhebung eines Sachverhalts sind wichtig für das Verständnis der Jahresrechnungen der CINEA, der EMA, der ERA, der ESMA, der EUAA, der Eurojust, der EUSPA, der EUSStA, der eu-LISA, der Frontex und des SRB.	32
Uneingeschränkte Prüfungsurteile zur Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der den Jahresrechnungen zugrunde liegenden Einnahmen für alle Agenturen	34
Absätze zur Hervorhebung eines Sachverhalts erleichtern das Verständnis der Einnahmen des SRB	34
Absatz zum Hinweis auf sonstige Sachverhalte behandelt eine Frage, die für die Einnahmen des SRB von besonderer Bedeutung ist	34
Uneingeschränkte Prüfungsurteile zur Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der den Jahresrechnungen von 39 Agenturen zugrunde liegenden Zahlungen	35
Absatz zur Hervorhebung eines Sachverhalts erleichtert das Verständnis der Zahlungen der ESMA	35
Die Bemerkungen des Hofes betreffen verbesserungsbedürftige Bereiche in 36 Agenturen	35
Mängel bei der öffentlichen Auftragsvergabe nehmen zu und sind nach wie vor die Hauptursache für vorschriftswidrige Zahlungen	37
Einige Verwaltungs- und Kontrollsysteme weisen Schwachstellen auf	40
Im Jahr 2022 betrafen Mängel im Personalwesen hauptsächlich Zulagen für abgeordnete nationale Sachverständige	41
Schwachstellen bei der Haushaltsführung führten zu hohen Mittelübertragungen oder verspäteten Zahlungen	41
Agenturen verfolgen Prüfungsbemerkungen aus Vorjahren weiter	43
Reaktion der Agenturen auf die Klima- und Energiekrise und Berichterstattung der Agenturen über ihre Klimaleistung und Energieeffizienz	45
Fast zwei Drittel der EU-Agenturen haben Pläne zur Verbesserung der Energieeffizienz und der Klimaneutralität ihrer Tätigkeiten vorgelegt	46
Die meisten Agenturen erstatten in irgendeiner Form über ihre Klimaleistung und Energieeffizienz Bericht	52

Andere mit den Agenturen in Zusammenhang stehende Berichte des Hofes	57
Antwort des Netzwerks der EU-Agenturen	61
Kapitel 3. Zuverlässigkeitserklärungen und sonstige agenturspezifische Prüfungsergebnisse	63
3.1. Ausführungen zu den Zuverlässigkeitserklärungen	64
Agenturen unter der MFR-Rubrik 1 – Binnenmarkt, Innovation und Digitales	68
3.2. Agentur der Europäischen Union für die Zusammenarbeit der Energieregulierungsbehörden (ACER)	69
3.3. Agentur zur Unterstützung des Gremiums europäischer Regulierungsstellen für elektronische Kommunikation (GEREK-Büro)	78
3.4. Agentur der Europäischen Union für Flugsicherheit (EASA)	86
3.5. Europäische Bankenaufsichtsbehörde (EBA)	93
3.6. Europäische Chemikalienagentur (ECHA)	100
3.7. Europäische Aufsichtsbehörde für das Versicherungswesen und die betriebliche Altersversorgung (EIOPA)	104
3.8. Europäisches Innovations- und Technologieinstitut (EIT)	112
3.9. Europäische Agentur für die Sicherheit des Seeverkehrs (EMSA)	118
3.10. Agentur der Europäischen Union für Cybersicherheit (ENISA)	123
3.11. Eisenbahnagentur der Europäischen Union (ERA)	129
3.12. Europäische Wertpapier- und Marktaufsichtsbehörde (ESMA)	137
3.13. Agentur der Europäischen Union für das Weltraumprogramm (EUSPA)	146
Agenturen unter der MFR-Rubrik 2 – Zusammenhalt, Resilienz und Werte	152
3.14. Europäisches Zentrum für die Förderung der Berufsbildung (Cedefop)	153
3.15. Europäisches Zentrum für die Prävention und die Kontrolle von Krankheiten (ECDC)	160

3.16. Europäische Behörde für Lebensmittelsicherheit (EFSA)	165
3.17. Europäisches Institut für Gleichstellungsfragen (EIGE)	170
3.18. Europäische Arbeitsbehörde (ELA)	177
3.19. Europäische Arzneimittel-Agentur (EMA)	185
3.20. Europäische Staatsanwaltschaft (EUStA)	196
3.21. Europäische Stiftung für Berufsbildung (ETF)	203
3.22. Europäische Agentur für Sicherheit und Gesundheitsschutz am Arbeitsplatz (EU-OSHA)	209
3.23. Europäische Stiftung zur Verbesserung der Lebens- und Arbeitsbedingungen (Eurofound)	215
3.24. Agentur der Europäischen Union für justizielle Zusammenarbeit in Strafsachen (Eurojust)	221
3.25. Agentur der Europäischen Union für Grundrechte (FRA)	228
Agenturen unter der MFR-Rubrik 3 – Natürliche Ressourcen und Umwelt	234
3.26. Europäische Umweltagentur (EUA)	235
3.27. Europäische Fischereiaufsichtsagentur (EFCA)	242
Agenturen unter der MFR-Rubrik 4 – Migration und Grenzmanagement	248
3.28. Asylagentur der Europäischen Union (EUAA)	249
3.29. Agentur der Europäischen Union für das Betriebsmanagement von IT-Großsystemen im Raum der Freiheit, der Sicherheit und des Rechts (eu-LISA)	257
3.30. Europäische Agentur für die Grenz- und Küstenwache (Frontex)	271
Agenturen unter der MFR-Rubrik 5 – Sicherheit und Verteidigung	289
3.31. Agentur der Europäischen Union für die Aus- und Fortbildung auf dem Gebiet der Strafverfolgung (CEPOL)	290
3.32. Europäische Beobachtungsstelle für Drogen und Drogensucht (EMCDDA)	297
3.33. Agentur der Europäischen Union für die Zusammenarbeit auf dem Gebiet der Strafverfolgung (Europol)	303

Agenturen unter der MFR-Rubrik 7 – Europäische öffentliche Verwaltung	309
3.34. Euratom-Versorgungsagentur (ESA)	310
Selbstfinanzierte Agenturen	314
3.35. Übersetzungszentrum für die Einrichtungen der Europäischen Union (CdT)	315
3.36. Gemeinschaftliches Sortenamt (CPVO)	322
3.37. Amt der Europäischen Union für geistiges Eigentum (EUIPO)	330
3.38. Einheitlicher Abwicklungsausschuss (SRB)	337
Exekutivagenturen der Kommission	346
3.39. Europäische Exekutivagentur für Klima, Infrastruktur und Umwelt (CINEA)	347
3.40. Europäische Exekutivagentur für Bildung und Kultur (EACEA)	352
3.41. Europäische Exekutivagentur für den Innovationsrat und für KMU (EISMEA)	358
3.42. Exekutivagentur des Europäischen Forschungsrats (ERCEA)	365
3.43. Europäische Exekutivagentur für Gesundheit und Digitales (HaDEA)	370
3.44. Europäische Exekutivagentur für die Forschung (REA)	376

Liste der in diesem Bericht behandelten Agenturen und sonstigen Einrichtungen der Union

Kurzform	Vollständige Bezeichnung
ACER	Agentur der Europäischen Union für die Zusammenarbeit der Energieregulierungsbehörden
CdT	Übersetzungszentrum für die Einrichtungen der Europäischen Union
Cedefop	Europäisches Zentrum für die Förderung der Berufsbildung
CEPOL	Agentur der Europäischen Union für die Aus- und Fortbildung auf dem Gebiet der Strafverfolgung
CINEA	Europäische Exekutivagentur für Klima, Infrastruktur und Umwelt
CPVO	Gemeinschaftliches Sortenamt
EACEA	Europäische Exekutivagentur für Bildung und Kultur
EASA	Agentur der Europäischen Union für Flugsicherheit
EBA	Europäische Bankenaufsichtsbehörde
ECDC	Europäisches Zentrum für die Prävention und die Kontrolle von Krankheiten
ECHA	Europäische Chemikalienagentur
EFCA	Europäische Fischereiaufsichtsagentur
EFSA	Europäische Behörde für Lebensmittelsicherheit
EIGE	Europäisches Institut für Gleichstellungsfragen
EIOPA	Europäische Aufsichtsbehörde für das Versicherungswesen und die betriebliche Altersversorgung
EISMEA	Europäische Exekutivagentur für den Innovationsrat und für KMU
EIT	Europäisches Innovations- und Technologieinstitut
ELA	Europäische Arbeitsbehörde

Kurzform	Vollständige Bezeichnung
EMA	Europäische Arzneimittel-Agentur
EMCDDA	Europäische Beobachtungsstelle für Drogen und Drogensucht
EMSA	Europäische Agentur für die Sicherheit des Seeverkehrs
ENISA	Agentur der Europäischen Union für Cybersicherheit
ERA	Eisenbahnagentur der Europäischen Union
ERCEA	Exekutivagentur des Europäischen Forschungsrats
ESA	Euratom-Versorgungsagentur
ESMA	Europäische Wertpapier- und Marktaufsichtsbehörde
ETF	Europäische Stiftung für Berufsbildung
EUA	Europäische Umweltagentur
EUAA	Asylagentur der Europäischen Union
EUIPO	Amt der Europäischen Union für geistiges Eigentum
eu-LISA	Agentur der Europäischen Union für das Betriebsmanagement von IT-Großsystemen im Raum der Freiheit, der Sicherheit und des Rechts
EU-OSHA	Europäische Agentur für Sicherheit und Gesundheitsschutz am Arbeitsplatz
Eurofound	Europäische Stiftung zur Verbesserung der Lebens- und Arbeitsbedingungen
Eurojust	Agentur der Europäischen Union für justizielle Zusammenarbeit in Strafsachen
Europol	Agentur der Europäischen Union für die Zusammenarbeit auf dem Gebiet der Strafverfolgung
EUSPA	Agentur der Europäischen Union für das Weltraumprogramm
EUStA	Europäische Staatsanwaltschaft
FRA	Agentur der Europäischen Union für Grundrechte
Frontex	Europäische Agentur für die Grenz- und Küstenwache
GEREK-Büro	Agentur zur Unterstützung des Gremiums Europäischer Regulierungsstellen für elektronische Kommunikation

Kurzform	Vollständige Bezeichnung
HaDEA	Europäische Exekutivagentur für Gesundheit und Digitales
REA	Europäische Exekutivagentur für die Forschung
SRB	Einheitlicher Abwicklungsausschuss



EUROPÄISCHER
RECHNUNGSHOF

Kapitel 1

Die EU-Agenturen und die Prüfung des Hofes

Einleitung

1.1. Der Europäische Rechnungshof ("Hof") ist der externe Prüfer der EU-Finzen¹ und trägt zu einer Verbesserung des Finanzmanagements der EU bei. Ausführlichere Informationen zur Arbeit des Hofes sind seinen jährlichen Tätigkeitsberichten zu entnehmen, ebenso wie seinen Analysen und seinen Stellungnahmen zu neuen oder geänderten EU-Rechtsvorschriften oder sonstigen Beschlüssen mit Auswirkungen auf das Finanzmanagement².

1.2. Im Rahmen seines Auftrags prüft der Hof jährlich die Jahresrechnungen und die ihnen zugrunde liegenden Einnahmen und Zahlungen aller Organe, Agenturen und sonstigen Einrichtungen der EU. Drei im Verteidigungsbereich tätige Agenturen (die Europäische Verteidigungsagentur, das Institut der Europäischen Union für Sicherheitsstudien und das Satellitenzentrum der Europäischen Union), die aus Beiträgen der Mitgliedstaaten finanziert und von anderen unabhängigen externen Prüfern geprüft werden, unterliegen nicht dem Prüfungsmandat des Hofes³.

1.3. Dieser Bericht enthält die Ergebnisse, zu denen der Hof bei seiner jährlichen Prüfung der EU-Agenturen und sonstigen Einrichtungen der EU (zusammen nachstehend "die Agenturen") für das Haushaltsjahr 2022 gelangt ist. In diesem Bericht werden der Einfachheit halber bei Bezugnahme auf die Agenturen ihre jeweiligen Kurzformen und nicht die vollständige Bezeichnung verwendet. Die Bezeichnungen aller Agenturen und ihrer Kurzformen können einer Liste am Anfang des Berichts entnommen werden. Der Bericht ist wie folgt gegliedert:

- **Kapitel 1** gibt einen Überblick über die Agenturen und die Art der Prüfung des Hofes.
- **Kapitel 2** umfasst die Gesamtergebnisse der jährlichen Prüfung des Hofes nebst Verweisen auf andere die Agenturen betreffende Prüfungsergebnisse und Stellungnahmen.
- **Kapitel 3** enthält für jede der 43 Agenturen eine *Zuverlässigkeitserklärung* zusammen mit den Prüfungsurteilen und Bemerkungen des Hofes zur Zuverlässigkeit der Rechnungsführung der Agenturen sowie zur Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der zugrunde liegenden Einnahmen und Zahlungen einschließlich der Sachverhalte und Bemerkungen, die diese Prüfungsurteile nicht infrage stellen.

¹ Artikel 285 bis 287 des [Vertrags über die Arbeitsweise der Europäischen Union](#).

² Abrufbar auf der Website des Hofes: www.eca.europa.eu.

³ [Analyse 01/2014](#): "Lücken, Überschneidungen und Herausforderungen: eine Landscape-Analyse der EU-Regelungen zur Rechenschaftspflicht und zur öffentlichen Finanzkontrolle", Ziffer 84.

1.4. Insgesamt erbrachte die vom Hof durchgeführte Prüfung der Agenturen für das am 31. Dezember 2022 endende Haushaltsjahr weniger positive Ergebnisse als in den Vorjahren. Mittels für jede Agentur abgegebener *Zuverlässigkeitserklärungen* erteilt der Hof folgende Prüfungsurteile:

- uneingeschränkte Prüfungsurteile zur Zuverlässigkeit der Rechnungsführung für alle 43 Agenturen;
- uneingeschränkte Prüfungsurteile zur Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der den Jahresrechnungen aller 43 Agenturen zugrunde liegenden Einnahmen;
- uneingeschränkte Prüfungsurteile zur Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der den Jahresrechnungen von 39 Agenturen zugrunde liegenden Zahlungen, mit Ausnahme der eingeschränkten Prüfungsurteile für das CdT, die CEPOL, das ECDC und die eu-LISA.

1.5. Der Hof weist in den Absätzen zur Hervorhebung eines Sachverhalts und zum Hinweis auf sonstige Sachverhalte sowie in den Bemerkungen, die die Prüfungsurteile nicht infrage stellen, bei fast allen Agenturen auf verbesserungsbedürftige Bereiche hin.

Die EU-Agenturen

Unterschiedliche Arten von Agenturen tragen zur Gestaltung und Durchführung der Politik der EU bei

1.6. Die Agenturen der EU sind gesonderte Einrichtungen mit eigener Rechtspersönlichkeit, die durch Sekundärrechtsakte gegründet wurden, um spezifische technische und wissenschaftliche Aufgaben sowie Verwaltungsaufgaben wahrzunehmen, und damit dazu beitragen, die politischen Maßnahmen der EU-Organe zu gestalten und durchzuführen. Sie haben ihren jeweiligen Sitz in verschiedenen Mitgliedstaaten und haben erheblichen Einfluss in Bereichen, die für den Alltag der europäischen Bürgerinnen und Bürger von größter Bedeutung sind, wie Gesundheit, Sicherheit, Freiheit und Recht.

1.7. Es gibt drei Arten von EU-Agenturen: dezentrale Agenturen, die Exekutivagenturen der Kommission und sonstige Einrichtungen. Wodurch sie sich unterscheiden, ist nachstehend beschrieben (siehe Ziffern [1.8–1.10](#)).

Dezentrale Agenturen befassen sich mit besonderen politischen Erfordernissen

1.8. Die **33 dezentralen Agenturen**⁴ spielen bei der Vorbereitung und Umsetzung der EU-Politik eine wichtige Rolle, insbesondere bezüglich technischer, wissenschaftlicher, operativer und regulatorischer Aufgaben. Ihre Rolle besteht darin, besonderen politischen Erfordernissen gerecht zu werden und die europäische Zusammenarbeit durch die Bündelung von Expertenwissen der EU und der nationalen Regierungen zu stärken. Dezentrale Agenturen werden durch Verordnung des Rates oder des Europäischen Parlaments und des Rates auf unbestimmte Zeit errichtet.

Die Exekutivagenturen der Kommission führen EU-Programme durch

1.9. Die **sechs Exekutivagenturen der Kommission**⁵ nehmen Durchführungs- und operative Aufgaben im Zusammenhang mit Unionsprogrammen wie der Unterstützung von Interessenträgern bei der Umsetzung des [europäischen Grünen Deals](#) (CINEA) und der

⁴ ACER, CdT, Cedefop, CEPOL, CPVO, EASA, EBA, ECDC, ECHA, EFCA, EFSA, EIGE, EIOPA, ELA, EMA, EMCDDA, EMSA, ENISA, ERA, ESMA, ETF, EUA, EUAA, EUIPO, eu-LISA, EU-OSHA, EUSPA, Eurofound, Eurojust, Europol, FRA, Frontex und GEREK-Büro.

⁵ CINEA, EACEA, EISMEA, ERCEA, HaDEA und REA.

Verwaltung bestimmter Projekte im Rahmen von Horizont Europa (REA) wahr. Ihre Bestandsdauer ist zeitlich (derzeit bis zum 31. Dezember 2028) begrenzt.

Die sonstigen Einrichtungen haben besondere Aufgaben

1.10. Bei den **vier sonstigen Einrichtungen** handelt es sich um das EIT, die EUSTA, die ESA und den SRB. Das EIT ist eine unabhängige dezentrale Einrichtung der EU, die Ressourcen der Bereiche Wissenschaft, Wirtschaft und Bildung bündelt, um die Innovationskraft der EU durch Bereitstellung finanzieller Unterstützung zu stärken. Die EUSTA ist eine unabhängige Einrichtung der EU, die Straftaten zum Nachteil des EU-Haushalts strafrechtlich untersucht und verfolgt. Die ESA hat die Aufgabe, im Einklang mit dem Euratom-Vertrag eine regelmäßige und gerechte Versorgung aller Benutzer in der EU mit Kernbrennstoffen zu gewährleisten. Der SRB ist die zentrale Behörde des Einheitlichen Abwicklungsmechanismus in der europäischen Bankenunion. Sein Auftrag ist die geordnete Abwicklung ausfallender oder wahrscheinlich ausfallender Banken mit möglichst geringen Auswirkungen auf die Realwirtschaft und die öffentlichen Finanzen der EU-Mitgliedstaaten. Zusätzlich zu diesem Bericht berichtet der Hof auch über die Eventualverbindlichkeiten des SRB⁶.

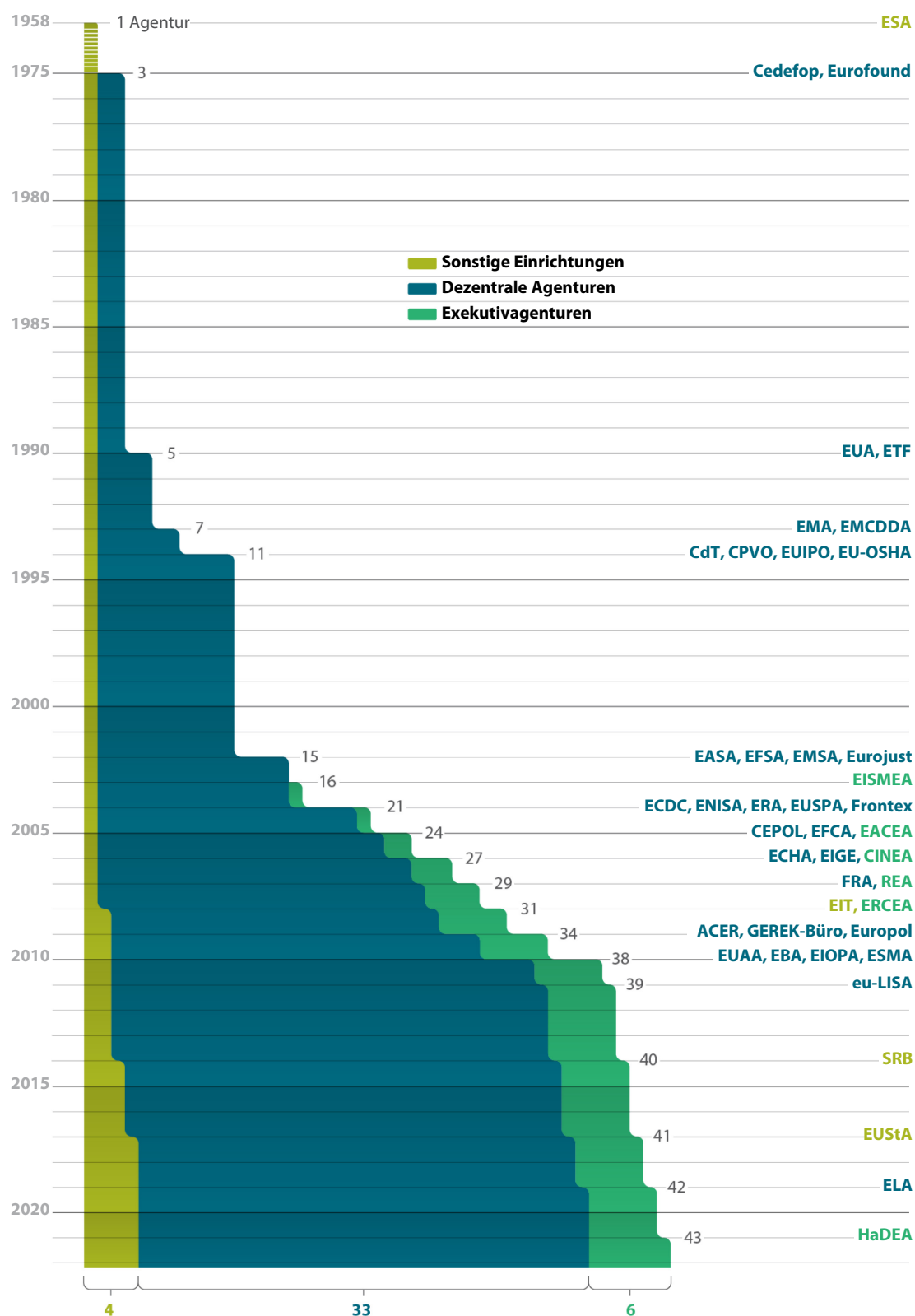
Jüngste Änderungen

1.11. Die Anzahl der Agenturen hat im Laufe der Jahre zugenommen, ist jedoch zwischen 2021 und 2022 aufgrund der Auflösung der Exekutivagentur für Verbraucher, Gesundheit, Landwirtschaft und Lebensmittel ("Chafea") um eine Agentur zurückgegangen. Dieser Bericht erstreckt sich auf 43 Agenturen (siehe [Abbildung 1.1](#)). Die Mandate von fünf Agenturen wurden 2022 geändert⁷. Das Europäische Unterstützungsbüro für Asylfragen (EASO) erhielt den Status einer vollwertigen Agentur und wurde in "Asylagentur der Europäischen Union (EUAA)" umbenannt.

⁶ Siehe den [Bericht](#) des Hofes zum Haushaltsjahr 2021.

⁷ EMA, eu-LISA, Eurojust, Europol und FRA.

Abbildung 1.1 – Zeitschiene und Überblick über die Entwicklung der Agenturen

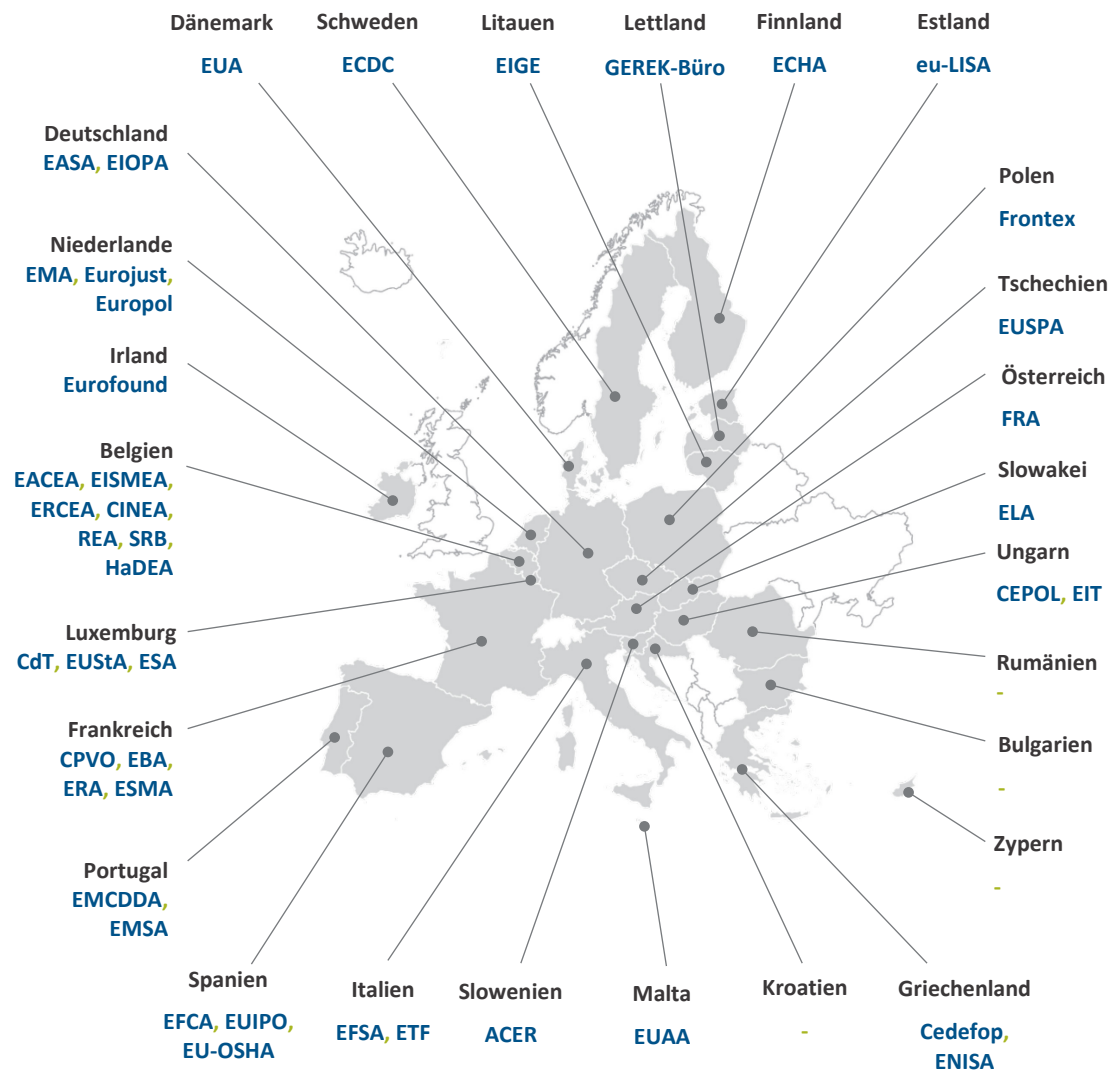


Hinweis: Die in der Abbildung angegebene Jahreszahl steht für das Jahr des Inkrafttretens des Gründungsrechtsakts der jeweiligen Agentur (oder ihrer Vorgängerin).

Quelle: Europäischer Rechnungshof.

1.12. Alle Exekutivagenturen der Kommission haben ihren Sitz in Brüssel. Die dezentralen Agenturen und sonstigen Einrichtungen haben ihren jeweiligen Sitz in verschiedenen Mitgliedstaaten der EU, wie aus **Abbildung 1.2** hervorgeht. Der Sitz der Agenturen wird vom Rat oder gemeinsam vom Rat und vom Europäischen Parlament beschlossen.

Abbildung 1.2 – Sitz der Agenturen in den Mitgliedstaaten



Erläuterung: Um die Zuverlässigkeitserklärung des Hofes zu einer bestimmten Agentur direkt aufzurufen, klicken Sie auf deren Namen im Diagramm.

Quelle: Europäischer Rechnungshof.

Agenturen werden aus verschiedenen Quellen und unter verschiedenen MFR-Rubriken finanziert

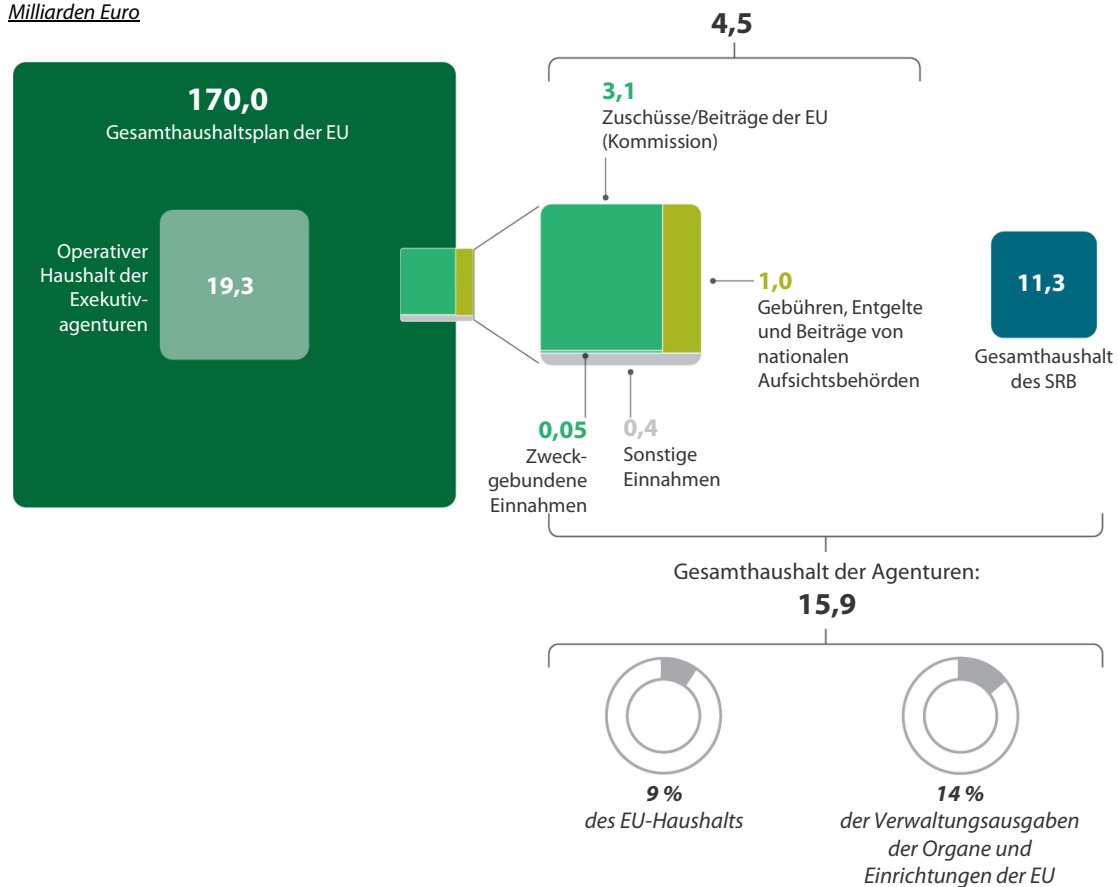
1.13. Der Haushalt aller Agenturen belief sich (ohne den SRB) im Jahr 2022 auf insgesamt 4,5 Milliarden Euro (2021: 4,1 Milliarden Euro). Dies entspricht 3 % des Gesamthaushaltsplans der EU für 2022 (2021: 2,5 %), wie aus [Abbildung 1.3](#) zu ersehen ist.

1.14. Der Haushalt des SRB belief sich im Jahr 2022 auf 11,3 Milliarden Euro (2021: 9,7 Milliarden Euro). Bei diesen Mitteln handelt es sich um Beiträge von Banken zur Einrichtung des Einheitlichen Abwicklungsfonds (11,2 Milliarden Euro) und zur Finanzierung der Verwaltungsausgaben des SRB (122 Millionen Euro).

1.15. Die Haushaltspläne der dezentralen Agenturen und der sonstigen Einrichtungen decken die Personal-, Verwaltungs- und operativen Ausgaben. Die Exekutivagenturen führen aus dem Haushaltsplan der Kommission finanzierte Programme durch. Ihre eigenen Haushaltspläne in Höhe von 345 Millionen Euro im Jahr 2022 (2021: 326 Millionen Euro) decken nur ihre Personal- und Verwaltungsausgaben ab. Der Betrag des Gesamthaushaltsplans der EU, den die Exekutivagenturen im Jahr 2022 im Auftrag der Kommission für die Durchführung von Programmen verwalteten, belief sich auf 19,3 Milliarden Euro (2021: 13,1 Milliarden Euro). Diese Erhöhung ist auf die Fortschritte bei der Umsetzung von EU-Programmen unter dem mehrjährigen Finanzrahmen 2021–2027 zurückzuführen.

Abbildung 1.3 – Finanzierungsquellen der Agenturen im Jahr 2022

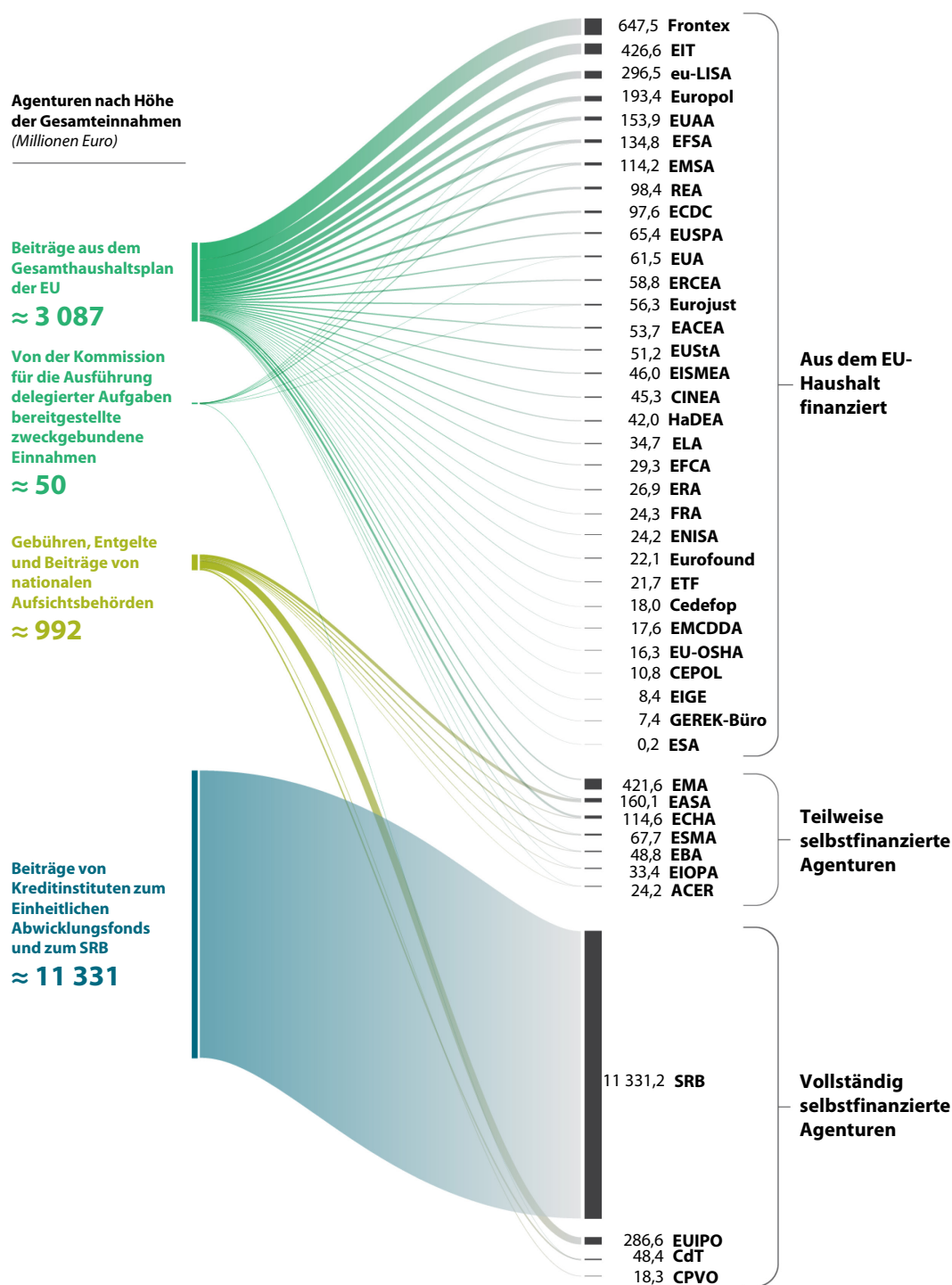
Milliarden Euro



Quelle: Gesamthaushaltsplan der Europäischen Union für das Haushaltsjahr 2022, endgültige Jahresrechnung 2022 der Europäischen Union und jährliche Tätigkeitsberichte 2022 der Exekutivagenturen, Daten vom Europäischen Rechnungshof zusammengestellt.

1.16. Die meisten Agenturen einschließlich aller Exekutivagenturen werden fast vollständig aus dem EU-Gesamthaushaltsplan finanziert. Die übrigen Agenturen werden vollständig oder teilweise durch Gebühren und Entgelte der Wirtschaft sowie durch direkte Beiträge der Länder finanziert, die sich an ihren Tätigkeiten beteiligen. In [Abbildung 1.4](#) sind die Haushaltspläne der Agenturen nach Einnahmequellen aufgeschlüsselt.

Abbildung 1.4 – Aufschlüsselung der Haushaltspläne 2022 der Agenturen nach Einnahmequellen



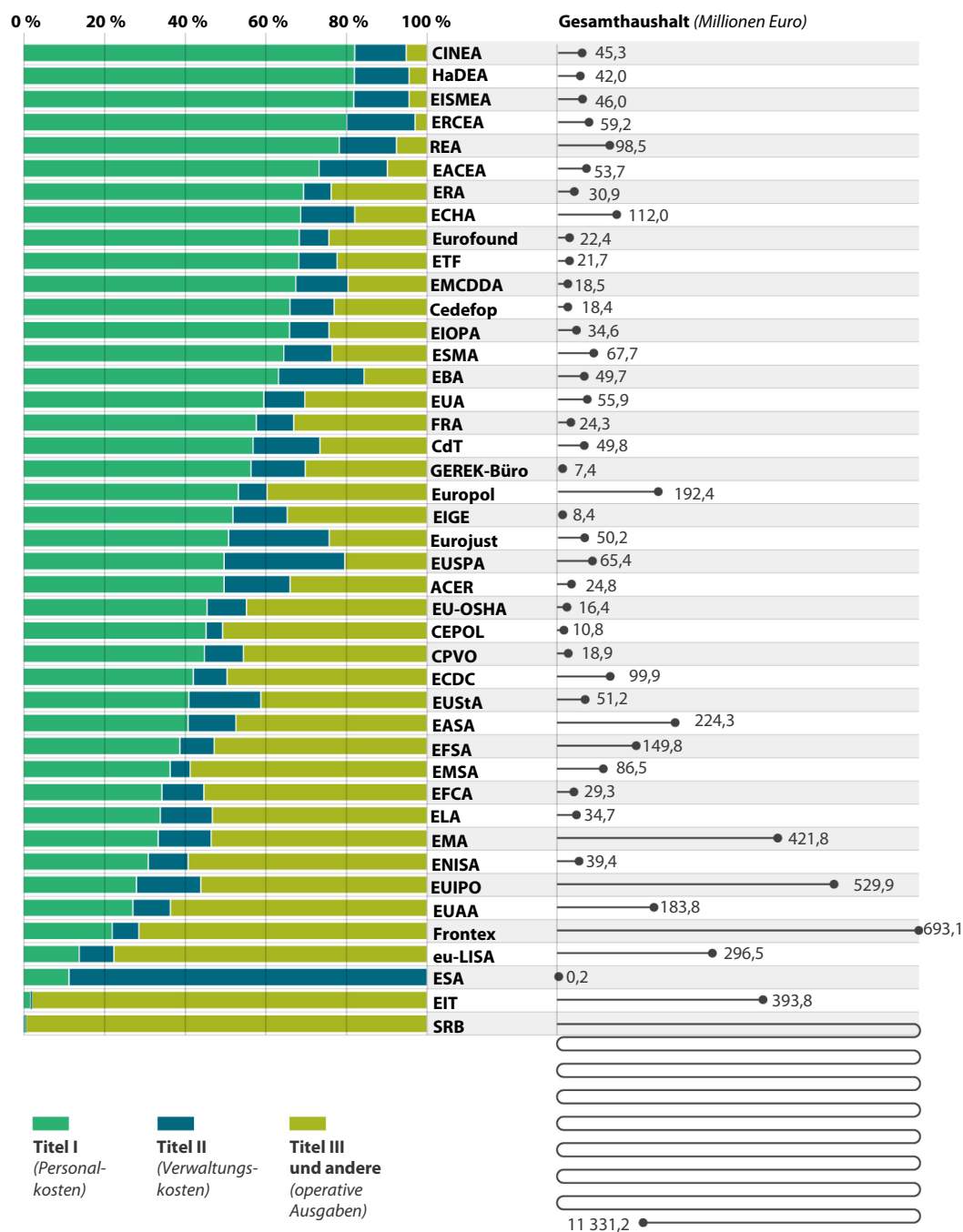
* Die Jahresrechnung der EUSPA für 2022 weist einen endgültigen Haushalt in Höhe von 65 Millionen Euro aus, während sich die tatsächlichen Einnahmen auf 1,2 Milliarden Euro beliefen. Diese Differenz erklärt sich durch operative Tätigkeiten, die aus zweckgebundenen Einnahmen finanziert werden; diese werden im genehmigten Haushaltsplan in Form eines Erinnerungsvermerks aufgeführt.

Hinweis: Anderweitige sonstige Einnahmen oder Haushaltsreserven sind nicht berücksichtigt.

Quelle: Endgültige Jahresrechnungen 2022 der Agenturen, Daten vom Europäischen Rechnungshof zusammengestellt.

1.17. *Abbildung 1.5* enthält einen Überblick über den Haushalt 2022 der Agenturen. Der Haushalt der Agenturen ist nach Ausgabenarten (Titel I – Personalausgaben, Titel II – Verwaltungsausgaben und Titel III – operative Ausgaben sowie ggf. weitere Titel) gegliedert. In der Regel setzen die Agenturen keine großen operationellen Ausgabenprogramme um; stattdessen erledigen sie technische, wissenschaftliche oder regulatorische Aufgaben. Die Haushaltspläne der meisten Agenturen umfassen daher hauptsächlich Mittelansätze für Personal- und Verwaltungsausgaben. Insgesamt machen die Personal- und Verwaltungsausgaben der Agenturen rund 14 % der insgesamt für Rubrik 7 des mehrjährigen Finanzrahmens – Europäische öffentliche Verwaltung – verfügbaren Mittel für Zahlungen aus. Demgegenüber belaufen sich die Zahlen auf 48 % für die Kommission, 17 % für das Parlament, 8 % für den EAD, 5 % für den Rat und 8 % für die anderen Organe und Einrichtungen der EU.

Abbildung 1.5 – Ausgaben der Agenturen im Jahr 2022 für die einzelnen Haushaltstitel



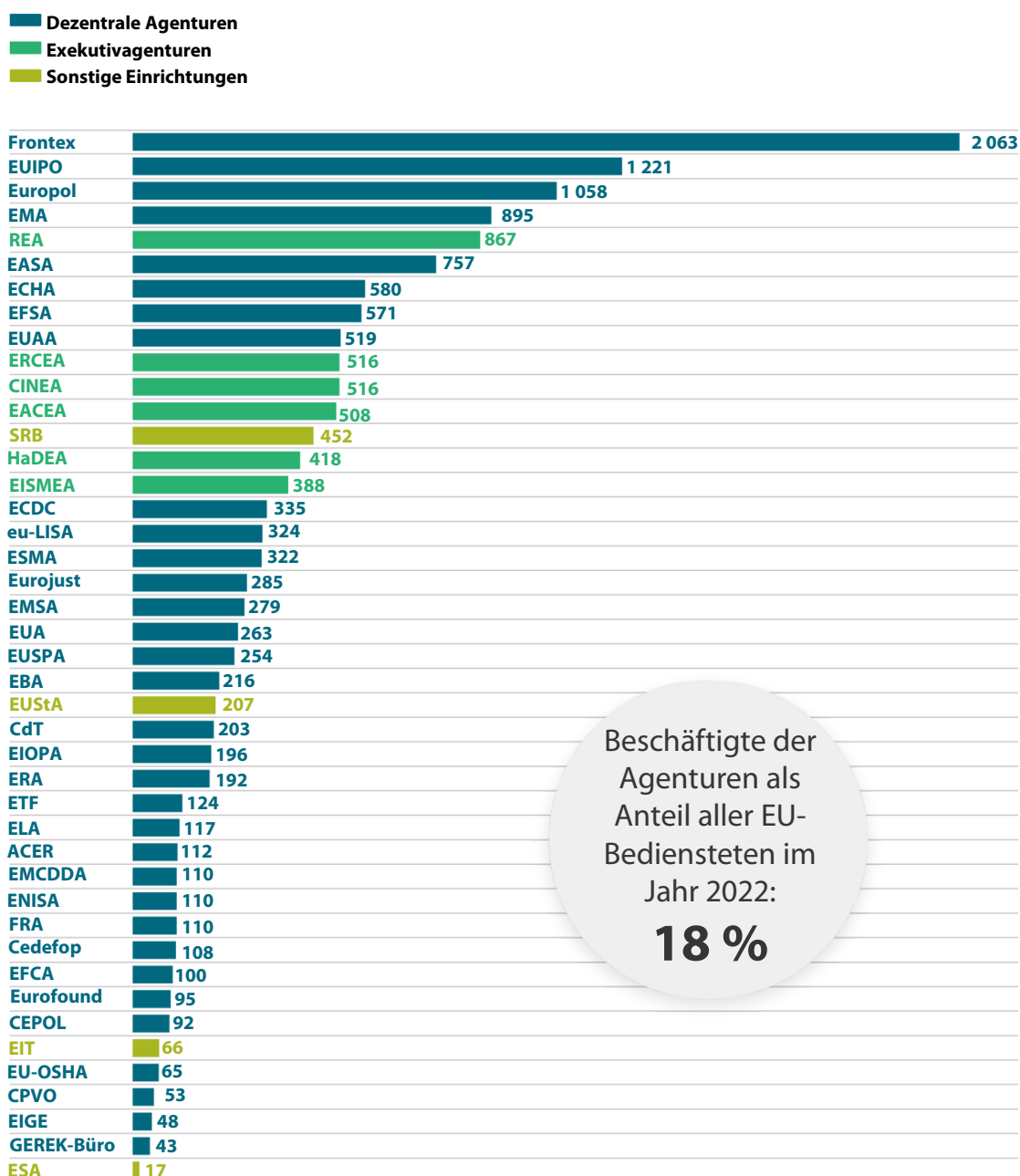
* Die Jahresrechnung der EUSPA für 2022 weist einen endgültigen Haushalt in Höhe von 65,4 Millionen Euro aus, während sich die tatsächlichen Einnahmen auf 1,2 Milliarden Euro belaufen. Diese Differenz erklärt sich durch operative Tätigkeiten, die aus zweckgebundenen Einnahmen finanziert werden, die im genehmigten Haushaltsplan in Form eines Erinnerungsvermerks aufgeführt werden.

** Die Zahlenangabe für den SRB umfasst zwei Teile: Teil I in Höhe von 122 Millionen Euro betrifft die Verwaltung des Ausschusses; Teil II in Höhe von 11,2 Milliarden Euro betrifft den Fonds. Die Reserve ist nicht inbegriffen.

Quelle: Endgültige Jahresrechnungen 2022 der Agenturen, Daten vom Europäischen Rechnungshof zusammengestellt.

1.18. *Abbildung 1.6* ist der Personalbestand der Agenturen am 31. Dezember 2022 zu entnehmen. Insgesamt beschäftigten die Agenturen 15 775 Bedienstete (2021: 14 431). Diese Angabe entspricht den zu diesem Zeitpunkt tatsächlich von Beamten, Bediensteten auf Zeit und Vertragsbediensteten sowie abgeordneten nationalen Sachverständigen besetzten Stellen. Die Zunahme des seit 2021 angestellten Personals ist größtenteils auf den kontinuierlichen Aufbau der drei kürzlich eingerichteten Agenturen (HaDEA, ELA und EUStA) sowie auf das Wachstum der Agenturen, denen neue Aufgaben übertragen wurden (EFCA, EUAA und Frontex), zurückzuführen. Ausgehend von den im Gesamthaushaltsplan der EU genehmigten Stellenplänen arbeiten etwa 18 % aller EU-Bediensteten für Agenturen. Demgegenüber arbeiten 49 % für die Kommission, 14 % für das Parlament, 6 % für den Rat, 4 % für den Gerichtshof, 4 % für den EAD, 2 % für den Europäischen Rechnungshof und 3 % für die sonstigen Einrichtungen der EU.

Abbildung 1.6 – Nach Agenturen aufgeschlüsselter Personalbestand
Ende 2022

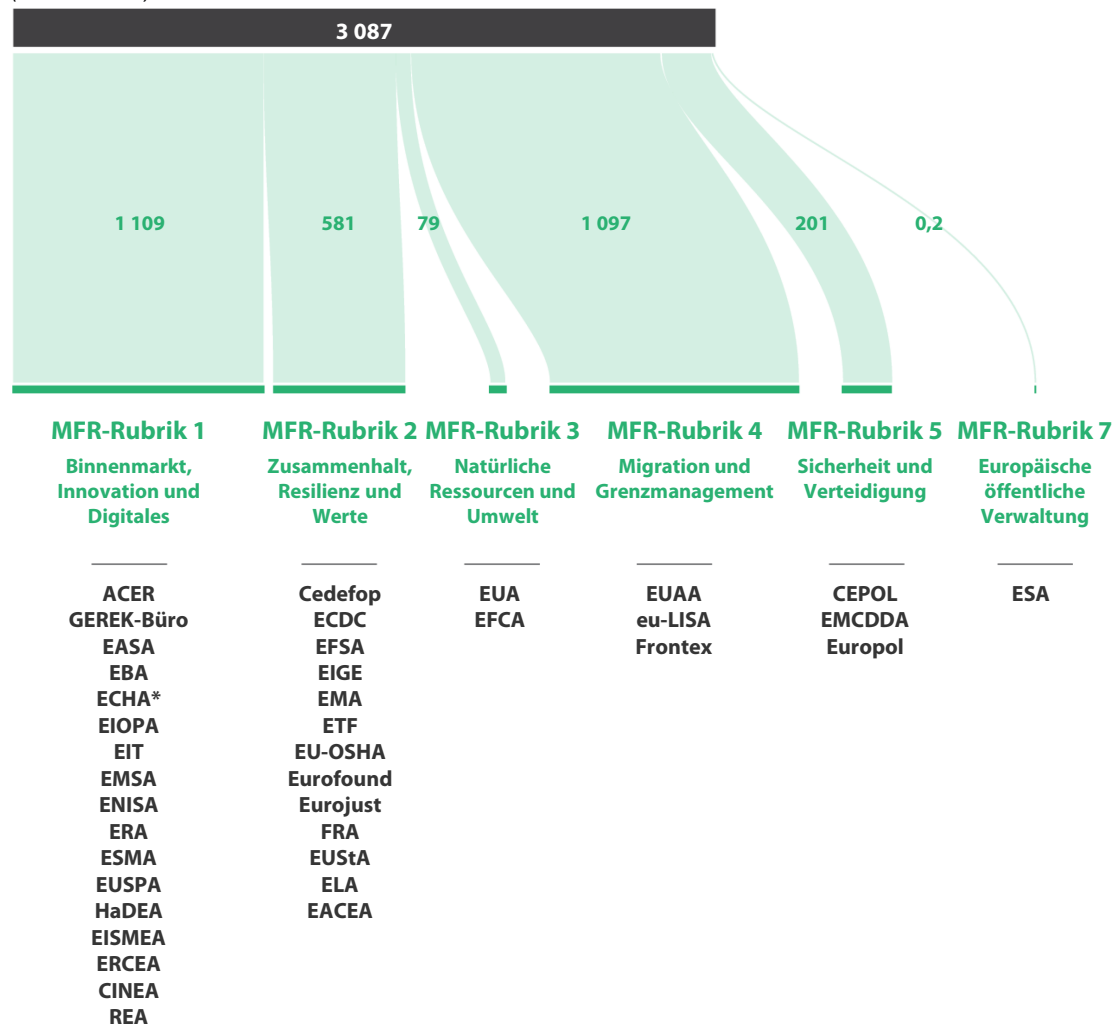


Quelle: Daten vom Europäischen Rechnungshof zusammengestellt.

1.19. Die 3,1 Milliarden Euro an Beiträgen aus dem EU-Gesamthaushaltsplan werden unter verschiedenen MFR-Rubriken finanziert, wie aus [Abbildung 1.7](#) hervorgeht.

Abbildung 1.7 – Unter den einzelnen MFR-Rubriken des EU-Gesamthaushaltsplans finanzierte Agenturen

(Millionen Euro)



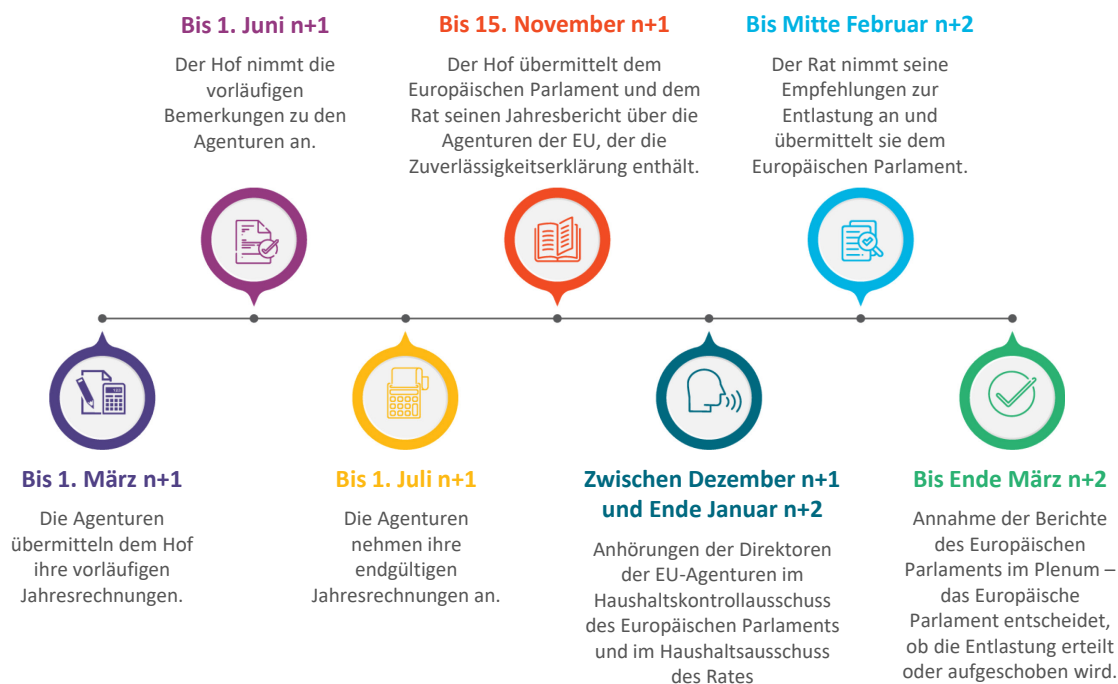
* Die ECHA wird hauptsächlich aus dem MFR 1, aber in geringerem Umfang auch aus dem MFR 3 finanziert.

Quelle: Endgültige Jahresrechnungen 2022 der Agenturen, Daten vom Europäischen Rechnungshof zusammengestellt.

Bezüglich Haushalt und Entlastung unterliegen alle Agenturen bis auf das EUIPO, das CPVO und den SRB ähnlichen Regelungen

1.20. Für die meisten dezentralen Agenturen und sonstigen Einrichtungen sowie für alle Exekutivagenturen der Kommission sind das Europäische Parlament und der Rat für das jährliche Haushalts- und Entlastungsverfahren zuständig. Der zeitliche Ablauf des Entlastungsverfahrens ist in [Abbildung 1.8](#) dargestellt.

Abbildung 1.8 – Entlastungsverfahren für die meisten Agenturen



Quelle: Europäischer Rechnungshof.

1.21. Bei zwei vollständig selbstfinanzierten dezentralen Agenturen (CPVO und EUIPO) obliegt das Haushalts- und Entlastungsverfahren hingegen ihrem Verwaltungsrat bzw. Haushaltsausschuss und nicht dem Europäischen Parlament oder dem Rat⁸. Auch beim SRB liegt die alleinige Zuständigkeit für das jährliche Haushalts- und Entlastungsverfahren beim Ausschuss.

Das Netzwerk der EU-Agenturen fördert die agenturübergreifende Zusammenarbeit und die Kommunikation mit Interessenträgern

1.22. Das Netzwerk der EU-Agenturen (EUAN) wurde von den Agenturen als ein agenturübergreifendes Forum zur Zusammenarbeit errichtet, um die Sichtbarkeit der Agenturen zu erhöhen, mögliche Effizienzgewinne sowie Maßnahmen mit eindeutigem EU-Mehrwert zu ermitteln und zu fördern. Es ermöglicht den Agenturen eine besser koordinierte Kommunikation mit ihren Interessenträgern und der breiten Öffentlichkeit über gemeinsame Anliegen. Zudem bietet es eine zentrale Anlaufstelle, um Informationen zusammenzutragen und unter allen Agenturen zu verbreiten. Des Weiteren unterstützt es die Agenturen bei der

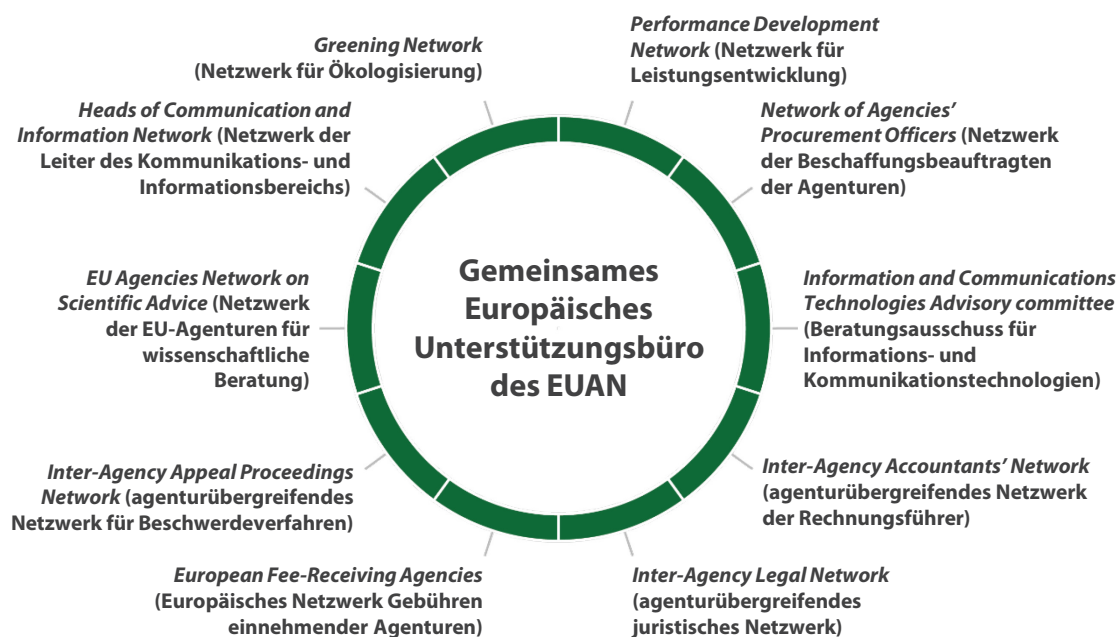
⁸ Analyse 01/2014: "Lücken, Überschneidungen und Herausforderungen: Eine Landscape-Analyse der EU-Regelungen zur Rechenschaftspflicht und zur öffentlichen Finanzkontrolle", Ziffer 84.

gemeinsamen Nutzung von Dienstleistungen sowie beim Austausch von Kenntnissen und Expertenwissen. 2020 nahm das EUAN seine zweite mehrjährige Strategie (2021–2027)⁹ an, in der die politische und strategische Ausrichtung der Kommission im Rahmen von zwei strategischen Säulen berücksichtigt ist:

- das Netzwerk der EU-Agenturen als Vorbild für Verwaltungsexzellenz;
- das Netzwerk der EU-Agenturen als bewährter institutioneller Partner.

1.23. Den Vorsitz des Netzwerks der EU-Agenturen führt gemäß dem Rotationsprinzip jedes Jahr eine andere Agentur, wobei zweimal jährlich vom Gemeinsamen Europäischen Unterstützungsbüro koordinierte Plenarsitzungen stattfinden. Innerhalb des EUAN gibt es 10 thematische Teilnetzwerke (siehe [Abbildung 1.9](#)). Sie können auch mit anderen Einrichtungen der EU interagieren, die selbst Mitglied der Teilnetzwerke sein können. Der Hof beteiligt sich aktiv an einigen dieser Plenar- und Teilnetzwerksitzungen, indem er *bewährte Verfahren* austauscht und Informationen über Prüfungsverfahren und -ergebnisse bereitstellt.

Abbildung 1.9 – Gemeinsames Europäisches Unterstützungsbüro und Teilnetzwerke des Netzwerks der EU-Agenturen



Quelle: EUAN.

⁹ 2021–2027 Strategy for the EU Agencies Network, Brüssel, 9. November 2020.

Die Prüfung des Hofes

Der Hof gibt für jede Agentur eine Zuverlässigkeitserklärung ab

1.24. Gemäß Artikel 287 des Vertrags über die Arbeitsweise der Europäischen Union hat der Hof

- o die Jahresrechnungen aller 43 Agenturen bestehend aus dem Jahresabschluss (d. h. die Bilanz, die Ergebnisrechnung, die Kapitalflussrechnung, die Tabelle der Veränderungen des Nettovermögens sowie eine Zusammenfassung maßgeblicher Rechnungslegungsgrundsätze und sonstige Erläuterungen) und den Haushaltsrechnungen (die sämtliche Einnahmen- und Ausgabenvorgänge zusammenfassen, sowie Erläuterungen) für das am 31. Dezember 2022 endende Haushaltsjahr sowie
- o die Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der diesen Jahresrechnungen zugrunde liegenden Vorgänge geprüft.

1.25. Auf der Grundlage der Ergebnisse seiner Prüfung legt der Hof dem Europäischen Parlament und dem Rat oder den anderen Entlastungsbehörden (siehe Ziffer **1.21**) eine Erklärung über die Zuverlässigkeit der Rechnungsführung jeder Agentur sowie die Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der zugrunde liegenden Vorgänge vor. Der Hof ergänzt die Zuverlässigkeitserklärungen gegebenenfalls durch wichtige Prüfungsbemerkungen.

1.26. Der Hof führt außerdem Prüfungen durch, veröffentlicht Sonderberichte und gibt Stellungnahmen zu spezifischen Themen ab. Einige davon betreffen die Agenturen der EU. **Abbildung 2.6** enthält eine Liste der Sonderberichte des Hofes, die sich auf Agenturen beziehen und zwischen dem 1. Januar 2022 und dem 30. Juni 2023 veröffentlicht wurden.

Der Prüfungsansatz des Hofes stützt sich auf eine Bewertung der wichtigsten Risiken

1.27. Die Prüfung des Hofes ist so angelegt, dass auf der Grundlage seiner Prüfungsergebnisse der Vorjahre auf die wichtigsten ermittelten Risiken eingegangen wird. Für das Haushaltsjahr 2022 bildete die vom Hof durchgeführte Risikobewertung die Grundlage für die Prüfung, die in **Abbildung 1.10** zusammengefasst ist.

Abbildung 1.10 – Bewertung der wichtigsten Risiken

 HOHES Risiko  MITTLERES Risiko  NIEDRIGES Risiko	
 Zuverlässigkeit der Rechnungsführung der Agenturen	<p>Die Rechnungsführung der Agenturen wird unter Anwendung der vom Rechnungsführer der Kommission erlassenen Rechnungsführungsvorschriften erstellt, die auf international anerkannten Rechnungslegungsgrundsätzen für den öffentlichen Sektor basieren, in allen wesentlichen Belangen insgesamt sachgerecht dar. Bisher stellte der Hof nur wenige wesentliche Fehler in der Rechnungsführung der Agenturen fest.</p>
 Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der Einnahmen	<p>Hinsichtlich der Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der Einnahmen besteht insgesamt ein geringes Risiko. Einige Agenturen finanzieren sich ganz oder teilweise selbst. In diesen Fällen gelten spezifische Verordnungen für die Berechnung und Erhebung von Dienstleistungsgebühren und anderen Beiträgen zu den Einnahmen. Hinsichtlich der Ordnungsmäßigkeit der Einnahmen dieser Agenturen besteht ein mittleres Risiko.</p>
 Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der Zahlungen (Ausgaben) <i>Es besteht insgesamt ein mittleres Risiko, aber mit einer gewissen Schwankungsbreite</i>	<p>Titel I – Personalausgaben  Die Verwaltung der Gehälter obliegt in erster Linie dem PMO (Amt für die Feststellung und Abwicklung individueller Ansprüche) der Kommission und wird vom Hof regelmäßig geprüft.</p> <p>Titel II – Verwaltungsausgaben  Den Agenturen gelingt es nicht immer, bei Ausschreibungen mit komplexen Vergabevorschriften und -verfahren ein zufriedenstellendes Maß an Transparenz und ein angemessenes Preis-/Leistungsverhältnis zu erreichen.</p> <p>Titel III – operative Ausgaben  Hinsichtlich der operativen Ausgaben schwankt das Risiko je nach Agentur und erstreckt sich auf die gesamte Bandbreite des Risikos von gering bis hoch. Der Risikograd hängt von der spezifischen Art der operativen Ausgaben ab, die die Agenturen tätigen. Im Allgemeinen sind die Risiken mit den Titel II betreffenden Risiken vergleichbar, wobei die Beträge jedoch deutlich höher ausfallen.</p>
 Risiko hinsichtlich der Wirtschaftlichkeit der Haushaltsführung	<p>Die meisten der vom Hof ermittelten Probleme betrafen Verfahren zur Vergabe öffentlicher Aufträge, die nicht so durchgeführt wurden, dass die Erzielung des bestmöglichen Preis-/Leistungsverhältnisses sichergestellt war.</p>
 Haushaltsführung	<p>Im Zuge der vorangegangenen Prüfungen wurde eine hohe Zahl an übertragenen gebundenen Mitteln festgestellt, Diese waren jedoch in der Regel durch den mehrjährigen Charakter der Vorgänge oder aus Gründen gerechtfertigt, die sich der Kontrolle der Agenturen entziehen.</p>

Quelle: Europäischer Rechnungshof.

Der Hof verwertet die Arbeit anderer Prüfer

1.28. Sofern angemessen, nutzt der Hof die Arbeit anderer Prüfer, um ihn bei seiner Prüfungsarbeit hinsichtlich der Agenturen zu unterstützen. Dies betrifft insbesondere seine Prüfungsarbeit zur Zuverlässigkeit der Rechnungsführung der EU. Die Jahresabschlüsse aller dezentralen Agenturen und sonstigen Einrichtungen – mit Ausnahme des CPVO, des EUIPO und der ESA – werden von externen Wirtschaftsprüfungsgesellschaften geprüft. Im Einklang mit den Prüfungsgrundsätzen nutzt der Hof die Ergebnisse solcher Prüfungen nach Erwägung der Unabhängigkeit, Objektivität und Fachkompetenz der Prüfer und Überprüfung des Umfangs und der Qualität ihrer Arbeit. Es handelt sich jedoch bei allen Prüfungsurteilen in diesem Bericht um die Prüfungsurteile des Hofes und der Hof übernimmt dafür die volle Verantwortung.

Der Hof verwendet digitale Prüfungsverfahren

1.29. Im Rahmen seiner Tätigkeit verwendet der Hof digitale Prüfungsverfahren, um die Gehälter (hinsichtlich aller Agenturen) sowie die Zahlungen, Mittelbindungen und die Rechnungsführung (nur der Exekutivagenturen) zu prüfen. Weitere Einzelheiten zum Ansatz des Hofes zur Digitalisierung der Prüfungsverfahren finden sich in den Ziffern 1.36–1.41 des [Berichts des Hofes für das Haushaltsjahr 2021](#). Derzeit führt der Hof ein Projekt durch, um zu sondieren, inwieweit die Nutzung digitaler Prüfungsverfahren auf den Bereich der Auftragsvergabe ausgeweitet werden kann.

Der Hof meldet den zuständigen EU-Stellen OLAF und EUStA Fälle mutmaßlichen Betrugs

1.30. Der Hof arbeitet in Angelegenheiten im Zusammenhang mit mutmaßlichem Betrug und sonstigen Straftaten zum Nachteil der finanziellen Interessen der EU mit dem Europäischen Amt für Betrugsbekämpfung (OLAF) und in Angelegenheiten im Zusammenhang mit sonstigen Straftaten zum Nachteil der finanziellen Interessen der EU mit der EUStA zusammen. Der Hof meldet dem OLAF oder der EUStA jeden Verdacht, der im Zuge seiner Prüfungsarbeit aufkommt, obgleich seine Prüfungen nicht speziell darauf ausgerichtet sind, Betrug zu ermitteln.



EUROPÄISCHER
RECHNUNGSHOF

Kapitel 2

Übersicht über die Prüfungsergebnisse

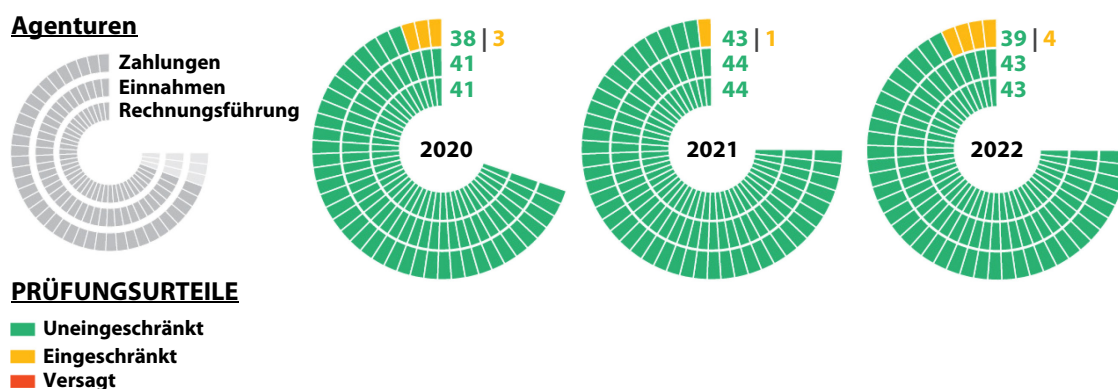
Einleitung

2.1. Dieses Kapitel enthält einen Überblick über die Ergebnisse der vom Hof vorgenommenen jährlichen Prüfungen der Agenturen für das Haushaltsjahr 2022, darunter auch die vom Hof im Laufe desselben Jahres durchgeführten Prüfungsarbeiten zu einem horizontalen Thema im Zusammenhang mit der Reaktion der Agenturen auf die Klima- und Energiekrise, ihre Berichterstattung über ihre Klimaleistung und Energieeffizienz sowie über weitere im Zusammenhang mit den Agenturen durchgeführte Prüfungsarbeiten. Auf der Grundlage seiner Prüfungsarbeit schlägt der Hof den Agenturen vor, verschiedene Maßnahmen zu ergreifen.

Die Ergebnisse der jährlichen Prüfungen der Agenturen für das Haushaltsjahr 2022 fallen insgesamt weniger positiv aus

2.2. Insgesamt erbrachte die Prüfung des Hofes in Bezug auf die Jahresrechnungen der Agenturen für das am 31. Dezember 2022 endende Haushaltsjahr weniger positive Ergebnisse als in den Vorjahren (siehe [Abbildung 2.1](#)).

Abbildung 2.1 – Jährliche Prüfungsurteile 2020–2022 zu den Jahresrechnungen, Einnahmen und Zahlungen der Agenturen



Quelle: Europäischer Rechnungshof.

Uneingeschränkte Prüfungsurteile zur Zuverlässigkeit der Rechnungsführung für alle Agenturen

2.3. Für das Haushaltsjahr 2022 gibt der Hof uneingeschränkte Prüfungsurteile zu den Jahresrechnungen aller 43 Agenturen ab (siehe [Abbildung 2.1](#)).

Absätze zur Hervorhebung eines Sachverhalts sind wichtig für das Verständnis der Jahresrechnungen der CINEA, der EMA, der ERA, der ESMA, der EUAA, der Eurojust, der EUSPA, der EUStA, der eu-LISA, der Frontex und des SRB.

2.4. Absätze zur Hervorhebung eines Sachverhalts sollen die Aufmerksamkeit des Lesers auf ein wichtiges Thema lenken, das in der Jahresrechnung dargestellt oder ausgewiesen wird und für sein Verständnis der Jahresrechnung oder der zugrunde liegenden Einnahmen und

Zahlungen von grundlegender Bedeutung ist. In Bezug auf das Haushaltsjahr 2022 hat der Hof in die Vermerke für elf Agenturen Absätze zur Hervorhebung eines Sachverhalts aufgenommen, und zwar für die CINEA, die EMA, die EUSStA, die ERA, die ESMA, die EUAA, die Eurojust, die EUSPA, die eu-LISA, die Frontex und den SRB.

2.5. Die Jahresrechnungen der CINEA, der ERA und der Eurojust enthalten Angaben zur Einführung von SUMMA, einem neuen Haushalts-, Rechnungsführungs- und Finanzsystem, als Pilotprojekt für die Europäische Kommission.

2.6. Die EMA macht wichtige Angaben zu Verpflichtungen im Zusammenhang mit Immobilien und Unsicherheiten bezüglich der finanziellen Leistungsfähigkeit der Muttergesellschaft eines Untermieters aufgrund der niedrigeren Einstufung ihrer Kreditwürdigkeit und der jüngst erfolgten Umschuldung. Die EMA könnte für den gesamten gemäß den vertraglichen Verpflichtungen des Hauptmietvertrags zu zahlenden Restbetrag haftbar gemacht werden, falls der Untermieter seinen Verpflichtungen nicht nachkommt. Am 31. Dezember 2022 belief sich die von der EMA bis zum Ende der Laufzeit des Mietvertrags voraussichtlich zu zahlende Gesamtmiete einschließlich Nebenkosten und Vermieterversicherung ("landlord insurance") auf 366 Millionen Euro.

2.7. Die Jahresrechnung der EUSStA enthält Angaben zu den Vergleichsdaten für 2021 aufgrund der Autonomie der EUSStA ab Juni 2021 sowie zur unentgeltlichen Übertragung immaterieller Vermögenswerte von der Kommission auf die EUSStA (siehe Ziffern [3.20.5](#) und [3.20.6](#)).

2.8. In der Jahresrechnung der ESMA wird auf die im Zusammenhang mit dem Ausgang der Rechtssache T-750/22 – UniSystems Luxembourg and Unisystems systimata pliroforikis/ESMA – bestehende Unsicherheit hingewiesen (siehe Ziffer [3.12.5](#)).

2.9. Die Jahresrechnungen von zwei Agenturen (EUAA und EUSPA) enthalten Angaben zu den Auswirkungen des Angriffskriegs Russlands auf die Ukraine auf ihre Tätigkeiten (siehe Ziffern [3.13.5](#) und [3.28.5](#)).

2.10. Die Jahresrechnung der eu-LISA enthält eine Angabe zu den Verzögerungen bei der Umsetzung des Einreise-/Ausreisensystems und deren Auswirkungen auf die Tätigkeit der eu-LISA.

2.11. Die Jahresrechnung der Frontex enthält die Angabe, dass die Frontex das zweite Jahr in Folge ihr Rechnungsführungssystem nicht validieren konnte; weiterhin wird angegeben, dass die Beiträge der assoziierten Schengen-Länder falsch berechnet wurden (siehe Ziffern [3.30.5](#) und [3.30.6](#)).

2.12. Im Rahmen der Ausweisung von Beschwerden und Rechtssachen in der Jahresrechnung des SRB werden die Verwaltungsbeschwerden und Gerichtsverfahren zwischen einigen Kreditinstituten und nationalen Abwicklungsbehörden und dem SRB im Zusammenhang mit im Voraus erhobenen Beiträgen sowie andere beim Gericht und beim Gerichtshof der Europäischen Union gegen den SRB eingebrachte Verfahren beschrieben (siehe Ziffer [3.38.6](#)).

Uneingeschränkte Prüfungsurteile zur Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der den Jahresrechnungen zugrunde liegenden Einnahmen für alle Agenturen

2.13. Für das Haushaltsjahr 2022 gibt der Hof uneingeschränkte Prüfungsurteile zur Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der den Jahresrechnungen aller Agenturen zugrunde liegenden Einnahmen ab (siehe [Abbildung 2.1](#)).

Absätze zur Hervorhebung eines Sachverhalts erleichtern das Verständnis der Einnahmen des SRB

2.14. In seinen Bericht über den SRB nahm der Hof ebenfalls einen Absatz zur Hervorhebung eines Sachverhalts hinsichtlich der in Ziffer [2.12](#) beschriebenen Punkte auf, namentlich hinsichtlich der Tatsache, dass ein Teil der Einnahmen des SRB im Bereich der im Voraus erhobenen Beiträge zum Einheitlichen Abwicklungsfonds (SRF) Gegenstand von Rechtsstreitigkeiten ist (siehe Ziffer [3.38.8](#)).

Absatz zum Hinweis auf sonstige Sachverhalte behandelt eine Frage, die für die Einnahmen des SRB von besonderer Bedeutung ist

2.15. Mit der SRM-Verordnung wird kein umfassender und einheitlicher Kontrollrahmen geschaffen, um die Zuverlässigkeit der Angaben, die die Banken dem SRB für die Berechnung der im Voraus erhobenen Beiträge zum SRF bereitstellen, zu gewährleisten. Der SRB prüft die Angaben jedoch auf Stimmigkeit und nimmt analytische Prüfungen vor. Außerdem führt er auf Ebene der Banken eine Reihe von Ex-post-Kontrollen durch. Zudem kann der SRB keine Einzelheiten zu den Berechnungen der risikobereinigten Beiträge je Bank bekanntgeben, da die Berechnungen miteinander verknüpft sind und vertrauliche Informationen über andere Banken umfassen. Dies kann die Transparenz dieser Berechnungen beeinträchtigen.

2.16. Der Hof stellte fest, dass der SRB für die Berechnung der Beiträge für 2022 eine Konsultationsphase für die betreffenden Kreditinstitute durchführte. Im Rahmen dieser Konsultation übermittelte der SRB Daten, anhand deren die Banken die Berechnung der im Voraus erhobenen Beiträge für 2022 simulieren konnten; diesen Daten waren auch die

Auswirkungen von Anpassungen der ursprünglich von den Kreditinstituten übermittelten Daten zu entnehmen (siehe Ziffer [3.38.9](#)).

Uneingeschränkte Prüfungsurteile zur Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der den Jahresrechnungen von 39 Agenturen zugrunde liegenden Zahlungen

2.17. Für das Haushaltsjahr 2022 gab der Hof uneingeschränkte Prüfungsurteile zur Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der den Jahresrechnungen von 39 Agenturen zugrunde liegenden Zahlungen ab (siehe [Abbildung 2.1](#)).

2.18. Der Hof erteilte vier Agenturen (CdT, CEPOL, ECDC und eu-LISA) ein eingeschränktes Prüfungsurteil. Bei jeder dieser Agenturen lag der Betrag der betroffenen Ausgaben über der für diese Prüfung festgelegten Wesentlichkeitsschwelle (siehe Ziffern [3.15.6–3.15.7](#), [3.29.7–3.29.15](#), [3.31.6–3.31.9](#) und [3.35.7–3.35.11](#).)

Absatz zur Hervorhebung eines Sachverhalts erleichtert das Verständnis der Zahlungen der ESMA

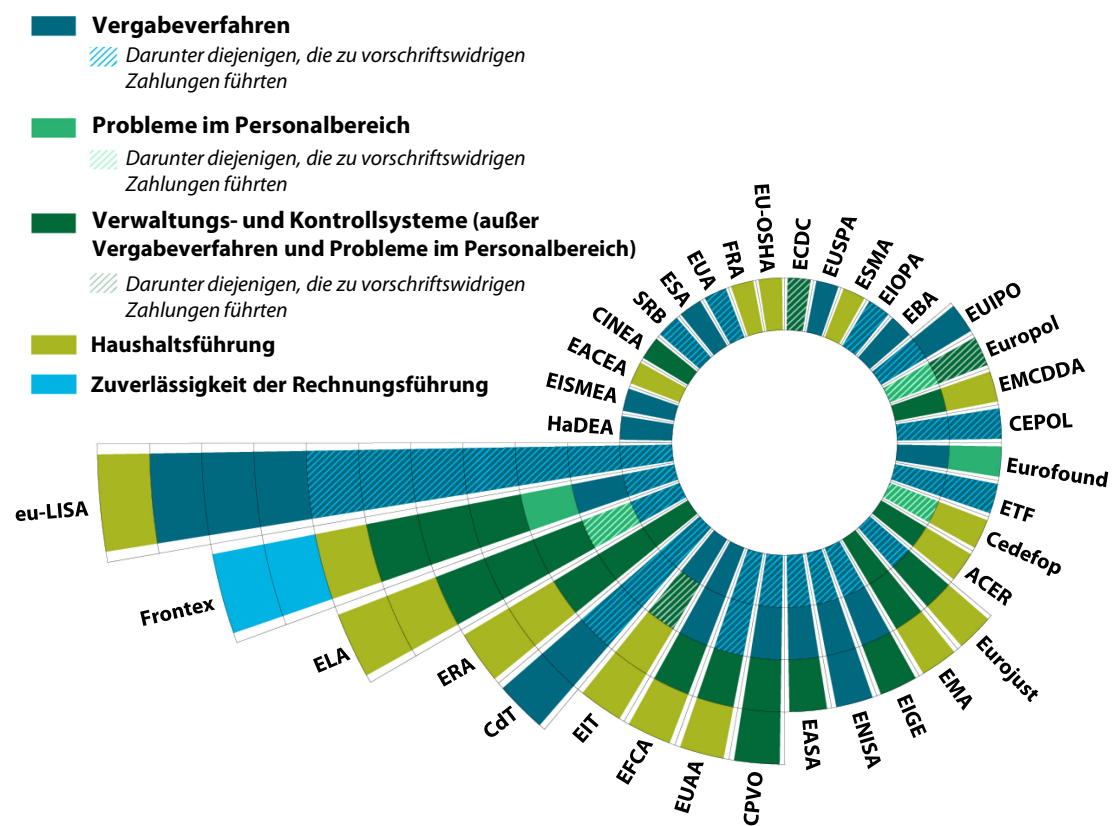
2.19. Der in Ziffer [2.8](#) im Hinblick auf die Zuverlässigkeit der Rechnungsführung der ESMA beschriebene Sachverhalt bezüglich eines Rechtsstreits gilt in vollem Umfang für die Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der Zahlungen der ESMA (siehe Ziffer [3.12.8](#)).

Die Bemerkungen des Hofes betreffen verbesserungsbedürftige Bereiche in 36 Agenturen

2.20. Insgesamt richtete der Hof 98 Bemerkungen an 36 Agenturen, in denen er sie auffordert, Bereiche anzugehen, in denen weitere Verbesserungen erforderlich sind. Hierin inbegriffen sind die Bemerkungen, die die Grundlage für eingeschränkte Prüfungsurteile bilden, sowie die Bemerkungen in den Absätzen zum Hinweis auf sonstige Sachverhalte. Die meisten der Bemerkungen beziehen sich auf Mängel bei den Verfahren zur Vergabe öffentlicher Aufträge, den Verwaltungs- und Kontrollsystemen, der Haushaltsführung, der Zuverlässigkeit der Rechnungsführung und auf Probleme im Personalwesen. Schwachstellen bei den Verfahren zur Vergabe öffentlicher Aufträge sind nach wie vor die Hauptursache für vorschriftswidrige Zahlungen.

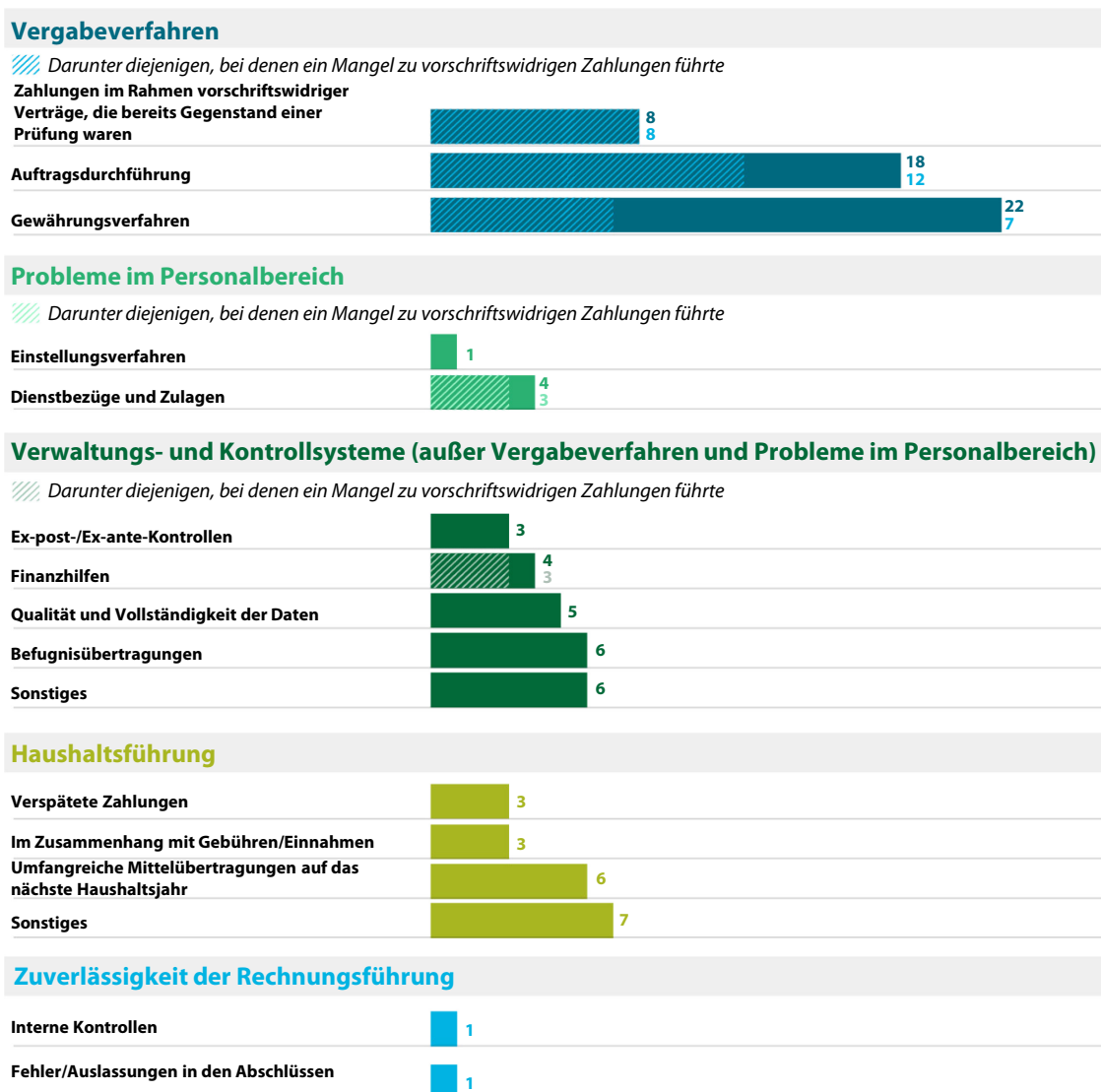
2.21. [Abbildung 2.2](#) und [Abbildung 2.3](#) ist die Anzahl der verschiedenen Arten von Bemerkungen für die 36 Agenturen im gesamten Bericht zu entnehmen.

Abbildung 2.2 – Anzahl der Bemerkungen zu den einzelnen Agenturen



Quelle: Europäischer Rechnungshof.

Abbildung 2.3 – Anzahl der Bemerkungen nach Art der häufig auftretenden Mängel



Quelle: Europäischer Rechnungshof.

Mängel bei der öffentlichen Auftragsvergabe nehmen zu und sind nach wie vor die Hauptursache für vorschriftswidrige Zahlungen

2.22. Ziel der Vorschriften für die Vergabe öffentlicher Aufträge ist es, die Beschaffungsstellen in die Lage zu versetzen, die Waren und Dienstleistungen, die sie benötigen, zum bestmöglichen Preis zu erhalten und gleichzeitig einen fairen Wettbewerb zwischen den Bietern zu gewährleisten und die Grundsätze der Transparenz, der Verhältnismäßigkeit, der Gleichbehandlung und der Nichtdiskriminierung einzuhalten. Der Hof prüfte die Auftragsvergabe in allen 43 Agenturen. Er stellte bei 24 Agenturen (CdT, CEPOL, CPVO, EASA, EBA, EFCA, EIGE, EIOPA, EISMEA, EIT, ELA, ENISA, ESA, ETF, EUA, EUAA, EUIPO, eu-LISA, Eurofound, Eurojust, EUSPA, Frontex, HaDEA und SRB) fest, dass Aufträge aufgrund von verschiedenen Mängeln im Zusammenhang mit der öffentlichen Auftragsvergabe fehlerhaft

waren (siehe [Abbildung 2.3](#)). **Kasten 2.1** enthält Beispiele für typische Unregelmäßigkeiten bei der Ausführung öffentlicher Aufträge.

Kasten 2.1

Beispiele für vorschriftswidrige Vergabe und Ausführung von Aufträgen

Das **EUIPO** vergab einen Auftrag über 5 Millionen Euro für die Erbringung von Dienstleistungen eines Reisebüros im Wege eines Verhandlungsverfahrens ohne vorherige Veröffentlichung einer Auftragsbekanntmachung aufgrund äußerster Dringlichkeit im Zusammenhang mit unvorhersehbaren Ereignissen. Der Vertragsabschluss erwies sich als notwendig, nachdem die vorherigen Auftragnehmer das EUIPO von ihrer Entscheidung in Kenntnis gesetzt hatten, den bestehenden Vertrag nicht zu verlängern. Der Hof ist der Auffassung, dass die Anwendung eines solchen Verfahrens nicht gemäß Anhang I Nummer 11.1 Buchstabe c der Haushaltsordnung gerechtfertigt war, da die Entscheidung des Auftragnehmers, einen Vertrag im Einklang mit den vom EUIPO festgelegten Vertragsbestimmungen nicht zu verlängern, nicht als unvorhersehbares Ereignis angesehen werden kann, das nicht dem öffentlichen Auftraggeber zuzuschreiben ist. Aus Sicht des Hofes war die Länge des Zeitraums zwischen dem Zeitpunkt, zu dem das EUIPO über die Absicht informiert wurde, den Vertrag nicht zu verlängern, und der Vergabe des neuen Auftrags ausreichend, um ein beschleunigtes offenes Verfahren durchzuführen; das EUIPO tätigte im Jahr 2022 im Rahmen dieses Vertrags keinerlei Zahlungen (siehe Ziffer [3.37.8](#)).

Die **Frontex** unterzeichnete einen Dienstleistungsvertrag zur Durchführung von psychologischen Screenings für neue Beamte der Europäischen Grenz- und Küstenwache mit einem ursprünglichen Auftragswert von 79 000 Euro. Dieser Vertrag sollte eine "Überbrückungslösung" zwischen dem Rahmenvertrag für psychologische Dienstleistungen, der 2021 ausgelaufen war, und einem neuen Vertrag darstellen, für den ein offenes Ausschreibungsverfahren vorbereitet wurde. Aufgrund von Verzögerungen beim neuen Verfahren änderte die Frontex den Vertrag viermal und erhöhte seinen Wert auf 502 900 Euro bzw. einen Wert, der um 536 % höher war als der ursprüngliche Wert. Damit wurde die in Artikel 172 Absatz 3 Buchstabe a Ziffer iii der Haushaltsordnung in solchen Fällen gestattete Erhöhung des Auftragswerts von 50 % überschritten (siehe Ziffer [3.30.11](#)).

2.23. Der Hof stellt einen Anstieg der Anzahl der von ihm im Zusammenhang mit einem Vergabeverfahren vorgebrachten Bemerkungen in den letzten drei Haushaltsjahren (von 18 im Jahr 2020 bzw. 34 im Jahr 2021 auf 48 im Jahr 2022) sowie der Anzahl der betroffenen Agenturen (von 14 im Jahr 2020 bzw. 22 im Jahr 2021 auf 24 im Jahr 2022) fest. Wie [Abbildung 2.4](#) entnommen werden kann, brachte der Hof für vier Agenturen (CEPOL, EBA, EIOPA und eu-LISA) seit dem Haushaltsjahr 2020 jedes Jahr neue Bemerkungen im Zusammenhang mit Vergabeverfahren vor.

Abbildung 2.4 – Die Bemerkungen des Hofes zu Schwachstellen und Unregelmäßigkeiten im Zusammenhang mit der Vergabe öffentlicher Aufträge haben in den letzten drei Jahren zugenommen

	2020	2021	2022	Gesamtzahl der Bemerkungen im Zusammenhang mit einem Vergabeverfahren	
CdT		▲ € €	▲ € € → €	5	▲ € Bemerkung zu diesem Haushaltsjahr betrifft die Zahlungen
CEPOL	€	▲ € €	▲ €	5	
eu-LISA	▲ €	▲ €	▲ € € → €	5	€ Bemerkung zu diesem Haushaltsjahr betrifft die Zahlungen nicht
EBA	▲ € €	€	€	4	
EIGE	→ €	€	▲ € €	4	→ € Bemerkungen zu den Vorjahren betrifft die Zahlungen
EUAA	→ €	→ €	▲ € → €	4	
CPVO		▲ €	€ → €	3	
EIOPA	▲ €	▲ €	▲ €	3	
EMA	▲ € €	€		3	
ENISA		€	▲ € €	3	
EUIPO	→ €	→ €	€ → €	3	
Eurofound	→ €	→ €	€	3	
Eurojust	▲ €	→ €	→ €	3	
Frontex		€	▲ € €	3	
ESMA	€	€		2	
ACER	→ €	→ €		2	
EUA		€	→ €	2	
EISMEA		€	€	2	
ELA		€	▲ €	2	
EASA			▲ € €	2	
ETF			▲ €	1	
GEREK-Büro		€		1	
Cedefop	€			1	
EFCA			€	1	
EIT			€	1	
EMSA		€		1	
ERCEA	▲ €			1	
ESA			€	1	
EU-OSHA		€		1	
EUSPA			€	1	
HaDEA			€	1	
SRB			▲ €	1	
GESAMTZAHL der Agenturen, für die der Hof in einem gegebenen Jahr eine Bemerkung im Zusammenhang mit einem Vergabeverfahren vorbrachte	14	22	24		

Quelle: Europäischer Rechnungshof.

Erforderliche Maßnahme 1

Die von Fehlern im Bereich der öffentlichen Auftragsvergabe betroffenen Agenturen sollten ihre Vergabeverfahren weiter verbessern und dabei die vollständige Einhaltung der geltenden Vorschriften sicherstellen, um dadurch das bestmögliche Preis-Leistungs-Verhältnis zu erzielen.

Insbesondere sollten die Agenturen bei der Ausführung von Rahmenverträgen nur auf Einzelverträge zurückgreifen, um Waren oder Dienstleistungen zu beschaffen, die unter den zugehörigen Rahmenvertrag fallen. Die Agenturen sollten ferner sicherstellen, dass sie die in der Haushaltsordnung festgelegten Voraussetzungen für die Änderung bestehender Verträge erfüllen.

Einige Verwaltungs- und Kontrollsysteme weisen Schwachstellen auf

2.24. Die Agenturen haben eine eigene Rechtspersönlichkeit und unterliegen dem Unionsrecht (siehe Ziffer 1.6). Verwaltungs- und Kontrollsysteme sind für das ordnungsgemäße Funktionieren der EU-Agenturen von entscheidender Bedeutung und stellen eine Anforderung der Haushaltsordnung zur Unterstützung des Grundsatzes der Wirtschaftlichkeit der Haushaltsführung dar.

2.25. Der Hof stellte bei 16 Agenturen (ACER, CINEA, CPVO, EASA, ECDC, EFCA, EIGE, EIT, ELA, EMA, EMCDDA, ERA, EUAA, Eurojust, Europol und Frontex) Schwachstellen in den Verwaltungs- und Kontrollsystemen fest, die sich nicht auf Vergabe- und Personalfragen beziehen. Bei diesen 16 Agenturen betreffen die Bemerkungen des Hofes Mängel hinsichtlich der Qualität und Vollständigkeit der Daten, Ausgaben, die ohne ordnungsgemäße Übertragung von Befugnissen eines Anweisungsbefugten ausgeführt wurden, das Fehlen angemessener Ex-post-/Ex-ante-Kontrollen und Mängel bei der Verwaltung von Finanzhilfen und Mittelbindungen. **Abbildung 2.3** zeigt die vom Hof festgestellten üblichsten Schwachstellen bei der internen Kontrolle. **Kasten 2.2** enthält Beispiele für solche Schwachstellen in Bezug auf Finanzhilfen.

Kasten 2.2

Beispiele für Schwachstellen in den Verwaltungs- und Kontrollsystemen in Bezug auf Finanzhilfen, die zu vorschriftswidrigen Zahlungen führen

Das **ECDC** stellte den Gesundheitsbehörden in den Mitgliedstaaten Finanzhilfen zur Verfügung, um die nationalen Kapazitäten und die Laborinfrastruktur zu verbessern, die für die Ermittlung und Überwachung neuer Varianten des SARS-CoV-2-Virus erforderlich sind (siehe Ziffer [3.15.7](#)).

Die **Europol** gewährte einer nationalen Polizeieinheit in einem Mitgliedstaat Finanzhilfen für verschiedene polizeiliche Ausbildungsmaßnahmen, einschließlich des Erwerbs von fünf Booten für die polizeiliche Ausbildung und Patrouilleneinsätze (siehe Ziffer [3.33.9](#)).

In beiden Fällen umfassten die Zahlungen der Agenturen an die Begünstigten der Finanzhilfe eine Erstattung der Mehrwertsteuer im Zusammenhang mit den geltend gemachten Kosten. Dies verstößt gegen Artikel 186 Absatz 4 der Haushaltsordnung, da es sich bei den Begünstigten um Behörden handelte, die hoheitliche Tätigkeiten ausübten und daher keinen Anspruch auf Mehrwertsteuererstattung hatten. Der von den beiden Agenturen vorschriftswidrig gezahlte Gesamtbetrag belief sich auf 5,3 Millionen Euro.

Erforderliche Maßnahme 2

Bei der Verwaltung von Finanzhilfen sollten die Agenturen sicherstellen, dass die geltenden Vorschriften eingehalten werden, insbesondere was die Erstattung der Mehrwertsteuer an Begünstigte betrifft, bei denen es sich um Behörden handelt.

Im Jahr 2022 betrafen Mängel im Personalwesen hauptsächlich Zulagen für abgeordnete nationale Sachverständige

2.26. Der Hof stellte bei fünf Agenturen (Cedefop, ELA, Eurofound, Europol und Frontex) Schwachstellen im Zusammenhang mit Zulagen für abgeordnete nationale Sachverständige, Praktikumszuschüssen und Einstellungsverfahren fest. [Abbildung 2.3](#) ist die Zahl der Bemerkungen zu diesen Arten von Schwachstellen zu entnehmen.

Schwachstellen bei der Haushaltsführung führten zu hohen Mittelübertragungen oder verspäteten Zahlungen

2.27. Der Hof stellte bei 16 Agenturen (ACER, Cedefop, EFCA, EIT, ELA, EMA, EMCDDA, ERA, ESMA, EU-OSHA, Eurojust, EUAA, eu-LISA, FRA, Frontex und EACEA) Schwachstellen im

Zusammenhang mit verschiedenen Aspekten der Haushaltsführung, z. B. übermäßige Mittelübertragungen auf das folgende Haushaltsjahr, verspätete Zahlungen oder Fragen im Zusammenhang mit Gebühren/Einnahmen fest. **Abbildung 2.3** zeigt die üblichsten Schwachstellen bei der Haushaltsführung. **Kasten 2.3** enthält Beispiele für solche Schwachstellen in Bezug auf die Einnahmen.

Kasten 2.3

Beispiele für Bemerkungen zur Haushaltsführung im Zusammenhang mit Beiträgen von Nicht-EU-Ländern

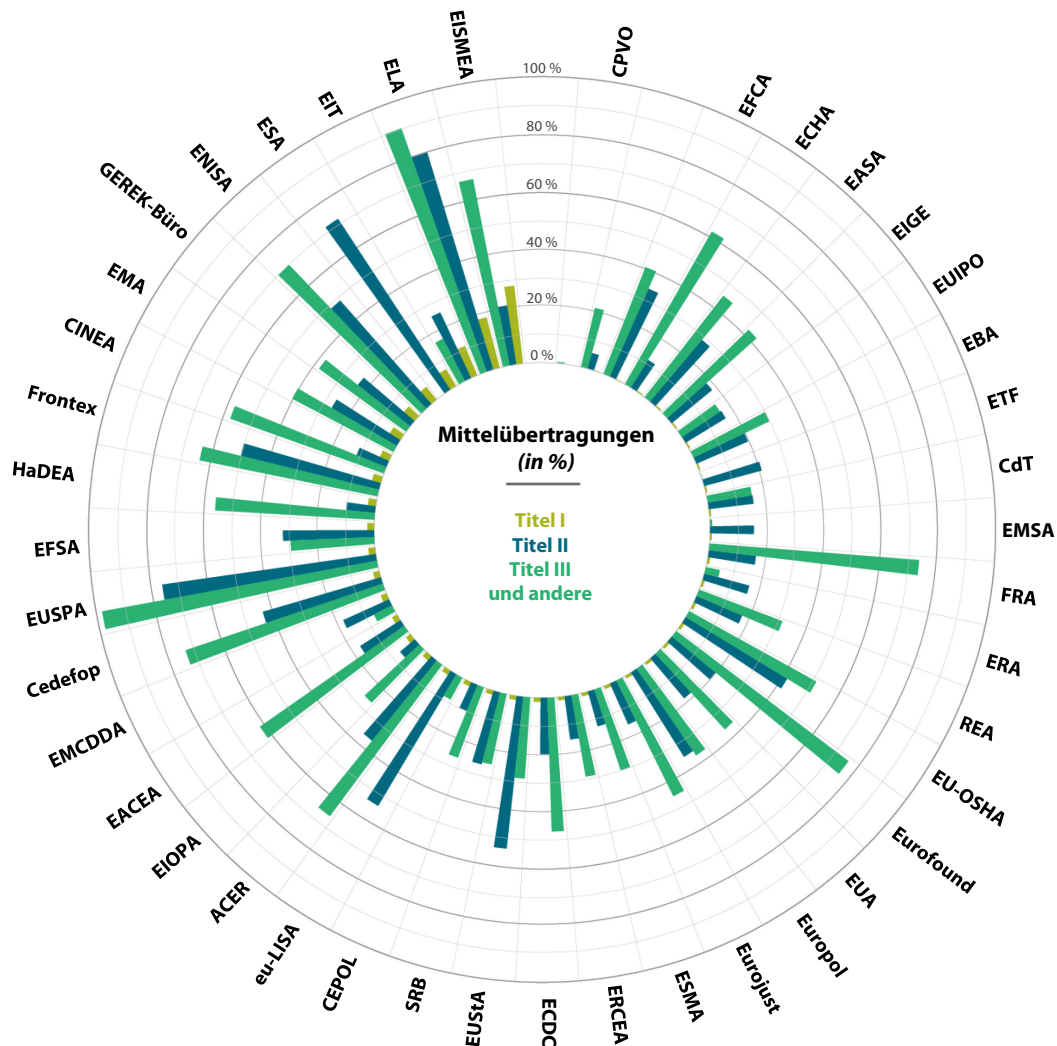
Die EUAA und die Frontex erheben einen Teil ihrer Einnahmen von assoziierten Schengen-Ländern (Island und Liechtenstein, Norwegen und Schweiz). Die Höhe dieser Beiträge sollte die relative Größe der Volkswirtschaften dieser Länder im Vergleich zu den Volkswirtschaften der EU widerspiegeln. Aufgrund der unklaren Rechtsgrundlage und der gängigen Praxis sind diese Beiträge aufgrund der Art und Weise, wie sie berechnet werden, um rund 7 % niedriger, als sie sein sollten (siehe Ziffern **3.28.12**, **3.30.6** und **3.30.12**).

Erforderliche Maßnahme 3

Die EUAA und die Frontex sollten mit der Kommission zusammenarbeiten, um die Rechtsgrundlage zu klären, erforderlichenfalls durch eine Neuverhandlung von Abkommen mit assoziierten Schengen-Ländern, damit deren Beiträge zum Haushalt der EUAA und der Frontex die Größe der Volkswirtschaften dieser Länder im Vergleich zur Größe der Volkswirtschaft der EU (als Ganzes) korrekt widerspiegeln.

2.28. Gemäß Artikel 12 und 13 der Haushaltsordnung können die für ein bestimmtes Haushaltsjahr gewährten Haushaltsmittel unter bestimmten Bedingungen auf das nächste Haushaltsjahr übertragen werden. **Abbildung 2.5** ist die Höhe der Mittelübertragungen nach Haushaltstiteln für jede Agentur zu entnehmen. Die Haushaltsordnung setzt keine Obergrenzen für solche Mittelübertragungen, und durch den mehrjährigen Charakter der Tätigkeiten sind die Übertragungen teilweise gerechtfertigt. Dennoch können übermäßige Übertragungen ein Hinweis auf Verzögerungen bei der Durchführung der Arbeitsprogramme oder Beschaffungsvorhaben sein. Sie könnten jedoch auch auf ein strukturelles Problem, eine unzulängliche Haushaltsplanung oder einen möglichen Verstoß gegen den Haushaltsgrundsatz der Jährlichkeit hindeuten. Der Hof erachtet die Mittelübertragungen als potenziell überhöht, wenn sie bei den Personalkosten (Titel I) 10 %, bei den Verwaltungsausgaben (Titel II) 20 % und bei den operativen Kosten (Titel III u. a.) 30 % übersteigen, insbesondere wenn diese Mittelübertragungen regelmäßig erfolgen und struktureller Natur sind. Der Hof stellt bei sechs Agenturen (ACER, EACEA, EFCA, ELA, eu-LISA und FRA) solche Schwachstellen fest.

Abbildung 2.5 – Umfang der Mittelübertragungen auf das nächste Haushaltsjahr, die sich auf die einzelnen Haushaltstitel auswirken



Quelle: Endgültige Jahresrechnungen 2022 der Agenturen, Daten vom Europäischen Rechnungshof zusammengestellt.

Erforderliche Maßnahme 4

Um das Problem übermäßig hoher Übertragungen von Mitteln auf das nächste Haushaltsjahr zu lösen, sollten die betreffenden Agenturen ihre Haushaltsplanung und ihre Haushaltsvollzugszyklen weiter verbessern.

Agenturen verfolgen Prüfungsbemerkungen aus Vorjahren weiter

2.29. Der Hof berichtet über den Stand der Folgemaßnahmen, die die Agenturen aufgrund von Bemerkungen aus Vorjahren ergriffen haben. Im Zusammenhang mit den 121 Bemerkungen, die zum Jahresende 2021 noch nicht umgesetzt waren, waren die

Korrekturmaßnahmen in 67 Fällen abgeschlossen worden. Der Hof stellt fest, dass bei 23 Agenturen (ACER, CdT, Cedefop, CEPOL, CPVO, EACEA, EASA, EIOPA, EISMEA, EIT, ELA, ENISA, ERA, ESMA, ETF, EUAA, EUIPO, eu-LISA, Eurojust, EUStA, FRA, Frontex und SRB) insgesamt 54 Bemerkungen aus den Vorjahren Ende 2022 noch offen waren.

2.30. *Kasten 2.4* enthält Erläuterungen zu der in diesem Bericht verwendeten Beschreibung des Stands der Folgemaßnahmen und Beispiele für typische Situationen, auf die sie Anwendung finden.

Kasten 2.4

Erläuterungen zu der in diesem Bericht verwendeten Beschreibung des Stands der Folgemaßnahmen

Abgeschlossen: Es liegen Nachweise dafür vor, dass die Agentur oder eine andere zuständige Stelle Korrekturmaßnahmen ergriffen hat, um der Bemerkung Rechnung zu tragen, oder dass die Bemerkung nicht mehr gültig ist, beispielsweise weil der Vertrag, der zu der betreffenden Bemerkung geführt hat, ausgelaufen ist oder weil aufgrund einer Änderung der Umstände die Kosten für die Behebung des Problems den Nutzen überwiegen.

Offen: Es wurden keine Korrekturmaßnahmen ergriffen, um der Bemerkung Rechnung zu tragen, oder es gibt zwar einige Belege dafür, dass Korrekturmaßnahmen ergriffen wurden, der Prozess ist jedoch noch nicht vollständig umgesetzt oder abgeschlossen.

Reaktion der Agenturen auf die Klima- und Energiekrise und Berichterstattung der Agenturen über ihre Klimaleistung und Energieeffizienz

2.31. Der Hof ergänzte seine wiederkehrende Prüfungsarbeit zur Zuverlässigkeit der Rechnungsführung der Agenturen und zur Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit ihrer Einnahmen und Zahlungen durch eine Analyse zum Umgang der Agenturen mit der Klima- und Energiekrise und die Berichterstattung der Agenturen über ihre Klimaleistung und Energieeffizienz. Energie und Klima sind zwei eng miteinander verbundene Themen, da der Klimawandel durch Treibhausgasemissionen verursacht wird, die weitgehend auf den menschlichen Verbrauch fossiler Brennstoffe zurückzuführen sind. Der Klimawandel kann ohne eine radikale Steigerung der Energieeffizienz und die Ersetzung fossiler Brennstoffe durch erneuerbare Energiequellen nicht eingedämmt werden.

2.32. Im Rahmen seiner Prüfung der EU-Agenturen überprüfte der Hof, ob die Agenturen Maßnahmen zur Verbesserung ihrer Energieeffizienz und zur Verringerung ihres CO₂-Fußabdrucks ergriffen oder geplant hatten (siehe Ziffern [2.34–2.40](#)). Des Weiteren überprüfte er, ob sie eine Nachhaltigkeitsberichterstattung eingeführt oder Umwelterklärungen abgegeben hatten und ob sie das [EU-System für Umweltmanagement und Umweltbetriebsprüfung](#) eingeführt hatten (siehe Ziffern [2.41–2.46](#)).

2.33. [Kasten 2.5](#) enthält Informationen über den auf EU-Ebene geschaffenen Rahmen für die Reaktion auf die Klima- und Energiekrise.

Kasten 2.5

Reaktion der EU auf die Klima- und Energiekrise

Als Reaktion auf die akute **Energiekrise** infolge des Kriegs Russlands gegen die Ukraine brachte die EU im Mai 2022 den **REPowerEU**-Plan auf den Weg, um Energie zu sparen, die Erzeugung von Energie aus erneuerbaren Quellen zu steigern und die Energieversorgung zu diversifizieren. In ihren Mitteilungen "**Ein Energiesparplan für die EU**" und "**Gaseinsparungen für einen sicheren Winter**" von Mai und Juli 2022 schlug die Kommission Maßnahmen zur Senkung des Energieverbrauchs vor. Eines der wichtigsten Ziele der EU für den Winter 2022–2023 war es, den Gasverbrauch um 15 % zu senken. Zwischen August 2022 und März 2023 überschritt die EU diese Zielvorgabe und erreichte eine Verringerung von 18 %.

Der **Klimaschutz** steht weit oben auf der politischen Agenda der EU. Der im Dezember 2019 ins Leben gerufene **europäische Grüne Deal** umfasste die Verpflichtung für die EU, bis 2050 Klimaneutralität zu erreichen, ein Ziel, das nun im **europäischen Klimagesetz** verankert ist. Darüber hinaus arbeitet die EU an Rechtsvorschriften zur Umsetzung des Pakets "**Fit für 55**", mit dem die Treibhausgasemissionen bis 2030 (im Vergleich zum Ausgangswert von 1990) um mindestens 55 % gesenkt werden sollen.

Fast zwei Drittel der EU-Agenturen haben Pläne zur Verbesserung der Energieeffizienz und der Klimaneutralität ihrer Tätigkeiten vorgelegt

2.34. Wie aus **Tabelle 2.1** hervorgeht, haben 27 der 43 EU-Agenturen (63 %) Pläne aufgestellt, mit denen der Klima- bzw. Energiekrise Rechnung getragen werden soll, indem die Energieeffizienz und die Klimaneutralität ihrer Tätigkeiten verbessert werden. Dies ist wichtig, da die EU-Agenturen in verschiedenen Politikbereichen eine wichtige Rolle spielen und in gewisser Weise die EU in ihren Sitzmitgliedstaaten vertreten. Daher können sie mit gutem Beispiel vorangehen und zu Vorbildern für nationale Verwaltungen und Unternehmen in ihrem Sektor werden. Darüber hinaus beschäftigen sie zusammen genommen 15 775 Mitarbeiter und verwalten einen Jahreshaushalt von 35,1 Milliarden Euro (bestehend aus 19,3 Milliarden Euro an operativen Haushaltsmitteln der Exekutivagenturen und 15,8 Milliarden Euro an verbleibenden Haushaltsmitteln der Exekutivagenturen sowie den gesamten Haushaltsmitteln der dezentralen Agenturen und sonstigen Einrichtungen der EU).

Tabelle 2.1 – Fast zwei Drittel der EU-Agenturen verfügen über Pläne zur Verbesserung der Energieeffizienz und der Klimaneutralität ihrer Tätigkeiten

Agenturen mit einem Plan, mit dem der Klima- bzw. Energiekrise Rechnung getragen wird				
Dezentrale Agenturen und sonstige Stellen (nach Größe geordnet)				Exekutivagenturen
klein (weniger als 200 Mitarbeiter)		mittel (zwischen 201 und 400 Mitarbeitern)	groß (mehr als 400 Mitarbeiter)	
ACER ✓	ELA	CdT ✓	EASA	CINEA ✓
GEREK-Büro	EMCDDA ✓	EBA ✓	ECHA ✓	EACEA ✓
Cedefop ✓	ENISA	ECDC	EFSA ✓	EISMEA ✓
CEPOL	ERA ✓	EUA ✓	EMA ✓	ERCEA ✓
CPVO ✓	ESA	EMSA ✓	EUAA	HaDEA ✓
EFCA	ETF ✓	EUStA	EUIPO ✓	REA ✓
EIGE	EU-OSHA ✓	ESMA ✓	Europol ✓	
EIOPA ✓	Eurofound ✓	eu-LISA ✓	Frontex	
EIT ✓	FRA	Eurojust	SRB	
		EUSPA		
10 von 18		6 von 10	5 von 9	6 von 6

Quelle: Europäischer Rechnungshof auf der Grundlage der von den Agenturen eingeholten Informationen und Nachweise.

2.35. Der Hof stellt fest, dass alle sechs Exekutivagenturen solche Pläne eingeführt haben, während 16 der 37 dezentralen Agenturen und sonstigen Einrichtungen (43 %) dies nicht getan haben. Diese Differenz lässt sich durch die direkte Verbindung der Exekutivagenturen zur Kommission erklären, die enger ist als bei den dezentralen Agenturen. Dadurch ergibt sich eine engere Abstimmung mit den Leitlinien der Kommission und den von ihr ergriffenen Maßnahmen (wie dem Plan "[Ökologisierung der Kommission](#)"). Der Hof stellt ferner fest, dass der Anteil der dezentralen Agenturen und sonstigen Einrichtungen, die solche Pläne erstellt haben, bei kleinen, mittleren und großen Agenturen in etwa gleich hoch ist, obwohl größere Agenturen im Allgemeinen über mehr Verwaltungskapazitäten für die Entwicklung und Umsetzung solcher Pläne verfügen.

2.36. Im Falle von 22 der 27 Agenturen mit solchen Plänen (81 %) (siehe [Tabelle 2.2](#)) enthielten diese Pläne quantifizierte Zielvorgaben zur Verringerung des CO₂-Fußabdrucks der Agenturen, einschließlich Zielvorgaben für die Treibhausgasemissionen sowie den Verbrauch von Strom, Gas und/oder den Wärmeverbrauch der Agenturen.

Tabelle 2.2 – Die meisten Agenturen mit Plänen für den Umgang mit der Klima- und Energiekrise legten quantifizierte Zielvorgaben für die Agentur fest

Agenturen mit quantifizierten Zielvorgaben für Treibhausgasemissionen sowie den Verbrauch				
Dezentrale Agenturen und sonstige Stellen (nach Größe geordnet)				Exekutivagenturen
klein (weniger als 200 Mitarbeiter)		mittel (zwischen 201 und 400 Mitarbeitern)	groß (mehr als 400 Mitarbeiter)	
ACER	ELA	CdT	EASA	CINEA ✓
GEREK-Büro	EMCDDA ✓	EBA ✓	ECHA ✓	EACEA ✓
Cedefop ✓	ENISA	ECDC	EFSA ✓	EISMEA ✓
CEPOL	ERA	EUA ✓	EMA ✓	ERCEA ✓
CPVO ✓	ESA	EMSA ✓	EUAA	HaDEA ✓
EFCA	ETF ✓	EUStA	EUIPO ✓	REA ✓
EIGE	EU-OSHA	ESMA ✓	Europol ✓	
EIOPA ✓	Eurofound ✓	eu-LISA ✓	Frontex	
EIT ✓	FRA	Eurojust	SRB	
		EUSPA		
7 von 18		5 von 10	4 von 9	6 von 6

Quelle: Europäischer Rechnungshof auf der Grundlage der von den Agenturen eingeholten Informationen und Nachweise.

Erforderliche Maßnahme 5

Alle EU-Agenturen sollten aktuelle, für die Agentur geltende Pläne zur Verbesserung ihrer Klimaneutralität und Energieeffizienz ausarbeiten. Um die Transparenz und Rechenschaftspflicht zu erhöhen, sollten solche Pläne klar definierte, quantifizierte Ausgangswerte und Zielvorgaben enthalten, z. B. zur Verringerung des CO₂-Fußabdrucks und des Energieverbrauchs.

2.37. Im Jahr 2022 waren die Agenturen mit rasch steigenden Energiekosten und der Notwendigkeit konfrontiert, den Gas- und Stromverbrauch zu senken, um die damit verbundenen Ausgaben innerhalb der Haushaltsobergrenzen zu halten, aber auch, um zu den gemeinsamen Bemühungen der EU beizutragen, das Risiko von Energieengpässen im Winter zu verringern. **Kasten 2.6** enthält Beispiele für konkrete Energiesparmaßnahmen, die einige Agenturen 2022 als Reaktion auf die akute Energiekrise ergriffen, die infolge des Angriffskriegs Russlands gegen die Ukraine herrschte.

Kasten 2.6

Beispiele für Maßnahmen der EU-Agenturen zur Senkung des Energieverbrauchs im Winter 2022–2023

Die Räumlichkeiten der **sechs Exekutivagenturen** (EACEA, EISMEA, ERCEA, HaDEA, REA und teilweise CINEA) befinden sich allesamt in den beiden "Covent Garden"-Gebäuden in Brüssel, die vom Amt für Gebäude, Anlagen und Logistik der Kommission in Brüssel verwaltet werden. Die Kommission setzte sich für den Zeitraum August 2022 bis März 2023 das Ziel, den Energieverbrauch (einschließlich Strom und Gas) in ihren Büros in Brüssel (darunter die beiden "Covent Garden"-Gebäude) um mindestens 15 % gegenüber dem durchschnittlichen Verbrauch im selben Zeitraum der vorangegangenen fünf Jahre zu senken. Die Einsparungen sollten durch eine Kombination von Maßnahmen wie der Senkung der Bürotemperaturen und der Installation von LED-Lampen erreicht werden. Insgesamt übertraf die Kommission ihre Zielvorgabe und senkte den Energieverbrauch um 17 %. Die Exekutivagenturen wiederum erreichten eine Senkung ihres Verbrauchs um 26,6 % in ihren "Covent Garden"-Büros.

Die EBA hatte sich verpflichtet, den Energieverbrauch 2022 (gegenüber 2019) um 10 % zu senken. Um dieses Ziel zu erreichen, führte die EBA u. a. folgende Maßnahmen ein: Änderung der Heizzeiten und Senkung der Sollwerttemperaturen auf den Thermostaten, vollständige Umstellung der Energieversorgung auf erneuerbare Energiequellen, tägliche Überwachung der Zähler zur Bewertung der ergriffenen Maßnahmen und Sensibilisierungskampagne für das Personal zum Thema Energieeinsparung. Der Energieverbrauch konnte bis Ende 2022 um 16,4 % gegenüber 2019 gesenkt werden.

2.38. Die oben beschriebenen Energiesparmaßnahmen wurden häufig in Ergänzung früherer Pläne, die als Beitrag der Agenturen zum Klimaschutz ausgearbeitet worden waren, ergriffen. **Kasten 2.7** enthält Beispiele für Maßnahmen, die die Agenturen im Rahmen solcher Pläne ergriffen. Aufgrund des engen Zusammenhangs zwischen Energie und Klima enthielten diese Pläne häufig ähnliche Maßnahmen wie die in **Kasten 2.6** dargestellten und betrafen häufig eine Verbesserung der Energieeffizienz und eine Verringerung des Energieverbrauchs. Ihre Zielsetzung war jedoch mit der Verringerung des CO₂-Fußabdrucks der Agentur insgesamt oft weiter gefasst und der Zeitrahmen ging über den Winter 2022–2023 hinaus.

Kasten 2.7

Beispiele für Maßnahmen, die die Agenturen ergriffen, um durch Verringerung ihres CO₂-Fußabdrucks zum Klimaschutz beizutragen

Die **ACER** veröffentlichte einen [Ökologierungsplan 2021–2022](#), der darauf abzielte, den CO₂-Fußabdruck der Agentur durch Maßnahmen in sechs Themenbereichen zu verringern, und an die [Machbarkeitsstudie der Kommission zur Verwirklichung der Klimaneutralität bis 2030](#) angelehnt war. Der Plan der ACER gliedert sich in einige wenige Hauptbereiche, wie z. B. Gestaltung nachhaltiger Gebäude und Arbeitsräume, Optimierung des Energieverbrauchs und der Energiesysteme sowie Verringerung der durch Pendlerverkehr und Anschaffungen verursachten Treibhausgasemissionen. Er umfasste Maßnahmen wie die Installation von Sensoren zur Steuerung des Ein- und Ausschaltens von Lampen und ähnliche automatische Lösungen, die Energieeinsparungen bewirken sollten. Der Hof stellt fest, dass der Ökologierungsplan der ACER zwar umfassend war, jedoch keine quantifizierten Ziele enthielt.

Die **EMA** passte ihre langfristigen Klimaziele an die im [europäischen Klimagesetz](#) festgelegte Zielvorgabe an, bis 2030 (im Vergleich zum Stand von 1990) eine Netto­reduktion ihrer Treibhausgasemissionen um 55 % und bis 2050 Klimaneutralität zu erreichen. Der Energie- und Wasserverbrauch der EMA sollte zwischen 2012 und 2021 um 15 % pro Quadratmeter Bürofläche reduziert werden. Im Rahmen dieser Zielvorgabe wurden das Wachstum der EMA in diesem Zeitraum sowie die Tatsache berücksichtigt, dass sie nach ihrem Umzug von London nach Amsterdam in ein größeres, aber auch energieeffizienteres Gebäude umgezogen war. Die Zielvorgabe wurde sowohl für den Energie- als auch den Wasserverbrauch überschritten: Ersterer konnte um 45 %, letzterer um 63 % pro Quadratmeter gesenkt werden. Dies war möglich, weil das neue Gebäude der EMA die Energieeffizienzklasse A++ hat. Der Rückgang des Verbrauchs zwischen 2012 und 2021 fiel für das gesamte Gebäude (nicht pro Quadratmeter bemessen) insgesamt geringer aus und betrug 9 % beim Energieverbrauch und 39 % beim Wasserverbrauch.

Im Rahmen seiner Umweltmanagementstrategie legte das **CPVO** eine Reihe quantifizierter Zielvorgaben fest, darunter die jährliche Verringerung des Strom- und Wärmeverbrauchs um 10 % zwischen 2019 und 2021, die durch Maßnahmen wie die Installation von Lichtsensoren und die Optimierung vorhandener LED-Beleuchtungssysteme und elektrischer Geräte erreicht werden sollte. Darüber hinaus wurden ähnliche jährliche Reduktionsziele für den Papierverbrauch (10 %) und das Abfallaufkommen (5 %) festgelegt.

2.39. Ein Teil der Initiativen, die viele Agenturen ergriffen haben, um ihren CO₂-Fußabdruck zu verringern, bezieht sich auf die Geschäftsreisen ihrer Mitarbeiter. Zu typischen Maßnahmen zählen

- Die Online-Teilnahme an verschiedenen Veranstaltungen (Sitzungen, Konferenzen, Workshops, Schulungen) wird als der Standard betrachtet. Die Teilnahme vor Ort ist nur zulässig, wenn eine physische Anwesenheit unbedingt erforderlich ist;

- bei unvermeidbaren Geschäftsreisen die Beschränkung der Zahl der reisenden Teilnehmer auf ein Minimum, z. B. indem nur die Redner persönlich an einer Konferenz teilnehmen und zusätzlichen Mitarbeitern ermöglicht wird, online an der Veranstaltung teilzunehmen;
- die Berücksichtigung der Treibhausgasemissionen bei der Auswahl von Reiseoptionen und die Bevorzugung von Optionen mit geringerem CO₂-Fußabdruck, z. B. von Zugfahrten gegenüber Flügen und direkten Verbindungen gegenüber Verbindungen mit Zwischenstopps.

2.40. Wie in den Ziffern **1.8–1.10** erläutert, spielen die EU-Agenturen eine wichtige Rolle bei der Umsetzung der EU-Politik. Daher können sie – zusätzlich zu den verschiedenen Maßnahmen zur Verbesserung ihrer eigenen Klimaleistung und Energieeffizienz – in ihren jeweiligen Zuständigkeitsbereichen auch zur Reaktion der EU auf die Klima- und Energiekrise insgesamt beitragen, wie die Beispiele in **Kasten 2.8** zeigen.

Kasten 2.8

Beispiele für den Beitrag der EU-Agenturen zur Reaktion auf die Klima- und Energiekrise auf EU-Ebene

Die **EMSA** beteiligte sich aktiv an mehreren Initiativen im Zusammenhang mit dem [europäischen Grünen Deal](#), insbesondere indem sie der Kommission und den Mitgliedstaaten Unterstützung zukommen ließ und Daten zur Verfügung stellte. Die EMSA war in die Vorbereitung verschiedener Komponenten des Pakets "Fit für 55" involviert, insbesondere in die Vorbereitung der Initiative "[FuelEU Maritime](#)" und des [Legislativvorschlags](#), mit dem das Emissionshandelssystem der EU auf den Seeverkehr ausgeweitet werden sollte.

Die **ERA** brachte mehrere auf EU-Ebene ergriffene Initiativen zur Förderung des Schienenverkehrs (sowohl des Personen- als auch des Güterverkehrs) voran. Dazu zählten Maßnahmen zur besseren Steuerung und Koordinierung des internationalen Schienenverkehrs oder die Entwicklung neuer Technologien wie der Automatisierung von Zügen. Diese Initiativen tragen zur Umsetzung des [europäischen Grünen Deals](#) bei, in dem eine Verringerung der verkehrsbedingten Treibhausgasemissionen um 90 % bis 2050 gefordert wird, was zum Teil durch die Verdoppelung des Hochgeschwindigkeitsschienenverkehrs bis 2030 (und dessen Verdreifachung bis 2050) und die Steigerung des Güterverkehrs um mindestens 50 % bis 2030 (und dessen Verdoppelung bis 2050) erreicht werden soll.

Die **ESMA** unterstützt die Kommission bei der Überwachung der Umsetzung des [Marktkorrekturmechanismus](#), der im Kontext des Kriegs Russlands gegen die Ukraine eingeführt wurde, um die Bürgerinnen und Bürger sowie die Wirtschaft der EU vor hohen Gaspreisen zu schützen. Die ESMA hat einen [Bericht](#) veröffentlicht, in dem die Wirkungen des Marktkorrekturmechanismus auf die Erdgas-Terminmärkte bewertet werden, und ein Verfahren zur ständigen Überwachung einschlägiger Indikatoren eingerichtet.

Die meisten Agenturen erstatten in irgendeiner Form über ihre Klimaleistung und Energieeffizienz Bericht

2.41. Klima und Energie sind zwei Themen, die in einem engen Zusammenhang mit dem umfassenderen Konzept der Nachhaltigkeit stehen, das sich auf ökologische, soziale und wirtschaftliche Aspekte menschlicher Tätigkeiten erstreckt. Im Rahmen der [Richtlinie über die Angabe nichtfinanzieller Informationen](#) verpflichtet die EU große Unternehmen, Informationen über umweltbezogene und soziale Fragen sowie Fragen der Unternehmensführung zu veröffentlichen. Ab dem Haushaltsjahr 2024 werden diese Berichtspflichten im Rahmen der neuen [Richtlinie über die Nachhaltigkeitsberichterstattung von Unternehmen](#) verschärft, was eine stärker regulierte Form der Nachhaltigkeitsberichterstattung nach sich ziehen wird (siehe [Kasten 2.9](#)). Dies kontrastiert mit der Tatsache, dass öffentliche Verwaltungen, so auch die Organe und Einrichtungen der EU, derzeit nicht verpflichtet sind, Nachhaltigkeitsberichte vorzulegen.

Kasten 2.9

Nachhaltigkeitsberichterstattung und wichtigste Berichterstattungsrahmen

Nachhaltigkeitsberichterstattung ist die Praxis, die Leistung der jeweiligen Organisation im Hinblick auf das Ziel der nachhaltigen Entwicklung zu messen und anzugeben sowie gegenüber internen und externen Interessenträgern (Stakeholdern) Rechenschaft darüber abzulegen. Dazu gehört die Berichterstattung darüber, wie die Organisation Nachhaltigkeitsfragen bei ihrer Tätigkeit berücksichtigt und welche ökologischen, sozialen und wirtschaftlichen Auswirkungen sie verursacht. Die Nachhaltigkeitsberichterstattung ist sowohl ein Managementinstrument als auch ein Instrument der Rechenschaftslegung.

Zwei wichtige Rahmen für die Nachhaltigkeitsberichterstattung sind

- die [Global Reporting Initiative \(GRI\) standards](#), eine Reihe von Leitlinien für die Nachhaltigkeitsberichterstattung, die Organisationen einen Rahmen für die Angabe ihrer Leistung in Bezug auf wirtschaftliche, umweltbezogene und soziale Fragen sowie Fragen der Governance bieten. Die GRI-Standards helfen Organisationen, ihre Auswirkungen auf die Nachhaltigkeit zu verstehen und einem breiten Spektrum von Interessenträgern mitzuteilen;
- die [europäischen Standards für die Nachhaltigkeitsberichterstattung](#), die Anforderungen an die detaillierte Berichterstattung zu einem breiten Spektrum von Umwelt-, Sozial- und Governance-Fragen von Unternehmen enthalten, die in den Anwendungsbereich der [Richtlinie über die Nachhaltigkeitsberichterstattung von Unternehmen](#) fallen.

2.42. Auch wenn die Organe und Einrichtungen der EU nicht verpflichtet sind, Nachhaltigkeitsberichte herauszugeben, können sie dies auf freiwilliger Basis tun. Bei der Untersuchung der Nachhaltigkeitsberichterstattung der EU-Agenturen im Rahmen einer [Analyse aus dem Jahr 2019](#) stellte der Hof fest, dass das EUIPO die einzige Agentur war, die einen Nachhaltigkeitsbericht erstellt hatte, wobei sie den GRI-Standards folgte. Im Jahr 2022 hatte sich diese Situation nicht geändert: Das EUIPO war nach wie vor die einzige EU-Agentur, die einen Nachhaltigkeitsbericht veröffentlichte. Der Bericht, bei dem es sich vorher um ein gesondertes Dokument handelte, ist nunmehr allerdings Teil ihres [konsolidierten jährlichen Tätigkeitsberichts](#) (siehe Seite 50). Der Hof stellte ferner fest, dass drei weitere Agenturen (Cedefop, EIT und Eurofound) planten, ab dem Jahr 2024 einen Nachhaltigkeitsbericht herauszugeben. Darüber hinaus hat das Netz der EU-Agenturen eine Arbeitsgruppe eingerichtet, um die Einführung der Nachhaltigkeitsberichterstattung und den Austausch bewährter Verfahren in diesem Bereich zu fördern.

2.43. Auch wenn eine umfassende Nachhaltigkeitsberichterstattung bei den EU-Agenturen nach wie vor kaum vorhanden ist, gibt es bei vielen von ihnen eine Form der Umweltberichterstattung – zum Beispiel eine Berichterstattung über den CO₂-Fußabdruck oder Umweltberichterstattung im Rahmen ihrer jährlichen Tätigkeitsberichte. Insbesondere geben

19 der 43 EU-Agenturen (44 %) eine jährliche Umwelterklärung ab (siehe [Tabelle 2.3](#)), ein Dokument, in dem die wichtigsten Umweltdaten wie die Umweltstrategie und die Governance-Regelungen der Agentur sowie die Umweltauswirkungen und -ziele aufgeführt sind.

Tabelle 2.3 – Fast die Hälfte der EU-Agenturen gibt eine Umwelterklärung ab

Agenturen, die eine Umwelterklärung abgegeben haben				
Dezentrale Agenturen und sonstige Stellen (nach Größe geordnet)				Exekutivagenturen
klein (weniger als 200 Mitarbeiter)		mittel (zwischen 201 und 400 Mitarbeitern)	groß (mehr als 400 Mitarbeiter)	
ACER	ELA	CdT	EASA	CINEA ✓
GEREK-Büro	EMCDDA ✓	EBA ✓	ECHA ✓	EACEA ✓
Cedefop	ENISA	ECDC	EFSA ✓	EISMEA ✓
CEPOL	ERA	EUA ✓	EMA	ERCEA ✓
CPVO	ESA	EMSA ✓	EUAA	HaDEA ✓
EFCA	ETF ✓	EUSTA	EUIPO ✓	REA ✓
EIGE	EU-OSHA	ESMA ✓	Europol ✓	
EIOPA ✓	Eurofound ✓	eu-LISA ✓	Frontex	
EIT	FRA	Eurojust	SRB	
		EUSPA		
4 von 18		5 von 10	4 von 9	6 von 6

Quelle: Europäischer Rechnungshof auf der Grundlage der von den Agenturen eingeholten Informationen und Nachweise.

2.44. Die Umwelterklärung der Kommission deckt alle Exekutivagenturen ab. Darüber hinaus geben neun der 19 mittleren und großen dezentralen Agenturen und sonstigen Einrichtungen (47 %) eine Umwelterklärung heraus. 14 der 18 kleinen EU-Agenturen (78 %) geben jedoch keine solche Erklärung ab, was durch ihre geringere Verwaltungskapazität zur Durchführung solcher Berichterstattungstätigkeiten erklärt werden kann.

2.45. Die Abgabe von Umwelterklärungen steht in engem Zusammenhang mit der Annahme des [EU-Systems für Umweltmanagement und Umweltbetriebsprüfung \(EMAS\)](#), eines Managementinstruments, das von der Europäischen Kommission entwickelt wurde, damit Organisationen ihre Umweltleistung bewerten, darüber berichten und diese verbessern können. Denn die Veröffentlichung wichtiger Umweltdaten, z. B. in Form einer Umwelterklärung, ist eine der grundlegenden Anforderungen von EMAS (siehe [Kasten 2.10](#)).

Kasten 2.10

Grundlegende Anforderungen von EMAS

- Einhaltung aller Umweltvorschriften, überprüft von einem Umweltgutachter und einer Behörde.
- Kontinuierliche Verbesserung der Umweltleistung.
- Überprüfung der Leistung durch einen speziell ausgebildeten Gutachter.
- Veröffentlichung wichtiger Umweltdaten in einem Jahresbericht.

2.46. Insgesamt wenden 17 der 43 EU-Agenturen (40 %) EMAS bereits an (siehe [Tabelle 2.4](#)). Wie bei den Umwelterklärungen (siehe [Tabelle 2.3](#) und Ziffer [2.44](#)) fallen alle Exekutivagenturen unter die EMAS-Registrierung der Kommission. Der Anteil der mittleren und großen dezentralen Agenturen, die EMAS anwenden (8 von 19 bzw. 42 %), ist deutlich höher als der Anteil der kleinen Agenturen (drei von 18 bzw. 17 %). Diese Differenz lässt sich dadurch erklären, dass kleinere Einrichtungen über weniger Kapazitäten verfügen, um die Anforderungen von EMAS zu erfüllen.

Tabelle 2.4 – Zwei Fünftel der EU-Agenturen wenden EMAS an

Agenturen, die EMAS anwenden				
Dezentrale Agenturen und sonstige Stellen (nach Größe geordnet)				Exekutivagenturen
klein (weniger als 200 Mitarbeiter)		mittel (zwischen 201 und 400 Mitarbeitern)	groß (mehr als 400 Mitarbeiter)	
ACER	ELA	CdT	EASA	CINEA ✓
GEREK-Büro	EMCDDA	EBA ✓	ECHA ✓	EACEA ✓
Cedefop	ENISA	ECDC	EFSA ✓	EISMEA ✓
CEPOL	ERA	EUA ✓	EMA	ERCEA ✓
CPVO	ESA	EMSA ✓	EUAA	HaDEA ✓
EFCA	ETF ✓	EUStA	EUIPO ✓	REA ✓
EIGE	EU-OSHA	ESMA ✓	Europol ✓	
EIOPA ✓	Eurofound ✓	eu-LISA	Frontex	
EIT	FRA	Eurojust	SRB	
		EUSPA		
3 von 18		4 von 10	4 von 9	6 von 6

Quelle: Europäischer Rechnungshof auf der Grundlage der von den Agenturen eingeholten Informationen und Nachweise.

Erforderliche Maßnahme 6

Alle EU-Agenturen sollten über ihre Klima-, Energie- und Umweltleistung Bericht erstatten, beispielsweise durch die Erstellung von Nachhaltigkeitsberichten oder die Abgabe von Umwelterklärungen.

Darüber hinaus sollten sie EMAS anwenden.

Das Netz der Agenturen der Europäischen Union sollte eine wichtige Rolle bei der Förderung der Anwendung von EMAS und der Nachhaltigkeits- bzw. Umweltberichterstattung spielen, indem es Leitlinien vorlegt und den Austausch von Erfahrungen und bewährten Verfahren erleichtert.

Andere mit den Agenturen in Zusammenhang stehende Berichte des Hofes

2.47. Abgesehen von Prüfungsberichten, die speziell die Agenturen abdecken, hat der Hof im Laufe des Jahres 2022 und der ersten Jahreshälfte 2023 auch mehrere Sonderberichte zur Umsetzung der EU-Politik erstellt, die eine Reihe von Agenturen betrafen. Diese Sonderberichte sind in [Abbildung 2.6](#) aufgeführt.

Abbildung 2.6 – Sonderberichte des Hofes, die 2022 und im ersten Halbjahr 2023 veröffentlicht wurden und sich auf Agenturen beziehen

MFR-Rubrik 1
 MFR-Rubrik 2
 MFR-Rubrik 3
 MFR-Rubrik 4
 MFR-Rubrik 5
 Selbstfinanziert

Kammer I

Nachhaltige Nutzung natürlicher Ressourcen



EUA

Sonderbericht 9/2022:
Klimaschutz im EU-Haushalt 2014–2020: weniger Ausgaben als gemeldet

EMA, ECDC

Sonderbericht 19/2022:
Beschaffung von COVID-19-Impfstoffen durch die EU: Nach anfänglichen Herausforderungen ausreichend Dosen gesichert, Leistungsfähigkeit des Verfahrens aber nicht ausreichend bewertet

EFCA

Sonderbericht 20/2022:
EU-Maßnahmen zur Bekämpfung der illegalen Fischerei: Kontrollsysteme sind vorhanden, werden aber durch uneinheitliche Kontrollen und Sanktionen der Mitgliedstaaten beeinträchtigt

EUStA

Sonderbericht 06/2023:
Interessenkonflikte bei den Kohäsions- und Agrarausgaben der EU: Ein Rahmen ist vorhanden, aber Transparenz und Aufdeckung sind lückenhaft

EUA

Sonderbericht 18/2023:
Klima- und Energieziele der EU: Ziele für 2020 erreicht, doch deutet nur wenig darauf hin, dass die Maßnahmen zur Verwirklichung der Ziele für 2030 ausreichen

Kammer II

Investitionen für Kohäsion, Wachstum und Integration



GEREK-Büro, ENISA

Sonderbericht 03/2022:
5G-Einführung in der EU: Verzögerungen beim Auf- und Ausbau der Netze und ungelöste Sicherheitsprobleme

EUROFOUND

Sonderbericht 28/2022:
Unterstützung bei der Minderung von Arbeitslosigkeitsrisiken in einer Notlage (SURE): Die SURE-Finanzierung leistete während der COVID-19-Krise einen Beitrag zum Erhalt von Arbeitsplätzen, ihre vollständigen Auswirkungen lassen sich jedoch nicht ermitteln

CINEA

Sonderbericht 08/2023:
Intermodaler Güterverkehr: Die EU ist noch weit davon entfernt, den Güterverkehr von der Straße zu holen

MFR-Rubrik 1

MFR-Rubrik 2

MFR-Rubrik 3

MFR-Rubrik 4

MFR-Rubrik 5

Selbstfinanziert

Kammer III

Externe
Politikbereiche,
Sicherheit und Justiz



ENISA

Sonderbericht 05/2022:
Cybersicherheit: Organe, Einrichtungen und sonstige Stellen der EU sind insgesamt nicht ausreichend gegen Bedrohungen gewappnet

ECDC EUSPA

Sonderbericht 13/2022:
Freizügigkeit in der EU während der COVID-19-Pandemie: Begrenzte Prüfung der Kontrollen an den Binnengrenzen und unkoordinierte Maßnahmen der Mitgliedstaaten

ECDC, EMA EASA

Sonderbericht 01/2023:
Instrumente zur Reiseerleichterung in der EU während der COVID-19-Pandemie: Die Wirkung relevanter Initiativen – von erfolgreich bis kaum genutzt

Kammer IV

Marktregulierung
und
wettbewerbsfähige
Wirtschaft



ESMA, EIOPA, EBA

Sonderbericht 04/2022:
Investmentfonds: Die Maßnahmen der EU haben noch nicht zu einem echten Binnenmarkt zum Vorteil der Anleger geführt

EUIPO

Sonderbericht 06/2022:
Rechte des geistigen Eigentums in der EU: solider Schutz mit kleinen Schwächen

EISMEA

Sonderbericht 07/2022:
Instrumente zur Internationalisierung von KMU: viel Unterstützung, die aber weder ganz kohärent noch koordiniert genug ist

REA

Sonderbericht 15/2022:
Maßnahmen zur Ausweitung der Beteiligung an Horizont 2020 sind zwar gut konzipiert, doch hängen nachhaltige Änderungen vor allem von den nationalen Behörden ab

ECDC

Sonderbericht 26/2022:
Europäische Statistiken: Qualität könnte weiter verbessert werden

ACER

Sonderbericht 03/2023:
Integration des Elektrizitätsbinnenmarkts: komplexe Rechtsstruktur, Verzögerungen, Schwächen bei der Governance und lückenhafte Marktüberwachung behindern die vollständige Verwirklichung des ambitionierten Ziels

EBA

Sonderbericht 12/2023:
EU-Aufsicht über Kreditrisiken von Banken: Die EZB hat ihre Bemühungen verstärkt, aber es bedarf weiterer Schritte, um die Sicherheit zu erhöhen, dass Kreditrisiken angemessen gesteuert und abgedeckt werden

MFR-Rubrik 1 MFR-Rubrik 2 MFR-Rubrik 3 MFR-Rubrik 4 MFR-Rubrik 5 Selbstfinanziert

Kammer V

Finanzierung und
Verwaltung der
Union



REA

Sonderbericht 11/2022:
**Schutz des EU-Haushalts:
Möglichkeiten schwarzer Listen
besser nutzen**

EISMEA

Sonderbericht 17/2022:
**Externe Berater bei der
Europäischen Kommission:
Reformbedarf vorhanden**

Quelle: Europäischer Rechnungshof.

Antwort des Netzwerks der EU-Agenturen

1.21. EUIPO: Das EUIPO möchte die Entscheidung der Gesetzgeber hervorheben, die bei der letzten Rechtsreform bestätigt wurde. Gemäß Artikel 176 Absatz 2 der Verordnung (EU) 2017/1001 des Europäischen Parlaments und des Rates vom 14. Juni 2017 über die Unionsmarke (UMV) [erteilt der] „*Haushaltsausschuss [...] dem Exekutivdirektor Entlastung zur Ausführung des Haushaltsplans.*“ Eine solche Entlastung stützt sich vorwiegend auf die Berichte des EuRH.

SRB: Der SRB möchte darauf hinweisen, dass auch er eine vollständig sich selbst finanzierende Agentur ist. Der Haushalts- und der Stellenplan des SRB werden in seiner Plenarsitzung auf Vorschlag seines Vorsitzenden gemäß Artikel 61 der Verordnung (EU) Nr. 806/2014 angenommen.

2.18. CdT: Das Zentrum verweist auf seine Antworten in Bezug auf die Ziffern 3.35.7-3.35.9.

2.20, 2.23, 2.25, 2.26, 2.29 EUAN: Das EUAN nimmt die vorläufigen Bemerkungen des Rechnungshofs insbesondere in den Bereichen öffentliche Auftragsvergabe, Einstellungsfahren und Haushaltsführung zur Kenntnis. Die EUAN-Mitglieder sind entschlossen, ihre Politik und Verfahren kontinuierlich zu verbessern. Das Netzwerk möchte erwähnen, dass die vorläufigen Bemerkungen zu den einzelnen Fällen von Agentur zu Agentur unterschiedlich sind, und verweist daher auf die jeweiligen Antworten der Agenturen auf ihre Zuverlässigkeitserklärungen.

2.22. CdT: Das Zentrum verweist auf seine Antworten in Bezug auf die Ziffern 3.35.12 und 3.35.13.

Kasten 2.2 Europol: Europol verweist auf seine Antwort in Bezug auf Ziffer 3.33.9.

ECDC: Auf der Grundlage der Analyse des ECDC ist die Mehrwertsteuer eine förderfähige Ausgabe, da die Begünstigten bei der Durchführung der im Rahmen der Finanzhilfe förderfähigen Tätigkeiten nicht als Behörden tätig waren. Das ECDC verweist auf seine ausführliche Antwort in Bezug auf Ziffer 3.15.7.

2.26. Europol: Europol verweist auf seine Antwort in Bezug auf Ziffer 3.33.8.

Cedefop: Das Cedefop verweist auf seine Antwort in Bezug auf Ziffer 3.14.8.

2.27. ERA: Die ERA verweist auf ihre Antwort in Bezug auf die Ziffern 3.11.12 und 3.11.13.

2.28. EUAN: Die Verwendung von Mittelübertragungen ist in der Haushaltsordnung festgelegt. In bestimmten Fällen sind sie teilweise oder vollständig durch den mehrjährigen Charakter der operationellen Programme der Agenturen gerechtfertigt. Wie der Hof ausgeführt hat, gibt es in der Haushaltsordnung keine vorab festgelegten Obergrenzen, die bestimmen würden, was

als „übermäßige Höhe“ von Mittelübertragungen angesehen wird. Für die begrenzten Fälle von Agenturen mit wiederkehrenden hohen Mittelübertragungen hebt das Netzwerk hervor, dass die Ausführungsquote im Allgemeinen hoch ist.

Tabelle 2.1. ECDC: Das ECDC möchte sich 2023 für das EMAS registrieren lassen und plant ein Projekt zur CO₂-Kompensation (das im ersten Quartal 2024 beginnen soll), das Maßnahmen zur Berechnung der CO₂-Auswirkungen und zur Minimierung dieser Auswirkungen umfasst. Spezifische Ziele werden Teil der EMAS-Umsetzung sein, die im Jahr 2024 beginnt.

Tabelle 2.2. ECDC: Das ECDC befindet sich in der Endphase der EMAS-Zertifizierung und wird im Rahmen seiner EMAS-Umsetzung, die 2024 beginnt, ein institutionelles Ziel entwickeln.

2.46. EUAN: Im EUAN-Arbeitsprogramm 2023 hat sich das Netzwerk das Ziel gesetzt, sein Fachwissen im Bereich der Nachhaltigkeit und der Ökologisierung zu vertiefen.

Zu den kurz- und mittelfristig ermittelten Aktivitäten gehören Bemühungen zur Festlegung einer gemeinsamen Linie für die Nachhaltigkeitsberichterstattung und die Unterstützung von Initiativen zur Einführung von Nachhaltigkeits- und Ökologisierungsmaßnahmen in den Agenturen und gemeinsamen Unternehmen.

Im Einklang mit den vom Hof vorgeschlagenen Maßnahmen arbeitet das Netzwerk aktiv daran, seine Mitglieder auf ihrem Weg zu einer EMAS-zertifizierung zu unterstützen, indem es agenturspezifische Leitlinien und Dokumente ausarbeitet und bewährte Verfahren verbreitet.



EUROPÄISCHER
RECHNUNGSHOF

Kapitel 3

Zuverlässigkeitserklärungen und sonstige agenturspezifische Prüfungsergebnisse

3.1. Ausführungen zu den Zuverlässigkeitserklärungen

Grundlage für die Prüfungsurteile

3.1.1. Wir haben unsere Prüfung in Übereinstimmung mit den International Standards on Auditing (ISA) sowie den beruflichen Verhaltensanforderungen des Internationalen Wirtschaftsprüferverbands (International Federation of Accountants, IFAC) und den Internationalen Normen für Oberste Rechnungskontrollbehörden (ISSAI) der INTOSAI durchgeführt. Unsere Verantwortlichkeiten nach diesen Standards sind im Abschnitt "Verantwortlichkeiten des Prüfers" dieses Berichts weitergehend beschrieben. Wir haben in Übereinstimmung mit dem Code of Ethics for Professional Accountants des International Ethics Standards Board for Accountants die Unabhängigkeitsanforderungen erfüllt und sind unseren beruflichen Verhaltenspflichten nachgekommen. Wir sind der Auffassung, dass die von uns erlangten Prüfungsnachweise ausreichend und geeignet sind, um als Grundlage für unser Prüfungsurteil zu dienen.

Prüfungsansatz

3.1.2. Unser Prüfungsansatz umfasst analytische Prüfungsverfahren, die Direktprüfung von Vorgängen und eine Bewertung von Schlüsselementen der Überwachungs- und Kontrollsysteme einer Agentur. Hinzu kommen Nachweise, die sich aus einschlägigen Arbeiten anderer Prüfer ergeben, sowie eine Analyse der vom Management der geprüften Stellen vorgelegten Angaben.

Verantwortlichkeiten des Managements und der für die Überwachung Verantwortlichen

3.1.3. Gemäß den Artikeln 310 bis 325 AEUV und den Finanzvorschriften der Agenturen ist das Management der einzelnen Agenturen verantwortlich für die Aufstellung und Darstellung der Jahresrechnung der Agenturen auf der Grundlage international anerkannter Rechnungslegungsgrundsätze für den öffentlichen Sektor sowie für die Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der zugrunde liegenden Vorgänge. Dies umfasst die Gestaltung, Einrichtung und Aufrechterhaltung interner Kontrollstrukturen, wie sie für die Aufstellung und Darstellung eines Jahresabschlusses notwendig sind, der frei von wesentlichen – beabsichtigten oder unbeabsichtigten – falschen Darstellungen ist. Das Management muss außerdem sicherstellen, dass die Tätigkeiten, Finanzvorgänge und Informationen, die im Jahresabschluss ihren Niederschlag finden, mit den für sie maßgebenden Vorgaben übereinstimmen. Das Management der einzelnen Agenturen trägt die letzte Verantwortung

für die Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der der Jahresrechnung der einzelnen Agenturen zugrunde liegenden Vorgänge.

3.1.4. Bei der Aufstellung der Jahresrechnung ist das Management dafür verantwortlich, die Fähigkeit der Agentur zur Fortführung der Geschäftstätigkeit zu beurteilen, Sachverhalte im Zusammenhang mit der Fortführung der Geschäftstätigkeit der Agentur – sofern einschlägig – anzugeben sowie dafür, den Rechnungslegungsgrundsatz der Fortführung der Geschäftstätigkeit anzuwenden, es sei denn, das Management beabsichtigt, entweder die Einrichtung zu liquidieren oder Geschäftstätigkeiten einzustellen, oder hat keine realistische Alternative dazu.

3.1.5. Die für die Überwachung Verantwortlichen sind verantwortlich für die Aufsicht über den Rechnungslegungsprozess der Agenturen.

Verantwortlichkeiten des Prüfers für die Prüfung der Jahresrechnung und der zugrunde liegenden Vorgänge

3.1.6. Wir verfolgen zwei Ziele. Erstens streben wir an, hinreichende Sicherheit darüber zu erlangen, ob die Jahresrechnungen der Agenturen frei von wesentlichen falschen Darstellungen sind und ob die ihnen zugrunde liegenden Vorgänge rechtmäßig und ordnungsgemäß sind. Zweitens ist unser Ziel, dem Europäischen Parlament und dem Rat oder den anderen zuständigen Entlastungsbehörden auf der Grundlage unserer Prüfungsarbeit Erklärungen über die Zuverlässigkeit der Rechnungsführung der Agenturen sowie die Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der zugrunde liegenden Vorgänge vorzulegen. Hinreichende Sicherheit ist ein hohes Maß an Sicherheit, aber keine Garantie dafür, dass bei einer Prüfung sämtliche Fälle von wesentlichen falschen Darstellungen oder Verstößen gegen Rechtsvorschriften, die möglicherweise vorliegen, stets aufgedeckt werden. Falsche Darstellungen und Verstöße können beabsichtigt oder unbeabsichtigt sein und werden als wesentlich angesehen, wenn von ihnen einzeln oder insgesamt vernünftigerweise erwartet werden könnte, dass sie die auf der Grundlage dieser Jahresrechnung getroffenen wirtschaftlichen Entscheidungen von Nutzern beeinflussen.

3.1.7. Hinsichtlich der Einnahmen überprüfen wir die Zuschüsse, die die Agenturen von der Kommission oder kooperierenden Staaten erhalten haben, und beurteilen ihre Verfahren zur Erhebung von Gebühren und sonstigen Einnahmen, sofern dies relevant ist.

3.1.8. Hinsichtlich der Ausgaben untersuchen wir die Zahlungsvorgänge, sobald die Ausgaben getätigt, erfasst und akzeptiert wurden. Außer bei den Vorschüssen erfolgt diese Untersuchung bei allen Arten von Zahlungen erst, nachdem diese getätigt wurden. Wir prüfen Vorauszahlungen, nachdem der Mittelempfänger deren ordnungsgemäße Verwendung nachgewiesen und die Agentur die Nachweise durch Abrechnung der Vorauszahlung – noch im selben Jahr oder später – akzeptiert hat.

3.1.9. In Übereinstimmung mit den ISA und ISSAI üben wir während der gesamten Prüfung pflichtgemäßes Ermessen aus und bewahren eine kritische Grundhaltung. Darüber hinaus unternehmen wir folgende Schritte:

- Wir identifizieren und beurteilen die Risiken wesentlicher – beabsichtigter oder unbeabsichtigter – falscher Darstellungen in den Jahresrechnungen sowie wesentlicher – beabsichtigter oder unbeabsichtigter – Verstöße gegen den Rechtsrahmen der Europäischen Union bei den zugrunde liegenden Vorgängen. Wir planen und führen Prüfungshandlungen als Reaktion auf diese Risiken durch und erlangen Prüfungsnachweise, die ausreichend und geeignet sind, um als Grundlage für unsere Prüfungsurteile zu dienen. Das Risiko, dass aus Betrug resultierende wesentliche falsche Darstellungen oder Verstöße gegen Rechtsvorschriften nicht aufgedeckt werden, ist höher als das Risiko, aus Fehlern resultierende wesentliche falsche Darstellungen oder Verstöße gegen Rechtsvorschriften nicht aufzudecken, da Betrug kollusives Zusammenwirken, Fälschungen, beabsichtigte Unvollständigkeiten, irreführende Darstellungen oder das Außerkraftsetzen interner Kontrollen beinhalten kann.
- Wir gewinnen ein Verständnis von dem für die Prüfung relevanten internen Kontrollsystem, um Prüfungshandlungen zu planen, die unter den gegebenen Umständen angemessen sind, jedoch nicht mit dem Ziel, ein Prüfungsurteil zur Wirksamkeit dieses internen Kontrollsystems abzugeben.
- Wir beurteilen die Angemessenheit der vom Management angewandten Rechnungslegungsmethoden sowie die Vertretbarkeit der vom Management dargestellten geschätzten Werte in der Rechnungslegung und damit zusammenhängenden Angaben.
- Wir schlussfolgern über die Angemessenheit der vom Management vorgenommenen Anwendung des Rechnungslegungsgrundsatzes der Fortführung der Geschäftstätigkeit sowie auf der Grundlage der erlangten Prüfungsnachweise, ob eine wesentliche Unsicherheit im Zusammenhang mit Ereignissen oder Gegebenheiten besteht, die bedeutsame Zweifel an der Fähigkeit einer Agentur zur Fortführung der Geschäftstätigkeit aufwerfen können. Falls wir die Schlussfolgerung ziehen, dass eine wesentliche Unsicherheit besteht, sind wir verpflichtet, in unserem Vermerk des Abschlussprüfers auf die dazugehörigen Angaben in der Jahresrechnung aufmerksam zu machen oder, falls diese Angaben unangemessen sind, unser Prüfungsurteil zu modifizieren. Wir ziehen unsere Schlussfolgerungen auf der Grundlage der bis zum Datum unseres Vermerks erlangten Prüfungsnachweise. Zukünftige Ereignisse können jedoch die Abkehr einer Einrichtung von der Fortführung der Geschäftstätigkeit zur Folge haben.
- Wir beurteilen die Darstellung, den Aufbau und den Inhalt der Jahresrechnungen insgesamt einschließlich der Angaben sowie, ob die Jahresrechnungen die zugrunde liegenden Vorgänge und Ereignisse in einer Weise wiedergeben, dass eine sachgerechte Gesamtdarstellung erreicht wird;

- Wir erlangen ausreichende geeignete Prüfungsnachweise zu den Finanzinformationen der Agenturen, um ein Prüfungsurteil zu den Jahresrechnungen und zu den ihnen zugrunde liegenden Vorgängen abzugeben. Wir sind verantwortlich für die Anleitung, Beaufsichtigung und Durchführung der Prüfung. Wir tragen die Alleinverantwortung für unser Prüfungsurteil;
- Wir berücksichtigen gemäß Artikel 70 Absatz 6 der Haushaltsordnung die Rechnungsprüfungstätigkeit des unabhängigen externen Prüfers zur Jahresrechnung der Agentur, soweit zutreffend.

3.1.10. Wir tauschen uns mit dem Management unter anderem über den geplanten Umfang und die geplante zeitliche Einteilung der Prüfung sowie über bedeutsame Prüfungsfeststellungen, einschließlich etwaiger bedeutsamer Mängel im internen Kontrollsystem, die wir während unserer Prüfung identifizieren, aus. Von den Sachverhalten, über die wir mit den Agenturen kommuniziert haben, bestimmen wir diejenigen Sachverhalte, die bei der Prüfung der Jahresrechnungen des Berichtszeitraums am bedeutsamsten waren. Wir bestimmen diese Sachverhalte als die besonders wichtigen Prüfungssachverhalte. Wir beschreiben diese Sachverhalte in unserem Vermerk des Abschlussprüfers, es sei denn, Gesetze oder andere Rechtsvorschriften schließen die öffentliche Angabe des Sachverhalts aus oder wir bestimmen in äußerst seltenen Fällen, dass ein Sachverhalt nicht in unserem Vermerk des Abschlussprüfers mitgeteilt werden soll, weil vernünftigerweise erwartet wird, dass die negativen Folgen einer solchen Mitteilung deren Vorteile für das öffentliche Interesse übersteigen würden.



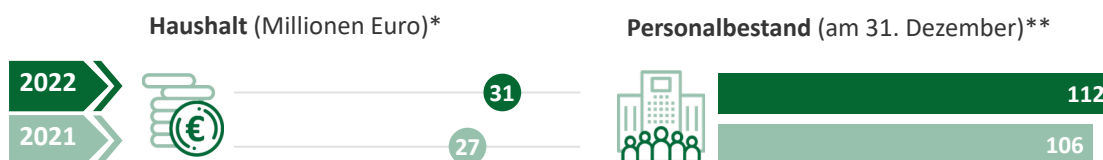
Agenturen unter der MFR-Rubrik 1 – Binnenmarkt, Innovation und Digitales

3.2. Agentur der Europäischen Union für die Zusammenarbeit der Energieregulierungsbehörden (ACER)

Einleitung

3.2.1. Die Agentur der Europäischen Union für die Zusammenarbeit der Energieregulierungsbehörden ("ACER") mit Sitz in Ljubljana wurde durch die [Verordnung \(EG\) Nr. 713/2009](#), aufgehoben und ersetzt durch die [Verordnung \(EU\) 2019/942](#), errichtet. Die ACER fördert die Integration und Vollendung des Energiebinnenmarkts für Strom und Erdgas. Sie setzt sich für einen überwachten und transparenten Energiemarkt mit dem Ziel ein, faire Preise für die Verbraucher zu erreichen. [Abbildung 3.2.1](#) enthält die wichtigsten Zahlenangaben zur ACER¹⁰.

Abbildung 3.2.1 – Wichtigste Zahlenangaben zur ACER



* Die Angaben zum Haushalt basieren auf den im Haushaltsjahr insgesamt verfügbaren Mitteln für Zahlungen.

** Zum "Personal" zählen das EU-Statutpersonal (Beamte, Bedienstete auf Zeit und Vertragsbedienstete) sowie die abgeordneten nationalen Sachverständigen, nicht jedoch die Zeitarbeitskräfte und Berater.

Quelle: Jahresrechnungen der ACER für die Haushaltsjahre 2021 und 2022; Angaben zum Personalbestand von der ACER bereitgestellt.

Ausführungen zur Zuverlässigkeitserklärung

3.2.2. Unser Prüfungsansatz, die Grundlage für unser Prüfungsurteil, die Verantwortlichkeiten des Managements der ACER und der für die Überwachung Verantwortlichen sowie die Verantwortlichkeiten des Prüfers für die Prüfung der

¹⁰ Weitere Informationen über Rolle und Tätigkeiten der ACER siehe www.acer.europa.eu.

Agentur der Europäischen Union für die Zusammenarbeit der Energieregulierungsbehörden
(ACER)

Jahresrechnung und der zugrunde liegenden Vorgänge sind in Abschnitt 3.1 beschrieben. Die Unterschrift auf Seite 380 ist ein integraler Bestandteil des Prüfungsurteils.

Dem Europäischen Parlament und dem Rat vorgelegte Zuverlässigkeitserklärung des Hofes – Vermerk des unabhängigen Abschlussprüfers

Prüfungsurteil

3.2.3. Wir haben

- a) die Jahresrechnung der Agentur der Europäischen Union für die Zusammenarbeit der Energieregulierungsbehörden ("ACER") bestehend aus dem Jahresabschluss¹¹ und der Haushaltsrechnung der ACER¹² für das am 31. Dezember 2022 endende Haushaltsjahr sowie
- b) die Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der dieser Jahresrechnung zugrunde liegenden Vorgänge

gemäß Artikel 287 des Vertrags über die Arbeitsweise der Europäischen Union (AEUV) geprüft.

Zuverlässigkeit der Rechnungsführung

Prüfungsurteil zur Zuverlässigkeit der Rechnungsführung

3.2.4. Nach unserer Beurteilung stellt die Jahresrechnung der ACER für das am 31. Dezember 2022 endende Jahr die Vermögens- und Finanzlage der ACER zum 31. Dezember 2022, die Ergebnisse ihrer Vorgänge und ihre Cashflows sowie die

¹¹ Der Jahresabschluss umfasst die Bilanz, die Ergebnisrechnung, die Kapitalflussrechnung, die Tabelle der Veränderungen des Nettovermögens sowie eine Zusammenfassung maßgeblicher Rechnungslegungsgrundsätze und sonstige Erläuterungen.

¹² Die Haushaltsrechnung umfasst die Übersichten, die sämtliche Einnahmen- und Ausgabenvorgänge zusammenfassen, sowie Erläuterungen.

Veränderungen des Nettovermögens für das an diesem Stichtag endende Haushaltsjahr in Übereinstimmung mit ihren Finanzvorschriften und den vom Rechnungsführer der Kommission erlassenen Rechnungsführungsvorschriften, die auf international anerkannten Rechnungslegungsgrundsätzen für den öffentlichen Sektor basieren, in allen wesentlichen Belangen insgesamt sachgerecht dar.

Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der der Jahresrechnung zugrunde liegenden Vorgänge

Einnahmen

Prüfungsurteil zur Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der der Jahresrechnung zugrunde liegenden Einnahmen

3.2.5. Nach unserer Beurteilung sind die der Jahresrechnung der ACER für das am 31. Dezember 2022 endende Haushaltsjahr zugrunde liegenden Einnahmen in allen wesentlichen Belangen rechtmäßig und ordnungsgemäß.

Zahlungen

Prüfungsurteil zur Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der der Jahresrechnung zugrunde liegenden Zahlungen

3.2.6. Nach unserer Beurteilung sind die der Jahresrechnung der ACER für das am 31. Dezember 2022 endende Haushaltsjahr zugrunde liegenden Zahlungen in allen wesentlichen Belangen rechtmäßig und ordnungsgemäß.

3.2.7. Die folgenden Bemerkungen stellen das Prüfungsurteil des Hofes nicht infrage.

Bemerkungen zu den Verwaltungs- und Kontrollsystemen

3.2.8. Im Dezember 2022 genehmigte ein bevollmächtigter Anweisungsbefugter eine Zahlungsanordnung in Höhe von 714 720,28 Euro, dessen Befugnisse jedoch auf 500 000 Euro begrenzt waren. Dies deutet auf einen Mangel bei den internen Kontrollen der ACER in Bezug auf die Übertragung von Befugnissen für die Genehmigung von Zahlungen hin.

Agentur der Europäischen Union für die Zusammenarbeit der Energieregulierungsbehörden
(ACER)

Bemerkungen zur Haushaltsführung

3.2.9. Der Hof stellte fest, dass die ACER Mittel für Verpflichtungen des Jahres 2022 in Höhe von 7,2 Millionen Euro (29,4 %) auf 2023 übertragen hatte. Dies umfasste 5,5 Millionen Euro (bzw. 66,2 %) der Mittel unter Titel III im Zusammenhang mit operativen Ausgaben, hauptsächlich die Kerntätigkeiten der ACER gemäß der [Verordnung](#) über die Integrität und Transparenz des Energiegroßhandelsmarkts (66,4 % im Jahr 2021). Auf dieses Problem hatte der Hof bereits in Ziffer 139 seines [Sonderberichts 03/2023](#) über die Integration des Elektrizitätsbinnenmarkts hingewiesen. Wiederholt hohe Mittelübertragungsraten stehen im Widerspruch zum Haushaltsgrundsatz der Jährlichkeit und deuten auf strukturelle Probleme im Zusammenhang mit dem Haushaltsverfahren und dem Haushaltsvollzugszyklus hin.

Weiterverfolgung von Bemerkungen aus Vorjahren

3.2.10. Der [Anhang](#) enthält einen Überblick über die aufgrund von Bemerkungen des Hofes aus Vorjahren ergriffenen Maßnahmen.

Anhang – Weiterverfolgung von Bemerkungen aus Vorjahren

Laufende Nummer	Jahr, aus dem die Bemerkung des Hofes stammte	Bemerkung des Hofes (Zusammenfassung)	Ergriffene Korrekturmaßnahmen und/oder sonstige relevante Entwicklungen (Zusammenfassung)	Stand der Bemerkung des Hofes (offen/abgeschlossen)
1	2019	Die ACER unterzeichnete einen in zwei Lose gegliederten Rahmenvertrag im Kaskadensystem mit einem Wert von maximal 25 Millionen Euro im Bereich IT-Systeme und Beratung. Allerdings waren 61,3 % der im Jahr 2019 im Rahmen von Los 1 des Vertrags geleisteten Zahlungen nicht durch die Preisliste des Vertrags abgedeckt. Die ACER schloss für die betreffenden Positionen Direktverträge ohne wettbewerbliches Verfahren ab. Die zugehörigen Einzelverträge sind daher vorschriftswidrig.	Im Jahr 2022 gab es keine nicht durch die Preisliste des Vertrags abgedeckte Zahlungen, der betreffende Rahmenvertrag war aber noch immer in Kraft.	Offen

Agentur der Europäischen Union für die Zusammenarbeit der Energieregulierungsbehörden (ACER)

Laufende Nummer	Jahr, aus dem die Bemerkung des Hofes stammte	Bemerkung des Hofes (Zusammenfassung)	Ergriffene Korrekturmaßnahmen und/oder sonstige relevante Entwicklungen (Zusammenfassung)	Stand der Bemerkung des Hofes (offen/abgeschlossen)
2	2019	Die vom Hof erlangten Nachweise legen nahe, dass die ACER auf Zeitarbeitskräfte zurückgriff, um Engpässe bei den unmittelbar beschäftigten Mitarbeitern wettzumachen. Bis auf eine erledigten alle bei der Agentur tätigen Zeitarbeitskräfte langfristige Aufgaben. Die Agentur sollte Aufgaben, die immer anfallen, unmittelbar beschäftigten Mitarbeitern, nicht Zeitarbeitskräften, übertragen.	Die Situation besteht unverändert fort. Die ACER plant, das Problem in den kommenden Jahren anzugehen, sobald die Mitarbeiterzahl in ihrem Stellenplan erhöht wurde.	Offen

Agentur der Europäischen Union für die Zusammenarbeit der Energieregulierungsbehörden (ACER)

Laufende Nummer	Jahr, aus dem die Bemerkung des Hofes stammte	Bemerkung des Hofes (Zusammenfassung)	Ergriffene Korrekturmaßnahmen und/oder sonstige relevante Entwicklungen (Zusammenfassung)	Stand der Bemerkung des Hofes (offen/abgeschlossen)
3	2021	Zwischen 2019 und 2021 bewertete die ACER drei Fälle eines potenziellen Interessenkonflikts in Bezug auf einen leitenden Mitarbeiter, der eine bezahlte Nebentätigkeit oder eine neue Tätigkeit an einem anderen Ort aufnahm. In dem vom Hof untersuchten Fall hatte die ACER den Paritätischen Ausschuss nicht konsultiert und ihre Entscheidung nach Ablauf der Frist getroffen. Die Entscheidung umfasste Beschränkungen zur Minderung des Risikos von Interessenkonflikten. Die ACER forderte die betreffende Person auf, die in der ursprünglichen Entscheidung festgelegten Einschränkungen einzuhalten, doch hatte diese Aufforderung keine Rechtsgrundlage.	Eine Entscheidung zur Anpassung der einschlägigen Vorschriften war zum Zeitpunkt des Abschlusses der Prüfung des Hofes angenommen worden.	Abgeschlossen

Agentur der Europäischen Union für die Zusammenarbeit der Energieregulierungsbehörden (ACER)

Laufende Nummer	Jahr, aus dem die Bemerkung des Hofes stammte	Bemerkung des Hofes (Zusammenfassung)	Ergriffene Korrekturmaßnahmen und/oder sonstige relevante Entwicklungen (Zusammenfassung)	Stand der Bemerkung des Hofes (offen/abgeschlossen)
4	2019, 2021	<p>Der Hof stellte fest, dass die ACER Mittel für Verpflichtungen des Jahres 2021 in Höhe von 6,6 Millionen Euro (29,9 %) auf 2022 übertragen hatte. Davon entfielen 4 Millionen Euro bzw. 54 % der operativen Ausgaben auf operative Kerntätigkeiten im Rahmen der Verordnung über die Integrität und Transparenz des Energiegroßhandelsmarkts. Umfangreiche Mittelübertragungen von Haushaltsjahr zu Haushaltsjahr stehen im Widerspruch zum Haushaltsgrundsatz der Jährlichkeit und deuten auf strukturelle Probleme im Zusammenhang mit dem Haushaltsvollzug hin.</p>	<p>Die Situation bestand im Jahr 2022 unverändert fort (siehe Ziffer 3.2.11).</p>	Offen

Antwort der ACER

3.2.8. Die ACER nimmt die Bemerkung des Rechnungshofs zur Kenntnis. Bei der stichprobenartig geprüften Zahlung handelte es sich um eine Kombination von Ausgaben zu Lasten von drei Haushaltslinien, wobei jeder einzelne Betrag unter der delegierten Obergrenze lag. Da die einzelnen Kosten unter der Bewilligungsgrenze lagen, wurde die Zahlung genehmigt. Die Agentur wird Maßnahmen ergreifen, um sicherzustellen, dass auf jeden Zahlungsauftrag Obergrenzen angewendet werden.

3.2.9. Die Agentur nimmt die Bemerkung des Rechnungshofs zur Kenntnis. Die Mittelübertragungen aus Titel 2 umfassen 0,52 Mio. EUR im Zusammenhang mit Ausgaben aus offenen Rechtsberatungsdienstleistungen für die Agentur, um ihren Standpunkt gegen die Beschwerden zu verteidigen, die als Reaktion auf die Entscheidungen der Agentur, vor allem im Bereich Elektrizität, eingelegt werden. Die Dauer der Rechtsmittel ist schwer vorherzusehen und entspricht in den meisten Fällen nicht der Jährlichkeit des Haushaltsplans. Die Mittelübertragungen aus Titel 3 umfassen 4,6 Mio. EUR, die den vertraglichen Verpflichtungen entsprechen, die die Agentur aufgrund ihres wichtigsten operativen Projekts, REMIT, hat. Die Investitionen in dieses mehrjährige Projekt, das seit 2021 durch Gebühren finanziert wird, die im Rahmen der registrierten Meldemechanismen erhoben werden, stimmen nicht mit der Jährlichkeit des Haushalts überein und müssen der geltenden Entwicklungsplanung folgen. Die Agentur überwacht die Ausführung des Haushaltsplans auf monatlicher Basis, um die Jährlichkeit der Zahlungen zu verstärken, wo dies angemessen und möglich ist.

3.3. Agentur zur Unterstützung des Gremiums europäischer Regulierungsstellen für elektronische Kommunikation (GEREK-Büro)

Einleitung

3.3.1. Die Agentur zur Unterstützung des Gremiums europäischer Regulierungsstellen für elektronische Kommunikation ("GEREK-Büro", auch "Büro") mit Sitz in Riga wurde durch die [Verordnung \(EG\) Nr. 1211/2009](#), aufgehoben und ersetzt durch die [Verordnung \(EU\) 2018/1971](#), errichtet. Das GEREK-Büro unterstützt das Gremium europäischer Regulierungsstellen für elektronische Kommunikation (GEREK) in professioneller und administrativer Hinsicht. Unter Anleitung des Regulierungsrats sammelt und analysiert es Informationen über elektronische Kommunikation und verbreitet bewährte Regulierungspraktiken wie gemeinsame Herangehensweisen, Methodologien oder Leitlinien zur Umsetzung des EU-Rechtsrahmens unter den nationalen Regulierungsbehörden. [Abbildung 3.3.1](#) enthält die wichtigsten Zahlenangaben zum GEREK-Büro¹³.

Abbildung 3.3.1 – Wichtigste Zahlenangaben zum GEREK-Büro



* Die Angaben zum Haushalt basieren auf den im Haushaltsjahr insgesamt verfügbaren Mitteln für Zahlungen.

** Zum "Personal" zählen das EU-Statutspersonal (Beamte, Bedienstete auf Zeit und Vertragsbedienstete) sowie die abgeordneten nationalen Sachverständigen, nicht jedoch die Zeitarbeitskräfte und Berater.

Quelle: Jahresrechnungen des GEREK-Büros für die Haushaltsjahre 2021 und 2022; Angaben zum Personalbestand vom GEREK-Büro bereitgestellt.

¹³ Weitere Informationen über Rolle und Tätigkeiten des GEREK-Büros siehe www.berec.europa.eu.

Agentur zur Unterstützung des Gremiums europäischer Regulierungsstellen für elektronische Kommunikation (GEREK-Büro)

Ausführungen zur Zuverlässigkeitserklärung

3.3.2. Unser Prüfungsansatz, die Grundlage für unser Prüfungsurteil, die Verantwortlichkeiten des Managements des GEREK-Büros und der für die Überwachung Verantwortlichen sowie die Verantwortlichkeiten des Prüfers für die Prüfung der Jahresrechnung und der zugrunde liegenden Vorgänge sind in Abschnitt 3.1 beschrieben. Die Unterschrift auf Seite 380 ist ein integraler Bestandteil des Prüfungsurteils.

Dem Europäischen Parlament und dem Rat vorgelegte Zuverlässigkeitserklärung des Hofes – Vermerk des unabhängigen Abschlussprüfers

Prüfungsurteil

3.3.3. Wir haben

- a) die Jahresrechnung der Agentur zur Unterstützung des Gremiums europäischer Regulierungsstellen für elektronische Kommunikation ("GEREK-Büro") bestehend aus dem Jahresabschluss¹⁴ und der Haushaltsrechnung des GEREK-Büros¹⁵ für das am 31. Dezember 2022 endende Haushaltsjahr sowie
- b) die Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der dieser Jahresrechnung zugrunde liegenden Vorgänge

gemäß Artikel 287 des Vertrags über die Arbeitsweise der Europäischen Union (AEUV) geprüft.

¹⁴ Der Jahresabschluss umfasst die Bilanz, die Ergebnisrechnung, die Kapitalflussrechnung, die Tabelle der Veränderungen des Nettovermögens sowie eine Zusammenfassung maßgeblicher Rechnungslegungsgrundsätze und sonstige Erläuterungen.

¹⁵ Die Haushaltsrechnung umfasst die Übersichten, die sämtliche Einnahmen- und Ausgabenvorgänge zusammenfassen, sowie Erläuterungen.

Zuverlässigkeit der Rechnungsführung

Prüfungsurteil zur Zuverlässigkeit der Rechnungsführung

3.3.4. Nach unserer Beurteilung stellt die Jahresrechnung des GEREK-Büros für das am 31. Dezember 2022 endende Jahr die Vermögens- und Finanzlage des GEREK-Büros zum 31. Dezember 2022, die Ergebnisse seiner Vorgänge und seine Cashflows sowie die Veränderungen des Nettovermögens für das an diesem Stichtag endende Haushaltsjahr in Übereinstimmung mit seinen Finanzvorschriften und den vom Rechnungsführer der Kommission erlassenen Rechnungsführungsvorschriften, die auf international anerkannten Rechnungslegungsgrundsätzen für den öffentlichen Sektor basieren, in allen wesentlichen Belangen insgesamt sachgerecht dar.

Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der der Jahresrechnung zugrunde liegenden Vorgänge

Einnahmen

Prüfungsurteil zur Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der der Jahresrechnung zugrunde liegenden Einnahmen

3.3.5. Nach unserer Beurteilung sind die der Jahresrechnung des GEREK-Büros für das am 31. Dezember 2022 endende Haushaltsjahr zugrunde liegenden Einnahmen in allen wesentlichen Belangen rechtmäßig und ordnungsgemäß.

Zahlungen

Prüfungsurteil zur Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der der Jahresrechnung zugrunde liegenden Zahlungen

3.3.6. Nach unserer Beurteilung sind die der Jahresrechnung des GEREK-Büros für das am 31. Dezember 2022 endende Haushaltsjahr zugrunde liegenden Zahlungen in allen wesentlichen Belangen rechtmäßig und ordnungsgemäß.

Agentur zur Unterstützung des Gremiums europäischer Regulierungsstellen für elektronische Kommunikation (GEREK-Büro)

Weiterverfolgung von Bemerkungen aus Vorjahren

3.3.7. Der *Anhang* enthält einen Überblick über die aufgrund von Bemerkungen des Hofes aus Vorjahren ergriffenen Maßnahmen.

Anhang – Weiterverfolgung von Bemerkungen aus Vorjahren

Laufende Nummer	Jahr, aus dem die Bemerkung des Hofes stammte	Bemerkung des Hofes (Zusammenfassung)	Ergriffene Korrekturmaßnahmen und/oder sonstige relevante Entwicklungen (Zusammenfassung)	Stand der Bemerkung des Hofes (offen/abgeschlossen)
1	2019	Das GEREK-Büro schloss ein Vergabeverfahren ab und unterzeichnete einen Vertrag, bevor es alle eingegangenen Angebote bewertete. Ein Angebot wurde verlegt und nicht bewertet. Im Bewertungsbericht für dieses Verfahren wurde nicht erläutert, wie das GEREK-Büro zu dem Schluss gekommen war, ob die Angebote die Eignungskriterien erfüllten. Das Vergabeverfahren wurde nur von einer Person durchgeführt. Diese Person hatte einen potenziellen Interessenkonflikt erklärt, führte das gesamte Verfahren aber dennoch in eigener Regie durch. Aus diesen Gründen betrachtet der Hof den Vertrag als vorschriftswidrig.	Auf die Bemerkung des Hofes hin kündigte das GEREK-Büro im Jahr 2022 einseitig den Vertrag und ersetzte ihn durch einen Vertrag, der auf der Grundlage einer neuen Ausschreibung vergeben wurde.	Abgeschlossen

Agentur zur Unterstützung des Gremiums europäischer Regulierungsstellen für elektronische Kommunikation (GEREK-Büro)

Laufende Nummer	Jahr, aus dem die Bemerkung des Hofes stammte	Bemerkung des Hofes (Zusammenfassung)	Ergriffene Korrekturmaßnahmen und/oder sonstige relevante Entwicklungen (Zusammenfassung)	Stand der Bemerkung des Hofes (offen/abgeschlossen)
2	2021	In seinem Bericht für das Jahr 2019 gelangte der Hof zu dem Schluss, dass ein Vergabeverfahren für Rechtsdienstleistungen vorschriftswidrig war. Infolgedessen sind alle Zahlungen, die auf der Grundlage dieses Rahmenvertrags geleistet wurden, vorschriftswidrig. 2021 beliefen sich die damit verbundenen Zahlungen auf 4 444 Euro.	Auf die Bemerkung des Hofes hin kündigte das GEREK-Büro im Jahr 2022 einseitig den Vertrag und ersetzte ihn durch einen Vertrag, der auf der Grundlage einer neuen Ausschreibung vergeben wurde.	Abgeschlossen
3	2021	In einem Einstellungsverfahren wurden Mängel festgestellt, durch die die Grundsätze der Transparenz und Gleichbehandlung während der Vorauswahl/Erstellung der Auswahlliste untergraben wurden.	Das GEREK-Büro überarbeitete seine Einstellungsverfahren, um die festgestellten Mängel zu beheben.	Abgeschlossen

Agentur zur Unterstützung des Gremiums europäischer Regulierungsstellen für elektronische Kommunikation (GEREK-Büro)

Laufende Nummer	Jahr, aus dem die Bemerkung des Hofes stammte	Bemerkung des Hofes (Zusammenfassung)	Ergriffene Korrekturmaßnahmen und/oder sonstige relevante Entwicklungen (Zusammenfassung)	Stand der Bemerkung des Hofes (offen/abgeschlossen)
4	2021	Das Fehlen von Vorabkontrollen der Preise wurde als Schwachstelle des internen Kontrollsystems des GEREK-Büros eingestuft. Bei einem Vergabeverfahren für IT-Dienstleistungen ersuchte das GEREK-Büro einen Auftragnehmer um ein Angebot, ohne im Voraus anzugeben, welche Dienstleistungen benötigt wurden. Darüber hinaus führte das GEREK-Büro keine Kontrollen durch, um sicherzustellen, dass die für Einzelverträge geltenden Preise den im zugrunde liegenden Rahmenvertrag festgelegten Preisen und Preisnachlässen entsprachen.	Das GEREK-Büro hat seine Vorabkontrollen verstärkt, um die festgestellten Mängel zu beheben.	Abgeschlossen

Agentur zur Unterstützung des Gremiums europäischer Regulierungsstellen für elektronische
Kommunikation (GEREK-Büro)

Antwort des GEREK-Büros

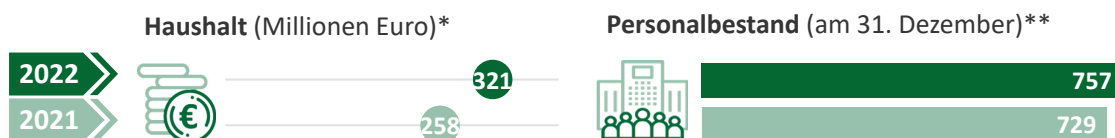
Die Agentur nimmt den Bericht des Hofes zur Kenntnis.

3.4. Agentur der Europäischen Union für Flugsicherheit (EASA)

Einleitung

3.4.1. Die Agentur der Europäischen Union für Flugsicherheit ("EASA") mit Sitz in Köln wurde durch die [Verordnung \(EU\) 2018/1139](#) errichtet. Die EASA ersetzt die im Jahr 2002 errichtete Europäische Agentur für Flugsicherheit (ebenfalls "EASA"). Die EASA hat spezifische Regulierungs- und Exekutivaufgaben im Bereich der Flugsicherheit insbesondere im Hinblick auf die Konstruktion, die Herstellung, die Instandhaltung und den Betrieb von luftfahrttechnischen Erzeugnissen. [Abbildung 3.4.1](#) enthält die wichtigsten Zahlenangaben zur EASA¹⁶.

Abbildung 3.4.1 – Wichtigste Zahlenangaben zur EASA



* Die Angaben zum Haushalt basieren auf den im Haushaltsjahr insgesamt verfügbaren Mitteln für Zahlungen.

** Zum "Personal" zählen das EU-Statutpersonal (Beamte, Bedienstete auf Zeit und Vertragsbedienstete) sowie die abgeordneten nationalen Sachverständigen, nicht jedoch die Zeitarbeitskräfte und Berater.

Quelle: Jahresrechnungen der EASA für die Haushaltsjahre 2021 und 2022; Angaben zum Personalbestand von der EASA bereitgestellt.

Ausführungen zur Zuverlässigkeitserklärung

3.4.2. Unser Prüfungsansatz, die Grundlage für unser Prüfungsurteil, die Verantwortlichkeiten des Managements der EASA und der für die Überwachung Verantwortlichen sowie die Verantwortlichkeiten des Prüfers für die Prüfung der Jahresrechnung und der zugrunde liegenden Vorgänge sind in Abschnitt 3.1 beschrieben. Die Unterschrift auf Seite 380 ist ein integraler Bestandteil des Prüfungsurteils.

¹⁶ Weitere Informationen über Rolle und Tätigkeiten der EASA siehe www.easa.europa.eu.

Dem Europäischen Parlament und dem Rat vorgelegte Zuverlässigkeitserklärung des Hofes – Vermerk des unabhängigen Abschlussprüfers

Prüfungsurteil

3.4.3. Wir haben

- a) die Jahresrechnung der Agentur der Europäischen Union für Flugsicherheit ("EASA") bestehend aus dem Jahresabschluss¹⁷ und der Haushaltsrechnung der EASA¹⁸ für das am 31. Dezember 2022 endende Haushaltsjahr sowie
- b) die Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der dieser Jahresrechnung zugrunde liegenden Vorgänge

gemäß Artikel 287 des Vertrags über die Arbeitsweise der Europäischen Union (AEUV) geprüft.

Zuverlässigkeit der Rechnungsführung

Prüfungsurteil zur Zuverlässigkeit der Rechnungsführung

3.4.4. Nach unserer Beurteilung stellt die Jahresrechnung der EASA für das am 31. Dezember 2022 endende Jahr die Vermögens- und Finanzlage der EASA zum 31. Dezember 2022, die Ergebnisse ihrer Vorgänge und ihre Cashflows sowie die Veränderungen des Nettovermögens für das an diesem Stichtag endende Haushaltsjahr in Übereinstimmung mit ihren Finanzvorschriften und den vom Rechnungsführer der Kommission erlassenen Rechnungsführungsvorschriften, die auf international anerkannten Rechnungslegungsgrundsätzen für den öffentlichen Sektor basieren, in allen wesentlichen Belangen insgesamt sachgerecht dar.

¹⁷ Der Jahresabschluss umfasst die Bilanz, die Ergebnisrechnung, die Kapitalflussrechnung, die Tabelle der Veränderungen des Nettovermögens sowie eine Zusammenfassung maßgeblicher Rechnungslegungsgrundsätze und sonstige Erläuterungen.

¹⁸ Die Haushaltsrechnung umfasst die Übersichten, die sämtliche Einnahmen- und Ausgabenvorgänge zusammenfassen, sowie Erläuterungen.

Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der der Jahresrechnung zugrunde liegenden Vorgänge

Einnahmen

Prüfungsurteil zur Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der der Jahresrechnung zugrunde liegenden Einnahmen

3.4.5. Nach unserer Beurteilung sind die der Jahresrechnung der EASA für das am 31. Dezember 2022 endende Haushaltsjahr zugrunde liegenden Einnahmen in allen wesentlichen Belangen rechtmäßig und ordnungsgemäß.

Zahlungen

Prüfungsurteil zur Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der der Jahresrechnung zugrunde liegenden Zahlungen

3.4.6. Nach unserer Beurteilung sind die der Jahresrechnung der EASA für das am 31. Dezember 2022 endende Haushaltsjahr zugrunde liegenden Zahlungen in allen wesentlichen Belangen rechtmäßig und ordnungsgemäß.

3.4.7. Die folgenden Bemerkungen stellen das Prüfungsurteil des Hofes nicht infrage.

Bemerkungen zur Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der Vorgänge

3.4.8. Im Juli 2019 unterzeichnete die EASA Rahmenverträge mit drei Dienstleistern für die Entwicklung, Einführung und Wartung eines Systems zur Meldung von Störfällen. Die Verträge hatten eine Laufzeit von vier Jahren.

Da die für diese Verträge vorgesehenen 5 Millionen Euro fast ausgeschöpft waren, leitete die EASA im Mai 2022 ohne vorherige Veröffentlichung einer Auftragsbekanntmachung ein Verhandlungsverfahren für die Weiterentwicklung des Systems ein. Das Verhandlungsverfahren wurde mit einem einzigen Dienstleister – einem der drei im Jahr 2019 beauftragten Dienstleister – geführt und endete mit der Vergabe eines Auftrags in Höhe von 1,9 Millionen Euro, der im Juni 2022 unterzeichnet wurde. Die EASA begründete dieses

Agentur der Europäischen Union für Flugsicherheit (EASA)

Vorgehen mit äußerster Dringlichkeit. Dies ist gemäß Anhang I Nummer 11.1 Buchstabe c der Haushaltsordnung zulässig, sofern die Dringlichkeit auf nicht vorhersehbare Ereignisse zurückzuführen ist, nicht dem öffentlichen Auftraggeber zuzuschreiben ist und nicht im Wege eines ordentlichen Verfahrens behoben werden kann.

Die EASA wies nicht nach, dass diese drei Voraussetzungen erfüllt waren. Der Hof ist der Auffassung, dass die Dringlichkeit nicht durch ein unvorhersehbares Ereignis zustande kam, da der Haushalt für den neuen Vertrag bereits Anfang Dezember 2021 genehmigt worden war. Es war daher genügend Zeit (fast sieben Monate vor Unterzeichnung des Vertrags), um ein offenes Verfahren durchzuführen.

Daher gelangt er zu dem Schluss, dass für das im Mai 2022 eingeleitete Verhandlungsverfahren eine falsche Rechtsgrundlage zugrunde gelegt wurde und daher das Verfahren sowie alle damit verbundenen Zahlungen, die sich im Jahr 2022 auf 261 385 Euro beliefen, vorschriftswidrig sind.

Bemerkungen zu den Verwaltungs- und Kontrollsystemen

3.4.9. Die EASA leitete ein Ausschreibungsverfahren für Dienstleistungen im Bereich des Veranstaltungsmanagements ein. Der Wert der Ausschreibung belief sich auf 2,5 Millionen Euro. Die EASA stellte fest, dass erhebliche Preisunterschiede zwischen den finanziellen Angeboten der Bieter bestanden und forderte Erläuterungen von einem der Bieter an. Als Ergebnis der Erläuterungen änderte die EASA den Wert der Ausschreibung. Gemäß Artikel 151 der Haushaltsordnung dürfen solche Änderungen nur vorgenommen werden, um offensichtliche Irrtümer zu beheben, jedoch nicht, um die Ausschreibung in wesentlichen Punkten zu ändern. Außerdem müssen die Bieter ihr vorheriges schriftliches Einverständnis zu etwaigen Änderungen der Ausschreibungsbedingungen erteilen. In diesem Fall erteilte der Bieter nicht schriftlich sein Einverständnis.

Nachdem sich der Bieter darüber beschwerte, dass die EASA den Preis berichtigt hatte, führte die EASA eine zweite Evaluierung durch und schloss den Bieter mit der Begründung aus, dass er die in den Spezifikationen der Ausschreibung festgelegten Anforderungen nicht erfülle. Die EASA gab jedoch nicht an, welche Anforderungen nicht erfüllt wurden, und begründete den Ausschluss des Bieters somit nicht ordnungsgemäß.

3.4.10. Die EASA erhebt Gebühren und Entgelte für die Erbringung von Zertifizierungsdiensten, dokumentiert jedoch nicht die von ihr durchgeführten Kontrollen zur Sicherstellung, dass diese Einnahmen korrekt erhoben werden. Dies verstößt gegen Artikel 74 Absatz 5 und Artikel 75 der Haushaltsordnung.

Weiterverfolgung von Bemerkungen aus Vorjahren

3.4.11. Der *Anhang* enthält einen Überblick über die aufgrund von Bemerkungen des Hofes aus Vorjahren ergriffenen Maßnahmen.

Anhang – Weiterverfolgung von Bemerkungen aus Vorjahren

Laufende Nummer	Jahr, aus dem die Bemerkung des Hofes stammte	Bemerkung des Hofes (Zusammenfassung)	Ergriffene Korrekturmaßnahmen und/oder sonstige relevante Entwicklungen (Zusammenfassung)	Stand der Bemerkung des Hofes (offen/abgeschlossen)
1	2016	Die EASA hat im Laufe der Jahre einen Überschuss in Höhe von 52 Millionen Euro aus von der Industrie finanzierten Tätigkeiten kumuliert, der in der Gründungsverordnung der EASA so nicht vorgesehen ist.	Dies unterliegt nicht der Kontrolle der EASA, da hier eine Änderung der Gründungsverordnung der EASA erforderlich wäre.	Offen
2	2021	Zwischen 2019 und 2021 bewertete die EASA zwei Fälle eines potenziellen Interessenkonflikts in Bezug auf einen leitenden Mitarbeiter, der eine neue Tätigkeit an einem anderen Ort aufnahm. Unter Verstoß gegen Artikel 16 des Statuts , wonach eine Liste der im Zusammenhang mit dem Risiko von Beratung und Lobbying geprüften Fälle veröffentlicht werden muss, hat die EASA dies in dem einen vom Hof untersuchten Fall nicht getan. In demselben Fall hatte die EASA unter Verstoß gegen eine andere Bestimmung von Artikel 16 des Statuts den Paritätischen Ausschuss nicht konsultiert.	Die EASA überarbeitete ihre Verfahren, um die festgestellten Mängel zu beheben, hatte aber bei Abschluss der vorliegenden Prüfung den Paritätischen Ausschuss noch nicht formell eingesetzt.	Offen

Antwort der EASA

3.4.8. Ohne die Bemerkung des Hofes infrage zu stellen, möchte die EASA darauf hinweisen, dass der Verwaltungsrat der EASA gefordert hatte, den Umfang der Entwicklung des Meldesystems auszuweiten, um dem dringenden Bedarf der EU-Luftfahrtindustrie Rechnung zu tragen. Das in der Entwicklung befindliche Meldesystem ist ein entscheidendes Sicherheitselement der EU-Luftfahrtindustrie; jede Störung dieses Systems könnte zu einem unmittelbaren Sicherheitsrisiko mit möglicherweise katastrophalen Folgen führen. Durch die gegebenen Umstände hatte der Dienstleister eine Monopolstellung inne, da kein anderer Wirtschaftsteilnehmer die Entwicklung hätte fortsetzen können, ohne dass es zu Störungen und einem unmittelbaren Sicherheitsrisiko gekommen wäre. Um dieses Risiko zu vermeiden, war ein offenes Verfahren nicht möglich, weshalb sich der Aufruf nur an den Auftragnehmer richtete, der das System zu jenem Zeitpunkt entwickelte. Die EASA nimmt die Argumentation des Hofes in Bezug auf die Begründung eines außerordentlichen Verhandlungsverfahrens zur Kenntnis und wird diese bei der künftigen Wahl der Rechtsgrundlage genau berücksichtigen.

3.4.9. Die EASA nimmt die Bemerkungen des Hofes zur Preiskorrektur in der ersten Vergabeentscheidung und zum Ausschluss des Bieters in der zweiten Vergabeentscheidung zur Kenntnis. Die EASA wird die erforderlichen Maßnahmen ergreifen, um sicherzustellen, dass bei künftigen Vergabeverfahren eine Preiskorrektur oder ein Ausschluss der Bieter besser begründet werden. Ohne die Bemerkung des Hofes infrage zu stellen, möchte die EASA darauf hinweisen, dass der Bieter die endgültige Entscheidung nicht angefochten hat.

3.4.10. Wie vom Hof dargelegt, wurden die Ex-ante-Kontrollen durchgeführt, aber nicht dokumentiert. Die EASA nimmt die Bemerkung des Hofes zur Kenntnis und wird die erforderlichen Maßnahmen ergreifen, um sicherzustellen, dass die Kontrollen ordnungsgemäß dokumentiert werden.

3.5. Europäische Bankenaufsichtsbehörde (EBA)

Einleitung

3.5.1. Die Europäische Bankenaufsichtsbehörde ("EBA") mit Sitz in Paris wurde durch die Verordnung (EU) Nr. 1093/2010 errichtet. Die EBA leistet einen Beitrag zur Festlegung qualitativ hochwertiger gemeinsamer Regulierungs- und Aufsichtspraktiken im Bankensektor, überwacht die Anwendung des EU-Bankenrechts durch die nationalen Behörden und fasst in Krisensituationen Beschlüsse. **Abbildung 3.5.1** enthält die wichtigsten Zahlenangaben zur EBA¹⁹.

Abbildung 3.5.1 – Wichtigste Zahlenangaben zur EBA



* Die Angaben zum Haushalt basieren auf den im Haushaltsjahr insgesamt verfügbaren Mitteln für Zahlungen.

** Zum "Personal" zählen das EU-Statutpersonal (Beamte, Bedienstete auf Zeit und Vertragsbedienstete) sowie die abgeordneten nationalen Sachverständigen, nicht jedoch die Zeitarbeitskräfte und Berater.

Quelle: Jahresrechnungen der EBA für die Haushaltsjahre 2021 und 2022; Angaben zum Personalbestand von der EBA bereitgestellt.

Ausführungen zur Zuverlässigkeitserklärung

3.5.2. Unser Prüfungsansatz, die Grundlage für unser Prüfungsurteil, die Verantwortlichkeiten des Managements der EBA und der für die Überwachung Verantwortlichen sowie die Verantwortlichkeiten des Prüfers für die Prüfung der Jahresrechnung und der zugrunde liegenden Vorgänge sind in Abschnitt 3.1 beschrieben. Die Unterschrift auf Seite 380 ist ein integraler Bestandteil des Prüfungsurteils.

¹⁹ Weitere Informationen über Rolle und Tätigkeiten der EBA siehe www.eba.europa.eu.

Dem Europäischen Parlament und dem Rat vorgelegte Zuverlässigkeitserklärung des Hofes – Vermerk des unabhängigen Abschlussprüfers

Prüfungsurteil

3.5.3. Wir haben

- a) die Jahresrechnung der Europäischen Bankenaufsichtsbehörde ("EBA") bestehend aus dem Jahresabschluss²⁰ und der Haushaltsrechnung der EBA²¹ für das am 31. Dezember 2022 endende Haushaltsjahr sowie
- b) die Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der dieser Jahresrechnung zugrunde liegenden Vorgänge

gemäß Artikel 287 des Vertrags über die Arbeitsweise der Europäischen Union (AEUV) geprüft.

Zuverlässigkeit der Rechnungsführung

Prüfungsurteil zur Zuverlässigkeit der Rechnungsführung

3.5.4. Nach unserer Beurteilung stellt die Jahresrechnung der EBA für das am 31. Dezember 2022 endende Jahr die Vermögens- und Finanzlage der EBA zum 31. Dezember 2022, die Ergebnisse ihrer Vorgänge und ihre Cashflows sowie die Veränderungen des Nettovermögens für das an diesem Stichtag endende Haushaltsjahr in Übereinstimmung mit ihren Finanzvorschriften und den vom Rechnungsführer der Kommission erlassenen Rechnungsführungsvorschriften, die auf international anerkannten Rechnungslegungsgrundsätzen für den öffentlichen Sektor basieren, in allen wesentlichen Belangen insgesamt sachgerecht dar.

²⁰ Der Jahresabschluss umfasst die Bilanz, die Ergebnisrechnung, die Kapitalflussrechnung, die Tabelle der Veränderungen des Nettovermögens sowie eine Zusammenfassung maßgeblicher Rechnungslegungsgrundsätze und sonstige Erläuterungen.

²¹ Die Haushaltsrechnung umfasst die Übersichten, die sämtliche Einnahmen- und Ausgabenvorgänge zusammenfassen, sowie Erläuterungen.

Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der der Jahresrechnung zugrunde liegenden Vorgänge

Einnahmen

Prüfungsurteil zur Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der der Jahresrechnung zugrunde liegenden Einnahmen

3.5.5. Nach unserer Beurteilung sind die der Jahresrechnung der EBA für das am 31. Dezember 2022 endende Haushaltsjahr zugrunde liegenden Einnahmen in allen wesentlichen Belangen rechtmäßig und ordnungsgemäß.

Zahlungen

Prüfungsurteil zur Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der der Jahresrechnung zugrunde liegenden Zahlungen

3.5.6. Nach unserer Beurteilung sind die der Jahresrechnung der EBA für das am 31. Dezember 2022 endende Haushaltsjahr zugrunde liegenden Zahlungen in allen wesentlichen Belangen rechtmäßig und ordnungsgemäß.

3.5.7. Die folgenden Bemerkungen stellen das Prüfungsurteil des Hofes nicht infrage.

Bemerkungen zu den Verwaltungs- und Kontrollsystemen

3.5.8. Die EBA beabsichtigte, im Rahmen von zwei offenen Ausschreibungen Aufträge für Dienstleistungen zu vergeben – in dem einen Fall für Marktforschung im Bereich Finanzdienstleistungen, im anderen Fall für eine Konsultation zum Datenschutz. Bei einer Ausschreibung kam es zu Überschneidungen zwischen Zuschlags- und Eignungskriterien. Dies verstößt gegen Artikel 167 der Haushaltsordnung, wonach die Eignungs- und die Zuschlagskriterien vollständig voneinander getrennt sein müssen. Anhand der Eignungskriterien wird die Leistungsfähigkeit der Bieter bewertet, während anhand der Zuschlagskriterien der Preis und die Qualität der Angebote bewertet werden.

In beiden Fällen setzte die EBA den maximalen Auftragswert aufgrund von Unzulänglichkeiten bei der im Vorfeld der Ausschreibung durchgeführten Recherche der Marktpreise zu hoch an.

Weiterverfolgung von Bemerkungen aus Vorjahren

3.5.9. Der *Anhang* enthält einen Überblick über die aufgrund von Bemerkungen des Hofes aus Vorjahren ergriffenen Maßnahmen.

Anhang – Weiterverfolgung von Bemerkungen aus Vorjahren

Laufende Nummer	Jahr, aus dem die Bemerkung des Hofes stammte	Bemerkung des Hofes (Zusammenfassung)	Ergriffene Korrekturmaßnahmen und/oder sonstige relevante Entwicklungen (Zusammenfassung)	Stand der Bemerkung des Hofes (offen/abgeschlossen)
1	2021	Die EBA führte zwei getrennte Verhandlungsverfahren ohne vorherige Veröffentlichung der Auftragsbekanntmachung durch. In beiden Fällen hat die EBA nicht alle erforderlichen Verfahrensschritte gemäß Anhang I Nummer 16 der Haushaltsordnung ergriffen, wie z. B. die Versendung einer Aufforderung zur Angebotsabgabe und die Erstellung der Spezifikationen der Ausschreibung.	Die EBA verwendet nun die Vorlagen der GD Haushalt und passte so ihre Verfahren entsprechend den Bemerkungen des Hofes an.	Abgeschlossen
2	2021	Bei einem Einstellungsverfahren fand der Hof keinen Nachweis dafür, dass die EBA die Mindestpunktzahl festgelegt hatte, die die Bewerber erhalten mussten, um in die engere Wahl zu kommen, bevor sie die Bewerbungen prüfte. In einem anderen Verfahren war der Auswahlausschuss durch eine Reihe von E-Mails und nicht durch einen einzigen Ernennungsbeschluss eingesetzt worden. Im Anschluss an die Prüfung legte die EBA Unterlagen vor, aus denen hervorgeht, dass sie ihre Verfahren geändert hat.	Im Anschluss an die Prüfung des Hofes passte die EBA ihre Verfahren entsprechend der Bemerkung des Hofes an.	Abgeschlossen

Europäische Bankenaufsichtsbehörde (EBA)

Laufende Nummer	Jahr, aus dem die Bemerkung des Hofes stammte	Bemerkung des Hofes (Zusammenfassung)	Ergriffene Korrekturmaßnahmen und/oder sonstige relevante Entwicklungen (Zusammenfassung)	Stand der Bemerkung des Hofes (offen/abgeschlossen)
3	2021	<p>Gemäß der Geschäftsordnung des Rates der Aufseher dürfen Mitglieder des Rates, die sich in einem Interessenkonflikt befinden, nicht an den Beratungen oder Abstimmungen des Rates über die betreffende Angelegenheit teilnehmen. Das Mitglied kann der Sitzung jedoch beiwohnen, sofern niemand Einwände erhebt. Dies birgt ein Risiko für die Unabhängigkeit des Ausschusses, zumindest dem Anschein nach.</p>	<p>Im Jahr 2022 verabschiedete der Rat der Aufseher eine Änderung seiner Geschäftsordnung sowie der Geschäftsordnung seines Verwaltungsrats und der Mandate der ständigen Ausschüsse für die Abwicklung von Finanzinstituten und für die Bekämpfung von Geldwäsche und Terrorismusfinanzierung, wonach Mitglieder, die einen Interessenkonflikt erklärt haben, ausnahmslos sowohl der Abstimmung als auch der Diskussion selbst fernbleiben müssen.</p>	Abgeschlossen

Europäische Bankenaufsichtsbehörde (EBA)

Antwort der EBA

3.5.8. Die EBA ist sich der Anforderungen von Artikel 167 voll bewusst. In der zitierten Ausschreibung bewertete die EBA verschiedene Unterlagen in der Auswahl- und in der Vergabephase des Verfahrens. In Zukunft wird die EBA sicherstellen, dass die Kriterien so formuliert werden, dass eine potenzielle Mehrdeutigkeit zwischen ihnen vermieden wird.

Die EBA führt systematisch umfangreiche Marktforschungen durch, wobei sie die von der Arbeitsgruppe des Netzwerks der EU-Agenturen für Marktforschung erstellte Vorlage verwendet. In diesen Fällen wurden die Volumina und Raten von der EBA und externen Sachverständigen geschätzt. Nach Erhalt der Bemerkungen des Hofes hat die EBA damit begonnen, weitere Fragebögen an Marktteilnehmer zu versenden.

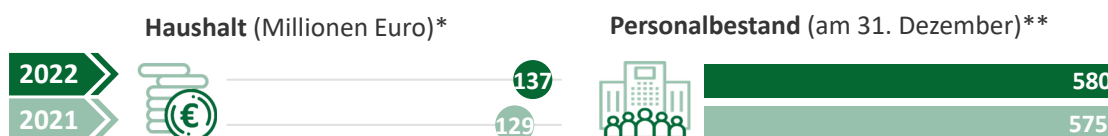
3.6. Europäische Chemikalienagentur (ECHA)

Einleitung

3.6.1. Die Europäische Chemikalienagentur ("ECHA") mit Sitz in Helsinki wurde durch die [Verordnung \(EU\) Nr. 1907/2006](#) errichtet. Hauptaufgabe der ECHA ist die Umsetzung der EU-Rechtsvorschriften über Chemikalien zum Schutz der Gesundheit der Bürgerinnen und Bürger der EU und der Umwelt. Die ECHA trägt ferner zu einem gut funktionierenden Binnenmarkt und zur Innovations- und Wettbewerbsfähigkeit der europäischen Chemieindustrie bei.

[Abbildung 3.6.1](#) enthält die wichtigsten Zahlenangaben zur ECHA²².

Abbildung 3.6.1 – Wichtigste Zahlenangaben zur ECHA



* Die Angaben zum Haushalt basieren auf den im Haushaltsjahr insgesamt verfügbaren Mitteln für Zahlungen.

** Zum "Personal" zählen das EU-Statutspersonal (Beamte, Bedienstete auf Zeit und Vertragsbedienstete) sowie die abgeordneten nationalen Sachverständigen, nicht jedoch die Zeitarbeitskräfte und Berater.

Quelle: Jahresrechnungen der ECHA für die Haushaltsjahre 2021 und 2022; Angaben zum Personalbestand von der ECHA bereitgestellt.

Ausführungen zur Zuverlässigkeitserklärung

3.6.2. Unser Prüfungsansatz, die Grundlage für unser Prüfungsurteil, die Verantwortlichkeiten des Managements der ECHA und der für die Überwachung Verantwortlichen sowie die Verantwortlichkeiten des Prüfers für die Prüfung der Jahresrechnung und der zugrunde liegenden Vorgänge sind in Abschnitt 3.1 beschrieben. Die Unterschrift auf Seite 380 ist ein integraler Bestandteil des Prüfungsurteils.

²² Weitere Informationen über Rolle und Tätigkeiten der ECHA siehe www.echa.europa.eu.

Dem Europäischen Parlament und dem Rat vorgelegte Zuverlässigkeitserklärung des Hofes – Vermerk des unabhängigen Abschlussprüfers

Prüfungsurteil

3.6.3. Wir haben

- a) die Jahresrechnung der Europäischen Chemikalienagentur ("ECHA") bestehend aus dem Jahresabschluss²³ und der Haushaltsrechnung der ECHA²⁴ für das am 31. Dezember 2022 endende Haushaltsjahr sowie
- b) die Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der dieser Jahresrechnung zugrunde liegenden Vorgänge

gemäß Artikel 287 des Vertrags über die Arbeitsweise der Europäischen Union (AEUV) geprüft.

Zuverlässigkeit der Rechnungsführung

Prüfungsurteil zur Zuverlässigkeit der Rechnungsführung

3.6.4. Nach unserer Beurteilung stellt die Jahresrechnung der ECHA für das am 31. Dezember 2022 endende Jahr die Vermögens- und Finanzlage der ECHA zum 31. Dezember 2022, die Ergebnisse ihrer Vorgänge und ihre Cashflows sowie die Veränderungen des Nettovermögens für das an diesem Stichtag endende Haushaltsjahr in Übereinstimmung mit ihren Finanzvorschriften und den vom Rechnungsführer der Kommission erlassenen Rechnungsführungsvorschriften, die auf international anerkannten Rechnungslegungsgrundsätzen für den öffentlichen Sektor basieren, in allen wesentlichen Belangen insgesamt sachgerecht dar.

²³ Der Jahresabschluss umfasst die Bilanz, die Ergebnisrechnung, die Kapitalflussrechnung, die Tabelle der Veränderungen des Nettovermögens sowie eine Zusammenfassung maßgeblicher Rechnungslegungsgrundsätze und sonstige Erläuterungen.

²⁴ Die Haushaltsrechnung umfasst die Übersichten, die sämtliche Einnahmen- und Ausgabenvorgänge zusammenfassen, sowie Erläuterungen.

Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der der Jahresrechnung zugrunde liegenden Vorgänge

Einnahmen

Prüfungsurteil zur Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der der Jahresrechnung zugrunde liegenden Einnahmen

3.6.5. Nach unserer Beurteilung sind die der Jahresrechnung der ECHA für das am 31. Dezember 2022 endende Haushaltsjahr zugrunde liegenden Einnahmen in allen wesentlichen Belangen rechtmäßig und ordnungsgemäß.

Zahlungen

Prüfungsurteil zur Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der der Jahresrechnung zugrunde liegenden Zahlungen

3.6.6. Nach unserer Beurteilung sind die der Jahresrechnung der ECHA für das am 31. Dezember 2022 endende Haushaltsjahr zugrunde liegenden Zahlungen in allen wesentlichen Belangen rechtmäßig und ordnungsgemäß.

Europäische Chemikalienagentur (ECHA)

Antwort der ECHA

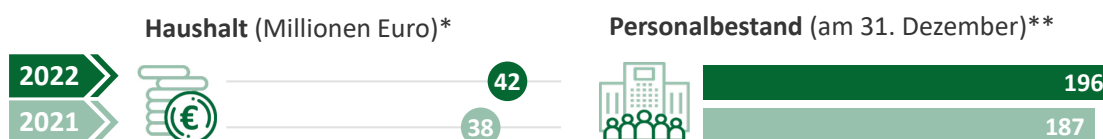
Die Agentur nimmt den Bericht des Hofes zur Kenntnis.

3.7. Europäische Aufsichtsbehörde für das Versicherungswesen und die betriebliche Altersversorgung (EIOPA)

Einleitung

3.7.1. Die Europäische Aufsichtsbehörde für das Versicherungswesen und die betriebliche Altersversorgung ("EIOPA") mit Sitz in Frankfurt wurde durch die [Verordnung \(EU\) Nr. 1094/2010](#) errichtet. Die EIOPA setzt sich für einen soliden regulatorischen Rahmen und kohärente Aufsichtspraktiken ein, um den Schutz von Versicherungsnehmern, Altersversorgungsanwärtern und Begünstigten zu gewährleisten und dazu beizutragen, das Vertrauen der Öffentlichkeit in das europäische Versicherungswesen und die europäische betriebliche Altersversorgung zu stärken. [Abbildung 3.7.1](#) enthält die wichtigsten Zahlenangaben zur EIOPA²⁵.

Abbildung 3.7.1 – Wichtigste Zahlenangaben zur EIOPA



* Die Angaben zum Haushalt basieren auf den im Haushaltsjahr insgesamt verfügbaren Mitteln für Zahlungen.

** Zum "Personal" zählen das EU-Statutspersonal (Beamte, Bedienstete auf Zeit und Vertragsbedienstete) sowie die abgeordneten nationalen Sachverständigen, nicht jedoch die Zeitarbeitskräfte und Berater.

Quelle: Jahresrechnungen der EIOPA für die Haushaltsjahre 2021 und 2022; Angaben zum Personalbestand von der EIOPA bereitgestellt.

Ausführungen zur Zuverlässigkeitserklärung

3.7.2. Unser Prüfungsansatz, die Grundlage für unser Prüfungsurteil, die Verantwortlichkeiten des Managements der EIOPA und der für die Überwachung Verantwortlichen sowie die Verantwortlichkeiten des Prüfers für die Prüfung der

²⁵ Weitere Informationen über Rolle und Tätigkeiten der EIOPA siehe www.eiopa.europa.eu.

Europäische Aufsichtsbehörde für das Versicherungswesen und die betriebliche Altersversorgung (EIOPA)

Jahresrechnung und der zugrunde liegenden Vorgänge sind in Abschnitt 3.1 beschrieben. Die Unterschrift auf Seite 380 ist ein integraler Bestandteil des Prüfungsurteils.

Dem Europäischen Parlament und dem Rat vorgelegte Zuverlässigkeitserklärung des Hofes – Vermerk des unabhängigen Abschlussprüfers

Prüfungsurteil

3.7.3. Wir haben

- a) die Jahresrechnung der Europäischen Aufsichtsbehörde für das Versicherungswesen und die betriebliche Altersversorgung ("EIOPA") bestehend aus dem Jahresabschluss²⁶ und der Haushaltsrechnung der EIOPA²⁷ für das am 31. Dezember 2022 endende Haushaltsjahr sowie
- b) die Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der dieser Jahresrechnung zugrunde liegenden Vorgänge

gemäß Artikel 287 des Vertrags über die Arbeitsweise der Europäischen Union (AEUV) geprüft.

Zuverlässigkeit der Rechnungsführung

Prüfungsurteil zur Zuverlässigkeit der Rechnungsführung

3.7.4. Nach unserer Beurteilung stellt die Jahresrechnung der EIOPA für das am 31. Dezember 2022 endende Jahr die Vermögens- und Finanzlage der EIOPA zum 31. Dezember 2022, die Ergebnisse ihrer Vorgänge und ihre Cashflows sowie die

²⁶ Der Jahresabschluss umfasst die Bilanz, die Ergebnisrechnung, die Kapitalflussrechnung, die Tabelle der Veränderungen des Nettovermögens sowie eine Zusammenfassung maßgeblicher Rechnungslegungsgrundsätze und sonstige Erläuterungen.

²⁷ Die Haushaltsrechnung umfasst die Übersichten, die sämtliche Einnahmen- und Ausgabenvorgänge zusammenfassen, sowie Erläuterungen.

Europäische Aufsichtsbehörde für das Versicherungswesen und die betriebliche Altersversorgung (EIOPA)

Veränderungen des Nettovermögens für das an diesem Stichtag endende Haushaltsjahr in Übereinstimmung mit ihren Finanzvorschriften und den vom Rechnungsführer der Kommission erlassenen Rechnungsführungsvorschriften, die auf international anerkannten Rechnungslegungsgrundsätzen für den öffentlichen Sektor basieren, in allen wesentlichen Belangen insgesamt sachgerecht dar.

Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der der Jahresrechnung zugrunde liegenden Vorgänge

Einnahmen

Prüfungsurteil zur Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der der Jahresrechnung zugrunde liegenden Einnahmen

3.7.5. Nach unserer Beurteilung sind die der Jahresrechnung der EIOPA für das am 31. Dezember 2022 endende Haushaltsjahr zugrunde liegenden Einnahmen in allen wesentlichen Belangen rechtmäßig und ordnungsgemäß.

Zahlungen

Prüfungsurteil zur Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der der Jahresrechnung zugrunde liegenden Zahlungen

3.7.6. Nach unserer Beurteilung sind die der Jahresrechnung der EIOPA für das am 31. Dezember 2022 endende Haushaltsjahr zugrunde liegenden Zahlungen in allen wesentlichen Belangen rechtmäßig und ordnungsgemäß.

3.7.7. Die folgenden Bemerkungen stellen das Prüfungsurteil des Hofes nicht infrage.

Bemerkungen zur Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der Vorgänge

3.7.8. Im Jahr 2017 vergab die EIOPA im Rahmen eines offenen Verfahrens einen Auftrag für Telekommunikationsdienstleistungen für eine Dauer von vier Jahren. Im Juli 2021 leitete die EIOPA ein offenes Verfahren ein, um einen weiteren Auftrag für diese Dienstleistungen zu

Europäische Aufsichtsbehörde für das Versicherungswesen und die betriebliche Altersversorgung (EIOPA)

vergeben. Das Unternehmen, mit dem die EIOPA den vorherigen Vertrag geschlossen hatte, war der einzige Bieter. Die Vergabeentscheidung wurde im Dezember 2021 getroffen. Der Vertrag selbst wurde schließlich im April 2022 in Form eines Nachtrags zum vorherigen Vertrag geschlossen, in dem die Bedingungen der neuen Auftragsvergabe festgehalten wurden. Abweichend von Anhang I Nummer 1.1 der Haushaltsordnung war der Vertrag auf unbestimmte Zeit angelegt, mit der Option für die EIOPA, ihn nach dem vierten Jahr zu beenden.

Um die Kontinuität der Geschäftstätigkeit zu gewährleisten, beendete die EIOPA den Vertrag nach vier Jahren nicht. Diese Abweichung dokumentierte sie in einem Ausnahmevermerk. Zwischen Dezember 2021 und April 2022 lief der alte Vertrag ohne jedwede Rechtsgrundlage weiter. Die damit verbundenen Zahlungen, die alle im Jahr 2022 erfolgten und sich auf 25 607 Euro beliefen, sind vorschriftswidrig.

Weiterverfolgung von Bemerkungen aus Vorjahren

3.7.9. Der *Anhang* enthält einen Überblick über die aufgrund von Bemerkungen des Hofes aus Vorjahren ergriffenen Maßnahmen.

Anhang – Weiterverfolgung von Bemerkungen aus Vorjahren

Laufende Nummer	Jahr, aus dem die Bemerkung des Hofes stammte	Bemerkung des Hofes (Zusammenfassung)	Ergriffene Korrekturmaßnahmen und/oder sonstige relevante Entwicklungen (Zusammenfassung)	Stand der Bemerkung des Hofes (offen/abgeschlossen)
1	2021	<p>Im Mietvertrag der EIOPA für ihre Räumlichkeiten ist festgelegt, dass der Vermieter der EIOPA seine Zustimmung im Voraus erteilen muss, bevor Änderungen an der Immobilie vorgenommen und zusätzliche Ausrüstungen installiert werden können. Er sieht ferner vor, dass die damit verbundenen Arbeiten nur von vom Vermieter benannten Auftragnehmern ausgeführt werden dürfen. Aufgrund dieser vertraglichen Zwänge vergab die EIOPA Renovierungsarbeiten direkt an die vom Vermieter benannten Auftragnehmer, ohne ein geeignetes Vergabeverfahren durchzuführen. Dies stellt einen Verstoß gegen die Artikel 164, 167 und 170 der Haushaltsordnung dar. Im Rahmen dieses Vertrags wurden 2021 keine Zahlungen geleistet.</p>	<p>Seit der Feststellung des Hofes wurden keine weiteren Aufträge im Rahmen der betreffenden Klausel des Mietvertrags der EIOPA vergeben. Die EIOPA beabsichtigt, für künftige Bauarbeiten das geeignete Vergabeverfahren zu nutzen und mit dem Vermieter auszuhandeln, dem erfolgreichen Bieter die Erlaubnis zu erteilen, die entsprechenden Arbeiten auszuführen.</p>	Offen
2	2021	<p>Der Hof stellte Schwachstellen in den Verwaltungs- und Kontrollsystemen der EIOPA im Zusammenhang mit Interessenkonflikten fest.</p>	<p>a) und b) Im Juli 2022 überarbeitete der Rat der Aufseher die Geschäftsordnung entsprechend der Bemerkung des Hofes über die</p>	Abgeschlossen

Europäische Aufsichtsbehörde für das Versicherungswesen und die betriebliche Altersversorgung (EIOPA)

Laufende Nummer	Jahr, aus dem die Bemerkung des Hofes stammte	Bemerkung des Hofes (Zusammenfassung)	Ergriffene Korrekturmaßnahmen und/oder sonstige relevante Entwicklungen (Zusammenfassung)	Stand der Bemerkung des Hofes (offen/abgeschlossen)
		<p>a) Gemäß der Geschäftsordnung des Rates der Aufseher dürfen Mitglieder des Rates, die sich in einem Interessenkonflikt befinden, nicht an den Beratungen oder Abstimmungen des Rates über die betreffende Angelegenheit teilnehmen. Das Mitglied kann der Sitzung jedoch beiwohnen, sofern niemand Einwände erhebt. Dies birgt ein Risiko für die Unabhängigkeit des Ausschusses, zumindest dem Anschein nach.</p> <p>b) Im Juli 2020 nahm der Verwaltungsrat der EIOPA eine Strategie zur Unabhängigkeit und Beschlussfassung an, um Interessenkonflikte für Mitglieder des Rates der Aufseher, Beobachter, Mitglieder der Gremien und andere Personen, die bei der EIOPA eine Rolle spielen, ohne direkt bei ihr beschäftigt zu sein, zu vermeiden. Für die Annahme praktischer Vorkehrungen für den Umgang mit Interessenkonflikten ist jedoch der Rat der Aufseher zuständig, nicht der Verwaltungsrat.</p> <p>c) Der Verwaltungsrat ernennt zwei Bewerber, die die jährlichen Leistungsberichte für den Vorsitzenden und den Exekutivdirektor erstellen. Die Bewerber behalten diese Aufgabe, selbst wenn Interessenkonflikte</p>	<p>Anwesenheit von Mitgliedern des Rates mit Interessenkonflikten während der Diskussionen und der Abstimmung.</p> <p>c) Im Dezember 2022 billigte der Verwaltungsrat der EIOPA einen überarbeiteten Beschluss über die Beurteilung des Vorsitzenden und des Exekutivdirektors. Gemäß diesem neuen Beschluss muss der Beurteilende im Falle eines tatsächlichen oder potenziellen Interessenkonflikts unverzüglich den stellvertretenden Vorsitzenden informieren.</p>	

Europäische Aufsichtsbehörde für das Versicherungswesen und die betriebliche Altersversorgung (EIOPA)

Laufende Nummer	Jahr, aus dem die Bemerkung des Hofes stammte	Bemerkung des Hofes (Zusammenfassung)	Ergriffene Korrekturmaßnahmen und/oder sonstige relevante Entwicklungen (Zusammenfassung)	Stand der Bemerkung des Hofes (offen/abgeschlossen)
		vorliegen könnten. Anders als in Artikel 42 Absatz 1 der EIOPA- Verordnung vorgeschrieben, kann dies die Unabhängigkeit des Bewerbers und Zweitbewerbers beeinträchtigen.		
3		Zwischen 2019 und 2021 bewertete die EIOPA einen Fall eines potenziellen Interessenkonflikts in Bezug auf einen leitenden Mitarbeiter, der eine neue Tätigkeit an einem anderen Ort aufnahm. Unter Verstoß gegen Artikel 16 des Statuts konsultierte die EIOPA den Paritätischen Ausschuss (Anhang II Artikel 2 des Statuts) nicht.	Im Dezember 2022 nahm der Verwaltungsrat der EIOPA eine überarbeitete Fassung der ethischen Vorschriften für Personalmitglieder an. Im Einklang mit der überarbeiteten Fassung können verschiedene Paritätische Ausschüsse gemäß Artikel 9 des Statuts eingesetzt werden.	Abgeschlossen

Antwort der EIOPA

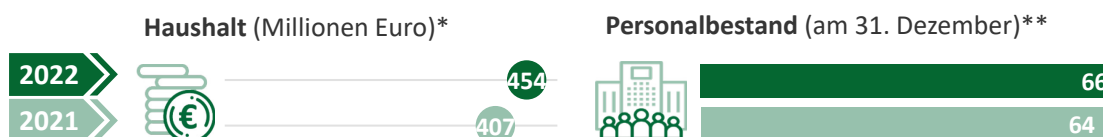
3.7.8. Während die EIOPA rechtzeitig ein neues offenes Verfahren für mobile Telekommunikationsdienstleistungen einleitete, kam es zu Verzögerungen aufgrund der Klärung technischer (datenschutzrechtlicher) Aspekte. Infolgedessen war die Behörde nicht in der Lage, das neue offene Vergabeverfahren vor Ablauf der vorherigen Vertragslaufzeit abzuschließen. Aus Gründen der operativen Aufrechterhaltung des Geschäftsbetriebs wurden die vorherigen Vertragsbedingungen über den 48-Monats-Zeitraum hinaus (um insgesamt vier Monate) verlängert und von der EIOPA in ihrem Ausnahmeregister transparent dokumentiert. Dies ereignete sich zu einer Zeit, in der Europa von der COVID-19-Pandemie schwer getroffen war, was für alle Beteiligten neue Herausforderungen mit sich brachte, um ihre Arbeitsabläufe an die neue Realität anzupassen. Dies war der Hauptgrund dafür, dass der Auftragnehmer trotz der Bemühungen der EIOPA nicht in der Lage war, schneller zu reagieren und den Vertrag wie geplant abzuschließen.

3.8. Europäisches Innovations- und Technologieinstitut (EIT)

Einleitung

3.8.1. Das Europäische Innovations- und Technologieinstitut ("EIT") mit Sitz in Budapest wurde durch die [Verordnung \(EG\) Nr. 294/2008](#), aufgehoben und ersetzt durch die [Verordnung \(EU\) 2021/819](#), errichtet. Das EIT trägt durch die Stärkung der europäischen Innovationskapazität zum nachhaltigen Wirtschaftswachstum und zur Schaffung von Arbeitsplätzen bei. Zu diesem Zweck gewährt es "Wissens- und Innovationsgemeinschaften", die die Bereiche Hochschulbildung, Forschung und Wirtschaft miteinander verknüpfen, Finanzhilfen, um innovative Produkte und Dienstleistungen zu entwickeln, neue Unternehmen zu gründen und eine neue Generation von Unternehmern auszubilden. Im Jahr 2022 beliefen sich die Finanzhilfen für Wissens- und Innovationsgemeinschaften auf 372 Millionen Euro (2021: 319 Millionen Euro), was 98 % der Gesamtausgaben des EIT entspricht (2021: 98 %). [Abbildung 3.8.1](#) enthält die wichtigsten Zahlenangaben zum EIT²⁸.

Abbildung 3.8.1 – Wichtigste Zahlenangaben zum EIT



* Die Angaben zum Haushalt basieren auf den im Haushaltsjahr insgesamt verfügbaren Mitteln für Zahlungen.

** Zum "Personal" zählen das EU-Statutspersonal (Beamte, Bedienstete auf Zeit und Vertragsbedienstete) sowie die abgeordneten nationalen Sachverständigen, nicht jedoch die Zeitarbeitskräfte und Berater.

Quelle: Jahresrechnungen des EIT für die Haushaltsjahre 2021 und 2022; Angaben zum Personalbestand vom EIT bereitgestellt.

Ausführungen zur Zuverlässigkeitserklärung

3.8.2. Unser Prüfungsansatz, die Grundlage für unser Prüfungsurteil, die Verantwortlichkeiten des Managements des EIT und der für die Überwachung Verantwortlichen sowie die Verantwortlichkeiten des Prüfers für die Prüfung der

²⁸ Weitere Informationen über Rolle und Tätigkeiten des EIT siehe <https://eit.europa.eu/>.

Europäisches Innovations- und Technologieinstitut (EIT)

Jahresrechnung und der zugrunde liegenden Vorgänge sind in Abschnitt 3.1 beschrieben. Die Unterschrift auf Seite 380 ist ein integraler Bestandteil des Prüfungsurteils.

Dem Europäischen Parlament und dem Rat vorgelegte Zuverlässigkeitserklärung des Hofes – Vermerk des unabhängigen Abschlussprüfers

Prüfungsurteil

3.8.3. Wir haben

- a) die Jahresrechnung des Europäischen Innovations- und Technologieinstituts ("EIT") bestehend aus dem Jahresabschluss²⁹ und der Haushaltsrechnung des EIT³⁰ für das am 31. Dezember 2022 endende Haushaltsjahr sowie
- b) die Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der dieser Jahresrechnung zugrunde liegenden Vorgänge

gemäß Artikel 287 des Vertrags über die Arbeitsweise der Europäischen Union (AEUV) geprüft.

Zuverlässigkeit der Rechnungsführung

Prüfungsurteil zur Zuverlässigkeit der Rechnungsführung

3.8.4. Nach unserer Beurteilung stellt die Jahresrechnung des EIT für das am 31. Dezember 2022 endende Jahr die Vermögens- und Finanzlage des EIT zum 31. Dezember 2022, die Ergebnisse seiner Vorgänge und seine Cashflows sowie die Veränderungen des Nettovermögens für das an diesem Stichtag endende Haushaltsjahr in Übereinstimmung mit seinen Finanzvorschriften und den vom Rechnungsführer der

²⁹ Der Jahresabschluss umfasst die Bilanz, die Ergebnisrechnung, die Kapitalflussrechnung, die Tabelle der Veränderungen des Nettovermögens sowie eine Zusammenfassung maßgeblicher Rechnungslegungsgrundsätze und sonstige Erläuterungen.

³⁰ Die Haushaltsrechnung umfasst die Übersichten, die sämtliche Einnahmen- und Ausgabenvorgänge zusammenfassen, sowie Erläuterungen.

Kommission erlassenen Rechnungsführungsvorschriften, die auf international anerkannten Rechnungslegungsgrundsätzen für den öffentlichen Sektor basieren, in allen wesentlichen Belangen insgesamt sachgerecht dar.

Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der der Jahresrechnung zugrunde liegenden Vorgänge

Einnahmen

Prüfungsurteil zur Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der der Jahresrechnung zugrunde liegenden Einnahmen

3.8.5. Nach unserer Beurteilung sind die der Jahresrechnung des EIT für das am 31. Dezember 2022 endende Haushaltsjahr zugrunde liegenden Einnahmen in allen wesentlichen Belangen rechtmäßig und ordnungsgemäß.

Zahlungen

Prüfungsurteil zur Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der der Jahresrechnung zugrunde liegenden Zahlungen

3.8.6. Nach unserer Beurteilung sind die der Jahresrechnung des EIT für das am 31. Dezember 2022 endende Haushaltsjahr zugrunde liegenden Zahlungen in allen wesentlichen Belangen rechtmäßig und ordnungsgemäß.

3.8.7. Die folgenden Bemerkungen stellen das Prüfungsurteil des Hofes nicht infrage.

Bemerkungen zur Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der Vorgänge

3.8.8. Die Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der Finanzhilfen des EIT, die 98 % des Haushalts des EIT ausmachen, wurden von einem unabhängigen externen Prüfer überprüft. Das EIT ermittelte für die Finanzhilfen im Jahr 2021 eine Fehlerquote von 1,73 %. Im Gegensatz zu den Vorjahren wurde diese Fehlerquote jedoch im jährlichen Tätigkeitsbericht 2022 des EIT

Europäisches Innovations- und Technologieinstitut (EIT)

nicht angegeben, da der Abschluss des Geschäftsjahr im Hinblick auf die Berechnung der Fehlerquote spät erfolgte.

Bemerkungen zu den Verwaltungs- und Kontrollsystemen

3.8.9. Das EIT prüfte im Rahmen einer Bestellung einer Softwareerneuerung im Vorfeld nicht, ob der Auftragnehmer den im geltenden Rahmenvertrag genannten richtigen Preis und Aufschlag verlangt hatte. Dies steht im Widerspruch zu den Bestimmungen von Artikel 30 der Finanzregelung des EIT über Ex-ante-Kontrollen und birgt die Gefahr, dass das EIT für die erhaltenen Dienstleistungen nicht die korrekten Beträge bezahlt.

Bemerkungen zur Haushaltsführung

3.8.10. Zweimal im Jahr 2022 zahlte das EIT im Zusammenhang mit Finanzhilfen angefallene Verzugszinsen. In dem einen Fall handelte es sich um eine Zahlung in Höhe von 39,5 Millionen Euro, die mit drei Tagen Verzögerung erfolgte; die Zinsen beliefen sich auf 11 368 Euro. In dem anderen Fall handelte es sich um eine Zahlung in Höhe von 3,2 Millionen Euro. Die Zahlung erfolgte mit 67 Tagen Verzögerung und die Zinsen beliefen sich auf 20 702 Euro. In beiden Fällen überwachte das EIT die vorgeschriebenen Fristen nicht ausreichend, was auf eine Schwachstelle im Zahlungsworkflow des EIT hinweist.

3.8.11. Im Falle von drei geprüften Verwaltungszahlungen (in Höhe von 337 116 Euro) genehmigte das EIT die Mittelbindungen erst nach Unterzeichnung der entsprechenden rechtlichen Verpflichtungen. Dies verstößt gegen Artikel 73 Absatz 2 der Rahmenfinanzregelung. In seinem [Bericht für das Haushaltsjahr 2021](#) hatte der Hof eine ähnliche Bemerkung vorgebracht (siehe Ziffer 3.8.9).

Weiterverfolgung von Bemerkungen aus Vorjahren

3.8.12. Der [Anhang](#) enthält einen Überblick über die aufgrund von Bemerkungen des Hofes aus Vorjahren ergriffenen Maßnahmen.

Anhang – Weiterverfolgung von Bemerkungen aus Vorjahren

Laufende Nummer	Jahr, aus dem die Bemerkung des Hofes stammte	Bemerkung des Hofes (Zusammenfassung)	Ergriffene Korrekturmaßnahmen und/oder sonstige relevante Entwicklungen (Zusammenfassung)	Stand der Bemerkung des Hofes (offen/abgeschlossen)
1	2016/2019	Die Erhöhung der Haushaltsmittel des EIT und die steigende Zahl von zu beaufsichtigenden Wissens- und Innovationsgemeinschaften gingen nicht mit einer entsprechenden Anhebung der Stellenzahl einher.	Dies unterliegt nicht der Kontrolle des EIT. Das Mandat des EIT wurde im Rahmen von Horizont Europa ausgeweitet, sein Budget (3 Milliarden Euro) und seine Aufgaben unter dem Programm haben weiter zugenommen. Anträge des EIT auf zusätzliche Personalressourcen wurden aber bisher von der Haushaltsbehörde der EU abgelehnt. Das EIT beantragte 10 Stellen für 2024, um seinen aktuellen Personalbestand anzuheben, der im Stellenplan auf 72 Stellen festgelegt ist.	Offen
2	2021	Bei zwei geprüften Zahlungen hatte das EIT die Mittelbindungen erst nach Unterzeichnung der Verträge genehmigt. Dies verstößt gegen Artikel 73 Absatz 2 der Rahmenfinanzregelung.	Im Jahr 2022 stellte der Hof drei solcher Fälle bei den Verwaltungsausgaben fest.	Offen

Antwort des EIT

3.8.9. Das EIT nimmt zur Kenntnis, dass es im Hinblick auf das Risikomanagement zusätzliche Maßnahmen ergreifen könnte. Um der Bemerkung des Rechnungshofs nachzukommen und alle preisbezogenen Risiken bewerten zu können, wird das EIT vom Auftragnehmer bei der Anforderung eines Angebots eine Aufschlüsselung verlangen, aus der der Preis und die Handelsspanne eindeutig hervorgehen.

3.8.10. Das EIT stimmt der Bemerkung zu, weist jedoch darauf hin, dass eine Kombination zahlungsspezifischer Umstände, die durch das Fehlen einer integrierten Finanzhilfeverwaltung noch verschärft wurden, zu einer Verzögerung von 67 Tagen bei der Freigabe des Betrags von 3,2 Mio. EUR aus dem Garantiefonds für Horizont 2020 geführt hat. 2023 hat das EIT seine Verfahren für die Finanzhilfeverwaltung überarbeitet und die zuständigen Mitarbeiter geschult. Es verwendet nun das IT-System der Kommission für die Finanzhilfeverwaltung (eGrants), wodurch die Wahrscheinlichkeit des Auftretens eines ähnlichen Fehlers in der Zukunft erheblich verringert wird.

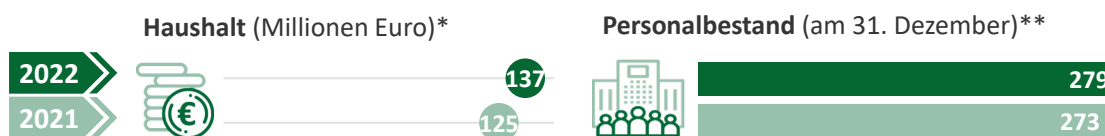
3.8.11. Das EIT hat die Empfehlung des Rechnungshofs zur Kenntnis genommen und wird zusätzliche Maßnahmen ergreifen, um die vollständige Einhaltung von Artikel 73 Absatz 2 der Rahmenfinanzregelung zu gewährleisten, d. h., es wird spezielle Informationsveranstaltungen für die Bediensteten durchführen, die bestehenden Verfahren aktualisieren und die entsprechenden internen Kontrollen verstärken.

3.9. Europäische Agentur für die Sicherheit des Seeverkehrs (EMSA)

Einleitung

3.9.1. Die Europäische Agentur für die Sicherheit des Seeverkehrs ("EMSA") mit Sitz in Lissabon wurde durch die [Verordnung \(EG\) Nr. 1406/2002](#) errichtet. Die Aufgaben der EMSA umfassen die Gewährleistung eines hohen Sicherheitsniveaus im Seeverkehr, die Verhütung der Verschmutzung durch Schiffe, die technische Unterstützung der Mitgliedstaaten und der Kommission sowie die Überwachung und Beurteilung der Anwendung der EU-Vorschriften. [Abbildung 3.9.1](#) enthält die wichtigsten Zahlenangaben zur EMSA³¹.

Abbildung 3.9.1 – Wichtigste Zahlenangaben zur EMSA



* Die Angaben zum Haushalt basieren auf den im Haushaltsjahr insgesamt verfügbaren Mitteln für Zahlungen.

** Zum "Personal" zählen das EU-Statutpersonal (Beamte, Bedienstete auf Zeit und Vertragsbedienstete) sowie die abgeordneten nationalen Sachverständigen, nicht jedoch die Zeitarbeitskräfte und Berater.

Quelle: Jahresrechnungen der EMSA für die Haushaltsjahre 2021 und 2022; Angaben zum Personalbestand von der EMSA bereitgestellt.

Ausführungen zur Zuverlässigkeitserklärung

3.9.2. Unser Prüfungsansatz, die Grundlage für unser Prüfungsurteil, die Verantwortlichkeiten des Managements der EMSA und der für die Überwachung Verantwortlichen sowie die Verantwortlichkeiten des Prüfers für die Prüfung der Jahresrechnung und der zugrunde liegenden Vorgänge sind in Abschnitt 3.1 beschrieben. Die Unterschrift auf Seite 380 ist ein integraler Bestandteil des Prüfungsurteils.

³¹ Weitere Informationen über Rolle und Tätigkeiten der EMSA siehe www.emsa.europa.eu.

Dem Europäischen Parlament und dem Rat vorgelegte Zuverlässigkeitserklärung des Hofes – Vermerk des unabhängigen Abschlussprüfers

Prüfungsurteil

3.9.3. Wir haben

- a) die Jahresrechnung der Europäischen Agentur für die Sicherheit des Seeverkehrs ("EMSA") bestehend aus dem Jahresabschluss³² und der Haushaltsrechnung der EMSA³³ für das am 31. Dezember 2022 endende Haushaltsjahr sowie
- b) die Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der dieser Jahresrechnung zugrunde liegenden Vorgänge

gemäß Artikel 287 des Vertrags über die Arbeitsweise der Europäischen Union (AEUV) geprüft.

Zuverlässigkeit der Rechnungsführung

Prüfungsurteil zur Zuverlässigkeit der Rechnungsführung

3.9.4. Nach unserer Beurteilung stellt die Jahresrechnung der EMSA für das am 31. Dezember 2022 endende Jahr die Vermögens- und Finanzlage der EMSA zum 31. Dezember 2022, die Ergebnisse ihrer Vorgänge und ihre Cashflows sowie die Veränderungen des Nettovermögens für das an diesem Stichtag endende Haushaltsjahr in Übereinstimmung mit ihren Finanzvorschriften und den vom Rechnungsführer der Kommission erlassenen Rechnungsführungsvorschriften, die auf international anerkannten Rechnungslegungsgrundsätzen für den öffentlichen Sektor basieren, in allen wesentlichen Belangen insgesamt sachgerecht dar.

³² Der Jahresabschluss umfasst die Bilanz, die Ergebnisrechnung, die Kapitalflussrechnung, die Tabelle der Veränderungen des Nettovermögens sowie eine Zusammenfassung maßgeblicher Rechnungslegungsgrundsätze und sonstige Erläuterungen.

³³ Die Haushaltsrechnung umfasst die Übersichten, die sämtliche Einnahmen- und Ausgabenvorgänge zusammenfassen, sowie Erläuterungen.

Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der der Jahresrechnung zugrunde liegenden Vorgänge

Einnahmen

Prüfungsurteil zur Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der der Jahresrechnung zugrunde liegenden Einnahmen

3.9.5. Nach unserer Beurteilung sind die der Jahresrechnung der EMSA für das am 31. Dezember 2022 endende Haushaltsjahr zugrunde liegenden Einnahmen in allen wesentlichen Belangen rechtmäßig und ordnungsgemäß.

Zahlungen

Prüfungsurteil zur Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der der Jahresrechnung zugrunde liegenden Zahlungen

3.9.6. Nach unserer Beurteilung sind die der Jahresrechnung der EMSA für das am 31. Dezember 2022 endende Haushaltsjahr zugrunde liegenden Zahlungen in allen wesentlichen Belangen rechtmäßig und ordnungsgemäß.

Weiterverfolgung von Bemerkungen aus Vorjahren

3.9.7. Der [Anhang](#) enthält einen Überblick über die aufgrund von Bemerkungen des Hofes aus Vorjahren ergriffenen Maßnahmen.

Anhang – Weiterverfolgung von Bemerkungen aus Vorjahren

Laufende Nummer	Jahr, aus dem die Bemerkung des Hofes stammte	Bemerkung des Hofes (Zusammenfassung)	Ergriffene Korrekturmaßnahmen und/oder sonstige relevante Entwicklungen (Zusammenfassung)	Stand der Bemerkung des Hofes (offen/abgeschlossen)
1	2021	<p>Im Jahr 2021 änderte die EMSA 14 Einzelverträge (die auf mehreren Rahmenverträgen beruhten) für die Erbringung von Dienstleistungen auf der Grundlage von Artikel 172 Absatz 3 Buchstabe d der Haushaltsordnung.</p> <p>Die betreffenden 14 Änderungen erhöhten den ursprünglichen Wert der Verträge um mehr als 10 % und standen somit im Widerspruch zu Artikel 172 Absatz 3 Buchstabe d der Haushaltsordnung.</p> <p>Jedoch waren die sich daraus ergebenden Zahlungen nicht fehlerbehaftet.</p>	<p>Die EMSA hat Korrekturmaßnahmen ergriffen, indem sie die Spezifikationen und Vertragsvorlagen für Vergabeverfahren ab September 2022 änderte.</p>	Abgeschlossen

Europäische Agentur für die Sicherheit des Seeverkehrs (EMSA)

Antwort der EMSA

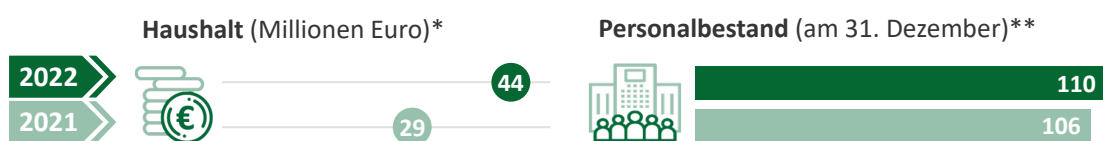
3.9.4. Die Agentur nimmt den Bericht des Hofes zur Kenntnis.

3.10. Agentur der Europäischen Union für Cybersicherheit (ENISA)

Einleitung

3.10.1. Die Agentur der Europäischen Union für Cybersicherheit ("ENISA") mit Sitz in Athen wurde durch die [Verordnung \(EU\) 2019/881](#) errichtet. Die ENISA ersetzte die 2013 errichtete Agentur der Europäischen Union für Netz- und Informationssicherheit (ebenfalls "ENISA") und ist Nachfolgerin der 2004 errichteten Europäischen Agentur für Netz- und Informationssicherheit. Hauptaufgabe der ENISA ist es, ein hohes gemeinsames Maß an Cybersicherheit in der gesamten EU zu erreichen, unter anderem indem sie die Mitgliedstaaten und die EU-Organe bei der Verbesserung der Cybersicherheit unterstützt und allen maßgeblichen Interessenträgern der EU als Bezugspunkt für Beratung und Sachkenntnis dient. [Abbildung 3.10.1](#) enthält die wichtigsten Zahlenangaben zur ENISA³⁴.

Abbildung 3.10.1 – Wichtigste Zahlenangaben zur ENISA



* Die Angaben zum Haushalt basieren auf den im Haushaltsjahr insgesamt verfügbaren Mitteln für Zahlungen.

** Zum "Personal" zählen das EU-Statutspersonal (Beamte, Bedienstete auf Zeit und Vertragsbedienstete) sowie die abgeordneten nationalen Sachverständigen, nicht jedoch die Zeitarbeitskräfte und Berater.

Quelle: Jahresrechnungen der ENISA für die Haushaltsjahre 2021 und 2022; Angaben zum Personalbestand von der ENISA bereitgestellt.

Die Aufstockung der Haushaltsmittel der ENISA ist hauptsächlich auf zusätzliche Aufgaben im Zusammenhang mit der Pilotdurchführung des Aktionsprogramms zur Förderung der Cybersicherheit (*Cybersecurity Support Action programme*) zurückzuführen.

Ausführungen zur Zuverlässigkeitserklärung

3.10.2. Unser Prüfungsansatz, die Grundlage für unser Prüfungsurteil, die Verantwortlichkeiten des Managements der ENISA und der für die Überwachung Verantwortlichen sowie die Verantwortlichkeiten des Prüfers für die Prüfung der

³⁴ Weitere Informationen über Rolle und Tätigkeiten der ENISA siehe www.enisa.europa.eu.

Agentur der Europäischen Union für Cybersicherheit (ENISA)

Jahresrechnung und der zugrunde liegenden Vorgänge sind in Abschnitt 3.1 beschrieben. Die Unterschrift auf Seite 380 ist ein integraler Bestandteil des Prüfungsurteils.

Dem Europäischen Parlament und dem Rat vorgelegte Zuverlässigkeitserklärung des Hofes – Vermerk des unabhängigen Abschlussprüfers

Prüfungsurteil

3.10.3. Wir haben

- a) die Jahresrechnung der Agentur der Europäischen Union für Cybersicherheit ("ENISA") bestehend aus dem Jahresabschluss³⁵ und der Haushaltsrechnung der ENISA³⁶ für das am 31. Dezember 2022 endende Haushaltsjahr sowie
- b) die Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der dieser Jahresrechnung zugrunde liegenden Vorgänge

gemäß Artikel 287 des Vertrags über die Arbeitsweise der Europäischen Union (AEUV) geprüft.

Zuverlässigkeit der Rechnungsführung

Prüfungsurteil zur Zuverlässigkeit der Rechnungsführung

3.10.4. Nach unserer Beurteilung stellt die Jahresrechnung der ENISA für das am 31. Dezember 2022 endende Jahr die Vermögens- und Finanzlage der ENISA zum 31. Dezember 2022, die Ergebnisse ihrer Vorgänge und ihre Cashflows sowie die Veränderungen des Nettovermögens für das an diesem Stichtag endende Haushaltsjahr in Übereinstimmung mit ihren Finanzvorschriften und den vom Rechnungsführer der

³⁵ Der Jahresabschluss umfasst die Bilanz, die Ergebnisrechnung, die Kapitalflussrechnung, die Tabelle der Veränderungen des Nettovermögens sowie eine Zusammenfassung maßgeblicher Rechnungslegungsgrundsätze und sonstige Erläuterungen.

³⁶ Die Haushaltsrechnung umfasst die Übersichten, die sämtliche Einnahmen- und Ausgabenvorgänge zusammenfassen, sowie Erläuterungen.

Kommission erlassenen Rechnungsführungsvorschriften, die auf international anerkannten Rechnungslegungsgrundsätzen für den öffentlichen Sektor basieren, in allen wesentlichen Belangen insgesamt sachgerecht dar.

Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der der Jahresrechnung zugrunde liegenden Vorgänge

Einnahmen

Prüfungsurteil zur Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der der Jahresrechnung zugrunde liegenden Einnahmen

3.10.5. Nach unserer Beurteilung sind die der Jahresrechnung der ENISA für das am 31. Dezember 2022 endende Haushaltsjahr zugrunde liegenden Einnahmen in allen wesentlichen Belangen rechtmäßig und ordnungsgemäß.

Zahlungen

Prüfungsurteil zur Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der der Jahresrechnung zugrunde liegenden Zahlungen

3.10.6. Nach unserer Beurteilung sind die der Jahresrechnung der ENISA für das am 31. Dezember 2022 endende Haushaltsjahr zugrunde liegenden Zahlungen in allen wesentlichen Belangen rechtmäßig und ordnungsgemäß.

3.10.7. Die folgenden Bemerkungen stellen das Prüfungsurteil des Hofes nicht infrage.

Bemerkungen zur Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der Vorgänge

3.10.8. Im Jahr 2022 bot die ENISA ihren Führungskräften eine fachliche Bewertung durch einen von der ENISA benannten externen Dienstleister an. In drei Fällen bezahlte die ENISA den Dienstleister direkt für diese Dienstleistungen; in den übrigen 23 Fällen erstattete sie ihren Führungskräften, die den Dienstleister selbst bezahlt hatten, die Kosten. Insgesamt zahlte die ENISA 120 276 Euro für die 26 Bewertungen. Da die ENISA den Dienstleister ohne

Agentur der Europäischen Union für Cybersicherheit (ENISA)

Durchführung eines offenen Verfahrens ausgewählt hatte, gelangt der Hof zu dem Schluss, dass diese Zahlungen vorschriftswidrig sind.

Bemerkungen zu den Verwaltungs- und Kontrollsystemen

3.10.9. Die ENISA verfügt über kein vorab festgelegtes Bewertungsmuster (d. h. Leitlinien), das dem Evaluierungsausschuss bei der Bewertung der Angebote helfen würde. Dies birgt das Risiko, dass die Angebote von den einzelnen Mitgliedern des Evaluierungsausschusses nicht einheitlich bewertet werden.

3.10.10. Der Hof stellte fest, dass die ENISA in zwei Fällen Aufträge mit einem geringen Wert (unter 15 000 Euro) vergeben hatte, ohne dass ein Evaluierungsbericht erstellt wurde und eine vom Anweisungsbefugten ordnungsgemäß genehmigte und unterzeichnete Vergabeentscheidung getroffen wurde. Dies stellt einen Verstoß gegen Anhang I Nummern 30.3 und 30.4 der Haushaltsordnung dar. In Ziffer 3.10.9 seines [Berichts für das Haushaltsjahr 2021](#) hatte der Hof eine ähnliche Bemerkung vorgebracht.

Weiterverfolgung von Bemerkungen aus Vorjahren

3.10.11. Der [Anhang](#) enthält einen Überblick über die aufgrund von Bemerkungen des Hofes aus Vorjahren ergriffenen Maßnahmen.

Anhang – Weiterverfolgung von Bemerkungen aus Vorjahren

Laufende Nummer	Jahr, aus dem die Bemerkung des Hofes stammte	Bemerkung des Hofes (Zusammenfassung)	Ergriffene Korrekturmaßnahmen und/oder sonstige relevante Entwicklungen (Zusammenfassung)	Stand der Bemerkung des Hofes (offen/abgeschlossen)
1	2021	Fehlen eines Evaluierungsberichts und einer Vergabeentscheidung für Aufträge von geringem Wert	Vergabeentscheidungen für Aufträge von geringem Wert wurden in papierlose Arbeitsabläufe integriert. Der Hof ermittelte jedoch auch im Jahr 2022 ähnlich gelagerte Fälle (siehe Ziffer 3.10.14).	Offen
2	2021	Konzeptionsmängel beim Modell der Kosten-Nutzen-Analyse zur Rechtfertigung ausgelagerter Dienstleistungen	Die ENISA überarbeitete ihre Verfahren, um den festgestellten Mangel zu beheben.	Abgeschlossen
3	2021	Überschneidungen zwischen Eignungs- und Zuschlagskriterien bei Vergabeverfahren	Die ENISA überarbeitete ihre Verfahren, um den festgestellten Mangel zu beheben.	Abgeschlossen
4	2021	Fehlende Konsultation eines Paritätischen Ausschusses zur Bewertung potenzieller Interessenkonflikte	Die ENISA überarbeitete ihre Verfahren, um den festgestellten Mangel zu beheben. Im Jahr 2022 sind keine Fälle mit potenziellen Konflikten aufgetreten.	Abgeschlossen

Antwort der ENISA

3.10.8. Die ENISA stimmt dieser Prüfungsbemerkung zu und begrüßt sie und hat bereits die notwendigen Schritte unternommen, um dieses Problem anzugehen.

3.10.9. Die ENISA stimmt dieser Prüfungsbemerkung zu und begrüßt sie und hat bereits die notwendigen Schritte unternommen, um dieses Problem anzugehen.

3.10.10. Die ENISA stimmt dieser Prüfungsbemerkung zu und begrüßt sie und hat bereits die notwendigen Schritte unternommen, um dieses Problem anzugehen.

3.11. Eisenbahnagentur der Europäischen Union (ERA)

Einleitung

3.11.1. Die Eisenbahnagentur der Europäischen Union ("ERA") mit Sitz in Lille und Valenciennes wurde durch die [Verordnung \(EU\) 2016/796](#) errichtet. Die ERA ersetzte die im Jahr 2004 errichtete Europäische Eisenbahnagentur (ebenfalls "ERA"). Aufgabe der ERA ist es, die Interoperabilität und Sicherheit der europäischen Eisenbahnsysteme zu erhöhen. Die ERA ist auch die EU-Behörde, die in diesem Bereich Genehmigungen, Bescheinigungen und ihre Zustimmung erteilt. [Abbildung 3.11.1](#) enthält die wichtigsten Zahlenangaben zur ERA³⁷.

Abbildung 3.11.1 – Wichtigste Zahlenangaben zur ERA



* Die Angaben zum Haushalt basieren auf den im Haushaltsjahr insgesamt verfügbaren Mitteln für Zahlungen.

** Zum "Personal" zählen das EU-Statutspersonal (Beamte, Bedienstete auf Zeit und Vertragsbedienstete) sowie die abgeordneten nationalen Sachverständigen, nicht jedoch die Zeitarbeitskräfte und Berater.

Quelle: Jahresrechnungen der ERA für die Haushaltsjahre 2021 und 2022; Angaben zum Personalbestand von der ERA bereitgestellt.

Ausführungen zur Zuverlässigkeitserklärung

3.11.2. Unser Prüfungsansatz, die Grundlage für unser Prüfungsurteil, die Verantwortlichkeiten des Managements der ERA und der für die Überwachung Verantwortlichen sowie die Verantwortlichkeiten des Prüfers für die Prüfung der Jahresrechnung und der zugrunde liegenden Vorgänge sind in Abschnitt 3.1 beschrieben. Die Unterschrift auf Seite 380 ist ein integraler Bestandteil des Prüfungsurteils.

³⁷ Weitere Informationen über Rolle und Tätigkeiten der ERA siehe www.era.europa.eu.

Dem Europäischen Parlament und dem Rat vorgelegte Zuverlässigkeitserklärung des Hofes – Vermerk des unabhängigen Abschlussprüfers

Prüfungsurteil

3.11.3. Wir haben

- a) die Jahresrechnung der Eisenbahnagentur der Europäischen Union ("ERA") bestehend aus dem Jahresabschluss³⁸ und der Haushaltsrechnung der ERA³⁹ für das am 31. Dezember 2022 endende Haushaltsjahr sowie
- b) die Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der dieser Jahresrechnung zugrunde liegenden Vorgänge

gemäß Artikel 287 des Vertrags über die Arbeitsweise der Europäischen Union (AEUV) geprüft.

Zuverlässigkeit der Rechnungsführung

Prüfungsurteil zur Zuverlässigkeit der Rechnungsführung

3.11.4. Nach unserer Beurteilung stellt die Jahresrechnung der ERA für das am 31. Dezember 2022 endende Jahr die Vermögens- und Finanzlage der ERA zum 31. Dezember 2022, die Ergebnisse ihrer Vorgänge und ihre Cashflows sowie die Veränderungen des Nettovermögens für das an diesem Stichtag endende Haushaltsjahr in Übereinstimmung mit ihren Finanzvorschriften und den vom Rechnungsführer der Kommission erlassenen Rechnungsführungsvorschriften, die auf international anerkannten Rechnungslegungsgrundsätzen für den öffentlichen Sektor basieren, in allen wesentlichen Belangen insgesamt sachgerecht dar.

³⁸ Der Jahresabschluss umfasst die Bilanz, die Ergebnisrechnung, die Kapitalflussrechnung, die Tabelle der Veränderungen des Nettovermögens sowie eine Zusammenfassung maßgeblicher Rechnungslegungsgrundsätze und sonstige Erläuterungen.

³⁹ Die Haushaltsrechnung umfasst die Übersichten, die sämtliche Einnahmen- und Ausgabenvorgänge zusammenfassen, sowie Erläuterungen.

Hervorhebung eines Sachverhalts

3.11.5. Wir weisen auf Erläuterung 3.5.4.1 zur Jahresrechnung 2022 hin, in der die Einführung von SUMMA, einem neuen Haushalts-, Rechnungsführungs- und Finanzsystem, als Pilotprojekt für die Entwicklung eines entsprechenden Systems für die Europäische Kommission beschrieben ist. Unser Prüfungsurteil ist im Hinblick auf diesen Sachverhalt nicht eingeschränkt.

Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der der Jahresrechnung zugrunde liegenden Vorgänge

Einnahmen

Prüfungsurteil zur Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der der Jahresrechnung zugrunde liegenden Einnahmen

3.11.6. Nach unserer Beurteilung sind die der Jahresrechnung der ERA für das am 31. Dezember 2022 endende Haushaltsjahr zugrunde liegenden Einnahmen in allen wesentlichen Belangen rechtmäßig und ordnungsgemäß.

Zahlungen

Prüfungsurteil zur Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der der Jahresrechnung zugrunde liegenden Zahlungen

3.11.7. Nach unserer Beurteilung sind die der Jahresrechnung der ERA für das am 31. Dezember 2022 endende Haushaltsjahr zugrunde liegenden Zahlungen in allen wesentlichen Belangen rechtmäßig und ordnungsgemäß.

3.11.8. Die folgenden Bemerkungen stellen das Prüfungsurteil des Hofes nicht infrage.

Bemerkungen zu den Verwaltungs- und Kontrollsystemen

3.11.9. Die Kommission hat beschlossen, ihr zentrales Haushalts- und Rechnungsführungssystem ABAC bis zum 1. Januar 2025 durch ein neues System namens SUMMA zu ersetzen. Im Dezember 2018 forderte die GD Haushalt die ERA auf, sich zusammen mit zwei weiteren Agenturen (CINEA und Eurojust) an der Entwicklung von SUMMA als Pilotprojekt zu beteiligen. Im Haushaltsjahr 2022 begann die ERA, SUMMA für die Verwaltung ihres Haushalts zu nutzen.

Die ERA entwickelte keine Risikomanagement- und Kontrollstrategie für die Einführung von SUMMA. Dies stellt einen Verstoß gegen Artikel 36 Absatz 4 Buchstabe a der Haushaltsordnung dar. Darüber hinaus passte die ERA weder ihre Finanzkreisläufe noch ihre Strategie für Ex-ante- und Ex-post-Kontrollen an die durch die Einführung von SUMMA verursachten Veränderungen an.

Die GD Haushalt verwaltet das Nutzerverwaltungssystem von SUMMA für die ERA und erteilt oder entzieht den SUMMA-Nutzern auf der Grundlage der von der ERA bereitgestellten Informationen Rechte. Dieser Prozess wurde noch nicht formell strukturiert. Die ERA unterzieht die den einzelnen Nutzern erteilten Rechte auch keiner spezifischen Kontrolle. Dies birgt das Risiko, dass die Benutzerrollen in SUMMA möglicherweise nicht, wie in Artikel 36 Absatz 3 Buchstabe a der Haushaltsordnung vorgeschrieben, korrekt zugewiesen und aktualisiert werden. SUMMA verfügt auch noch nicht über ein geeignetes Nutzerprofil für Prüfer.

3.11.10. Die ERA hat keine Strategie für die Einstufung und den Schutz sensibler Informationen, was eine Schwachstelle bei der Umsetzung des internen Kontrollrahmens darstellt.

3.11.11. Der Hof stellte fest, dass die Mitglieder des Evaluierungsausschusses in der Regel bei Vergabeverfahren entweder ein Bild ihrer Unterschrift in die Dokumente einfügten oder ihre Zustimmung per E-Mail erteilten, anstatt handschriftlich oder alternativ durch qualifizierte elektronische Signaturen zu unterzeichnen. Die Tatsache, dass offizielle Dokumente nicht mit einer gültigen Unterschrift unterzeichnet wurden, stellt eine Schwachstelle in den Verwaltungs- und Kontrollsystemen der ERA dar.

Bemerkungen zur Haushaltsführung

3.11.12. Die ERA benötigt bei der Erteilung von Bescheinigungen, Anträgen und Genehmigungen durchschnittlich 106 Tage, um Rechnungen (oder "Zahlungsaufforderungen") für die damit verbundenen Gebühren und Entgelte auszustellen. Dieses Problem, das die ERA auf die Einführung von SUMMA sowie Verzögerungen beim Eingang der Kostenaufstellungen von den nationalen Sicherheitsbehörden zurückführt, stellt einen Verstoß gegen

Eisenbahnagentur der Europäischen Union (ERA)

Artikel 98 Absatz 2 der Haushaltsordnung dar, wonach der Anweisungsbefugte "die Zahlungsaufforderung unmittelbar nach Feststellung der Forderung [übermitteln]" muss, sowie gegen Artikel 5 Absatz 1 der Verordnung 2018/764 über die Gebühren und Entgelte der ERA, wonach die Rechnung binnen 30 Kalendertagen erstellt werden muss. Solche Verzögerungen bei der Ausstellung von Rechnungen können zu Verzögerungen bei der Einnahmenerhebung und zu zusätzlichen Schwierigkeiten bei der Haushaltsführung der ERA führen.

3.11.13. Aus den Daten der ERA geht hervor, dass die ERA im Jahr 2022 bei 179 der insgesamt 920 Zahlungen (19,5 %) die in Artikel 116 der Haushaltsordnung festgelegten Fristen nicht einhielt. In 112 aller Fälle (12,2 %) waren die Zahlungen mehr als 30 Tage verspätet. Durch diese Schwachstelle, die die ERA auf die Einführung von SUMMA zurückführt, wird die ERA finanziellen Risiken und Reputationsrisiken ausgesetzt. Die Schwachstelle steht außerdem im Widerspruch zum Grundsatz der Wirtschaftlichkeit.

Weiterverfolgung von Bemerkungen aus Vorjahren

3.11.14. Der *Anhang* enthält einen Überblick über die aufgrund von Bemerkungen des Hofes aus Vorjahren ergriffenen Maßnahmen.

Anhang – Weiterverfolgung von Bemerkungen aus Vorjahren

Laufende Nummer	Jahr, aus dem die Bemerkung des Hofes stammte	Bemerkung des Hofes (Zusammenfassung)	Ergriffene Korrekturmaßnahmen und/oder sonstige relevante Entwicklungen (Zusammenfassung)	Stand der Bemerkung des Hofes (offen/abgeschlossen)
1	2018	Im Jahr 2019 wird die ERA mit der Erhebung von Gebühren und Entgelten für Bescheinigungsaufgaben beginnen. Gemäß der neuen Verordnung über Gebühren und Entgelte musste den besonderen Bedürfnissen kleiner und mittlerer Unternehmen (KMU) Rechnung getragen werden. Die ERA sollte wirksame Kontrollen einführen, um zu überprüfen, ob die Antragsteller KMU-Status haben.	Die ERA plant, das System der zentralen Anlaufstelle für die Antragstellung im Jahr 2023 zu aktualisieren.	Offen

Antwort der ERA

3.11.9. Die Agentur führte die Umstellung auf SUMMA im Rahmen eines eigenständigen Projekts im Portfolio der Agentur mit zugewiesenen Projektverantwortlichen und Managementzuständigkeiten durch. Alle Probleme wurden proaktiv behandelt und durch Gate-Reviews und eine strukturierte Eskalation an den Exekutivdirektor und weiter an die Europäische Kommission – GD Haushalt – abgemildert.

Die ERA hat im zweiten Halbjahr 2022 begonnen, ihre Finanzkreisläufe und die Ex-ante- und Ex-post-Prüfungsstrategie zu aktualisieren, um sie auf der Grundlage der gesammelten Erfahrungen an die durch die Einführung von SUMMA verursachten Veränderungen anzupassen. Diese Dokumente sollen im Jahr 2023 fertiggestellt und genehmigt werden.

Da vom neuen Finanzinstrument keine Standardberichte über Zugriffsrechte bereitgestellt werden, hat die ERA Abhilfemaßnahmen ergriffen, um alle Formulare zu erfassen und sie mit einer strukturierten Tabelle mit der Zuweisung der Rollen der Finanzakteure abzugleichen, bevor sie dies der GD Haushalt übermittelt. Alle festgestellten Unstimmigkeiten wurden der GD Haushalt zur Berichtigung vorgelegt.

3.11.10. Im Rahmen ihrer Verpflichtung zu einem risikobasierten Ansatz beim Schutz ihrer Datenbestände hat die Agentur bereits das Verzeichnis der vorhandenen Datenbestände und die Vorschriften für die Einstufung und den Umgang mit Informationen fertiggestellt. Die Strategie wurde im Mai 2023 ausgearbeitet und im Juni 2023 von den Führungskräften der Agentur gebilligt.

3.11.11. Die Agentur hat bereits im Jahr 2022 einen Beschluss des Exekutivdirektors durchgesetzt, nach dem entweder die handschriftliche Unterschrift oder die elektronischen Signatur auf der Grundlage eines Berechtigungsnachweises zu verwenden ist. Anfang 2023 wurde eine vollwertige qualifizierte elektronische Signatur für Bedienstete mit Entscheidungsrechten eingeführt.

3.11.12. Einer der zentralen Faktoren für die genannten Verzögerungen ist die Verpflichtung der Agentur, die Kostenaufstellung der beteiligten nationalen Sicherheitsbehörden (NSB) abzuwarten, bevor sie ihre Rechnungen an die Antragsteller ausstellen kann, die die Kosten der ERA sowie die Beträge im Zusammenhang mit den Kosten der nationalen Sicherheitsbehörden umfassen.

Zwar verfügt die Agentur derzeit über keine rechtliche Handhabe, um den nationalen Sicherheitsbehörden in diesem Zusammenhang Fristen zu setzen, doch könnte dieser Aspekt durch eine Änderung der Durchführungsverordnung (EU) 2018/764 weiter präzisiert werden.

Eisenbahnagentur der Europäischen Union (ERA)

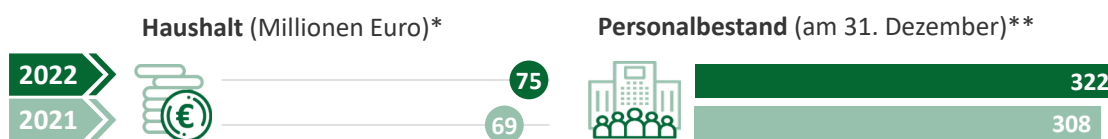
3.11.3. Die Agentur hat bereits eine Reihe von Maßnahmen zur Verbesserung der Kompetenzen und der Geschwindigkeit bei der Nutzung von SUMMA für die beteiligten Finanzakteure eingeführt, die mit einer klaren Dokumentation der entsprechenden finanziellen Arbeitsabläufe einhergingen. Parallel dazu werden alle Verbesserungen, die im System SUMMA erforderlich sind, um Verzögerungen zu vermeiden, rechtzeitig an die GD Haushalt eskaliert und bis zur Lösung weiterverfolgt.

3.12. Europäische Wertpapier- und Marktaufsichtsbehörde (ESMA)

Einleitung

3.12.1. Die Europäische Wertpapier- und Marktaufsichtsbehörde ("ESMA") mit Sitz in Paris wurde durch die [Verordnung \(EU\) Nr. 1095/2010](#) errichtet. Aufgabe der ESMA ist es, den Anlegerschutz zu verbessern und einen stabilen und ordnungsgemäß funktionierenden Finanzmarkt zu fördern. Die ESMA erfüllt ihren Auftrag und ihre Ziele durch vier Tätigkeiten: Bewertung der Risiken für die Anleger, Märkte und Finanzstabilität, Fertigstellung eines einheitlichen Regelwerks für die Finanzmärkte der EU, Förderung der Angleichung der Aufsicht und direkte Aufsicht über bestimmte Finanzunternehmen. [Abbildung 3.12.1](#) enthält die wichtigsten Zahlenangaben zur ESMA⁴⁰.

Abbildung 3.12.1 – Wichtigste Zahlenangaben zur ESMA



* Die Angaben zum Haushalt basieren auf den im Haushaltsjahr insgesamt verfügbaren Mitteln für Zahlungen.

** Zum "Personal" zählen das EU-Statutspersonal (Beamte, Bedienstete auf Zeit und Vertragsbedienstete) sowie die abgeordneten nationalen Sachverständigen, nicht jedoch die Zeitarbeitskräfte und Berater.

Quelle: Jahresrechnungen der ESMA für die Haushaltsjahre 2021 und 2022; Angaben zum Personalbestand von der ESMA bereitgestellt.

Ausführungen zur Zuverlässigkeitserklärung

3.12.2. Unser Prüfungsansatz, die Grundlage für unser Prüfungsurteil, die Verantwortlichkeiten des Managements der ESMA und der für die Überwachung Verantwortlichen sowie die Verantwortlichkeiten des Prüfers für die Prüfung der Jahresrechnung und der zugrunde liegenden Vorgänge sind in Abschnitt 3.1 beschrieben. Die Unterschrift auf Seite 380 ist ein integraler Bestandteil des Prüfungsurteils.

⁴⁰ Weitere Informationen über Rolle und Tätigkeiten der ESMA siehe www.esma.europa.eu.

Dem Europäischen Parlament und dem Rat vorgelegte Zuverlässigkeitserklärung des Hofes – Vermerk des unabhängigen Abschlussprüfers

Prüfungsurteil

3.12.3. Wir haben

- a) die Jahresrechnung der Europäischen Wertpapier- und Marktaufsichtsbehörde ("ESMA") bestehend aus dem Jahresabschluss⁴¹ und der Haushaltsrechnung der ESMA⁴² für das am 31. Dezember 2022 endende Haushaltsjahr sowie
- b) die Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der dieser Jahresrechnung zugrunde liegenden Vorgänge

gemäß Artikel 287 des Vertrags über die Arbeitsweise der Europäischen Union (AEUV) geprüft.

Zuverlässigkeit der Rechnungsführung

Prüfungsurteil zur Zuverlässigkeit der Rechnungsführung

3.12.4. Nach unserer Beurteilung stellt die Jahresrechnung der ESMA für das am 31. Dezember 2022 endende Jahr die Vermögens- und Finanzlage der ESMA zum 31. Dezember 2022, die Ergebnisse ihrer Vorgänge und ihre Cashflows sowie die Veränderungen des Nettovermögens für das an diesem Stichtag endende Haushaltsjahr in Übereinstimmung mit ihren Finanzvorschriften und den vom Rechnungsführer der Kommission erlassenen Rechnungsführungsvorschriften, die auf international anerkannten Rechnungslegungsgrundsätzen für den öffentlichen Sektor basieren, in allen wesentlichen Belangen insgesamt sachgerecht dar.

⁴¹ Der Jahresabschluss umfasst die Bilanz, die Ergebnisrechnung, die Kapitalflussrechnung, die Tabelle der Veränderungen des Nettovermögens sowie eine Zusammenfassung maßgeblicher Rechnungslegungsgrundsätze und sonstige Erläuterungen.

⁴² Die Haushaltsrechnung umfasst die Übersichten, die sämtliche Einnahmen- und Ausgabenvorgänge zusammenfassen, sowie Erläuterungen.

Hervorhebung eines Sachverhalts

3.12.5. Wir weisen auf Erläuterung IV.1 zur Jahresrechnung für 2022 hin, in der die Unsicherheit hinsichtlich des Ausgangs der Rechtssache T-750/22, "UniSystems Luxembourg und Unisystems systemata plioforikis/ESMA" beschrieben ist. Unser Prüfungsurteil ist im Hinblick auf diesen Sachverhalt nicht eingeschränkt.

Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der der Jahresrechnung zugrunde liegenden Vorgänge

Einnahmen

Prüfungsurteil zur Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der der Jahresrechnung zugrunde liegenden Einnahmen

3.12.6. Nach unserer Beurteilung sind die der Jahresrechnung der ESMA für das am 31. Dezember 2022 endende Haushaltsjahr zugrunde liegenden Einnahmen in allen wesentlichen Belangen rechtmäßig und ordnungsgemäß.

Zahlungen

Prüfungsurteil zur Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der der Jahresrechnung zugrunde liegenden Zahlungen

3.12.7. Nach unserer Beurteilung sind die der Jahresrechnung der ESMA für das am 31. Dezember 2022 endende Haushaltsjahr zugrunde liegenden Zahlungen in allen wesentlichen Belangen rechtmäßig und ordnungsgemäß.

Hervorhebung eines Sachverhalts

3.12.8. Wir stellen fest, dass der in Ziffer **3.12.5** enthaltene Absatz zur Hervorhebung eines Sachverhalts hinsichtlich der Zuverlässigkeit der Rechnungsführung

Europäische Wertpapier- und Marktaufsichtsbehörde (ESMA)

auch in vollem Umfang auf die Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der Zahlungen anwendbar ist.

3.12.9. Die folgenden Bemerkungen stellen das Prüfungsurteil des Hofes nicht infrage.

Bemerkungen zur Haushaltsführung

3.12.10. Im Jahr 2022 ging die ESMA acht Verpflichtungen innerhalb eines Rahmenvertrags aus dem Jahr 2015 ein, nachdem die Obergrenze des Rahmenvertrags bereits erreicht war. Die Mittelbindungen, die über die im Rahmenvertrag festgelegte Obergrenze hinausgingen, beliefen sich insgesamt auf 217 106 Euro. Die bei der ESMA für Ex-ante-Kontrollen zuständigen Bediensteten hatten keinen uneingeschränkten Zugang zu den relevanten Informationen. Daher war dieses Problem bis zur Prüfung des Hofes nicht aufgedeckt worden.

Weiterverfolgung von Bemerkungen aus Vorjahren

3.12.11. Der *Anhang* enthält einen Überblick über die aufgrund von Bemerkungen des Hofes aus Vorjahren ergriffenen Maßnahmen.

Anhang – Weiterverfolgung von Bemerkungen aus Vorjahren

Laufende Nummer	Jahr, aus dem die Bemerkung des Hofes stammte	Bemerkung des Hofes (Zusammenfassung)	Ergriffene Korrekturmaßnahmen und/oder sonstige relevante Entwicklungen (Zusammenfassung)	Stand der Bemerkung des Hofes (offen/abgeschlossen)
1	2018	Durch Überschüsse und Defizite im Zusammenhang mit den Gebühren, die den Ratingagenturen und Transaktionsregistern berechnet werden, kann es zu einer jährlichen Querfinanzierung von Tätigkeiten kommen. Die ESMA sollte ein Verfahren finden, mit dem solche Querfinanzierungen vermieden werden.	Im Jahr 2022 legte die ESMA der Kommission ihre Vorschläge zur Straffung und Harmonisierung ihres Gebührenmanagementsystems vor, zu denen die Kommission bisher nicht tätig geworden war. In der Zwischenzeit verbesserte die ESMA ihr Modell für die Kostenzuweisung und konnte dadurch das Risiko einer Querfinanzierung von Tätigkeiten verringern.	Abgeschlossen

Europäische Wertpapier- und Marktaufsichtsbehörde (ESMA)

Laufende Nummer	Jahr, aus dem die Bemerkung des Hofes stammte	Bemerkung des Hofes (Zusammenfassung)	Ergriffene Korrekturmaßnahmen und/oder sonstige relevante Entwicklungen (Zusammenfassung)	Stand der Bemerkung des Hofes (offen/abgeschlossen)
2	2020	Informationen aus Transaktionsregistern zur Gebührenberechnung wurden von unabhängigen Prüfern nur einer begrenzten Prüfung unterzogen. Es wurde ein Konsultationspapier veröffentlicht, in dem eine Vereinfachung der Methode zur Ermittlung ihres Umsatzes vorgeschlagen wird. Die Überarbeitung der delegierten Rechtsakte über Gebühren für Ratingagenturen und Transaktionsregister hängt von der Kommission ab. Die ESMA hat erneut darauf hingewiesen, dass die Überarbeitung erforderlich ist.	Dies unterliegt nicht der Kontrolle der ESMA. Im Jahr 2022 legte die ESMA der Kommission ihre Vorschläge zur Straffung und Harmonisierung ihres Gebührenmanagementsystems vor. Die Kommission hat jedoch bisher keine diesbezüglichen Maßnahmen ergriffen.	Offen
3	2020	Die Verordnung über Ratingagenturen lässt es zu, den zur Erhebung von Gebühren eingerichteten Mechanismus zu umgehen. Ratingagenturen konnten Gebühren umgehen, indem sie Einnahmen in Hoheitsgebiete außerhalb der EU transferierten. Die Kommission ist befugt, Änderungen der in der Verordnung enthaltenen Rechtsvorschriften in die Wege zu leiten. Die ESMA veröffentlichte ein Konsultationspapier und legte der Kommission eine fachliche Empfehlung zur Änderung der Verordnung vor.	Dies unterliegt nicht der Kontrolle der ESMA. Im Jahr 2022 legte die ESMA der Kommission ihre Vorschläge zur Straffung und Harmonisierung ihres Gebührenmanagementsystems vor. Die Kommission hat jedoch bisher keine diesbezüglichen Maßnahmen ergriffen.	Offen

Europäische Wertpapier- und Marktaufsichtsbehörde (ESMA)

Laufende Nummer	Jahr, aus dem die Bemerkung des Hofes stammte	Bemerkung des Hofes (Zusammenfassung)	Ergriffene Korrekturmaßnahmen und/oder sonstige relevante Entwicklungen (Zusammenfassung)	Stand der Bemerkung des Hofes (offen/abgeschlossen)
4	2021	Der Hof stellte fest, dass die ESMA bei einer Vergabe von Dienstleistungen mit einem veranschlagten Wert von 45 000 Euro ein Verhandlungsverfahren ohne Bekanntmachung eingeleitet hatte, ohne eine Ausnahme einzutragen.	Um in Zukunft ähnliche Situationen zu vermeiden, änderte die ESMA die Vorlage für den internen Arbeitsablauf zur Genehmigung der Einleitung von Vergabeverfahren.	Abgeschlossen

Europäische Wertpapier- und Marktaufsichtsbehörde (ESMA)

Laufende Nummer	Jahr, aus dem die Bemerkung des Hofes stammte	Bemerkung des Hofes (Zusammenfassung)	Ergriffene Korrekturmaßnahmen und/oder sonstige relevante Entwicklungen (Zusammenfassung)	Stand der Bemerkung des Hofes (offen/abgeschlossen)
5	2021	<p>Der Hof stellte Schwachstellen in den Verwaltungs- und Kontrollsystemen der ESMA im Zusammenhang mit Interessenkonflikten fest: a) Gemäß der Geschäftsordnung des Rates der Aufseher dürfen Mitglieder des Rates, die sich in einem Interessenkonflikt befinden, nicht an den Beratungen oder Abstimmungen über die betreffende Angelegenheit teilnehmen. Das Mitglied kann der Sitzung jedoch beiwohnen, es sei denn, die Mehrheit der Mitglieder stimmt dafür, es auszuschließen. b) In den Vorschriften der ESMA für die Beurteilung des Vorsitzenden und des Exekutivdirektors ist nicht ausdrücklich festgelegt, dass ein Mitglied des Rates der Aufseher, dessen zuständige nationale Behörde den Verfahren nach den Artikeln 16 bis 19 der Verordnung (EU) Nr. 1095/2010 (z. B. bei Verletzung von EU-Recht) unterliegt oder voraussichtlich unterliegen wird, weder den Vorsitzenden noch den Exekutivdirektor beurteilen darf, auch nicht im Falle erneuter Beurteilungen nach Beschwerden.</p>	<p>Die ESMA überarbeitete ihre Grundsätze für den Umgang mit Interessenkonflikten im Hinblick auf ihre Leitungsgremien. Die ESMA änderte ihre Verfahren für die Beurteilung von Führungskräften und verlangt nun eine ausdrückliche schriftliche Bestätigung des Nichtvorliegens von Interessenkonflikten für die Bewerber und ihre Stellvertreter.</p>	Abgeschlossen

Antwort der ESMA

3.12.10. Die ESMA nimmt die Bemerkung zur Kenntnis. Die Agentur hat ihr internes Kontrollsystem bereits durch folgende Maßnahmen gestärkt:

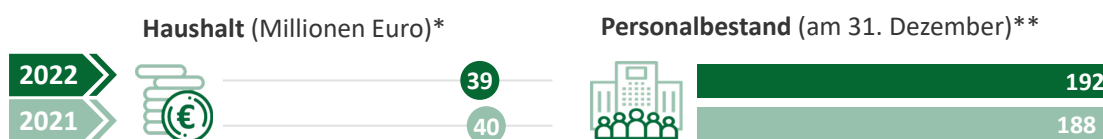
- detaillierte Arbeitsanweisungen, um im Finanzkreislauf die Ex-ante-Kontrolle zur Überprüfung der Haushaltsobergrenze in allen Rahmenverträgen zu verbessern;
- Einführung des Tools „ABAC Legal Commitment Kernel“ für die Überwachung der Mittelausschöpfung für alle Rahmenverträge.

3.13. Agentur der Europäischen Union für das Weltraumprogramm (EUSPA)

Einleitung

3.13.1. Die Agentur der Europäischen Union für das Weltraumprogramm ("EUSPA") mit Sitz in Prag wurde durch die [Verordnung \(EU\) 2021/696](#) errichtet. Die EUSPA ersetzt die 2010 errichtete Agentur für das Europäische Globale Satellitennavigationssystem ("GSA") und ist Nachfolgerin der 2004 errichteten Europäischen Aufsichtsbehörde für das Globale Satellitennavigationssystem, die alle zuvor dem Gemeinsamen Unternehmen Galileo übertragenen Aufgaben übernommen hatte. Die EUSPA verwaltet das Weltraumprogramm der EU und erbringt weltraumbezogene Dienste. [Abbildung 3.13.1](#) enthält die wichtigsten Zahlenangaben zur EUSPA⁴³.

Abbildung 3.13.1 – Wichtigste Zahlenangaben zur EUSPA



* Die Angaben zum Haushalt basieren auf den im Haushaltsjahr insgesamt verfügbaren Mitteln für Zahlungen.

** Zum "Personal" zählen das EU-Statutspersonal (Beamte, Bedienstete auf Zeit und Vertragsbedienstete) sowie die abgeordneten nationalen Sachverständigen, nicht jedoch die Zeitarbeitskräfte und Berater.

Quelle: Jahresrechnungen der EUSPA für die Haushaltsjahre 2021 und 2022; Angaben zum Personalbestand von der EUSPA bereitgestellt.

Ausführungen zur Zuverlässigkeitserklärung

3.13.2. Unser Prüfungsansatz, die Grundlage für unser Prüfungsurteil, die Verantwortlichkeiten des Managements der EUSPA und der für die Überwachung Verantwortlichen sowie die Verantwortlichkeiten des Prüfers für die Prüfung der Jahresrechnung und der zugrunde liegenden Vorgänge sind in Abschnitt 3.1 beschrieben. Die Unterschrift auf Seite 380 ist ein integraler Bestandteil des Prüfungsurteils.

⁴³ Weitere Informationen über Rolle und Tätigkeiten der EUSPA siehe www.euspa.europa.eu.

Dem Europäischen Parlament und dem Rat vorgelegte Zuverlässigkeitserklärung des Hofes – Vermerk des unabhängigen Abschlussprüfers

Prüfungsurteil

3.13.3. Wir haben

- a) die Jahresrechnung der Agentur der Europäischen Union für das Weltraumprogramm ("EUSPA") bestehend aus dem Jahresabschluss⁴⁴ und der Haushaltsrechnung der EUSPA⁴⁵ für das am 31. Dezember 2022 endende Haushaltsjahr sowie
- b) die Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der dieser Jahresrechnung zugrunde liegenden Vorgänge

gemäß Artikel 287 des Vertrags über die Arbeitsweise der Europäischen Union (AEUV) geprüft.

Zuverlässigkeit der Rechnungsführung

Prüfungsurteil zur Zuverlässigkeit der Rechnungsführung

3.13.4. Nach unserer Beurteilung stellt die Jahresrechnung der EUSPA für das am 31. Dezember 2022 endende Jahr die Vermögens- und Finanzlage der EUSPA zum 31. Dezember 2022, die Ergebnisse ihrer Vorgänge und ihre Cashflows sowie die Veränderungen des Nettovermögens für das an diesem Stichtag endende Haushaltsjahr in Übereinstimmung mit ihren Finanzvorschriften und den vom Rechnungsführer der Kommission erlassenen Rechnungsführungsvorschriften, die auf international anerkannten Rechnungslegungsgrundsätzen für den öffentlichen Sektor basieren, in allen wesentlichen Belangen insgesamt sachgerecht dar.

⁴⁴ Der Jahresabschluss umfasst die Bilanz, die Ergebnisrechnung, die Kapitalflussrechnung, die Tabelle der Veränderungen des Nettovermögens sowie eine Zusammenfassung maßgeblicher Rechnungslegungsgrundsätze und sonstige Erläuterungen.

⁴⁵ Die Haushaltsrechnung umfasst die Übersichten, die sämtliche Einnahmen- und Ausgabenvorgänge zusammenfassen, sowie Erläuterungen.

Hervorhebung eines Sachverhalts

3.13.5. Wir weisen auf Nr. 3 der "operativen Höhepunkte" der Jahresrechnung, "Angaben im Zusammenhang mit dem Krieg in der Ukraine", hin. In diesem Abschnitt werden die Auswirkungen des Angriffskriegs Russlands gegen die Ukraine auf die Tätigkeiten der EUSPA beschrieben.

Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der der Jahresrechnung zugrunde liegenden Vorgänge

Einnahmen

Prüfungsurteil zur Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der der Jahresrechnung zugrunde liegenden Einnahmen

3.13.6. Nach unserer Beurteilung sind die der Jahresrechnung der EUSPA für das am 31. Dezember 2022 endende Haushaltsjahr zugrunde liegenden Einnahmen in allen wesentlichen Belangen rechtmäßig und ordnungsgemäß.

Zahlungen

Prüfungsurteil zur Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der der Jahresrechnung zugrunde liegenden Zahlungen

3.13.7. Nach unserer Beurteilung sind die der Jahresrechnung der EUSPA für das am 31. Dezember 2022 endende Haushaltsjahr zugrunde liegenden Zahlungen in allen wesentlichen Belangen rechtmäßig und ordnungsgemäß.

3.13.8. Die folgenden Bemerkungen stellen das Prüfungsurteil des Hofes nicht infrage.

Bemerkungen zu den Verwaltungs- und Kontrollsystemen

3.13.9. Im September 2021 leitete die EUSPA ein Verhandlungsverfahren ohne vorherige Veröffentlichung einer Auftragsbekanntmachung mit einer nationalen öffentlichen Stelle für die Erbringung verschiedener Dienstleistungen im Zusammenhang mit Such- und

Agentur der Europäischen Union für das Weltraumprogramm (EUSPA)

Rettungsmaßnahmen ein. Der Bieter hatte bereits seit 2016 ähnliche Dienstleistungen für die EUSPA erbracht. Die EUSPA beabsichtigte, einen bis zum 31. Dezember 2032 gültigen neuen Rahmenvertrag mit einem maximalen Budget von 120 Millionen Euro abzuschließen. Der endgültige Rahmenvertrag, an dem mehrere Unterauftragnehmer beteiligt waren, wurde am 1. Dezember 2022 unterzeichnet. Der Hof stellte fest, dass es einige Diskrepanzen zwischen den in den Spezifikationen der Ausschreibung genannten Anforderungen und der Bewertung des Evaluierungsausschusses gab. So wurde die Anforderung an die Auftragnehmer, in der Evaluierungsphase eine Erklärung über das Nichtvorliegen von Interessenkonflikten abzugeben, entweder aufgehoben oder nicht ordnungsgemäß analysiert. Ein weiteres Beispiel ist, dass in dem erhaltenen Angebot als Referenzjahr für die Festlegung der Preise in den technischen Spezifikationen das Jahr 2021 und nicht das Jahr 2022 zugrunde gelegt wurde.

Weiterverfolgung von Bemerkungen aus Vorjahren

3.13.10. Der *Anhang* enthält einen Überblick über die aufgrund von Bemerkungen des Hofes aus Vorjahren ergriffenen Maßnahmen.

Anhang – Weiterverfolgung von Bemerkungen aus Vorjahren

Laufende Nummer	Jahr, aus dem die Bemerkung des Hofes stammte	Bemerkung des Hofes (Zusammenfassung)	Ergriffene Korrekturmaßnahmen und/oder sonstige relevante Entwicklungen (Zusammenfassung)	Stand der Bemerkung des Hofes (offen/abgeschlossen)
1	2021	Der Hof stellte bei zwei Einstellungsverfahren eine Reihe von Verfahrensmängeln fest, durch die die Grundsätze der Transparenz und der Gleichbehandlung untergraben wurden, was die Bereitstellung von Informationen im Rahmen der Stellenausschreibungen betrifft, z. B. die nicht hinreichend detaillierten Anweisungen des Auswahlausschusses und das Fehlen eines Punktesystems.	Die den Mitgliedern des Auswahlausschusses bereitgestellten Vorlagen und Anweisungen wurden geändert. Es werden ihnen ebenfalls mehr Orientierungshilfen für die Festlegung der Kriterien für Stellenausschreibungen an die Hand gegeben.	Abgeschlossen
2	2021	Die EUSPA genehmigte mit Einschränkungen, dass ein leitender Mitarbeiter eine neue Tätigkeit an einem anderen Ort aufnahm, ohne jedoch eine Begründung für diese Einschränkungen zu liefern.	Im Jahr 2022 wurden keine ähnlichen Fälle festgestellt. Die EUSPA überarbeitete ihre Verfahren, um den festgestellten Mangel zu beheben.	Abgeschlossen

Antwort der EUSPA

3.13.9. Die Agentur nimmt die Bemerkung des Hofes zur Kenntnis. Die EUSPA ist der Auffassung, dass die Diskrepanzen durch den Status des Hauptauftragnehmers, bei dem es sich um eine nationale öffentliche Einrichtung handelt, und durch die von dieser durchgeführten Kontrollen gerechtfertigt waren.

In Bezug auf das Bezugsjahr, das für die Festsetzung des Preises im Angebot zugrunde gelegt wurde, akzeptierte die Agentur die Abweichung von den in den technischen Spezifikationen (2021) festgelegten wirtschaftlichen Referenzbedingungen aufgrund der Länge des Verfahrens, die zum Abschluss des Vertrags Ende 2022 führte.



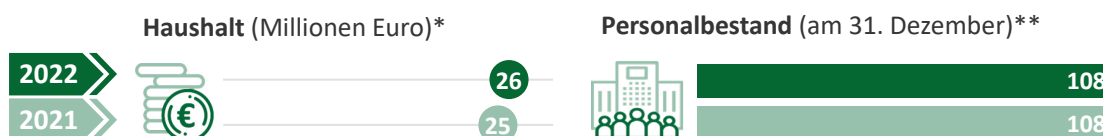
**Agenturen unter der MFR-
Rubrik 2 – Zusammenhalt, Resilienz
und Werte**

3.14. Europäisches Zentrum für die Förderung der Berufsbildung (Cedefop)

Einleitung

3.14.1. Das Europäische Zentrum für die Förderung der Berufsbildung ("Cedefop") mit Sitz in Thessaloniki wurde durch die [Verordnung \(EWG\) Nr. 337/75](#) des Rates, aufgehoben und ersetzt durch die [Verordnung \(EU\) 2019/128](#), errichtet. Das Cedefop fördert die Entwicklung der Berufsbildung auf EU-Ebene durch Erstellung und Verbreitung einer Dokumentation über die Berufsbildungssysteme. [Abbildung 3.14.1](#) enthält die wichtigsten Zahlenangaben zum Cedefop⁴⁶.

Abbildung 3.14.1 – Wichtigste Zahlenangaben zum Cedefop



* Die Angaben zum Haushalt basieren auf den im Haushaltsjahr insgesamt verfügbaren Mitteln für Zahlungen.

** Zum "Personal" zählen das EU-Statutspersonal (Beamte, Bedienstete auf Zeit und Vertragsbedienstete) sowie die abgeordneten nationalen Sachverständigen, nicht jedoch die Zeitarbeitskräfte und Berater.

Quelle: Jahresrechnungen des Cedefop für die Haushaltsjahre 2021 und 2022; Angaben zum Personalbestand vom Cedefop bereitgestellt.

Ausführungen zur Zuverlässigkeitserklärung

3.14.2. Unser Prüfungsansatz, die Grundlage für unser Prüfungsurteil, die Verantwortlichkeiten des Managements des Cedefop und der für die Überwachung Verantwortlichen sowie die Verantwortlichkeiten des Prüfers für die Prüfung der Jahresrechnung und der zugrunde liegenden Vorgänge sind in Abschnitt 3.1 beschrieben. Die Unterschrift auf Seite 380 ist ein integraler Bestandteil des Prüfungsurteils.

⁴⁶ Weitere Informationen über Rolle und Tätigkeiten des Cedefop siehe www.cedefop.europa.eu.

Dem Europäischen Parlament und dem Rat vorgelegte Zuverlässigkeitserklärung des Hofes – Vermerk des unabhängigen Abschlussprüfers

Prüfungsurteil

3.14.3. Wir haben

- a) die Jahresrechnung des Europäischen Zentrums für die Förderung der Berufsbildung ("Cedefop") bestehend aus dem Jahresabschluss⁴⁷ und der Haushaltsrechnung des Cedefop⁴⁸ für das am 31. Dezember 2022 endende Haushaltsjahr sowie
- b) die Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der dieser Jahresrechnung zugrunde liegenden Vorgänge

gemäß Artikel 287 des Vertrags über die Arbeitsweise der Europäischen Union (AEUV) geprüft.

Zuverlässigkeit der Rechnungsführung

Prüfungsurteil zur Zuverlässigkeit der Rechnungsführung

3.14.4. Nach unserer Beurteilung stellt die Jahresrechnung des Cedefop für das am 31. Dezember 2022 endende Jahr die Vermögens- und Finanzlage des Cedefop zum 31. Dezember 2022, die Ergebnisse seiner Vorgänge und seine Cashflows sowie die Veränderungen des Nettovermögens für das an diesem Stichtag endende Haushaltsjahr in Übereinstimmung mit seinen Finanzvorschriften und den vom Rechnungsführer der Kommission erlassenen Rechnungsführungsvorschriften, die auf international anerkannten Rechnungslegungsgrundsätzen für den öffentlichen Sektor basieren, in allen wesentlichen Belangen insgesamt sachgerecht dar.

⁴⁷ Der Jahresabschluss umfasst die Bilanz, die Ergebnisrechnung, die Kapitalflussrechnung, die Tabelle der Veränderungen des Nettovermögens sowie eine Zusammenfassung maßgeblicher Rechnungslegungsgrundsätze und sonstige Erläuterungen.

⁴⁸ Die Haushaltsrechnung umfasst die Übersichten, die sämtliche Einnahmen- und Ausgabenvorgänge zusammenfassen, sowie Erläuterungen.

Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der der Jahresrechnung zugrunde liegenden Vorgänge

Einnahmen

Prüfungsurteil zur Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der der Jahresrechnung zugrunde liegenden Einnahmen

3.14.5. Nach unserer Beurteilung sind die der Jahresrechnung des Cedefop für das am 31. Dezember 2022 endende Haushaltsjahr zugrunde liegenden Einnahmen in allen wesentlichen Belangen rechtmäßig und ordnungsgemäß.

Zahlungen

Prüfungsurteil zur Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der der Jahresrechnung zugrunde liegenden Zahlungen

3.14.6. Nach unserer Beurteilung sind die der Jahresrechnung des Cedefop für das am 31. Dezember 2022 endende Haushaltsjahr zugrunde liegenden Zahlungen in allen wesentlichen Belangen rechtmäßig und ordnungsgemäß.

3.14.7. Die folgenden Bemerkungen stellen das Prüfungsurteil des Hofes nicht infrage.

Bemerkungen zur Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der Vorgänge

3.14.8. Zwischen 2017 und 2022 zahlte das Cedefop zwei griechischen Staatsangehörigen, die als abgeordnete nationale Sachverständige (ANS) beim Cedefop angestellt waren, Tagegeld und eine monatliche Zulage. Da das Cedefop seinen Sitz in Griechenland hat, hatten die beiden ANS gemäß den internen Vorschriften des Cedefop keinen Anspruch auf diese Zahlungen. Als das Cedefop diesen Sachverhalt im Jahr 2022 feststellte, erfasste es die beiden Fälle in seinem Ausnahmeverzeichnis ebenso wie seine Entscheidung, die an die beiden ANS in der Vergangenheit getätigten Zahlungen nicht zurückzufordern. Darüber hinaus führte das Cedefop eine dreimonatige Auslaufphase für den zu diesem Zeitpunkt noch dort tätigen ANS ein. Die insgesamt im Zeitraum 2017–2022 an die beiden ANS

Europäisches Zentrum für die Förderung der Berufsbildung (Cedefop)

getätigten Zahlungen in Höhe von 222 647 Euro sind vorschriftswidrig. Die im Jahr 2022 getätigten vorschriftswidrigen Zahlungen beliefen sich auf insgesamt 36 608 Euro.

Bemerkungen zur Haushaltsführung

3.14.9. Das Cedefop wendete die in der Erklärung über die Zusammenarbeit zwischen dem Cedefop und der EFTA beschriebene Methode zur Berechnung der Beiträge im Hinblick auf Änderung Nr. 1 seines Haushaltsplans nicht korrekt an. Daher waren die Beiträge Norwegens und Islands zum Haushalt 2022 des Cedefop insgesamt höher als vorgesehen, und der Beitrag der EU niedriger. Dies stellt eine Abweichung von Artikel 3 Absatz 2 von Protokoll 32 des zwischen der EU und den EFTA-Ländern geschlossenen Abkommens über den Europäischen Wirtschaftsraum dar.

Der Hof stellt fest, dass eine Änderung von Protokoll 31 über die Zusammenarbeit in bestimmten Bereichen außerhalb der vier Freiheiten unterzeichnet wurde und am 1. Januar 2023 in Kraft trat. Daher wird das Cedefop die Beiträge Norwegens und Islands zu seinem Haushalt ab 2023 über den EU-Haushalt erhalten. Folglich wird sich die Frage der Anpassung der Beiträge der EFTA-Länder bei Änderungen des Haushalts des Cedefop künftig nicht mehr stellen.

Weiterverfolgung von Bemerkungen aus Vorjahren

3.14.10. Der *Anhang* enthält einen Überblick über die aufgrund von Bemerkungen des Hofes aus Vorjahren ergriffenen Maßnahmen.

Anhang – Weiterverfolgung von Bemerkungen aus Vorjahren

Laufende Nummer	Jahr, aus dem die Bemerkung des Hofes stammte	Bemerkung des Hofes (Zusammenfassung)	Ergriffene Korrekturmaßnahmen und/oder sonstige relevante Entwicklungen (Zusammenfassung)	Stand der Bemerkung des Hofes (offen/abgeschlossen)
1	2021	<p>Schwachstellen bei den Einstellungsverfahren des Cedefop:</p> <p>a) Fehlen klarer und detaillierter Leitlinien zur Punktvergabe für die Vorauswahlkriterien, die die Bewerber begünstigen oder benachteiligen konnten;</p> <p>b) schriftliche Ferntests, die sich über mehrere Tage hinzogen, ohne dass die damit verbundenen Risiken gemindert wurden.</p>	<p>a) Die Personalabteilung nimmt nun ihre Rolle als Beraterin der Prüfungsausschüsse verstärkt wahr und hat die bereitgestellten Leitfäden und die Zeitabläufe verbessert. Ferner wurden ein neues Instrument und eine neue Methode entwickelt, die in der Vorauswahlphase der Einstellungsverfahren zum Einsatz kommen.</p> <p>b) Alle im Zusammenhang mit einem Auswahlverfahren durchgeführten schriftlichen Tests finden parallel statt.</p>	Abgeschlossen

Europäisches Zentrum für die Förderung der Berufsbildung (Cedefop)

Laufende Nummer	Jahr, aus dem die Bemerkung des Hofes stammte	Bemerkung des Hofes (Zusammenfassung)	Ergriffene Korrekturmaßnahmen und/oder sonstige relevante Entwicklungen (Zusammenfassung)	Stand der Bemerkung des Hofes (offen/abgeschlossen)
2	2021	<p>Schwachstellen bei der Verwaltung der Zahlungen in Bezug auf Ex-ante-Kontrollen:</p> <p>a) Zahlung einer Rechnung ohne Überprüfung der zugrunde liegenden Preise und der korrekten Anwendung des vereinbarten Aufschlags;</p> <p>b) Zahlung, ohne die gemäß dem Rahmenvertrag erforderlichen spezifischen Erklärungen erhalten zu haben;</p> <p>c) Verzögerungen bei der Freigabe der Abschlusszahlung der Finanzhilfe aufgrund des Fehlens eines Notfallplans bei Personalausfällen.</p>	<p>Um die festgestellten Schwachstellen zu beheben, passte das Cedefop seine internen Verfahren an, indem es Anweisungen für das Personal herausgab und seine internen Checklisten überarbeitete.</p>	Abgeschlossen
3	2021	<p>Schwachstellen beim Übergang zu ABAC:</p> <p>a) falsche Angabe von Abwicklungsfristen für Mittelbindungen, die auf das folgende Haushaltsjahr übertragen wurden;</p> <p>b) Fehlberechnung der Verzugszinsen aufgrund falscher Festsetzung der Zahlungsfrist.</p>	<p>a) Ähnliche Fälle wurden auch bei der Mittelübertragung von 2022 auf 2023 festgestellt. Wo immer nötig, korrigierte das Cedefop die Abwicklungsfrist.</p> <p>b) Das Cedefop korrigierte den Sachverhalt; im Jahr 2022 kam es zu keinen ähnlichen Vorfällen.</p>	<p>a) Offen b) Abgeschlossen</p>

Antwort des Cedefop

3.14.8. Das Cedefop räumt ein, dass die beiden griechischen abgeordneten nationalen Sachverständigen (ANS) keinen Anspruch auf Zulagen hatten. Das Cedefop möchte jedoch betonen, dass es a) dieses Problem im Jahr 2022 auf eigene Initiative und lange vor der Prüfung im Register der Verstöße und Ausnahmen ermittelt und dokumentiert und b) die Situation auf der Grundlage der rechtlichen Analyse und der Beratung durch seinen externen Anwalt korrigiert hat. Das Cedefop beabsichtigt, seine Vorschriften dahingehend zu ändern, dass jeder ANS, der seinen Wohnsitz wechseln und nach Thessaloniki verlegen muss, Anspruch auf Zulagen hat. Dadurch würde auch die Gleichbehandlung der ANS unabhängig von ihrer Staatsangehörigkeit gewährleistet.

3.14.9. Das Cedefop akzeptiert die Feststellung.

3.15. Europäisches Zentrum für die Prävention und die Kontrolle von Krankheiten (ECDC)

Einleitung

3.15.1. Das Europäische Zentrum für die Prävention und die Kontrolle von Krankheiten ("ECDC") mit Sitz in Stockholm wurde durch die [Verordnung \(EG\) Nr. 851/2004](#) errichtet. Das ECDC sammelt und verbreitet Informationen im Bereich der Prävention und Kontrolle menschlicher Erkrankungen und gibt wissenschaftliche Gutachten zu diesem Thema ab. Das ECDC koordiniert außerdem die europaweite Vernetzung von Stellen, die in diesem Bereich tätig sind. [Abbildung 3.15.1](#) enthält die wichtigsten Zahlenangaben zum ECDC⁴⁹.

Abbildung 3.15.1 – Wichtigste Zahlenangaben zum ECDC



* Die Angaben zum Haushalt basieren auf den im Haushaltsjahr insgesamt verfügbaren Mitteln für Zahlungen.

** Zum "Personal" zählen das EU-Statutpersonal (Beamte, Bedienstete auf Zeit und Vertragsbedienstete) sowie die abgeordneten nationalen Sachverständigen, nicht jedoch die Zeitarbeitskräfte und Berater.

Quelle: Jahresrechnungen des ECDC für die Haushaltsjahre 2021 und 2022; Angaben zum Personalbestand vom ECDC bereitgestellt.

Ausführungen zur Zuverlässigkeitserklärung

3.15.2. Unser Prüfungsansatz, die Grundlage für unser Prüfungsurteil, die Verantwortlichkeiten des Managements des ECDC und der für die Überwachung Verantwortlichen sowie die Verantwortlichkeiten des Prüfers für die Prüfung der Jahresrechnung und der zugrunde liegenden Vorgänge sind in Abschnitt 3.1 beschrieben. Die Unterschrift auf Seite 380 ist ein integraler Bestandteil des Prüfungsurteils.

⁴⁹ Weitere Informationen über Rolle und Tätigkeiten des ECDC siehe www.ecdc.europa.eu.

Dem Europäischen Parlament und dem Rat vorgelegte Zuverlässigkeitserklärung des Hofes – Vermerk des unabhängigen Abschlussprüfers

Prüfungsurteil

3.15.3. Wir haben

- a) die Jahresrechnung des Europäischen Zentrums für die Prävention und die Kontrolle von Krankheiten ("ECDC") bestehend aus dem Jahresabschluss⁵⁰ und der Haushaltsrechnung des ECDC⁵¹ für das am 31. Dezember 2022 endende Haushaltsjahr sowie
- b) die Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der dieser Jahresrechnung zugrunde liegenden Vorgänge

gemäß Artikel 287 des Vertrags über die Arbeitsweise der Europäischen Union (AEUV) geprüft.

Zuverlässigkeit der Rechnungsführung

Prüfungsurteil zur Zuverlässigkeit der Rechnungsführung

3.15.4. Nach unserer Beurteilung stellt die Jahresrechnung des ECDC für das am 31. Dezember 2022 endende Jahr die Vermögens- und Finanzlage des ECDC zum 31. Dezember 2022, die Ergebnisse seiner Vorgänge und seine Cashflows sowie die Veränderungen des Nettovermögens für das an diesem Stichtag endende Haushaltsjahr in Übereinstimmung mit seinen Finanzvorschriften und den vom Rechnungsführer der Kommission erlassenen Rechnungsführungsvorschriften, die auf international anerkannten Rechnungslegungsgrundsätzen für den öffentlichen Sektor basieren, in allen wesentlichen Belangen insgesamt sachgerecht dar.

⁵⁰ Der Jahresabschluss umfasst die Bilanz, die Ergebnisrechnung, die Kapitalflussrechnung, die Tabelle der Veränderungen des Nettovermögens sowie eine Zusammenfassung maßgeblicher Rechnungslegungsgrundsätze und sonstige Erläuterungen.

⁵¹ Die Haushaltsrechnung umfasst die Übersichten, die sämtliche Einnahmen- und Ausgabenvorgänge zusammenfassen, sowie Erläuterungen.

Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der der Jahresrechnung zugrunde liegenden Vorgänge

Einnahmen

Prüfungsurteil zur Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der der Jahresrechnung zugrunde liegenden Einnahmen

3.15.5. Nach unserer Beurteilung sind die der Jahresrechnung des ECDC für das am 31. Dezember 2022 endende Haushaltsjahr zugrunde liegenden Einnahmen in allen wesentlichen Belangen rechtmäßig und ordnungsgemäß.

Zahlungen

Eingeschränktes Prüfungsurteil zur Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der der Jahresrechnung zugrunde liegenden Zahlungen

3.15.6. Nach unserer Beurteilung sind mit Ausnahme der Auswirkungen des im Abschnitt "Grundlage für das eingeschränkte Prüfungsurteil zur Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der der Jahresrechnung zugrunde liegenden Zahlungen" beschriebenen Sachverhalts die der Jahresrechnung des ECDC für das am 31. Dezember 2022 endende Haushaltsjahr zugrunde liegenden Zahlungen in allen wesentlichen Belangen rechtmäßig und ordnungsgemäß.

Grundlage für das eingeschränkte Prüfungsurteil zur Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der der Jahresrechnung zugrunde liegenden Zahlungen

3.15.7. Auch im Jahr 2022 verwaltete das ECDC die Finanzhilfen im Zusammenhang mit HERA Incubator (Bereitschaftsplan zur Vorsorge gegen biologische Gefahren der Behörde für die Krisenvorsorge und -reaktion bei gesundheitlichen Notlagen) an 24 nationale Gesundheitsbehörden in der EU/in Ländern des Europäischen Wirtschaftsraums. Zweck dieser Finanzhilfen war die Verbesserung der nationalen Kapazitäten und der Laborinfrastruktur, die für die Ermittlung und Überwachung neuer Varianten des SARS-CoV-2-Virus erforderlich waren. Die Gesamtmittelzuweisung im Jahr 2021 belief sich auf 77 Millionen Euro, wovon 60 Millionen Euro bis Ende 2022 ausgeführt worden waren.

Europäisches Zentrum für die Prävention und die Kontrolle von Krankheiten (ECDC)

Bei den Begünstigten handelte es sich um Gesundheitsbehörden, die als öffentliche Einrichtungen ihre Tätigkeiten im Rahmen der öffentlichen Gewalt ausüben. Um zu bestimmen, ob eine öffentliche Einrichtung Tätigkeiten im Rahmen der öffentlichen Gewalt ausübt, muss diese Einrichtung einer bestimmten rechtlichen Regelung unterliegen. Dies bedeutet, dass die Wahrnehmung solcher Tätigkeiten die Ausübung hoheitlicher Gewalt beinhalten muss. Im vorliegenden Fall wurde die endgültige Entscheidung, welche Tätigkeiten im Rahmen der Reaktion der Mitgliedstaaten auf die Gesundheitskrise zu ergreifen waren, von diesen Behörden im Rahmen der Ausübung öffentlicher Gewalt, die per se nicht auf private Akteure übertragen werden kann, ausgestaltet und umgesetzt. Die Begünstigten übten somit Tätigkeiten im Rahmen der öffentlichen Gewalt aus und folglich gehört die Mehrwertsteuer in diesem Fall nicht zu den förderfähigen Kosten gemäß Artikel 186 Absatz 4 Buchstabe c der Haushaltsordnung.

Wir prüften vier Finanzhilfvereinbarungen mit einem Gesamtwert von 7,9 Millionen Euro. Dabei stellten wir fest, dass bei drei dieser Vereinbarungen Mehrwertsteuer in Höhe von 0,6 Millionen Euro (8,1 %) im Rahmen der förderfähigen Kosten erfasst war.

Die vorschriftswidrigen Ausgaben wurden anhand des in der oben beschriebenen Stichprobe festgestellten Mehrwertsteuersatzes bzw. -betrags geschätzt. Bezogen auf die insgesamt laut dem ECDC angefallenen Ausgaben in Höhe von 60 Millionen Euro entspricht dies 2,8 % der gesamten im Jahr 2022 verfügbaren Mittel für Zahlungen und liegt damit über der für diese Prüfung festgesetzten Wesentlichkeitsschwelle.

Antwort des ECDC

3.15.7. Auf der Grundlage der Analyse des ECDC ist die Mehrwertsteuer eine förderfähige Ausgabe, da die Begünstigten bei der Durchführung der im Rahmen der Finanzhilfe förderfähigen Tätigkeiten nicht als Behörden tätig waren.

Die Mehrwertsteuer ist nicht förderfähig, wenn die Tätigkeiten von dieser Einrichtung in ihrer Eigenschaft als Behörde durchgeführt werden. *Handeln als Behörde* wurde vom Gerichtshof der Europäischen Union definiert als Handeln in einem Bereich, in dem staatliche Behörden nicht unter denselben rechtlichen Bedingungen wie private Akteure handeln und in dem ein solches Handeln im Einklang mit einer besonderen rechtlichen Regelung in Ausübung öffentlicher Gewalt erfolgt. Die Bestimmung, ob eine solche Tätigkeit als öffentliche Behörde ausgeübt wird, richtet sich danach, wie die Tätigkeiten ausgeführt werden, und nicht nach dem Gegenstand oder Zweck dieser Tätigkeit.

Im vorliegenden Fall definierte das ECDC die förderfähigen Tätigkeiten in den Finanzhilfedokumenten: Erwerb von Laborinfrastruktur/Ausrüstung/Reagenzien/Material für Genomsequenzierung und RT-PCR, organisatorische Abstimmung zur Nutzung der Käufe, Datenmanagement- und Datenaustauschverfahren, Schulungen zur Verwendung der Ausrüstung, Personal und Beratung.

Vom ECDC durchgeführte Erhebungen und frühere Anschaffungen im Bereich der Genomsequenzierung bestätigen, dass die geförderten Tätigkeiten von öffentlichen und privaten Akteuren unter den gleichen rechtlichen Bedingungen durchgeführt werden. Darüber hinaus boten die Finanzhilfen den Begünstigten die Möglichkeit, private Akteure als angeschlossene Unternehmen einzubeziehen, was einige der Begünstigten auch taten.

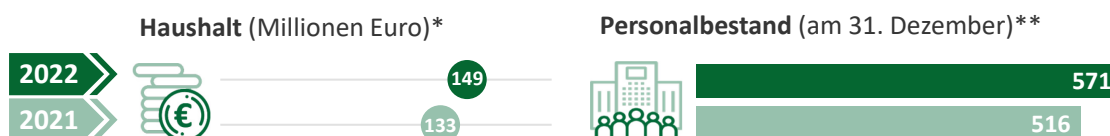
Die Aktivitäten im Rahmen der Finanzhilfe umfassten nicht die *Festlegung* nationaler Strategien im Bereich der öffentlichen Gesundheit. Die Aktivitäten im Rahmen der Finanzhilfe wurden im Zuge der *Umsetzung* der nationalen Strategie im Bereich der öffentlichen Gesundheit durchgeführt. Öffentliche und private Akteure sind an der *Umsetzung* der nationalen Strategie für die öffentliche Gesundheit unter denselben rechtlichen Bedingungen beteiligt.

3.16. Europäische Behörde für Lebensmittelsicherheit (EFSA)

Einleitung

3.16.1. Die Europäische Behörde für Lebensmittelsicherheit ("EFSA") mit Sitz in Parma wurde durch die [Verordnung \(EG\) Nr. 178/2002](#) errichtet. Die EFSA stellt die für die Ausarbeitung von EU-Rechtsvorschriften über Lebensmittel und Lebensmittelsicherheit erforderlichen wissenschaftlichen Informationen zur Verfügung, sammelt und analysiert Daten zur Ermittlung und Überwachung von Risiken und stellt unabhängige Informationen über diese Risiken bereit. [Abbildung 3.16.1](#) enthält die wichtigsten Zahlenangaben zur EFSA⁵².

Abbildung 3.16.1 – Wichtigste Zahlenangaben zur EFSA



* Die Angaben zum Haushalt basieren auf den im Haushaltsjahr insgesamt verfügbaren Mitteln für Zahlungen.

** Zum "Personal" zählen das EU-Statutpersonal (Beamte, Bedienstete auf Zeit und Vertragsbedienstete) sowie die abgeordneten nationalen Sachverständigen, nicht jedoch die Zeitarbeitskräfte und Berater.

Quelle: Jahresrechnungen der EFSA für die Haushaltsjahre 2021 und 2022; Angaben zum Personalbestand von der EFSA bereitgestellt.

Ausführungen zur Zuverlässigkeitserklärung

3.16.2. Unser Prüfungsansatz, die Grundlage für unser Prüfungsurteil, die Verantwortlichkeiten des Managements der EFSA und der für die Überwachung Verantwortlichen sowie die Verantwortlichkeiten des Prüfers für die Prüfung der Jahresrechnung und der zugrunde liegenden Vorgänge sind in Abschnitt 3.1 beschrieben. Die Unterschrift auf Seite 380 ist ein integraler Bestandteil des Prüfungsurteils.

⁵² Weitere Informationen über Rolle und Tätigkeiten der EFSA siehe www.efsa.europa.eu.

Dem Europäischen Parlament und dem Rat vorgelegte Zuverlässigkeitserklärung des Hofes – Vermerk des unabhängigen Abschlussprüfers

Prüfungsurteil

3.16.3. Wir haben

- a) die Jahresrechnung der Europäischen Behörde für Lebensmittelsicherheit ("EFSA") bestehend aus dem Jahresabschluss⁵³ und der Haushaltsrechnung der EFSA⁵⁴ für das am 31. Dezember 2022 endende Haushaltsjahr sowie
- b) die Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der dieser Jahresrechnung zugrunde liegenden Vorgänge

gemäß Artikel 287 des Vertrags über die Arbeitsweise der Europäischen Union (AEUV) geprüft.

Zuverlässigkeit der Rechnungsführung

Prüfungsurteil zur Zuverlässigkeit der Rechnungsführung

3.16.4. Nach unserer Beurteilung stellt die Jahresrechnung der EFSA für das am 31. Dezember 2022 endende Jahr die Vermögens- und Finanzlage der EFSA zum 31. Dezember 2022, die Ergebnisse ihrer Vorgänge und ihre Cashflows sowie die Veränderungen des Nettovermögens für das an diesem Stichtag endende Haushaltsjahr in Übereinstimmung mit ihren Finanzvorschriften und den vom Rechnungsführer der Kommission erlassenen Rechnungsführungsvorschriften, die auf international anerkannten Rechnungslegungsgrundsätzen für den öffentlichen Sektor basieren, in allen wesentlichen Belangen insgesamt sachgerecht dar.

⁵³ Der Jahresabschluss umfasst die Bilanz, die Ergebnisrechnung, die Kapitalflussrechnung, die Tabelle der Veränderungen des Nettovermögens sowie eine Zusammenfassung maßgeblicher Rechnungslegungsgrundsätze und sonstige Erläuterungen.

⁵⁴ Die Haushaltsrechnung umfasst die Übersichten, die sämtliche Einnahmen- und Ausgabenvorgänge zusammenfassen, sowie Erläuterungen.

Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der der Jahresrechnung zugrunde liegenden Vorgänge

Einnahmen

Prüfungsurteil zur Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der der Jahresrechnung zugrunde liegenden Einnahmen

3.16.5. Nach unserer Beurteilung sind die der Jahresrechnung der EFSA für das am 31. Dezember 2022 endende Haushaltsjahr zugrunde liegenden Einnahmen in allen wesentlichen Belangen rechtmäßig und ordnungsgemäß.

Zahlungen

Prüfungsurteil zur Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der der Jahresrechnung zugrunde liegenden Zahlungen

3.16.6. Nach unserer Beurteilung sind die der Jahresrechnung der EFSA für das am 31. Dezember 2022 endende Haushaltsjahr zugrunde liegenden Zahlungen in allen wesentlichen Belangen rechtmäßig und ordnungsgemäß.

Weiterverfolgung von Bemerkungen aus Vorjahren

3.16.7. Der [Anhang](#) enthält einen Überblick über die aufgrund von Bemerkungen des Hofes aus Vorjahren ergriffenen Maßnahmen.

Anhang – Weiterverfolgung von Bemerkungen aus Vorjahren

Laufende Nummer	Jahr, aus dem die Bemerkung des Hofes stammte	Bemerkung des Hofes (Zusammenfassung)	Ergriffene Korrekturmaßnahmen und/oder sonstige relevante Entwicklungen (Zusammenfassung)	Stand der Bemerkung des Hofes (offen/abgeschlossen)
1	2017	Es ist erforderlich, die Unabhängigkeit des Rechnungsführers zu stärken, indem er dem Direktor der EFSA (in administrativen Belangen) direkt unterstellt wird.	Vor Kurzem unterstellte die EFSA den Rechnungsführer in funktionsbezogenen Belangen direkt dem Verwaltungsrat. In Anbetracht der Tatsache, dass bereits in der Haushaltsordnung formale Anforderungen zur Gewährleistung der Unabhängigkeit des Rechnungsführers festgelegt sind, beabsichtigt die EFSA nicht, weitere Änderungen vorzunehmen, wie etwa, ihn dem Direktor der EFSA in administrativen Belangen direkt zu unterstellen.	Abgeschlossen

Europäische Behörde für Lebensmittelsicherheit (EFSA)

Antwort der EFSA

3.16.4 & 3.16.5 Die Behörde bestätigt den Eingang des uneingeschränkten Prüfberichts des Rechnungshofs und begrüßt die uneingeschränkten Prüfungsurteile zur Zuverlässigkeit der Rechnungsführung sowie zur Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der der Jahresrechnung zugrunde liegenden Vorgänge.

3.17. Europäisches Institut für Gleichstellungsfragen (EIGE)

Einleitung

3.17.1. Das Europäische Institut für Gleichstellungsfragen ("EIGE") mit Sitz in Vilnius wurde durch die [Verordnung \(EG\) Nr. 1922/2006](#) errichtet. Das EIGE erhebt, analysiert und verbreitet Informationen zur Geschlechtergleichstellung und entwickelt, bewertet und verbreitet Methoden zur Förderung der Einbeziehung des Gleichstellungsaspekts in alle Politikbereiche der EU. [Abbildung 3.17.1](#) enthält die wichtigsten Zahlenangaben zum EIGE⁵⁵.

Abbildung 3.17.1 – Wichtigste Zahlenangaben zum EIGE



* Die Angaben zum Haushalt basieren auf den im Haushaltsjahr insgesamt verfügbaren Mitteln für Zahlungen.

** Zum "Personal" zählen das EU-Statutspersonal (Beamte, Bedienstete auf Zeit und Vertragsbedienstete) sowie die Abgeordneten nationalen Sachverständigen, nicht jedoch die Zeitarbeitskräfte und Berater.

Quelle: Jahresrechnungen des EIGE für die Haushaltsjahre 2021 und 2022; Angaben zum Personalbestand vom EIGE bereitgestellt.

Ausführungen zur Zuverlässigkeitserklärung

3.17.2. Unser Prüfungsansatz, die Grundlage für unser Prüfungsurteil, die Verantwortlichkeiten des Managements des EIGE und der für die Überwachung Verantwortlichen sowie die Verantwortlichkeiten des Prüfers für die Prüfung der Jahresrechnung und der zugrunde liegenden Vorgänge sind in Abschnitt 3.1 beschrieben. Die Unterschrift auf Seite 380 ist ein integraler Bestandteil des Prüfungsurteils.

⁵⁵ Weitere Informationen über Rolle und Tätigkeiten des EIGE siehe www.eige.europa.eu.

Dem Europäischen Parlament und dem Rat vorgelegte Zuverlässigkeitserklärung des Hofes – Vermerk des unabhängigen Abschlussprüfers

Prüfungsurteil

3.17.3. Wir haben

- a) die Jahresrechnung des Europäischen Instituts für Gleichstellungsfragen ("EIGE") bestehend aus dem Jahresabschluss⁵⁶ und der Haushaltsrechnung des EIGE⁵⁷ für das am 31. Dezember 2022 endende Haushaltsjahr sowie
- b) die Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der dieser Jahresrechnung zugrunde liegenden Vorgänge

gemäß Artikel 287 des Vertrags über die Arbeitsweise der Europäischen Union (AEUV) geprüft.

Zuverlässigkeit der Rechnungsführung

Prüfungsurteil zur Zuverlässigkeit der Rechnungsführung

3.17.4. Nach unserer Beurteilung stellt die Jahresrechnung des EIGE für das am 31. Dezember 2022 endende Jahr die Vermögens- und Finanzlage des EIGE zum 31. Dezember 2022, die Ergebnisse seiner Vorgänge und seine Cashflows sowie die Veränderungen des Nettovermögens für das an diesem Stichtag endende Haushaltsjahr in Übereinstimmung mit seinen Finanzvorschriften und den vom Rechnungsführer der Kommission erlassenen Rechnungsführungsvorschriften, die auf international anerkannten Rechnungslegungsgrundsätzen für den öffentlichen Sektor basieren, in allen wesentlichen Belangen insgesamt sachgerecht dar.

⁵⁶ Der Jahresabschluss umfasst die Bilanz, die Ergebnisrechnung, die Kapitalflussrechnung, die Tabelle der Veränderungen des Nettovermögens sowie eine Zusammenfassung maßgeblicher Rechnungslegungsgrundsätze und sonstige Erläuterungen.

⁵⁷ Die Haushaltsrechnung umfasst die Übersichten, die sämtliche Einnahmen- und Ausgabenvorgänge zusammenfassen, sowie Erläuterungen.

Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der der Jahresrechnung zugrunde liegenden Vorgänge

Einnahmen

Prüfungsurteil zur Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der der Jahresrechnung zugrunde liegenden Einnahmen

3.17.5. Nach unserer Beurteilung sind die der Jahresrechnung des EIGE für das am 31. Dezember 2022 endende Haushaltsjahr zugrunde liegenden Einnahmen in allen wesentlichen Belangen rechtmäßig und ordnungsgemäß.

Zahlungen

Prüfungsurteil zur Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der der Jahresrechnung zugrunde liegenden Zahlungen

3.17.6. Nach unserer Beurteilung sind die der Jahresrechnung des EIGE für das am 31. Dezember 2022 endende Haushaltsjahr zugrunde liegenden Zahlungen in allen wesentlichen Belangen rechtmäßig und ordnungsgemäß.

3.17.7. Die folgenden Bemerkungen stellen das Prüfungsurteil des Hofes nicht infrage.

Bemerkungen zur Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der Vorgänge

3.17.8. Der Hof stellte bei zwei geprüften Zahlungen fest, dass eine Kostenkategorie ("unvorhergesehene Ausgaben"), die nicht im Rahmenvertrag in Höhe von 3,7 Millionen Euro enthalten war, in Einzelverträge (Auftragscheine) und Rechnungen aufgenommen wurde. Der insgesamt im Rahmen dieses Vertrags im Jahr 2022 gezahlte Betrag belief sich auf 511 296 Euro. Davon wurden 25 571,18 Euro für "unvorhergesehene Ausgaben" aufgewendet und waren daher vorschriftswidrig.

3.17.9. Der Hof stellte bei einem geprüften Vergabeverfahren (Verhandlungsverfahren mit mindestens 3 Bewerbern und einem Wert unter 60 000 Euro) fest, dass ein Angebot, das

Europäisches Institut für Gleichstellungsfragen (EIGE)

der Bieter an die Funktionsmailbox des Vergabeteams sendete, entweder durch menschliches Fehlverhalten oder aufgrund einer IT-Störung verloren gegangen war und daher im weiteren Verlauf des Verfahrens nicht berücksichtigt wurde. Aus diesem Grund gelangt der Hof zu dem Schluss, dass das gesamte Verfahren und der in diesem Zuge abgeschlossene Vertrag sowie alle damit verbundenen Zahlungen vorschriftswidrig sind. Der Hof stellt fest, dass das EIGE im Jahr 2022 noch keine Zahlungen im Rahmen dieses Vertrags getätigt hatte.

Bemerkungen zu den Verwaltungs- und Kontrollsystemen

3.17.10. Das EIGE hatte die für einen Rahmenvertrag für Dienstleistungen im Bereich des Veranstaltungsmanagements veranschlagten Haushaltsmittel in Höhe von 3,7 Millionen Euro (etwa ein Drittel seines Budgets) nicht in den einheitlichen Programmplanungsdokumenten für den Zeitraum 2021–2023 angegeben. Dadurch wurde die Haushaltstransparenz gegenüber dem Verwaltungsrat des EIGE und anderen Interessenträgern beeinträchtigt.

Weiterverfolgung von Bemerkungen aus Vorjahren

3.17.11. Der *Anhang* enthält einen Überblick über die aufgrund von Bemerkungen des Hofes aus Vorjahren ergriffenen Maßnahmen.

Anhang – Weiterverfolgung von Bemerkungen aus Vorjahren

Laufende Nummer	Jahr, aus dem die Bemerkung des Hofes stammte	Bemerkung des Hofes (Zusammenfassung)	Ergriffene Korrekturmaßnahmen und/oder sonstige relevante Entwicklungen (Zusammenfassung)	Stand der Bemerkung des Hofes (offen/abgeschlossen)
1	2021	Das EIGE nutzte eine Aufforderung zur Interessenbekundung externer Sachverständiger, um Fachgebiete (Übersetzung) abzudecken, auf die sich die Aufforderung zur Interessenbekundung nicht erstreckte.	Das EIGE schreibt von externen Sachverständigen anzufertigende Übersetzungsleistungen nicht mehr in anderen Bereichen als im Bereich Übersetzung aus.	Abgeschlossen
2	2021	In einem Einstellungsverfahren wurden Schwachstellen festgestellt, durch die die Grundsätze der Transparenz und Gleichbehandlung untergraben wurden.	Das EIGE überarbeitete das Auswahlverfahren für Statutspersonal, um die festgestellten Schwachstellen zu beheben.	Abgeschlossen
3	2021	Das EIGE wich von seinen für die Auswahl von abgeordneten nationalen Sachverständigen festgelegten Verfahren ab.	Das EIGE nahm ein neues Verfahren für die Auswahl abgeordneter nationaler Sachverständiger und nationaler Sachverständiger in beruflicher Fortbildung an (Beschluss Nr. 267 des Direktors vom 19. Oktober 2022), in dem die Arbeitsabläufe und Verfahren für die Auswahl der abgeordneten nationalen Sachverständigen klargestellt und vereinfacht wurden.	Abgeschlossen

Europäisches Institut für Gleichstellungsfragen (EIGE)

Laufende Nummer	Jahr, aus dem die Bemerkung des Hofes stammte	Bemerkung des Hofes (Zusammenfassung)	Ergriffene Korrekturmaßnahmen und/oder sonstige relevante Entwicklungen (Zusammenfassung)	Stand der Bemerkung des Hofes (offen/abgeschlossen)
4	2021	Bei einem Vergabeverfahren gehörten alle vier Mitglieder des Bewertungsausschusses, der die Angebote anhand der Zuschlagskriterien bewertete, demselben Referat des EIGE an.	Das EIGE präzisierte die Verfahren der Bewertungsausschüsse in den Vergabeleitlinien und Vorlagen. Das EIGE bot ferner im Rahmen der jährlichen Schulung zur Auftragsvergabe eine Schulung zur Arbeit der Bewertungsausschüsse für Projektmanager an.	Abgeschlossen

Antwort des EIGE

3.17.8. Das EIGE nimmt diese Bemerkung des Hofes zur Kenntnis. Das EIGE hat eine formale Änderung des Rahmenvertrags vorgenommen. Durch die Änderung werden der prozentuale Anteil der Mittel und der Zweck der Verwendung unvorhergesehener Ausgaben festgelegt.

3.17.9. Der Vorfall war sehr bedauerlich. Die internen Defizite bei den Kontrollmechanismen wurden umgehend registriert, bewertet und behoben. Das EIGE hat geeignete Abhilfemaßnahmen getroffen, um ähnliche Vorfälle in Zukunft zu verhindern.

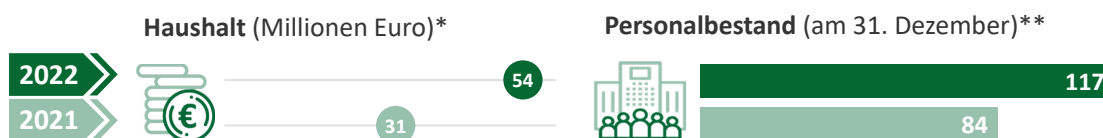
3.17.10. Das EIGE nimmt die Bemerkung des Hofes zur Kenntnis und wird die operativen Rahmenverträge im Einheitlichen Programmplanungsdokument ausweisen.

3.18. Europäische Arbeitsbehörde (ELA)

Einleitung

3.18.1. Die Europäische Arbeitsbehörde ("ELA") mit Sitz in Bratislava wurde durch die [Verordnung \(EU\) 2019/1149](#) errichtet. Die ELA stellt sicher, dass die EU-Vorschriften zur Arbeitskräftemobilität und zur Koordinierung der Systeme der sozialen Sicherheit auf faire, einfache und wirksame Weise durchgesetzt werden, um es Bürgerinnen und Bürgern sowie Unternehmen zu erleichtern, die Vorteile des Binnenmarkts zu nutzen. [Abbildung 3.18.1](#) enthält die wichtigsten Zahlenangaben zur ELA⁵⁸.

Abbildung 3.18.1 – Wichtigste Zahlenangaben zur ELA



* Die Angaben zum Haushalt basieren auf den im Haushaltsjahr insgesamt verfügbaren Mitteln für Zahlungen.

** Zum "Personal" zählen das EU-Statutspersonal (Beamte, Bedienstete auf Zeit und Vertragsbedienstete) sowie die abgeordneten nationalen Sachverständigen, nicht jedoch die Zeitarbeitskräfte und Berater.

Quelle: Jahresrechnungen der ELA für die Haushaltsjahre 2021 und 2022; Angaben zum Personalbestand von der ELA bereitgestellt.

Die ELA ist seit Mai 2021 finanziell autonom; die Anlaufphase läuft bis 2024. Der Personalbestand und der Haushalt der ELA werden in diesem Zeitraum schrittweise aufgestockt.

Ausführungen zur Zuverlässigkeitserklärung

3.18.2. Unser Prüfungsansatz, die Grundlage für unser Prüfungsurteil, die Verantwortlichkeiten des Managements der ELA und der für die Überwachung Verantwortlichen sowie die Verantwortlichkeiten des Prüfers für die Prüfung der Jahresrechnung und der zugrunde liegenden Vorgänge sind in Abschnitt 3.1 beschrieben. Die Unterschrift auf Seite 380 ist ein integraler Bestandteil des Prüfungsurteils.

⁵⁸ Weitere Informationen über Rolle und Tätigkeiten der ELA siehe www.ela.europa.eu.

Dem Europäischen Parlament und dem Rat vorgelegte Zuverlässigkeitserklärung des Hofes – Vermerk des unabhängigen Abschlussprüfers

Prüfungsurteil

3.18.3. Wir haben

- a) die Jahresrechnung der Europäischen Arbeitsbehörde ("ELA") bestehend aus dem Jahresabschluss⁵⁹ und der Haushaltsrechnung der ELA⁶⁰ für das am 31. Dezember 2022 endende Haushaltsjahr sowie
- b) die Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der dieser Jahresrechnung zugrunde liegenden Vorgänge

gemäß Artikel 287 des Vertrags über die Arbeitsweise der Europäischen Union (AEUV) geprüft.

Zuverlässigkeit der Rechnungsführung

Prüfungsurteil zur Zuverlässigkeit der Rechnungsführung

3.18.4. Nach unserer Beurteilung stellt die Jahresrechnung der ELA für das am 31. Dezember 2022 endende Jahr die Vermögens- und Finanzlage der ELA zum 31. Dezember 2022, die Ergebnisse ihrer Vorgänge und ihre Cashflows sowie die Veränderungen des Nettovermögens für das an diesem Stichtag endende Haushaltsjahr in Übereinstimmung mit ihren Finanzvorschriften und den vom Rechnungsführer der Kommission erlassenen Rechnungsführungsvorschriften, die auf international anerkannten Rechnungslegungsgrundsätzen für den öffentlichen Sektor basieren, in allen wesentlichen Belangen insgesamt sachgerecht dar.

⁵⁹ Der Jahresabschluss umfasst die Bilanz, die Ergebnisrechnung, die Kapitalflussrechnung, die Tabelle der Veränderungen des Nettovermögens sowie eine Zusammenfassung maßgeblicher Rechnungslegungsgrundsätze und sonstige Erläuterungen.

⁶⁰ Die Haushaltsrechnung umfasst die Übersichten, die sämtliche Einnahmen- und Ausgabenvorgänge zusammenfassen, sowie Erläuterungen.

Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der der Jahresrechnung zugrunde liegenden Vorgänge

Einnahmen

Prüfungsurteil zur Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der der Jahresrechnung zugrunde liegenden Einnahmen

3.18.5. Nach unserer Beurteilung sind die der Jahresrechnung der ELA für das am 31. Dezember 2022 endende Haushaltsjahr zugrunde liegenden Einnahmen in allen wesentlichen Belangen rechtmäßig und ordnungsgemäß.

Zahlungen

Prüfungsurteil zur Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der der Jahresrechnung zugrunde liegenden Zahlungen

3.18.6. Nach unserer Beurteilung sind die der Jahresrechnung der ELA für das am 31. Dezember 2022 endende Haushaltsjahr zugrunde liegenden Zahlungen in allen wesentlichen Belangen rechtmäßig und ordnungsgemäß.

3.18.7. Die folgenden Bemerkungen stellen das Prüfungsurteil des Hofes nicht infrage.

Bemerkungen zur Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der Vorgänge

3.18.8. Gemäß den internen Vorschriften der ELA müssen abgeordnete nationale Sachverständige (ANS) und nationale Verbindungsbeamte (NLO) ihren Wohnsitz in Bratislava haben. ANS und NLO erhalten Tagegelder und monatliche Zulagen zur Deckung der Lebenshaltungskosten in Bratislava. Um diese zu erhalten, müssen sie eine förmliche Erklärung darüber abgeben, dass sie dort tatsächlich leben, und sich verpflichten, auf Verlangen einen Wohnsitznachweis zu erbringen.

Die ELA konnte auf Ersuchen des Hofes hin keinen Nachweis dafür erbringen, dass ein bestimmter NLO in Bratislava lebte. Daher gelangt der Hof zu dem Schluss, dass die von diesem NLO erhaltenen Tagegelder und monatlichen Zulagen, die sich Ende 2022 auf

Europäische Arbeitsbehörde (ELA)

83 734 Euro beliefen und von denen 50 700 Euro im Jahr 2022 ausgezahlt wurden, vorschriftswidrig sind.

Die von der ELA bezüglich dieser Erklärungen vorgenommenen Ex-ante-Kontrollen sind unzureichend: Sie beruhen ausschließlich auf den Erklärungen der ANS und NLO, jedoch nicht auf schriftlichen Nachweisen. Es gibt keine Ex-post-Kontrollen. Dies birgt das Risiko, dass die von der ELA für diese Vergütungen gezahlten Beträge möglicherweise nicht korrekt sind, und stellt eine systematische Schwachstelle des Verwaltungs- und Kontrollsystems der ELA dar.

3.18.9. In einem Vergabeverfahren zur Unterstützung der Tätigkeiten der ELA im Bereich der Konzeption, Organisation und Durchführung von Schulungsveranstaltungen wurde in den Spezifikationen der Ausschreibung ein maximaler Auftragswert in Höhe von 6 Millionen Euro für einen Zeitraum von vier Jahren festgelegt. Die ELA vergab den Auftrag an einen Bieter, der ein finanzielles Angebot über 12,9 Millionen Euro abgegeben hatte. Dies stellt einen Verstoß gegen Anhang I Nummer 12.3 Buchstabe a der Haushaltsordnung dar, wonach ein Angebot als unannehmbar gilt, "wenn der Preis des Angebots das vor Einleitung des Vergabeverfahrens festgelegte und dokumentierte maximale Budget des öffentlichen Auftraggebers übersteigt".

Auf der Grundlage der vorstehenden Ausführungen gelangt der Hof zu dem Schluss, dass diese Auftragsvergabe und die Zuschlagserteilung vorschriftswidrig sind. Im Jahr 2022 wurden im Zusammenhang mit diesem Auftrag keine Zahlungen geleistet.

Bemerkungen zu den Verwaltungs- und Kontrollsystemen

3.18.10. Der Hof stellte fest, dass die ELA ihre Ex-ante-Kontrollen nicht vollständig festgelegt und formalisiert hatte und im Bereich der Auftragsausführung keine Ex-post-Kontrollen vorgesehen hatte. Insbesondere hatte die ELA Zahlungen für Übersetzungen, die Organisation von Veranstaltungen, Schulungen und Kommunikation genehmigt, ohne zentrale Parameter, die den zu zahlenden Preisen zugrunde liegen (z. B. Anzahl der erbrachten Dienstleistungen, Einhaltung der Mindestqualitätsanforderungen und angewandte Einheitspreise), vollständig zu überprüfen.

3.18.11. Ende 2022 belief sich der Anteil der bei der ELA befristet beschäftigten Arbeitnehmer (ANS und Zeitarbeitskräfte) auf 58 %. Eine hohe Abhängigkeit von Zeitarbeitskräften führt zu einer regelmäßig hohen Personalfluktuationsrate mit dem Risiko, dass Fachwissen (Spezialwissen, mit Interessenträgern aufgebaute Kontaktnetze) verloren geht, was die operativen Fähigkeiten der ELA beeinträchtigen könnte. Eine hohe Personalfluktuationsrate kann sich auch auf die Aufrechterhaltung des Geschäftsbetriebs auswirken.

3.18.12. Die ELA stellte für fünf Monate (November 2022 bis März 2023) einen Zeitarbeiter und einen Praktikanten ein und räumte ihnen Zugangsrechte in ABAC ein, aufgrund deren sie Daten eingeben und Vorgänge zur Unterstützung des jährlichen

Europäische Arbeitsbehörde (ELA)

Haushaltsabschlussverfahrens einleiten konnten. Der Einsatz von Zeitarbeitskräften zur Ausführung zentraler finanzieller Tätigkeiten der ELA im Zusammenhang mit dem Haushaltsvollzug steht im Widerspruch zu Artikel 41 Absatz 1 der Finanzregelung der ELA, wonach nur Bediensteten die Befugnis zum Haushaltsvollzug übertragen werden kann.

Bemerkungen zur Haushaltsführung

3.18.13. Der Haushaltsplan der ELA für 2022 wurde vom Verwaltungsrat der ELA am 17. Dezember 2021 angenommen, jedoch nicht im *Amtsblatt der Europäischen Union* (ABl.) veröffentlicht. Dies stellt einen Verstoß gegen Artikel 31 der Finanzregelung der ELA und den darin festgelegten Grundsatz der Transparenz dar.

3.18.14. Der Hof stellte fest, dass die ELA Mittel für Verpflichtungen des Jahres 2022 in Höhe von 21,8 Millionen Euro (65 %) auf 2023 übertragen hatte. Dies umfasste 3,4 Millionen Euro (bzw. 79,6 %) der Mittel unter Titel II für Verwaltungsausgaben (63,2 % im Jahr 2021) und 16,4 Millionen Euro (90,6 %) der Mittel unter Titel III für operative Ausgaben (37,7 % im Jahr 2021). Wiederholt hohe Mittelübertragungsraten stehen im Widerspruch zum Haushaltsgrundsatz der Jährlichkeit und deuten auf strukturelle Probleme im Zusammenhang mit dem Haushaltsverfahren und dem Haushaltsvollzugszyklus hin.

Weiterverfolgung von Bemerkungen aus Vorjahren

3.18.15. Der *Anhang* enthält einen Überblick über die aufgrund von Bemerkungen des Hofes aus Vorjahren ergriffenen Maßnahmen.

Anhang – Weiterverfolgung von Bemerkungen aus Vorjahren

Laufende Nummer	Jahr, aus dem die Bemerkung des Hofes stammte	Bemerkung des Hofes (Zusammenfassung)	Ergriffene Korrekturmaßnahmen und/oder sonstige relevante Entwicklungen (Zusammenfassung)	Stand der Bemerkung des Hofes (offen/abgeschlossen)
1	2021	Fehlen eines vollständigen und aktualisierten Inventars. Vermögenswerte mit einem Gesamtwert von 73 118 Euro wurden in ABAC Assets und im Bestandsverzeichnis erfasst, jedoch weder gekennzeichnet noch an den zugewiesenen Standorten untergebracht.	Die ELA schloss das Inventar im Laufe des Jahres 2022 ab und aktualisierte es.	Abgeschlossen
2	2021	Fehlen formalisierter Ex-ante- und Ex-post-Kontrollen anhand direkter Nachweise für EURES-Schulungsmaßnahmen (Vertrag über 299 437 Euro und Rahmenvertrag in Höhe von 12 Millionen Euro).	Die ELA hat nun die meisten Ex-ante-Kontrollen formalisiert, doch bestand die Situation bei den Ex-post-Kontrollen im Jahr 2022 unverändert fort.	Offen
3	2021	Die ELA hat noch keinen Notfallplan angenommen.	Der Notfallplan wird derzeit ausgearbeitet und soll im Laufe des Jahres 2023 fertiggestellt werden.	Offen

Europäische Arbeitsbehörde (ELA)

Laufende Nummer	Jahr, aus dem die Bemerkung des Hofes stammte	Bemerkung des Hofes (Zusammenfassung)	Ergriffene Korrekturmaßnahmen und/oder sonstige relevante Entwicklungen (Zusammenfassung)	Stand der Bemerkung des Hofes (offen/abgeschlossen)
4	2021	Die ELA hatte weder eine angemessene Risikomanagement- und Kontrollstrategie noch die Chartas des Anweisungsbefugten, der nachgeordnet bevollmächtigten Anweisungsbefugten oder des Rechnungsführers angenommen.	Die ELA entwickelte 2022 eine Risikomanagement- und Kontrollstrategie und nahm die Chartas des Anweisungsbefugten, der nachgeordnet bevollmächtigten Anweisungsbefugten und des Rechnungsführers an.	Abgeschlossen

Antwort der ELA

3.18.8. Die ELA nimmt die Bemerkung zur Kenntnis. In Bezug auf den einen Fall der geprüften Stichproben und dessen Komplexität wird ELA die spezifische Situation sorgfältig analysieren, bewerten und beurteilen und bei Bedarf Korrekturmaßnahmen anbieten. Ab 2023 hat die ELA die Verwaltung und Kontrolle des ANS-Dossiers verstärkt, insbesondere im Hinblick auf Ex-ante-Kontrollen, bei denen alle ANS um Wohnsitznachweise ersucht werden. Die ELA wird für 2023 Ex-post-Kontrollen einführen.

3.18.9. Die ELA nimmt die Bemerkung des Hofes zur Kenntnis und hat in ihrer kürzlich veröffentlichten offenen Ausschreibung (ELA/2023/OP/0016) bereits neue Spezifikationen der Ausschreibung aufgenommen: Dienstleistungen - 263146-2023 - TED Tenders Electronic Daily (europa.eu)).

3.18.10. Die ELA nimmt die Bemerkung des Hofes zur Kenntnis. Die ELA arbeitet an der Entwicklung, Umsetzung und kontinuierlichen Feinabstimmung ihrer internen Prozesse, um die operativen und finanziellen Ex-ante-Kontrollen ab Ende 2022 zu stärken, und bietet Schulungen für das Personal an. Die ELA wird ihre Ex-post-Methodik im Jahr 2023 entwickeln und für 2023 Ex-post-Kontrollen durch Stichproben/direkte Nachweise einführen.

3.18.11. Die ELA ist besorgt über den hohen Anteil von ANS-Stellen. Die ELA fordert die Umwandlung von 15 Stellen für abgeordnete nationale Sachverständige in Stellen für Bedienstete auf Zeit, ohne dass die im mehrjährigen Finanzbogen vorgesehenen Haushaltsmittel erhöht werden müssen, um die operative Stabilität der ELA, die Wissenserhaltung und die effektive Umsetzung der Ziele der ELA zu gewährleisten.

3.18.12. Die ELA nimmt die Bemerkung zur Kenntnis. Im Falle eines Mangels an Statutpersonal und einer außergewöhnlichen Arbeitsbelastung muss die ELA jedoch die Aufrechterhaltung des Geschäftsbetriebs sicherstellen, indem sie ausnahmsweise Funktionen eines Dateneingabebeauftragten und eines Finanzinitiators für einen begrenzten Zeitraum an einen Zeitarbeiter/Praktikanten überträgt, nachdem dieser die erforderliche Schulung erhalten hat und bei allen Finanztransaktionen durch einen Prüfbeauftragten überwacht wird.

3.18.13. Die ELA nimmt die Bemerkung zur Kenntnis. Der Haushaltsplan 2022 wurde am 31. Mai 2023 im Amtsblatt der Europäischen Union veröffentlicht (2023/C 191/01).

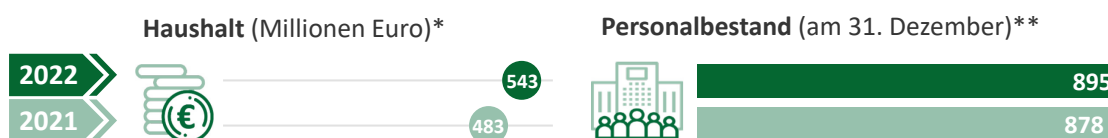
3.18.14. Die ELA nimmt die Bemerkung zur Kenntnis. Ende Juni 2023 waren über 80 % der auf den Verwaltungshaushalt (Titel I und II) übertragenen Beträge bereits vertraglich gebunden. Bei Titel III ist ein erheblicher Teil der Mittelübertragungen auf die hohe Unsicherheit im Zusammenhang mit dem EURES-Portal zurückzuführen. Nach der Verabschiedung der EURES-Portalstrategie 2023-2030 dürfte die Haushaltsplanung effektiver sein.

3.19. Europäische Arzneimittel-Agentur (EMA)

Einleitung

3.19.1. Die Arzneimittel-Agentur ("EMA") mit Sitz in Amsterdam wurde durch die [Verordnung \(EU\) Nr. 726/2004](#) errichtet. Die EMA ersetzte die im Jahr 1993 errichtete Europäische Agentur für die Beurteilung von Arzneimitteln. Die EMA arbeitet in einem EU-weiten Netzwerk und koordiniert Wissenschaftsressourcen, die ihr von nationalen Behörden zur Beurteilung, Überwachung und Sicherheitsüberwachung von Human- und Tierarzneimitteln in der EU zur Verfügung gestellt werden. [Abbildung 3.19.1](#) enthält die wichtigsten Zahlenangaben zur EMA⁶¹.

Abbildung 3.19.1 – Wichtigste Zahlenangaben zur EMA



* Die Angaben zum Haushalt basieren auf den im Haushaltsjahr insgesamt verfügbaren Mitteln für Zahlungen.

** Zum "Personal" zählen das EU-Statutpersonal (Beamte, Bedienstete auf Zeit und Vertragsbedienstete) sowie die abgeordneten nationalen Sachverständigen, nicht jedoch die Zeitarbeitskräfte und Berater.

Quelle: Jahresrechnungen der EMA für die Haushaltsjahre 2021 und 2022; Angaben zum Personalbestand von der EMA bereitgestellt.

Ausführungen zur Zuverlässigkeitserklärung

3.19.2. Unser Prüfungsansatz, die Grundlage für unser Prüfungsurteil, die Verantwortlichkeiten des Managements der EMA und der für die Überwachung Verantwortlichen sowie die Verantwortlichkeiten des Prüfers für die Prüfung der Jahresrechnung und der zugrunde liegenden Vorgänge sind in Abschnitt 3.1 beschrieben. Die Unterschrift auf Seite 380 ist ein integraler Bestandteil des Prüfungsurteils.

⁶¹ Weitere Informationen über Rolle und Tätigkeiten der EMA siehe www.ema.europa.eu.

Dem Europäischen Parlament und dem Rat vorgelegte Zuverlässigkeitserklärung des Hofes – Vermerk des unabhängigen Abschlussprüfers

Prüfungsurteil

3.19.3. Wir haben

- a) die Jahresrechnung der Europäischen Arzneimittel-Agentur ("EMA") bestehend aus dem Jahresabschluss⁶² und der Haushaltsrechnung der EMA⁶³ für das am 31. Dezember 2022 endende Haushaltsjahr sowie
- b) die Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der dieser Jahresrechnung zugrunde liegenden Vorgänge

gemäß Artikel 287 des Vertrags über die Arbeitsweise der Europäischen Union (AEUV) geprüft.

Zuverlässigkeit der Rechnungsführung

Prüfungsurteil zur Zuverlässigkeit der Rechnungsführung

3.19.4. Nach unserer Beurteilung stellt die Jahresrechnung der EMA für das am 31. Dezember 2022 endende Jahr die Vermögens- und Finanzlage der EMA zum 31. Dezember 2022, die Ergebnisse ihrer Vorgänge und ihre Cashflows sowie die Veränderungen des Nettovermögens für das an diesem Stichtag endende Haushaltsjahr in Übereinstimmung mit ihren Finanzvorschriften und den vom Rechnungsführer der Kommission erlassenen Rechnungsführungsvorschriften, die auf international anerkannten Rechnungslegungsgrundsätzen für den öffentlichen Sektor basieren, in allen wesentlichen Belangen insgesamt sachgerecht dar.

⁶² Der Jahresabschluss umfasst die Bilanz, die Ergebnisrechnung, die Kapitalflussrechnung, die Tabelle der Veränderungen des Nettovermögens sowie eine Zusammenfassung maßgeblicher Rechnungslegungsgrundsätze und sonstige Erläuterungen.

⁶³ Die Haushaltsrechnung umfasst die Übersichten, die sämtliche Einnahmen- und Ausgabenvorgänge zusammenfassen, sowie Erläuterungen.

Hervorhebung eines Sachverhalts

3.19.5. Wir weisen auf die Erläuterungen 3.1.3, 4.8.1 und 4.8.2 der Jahresrechnung der EMA hin, in denen wichtige Angaben zu Verpflichtungen im Zusammenhang mit Immobilien gemacht werden. Der Mietvertrag für die ehemaligen Räumlichkeiten der EMA in London läuft bis 2039 und enthält keine Kündigungsklausel ("break clause"), eine Untervermietung oder Nachmietersuche für die Räumlichkeiten mit Zustimmung des Vermieters ist aber möglich. Im Juli 2019 schloss die EMA eine Vereinbarung mit ihrem Vermieter und vermietete ihre ehemaligen Räumlichkeiten mit Wirkung von Juli 2019 zu Bedingungen, die mit den Bedingungen des Hauptmietvertrags im Einklang stehen, an einen Untermieter. Die Laufzeit der Untervermietung endet mit Ablauf des Mietvertrags der EMA im Juni 2039. Da die EMA Vertragspartei des Hauptmietvertrags bleibt, könnte sie für den gesamten gemäß den vertraglichen Verpflichtungen des Hauptmietvertrags zu zahlenden Restbetrag haftbar gemacht werden, wenn der Untermieter seinen Verpflichtungen nicht nachkommt. Am 31. Dezember 2022 belief sich die von der EMA bis zum Ende der Laufzeit des Mietvertrags voraussichtlich zu zahlende Gesamtmiete einschließlich Nebenkosten und Vermietersversicherung ("landlord insurance") auf 366 Millionen Euro.

Wir stellen fest, dass die EMA und ihr Verwaltungsrat auf die Notwendigkeit hingewiesen haben, diese Angelegenheit auf politischer Ebene mit der Europäischen Kommission und dem Europäischen Parlament zu lösen.

Wir weisen auf einen weiteren in Erläuterung 3.1.3 der Jahresrechnung der EMA hervorgehobenen Aspekt hin, und zwar die Unsicherheiten bezüglich der finanziellen Leistungsfähigkeit der obersten Muttergesellschaft eines Untermieters aufgrund der niedrigeren Einstufung ihrer Kreditwürdigkeit und der jüngst erfolgten Umschuldung. Zum Zeitpunkt der Vorlage der endgültigen Jahresrechnung hatte der Untermieter alle vertraglichen Verpflichtungen erfüllt und es bestanden am 31. Januar 2022 keine offenen Forderungen. Unser Prüfungsurteil ist im Hinblick auf diese Sachverhalte nicht eingeschränkt.

Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der der Jahresrechnung zugrunde liegenden Vorgänge

Einnahmen

Prüfungsurteil zur Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der der Jahresrechnung zugrunde liegenden Einnahmen

3.19.6. Nach unserer Beurteilung sind die der Jahresrechnung der EMA für das am 31. Dezember 2022 endende Haushaltsjahr zugrunde liegenden Einnahmen in allen wesentlichen Belangen rechtmäßig und ordnungsgemäß.

Zahlungen

Prüfungsurteil zur Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der der Jahresrechnung zugrunde liegenden Zahlungen

3.19.7. Nach unserer Beurteilung sind die der Jahresrechnung der EMA für das am 31. Dezember 2022 endende Haushaltsjahr zugrunde liegenden Zahlungen in allen wesentlichen Belangen rechtmäßig und ordnungsgemäß.

3.19.8. Die folgenden Bemerkungen stellen das Prüfungsurteil des Hofes nicht infrage.

Bemerkungen zu den Verwaltungs- und Kontrollsystemen

3.19.9. Die EMA beteiligt sich an bestimmten Arten von Kinderbetreuungskosten ihrer Mitarbeiter, z. B. für die Vor- und Nachschulbetreuung in den Niederlanden. Der Hof stellte fest, dass die EMA nicht alle Belege für die Kontrollen vorlegen konnte, mit denen sichergestellt wurde, dass die Kosten für Mahlzeiten hierin nicht erfasst waren. Daher stellt sich die Frage, ob solche Kontrollen systematisch durchgeführt wurden.

3.19.10. Infolge ihres Umzugs im Jahr 2019 mietete die Agentur ein Gebäude in Amsterdam, das unter Inanspruchnahme der sich auf 15 Millionen Euro belaufenden Anreizregelung der niederländischen Regierung, einschließlich der Überlassung von Mobiliar und Catering-Einrichtung, voll ausgestattet und möbliert war. Der Hof stellte fest, dass die

Europäische Arzneimittel-Agentur (EMA)

EMA einigen dieser Anlagen, vor allem Möbeln, keine eindeutige Identifizierung (z. B. Etiketten mit Strichcodes) zugewiesen hatte. Er stellte ferner fest, dass bei vier Inventarzählungen der EMA seit dem Umzug wiederholt Diskrepanzen zwischen der Liste der von der niederländischen Regierung gespendeten Vermögenswerte, dem Register der Vermögenswerte der EMA und den in den Räumlichkeiten vorgefundenen Vermögenswerten aufgetreten waren (die im Laufe der Zeit von 534 331 Euro auf 15 000 Euro zurückgingen). Das Fehlen eines vollständigen und aktualisierten Bestandsverzeichnisses, aus dem der Standort der materiellen Vermögenswerte der EMA hervorgeht, verstößt gegen Artikel 87 der Haushaltsordnung und beeinträchtigt die Fähigkeit der EMA, den Schutz ihrer Vermögenswerte sicherzustellen.

Bemerkungen zur Haushaltsführung

3.19.11. Bei einer geprüften Zahlung in Höhe von 2 Millionen Euro genehmigte die EMA die entsprechende Mittelbindung erst, nachdem die rechtliche Verpflichtung angenommen wurde. Dies verstößt gegen Artikel 73 Absatz 2 der Finanzregelung der EMA.

Weiterverfolgung von Bemerkungen aus Vorjahren

3.19.12. Der *Anhang* enthält einen Überblick über die aufgrund von Bemerkungen des Hofes aus Vorjahren ergriffenen Maßnahmen.

Anhang – Weiterverfolgung von Bemerkungen aus Vorjahren

Laufende Nummer	Jahr, aus dem die Bemerkung des Hofes stammte	Bemerkung des Hofes (Zusammenfassung)	Ergriffene Korrekturmaßnahmen und/oder sonstige relevante Entwicklungen (Zusammenfassung)	Stand der Bemerkung des Hofes (offen/abgeschlossen)
1	2016/2017/2018	<p>Das Parlament und der Rat haben die EMA mit der Umsetzung der Verordnung über klinische Prüfungen (536/2014) beauftragt, wofür ein großes EU-weites IT-System entwickelt und implementiert werden musste. Da die EMA intern nicht über die erforderlichen Personalressourcen verfügte, stützte sie sich in so hohem Maße auf Berater, dass eine kritische Abhängigkeit von externem Fachwissen entstanden ist. Projektentwicklung und -umsetzung wurden unzureichend kontrolliert, wodurch es zu Verzögerungen und Kostensteigerungen kam.</p>	<p>Das Informationssystem für klinische Prüfungen wurde am 31. Januar 2022 mit den erforderlichen Funktionen eingeführt und zur Vorbereitung seiner obligatorischen Nutzung ab dem 31. Januar 2023 weiter stabilisiert. Für die Verwaltung ihres Netzportfolios von IT-Systemen und -Diensten führte die EMA ein maßgeschneidertes agiles Governance-Modell ein.</p>	Abgeschlossen

Europäische Arzneimittel-Agentur (EMA)

Laufende Nummer	Jahr, aus dem die Bemerkung des Hofes stammte	Bemerkung des Hofes (Zusammenfassung)	Ergriffene Korrekturmaßnahmen und/oder sonstige relevante Entwicklungen (Zusammenfassung)	Stand der Bemerkung des Hofes (offen/abgeschlossen)
2	2019	Die EMA schloss mit drei Unternehmen einen Rahmenvertrag über die Überlassung von Leiharbeitnehmern. Das Preiselement der Leistungsbeschreibung musste einen pauschalen Umrechnungsfaktor für den Stundensatz umfassen, der auf das Bruttostundenentgelt der Leiharbeitnehmer in bestimmten Personalkategorien angewandt wurde. Die EMA legte dem Hof jedoch keine Aufschlüsselung der geschätzten Bruttopersonalkosten für Leiharbeitnehmer für die einzelnen Personalkategorien vor. Folglich konnte die EMA nicht beurteilen, ob der Aufschlag oder der Bruttogewinn des Dienstleisters im Verhältnis zu ähnlichen Verträgen angemessen war.	In der vor Kurzem geschlossenen neuen Ausschreibung für die Überlassung von Leiharbeitnehmern passte die Agentur die Kostenaufstellungen und die technischen Spezifikationen so an, dass genauer aufgeführt werden kann, aus welchen Elementen sich der an die Leiharbeitsunternehmen gezahlte Preis zusammensetzt.	Abgeschlossen
3	2019	Die EMA gewährte ihren Bediensteten für ihren Umzug von London nach Amsterdam eine zusätzliche Reisekostenvergütung. Der Betrag dieser zusätzlichen Vergütung wurde auf der Grundlage des Preises eines Flugtickets der Business-Klasse und nicht der Economy-Klasse berechnet. Der Hof kommt zu dem Schluss, dass die EMA bei der Berechnung des Betrags der zusätzlichen Reisekostenvergütung den Grundsatz der Sparsamkeit kaum berücksichtigt hat.	Die außerordentliche Sozialmaßnahme im Hinblick auf die Reisevergütungen endete mit den bis zum 30. Juni 2022 eingegangenen Anträgen. Nach diesem Zeitpunkt wurden keine weiteren Zahlungsanträge angenommen.	Abgeschlossen

Europäische Arzneimittel-Agentur (EMA)

Laufende Nummer	Jahr, aus dem die Bemerkung des Hofes stammte	Bemerkung des Hofes (Zusammenfassung)	Ergriffene Korrekturmaßnahmen und/oder sonstige relevante Entwicklungen (Zusammenfassung)	Stand der Bemerkung des Hofes (offen/abgeschlossen)
4	2021	<p>Bei zwei Einstellungsverfahren wurden einige Schwachstellen festgestellt, die hauptsächlich Folgendes betrafen:</p> <ul style="list-style-type: none"> a- In den Stellenausschreibungen wurden die Auswahlkriterien nicht eindeutig mit den Phasen des Verfahrens in Zusammenhang gebracht. b- Im Bewertungsbericht wurde nicht dargelegt, wie mit erklärten Interessenkonflikten umgegangen wurde. c- Der Auswahlausschuss hatte sich dafür entschieden, nicht alle veröffentlichten Auswahlkriterien zu bewerten. 	<p>Die Agentur entwickelte interne Leitlinien für die Einstellung von Führungskräften, um die festgestellten Schwachstellen zu beheben. Des Weiteren wurde auf der Website der EMA das Dokument Career at EMA veröffentlicht, das von den Bewerbern dort eingesehen werden kann.</p> <p>Es gibt eine neue Vorlage für den Bewertungsbericht, in dem Interessenkonflikte und der Umgang damit dokumentiert werden können.</p>	Abgeschlossen

Europäische Arzneimittel-Agentur (EMA)

Laufende Nummer	Jahr, aus dem die Bemerkung des Hofes stammte	Bemerkung des Hofes (Zusammenfassung)	Ergriffene Korrekturmaßnahmen und/oder sonstige relevante Entwicklungen (Zusammenfassung)	Stand der Bemerkung des Hofes (offen/abgeschlossen)
5	2021	Aufgrund einer zu hohen Veranschlagung des Auftragswerts setzte die EMA bei einem Vergabeverfahren die Anforderungen an die finanzielle und wirtschaftliche Leistungsfähigkeit verglichen mit den Vorgaben der Haushaltsordnung zu hoch an.	Die Agentur aktualisierte ihre internen Leitlinien für die Bewertung der finanziellen Leistungsfähigkeit der Bieter dadurch, dass sie genauer ausführte, welche Aspekte bei der Festlegung eines angemessenen Mindestumsatzes berücksichtigt werden sollten.	Abgeschlossen

Antwort der EMA

3.19.4. Die Europäische Arzneimittel-Agentur („die Agentur“ oder „EMA“) begrüßt das positive Prüfungsurteil des Hofes zur Zuverlässigkeit der Jahresrechnung für das Jahr 2022.

3.19.5. Das Problem mit den Räumlichkeiten in London ergab sich aufgrund der einseitigen Entscheidung des Vereinigten Königreichs, die Europäische Union zu verlassen. Anfänglich war dieser Punkt Teil der Verhandlungsposition der EU, wurde später jedoch fallengelassen. Daraufhin folgte die Agentur dem Ansatz der EU-Organe und bemühte sich um eine alternative Lösung. So hat sie im Einklang mit den von der EU-Haushaltsbehörde gesetzten Grenzen die Räumlichkeiten untervermietet. Die Agentur und ihr Verwaltungsrat befürchten, dass die Agentur, anstatt sich in vollem Umfang auf ihren Auftrag für den Schutz und die Förderung der öffentlichen Gesundheit zu konzentrieren, nun noch eine Gewerbeimmobilie in einem Drittland verwalten und hierfür Human- und finanzielle Ressourcen von ihren Aufgaben für die öffentliche Gesundheit der EU-Bürgerinnen und -Bürger abziehen muss. Diese Angelegenheit muss die Agentur und müssen somit die EU-Organe weitere 16 Jahre lang, bis 2039, im Auge behalten. Trotz ausgehandelter Garantiemaßnahmen ist die Untervermietungslösung nicht ohne Risiken, die sich durch die COVID-19-Krise noch verstärkt haben. Es ist daher notwendig, dieses Thema auf der geeigneten politischen Ebene zu behandeln und eine langfristige Lösung für die Agentur zu finden.

Die Agentur verfolgt die Entwicklung dieser Angelegenheit aufmerksam und kann ihre Beurteilungen künftig in Abhängigkeit von der weiteren Entwicklung anpassen.

Zum Zeitpunkt der Erstellung der endgültigen Jahresrechnung hatte der Untermieter alle vertraglichen Verpflichtungen bis zum 30. September 2023 erfüllt.

3.19.6. Die Agentur begrüßt das positive Prüfungsurteil des Hofes zur Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der der Jahresrechnung zugrunde liegenden Einnahmen.

3.19.7. Die Agentur begrüßt das positive Prüfungsurteil des Hofes zur Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der der Jahresrechnung zugrunde liegenden Zahlungen.

3.19.9. Verpflegungskosten sind von den Schulgebühren ausgeschlossen. Rechnungen, Zahlungsnachweise und die Aufschlüsselung der zusätzlichen Gebühren werden für jede Forderung überprüft, um sicherzustellen, dass nur erstattungsfähige Kosten in die Berechnung einbezogen werden. Die Agentur nimmt die Bemerkung des Hofes zur Kenntnis und wird Nachweise dafür vorlegen, dass die Kosten für Schulmahlzeiten von der Berechnung des Beitrags ausgenommen sind.

3.19.10. Das Inventar der Agentur wurde im Januar 2020 auf der Grundlage eines Vermögenswerteregisters erstellt, das von Parteien außerhalb der EMA zur Verfügung gestellt wurde. Die Genauigkeit dieses Registers wurde durch zyklische physische Kontrollen der gelieferten und in den Räumlichkeiten installierten Gegenstände kontinuierlich erhöht. Um ihre Prozesse kontinuierlich zu verbessern, wird die Agentur aktualisierte interne Leitlinien für

Europäische Arzneimittel-Agentur (EMA)

die Verwaltung ihres Inventars an Vermögenswerten herausgeben, einen risikobasierten Ansatz für die Kennzeichnung von Möbeln einführen und einen Plan für die fortlaufenden physischen Kontrollen veröffentlichen, um die Genauigkeit ihres Inventars kontinuierlich zu bestätigen.

3.19.11. Die Agentur ergreift Maßnahmen, um zu verhindern, dass derartige Fälle erneut auftreten.

3.20. Europäische Staatsanwaltschaft (EUSTa)

Einleitung

3.20.1. Die Europäische Staatsanwaltschaft ("EUSTa") mit Sitz in Luxemburg wurde durch die [Verordnung \(EU\) 2017/1939](#) errichtet, um Straftaten zum Nachteil der finanziellen Interessen der EU zu untersuchen und zu verfolgen. Derzeit beteiligen sich 22 EU-Mitgliedstaaten an der EUSTa. [Abbildung 3.20.1](#) enthält die wichtigsten Zahlenangaben zur EUSTa⁶⁴.

Abbildung 3.20.1 – Wichtigste Zahlenangaben zur EUSTa



* Die Angaben zum Haushalt basieren auf den im Haushaltsjahr insgesamt verfügbaren Mitteln für Zahlungen.

** Zum "Personal" zählen das EU-Statutspersonal (Beamte, Bedienstete auf Zeit und Vertragsbedienstete) sowie die abgeordneten nationalen Sachverständigen, nicht jedoch die Zeitarbeitskräfte und Berater.

Quelle: Jahresrechnungen der EUSTa für die Haushaltsjahre 2021 und 2022; Angaben zum Personalbestand von der EUSTa bereitgestellt.

Die EUSTa ist seit Juni 2021 finanziell autonom. Die Erhöhung des Personalbestands und der Haushaltsmittel resultiert aus dem Wachstum während der Anlaufphase der EUSTa sowie dem Umstand, dass ein Siebenmonatszeitraum des Jahres 2021 mit dem gesamten Jahr 2022 verglichen wird.

Ausführungen zur Zuverlässigkeitserklärung

3.20.2. Unser Prüfungsansatz, die Grundlage für unser Prüfungsurteil, die Verantwortlichkeiten des Managements der EUSTa und der für die Überwachung Verantwortlichen sowie die Verantwortlichkeiten des Prüfers für die Prüfung der Jahresrechnung und der zugrunde liegenden Vorgänge sind in Abschnitt 3.1 beschrieben. Die Unterschrift auf Seite 380 ist ein integraler Bestandteil des Prüfungsurteils.

⁶⁴ Weitere Informationen über Rolle und Tätigkeiten der EUSTa siehe www.eppo.europa.eu.

Dem Europäischen Parlament und dem Rat vorgelegte Zuverlässigkeitserklärung des Hofes – Vermerk des unabhängigen Abschlussprüfers

Prüfungsurteil

3.20.3. Wir haben

- a) die Jahresrechnung der Europäischen Staatsanwaltschaft ("EUStA") bestehend aus dem Jahresabschluss⁶⁵ und der Haushaltsrechnung der EUStA⁶⁶ für das am 31. Dezember 2022 endende Haushaltsjahr sowie
- b) die Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der dieser Jahresrechnung zugrunde liegenden Vorgänge

gemäß Artikel 287 des Vertrags über die Arbeitsweise der Europäischen Union (AEUV) geprüft.

Zuverlässigkeit der Rechnungsführung

Prüfungsurteil zur Zuverlässigkeit der Rechnungsführung

3.20.4. Nach unserer Beurteilung stellt die Jahresrechnung der EUStA für das am 31. Dezember 2022 endende Jahr die Vermögens- und Finanzlage der EUStA zum 31. Dezember 2022, die Ergebnisse ihrer Vorgänge und ihre Cashflows sowie die Veränderungen des Nettovermögens für das an diesem Stichtag endende Haushaltsjahr in Übereinstimmung mit ihren Finanzvorschriften und den vom Rechnungsführer der Kommission erlassenen Rechnungsführungsvorschriften, die auf international anerkannten Rechnungslegungsgrundsätzen für den öffentlichen Sektor basieren, in allen wesentlichen Belangen insgesamt sachgerecht dar.

⁶⁵ Der Jahresabschluss umfasst die Bilanz, die Ergebnisrechnung, die Kapitalflussrechnung, die Tabelle der Veränderungen des Nettovermögens sowie eine Zusammenfassung maßgeblicher Rechnungslegungsgrundsätze und sonstige Erläuterungen.

⁶⁶ Die Haushaltsrechnung umfasst die Übersichten, die sämtliche Einnahmen- und Ausgabenvorgänge zusammenfassen, sowie Erläuterungen.

Hervorhebung eines Sachverhalts

3.20.5. Wir weisen auf die Hintergrundinformationen zur vorläufigen Jahresrechnung der EUSTa hin, aus denen hervorgeht, dass sich die Vergleichsdaten für 2021 auf den Zeitraum vom 24. Juni 2021 bis zum 31. Dezember 2021 beziehen. Unser Prüfungsurteil bleibt von diesem Sachverhalt unberührt.

3.20.6. Wir weisen auf Erläuterung 2.1 zur Jahresrechnung der EUSTa hin, die Angaben zur unentgeltlichen Übertragung immaterieller Vermögenswerte von der Kommission auf die EUSTa enthält. Unser Prüfungsurteil bleibt von diesem Sachverhalt unberührt.

Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der der Jahresrechnung zugrunde liegenden Vorgänge

Einnahmen

Prüfungsurteil zur Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der der Jahresrechnung zugrunde liegenden Einnahmen

3.20.7. Nach unserer Beurteilung sind die der Jahresrechnung der EUSTa für das am 31. Dezember 2022 endende Haushaltsjahr zugrunde liegenden Einnahmen in allen wesentlichen Belangen rechtmäßig und ordnungsgemäß.

Zahlungen

Prüfungsurteil zur Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der der Jahresrechnung zugrunde liegenden Zahlungen

3.20.8. Nach unserer Beurteilung sind die der Jahresrechnung der EUSTa für das am 31. Dezember 2022 endende Haushaltsjahr zugrunde liegenden Zahlungen in allen wesentlichen Belangen rechtmäßig und ordnungsgemäß.

Weiterverfolgung von Bemerkungen aus Vorjahren

3.20.9. Der *Anhang* enthält einen Überblick über die aufgrund von Bemerkungen des Hofes aus Vorjahren ergriffenen Maßnahmen.

Anhang – Weiterverfolgung von Bemerkungen aus Vorjahren

Laufende Nummer	Jahr, aus dem die Bemerkung des Hofes stammte	Bemerkung des Hofes (Zusammenfassung)	Ergriffene Korrekturmaßnahmen und/oder sonstige relevante Entwicklungen (Zusammenfassung)	Stand der Bemerkung des Hofes (offen/abgeschlossen)
1	2021	Im Jahr 2021 wurden 21 % der Zahlungen der EUSTa verspätet geleistet. Ferner stützte sich die EUSTa für die Abwicklung der Zahlungen auf Zeitarbeitskräfte.	Der Anteil der verspäteten Zahlungen ging im Jahr 2022 auf 5 % zurück. Die EUSTa setzte für die Abwicklung von Zahlungen weiterhin Zeitarbeitskräfte ein.	Offen
2	2021	Die EUSTa hat noch keinen Mietvertrag für ihre Räumlichkeiten mit dem Aufnahmemitgliedstaat gemäß Artikel 3 Absatz 2 des Sitzabkommens unterzeichnet.	Der Mietvertrag wurde im Juli 2022 unterzeichnet.	Abgeschlossen
3	2021	Die EUSTa hat noch keine umfassenden internen Verfahren in Bezug auf ihre Organisationsstruktur und die Ex-ante-Kontrollen im Zusammenhang mit den operativen und finanziellen Aspekten ihrer Tätigkeit eingeführt.	Im Juni 2022 wurde ein internes Verfahren eingeführt, um das Problem zu beheben.	Abgeschlossen
4	2021	Die EUSTa hat noch keinen umfassenden Notfallplan angenommen.	Es wurde noch kein Notfallplan angenommen.	Offen

Europäische Staatsanwaltschaft (EUStA)

Laufende Nummer	Jahr, aus dem die Bemerkung des Hofes stammte	Bemerkung des Hofes (Zusammenfassung)	Ergriffene Korrekturmaßnahmen und/oder sonstige relevante Entwicklungen (Zusammenfassung)	Stand der Bemerkung des Hofes (offen/abgeschlossen)
5	2021	Bei einem Einstellungsverfahren fand der Hof keinen Nachweis dafür, dass die EUStA die Mindestpunktzahl festgelegt hatte, die die Bewerber erhalten mussten, um in die engere Wahl zu kommen, bevor sie die Bewerbungen prüfte.	Im Jahr 2022 führte die EUStA als gängige Praxis ein, dass im Rahmen von Einstellungsverfahren eine Mindestpunktzahl festzulegen ist.	Abgeschlossen

Europäische Staatsanwaltschaft (EUStA)

Antwort der EUStA

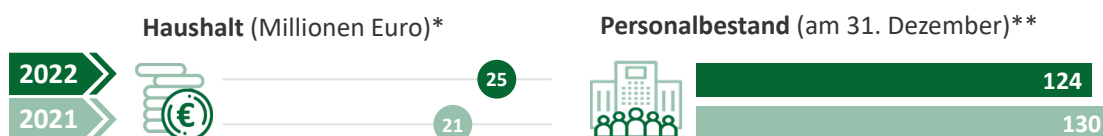
Die EuStA hat den Bericht des Hofes zur Kenntnis genommen.

3.21. Europäische Stiftung für Berufsbildung (ETF)

Einleitung

3.21.1. Die Europäische Stiftung für Berufsbildung ("ETF") mit Sitz in Turin wurde durch die [Verordnung \(EWG\) Nr. 1360/90](#), aufgehoben und ersetzt durch die [Verordnung \(EG\) Nr. 1339/2008](#), errichtet. Die ETF unterstützt die Nachbarländer der EU bei der Reform ihrer Bildungs- und Ausbildungssysteme. Dazu geht sie der Kommission bei der Durchführung verschiedener Berufsbildungsprogramme zur Hand. [Abbildung 3.21.1](#) enthält die wichtigsten Zahlenangaben zur ETF⁶⁷.

Abbildung 3.21.1 – Wichtigste Zahlenangaben zur ETF



* Die Angaben zum Haushalt basieren auf den im Haushaltsjahr insgesamt verfügbaren Mitteln für Zahlungen.

** Zum "Personal" zählen das EU-Statutspersonal (Beamte, Bedienstete auf Zeit und Vertragsbedienstete) sowie die abgeordneten nationalen Sachverständigen, nicht jedoch die Zeitarbeitskräfte und Berater.

Quelle: Jahresrechnungen der ETF für die Haushaltsjahre 2021 und 2022; Angaben zum Personalbestand von der ETF bereitgestellt.

Ausführungen zur Zuverlässigkeitserklärung

3.21.2. Unser Prüfungsansatz, die Grundlage für unser Prüfungsurteil, die Verantwortlichkeiten des Managements der ETF und der für die Überwachung Verantwortlichen sowie die Verantwortlichkeiten des Prüfers für die Prüfung der Jahresrechnung und der zugrunde liegenden Vorgänge sind in Abschnitt 3.1 beschrieben. Die Unterschrift auf Seite 380 ist ein integraler Bestandteil des Prüfungsurteils.

⁶⁷ Weitere Informationen über Rolle und Tätigkeiten der ETF siehe www.etf.europa.eu.

Dem Europäischen Parlament und dem Rat vorgelegte Zuverlässigkeitserklärung des Hofes – Vermerk des unabhängigen Abschlussprüfers

Prüfungsurteil

3.21.3. Wir haben

- a) die Jahresrechnung der Europäischen Stiftung für Berufsbildung ("ETF") bestehend aus dem Jahresabschluss⁶⁸ und der Haushaltsrechnung der ETF⁶⁹ für das am 31. Dezember 2022 endende Haushaltsjahr sowie
- b) die Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der dieser Jahresrechnung zugrunde liegenden Vorgänge

gemäß Artikel 287 des Vertrags über die Arbeitsweise der Europäischen Union (AEUV) geprüft.

Zuverlässigkeit der Rechnungsführung

Prüfungsurteil zur Zuverlässigkeit der Rechnungsführung

3.21.4. Nach unserer Beurteilung stellt die Jahresrechnung der ETF für das am 31. Dezember 2022 endende Jahr die Vermögens- und Finanzlage der ETF zum 31. Dezember 2022, die Ergebnisse ihrer Vorgänge und ihre Cashflows sowie die Veränderungen des Nettovermögens für das an diesem Stichtag endende Haushaltsjahr in Übereinstimmung mit ihren Finanzvorschriften und den vom Rechnungsführer der Kommission erlassenen Rechnungsführungsvorschriften, die auf international anerkannten Rechnungslegungsgrundsätzen für den öffentlichen Sektor basieren, in allen wesentlichen Belangen insgesamt sachgerecht dar.

⁶⁸ Der Jahresabschluss umfasst die Bilanz, die Ergebnisrechnung, die Kapitalflussrechnung, die Tabelle der Veränderungen des Nettovermögens sowie eine Zusammenfassung maßgeblicher Rechnungslegungsgrundsätze und sonstige Erläuterungen.

⁶⁹ Die Haushaltsrechnung umfasst die Übersichten, die sämtliche Einnahmen- und Ausgabenvorgänge zusammenfassen, sowie Erläuterungen.

Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der der Jahresrechnung zugrunde liegenden Vorgänge

Einnahmen

Prüfungsurteil zur Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der der Jahresrechnung zugrunde liegenden Einnahmen

3.21.5. Nach unserer Beurteilung sind die der Jahresrechnung der ETF für das am 31. Dezember 2022 endende Haushaltsjahr zugrunde liegenden Einnahmen in allen wesentlichen Belangen rechtmäßig und ordnungsgemäß.

Zahlungen

Prüfungsurteil zur Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der der Jahresrechnung zugrunde liegenden Zahlungen

3.21.6. Nach unserer Beurteilung sind die der Jahresrechnung der ETF für das am 31. Dezember 2022 endende Haushaltsjahr zugrunde liegenden Zahlungen in allen wesentlichen Belangen rechtmäßig und ordnungsgemäß.

3.21.7. Die folgenden Bemerkungen stellen das Prüfungsurteil des Hofes nicht infrage.

Bemerkungen zur Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der Vorgänge

3.21.8. Der Hof prüfte die Vergabe eines Rahmenvertrags über die Erbringung von Dienstleistungen im Zusammenhang mit der Verwaltung von Inhalten ("*Content Support*") in Höhe von 1 Million Euro nach Durchführung eines im Jahr 2021 eingeleiteten offenen Verfahrens.

Zum Nachweis ihrer wirtschaftlichen und finanziellen Leistungsfähigkeit mussten die Bieter abgeschlossene und unterzeichnete Jahresrechnungen vorlegen, die einen Umsatz von mindestens 250 000 Euro in den letzten beiden Geschäftsjahren (d. h. 2019 und 2020) belegten.

Europäische Stiftung für Berufsbildung (ETF)

Der Hof stellte fest, dass der Umsatz des erfolgreichen Bieters im Jahr 2019 den erforderlichen Schwellenwert nicht erreicht hatte. Die ETF beschloss jedoch, den Bieter nicht abzulehnen, da aus der vorläufigen Jahresrechnung 2021 ein höherer Umsatz hervorging.

Dadurch, dass sie die vorläufige Jahresrechnung für 2021 als Ersatz für die endgültige Jahresrechnung für 2019 als Nachweis der wirtschaftlichen und finanziellen Leistungsfähigkeit des Bieters akzeptierte, wich die ETF von den technischen Spezifikationen ab. Der Hof gelangt daher zu dem Schluss, dass das Evaluierungsverfahren und der daraus hervorgehende Vertrag sowie alle damit verbundenen Zahlungen, die sich im Jahr 2022 auf 100 100 Euro beliefen, vorschriftswidrig sind.

3.21.9. In einem weiteren offenen Vergabeverfahren für Unterstützungsdienste im Land in Höhe von 4 Millionen Euro wurde die finanzielle und wirtschaftliche Leistungsfähigkeit der Bieter mit Hilfe von zwei Kriterien bewertet: 1. stabile finanzielle Lage, die anhand einer Reihe von Parametern, einschließlich eines positiven Nettogewinns, nachgewiesen wird; 2. ein Jahresumsatz von mindestens 1 Million Euro in den letzten beiden Geschäftsjahren.

Die ETF vergab den Auftrag an ein Konsortium aus fünf nichtgewerblichen Einrichtungen, obwohl kein Mitglied des Konsortiums in den letzten zwei Jahren Gewinne gemeldet hatte. Darüber hinaus entschied die ETF, die Umsatzanforderung – die der erfolgreiche Bieter nicht erfüllte – als nicht auf nichtgewerbliche Einrichtungen anwendbar zu betrachten.

Der Hof gelangt zu dem Schluss, dass die ETF die Eignungskriterien nicht korrekt anwendete und die wirtschaftliche und finanzielle Leistungsfähigkeit des erfolgreichen Bieters nicht nachgewiesen wurde. Das Evaluierungsverfahren und der daraus hervorgehende Vertrag sowie alle damit verbundenen Zahlungen, die sich im Jahr 2022 auf 70 500 Euro beliefen, sind daher vorschriftswidrig.

Weiterverfolgung von Bemerkungen aus Vorjahren

3.21.10. Der *Anhang* enthält einen Überblick über die aufgrund von Bemerkungen des Hofes aus Vorjahren ergriffenen Maßnahmen.

Anhang – Weiterverfolgung von Bemerkungen aus Vorjahren

Laufende Nummer	Jahr, aus dem die Bemerkung des Hofes stammte	Bemerkung des Hofes (Zusammenfassung)	Ergriffene Korrekturmaßnahmen und/oder sonstige relevante Entwicklungen (Zusammenfassung)	Stand der Bemerkung des Hofes (offen/abgeschlossen)
1	2018	Bei einem Vergabeverfahren im Hinblick auf die Nutzung der Dienste eines Leiharbeitsunternehmens wandte die ETF Zuschlagskriterien an, die vornehmlich aus Preiselementen bestanden, die nicht dem Wettbewerb unterliegen. Die ETF sollte Zuschlagskriterien anwenden, die auf Preiselemente ausgerichtet sind, die dem Wettbewerb unterliegen.	Der betreffende Vertrag lief im Juni 2023 aus.	Offen

Antwort der ETF

3.21.8. Die ETF nimmt die Bemerkung des Hofes zur Kenntnis und weist darauf hin, dass der Zweck der vorgenommenen Evaluierung darin bestand, die allgemeine finanzielle Leistungsfähigkeit des für die Vergabe vorgeschlagenen Bieters zu beurteilen. Da sich keine potenziellen Risiken ergaben, wurde beschlossen, den Auftrag an den Bieter mit dem besten Preis-Leistungs-Verhältnis zu vergeben. Infolge der Bemerkung des Hofes wird die ETF ihre Methodik vereinfachen. Diese wird weiterhin für die Bewertung der finanziellen Zuverlässigkeit der Auftragnehmer herangezogen, sie wird jedoch stärker an die aktuelle Finanzlage (nach Pandemie und Krieg) angepasst.

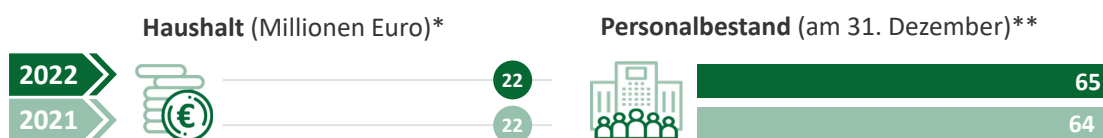
3.21.9. Die ETF nimmt die Bemerkung des Hofes zur Kenntnis. Die ETF möchte jedoch darauf hinweisen, dass ihr Mandat eine Zusammenarbeit mit den ETF-Partnerländern beinhaltet. Daher zielte das betreffende Vergabeverfahren, das mit einem Projekt mit zusätzlichen Zuschüssen verbunden war, auf die Entwicklung des Humankapitals in Zentralasien ab und umfasste potenziell die Beteiligung lokaler nichtgewerblicher Anbieter aus dem Entwicklungs- und Hilfesektor. Infolge der Bemerkung des Hofes wird die ETF die Gespräche mit den zuständigen Kommissionsdienststellen über mögliche alternative Methoden zur Durchführung der Tätigkeiten in ihren Partnerländern fortsetzen. Parallel dazu wird die ETF ihre Methodik zur finanziellen Bewertung vereinfachen, um diese gegebenenfalls auf den Nicht-EU-Markt auszurichten.

3.22. Europäische Agentur für Sicherheit und Gesundheitsschutz am Arbeitsplatz (EU-OSHA)

Einleitung

3.22.1. Die Europäische Agentur für Sicherheit und Gesundheitsschutz am Arbeitsplatz ("EU-OSHA") mit Sitz in Bilbao wurde durch die [Verordnung \(EG\) Nr. 2062/94](#), aufgehoben und ersetzt durch die [Verordnung \(EU\) 2019/126](#), errichtet. Zu den Aufgaben der EU-OSHA gehört neben der Erhebung und Verbreitung von Informationen über die nationalen und EU-Prioritäten im Bereich der Sicherheit und des Gesundheitsschutzes am Arbeitsplatz die Unterstützung von an Politikgestaltung und -umsetzung beteiligten nationalen und EU-Einrichtungen. [Abbildung 3.22.1](#) enthält die wichtigsten Zahlenangaben zur EU-OSHA⁷⁰.

Abbildung 3.22.1 – Wichtigste Zahlenangaben zur EU-OSHA



* Die Angaben zum Haushalt basieren auf den im Haushaltsjahr insgesamt verfügbaren Mitteln für Zahlungen.

** Zum "Personal" zählen das EU-Statutspersonal (Beamte, Bedienstete auf Zeit und Vertragsbedienstete) sowie die abgeordneten nationalen Sachverständigen, nicht jedoch die Zeitarbeitskräfte und Berater.

Quelle: Jahresrechnungen der EU-OSHA für die Haushaltsjahre 2021 und 2022; Angaben zum Personalbestand von der EU-OSHA bereitgestellt.

Ausführungen zur Zuverlässigkeitserklärung

3.22.2. Unser Prüfungsansatz, die Grundlage für unser Prüfungsurteil, die Verantwortlichkeiten des Managements der EU-OSHA und der für die Überwachung Verantwortlichen sowie die Verantwortlichkeiten des Prüfers für die Prüfung der

⁷⁰ Weitere Informationen über Rolle und Tätigkeiten der EU-OSHA siehe www.osha.europa.eu.

Europäische Agentur für Sicherheit und Gesundheitsschutz am Arbeitsplatz (EU-OSHA)

Jahresrechnung und der zugrunde liegenden Vorgänge sind in Abschnitt 3.1 beschrieben. Die Unterschrift auf Seite 380 ist ein integraler Bestandteil des Prüfungsurteils.

Dem Europäischen Parlament und dem Rat vorgelegte Zuverlässigkeitserklärung des Hofes – Vermerk des unabhängigen Abschlussprüfers

Prüfungsurteil

3.22.3. Wir haben

- a) die Jahresrechnung der Europäischen Agentur für Sicherheit und Gesundheitsschutz am Arbeitsplatz (EU-OSHA) bestehend aus dem Jahresabschluss⁷¹ und der Haushaltsrechnung der EU-OSHA⁷² für das am 31. Dezember 2022 endende Haushaltsjahr sowie
- b) die Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der dieser Jahresrechnung zugrunde liegenden Vorgänge

gemäß Artikel 287 des Vertrags über die Arbeitsweise der Europäischen Union (AEUV) geprüft.

Zuverlässigkeit der Rechnungsführung

Prüfungsurteil zur Zuverlässigkeit der Rechnungsführung

3.22.4. Nach unserer Beurteilung stellt die Jahresrechnung der EU-OSHA für das am 31. Dezember 2022 endende Jahr die Vermögens- und Finanzlage der EU-OSHA zum 31. Dezember 2022, die Ergebnisse ihrer Vorgänge und ihre Cashflows sowie die Veränderungen des Nettovermögens für das an diesem Stichtag endende Haushaltsjahr in

⁷¹ Der Jahresabschluss umfasst die Bilanz, die Ergebnisrechnung, die Kapitalflussrechnung, die Tabelle der Veränderungen des Nettovermögens sowie eine Zusammenfassung maßgeblicher Rechnungslegungsgrundsätze und sonstige Erläuterungen.

⁷² Die Haushaltsrechnung umfasst die Übersichten, die sämtliche Einnahmen- und Ausgabenvorgänge zusammenfassen, sowie Erläuterungen.

Europäische Agentur für Sicherheit und Gesundheitsschutz am Arbeitsplatz (EU-OSHA)

Übereinstimmung mit ihren Finanzvorschriften und den vom Rechnungsführer der Kommission erlassenen Rechnungsführungsvorschriften, die auf international anerkannten Rechnungslegungsgrundsätzen für den öffentlichen Sektor basieren, in allen wesentlichen Belangen insgesamt sachgerecht dar.

Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der der Jahresrechnung zugrunde liegenden Vorgänge

Einnahmen

Prüfungsurteil zur Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der der Jahresrechnung zugrunde liegenden Einnahmen

3.22.5. Nach unserer Beurteilung sind die der Jahresrechnung der EU-OSHA für das am 31. Dezember 2022 endende Haushaltsjahr zugrunde liegenden Einnahmen in allen wesentlichen Belangen rechtmäßig und ordnungsgemäß.

Zahlungen

Prüfungsurteil zur Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der der Jahresrechnung zugrunde liegenden Zahlungen

3.22.6. Nach unserer Beurteilung sind die der Jahresrechnung der EU-OSHA für das am 31. Dezember 2022 endende Haushaltsjahr zugrunde liegenden Zahlungen in allen wesentlichen Belangen rechtmäßig und ordnungsgemäß.

3.22.7. Die folgenden Bemerkungen stellen das Prüfungsurteil des Hofes nicht infrage.

Bemerkungen zur Haushaltsführung

3.22.8. Die EU-OSHA übertrug acht vorläufige Mittelbindungen in Höhe von 533 676 Euro von 2022 auf 2023. Solche Mittelübertragungen sind gemäß Artikel 12 Absatz 6 der Finanzregelung der EU-OSHA zulässig, wenn am Ende des Jahres eine rechtliche Verpflichtung (z. B. ein unterzeichneter Vertrag) vorliegt. Bis zum 31. Dezember 2022 hatte die EU-OSHA jedoch keine Verträge in Höhe dieser vorläufigen Mittelbindungen von 109 256 Euro

Europäische Agentur für Sicherheit und Gesundheitsschutz am Arbeitsplatz (EU-OSHA)

unterzeichnet. Daher hätten die Mittelbindungen in Höhe von 109 256 Euro aufgehoben werden müssen, anstatt auf 2023 übertragen zu werden.

Weiterverfolgung von Bemerkungen aus Vorjahren

3.22.9. Der *Anhang* enthält einen Überblick über die aufgrund von Bemerkungen des Hofes aus Vorjahren ergriffenen Maßnahmen.

Anhang – Weiterverfolgung von Bemerkungen aus Vorjahren

Laufende Nummer	Jahr, aus dem die Bemerkung des Hofes stammte	Bemerkung des Hofes (Zusammenfassung)	Ergriffene Korrekturmaßnahmen und/oder sonstige relevante Entwicklungen (Zusammenfassung)	Stand der Bemerkung des Hofes (offen/abgeschlossen)
1	2021	Bei einem offenen Vergabeverfahren stellte der Hof fest, dass die Mitglieder des Bewertungsausschusses die Erklärung über das Nichtvorliegen von Interessenkonflikten erst nach der Zuschlagserteilung unterzeichnet hatten.	Für Verfahren, bei denen ein Vergabeausschuss benannt werden soll, verwendet die EU-OSHA nun Tools zur elektronischen Auftragsvergabe, mit denen sichergestellt wird, dass die Erklärungen über das Nichtvorliegen von Interessenkonflikten rechtzeitig unterzeichnet werden.	Abgeschlossen

Europäische Agentur für Sicherheit und Gesundheitsschutz am Arbeitsplatz (EU-OSHA)

Antwort der EU-OSHA

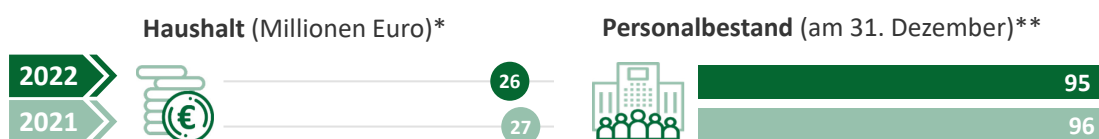
Die Agentur nimmt den Bericht des Hofes zur Kenntnis.

3.23. Europäische Stiftung zur Verbesserung der Lebens- und Arbeitsbedingungen (Eurofound)

Einleitung

3.23.1. Die Europäische Stiftung zur Verbesserung der Lebens- und Arbeitsbedingungen ("Eurofound") mit Sitz in Dublin wurde durch die [Verordnung \(EWG\) Nr. 1365/75](#) des Rates, aufgehoben und ersetzt durch die [Verordnung \(EU\) 2019/127](#), errichtet. Die Eurofound hat die Aufgabe, durch die Förderung und Verbreitung von entsprechenden Kenntnissen zur Konzipierung und Schaffung besserer Lebens- und Arbeitsbedingungen in der EU beizutragen. [Abbildung 3.23.1](#) enthält die wichtigsten Zahlenangaben zur Eurofound⁷³.

Abbildung 3.23.1 – Wichtigste Zahlenangaben zur Eurofound



* Die Angaben zum Haushalt basieren auf den im Haushaltsjahr insgesamt verfügbaren Mitteln für Zahlungen.

** Zum "Personal" zählen das EU-Statutspersonal (Beamte, Bedienstete auf Zeit und Vertragsbedienstete) sowie die abgeordneten nationalen Sachverständigen, nicht jedoch die Zeitarbeitskräfte und Berater.

Quelle: Jahresrechnungen der Eurofound für die Haushaltsjahre 2021 und 2022; Angaben zum Personalbestand von der Eurofound bereitgestellt.

Ausführungen zur Zuverlässigkeitserklärung

3.23.2. Unser Prüfungsansatz, die Grundlage für unser Prüfungsurteil, die Verantwortlichkeiten des Managements der Eurofound und der für die Überwachung Verantwortlichen sowie die Verantwortlichkeiten des Prüfers für die Prüfung der Jahresrechnung und der zugrunde liegenden Vorgänge sind in Abschnitt 3.1 beschrieben. Die Unterschrift auf Seite 380 ist ein integraler Bestandteil des Prüfungsurteils.

⁷³ Weitere Informationen über Rolle und Tätigkeiten der Eurofound siehe www.eurofound.europa.eu.

Dem Europäischen Parlament und dem Rat vorgelegte Zuverlässigkeitserklärung des Hofes – Vermerk des unabhängigen Abschlussprüfers

Prüfungsurteil

3.23.3. Wir haben

- a) die Jahresrechnung der Europäischen Stiftung zur Verbesserung der Lebens- und Arbeitsbedingungen ("Eurofound") bestehend aus dem Jahresabschluss⁷⁴ und der Haushaltsrechnung der Eurofound⁷⁵ für das am 31. Dezember 2022 endende Haushaltsjahr sowie
- b) die Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der dieser Jahresrechnung zugrunde liegenden Vorgänge

gemäß Artikel 287 des Vertrags über die Arbeitsweise der Europäischen Union (AEUV) geprüft.

Zuverlässigkeit der Rechnungsführung

Prüfungsurteil zur Zuverlässigkeit der Rechnungsführung

3.23.4. Nach unserer Beurteilung stellt die Jahresrechnung der Eurofound für das am 31. Dezember 2022 endende Jahr die Vermögens- und Finanzlage der Eurofound zum 31. Dezember 2022, die Ergebnisse ihrer Vorgänge und ihre Cashflows sowie die Veränderungen des Nettovermögens für das an diesem Stichtag endende Haushaltsjahr in Übereinstimmung mit ihren Finanzvorschriften und den vom Rechnungsführer der Kommission erlassenen Rechnungsführungsvorschriften, die auf international anerkannten Rechnungslegungsgrundsätzen für den öffentlichen Sektor basieren, in allen wesentlichen Belangen insgesamt sachgerecht dar.

⁷⁴ Der Jahresabschluss umfasst die Bilanz, die Ergebnisrechnung, die Kapitalflussrechnung, die Tabelle der Veränderungen des Nettovermögens sowie eine Zusammenfassung maßgeblicher Rechnungslegungsgrundsätze und sonstige Erläuterungen.

⁷⁵ Die Haushaltsrechnung umfasst die Übersichten, die sämtliche Einnahmen- und Ausgabenvorgänge zusammenfassen, sowie Erläuterungen.

Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der der Jahresrechnung zugrunde liegenden Vorgänge

Einnahmen

Prüfungsurteil zur Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der der Jahresrechnung zugrunde liegenden Einnahmen

3.23.5. Nach unserer Beurteilung sind die der Jahresrechnung der Eurofound für das am 31. Dezember 2022 endende Haushaltsjahr zugrunde liegenden Einnahmen in allen wesentlichen Belangen rechtmäßig und ordnungsgemäß.

Zahlungen

Prüfungsurteil zur Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der der Jahresrechnung zugrunde liegenden Zahlungen

3.23.6. Nach unserer Beurteilung sind die der Jahresrechnung der Eurofound für das am 31. Dezember 2022 endende Haushaltsjahr zugrunde liegenden Zahlungen in allen wesentlichen Belangen rechtmäßig und ordnungsgemäß.

3.23.7. Die folgenden Bemerkungen stellen das Prüfungsurteil des Hofes nicht infrage.

Bemerkungen zu den Verwaltungs- und Kontrollsystemen

3.23.8. In einem Vergabeverfahren für Netzwerkdienste nutzte die Eurofound die fachlichen und sprachlichen Kenntnisse der Teammitglieder als Zuschlagskriterium. Diese Kenntnisse gehören jedoch zu den Eignungskriterien (d. h. zur technischen Leistungsfähigkeit des Bieters). Das Fehlen einer klaren Unterscheidung zwischen Eignungskriterien zur Evaluierung der Bieter und Zuschlagskriterien zur Evaluierung der Angebote selbst stellt einen Verstoß gegen Artikel 167 der Haushaltsordnung dar.

3.23.9. Der Hof stellte Schwachstellen in Bezug auf das Praktikumsprogramm der Eurofound fest. Erstens wurden die Bestimmungen über das Praktikumsprogramm zwar auf der Website der Eurofound veröffentlicht. Sie waren jedoch nicht förmlich angenommen

Europäische Stiftung zur Verbesserung der Lebens- und Arbeitsbedingungen (Eurofound)

worden. Zweitens hatte die Eurofound im Jahr 2022 entgegen diesen Vorschriften die Vergütung der Praktikanten nicht im Einklang mit den Änderungen der von der Kommission gezahlten Referenzvergütungssätze und des Berichtigungskoeffizienten für Irland aktualisiert. Daher zahlte die Eurofound den 16 betroffenen Praktikanten im Jahr 2022 insgesamt 3 330 Euro weniger als vorgeschrieben. Dies stellt eine Schwachstelle im internen Kontrollsystem dar und setzt die Eurofound Reputationsrisiken sowie finanziellen und rechtlichen Risiken aus.

Weiterverfolgung von Bemerkungen aus Vorjahren

3.23.10. Der *Anhang* enthält einen Überblick über die aufgrund von Bemerkungen des Hofes aus Vorjahren ergriffenen Maßnahmen.

Anhang – Weiterverfolgung von Bemerkungen aus Vorjahren

Laufende Nummer	Jahr, aus dem die Bemerkung des Hofes stammte	Bemerkung des Hofes (Zusammenfassung)	Ergriffene Korrekturmaßnahmen und/oder sonstige relevante Entwicklungen (Zusammenfassung)	Stand der Bemerkung des Hofes (offen/abgeschlossen)
1	2019	Die Auftragsvergabe für die Stromversorgung war vorschriftswidrig. Infolgedessen sind alle Zahlungen auf der Grundlage dieses Vertrags vorschriftswidrig.	Der zugrunde liegende Vertrag lief im Juni 2021 aus.	Abgeschlossen

Antwort der Eurofound

3.23.8. Es wird eingeräumt, dass die Unterscheidung zwischen Auswahl- und Zuschlagskriterien in der genannten Ausschreibung deutlicher hätte dargestellt werden können.

Das Ergebnis des Verfahrens wurde dadurch jedoch in keiner Weise beeinflusst.

Um die Unterscheidung in Zukunft deutlicher darzustellen, wurden die Vorlagen für Ausschreibungen entsprechend geändert.

3.23.9. Die fehlende Unterschrift auf den veröffentlichten Regeln war ein administratives Versehen bei ansonsten transparent kommunizierten Regeln.

Es wurde davon ausgegangen, dass die Praktikantenvergütung nicht automatisch aktualisiert wird, da Änderungen des Gehalts und der Koeffizienten immer rückwirkend wirksam werden. Dies könnte zu Schwierigkeiten führen, wenn Gelder von Praktikanten zurückgefordert werden müssen, die ihr Praktikum in der Zwischenzeit bereits beendet haben.

Folglich wird in den Regeln für 2023 ein absoluter Betrag für die Vergütung festgelegt, anstatt sie an die Vergütung der Praktikanten der Kommission zu knüpfen.

Die Anpassungen wurden den Praktikanten ab Oktober 2022 ausgezahlt.

3.24. Agentur der Europäischen Union für justizielle Zusammenarbeit in Strafsachen (Eurojust)

Einleitung

3.24.1. Die Agentur der Europäischen Union für justizielle Zusammenarbeit in Strafsachen ("Eurojust") mit Sitz in Den Haag wurde durch die [Verordnung \(EU\) 2018/1727](#) errichtet. Sie ersetzt ein ebenfalls als "Eurojust" bezeichnetes Gremium, das 2002 errichtet wurde. Die Eurojust hat den Auftrag, durch eine bessere Koordinierung grenzüberschreitender Ermittlungen und Strafverfolgungsmaßnahmen die schwere organisierte Kriminalität zu bekämpfen. Die Eurojust ist ebenfalls befugt, Beweismittel im Zusammenhang mit Kriegsverbrechen zu sammeln, zu sichern und weiterzugeben. [Abbildung 3.24.1](#) enthält die wichtigsten Zahlenangaben zur Eurojust⁷⁶.

Abbildung 3.24.1 – Wichtigste Zahlenangaben zur Eurojust



* Die Angaben zum Haushalt basieren auf den im Haushaltsjahr insgesamt verfügbaren Mitteln für Zahlungen.

** Zum "Personal" zählen das EU-Statutspersonal (Beamte, Bedienstete auf Zeit und Vertragsbedienstete) sowie die abgeordneten nationalen Sachverständigen, nicht jedoch die Zeitarbeitskräfte und Berater.

Quelle: Jahresrechnungen der Eurojust für die Haushaltsjahre 2021 und 2022; Angaben zum Personalbestand von der Eurojust bereitgestellt.

Ausführungen zur Zuverlässigkeitserklärung

3.24.2. Unser Prüfungsansatz, die Grundlage für unser Prüfungsurteil, die Verantwortlichkeiten des Managements der Eurojust und der für die Überwachung Verantwortlichen sowie die Verantwortlichkeiten des Prüfers für die Prüfung der

⁷⁶ Weitere Informationen über Rolle und Tätigkeiten der Eurojust siehe www.eurojust.europa.eu.

Agentur der Europäischen Union für justizielle Zusammenarbeit in Strafsachen (Eurojust)

Jahresrechnung und der zugrunde liegenden Vorgänge sind in Abschnitt 3.1 beschrieben. Die Unterschrift auf Seite 380 ist ein integraler Bestandteil des Prüfungsurteils.

Dem Europäischen Parlament und dem Rat vorgelegte Zuverlässigkeitserklärung des Hofes – Vermerk des unabhängigen Abschlussprüfers

Prüfungsurteil

3.24.3. Wir haben

- a) die Jahresrechnung der Agentur der Europäischen Union für justizielle Zusammenarbeit in Strafsachen ("Eurojust") bestehend aus dem Jahresabschluss⁷⁷ und der Haushaltsrechnung der Eurojust⁷⁸ für das am 31. Dezember 2022 endende Haushaltsjahr sowie
- b) die Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der dieser Jahresrechnung zugrunde liegenden Vorgänge

gemäß Artikel 287 des Vertrags über die Arbeitsweise der Europäischen Union (AEUV) geprüft.

Zuverlässigkeit der Rechnungsführung

Prüfungsurteil zur Zuverlässigkeit der Rechnungsführung

3.24.4. Nach unserer Beurteilung stellt die Jahresrechnung der Eurojust für das am 31. Dezember 2022 endende Jahr die Vermögens- und Finanzlage der Eurojust zum 31. Dezember 2022, die Ergebnisse ihrer Vorgänge und ihre Cashflows sowie die Veränderungen des Nettovermögens für das an diesem Stichtag endende Haushaltsjahr in

⁷⁷ Der Jahresabschluss umfasst die Bilanz, die Ergebnisrechnung, die Kapitalflussrechnung, die Tabelle der Veränderungen des Nettovermögens sowie eine Zusammenfassung maßgeblicher Rechnungslegungsgrundsätze und sonstige Erläuterungen.

⁷⁸ Die Haushaltsrechnung umfasst die Übersichten, die sämtliche Einnahmen- und Ausgabenvorgänge zusammenfassen, sowie Erläuterungen.

Agentur der Europäischen Union für justizielle Zusammenarbeit in Strafsachen (Eurojust)

Übereinstimmung mit ihren Finanzvorschriften und den vom Rechnungsführer der Kommission erlassenen Rechnungsführungsvorschriften, die auf international anerkannten Rechnungslegungsgrundsätzen für den öffentlichen Sektor basieren, in allen wesentlichen Belangen insgesamt sachgerecht dar.

Hervorhebung eines Sachverhalts

3.24.5. Wir weisen auf Erläuterung 6.10 zur Jahresrechnung 2022 hin, in der die Einführung von SUMMA, einem neuen Haushalts-, Rechnungsführungs- und Finanzsystem, als Pilotprojekt für die Entwicklung eines entsprechenden Systems für die Europäische Kommission beschrieben ist. Unser Prüfungsurteil ist im Hinblick auf diesen Sachverhalt nicht eingeschränkt.

Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der der Jahresrechnung zugrunde liegenden Vorgänge

Einnahmen

Prüfungsurteil zur Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der der Jahresrechnung zugrunde liegenden Einnahmen

3.24.6. Nach unserer Beurteilung sind die der Jahresrechnung der Eurojust für das am 31. Dezember 2022 endende Haushaltsjahr zugrunde liegenden Einnahmen in allen wesentlichen Belangen rechtmäßig und ordnungsgemäß.

Zahlungen

Prüfungsurteil zur Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der der Jahresrechnung zugrunde liegenden Zahlungen

3.24.7. Nach unserer Beurteilung sind die der Jahresrechnung der Eurojust für das am 31. Dezember 2022 endende Haushaltsjahr zugrunde liegenden Zahlungen in allen wesentlichen Belangen rechtmäßig und ordnungsgemäß.

3.24.8. Die folgenden Bemerkungen stellen das Prüfungsurteil des Hofes nicht infrage.

Agentur der Europäischen Union für justizielle Zusammenarbeit in Strafsachen (Eurojust)

Bemerkungen zur Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der Vorgänge

3.24.9. In seinem [Bericht über die Agenturen der EU für das Haushaltsjahr 2020](#) (Ziffer 3.27.9) gelangte der Hof zu dem Schluss, dass ein Rahmenvertrag für das Leasing von Fahrzeugen mit einem einzigen Wirtschaftsbeteiligten für die Beschaffenheit der benötigten Dienstleistungen ungeeignet war. Der als Ergebnis des Verfahrens vergebene Einzelvertrag sowie alle damit verbundenen Zahlungen waren daher vorschriftswidrig. Im Jahr 2022 zahlte die Eurojust im Rahmen dieses Vertrags 59 281 Euro.

Bemerkungen zu den Verwaltungs- und Kontrollsystemen

3.24.10. Die Kommission hat beschlossen, ihr zentrales Haushalts- und Rechnungsführungssystem ABAC bis zum 1. Januar 2025 durch ein neues System namens SUMMA zu ersetzen. Im Dezember 2018 forderte die GD Haushalt die Eurojust auf, sich zusammen mit zwei weiteren Agenturen (CINEA und ERA) an der Entwicklung von SUMMA als Pilotprojekt zu beteiligen. Seit dem Haushaltsjahr 2022 nutzt die Eurojust SUMMA für die Verwaltung ihres Haushalts.

Die Eurojust passte ihre Risikomanagement- und Kontrollstrategie nicht so an, dass auch Risiken im Zusammenhang mit der Einführung des Systems SUMMA abgedeckt worden wären; dies verstößt gegen Artikel 36 Absatz 4 Buchstabe a der Haushaltsordnung. Darüber hinaus passte die Eurojust weder ihre Finanzkreisläufe noch ihre Strategie für Ex-ante- und Ex-post-Kontrollen an die durch die Einführung von SUMMA verursachten Veränderungen an.

Die GD Haushalt verwaltet das Nutzerverwaltungssystem von SUMMA für die Eurojust und erteilt oder entzieht den SUMMA-Nutzern auf der Grundlage der von der Eurojust bereitgestellten Informationen Rechte. Dieser Prozess wurde noch nicht formell strukturiert. Die Eurojust unterzieht die den einzelnen Nutzern erteilten Rechte auch keiner gesonderten Prüfung. Dies birgt das Risiko, dass die Benutzerrollen in SUMMA möglicherweise nicht, wie in Artikel 36 Absatz 3 Buchstabe a der Haushaltsordnung vorgeschrieben, korrekt zugewiesen und aktualisiert werden. SUMMA verfügt auch noch nicht über ein geeignetes Nutzerprofil für Prüfer.

Bemerkungen zur Haushaltsführung

3.24.11. Aus den Daten der Eurojust geht hervor, dass die Eurojust im Jahr 2022 bei 1 222 der insgesamt 2 308 Zahlungen (52,9 %) die in Artikel 116 der Haushaltsordnung festgelegten Fristen nicht einhielt. In 720 aller Fälle (31,5 %) waren die Zahlungen mehr als 30 Tage verspätet. Durch diese Schwachstelle, die die Eurojust auf die Einführung von SUMMA

Agentur der Europäischen Union für justizielle Zusammenarbeit in Strafsachen (Eurojust)

zurückführt, wird die Eurojust finanziellen Risiken und Reputationsrisiken ausgesetzt. Die Schwachstelle steht außerdem im Widerspruch zum Grundsatz der Wirtschaftlichkeit.

Weiterverfolgung von Bemerkungen aus Vorjahren

3.24.12. Der *Anhang* enthält einen Überblick über die aufgrund von Bemerkungen des Hofes aus Vorjahren ergriffenen Maßnahmen.

Anhang – Weiterverfolgung von Bemerkungen aus Vorjahren

Laufende Nummer	Jahr, aus dem die Bemerkung des Hofes stammte	Bemerkung des Hofes (Zusammenfassung)	Ergriffene Korrekturmaßnahmen und/oder sonstige relevante Entwicklungen (Zusammenfassung)	Stand der Bemerkung des Hofes (offen/abgeschlossen)
1	2020	In seinem Bericht für das Haushaltsjahr 2020 gelangte der Hof zu dem Schluss, dass ein Vergabeverfahren für das Leasing von Fahrzeugen vorschriftswidrig war. Infolgedessen sind alle Zahlungen, die auf der Grundlage dieses Rahmenvertrags geleistet wurden, vorschriftswidrig.	Die Eurojust hat auf der Grundlage dieses Rahmenvertrags keine weiteren Einzelverträge geschlossen. Der Vertrag läuft 2024 aus.	Offen

Antwort der Eurojust

3.24.10. Die Agentur hat SUMMA nicht als Risiko für 2022 registriert, da sie nicht die Absicht hatte, das System in Betrieb zu nehmen. Dies wurde für 2023 korrigiert. Da sich SUMMA noch in der Pilotphase befindet, hat die Agentur ihre Finanzkreisläufe und die Strategie der Ex-ante- und Ex-post-Kontrollen nicht angepasst.

Bei der Einführung von SUMMA beantragte Eurojust Zugangsrechte auf der Grundlage der im ABAC-System eingerichteten Rechte. Die Nutzerrechte wurden übernommen und es wurden keine weiteren Änderungen vorgenommen.

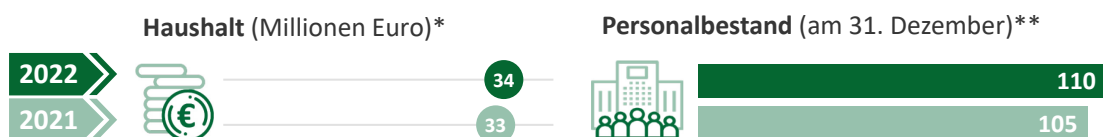
3.24.11. Der allgemeine Grund für den Anstieg der verspäteten Zahlungen im Jahr 2022 liegt darin, dass dies ein besonders schwieriges Jahr für die Haushaltsführung bei Eurojust war. Es wurde ein neues Haushalts- und Finanzsystem, SUMMA, eingeführt. Das System befand sich in einer Pilotphase, und es gab Verzögerungen und technische Schwierigkeiten bei der Bearbeitung der Transaktionen. Dies wirkte sich auf die Schulung des Personals aus und brachte einige Herausforderungen für die Haushaltsführung mit sich. Trotz der erhöhten Zahl verspäteter Zahlungen zahlte Eurojust keine Verzugszinsen.

3.25. Agentur der Europäischen Union für Grundrechte (FRA)

Einleitung

3.25.1. Die Agentur der Europäischen Union für Grundrechte ("FRA") mit Sitz in Wien wurde durch die [Verordnung \(EG\) Nr. 168/2007](#) des Rates errichtet. Die FRA gewährt Einrichtungen und Behörden der Europäischen Union und der Mitgliedstaaten bei der Durchführung des Unionsrechts in Bezug auf die Grundrechte Unterstützung und stellt ihnen Fachkenntnisse bereit. [Abbildung 3.25.1](#) enthält die wichtigsten Zahlenangaben zur FRA⁷⁹.

Abbildung 3.25.1 – Wichtigste Zahlenangaben zur FRA



* Die Angaben zum Haushalt basieren auf den im Haushaltsjahr insgesamt verfügbaren Mitteln für Zahlungen.

** Zum "Personal" zählen das EU-Statutspersonal (Beamte, Bedienstete auf Zeit und Vertragsbedienstete) sowie die abgeordneten nationalen Sachverständigen, nicht jedoch die Zeitarbeitskräfte und Berater.

Quelle: Jahresrechnungen der FRA für die Haushaltsjahre 2021 und 2022; Angaben zum Personalbestand von der FRA bereitgestellt.

Ausführungen zur Zuverlässigkeitserklärung

3.25.2. Unser Prüfungsansatz, die Grundlage für unser Prüfungsurteil, die Verantwortlichkeiten des Managements der FRA und der für die Überwachung Verantwortlichen sowie die Verantwortlichkeiten des Prüfers für die Prüfung der Jahresrechnung und der zugrunde liegenden Vorgänge sind in Abschnitt 3.1 beschrieben. Die Unterschrift auf Seite 380 ist ein integraler Bestandteil des Prüfungsurteils.

⁷⁹ Weitere Informationen über Rolle und Tätigkeiten der FRA siehe www.fra.europa.eu.

Dem Europäischen Parlament und dem Rat vorgelegte Zuverlässigkeitserklärung des Hofes – Vermerk des unabhängigen Abschlussprüfers

Prüfungsurteil

3.25.3. Wir haben

- a) die Jahresrechnung der Agentur der Europäischen Union für Grundrechte ("FRA") bestehend aus dem Jahresabschluss⁸⁰ und der Haushaltsrechnung der FRA⁸¹ für das am 31. Dezember 2022 endende Haushaltsjahr sowie
- b) die Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der dieser Jahresrechnung zugrunde liegenden Vorgänge

gemäß Artikel 287 des Vertrags über die Arbeitsweise der Europäischen Union (AEUV) geprüft.

Zuverlässigkeit der Rechnungsführung

Prüfungsurteil zur Zuverlässigkeit der Rechnungsführung

3.25.4. Nach unserer Beurteilung stellt die Jahresrechnung der FRA für das am 31. Dezember 2022 endende Jahr die Vermögens- und Finanzlage der FRA zum 31. Dezember 2022, die Ergebnisse ihrer Vorgänge und ihre Cashflows sowie die Veränderungen des Nettovermögens für das an diesem Stichtag endende Haushaltsjahr in Übereinstimmung mit ihren Finanzvorschriften und den vom Rechnungsführer der Kommission erlassenen Rechnungsführungsvorschriften, die auf international anerkannten Rechnungslegungsgrundsätzen für den öffentlichen Sektor basieren, in allen wesentlichen Belangen insgesamt sachgerecht dar.

⁸⁰ Der Jahresabschluss umfasst die Bilanz, die Ergebnisrechnung, die Kapitalflussrechnung, die Tabelle der Veränderungen des Nettovermögens sowie eine Zusammenfassung maßgeblicher Rechnungslegungsgrundsätze und sonstige Erläuterungen.

⁸¹ Die Haushaltsrechnung umfasst die Übersichten, die sämtliche Einnahmen- und Ausgabenvorgänge zusammenfassen, sowie Erläuterungen.

Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der der Jahresrechnung zugrunde liegenden Vorgänge

Einnahmen

Prüfungsurteil zur Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der der Jahresrechnung zugrunde liegenden Einnahmen

3.25.5. Nach unserer Beurteilung sind die der Jahresrechnung der FRA für das am 31. Dezember 2022 endende Haushaltsjahr zugrunde liegenden Einnahmen in allen wesentlichen Belangen rechtmäßig und ordnungsgemäß.

Zahlungen

Prüfungsurteil zur Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der der Jahresrechnung zugrunde liegenden Zahlungen

3.25.6. Nach unserer Beurteilung sind die der Jahresrechnung der FRA für das am 31. Dezember 2022 endende Haushaltsjahr zugrunde liegenden Zahlungen in allen wesentlichen Belangen rechtmäßig und ordnungsgemäß.

3.25.7. Die folgenden Bemerkungen stellen das Prüfungsurteil des Hofes nicht infrage.

Bemerkungen zur Haushaltsführung

3.25.8. Der Hof stellte fest, dass die FRA Mittel für Verpflichtungen des Jahres 2022 in Höhe von 6,4 Millionen Euro (26 %) auf 2023 übertragen hatte. Dies umfasste 5,9 Millionen Euro (bzw. 74 %) der Mittel unter Titel III im Zusammenhang mit operativen Ausgaben (74 % im Jahr 2021). Wiederholt hohe Mittelübertragungsraten stehen im Widerspruch zum Haushaltsgrundsatz der Jährlichkeit und deuten auf strukturelle Probleme im Zusammenhang mit dem Haushaltsverfahren und dem Haushaltsvollzugszyklus hin.

Agentur der Europäischen Union für Grundrechte (FRA)

Weiterverfolgung von Bemerkungen aus Vorjahren

3.25.9. Der *Anhang* enthält einen Überblick über die aufgrund von Bemerkungen des Hofes aus Vorjahren ergriffenen Maßnahmen.

Anhang – Weiterverfolgung von Bemerkungen aus Vorjahren

Laufende Nummer	Jahr, aus dem die Bemerkung des Hofes stammte	Bemerkung des Hofes (Zusammenfassung)	Ergriffene Korrekturmaßnahmen und/oder sonstige relevante Entwicklungen (Zusammenfassung)	Stand der Bemerkung des Hofes (offen/abgeschlossen)
1	2018/2021	Wiederholt hohe Mittelübertragungsraten im Zusammenhang mit operativen Tätigkeiten (Titel III)	Im Rahmen von Titel III sind die Mittelübertragungen nach wie vor hoch (siehe Ziffer 3.25.9)	Offen

Antwort der FRA

3.25.8. Der spezifische Rahmen, in dem die Agentur arbeitet, macht es schwierig, operative Ausgaben (Titel III) sehr früh im Jahr zu binden. Es wurden einige Anstrengungen unternommen, wie z. B. eine engere Überwachung und eine frühzeitige Schätzung der Übertragungen für das kommende Jahr (C8), die beide auf eine Verbesserung des verwendeten IT-Tools (MATRIX) zurückzuführen sind. Weitere Initiativen werden in der nächsten Zukunft bewertet. Dennoch verfügt die Agentur über einen sehr guten Haushaltsvollzug: Die Ausführungsrate lag in den letzten zehn Jahren bei über 99 % (d. h. weniger als 1 % an annullierten Mitteln).



**Agenturen unter der MFR-
Rubrik 3 – Natürliche Ressourcen und
Umwelt**

3.26. Europäische Umweltagentur (EUA)

Einleitung

3.26.1. Die Europäische Umweltagentur ("EUA") mit Sitz in Kopenhagen wurde durch die [Verordnung \(EWG\) Nr. 1210/90](#), aufgehoben und ersetzt durch die [Verordnung \(EG\) Nr. 401/2009](#), errichtet. In Zusammenarbeit mit einem Partnernetz ist die EUA dafür zuständig, der Kommission, dem Parlament, den Mitgliedstaaten und ganz allgemein der Öffentlichkeit zuverlässige Informationen über den Zustand der Umwelt in Europa, den Klimawandel und Fragen der Nachhaltigkeit zur Verfügung zu stellen. [Abbildung 3.26.1](#) enthält die wichtigsten Zahlenangaben zur EUA⁸².

Abbildung 3.26.1 – Wichtigste Zahlenangaben zur EUA



* Die Angaben zum Haushalt basieren auf den im Haushaltsjahr insgesamt verfügbaren Mitteln für Zahlungen.

** Zum "Personal" zählen das EU-Statutpersonal (Beamte, Bedienstete auf Zeit und Vertragsbedienstete) sowie die abgeordneten nationalen Sachverständigen, nicht jedoch die Zeitarbeitskräfte und Berater.

Quelle: Jahresrechnungen der EUA für die Haushaltsjahre 2021 und 2022; Angaben zum Personalbestand von der EUA bereitgestellt.

Ausführungen zur Zuverlässigkeitserklärung

3.26.2. Unser Prüfungsansatz, die Grundlage für unser Prüfungsurteil, die Verantwortlichkeiten des Managements der EUA und der für die Überwachung Verantwortlichen sowie die Verantwortlichkeiten des Prüfers für die Prüfung der Jahresrechnung und der zugrunde liegenden Vorgänge sind in Abschnitt 3.1 beschrieben. Die Unterschrift auf Seite 380 ist ein integraler Bestandteil des Prüfungsurteils.

⁸² Weitere Informationen über Rolle und Tätigkeiten der EUA siehe www.eea.europa.eu.

Dem Europäischen Parlament und dem Rat vorgelegte Zuverlässigkeitserklärung des Hofes – Vermerk des unabhängigen Abschlussprüfers

Prüfungsurteil

3.26.3. Wir haben

- a) die Jahresrechnung der Europäischen Umweltagentur ("EUA") bestehend aus dem Jahresabschluss⁸³ und der Haushaltsrechnung der EUA⁸⁴ für das am 31. Dezember 2022 endende Haushaltsjahr sowie
- b) die Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der dieser Jahresrechnung zugrunde liegenden Vorgänge

gemäß Artikel 287 des Vertrags über die Arbeitsweise der Europäischen Union (AEUV) geprüft.

Zuverlässigkeit der Rechnungsführung

Prüfungsurteil zur Zuverlässigkeit der Rechnungsführung

3.26.4. Nach unserer Beurteilung stellt die Jahresrechnung der EUA für das am 31. Dezember 2022 endende Jahr die Vermögens- und Finanzlage der EUA zum 31. Dezember 2022, die Ergebnisse ihrer Vorgänge und ihre Cashflows sowie die Veränderungen des Nettovermögens für das an diesem Stichtag endende Haushaltsjahr in Übereinstimmung mit ihren Finanzvorschriften und den vom Rechnungsführer der Kommission erlassenen Rechnungsführungsvorschriften, die auf international anerkannten Rechnungslegungsgrundsätzen für den öffentlichen Sektor basieren, in allen wesentlichen Belangen insgesamt sachgerecht dar.

⁸³ Der Jahresabschluss umfasst die Bilanz, die Ergebnisrechnung, die Kapitalflussrechnung, die Tabelle der Veränderungen des Nettovermögens sowie eine Zusammenfassung maßgeblicher Rechnungslegungsgrundsätze und sonstige Erläuterungen.

⁸⁴ Die Haushaltsrechnung umfasst die Übersichten, die sämtliche Einnahmen- und Ausgabenvorgänge zusammenfassen, sowie Erläuterungen.

Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der der Jahresrechnung zugrunde liegenden Vorgänge

Einnahmen

Prüfungsurteil zur Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der der Jahresrechnung zugrunde liegenden Einnahmen

3.26.5. Nach unserer Beurteilung sind die der Jahresrechnung der EUA für das am 31. Dezember 2022 endende Haushaltsjahr zugrunde liegenden Einnahmen in allen wesentlichen Belangen rechtmäßig und ordnungsgemäß.

Zahlungen

Prüfungsurteil zur Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der der Jahresrechnung zugrunde liegenden Zahlungen

3.26.6. Nach unserer Beurteilung sind die der Jahresrechnung der EUA für das am 31. Dezember 2022 endende Haushaltsjahr zugrunde liegenden Zahlungen in allen wesentlichen Belangen rechtmäßig und ordnungsgemäß.

3.26.7. Die folgenden Bemerkungen stellen das Prüfungsurteil des Hofes nicht infrage.

Bemerkungen zur Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der Vorgänge

3.26.8. In seinem [Bericht für das Haushaltsjahr 2021](#) gelangte der Hof zu dem Schluss, dass der Rückgriff auf ein Verhandlungsverfahren ohne vorherige Veröffentlichung zur Änderung eines Rahmenvertrags durch Verdoppelung des ursprünglichen Budgets auf 1 Million Euro vorschriftswidrig war. Infolgedessen sind alle Zahlungen auf der Grundlage dieses Verfahrens vorschriftswidrig. Der Vertrag lief im Dezember 2022 aus. Die damit verbundenen Zahlungen beliefen sich im Jahr 2022 auf 470 660 Euro.

Weiterverfolgung von Bemerkungen aus Vorjahren

3.26.9. Der *Anhang* enthält einen Überblick über die aufgrund von Bemerkungen des Hofes aus Vorjahren ergriffenen Maßnahmen.

Anhang – Weiterverfolgung von Bemerkungen aus Vorjahren

Laufende Nummer	Jahr, aus dem die Bemerkung des Hofes stammte	Bemerkung des Hofes (Zusammenfassung)	Ergriffene Korrekturmaßnahmen und/oder sonstige relevante Entwicklungen (Zusammenfassung)	Stand der Bemerkung des Hofes (offen/abgeschlossen)
1	2021	Die Agentur änderte einen Rahmenvertrag über die Erbringung von Gebäudereparatur- und -instandhaltungsdienstleistungen durch Verdopplung des Vertragswerts. Der Hof betrachtete die Änderung und folglich alle im Rahmen der Änderung geschlossenen Einzelverträge und getätigten Zahlungen als vorschriftswidrig (siehe Ziffer 3.26.9).	Der Vertrag lief 2022 aus. Die vorschriftswidrigen Zahlungen beliefen sich im Jahr 2022 auf 470 660 Euro (siehe Ziffer 3.26.8).	Abgeschlossen
2	2021	In Bezug auf die Verlängerung eines Rahmenvertrags für die Erbringung von Kantinen- und Verpflegungsdienstleistungen über die zulässige Laufzeit von vier Jahren hinaus hatte die Agentur entgegen ihren Normen für die interne Kontrolle keinen Ausnahmevermerk im zentralen Ausnahmeverzeichnis erfasst.	Der Vertrag lief 2022 aus.	Abgeschlossen

Europäische Umweltagentur (EUA)

Laufende Nummer	Jahr, aus dem die Bemerkung des Hofes stammte	Bemerkung des Hofes (Zusammenfassung)	Ergriffene Korrekturmaßnahmen und/oder sonstige relevante Entwicklungen (Zusammenfassung)	Stand der Bemerkung des Hofes (offen/abgeschlossen)
3	2021	Die Agentur änderte rückwirkend einen Dienstleistungsvertrag für die Erbringung von Unterstützungsleistungen im Rahmen des geografischen Informationssystems, ohne den Verstoß zu dokumentieren und im zentralen Ausnahmeverzeichnis zu erfassen.	Im Jahr 2022 verstärkte die Agentur das Verfahren zur Feststellung, Genehmigung und Einreichung von Ausnahmen.	Abgeschlossen
4	2021	Bei einer im Zusammenhang mit einem Rahmenvertrag für die Erbringung von IT-Dienstleistungen geleisteten Zahlung stellte der Hof Schwachstellen bei den Ex-ante-Überprüfungen des Umfangs und der Art der erbrachten Dienstleistungen fest.	Die Agentur ergriff Korrekturmaßnahmen und begann, einschlägige Informationen vom Auftragnehmer anzufordern (detaillierte Aufschlüsselung des Budgets mit Begründungen sowie Lebensläufe und Zeiterfassungsbögen).	Abgeschlossen

Europäische Umweltagentur (EUA)

Antwort der EUA

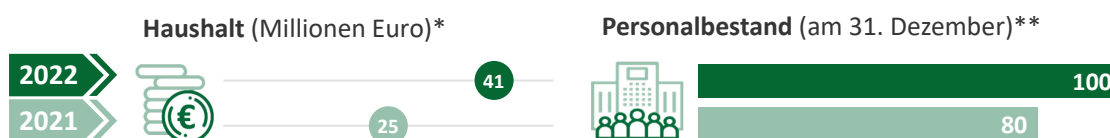
3.26.8. Die Agentur bestätigt die im Rahmen des betreffenden Rahmenvertrags im Jahr 2022 geleisteten Zahlungen. In der Zwischenzeit hat die Agentur einen neuen Rahmenvertrag für die Erbringung von Dienstleistungen in den Bereichen Gebäudereparatur, -instandhaltung und -sanierung im geschätzten Gesamtwert von 2,2 Mio. EUR vergeben.

3.27. Europäische Fischereiaufsichtsagentur (EFCA)

Einleitung

3.27.1. Die Europäische Fischereiaufsichtsagentur ("EFCA") mit Sitz in Vigo wurde durch die [Verordnung \(EWG\) Nr. 768/2005](#), aufgehoben und ersetzt durch die [Verordnung \(EG\) Nr. 2019/473](#), errichtet. Die Hauptaufgabe der EFCA besteht darin, die Kontroll-, Inspektions- und Überwachungstätigkeiten der Mitgliedstaaten zu koordinieren, um sicherzustellen, dass die Vorschriften der Gemeinsamen Fischereipolitik wirksam und einheitlich angewandt werden. [Abbildung 3.27.1](#) enthält die wichtigsten Zahlenangaben zur EFCA⁸⁵.

Abbildung 3.27.1 – Wichtigste Zahlenangaben zur EFCA



* Die Angaben zum Haushalt basieren auf den im Haushaltsjahr insgesamt verfügbaren Mitteln für Zahlungen.

** Zum "Personal" zählen das EU-Statutpersonal (Beamte, Bedienstete auf Zeit und Vertragsbedienstete) sowie die abgeordneten nationalen Sachverständigen, nicht jedoch die Zeitarbeitskräfte und Berater.

Quelle: Jahresrechnungen der EFCA für die Haushaltsjahre 2021 und 2022; Angaben zum Personalbestand von der EFCA bereitgestellt.

Die Aufstockung der Haushaltsmittel und des Personalbestands ist hauptsächlich auf die zusätzlichen Aufgaben der EFCA im Zusammenhang mit der Umsetzung des Handels- und Kooperationsabkommens mit dem Vereinigten Königreich zurückzuführen.

Ausführungen zur Zuverlässigkeitserklärung

3.27.2. Unser Prüfungsansatz, die Grundlage für unser Prüfungsurteil, die Verantwortlichkeiten des Managements der EFCA und der für die Überwachung Verantwortlichen sowie die Verantwortlichkeiten des Prüfers für die Prüfung der

⁸⁵ Weitere Informationen über Rolle und Tätigkeiten der EFCA siehe www.efca.europa.eu.

Europäische Fischereiaufsichtsagentur (EFCA)

Jahresrechnung und der zugrunde liegenden Vorgänge sind in Abschnitt 3.1 beschrieben. Die Unterschrift auf Seite 380 ist ein integraler Bestandteil des Prüfungsurteils.

Dem Europäischen Parlament und dem Rat vorgelegte Zuverlässigkeitserklärung des Hofes – Vermerk des unabhängigen Abschlussprüfers

Prüfungsurteil

3.27.3. Wir haben

- a) die Jahresrechnung der Europäischen Fischereiaufsichtsagentur ("EFCA") bestehend aus dem Jahresabschluss⁸⁶ und der Haushaltsrechnung der EFCA⁸⁷ für das am 31. Dezember 2022 endende Haushaltsjahr sowie
- b) die Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der dieser Jahresrechnung zugrunde liegenden Vorgänge

gemäß Artikel 287 des Vertrags über die Arbeitsweise der Europäischen Union (AEUV) geprüft.

Zuverlässigkeit der Rechnungsführung

Prüfungsurteil zur Zuverlässigkeit der Rechnungsführung

3.27.4. Nach unserer Beurteilung stellt die Jahresrechnung der EFCA für das am 31. Dezember 2022 endende Jahr die Vermögens- und Finanzlage der EFCA zum 31. Dezember 2022, die Ergebnisse ihrer Vorgänge und ihre Cashflows sowie die Veränderungen des Nettovermögens für das an diesem Stichtag endende Haushaltsjahr in Übereinstimmung mit ihren Finanzvorschriften und den vom Rechnungsführer der

⁸⁶ Der Jahresabschluss umfasst die Bilanz, die Ergebnisrechnung, die Kapitalflussrechnung, die Tabelle der Veränderungen des Nettovermögens sowie eine Zusammenfassung maßgeblicher Rechnungslegungsgrundsätze und sonstige Erläuterungen.

⁸⁷ Die Haushaltsrechnung umfasst die Übersichten, die sämtliche Einnahmen- und Ausgabenvorgänge zusammenfassen, sowie Erläuterungen.

Kommission erlassenen Rechnungsführungsvorschriften, die auf international anerkannten Rechnungslegungsgrundsätzen für den öffentlichen Sektor basieren, in allen wesentlichen Belangen insgesamt sachgerecht dar.

Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der der Jahresrechnung zugrunde liegenden Vorgänge

Einnahmen

Prüfungsurteil zur Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der der Jahresrechnung zugrunde liegenden Einnahmen

3.27.5. Nach unserer Beurteilung sind die der Jahresrechnung der EFCA für das am 31. Dezember 2022 endende Haushaltsjahr zugrunde liegenden Einnahmen in allen wesentlichen Belangen rechtmäßig und ordnungsgemäß.

Zahlungen

Prüfungsurteil zur Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der der Jahresrechnung zugrunde liegenden Zahlungen

3.27.6. Nach unserer Beurteilung sind die der Jahresrechnung der EFCA für das am 31. Dezember 2022 endende Haushaltsjahr zugrunde liegenden Zahlungen in allen wesentlichen Belangen rechtmäßig und ordnungsgemäß.

3.27.7. Die folgenden Bemerkungen stellen das Prüfungsurteil des Hofes nicht infrage.

Bemerkungen zur Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der Vorgänge

3.27.8. Im Jahr 2022 unterzeichnete die EFCA einen Rahmenvertrag im Wert von 90 Millionen Euro für das Chartern von drei Schiffen mit einer anfänglichen Laufzeit von 24 Monaten, der viermal stillschweigend um jeweils 12 Monate verlängert werden sollte und eine Gesamtlaufzeit von sechs Jahren hatte. Gemäß Anhang 1 Nummer 1.1 der Haushaltsordnung sind Rahmenverträge mit einer Laufzeit von mehr als vier Jahren zwar

Europäische Fischereiaufsichtsagentur (EFCA)

zulässig, allerdings nur in hinreichend begründeten Ausnahmefällen. Die EFCA begründete den längeren Vertrag mit der Notwendigkeit, eine angemessene Kapitalrendite für die Auftragnehmer zu gewährleisten, die die Schiffe mit Festrumpfschlauchbooten ausrüsten mussten. Der Hof hält diese Begründung für unzureichend, da die Ausstattungskosten schätzungsweise nur rund 1 % des gesamten Auftragswerts betragen. Darüber hinaus behielt sich die EFCA die Option vor, den Vertrag nach den ersten beiden Jahren und dann nach jedem Jahr einseitig zu kündigen, was das Argument entkräftet, dass der Auftragnehmer eine garantierte Vertragslaufzeit von sechs Jahren benötigte, um eine Rendite zu erzielen. Wird der Vertrag über die Dauer von vier Jahren hinaus verlängert, so wird der Hof spätere damit verbundene Zahlungen als vorschriftswidrig betrachten.

Bemerkungen zu den Verwaltungs- und Kontrollsystemen

3.27.9. Im Mai 2022 leitete die EFCA ein Verhandlungsverfahren ohne vorherige Veröffentlichung einer Auftragsbekanntmachung für das Leasing von Hochseepatrouillenbooten zur Verwendung in den Gewässern zwischen der EU und dem Vereinigten Königreich ein. Im Juni 2022 unterzeichnete sie einen Vertrag über das Leasing eines Hochseepatrouillenboots zur Überbrückung der Zeit zwischen dem Auslaufen eines früheren Vertrags und dem Inkrafttreten eines neuen Vertrags (für drei Schiffe) im Rahmen eines laufenden offenen Verfahrens, das länger als ursprünglich erwartet gedauert hatte. Die EFCA begründete das Verhandlungsverfahren mit äußerster Dringlichkeit im Zusammenhang mit nicht vorhersehbaren Ereignissen, die dem öffentlichen Auftraggeber nicht zuzuschreiben ist, was eine nach Anhang I Nummer 11.1 Buchstabe c der Haushaltsordnung zulässige Ausnahme darstellt. Der Hof gelangt zu dem Schluss, dass zwar einige der Faktoren, die zu dieser Dringlichkeit führten, möglicherweise nicht vorhersehbar waren, einige andere es jedoch waren. Die Tatsache, dass diese Faktoren nicht angemessen berücksichtigt wurden, deutet auf eine Schwachstelle bei der Planung und Verwaltung der Auftragsvergabe für das Chartern der drei Schiffe durch die EFCA hin.

3.27.10. Wie der Hof feststellte, fehlte bei den Verfahren für die Auswahl und Beauftragung von externen Sachverständigen systematisch ein angemessener Prüfpfad gemäß Artikel 36 Absatz 3 der Haushaltsordnung. Insbesondere konnte der Hof keine ausreichenden Nachweise dafür erhalten, dass Sachverständigen Aufgaben auf der Grundlage vorab festgelegter Auswahlkriterien mit Bezug zu ihren jeweiligen Kompetenzen zugewiesen wurden und die in Artikel 237 der Haushaltsordnung dargelegten Grundsätze der Nichtdiskriminierung und der Gleichbehandlung eingehalten wurden.

Bemerkungen zur Haushaltsführung

3.27.11. Der Hof stellte fest, dass die EFCA Mittel für Verpflichtungen des Jahres 2022 in Höhe von 11,9 Millionen Euro (41 %) auf 2023 übertragen hatte. Dies umfasste

Europäische Fischereiaufsichtsagentur (EFCA)

1,6 Millionen Euro (bzw. 53 %) der Mittel unter Titel II für Verwaltungsausgaben (34 % im Jahr 2021) und 10,1 Millionen Euro (bzw. 63 %) der Mittel unter Titel III für operative Ausgaben (42 % im Jahr 2021). Hohe Mittelübertragungsraten stehen im Widerspruch zum Haushaltsgrundsatz der Jährlichkeit.

Antwort der EFCA

3.27.8. Die EFCA nimmt die Bemerkung des Hofes zur Kenntnis. Bei der Ausarbeitung des Verfahrens war die Agentur der Ansicht, dass eine normale Vertragslaufzeit von vier Jahren vom Markt möglicherweise nicht als ausreichend rentabel erachtet würde. Die erfolgreiche und fortgesetzte Erbringung der Dienstleistung, die Gegenstand des betreffenden Rahmenvertrags ist, ist für die Kerntätigkeiten der EFCA von entscheidender Bedeutung. Für diese Dienstleistung ist die Ausstattung mit einer speziellen Ausrüstung erforderlich, um die Sicherheit und das Wohlergehen der an der Fischereikontrolle beteiligten Mitarbeiter und Sachverständigen zu gewährleisten.

3.27.9. Im Jahr 2021 hat die EFCA im Hinblick auf die Einleitung der offenen Ausschreibung für den nächsten Rahmenvertrag über Charterdienstleistungen und aufgrund der im Zusammenhang mit dem Brexit ermittelten potenziellen Probleme einen Marktforschungsbericht in Auftrag gegeben. Die von der EFCA für diesen Bericht vorgegebenen Spezifikationen bezogen sich eindeutig auf die Analyse des EU-Marktes und die Ermittlung potenzieller Risiken bei der ausschließlichen Berücksichtigung von EU-Auftragnehmern der Schifffahrtsindustrie. Darüber hinaus war der Hauptgrund für die Verzögerung bei der Vergabe des Rahmenvertrags für Charterdienstleistungen und damit bei der Einleitung dieses Verhandlungsverfahrens mit der Art und dem rechtlichen Status eines der eingereichten Angebote verbunden.

3.27.10. Die Agentur hat die Bemerkung des Hofes zur Kenntnis genommen und Abhilfemaßnahmen ergriffen, um das Problem zu beheben.

3.27.11. Die hohen Mittelübertragungen von 2022 sind die Folge sehr besonderer Umstände, die sich voraussichtlich nicht wiederholen werden.



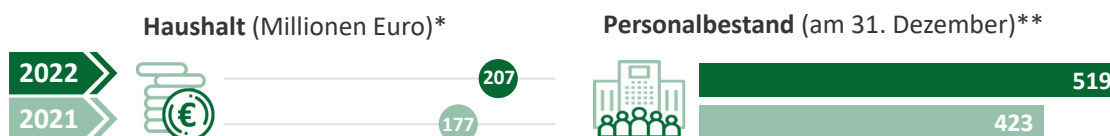
**Agenturen unter der MFR-
Rubrik 4 – Migration und
Grenzmanagement**

3.28. Asylagentur der Europäischen Union (EUAA)

Einleitung

3.28.1. Die Asylagentur der Europäischen Union ("EUAA") mit Sitz in Valletta wurde durch die [Verordnung \(EU\) 2021/2303](#) errichtet. Die EUAA ersetzte das im Jahr 2010 eingesetzte Europäische Unterstützungsbüro für Asylfragen ("EASO"). Sie unterhält Regionalbüros in Zypern, Griechenland, Italien und Spanien. Die Hauptaufgabe der EUAA besteht darin, die Mitgliedstaaten bei der Anwendung des Pakets von EU-Rechtsvorschriften über Asyl, internationalen Schutz und Aufnahmebedingungen, das sogenannte Gemeinsame Europäische Asylsystem, zu unterstützen. Im Jahr 2022 hatte die EUAA 14 Einsatzpläne mit Mitgliedstaaten unterzeichnet. Das übergeordnete Ziel der Arbeit der EUAA ist die EU-weite Harmonisierung der Asylpraxis im Einklang mit den Verpflichtungen der EU. [Abbildung 3.28.1](#) enthält die wichtigsten Zahlenangaben zur EUAA⁸⁸.

Abbildung 3.28.1 – Wichtigste Zahlenangaben zur EUAA



* Die Angaben zum Haushalt basieren auf den im Haushaltsjahr insgesamt verfügbaren Mitteln für Zahlungen.

** Zum "Personal" zählen das EU-Statutspersonal (Beamte, Bedienstete auf Zeit und Vertragsbedienstete) sowie die abgeordneten nationalen Sachverständigen, nicht jedoch die Zeitarbeitskräfte und Berater.

Quelle: Jahresrechnungen der EUAA für die Haushaltsjahre 2021 und 2022; Angaben zum Personalbestand von der EUAA bereitgestellt.

Die Aufstockung der Haushaltsmittel und des Personalbestands ist hauptsächlich auf die zusätzlichen Aufgaben der EUAA im Zusammenhang mit dem Gemeinsamen Europäischen Asylsystem (GEAS) zurückzuführen.

Ausführungen zur Zuverlässigkeitserklärung

3.28.2. Unser Prüfungsansatz, die Grundlage für unser Prüfungsurteil, die Verantwortlichkeiten des Managements der EUAA und der für die Überwachung

⁸⁸ Weitere Informationen über Rolle und Tätigkeiten der EUAA siehe www.euaa.europa.eu.

Asylagentur der Europäischen Union (EUAA)

Verantwortlichen sowie die Verantwortlichkeiten des Prüfers für die Prüfung der Jahresrechnung und der zugrunde liegenden Vorgänge sind in Abschnitt 3.1 beschrieben. Die Unterschrift auf Seite 380 ist ein integraler Bestandteil des Prüfungsurteils.

Dem Europäischen Parlament und dem Rat vorgelegte Zuverlässigkeitserklärung des Hofes – Vermerk des unabhängigen Abschlussprüfers

Prüfungsurteil

3.28.3. Wir haben

- a) die Jahresrechnung der Asylagentur der Europäischen Union ("EUAA") bestehend aus dem Jahresabschluss⁸⁹ und der Haushaltsrechnung der EUAA⁹⁰ für das am 31. Dezember 2022 endende Haushaltsjahr sowie
- b) die Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der dieser Jahresrechnung zugrunde liegenden Vorgänge

gemäß Artikel 287 des Vertrags über die Arbeitsweise der Europäischen Union (AEUV) geprüft.

Zuverlässigkeit der Rechnungsführung

Prüfungsurteil zur Zuverlässigkeit der Rechnungsführung

3.28.4. Nach unserer Beurteilung stellt die Jahresrechnung der EUAA für das am 31. Dezember 2022 endende Jahr die Vermögens- und Finanzlage der EUAA zum 31. Dezember 2022, die Ergebnisse ihrer Vorgänge und ihre Cashflows sowie die Veränderungen des Nettovermögens für das an diesem Stichtag endende Haushaltsjahr in

⁸⁹ Der Jahresabschluss umfasst die Bilanz, die Ergebnisrechnung, die Kapitalflussrechnung, die Tabelle der Veränderungen des Nettovermögens sowie eine Zusammenfassung maßgeblicher Rechnungslegungsgrundsätze und sonstige Erläuterungen.

⁹⁰ Die Haushaltsrechnung umfasst die Übersichten, die sämtliche Einnahmen- und Ausgabenvorgänge zusammenfassen, sowie Erläuterungen.

Asylagentur der Europäischen Union (EUAA)

Übereinstimmung mit ihren Finanzvorschriften und den vom Rechnungsführer der Kommission erlassenen Rechnungsführungsvorschriften, die auf international anerkannten Rechnungslegungsgrundsätzen für den öffentlichen Sektor basieren, in allen wesentlichen Belangen insgesamt sachgerecht dar.

Hervorhebung eines Sachverhalts

3.28.5. Wir weisen auf Erläuterung 3.6.2 ("Krieg in der Ukraine") zur Jahresrechnung hin, in der die Auswirkungen des Angriffskriegs Russlands gegen die Ukraine auf die Vorgänge der EUAA beschrieben sind.

Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der der Jahresrechnung zugrunde liegenden Vorgänge

Einnahmen

Prüfungsurteil zur Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der der Jahresrechnung zugrunde liegenden Einnahmen

3.28.6. Nach unserer Beurteilung sind die der Jahresrechnung der EUAA für das am 31. Dezember 2022 endende Haushaltsjahr zugrunde liegenden Einnahmen in allen wesentlichen Belangen rechtmäßig und ordnungsgemäß.

Zahlungen

Prüfungsurteil zur Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der der Jahresrechnung zugrunde liegenden Zahlungen

3.28.7. Nach unserer Beurteilung sind die der Jahresrechnung der EUAA für das am 31. Dezember 2022 endende Haushaltsjahr zugrunde liegenden Zahlungen in allen wesentlichen Belangen rechtmäßig und ordnungsgemäß.

3.28.8. Die folgenden Bemerkungen stellen das Prüfungsurteil des Hofes nicht infrage.

Bemerkungen zur Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der Vorgänge

3.28.9. In seinen Berichten für die Haushaltsjahre 2017 und 2020 gelangte der Hof zu dem Schluss, dass die Vergabeverfahren (mit einem Wert von insgesamt 2,1 Millionen Euro) für gemietete Räumlichkeiten auf Lesbos und in Rom aufgrund eines unzureichenden Wettbewerbs und der Nichteinhaltung des Grundsatzes der Sparsamkeit vorschriftswidrig waren. Infolgedessen sind alle Zahlungen auf der Grundlage dieser Verfahren vorschriftswidrig. 2022 beliefen sich die entsprechenden Zahlungen auf 281 095 Euro.

3.28.10. Der Hof prüfte einen Kauf von 150 Laptops in Höhe von 161 524 Euro im Rahmen eines Vertrags über die Bereitstellung von IT-Ausrüstung. Der Hof stellte fest, dass die Agentur die Laptops aus dem Online-Katalog des Anbieters und nicht aus der vorab genehmigten, die finanziellen und technischen Angebote begleitenden Preisliste gekauft hatte. Die gekauften Laptops waren von derselben Marke und hatten ähnliche technische Spezifikationen, waren jedoch teurer. Zu den bereits höheren Preisen aus dem Online-Katalog kam ein weiterer Aufschlag von 12 % hinzu. Dadurch war der Kauf um 49 224 Euro (44 %) teurer als bei einem Kauf unter Zugrundelegung der vorab genehmigten Preisliste.

Gemäß den vertraglichen Bestimmungen darf die EUAA Ersatzartikel aus dem Online-Katalog erwerben, jedoch sind solche Käufe auf den Preis für den entsprechenden Artikel, der im ursprünglichen Angebot des Auftragnehmers aufgeführt ist, beschränkt. Der Hof stuft daher den Betrag von 49 224 Euro als vorschriftswidrig ein.

Bemerkungen zu den Verwaltungs- und Kontrollsystemen

3.28.11. Gemäß den internen Vorschriften der EUAA wird die Weiterübertragung von Finanzbefugnissen erneuert, sobald ein neuer bevollmächtigter Anweisungsbefugter benannt wird. Der Hof stellte fest, dass in drei Fällen die Weiterübertragung von Befugnissen im April 2021 hätte bestätigt werden müssen, die Bestätigung aber erst im Februar 2022 erfolgte, wodurch Abhilfe geschaffen wurde.

Bemerkungen zur Haushaltsführung

3.28.12. Die assoziierten Schengen-Länder kofinanzieren einige der Tätigkeiten der EUAA. Ihr Anteil am Haushalt der EUAA für diese Tätigkeiten berechnet sich nach der anteiligen Größe ihrer Volkswirtschaft (ausgedrückt als BIP oder BNE) bezogen auf die Größe der Wirtschaft der EU. Die zwischen der EU und diesen Ländern geschlossenen Abkommen, die als Rechtsgrundlage für die Berechnung ihrer Beiträge zum Haushalt der EUAA dienen, sind jedoch unklar und lassen unterschiedliche Auslegungen zu.

Asylagentur der Europäischen Union (EUAA)

Der Hof hält die Auslegung der EUAA für fehlerhaft, da sie dazu führt, dass die assoziierten Schengen-Länder rund 0,7 Millionen Euro (7 %) weniger zum Haushalt der EUAA für die betreffenden Tätigkeiten beitragen, als sie gemäß der Größe ihrer Volkswirtschaften im Verhältnis zur Größe der Wirtschaft der EU eigentlich müssten. Diese Verzerrung der Proportionalität erklärt sich dadurch, dass die EUAA die Beiträge der einzelnen assoziierten Schengen-Länder berechnet, indem sie die Größe der Volkswirtschaft des jeweiligen Landes durch die Größe der Volkswirtschaften der EU und aller assoziierten Schengen-Länder zusammengenommen dividiert und diesen Anteil bzw. den "Beitragsquotienten" anschließend mit dem Zuschuss multipliziert, der aus dem EU-Haushalt für die betreffenden Tätigkeiten der EUAA bereitgestellt wird (anstatt ihn mit dem gesamten Budget der EUAA für diese Tätigkeiten, d. h. sowohl dem Anteil des EU-Haushalts als auch dem der assoziierten Schengen-Länder, zu multiplizieren).

Weiterverfolgung von Bemerkungen aus Vorjahren

3.28.13. Der *Anhang* enthält einen Überblick über die aufgrund von Bemerkungen des Hofes aus Vorjahren ergriffenen Maßnahmen.

Anhang – Weiterverfolgung von Bemerkungen aus Vorjahren

Laufende Nummer	Jahr, aus dem die Bemerkung des Hofes stammte	Bemerkung des Hofes (Zusammenfassung)	Ergriffene Korrekturmaßnahmen und/oder sonstige relevante Entwicklungen (Zusammenfassung)	Stand der Bemerkung des Hofes (offen/abgeschlossen)
1	2017	In seinem Prüfungsbericht für das Haushaltsjahr 2017 gelangte der Hof zu dem Schluss, dass die Vergabeverfahren für die vom EASO angemieteten Büroräume auf Lesbos vorschriftswidrig waren. Infolgedessen sind alle Zahlungen auf der Grundlage des entsprechenden Vertrags vorschriftswidrig.	Der Mietvertrag für die angemieteten Büroräume auf Lesbos endete am 30. April 2023.	Offen
2	2018	Das EASO sollte wirksame Ex-post-Finanzkontrollen einrichten.	Die EUAA führte im Jahr 2022 Ex-post-Kontrollen für die Haushaltsjahre 2020 und 2021 durch. Die Umsetzung der entsprechenden Korrekturmaßnahmen ist noch im Gange.	Offen
3	2020	Das Vergabeverfahren für die gemieteten Räumlichkeiten in Rom war vorschriftswidrig. Infolgedessen sind alle Zahlungen auf der Grundlage dieser Verträge vorschriftswidrig.	Die EUAA beendete den Vertrag für ihre Räumlichkeiten in Rom mit Wirkung vom 31. Juli 2023.	Offen

Asylagentur der Europäischen Union (EUAA)

Laufende Nummer	Jahr, aus dem die Bemerkung des Hofes stammte	Bemerkung des Hofes (Zusammenfassung)	Ergriffene Korrekturmaßnahmen und/oder sonstige relevante Entwicklungen (Zusammenfassung)	Stand der Bemerkung des Hofes (offen/abgeschlossen)
4	2020	Eine hohe Anzahl von Führungspositionen ist unbesetzt; viele davon waren seit mehr als einem Jahr mit Personen besetzt, die mit der Wahrnehmung der Geschäfte beauftragt waren. Dies steht im Widerspruch zum Statut , demzufolge Führungspositionen höchstens ein Jahr lang vorübergehend besetzt sein dürfen. Darüber hinaus kann durch diese Unbeständigkeit auf Ebene der Führungspositionen die Leitung und strategische Kontinuität des EASO beeinträchtigt sein.	<p>Am 31. Dezember 2022 gab es sieben befristet beschäftigte Führungskräfte. Zwei davon hatten ihre Position seit mehr als einem Jahr inne.</p> <p>Zwischen Oktober 2022 und Mitte Januar 2023 verlängerte die EUAA die befristeten Stellen, die nach einem Jahr auslaufen sollten, nicht mehr und stellte diese Praxis ab Januar 2023 vollends ein.</p>	Abgeschlossen
5	2020	Das EASO hat seine Strategie für den Umgang mit und die Prävention von Interessenkonflikten nicht aktualisiert.	Die Aktualisierung der Strategie für den Umgang mit und die Prävention von Interessenkonflikten wurde 2022 vorgenommen und vom Verwaltungsrat im Januar 2023 genehmigt.	Abgeschlossen

Antwort der EUAA

3.28.9. Die Agentur nimmt die Bemerkung des Hofes zur Kenntnis.

3.28.10. Die Agentur nimmt die Bemerkung des Hofes zur Kenntnis. Ausschlaggebend für die Entscheidung zum Kauf des betreffenden IKT-Materials waren der betriebliche Bedarf, die Dringlichkeit sowie die begrenzte Marktverfügbarkeit von IT-Material aufgrund der weltweiten Chip-Knappheit. Es wurden angemessene Kontrollen festgelegt, um hinreichende Gewähr dafür zu bieten, dass der Kauf von Ersatzartikeln aus dem Online-Katalog künftig auf den im ursprünglichen Angebot des Auftragnehmers genannten Preis für den entsprechenden Artikel beschränkt wird.

3.28.11. Die Agentur nimmt die Bemerkung des Hofes zur Kenntnis.

3.28.12. Die Agentur versteht die Begründung, die der Bemerkung des EuRH zugrunde liegt, und räumt ein, dass die Vereinbarungen zwischen der EU und den assoziierten Ländern als unklar und unterschiedlich auslegbar betrachtet werden können. Gleichwohl ist die Agentur der Ansicht, dass ihr Ansatz im Einklang mit den gesetzlichen Bestimmungen steht.

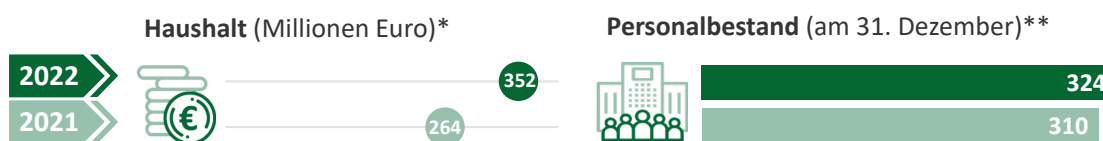
Agentur der Europäischen Union für das Betriebsmanagement von IT-Großsystemen im Raum der Freiheit, der Sicherheit und des Rechts (eu-LISA)

3.29. Agentur der Europäischen Union für das Betriebsmanagement von IT-Großsystemen im Raum der Freiheit, der Sicherheit und des Rechts (eu-LISA)

Einleitung

3.29.1. Die Agentur der Europäischen Union für das Betriebsmanagement von IT-Großsystemen im Raum der Freiheit, der Sicherheit und des Rechts ("eu-LISA") mit Sitz in Tallinn und Standorten in Straßburg und St. Johann im Pongau wurde durch die [Verordnung \(EU\) 2018/1726](#) errichtet. Die eu-LISA ersetzte die 2011 errichtete Europäische Agentur für das Betriebsmanagement von IT-Großsystemen im Raum der Freiheit, der Sicherheit und des Rechts. Das Mandat der eu-LISA umfasst die Entwicklung und das Betriebsmanagement des Einreise-/Ausreisystems für Drittstaatsangehörige sowie des Europäischen Reiseinformations- und -genehmigungssystems. Zentrale Aufgabe der eu-LISA ist das Betriebsmanagement des Schengener Informationssystems der zweiten Generation, des Visa-Informationssystems und des europäischen Systems für den Abgleich von Fingerabdrücken. [Abbildung 3.29.1](#) enthält die wichtigsten Zahlenangaben zur eu-LISA⁹¹.

Abbildung 3.29.1 – Wichtigste Zahlenangaben zur eu-LISA



* Die Angaben zum Haushalt basieren auf den im Haushaltsjahr insgesamt verfügbaren Mitteln für Zahlungen.

** Zum "Personal" zählen das EU-Statutspersonal (Beamte, Bedienstete auf Zeit und Vertragsbedienstete) sowie die abgeordneten nationalen Sachverständigen, nicht jedoch die Zeitarbeitskräfte und Berater.

Quelle: Jahresrechnungen der eu-LISA für die Haushaltsjahre 2021 und 2022; Angaben zum Personalbestand von der eu-LISA bereitgestellt.

⁹¹ Weitere Informationen über Rolle und Tätigkeiten der eu-LISA siehe <https://www.eulisa.europa.eu/>.

Agentur der Europäischen Union für das Betriebsmanagement von IT-Großsystemen im Raum der Freiheit, der Sicherheit und des Rechts (eu-LISA)

Die Aufstockung der Haushaltsmittel und des Personalbestands ist hauptsächlich auf die zusätzlichen Aufgaben der eu-LISA im Zusammenhang mit der Verwaltung neuer IT-Großsysteme und der Interoperabilität von IT-Systemen zurückzuführen.

Ausführungen zur Zuverlässigkeitserklärung

3.29.2. Unser Prüfungsansatz, die Grundlage für unser Prüfungsurteil, die Verantwortlichkeiten des Managements der eu-LISA und der für die Überwachung Verantwortlichen sowie die Verantwortlichkeiten des Prüfers für die Prüfung der Jahresrechnung und der zugrunde liegenden Vorgänge sind in Abschnitt 3.1 beschrieben. Die Unterschrift auf Seite 380 ist ein integraler Bestandteil des Prüfungsurteils.

Dem Europäischen Parlament und dem Rat vorgelegte Zuverlässigkeitserklärung des Hofes – Vermerk des unabhängigen Abschlussprüfers

Prüfungsurteil

3.29.3. Wir haben

- a) die Jahresrechnung der Agentur der Europäischen Union für das Betriebsmanagement von IT-Großsystemen im Raum der Freiheit, der Sicherheit und des Rechts ("eu-LISA") bestehend aus dem Jahresabschluss⁹² und der Haushaltsrechnung der eu-LISA⁹³ für das am 31. Dezember 2022 endende Haushaltsjahr sowie
- b) die Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der dieser Jahresrechnung zugrunde liegenden Vorgänge

gemäß Artikel 287 des Vertrags über die Arbeitsweise der Europäischen Union (AEUV) geprüft.

⁹² Der Jahresabschluss umfasst die Bilanz, die Ergebnisrechnung, die Kapitalflussrechnung, die Tabelle der Veränderungen des Nettovermögens sowie eine Zusammenfassung maßgeblicher Rechnungslegungsgrundsätze und sonstige Erläuterungen.

⁹³ Die Haushaltsrechnung umfasst die Übersichten, die sämtliche Einnahmen- und Ausgabenvorgänge zusammenfassen, sowie Erläuterungen.

Zuverlässigkeit der Rechnungsführung

Prüfungsurteil zur Zuverlässigkeit der Rechnungsführung

3.29.4. Nach unserer Beurteilung stellt die Jahresrechnung der eu-LISA für das am 31. Dezember 2022 endende Jahr die Vermögens- und Finanzlage der eu-LISA zum 31. Dezember 2022, die Ergebnisse ihrer Vorgänge und ihre Cashflows sowie die Veränderungen des Nettovermögens für das an diesem Stichtag endende Haushaltsjahr in Übereinstimmung mit ihren Finanzvorschriften und den vom Rechnungsführer der Kommission erlassenen Rechnungsführungsvorschriften, die auf international anerkannten Rechnungslegungsgrundsätzen für den öffentlichen Sektor basieren, in allen wesentlichen Belangen insgesamt sachgerecht dar.

Hervorhebung eines Sachverhalts

3.29.5. Wir weisen auf Erläuterung 2.1.5.3 zur Jahresrechnung für das Haushaltsjahr 2022 hin, in der die Verzögerungen bei der Umsetzung des Einreise-/Ausreisesystems und deren Auswirkungen auf die Tätigkeit der eu-LISA beschrieben sind.

Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der der Jahresrechnung zugrunde liegenden Vorgänge

Einnahmen

Prüfungsurteil zur Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der der Jahresrechnung zugrunde liegenden Einnahmen

3.29.6. Nach unserer Beurteilung sind die der Jahresrechnung der eu-LISA für das am 31. Dezember 2022 endende Haushaltsjahr zugrunde liegenden Einnahmen in allen wesentlichen Belangen rechtmäßig und ordnungsgemäß.

Zahlungen

Eingeschränktes Prüfungsurteil zur Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der der Jahresrechnung zugrunde liegenden Zahlungen

3.29.7. Nach unserer Beurteilung sind mit Ausnahme der Auswirkungen der im Abschnitt "Grundlage für das eingeschränkte Prüfungsurteil zur Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der der Jahresrechnung zugrunde liegenden Zahlungen" beschriebenen Sachverhalte die der Jahresrechnung der eu-LISA für das am 31. Dezember 2022 endende Haushaltsjahr zugrunde liegenden Zahlungen in allen wesentlichen Belangen rechtmäßig und ordnungsgemäß.

Grundlage für das eingeschränkte Prüfungsurteil zur Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der der Jahresrechnung zugrunde liegenden Zahlungen

3.29.8. Wir prüften 26 Zahlungen der eu-LISA. Sechs davon, die fünf Rahmenverträge betrafen, waren vorschriftswidrig. Darüber hinaus ermittelten wir weitere Zahlungen im Jahr 2022 im Zusammenhang mit drei Einzelverträgen, die wir in unserem [Bericht für das Haushaltsjahr 2021](#) als vorschriftswidrig befunden hatten. Insgesamt beliefen sich die betroffenen Ausgaben auf 17,8 Millionen Euro. Dies entspricht 4,8 % der gesamten im Jahr 2022 verfügbaren Mittel für Zahlungen, was über der für diese Prüfung festgelegten Wesentlichkeitsschwelle liegt. Aufgrund ähnlicher Bemerkungen hatte der Hof der eu-LISA ein eingeschränktes Prüfungsurteil zur Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der Zahlungen in den Jahren 2020 und 2021 erteilt.

3.29.9. Die eu-LISA nutzte einen Einzelvertrag für Festpreiselemente, um Hardware zu erwerben, die entweder nicht durch den zugehörigen Rahmenvertrag abgedeckt war oder deren Preis um 23 % höher lag als die entsprechenden Posten des Rahmenvertrags. Dies stellt eine erhebliche Abweichung vom Rahmenvertrag dar. Folglich sind die damit verbundenen Zahlungen im Haushaltsjahr 2022, die der Preiszunahme des Festpreiselements entsprechen, die sich auf 2,9 Millionen Euro belief, vorschriftswidrig.

3.29.10. An einem anderen Einzelvertrag für kundenspezifische Entwicklung und Prüfung im Zusammenhang mit dem EES nahm die eu-LISA eine Änderung vor, um den Vertragswert um 3,6 Millionen Euro zu erhöhen. Gemäß dem zugehörigen Rahmenvertrag lautete der betreffende Einzelvertrag jedoch auf einen Festpreis. Eine solche Änderung war daher nicht zulässig. Daher ist die damit verbundene Zahlung im Haushaltsjahr 2022 in Höhe von 0,9 Millionen Euro in Bezug auf diese zusätzlichen Dienste vorschriftswidrig.

3.29.11. Die eu-LISA erwarb Softwarelizenzen und bezahlte Instandhaltungskosten für 36 Monate vorab. Im Vertrag heißt es jedoch, dass jährliche Lizenzgebühren und Instandhaltungsgebühren pro Kalenderjahr und im Voraus für das ganze Jahr in Rechnung gestellt werden können und dass in Ausnahmefällen und vorbehaltlich der vorherigen Genehmigung des öffentlichen Auftraggebers Lizenzgebühren, Instandhaltungsgebühren oder mit der Instandhaltung verbundene Kosten für mehr als ein Kalenderjahr und im Voraus für den gesamten Zeitraum in Rechnung gestellt werden können. Die eu-LISA erteilte dem Auftragnehmer nicht die vorherige Genehmigung, für mehr als ein Kalenderjahr Rechnungen auszustellen. Daher betrachten wir die Vorauszahlung von Instandhaltungskosten für 24 Monate im Gesamtwert von 0,2 Millionen Euro als vorschriftswidrig.

3.29.12. Im Jahr 2016 unterzeichnete die eu-LISA im Einklang mit den Bestimmungen des zugehörigen Rahmenvertrags einen für ein Jahr gültigen Einzelvertrag über die Erbringung von Dienstleistungen für die Verwaltung von Programmen. Im Rahmen späterer Änderungen verlängerte die eu-LISA die Laufzeit des Vertrags um 67 Monate, während jedoch im Rahmenvertrag nur eine Gesamtdauer von 48 Monaten für die Dienstleistungen vorgesehen war. Wir stellen fest, dass der Einzelvertrag substantiell vom Rahmenvertrag abweicht und somit vorschriftswidrig ist. Die im Jahr 2022 erfolgten Zahlungen in Höhe von 2,8 Millionen Euro, die mit der Verlängerung über die ursprünglich vereinbarten 48 Monaten hinaus im Zusammenhang stehen, sind daher vorschriftswidrig.

3.29.13. In unserem [Bericht für das Haushaltsjahr 2021](#) brachten wir eine Bemerkung über eine Auftragsvergabe im Zusammenhang mit IT-Großsystemen vor. Wir gelangten zu dem Schluss, dass ein Einzelvertrag in Höhe von 40 Millionen Euro vorschriftswidrig war: Durch ihn wurde der zugehörige Rahmenvertrag nicht ordnungsgemäß umgesetzt, da die Einzelheiten der erworbenen Dienstleistungen (Mengen, Lieferdaten) nicht genau angegeben wurden. In Ziffer 2.16, Kasten 2.1 und Ziffer 3.29.8 dieses Berichts gingen wir auf die Haushaltszwänge ein, die die eu-LISA unter anderem dazu bewogen, diesen Einzelvertrag in allgemeiner Form abzuschließen. Im Jahr 2022 zahlte die eu-LISA im Rahmen dieses Vertrags 7,5 Millionen Euro. Diese Zahlungen sind vorschriftswidrig.

3.29.14. In unserem [Bericht für das Haushaltsjahr 2021](#) brachten wir eine Bemerkung über die Vergabe eines Auftrags für die Instandhaltung der gemeinsam genutzten Infrastruktur vor. Bei einem Einzelvertrag, der einen festen und einen variablen Teil enthielt, entsprach der feste Teil dem Preis des Rahmenvertrags, während sich der variable Teil nahezu auf das Zehnfache belief. Nach einer Änderung des Einzelvertrags war der variable Teil mehr als 22-mal höher als der ursprüngliche Betrag des Rahmenvertrags. Wir gelangten zu dem Schluss, dass der Einzelvertrag grundlegend vom Rahmenvertrag abwich und der zugehörige Rahmenvertrag nicht entsprechend geändert worden war. Daher verstießen der Einzelvertrag und die damit verbundenen Zahlungen gegen den Rahmenvertrag. Im Jahr 2022 zahlte die eu-LISA 3 Millionen Euro im Zusammenhang mit dieser vorschriftswidrigen Änderung.

Agentur der Europäischen Union für das Betriebsmanagement von IT-Großsystemen im Raum der Freiheit, der Sicherheit und des Rechts (eu-LISA)

3.29.15. In unserem [Bericht für das Haushaltsjahr 2021](#) brachten wir eine Bemerkung über eine Auftragsvergabe im Zusammenhang mit einem weiteren Einzelvertrag über Festpreiselemente vor. Der Auftragswert belief sich auf 1,8 Millionen Euro und entsprach dem Wert des Rahmenvertrags. In der Folge unterzeichnete die eu-LISA einen Nachtrag zum Einzelvertrag und erhöhte den Betrag auf 2,2 Millionen Euro. Wir gelangten zu dem Schluss, dass der Einzelvertrag grundlegend vom Rahmenvertrag abwich und der Rahmenvertrag nicht entsprechend geändert worden war. Daher verstießen der Einzelvertrag und die damit verbundenen Zahlungen gegen den Rahmenvertrag. Im Jahr 2022 zahlte die eu-LISA 0,4 Millionen Euro im Zusammenhang mit dieser vorschriftswidrigen Änderung.

3.29.16. Die folgenden Bemerkungen stellen das Prüfungsurteil des Hofes nicht infrage.

Bemerkungen zur Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der Vorgänge

3.29.17. Die eu-LISA beschloss, einen Auftrag im Zusammenhang mit dem Visa-Informationssystem unter Rückgriff auf ein Verhandlungsverfahren ohne vorherige Veröffentlichung einer Auftragsbekanntmachung zu vergeben. Sie begründete diesen Beschluss mit äußerster Dringlichkeit. Die eu-LISA beschloss, entgegen dem Rat ihres eigenen Beschaffungsdienstes und ihres eigenen Juristischen Dienstes diese Art von Verfahren durchzuführen.

Der Hof gelangte zu dem Schluss, dass die Anwendung eines solchen Verfahrens nicht gerechtfertigt war und dass ein ordentliches Verfahren hätte angewandt werden können. Die eu-LISA war sich des mit dem Übergang vom vorherigen Vertrag verbundenen Problems mindestens seit 2021 bewusst, als ein Verhandlungsverfahren für ähnliche Dienstleistungen eingeleitet und annulliert wurde. Da nicht ordnungsgemäß begründet wurde, warum ein Verhandlungsverfahren ohne vorherige Veröffentlichung einer Auftragsbekanntmachung und mit einem einzigen Auftragnehmer angewandt wurde, sind sowohl der in diesem Zuge geschlossene Rahmenvertrag als auch der Einzelvertrag sowie alle damit verbundenen Zahlungen vorschriftswidrig. Gemäß den von der eu-LISA übermittelten Informationen wurden im Jahr 2022 keine Zahlungen im Rahmen dieses Vertrags geleistet.

Bemerkungen zu den Verwaltungs- und Kontrollsystemen

3.29.18. Im Rahmen eines Vertrags mit einem IT-Wiederverkäufer erwarb die eu-LISA Hardware im Wert von 27,7 Millionen Euro. Gemäß den Vertragsbedingungen hätte der Wiederverkäufer der eu-LISA die Preisliste der Hardware-Anbieter zur Verfügung stellen müssen. Gemäß dem Vertrag entspricht der von der eu-LISA zu zahlende Preis dem Preis des

Agentur der Europäischen Union für das Betriebsmanagement von IT-Großsystemen im Raum der Freiheit, der Sicherheit und des Rechts (eu-LISA)

Anbieters abzüglich eines im Voraus festgelegten Rabatts und zuzüglich eines Aufschlags für den Wiederverkäufer. Der Hof stellte fest, dass die eu-LISA von dem Wiederverkäufer die Preislisten der Hardware-Anbieter nicht erhalten und keine Ex-ante-Kontrollen durchgeführt hatte.

3.29.19. Die Auftragsvergabe für einen Rahmenvertrag über bereichsübergreifende Maßnahmen mit einem geschätzten Gesamtwert von 490 Millionen Euro wurde in zwei Lose aufgeteilt. Die eu-LISA ernannte zwei Evaluierungsausschüsse mit jeweils 33 Mitgliedern. Der Hof ist der Auffassung, dass die individuelle Verantwortung der Mitglieder durch eine derart hohe Mitgliederzahl geschmälert wird. Darüber hinaus stellte er fest, dass bei sechs Sitzungen des Evaluierungsausschusses keine Sitzungsprotokolle geführt wurden und nur der Abschlussbericht unterzeichnet worden war.

Bemerkungen zur Haushaltsführung

3.29.20. Der Hof stellte fest, dass die eu-LISA Mittel für Verpflichtungen in Höhe von 14,4 Millionen Euro (23 %) von 2022 auf 2023 übertragen hatte. Dies umfasste 13,7 Millionen Euro (bzw. 95 %) der Mittel unter Titel II im Zusammenhang mit Verwaltungsausgaben (97 % im Jahr 2021). Wiederholt hohe Mittelübertragungsraten stehen im Widerspruch zum Haushaltsgrundsatz der Jährlichkeit und deuten auf strukturelle Probleme im Zusammenhang mit dem Haushaltsverfahren und dem Haushaltsvollzugszyklus hin.

Weiterverfolgung von Bemerkungen aus Vorjahren

3.29.21. Der *Anhang* enthält einen Überblick über die aufgrund von Bemerkungen des Hofes aus Vorjahren ergriffenen Maßnahmen.

Anhang – Weiterverfolgung von Bemerkungen aus Vorjahren

Laufende Nummer	Jahr, aus dem die Bemerkung des Hofes stammte	Bemerkung des Hofes (Zusammenfassung)	Ergriffene Korrekturmaßnahmen und/oder sonstige relevante Entwicklungen (Zusammenfassung)	Stand der Bemerkung des Hofes (offen/abgeschlossen)
1	2017	Die eu-LISA verwaltet derzeit drei eigenständige, nicht integrierte IT-Großsysteme, die allesamt Daten zum EU-Politikbereich Freiheit, Sicherheit und Recht verarbeiten. Dieser Ansatz könnte die eu-LISA daran hindern, Skaleneffekte und Synergien zwischen den verschiedenen Systemen zu erzielen.	Das Interoperabilitätsprojekt begann im August 2021. Die für Ende 2023 geplante vollständige Umsetzung des übergreifenden Betriebs- und Beschaffungsmodells wird die Voraussetzungen für die Erzielung von Skaleneffekten und Synergien zwischen den Systemen schaffen.	Offen
2	2018	Die Ausführungsrate bei den Haushaltsmitteln war geringer als geplant. Die eu-LISA sollte gemeinsam mit der Kommission die Haushaltsplanung besser an die Zeitplanung der relevanten Rechtsakte anpassen.	Dieses tiefer liegende Problem, das nicht der Kontrolle der eu-LISA unterliegt, wurde noch nicht gelöst.	Offen

Agentur der Europäischen Union für das Betriebsmanagement von IT-Großsystemen im Raum der Freiheit, der Sicherheit und des Rechts (eu-LISA)

Laufende Nummer	Jahr, aus dem die Bemerkung des Hofes stammte	Bemerkung des Hofes (Zusammenfassung)	Ergriffene Korrekturmaßnahmen und/oder sonstige relevante Entwicklungen (Zusammenfassung)	Stand der Bemerkung des Hofes (offen/abgeschlossen)
3	2021	Im Hinblick auf eine Auftragsvergabe im Zusammenhang mit IT-Großsystemen gelangte der Hof zu dem Schluss, dass durch einen Einzelvertrag in Höhe von 40 Millionen Euro der zugehörige Rahmenvertrag nicht ordnungsgemäß umgesetzt wurde, da die Einzelheiten der erworbenen Dienstleistungen (Mengen, Lieferdaten) nicht genau angegeben wurden.	Im Jahr 2022 zahlte die eu-LISA 7,5 Millionen Euro im Rahmen dieses Vertrags (siehe Ziffer 3.29.13). Um den Feststellungen des Hofes aus dem Jahr 2021 Rechnung zu tragen, entwickelte die eu-LISA einen Aktionsplan, der bis Ende 2023 umgesetzt werden soll.	Offen
4	2021	Im Hinblick auf eine Auftragsvergabe im Zusammenhang mit der Instandhaltung der gemeinsam genutzten Infrastruktur gelangte der Hof zu dem Schluss, dass der Einzelvertrag grundlegend vom Rahmenvertrag abwich und der Rahmenvertrag nicht geändert wurde.	Im Jahr 2022 zahlte die eu-LISA 3 Millionen Euro im Rahmen dieses Vertrags (siehe Ziffer 3.29.14). Um den Feststellungen des Hofes aus dem Jahr 2021 Rechnung zu tragen, entwickelte die eu-LISA einen Aktionsplan, der bis Ende 2023 umgesetzt werden soll.	Offen

Agentur der Europäischen Union für das Betriebsmanagement von IT-Großsystemen im Raum der Freiheit, der Sicherheit und des Rechts (eu-LISA)

Laufende Nummer	Jahr, aus dem die Bemerkung des Hofes stammte	Bemerkung des Hofes (Zusammenfassung)	Ergriffene Korrekturmaßnahmen und/oder sonstige relevante Entwicklungen (Zusammenfassung)	Stand der Bemerkung des Hofes (offen/abgeschlossen)
5	2021	Bei einem Einzelvertrag wurden die vertraglichen Lieferzeiten nicht eingehalten. Die eu-LISA zahlte dennoch 1,2 Millionen Euro, ohne dass der Einzelvertrag und der Rahmenvertrag geändert worden wären.	Die eu-LISA kündigte den betreffenden Vertrag.	Abgeschlossen
6	2021	Bei einer Auftragsvergabe für einen anderen Einzelvertrag über Festpreiselemente entsprach der Vertragswert – 1,8 Millionen Euro – dem Wert des Rahmenvertrags. In der Folge unterzeichnete die eu-LISA einen Nachtrag zum Einzelvertrag und erhöhte den Betrag auf 2,2 Millionen Euro. Der Hof stellte fest, dass der Einzelvertrag substantiell vom Rahmenvertrag abwich.	Im Jahr 2022 zahlte die eu-LISA 0,4 Millionen Euro im Rahmen dieses Vertrags (siehe Ziffer 3.29.15). Um den Feststellungen des Hofes aus dem Jahr 2021 Rechnung zu tragen, entwickelte die eu-LISA einen Aktionsplan, der bis Ende 2023 umgesetzt werden soll.	Offen

Agentur der Europäischen Union für das Betriebsmanagement von IT-Großsystemen im Raum der Freiheit, der Sicherheit und des Rechts (eu-LISA)

Laufende Nummer	Jahr, aus dem die Bemerkung des Hofes stammte	Bemerkung des Hofes (Zusammenfassung)	Ergriffene Korrekturmaßnahmen und/oder sonstige relevante Entwicklungen (Zusammenfassung)	Stand der Bemerkung des Hofes (offen/abgeschlossen)
7	2021	<p>Die eu-LISA änderte den Wert von drei Verträgen. Mit den Änderungen wurde der Höchstbetrag der Verträge um 50 % erhöht.</p> <p>Da die geänderten Verträge kurz vor dem Auslaufen standen und der gebundene Betrag immer noch deutlich unter dem Höchstbetrag des Vertrags lag, hätte die eu-LISA die neuen bereichsübergreifenden Verträge schnellstmöglich nutzen können, anstatt die bestehenden Verträge um den in der Haushaltsordnung vorgesehenen Höchstbetrag zu erhöhen.</p>	<p>Um den Feststellungen des Hofes aus dem Jahr 2021 Rechnung zu tragen, entwickelte die eu-LISA einen Aktionsplan, der bis Ende 2023 umgesetzt werden soll.</p>	Offen
8	2021	<p>Bei zwei geprüften Zahlungen mit einem Gesamtwert von 2,6 Millionen Euro stieß der Hof auf Produkte, die zwar im Einzelvertrag, nicht aber im Rahmenvertrag enthalten waren.</p> <p>Die eu-LISA sollte ihre Vertragsverwaltung verbessern, um sicherzustellen, dass die Einzelverträge immer mit den Rahmenverträgen im Einklang stehen.</p>	<p>Um den Feststellungen des Hofes aus dem Jahr 2021 Rechnung zu tragen, entwickelte die eu-LISA einen Aktionsplan, der bis Ende 2023 umgesetzt werden soll.</p>	Offen

Agentur der Europäischen Union für das Betriebsmanagement von IT-Großsystemen im Raum der Freiheit, der Sicherheit und des Rechts (eu-LISA)

Laufende Nummer	Jahr, aus dem die Bemerkung des Hofes stammte	Bemerkung des Hofes (Zusammenfassung)	Ergriffene Korrekturmaßnahmen und/oder sonstige relevante Entwicklungen (Zusammenfassung)	Stand der Bemerkung des Hofes (offen/abgeschlossen)
9	2021	Der Hof stellte fest, dass die eu-LISA Mittel für Verpflichtungen des Jahres 2021 in Höhe von 11,4 Millionen Euro auf 2022 übertragen hatte. Davon entfielen 11,1 Millionen Euro (97 %) auf Verwaltungsausgaben (Titel II). Wiederholt hohe Mittelübertragungsraten verstoßen gegen den Haushaltsgrundsatz der Jährlichkeit und deuten auf strukturelle Probleme im Zusammenhang mit dem Haushaltsvollzug hin.	Die Lage bestand 2022 unverändert fort.	Offen

Agentur der Europäischen Union für das Betriebsmanagement von IT-Großsystemen im Raum der Freiheit, der Sicherheit und des Rechts (eu-LISA)

Antwort der eu-LISA

3.29.9. Die Agentur nimmt die Bemerkung des Hofes zur Kenntnis. Die Agentur möchte jedoch darauf hinweisen, dass der Preisanstieg 0,96 % des Gesamtwerts des Rahmenvertrags ausmacht und dass die Hardwarekonfiguration angepasst wurde, um die Synergien des gesamten Infrastruktur-Aufbaus zu verbessern. Die Agentur hat bereits die erforderlichen Änderungen an ihrer Vertragsverwaltungspraxis vorgenommen. Diese Maßnahmen beziehen sich jedoch nicht auf ältere Verträge wie den, der Gegenstand dieser Bemerkung ist.

3.29.10. Die Agentur nimmt die Bemerkung des Hofes zur Kenntnis. Die Agentur hat bereits die notwendigen Änderungen an ihrer Vertragsverwaltungspraxis vorgenommen, um zu prüfen, ob spezifische Verträge eine vorherige Änderung des Rahmenvertrags erfordern oder nicht. Diese Maßnahmen beziehen sich jedoch nicht auf ältere Verträge wie den, der Gegenstand dieser Bemerkung ist.

3.29.11. Die Agentur nimmt die Bemerkung des Hofes zur Kenntnis. Die Agentur hat bereits die notwendigen Änderungen an ihrer Vertragsverwaltungspraxis vorgenommen, um Ausnahmen für die Art von Situationen, auf die sich die Bemerkung bezieht, besser zu dokumentieren.

3.29.12. Die Agentur nimmt die Bemerkung des Hofes zur Kenntnis. Bereichsübergreifende Dienstleistungen wurden in den Ausschreibungsunterlagen als dauerhaft während der gesamten Laufzeit des Rahmenvertrags beschrieben, um die Koordinierung der verschiedenen Tätigkeiten und Interessenträger zu gewährleisten. Als der Rahmenvertrag gemäß seinen Bestimmungen automatisch um weitere zwei Jahre verlängert wurde, waren weiterhin bereichsübergreifende Dienstleistungen erforderlich, und der konkrete Vertrag wurde entsprechend verlängert. Die Agentur weist darauf hin, dass dieser Vertrag im Mai 2022 ausgelaufen ist. Die Agentur ergreift Maßnahmen, um ähnliche Situationen in Zukunft zu vermeiden.

3.29.13. Die Agentur nimmt die Bemerkung des Hofes zur Kenntnis. Dieser konkrete Vertrag musste Ende 2018 unterzeichnet werden, um das Budget zu erhalten, das für die Gewährleistung der Interoperabilität zwischen dem Einreise-/Ausreisensystem und dem Visa-Informationssystem erforderlich ist. Diese Notwendigkeit ergab sich aus der verspäteten Annahme des Durchführungsbeschlusses gegenüber dem ursprünglichen Zeitplan des Finanzbogens zu Rechtsakten der EES-Verordnung, über die die Agentur keine Kontrolle hatte.

Die Agentur hat unmittelbar, nachdem der Rechnungshof das Ergebnis im Jahr 2022 mitgeteilt hatte:

- den Vertrag geändert, um die vom Rechnungshof festgestellten Mängel zu beheben, indem eine ausführlichere Beschreibung der erbrachten Dienstleistungen hinzugefügt wurde;

Agentur der Europäischen Union für das Betriebsmanagement von IT-Großsystemen im Raum der Freiheit, der Sicherheit und des Rechts (eu-LISA)

- im Rahmen des Vertrags nur zwei zusätzliche Dienstleistungsaufträge erteilt, die zur Prüfung der erbrachten Leistungen erforderlich waren (Gesamtwert 0,2 Mio. EUR);
- den Vertrag, der 2022 auslief, nicht weiter verlängert.

3.29.14. Die Agentur nimmt die Bemerkung des Hofes zur Kenntnis und möchte darauf hinweisen, dass der Vertrag inzwischen ausgelaufen ist.

3.29.15. Die Agentur nimmt die Bemerkung des Hofes zur Kenntnis.

3.29.17. Die Agentur nimmt die Bemerkung des Hofes zur Kenntnis und möchte darauf hinweisen, dass der Vertrag inzwischen ausgelaufen ist. Die Entscheidung des Anweisungsbefugten, ein Verhandlungsverfahren anzuwenden, war dadurch gerechtfertigt, dass sich die Zeitpläne für die Umsetzung des EES-Programms erst zu einem späteren Zeitpunkt formell änderten.

Die für die Auftragsvergabe und den Übergang zu einem neuen Auftragnehmer erforderliche Gesamtzeit wurde auf mindestens 8 Monate geschätzt. Dies würde bedeuten, dass ein Auftragnehmer, dem der Zuschlag erteilt wurde, realistischere erst im April/Mai 2023 mit dem System-Support hätte beginnen können, was eine Wartungslücke von 5 bis 6 Monaten zur Folge gehabt hätte. Während dieses Zeitraums wäre die Agentur weder in der Lage gewesen, ihr Mandat zu erfüllen, noch hätte sie die Einhaltung der systemspezifischen Verordnung sicherstellen können.

Aus den Aktenvermerken geht hervor, dass die Agentur die Angelegenheit aus allen verschiedenen Blickwinkeln bewertet hatte, um ein Gleichgewicht zwischen den rechtlichen und operativen Anforderungen sowie den Anforderungen der Haushaltsordnung herzustellen.

3.29.18. Die Agentur nimmt die Bemerkung des Hofes zur Kenntnis. Die Agentur hatte eine Marktstudie durchgeführt, bei der vor dem Kauf ein Preisbenchmarking des ausgewählten Lösungsanbieters und ein Preisvergleich mit alternativen Lösungen und Anbietern verifiziert wurden. Im Anschluss an die Bemerkung des Hofes holte die Agentur die erforderlichen Preislisten von den Anbietern ein.

3.29.19. Die Agentur nimmt die Bemerkung des Hofes zur Kenntnis. Die Größe des Evaluierungsausschusses spiegelte den Umfang und die Komplexität dieses transversalen Vergabeverfahrens wider. Für eine vollständige Bewertung der Angebote mussten alle Spezialisierungen vertreten sein.

3.29.20. Die Agentur nimmt die Bemerkung des Hofes zur Kenntnis. Die Agentur nahm die Mittelübertragungen für erforderliche oder wiederkehrende Verwaltungstätigkeiten vor, wodurch die Einhaltung der Wirtschaftlichkeit der Haushaltsführung für die zugrunde liegenden Vorgänge bestätigt wurde.

Es werden Korrekturmaßnahmen konzipiert, um die Governance und die Nutzung externer Unterstützungsdienste zu verbessern, die im Laufe der Jahre stetig angestiegen ist, um einen systematischen Personalmangel in der Agentur auszugleichen.

3.30. Europäische Agentur für die Grenz- und Küstenwache (Frontex)

Einleitung

3.30.1. Die Europäische Agentur für die Grenz- und Küstenwache ("Frontex") mit Sitz in Warschau wurde durch die [Verordnung \(EU\) 2016/1624](#), aufgehoben und ersetzt durch die [Verordnung \(EU\) 2019/1896](#), errichtet. Die Frontex ersetzte die im Jahr 2004 errichtete Europäische Agentur für die operative Zusammenarbeit an den Außengrenzen der Mitgliedstaaten der Europäischen Union. Die Frontex und die für das Grenzmanagement und Rückkehraktionen zuständigen nationalen Behörden der Mitgliedstaaten bilden gemeinsam die Europäische Grenz- und Küstenwache. Sie teilen sich die Verantwortung für das integrierte europäische Grenzmanagement und die effiziente Steuerung von Einreisen über die Außengrenzen. [Abbildung 3.30.1](#) enthält die wichtigsten Zahlenangaben zur Frontex⁹⁴.

Abbildung 3.30.1 – Wichtigste Zahlenangaben zur Frontex



* Die Angaben zum Haushalt basieren auf den im Haushaltsjahr insgesamt verfügbaren Mitteln für Zahlungen.

** Zum "Personal" zählen das EU-Statutspersonal (Beamte, Bedienstete auf Zeit und Vertragsbedienstete) sowie die abgeordneten nationalen Sachverständigen, nicht jedoch die Zeitarbeitskräfte und Berater.

Quelle: Jahresrechnungen der Frontex für die Haushaltsjahre 2021 und 2022; Angaben zum Personalbestand von der Frontex bereitgestellt.

Die deutliche Erhöhung der Haushaltsmittel und des Personalbestands der Frontex ist auf ihr erweitertes Mandat im Rahmen der [Verordnung \(EU\) 2019/1896](#) zurückzuführen.

Ausführungen zur Zuverlässigkeitserklärung

3.30.2. Unser Prüfungsansatz, die Grundlage für unser Prüfungsurteil, die Verantwortlichkeiten des Managements der Frontex und der für die Überwachung Verantwortlichen sowie die Verantwortlichkeiten des Prüfers für die Prüfung der

⁹⁴ Weitere Informationen über Rolle und Tätigkeiten der Frontex siehe www.frontex.europa.eu.

Europäische Agentur für die Grenz- und Küstenwache (Frontex)

Jahresrechnung und der zugrunde liegenden Vorgänge sind in Abschnitt 3.1 beschrieben. Die Unterschrift auf Seite 380 ist ein integraler Bestandteil des Prüfungsurteils.

Dem Europäischen Parlament und dem Rat vorgelegte Zuverlässigkeitserklärung des Hofes – Vermerk des unabhängigen Abschlussprüfers

Prüfungsurteil

3.30.3. Wir haben

- a) die Jahresrechnung der Europäischen Agentur für die Grenz- und Küstenwache ("Frontex") bestehend aus dem Jahresabschluss⁹⁵ und der Haushaltsrechnung der Frontex⁹⁶ für das am 31. Dezember 2022 endende Haushaltsjahr sowie
- b) die Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der dieser Jahresrechnung zugrunde liegenden Vorgänge

gemäß Artikel 287 des Vertrags über die Arbeitsweise der Europäischen Union (AEUV) geprüft.

Zuverlässigkeit der Rechnungsführung

Prüfungsurteil zur Zuverlässigkeit der Rechnungsführung

3.30.4. Nach unserer Beurteilung stellt die Jahresrechnung der Frontex für das am 31. Dezember 2022 endende Jahr die Vermögens- und Finanzlage der Frontex zum 31. Dezember 2022, die Ergebnisse ihrer Vorgänge und ihre Cashflows sowie die Veränderungen des Nettovermögens für das an diesem Stichtag endende Haushaltsjahr in Übereinstimmung mit ihren Finanzvorschriften und den vom Rechnungsführer der

⁹⁵ Der Jahresabschluss umfasst die Bilanz, die Ergebnisrechnung, die Kapitalflussrechnung, die Tabelle der Veränderungen des Nettovermögens sowie eine Zusammenfassung maßgeblicher Rechnungslegungsgrundsätze und sonstige Erläuterungen.

⁹⁶ Die Haushaltsrechnung umfasst die Übersichten, die sämtliche Einnahmen- und Ausgabenvorgänge zusammenfassen, sowie Erläuterungen.

Kommission erlassenen Rechnungsführungsvorschriften, die auf international anerkannten Rechnungslegungsgrundsätzen für den öffentlichen Sektor basieren, in allen wesentlichen Belangen insgesamt sachgerecht dar.

Hervorhebung eines Sachverhalts

3.30.5. Wir weisen auf die Erläuterung 1.3 zur Bescheinigung der Jahresrechnung hin, in der der Rechnungsführer im zweiten Jahr in Folge erklärt, dass das Rechnungsführungssystem aufgrund fehlender Informationen in Bezug auf ein IT-System der Kommission, über das Rechnungsführungsdaten bereitgestellt werden, nicht validiert werden konnte.

3.30.6. Wir weisen auf Erläuterung 3.2.1 zu den operativen Einnahmen, Erläuterung 4.0.3 zu den Finanzierungsquellen des Haushalts und Erläuterung 4.4 zur Haushaltsergebnisrechnung hin, in denen der Rechnungsführer der Frontex erklärt, dass die Beiträge der assoziierten Schengen-Länder nicht richtig berechnet wurden. Folglich wurde auch der Beitrag der EU zum Haushalt der Frontex falsch berechnet. Für das Haushaltsjahr 2022 ist der EU-Beitrag um 3,2 Millionen Euro zu hoch angesetzt und die Beiträge der assoziierten Schengen-Länder um denselben Betrag zu niedrig.

Die Jahresrechnung der Frontex für das Haushaltsjahr 2022 und die darin erfassten Vergleichsbeträge für das Haushaltsjahr 2021 wurden entsprechend angepasst (siehe Erläuterung 3.6 "Fehler aus früheren Zeiträumen").

Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der der Jahresrechnung zugrunde liegenden Vorgänge

Einnahmen

Prüfungsurteil zur Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der der Jahresrechnung zugrunde liegenden Einnahmen

3.30.7. Nach unserer Beurteilung sind die der Jahresrechnung der Frontex für das am 31. Dezember 2022 endende Haushaltsjahr zugrunde liegenden Einnahmen in allen wesentlichen Belangen rechtmäßig und ordnungsgemäß.

Zahlungen

Prüfungsurteil zur Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der der Jahresrechnung zugrunde liegenden Zahlungen

3.30.8. Nach unserer Beurteilung sind die der Jahresrechnung der Frontex für das am 31. Dezember 2022 endende Haushaltsjahr zugrunde liegenden Zahlungen in allen wesentlichen Belangen rechtmäßig und ordnungsgemäß.

Hinweis

3.30.9. Im [jährlichen Tätigkeitsbericht 2022](#) der Frontex weist der amtierende Exekutivdirektor in seiner Zuverlässigkeitserklärung darauf hin, dass er die vom ehemaligen Exekutivdirektor und vom Exekutivdirektor ad interim (in Anhang 12 des jährlichen Tätigkeitsberichts) geäußerten Vorbehalte zur Kenntnis nimmt, jedoch nicht in der Lage ist, zu diesen Vorbehalten Stellung zu nehmen. Diese Vorbehalte beziehen sich a) auf die Verwaltung verschiedener Verträge für die Erbringung von Reiseleistungen für die ständige Reserve und b) auf eine Finanzhilfe für Ausbildungsmaßnahmen für die Kategorie 1 der ständigen Reserve. Im Hinblick auf Buchstabe a) verweisen wir auf unseren [Jahresbericht für das Haushaltsjahr 2021](#), Ziffer 3.30.13.

3.30.10. Die folgenden Bemerkungen stellen das Prüfungsurteil des Hofes nicht infrage.

Bemerkungen zur Zuverlässigkeit der Rechnungsführung

3.30.11. Die Frontex setzte die im Jahr 2022 im Bereich Dienstreisekosten angefallenen antizipativen Passiva um 4,7 Millionen Euro zu hoch an, wobei sich die antizipativen Passiva auf insgesamt 213,5 Millionen Euro beliefen.

3.30.12. Die Frontex verfügt über keine formalisierten Leitlinien oder Verfahren, um eine einheitliche Berechnung der antizipativen Passiva zu gewährleisten (2022: 213,5 Millionen Euro). Daher variiert der veranschlagte Betrag je nachdem, welches Referat die Berechnung der antizipativen Passiva vornimmt.

Bemerkungen zur Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der Vorgänge

3.30.13. Im Oktober 2021 unterzeichnete die Frontex einen Dienstleistungsvertrag mit einem Auftragnehmer zur Durchführung von psychologischen Screenings für neue Beamte der Europäischen Grenz- und Küstenwache. Der ursprüngliche Auftragswert belief sich auf 79 000 Euro. Dieser Vertrag sollte eine "Überbrückungslösung" zwischen dem Rahmenvertrag für psychologische Dienstleistungen, der 2021 auslief, und einem neuen Vertrag darstellen, für den ein offenes Ausschreibungsverfahren vorbereitet wurde. Aufgrund von Verzögerungen beim neuen Verfahren änderte die Frontex den Vertrag viermal und erhöhte seinen Wert auf 502 900 Euro – also einen Wert, der um 536 % höher war als der ursprüngliche Wert. Die Frontex erfasste diese Vorfälle im Verzeichnis der Ausnahmen und Verstöße. Gemäß Artikel 172 Absatz 3 Buchstabe a Ziffer iii der Haushaltsordnung kann der Auftragswert in solchen Fällen um bis zu 50 % erhöht werden. Die Zahlungen für diesen Vertrag beliefen sich auf insgesamt 502 500 Euro. Davon sind 384 000 Euro vorschriftswidrig.

Bemerkungen zu den Verwaltungs- und Kontrollsystemen

3.30.14. Im Mai 2019 unterzeichnete die Frontex einen Rahmenvertrag in Höhe von insgesamt 30 Millionen Euro für Reiseleistungen, einschließlich Unterbringung. Der Hof stellte fest, dass die vom Reisebüro ausgestellten Rechnungen für die Unterbringung nicht durch die tatsächlichen Hotelrechnungen belegt wurden. Stattdessen wurden die vom Reisebüro vorgelegten zugrunde liegenden Rechnungen von einem Tochterunternehmen des Reisebüros ausgestellt. Die von der Frontex eingeführten internen Kontrollen zur Überprüfung der Durchführung des Vertrags waren nicht ausreichend, da die tatsächlich angefallenen Kosten nicht nachgewiesen wurden. Dies stellt eine kritische Schwachstelle dar, die ein erhebliches Risiko einer zu hohen Kostenveranschlagung birgt.

3.30.15. Die Frontex benutzt zur Verwaltung ihrer Reisekosten das System der Kommission. Der Hof stellte fest, dass die Angaben im System keinen Abgleich der tatsächlich gezahlten Kosten mit den Kosten des Reisebüros ermöglichen, die getrennt von den vom Dienstreisenden bezahlten Kosten gemeldet und verarbeitet werden. Dies stellt eine Schwachstelle bei der internen Kontrolle dar, wodurch die Frontex dem Risiko ausgesetzt wird, dass Zahlungen im Zusammenhang mit den Kosten des Reisebüros fehlerhaft sind.

3.30.16. Im Juli 2022 führte die Frontex für bevollmächtigte Anweisungsbefugte neue Obergrenzen für Zahlungen, Einziehungsanordnungen und Mittelübertragungen ein. Der Beschluss galt mit Wirkung ab dem Tag seiner Unterzeichnung. Es kam jedoch zu Verzögerungen bei der Umsetzung dieser Obergrenzen im IT-System. Dies führte dazu, dass zwischen Juli 2022 und August 2022, als das System-Update abgeschlossen wurde, acht bevollmächtigte Anweisungsbefugte 17 Zahlungen in Höhe von 10,9 Millionen Euro über die

Europäische Agentur für die Grenz- und Küstenwache (Frontex)

neue Obergrenze hinaus genehmigten. Dies stellt einen Verstoß gegen Artikel 41 Absatz 1 der Rahmenfinanzregelung dar. Der Hof nimmt zur Kenntnis, dass dieser erhebliche Mangel bei der internen Kontrolle im Register der Ausnahmen und Verstöße der Frontex erfasst wurde.

3.30.17. Bei einem Einstellungsverfahren stellte der Hof fest, dass der Prüfungsausschuss die individuellen Bewertungen seiner Mitglieder zusammengefasst hatte, anstatt eine vereinbarte, in den internen Vorschriften der Frontex festgelegte Methode anzuwenden. Außerdem mangelte es an eindeutigen Standards oder Anweisungen für die Mitglieder des Auswahlausschusses, wie die einzelnen Auswahlkriterien zu bewerten seien. Schließlich erklärte der Vorsitzende des Auswahlausschusses, dass eine direkte hierarchische Beziehung zu der eingestellten Person bestehe, ohne dass Nachweise dafür vorgelegt worden wären, dass Maßnahmen zur Minderung des Risikos des potenziellen Interessenkonflikts ergriffen wurden. Durch diese Schwachstellen werden die Grundsätze der Transparenz und der Gleichbehandlung der Bewerber bei Einstellungsverfahren untergraben. Daraus können der Frontex Reputationsrisiken und rechtliche Risiken erwachsen. In Ziffer 3.30.14 seines [Berichts für das Haushaltsjahr 2021](#) brachte der Hof eine ähnliche Bemerkung vor.

Bemerkungen zur Haushaltsführung

3.30.18. Die Tätigkeiten der Frontex werden von den assoziierten Schengen-Ländern kofinanziert. Ihr Anteil am Haushalt der Frontex berechnet sich nach der anteiligen Größe ihrer Volkswirtschaft (ausgedrückt als BIP oder BNE) bezogen auf die Größe der Wirtschaft der EU. Die zwischen der EU und diesen Ländern geschlossenen Abkommen, die als Rechtsgrundlage für die Berechnung ihrer Beiträge zum Haushalt der Frontex dienen, sind jedoch unklar und lassen unterschiedliche Auslegungen zu.

Wie der Hof in seinem [Bericht für das Haushaltsjahr 2020](#) feststellte, hält er die Auslegung der Frontex für fehlerhaft, da sie dazu führt, dass die assoziierten Schengen-Länder rund 3,5 Millionen Euro (7 %) weniger zum Haushalt der Frontex beitragen, als sie gemäß der Größe ihrer Volkswirtschaften im Verhältnis zur Größe der Wirtschaft der EU eigentlich müssten. Diese Verzerrung der Proportionalität erklärt sich dadurch, dass die Frontex die Beiträge der einzelnen assoziierten Schengen-Länder berechnet, indem sie die Größe der Volkswirtschaft des jeweiligen Landes durch die Größe der Volkswirtschaften der EU und aller assoziierten Schengen-Länder zusammengenommen dividiert und diesen Anteil bzw. den "Beitragsquotienten" anschließend mit dem Zuschuss multipliziert, der aus dem EU-Haushalt für die Frontex bereitgestellt wird (anstatt ihn mit dem gesamten Budget der Frontex, d. h. sowohl dem Anteil des EU-Haushalts als auch dem der assoziierten Schengen-Länder, zu multiplizieren).

Europäische Agentur für die Grenz- und Küstenwache (Frontex)

Weiterverfolgung von Bemerkungen aus Vorjahren

3.30.19. Der *Anhang* enthält einen Überblick über die aufgrund von Bemerkungen des Hofes aus Vorjahren ergriffenen Maßnahmen.

Anhang – Weiterverfolgung von Bemerkungen aus Vorjahren

Laufende Nummer	Jahr, aus dem die Bemerkung des Hofes stammte	Bemerkung des Hofes (Zusammenfassung)	Ergriffene Korrekturmaßnahmen und/oder sonstige relevante Entwicklungen (Zusammenfassung)	Stand der Bemerkung des Hofes (offen/abgeschlossen)
1	2015	An Grenzeinsätzen teilnehmende Staaten erklären die entstandenen Kosten anhand von Kostenaufstellungsbögen. In seinem Sonderbericht 12/2016 empfahl der Hof den Agenturen, von vereinfachten Kostenoptionen Gebrauch zu machen, wann immer dies angemessen erscheint, um derartige Ineffizienzen zu vermeiden.	Im November 2022 forderte die Frontex alle Begünstigten auf, der Frontex erweiterte Listen der Einheitskosten zur Verfügung zu stellen, um das Erstattungsverfahren zu vereinfachen und die Zahl der mit den Zahlungen vorzulegenden Dokumente zu verringern. Die Agentur bewertet und validiert derzeit die Vorschläge der Mitgliedstaaten mit dem Ziel, ab dem 3. Quartal 2023 Einheitskosten für schwere technische Ausrüstung einzuführen.	Offen
2	2016/2018	Die Rate der auf das folgende Haushaltsjahr übertragenen Mittel und die Annullierungsrate waren hoch. Die Frontex sollte sich um präzisere Kostenschätzungen und Haushaltsprognosen bemühen.	Die Lage bestand 2022 unverändert fort.	Offen

Europäische Agentur für die Grenz- und Küstenwache (Frontex)

Laufende Nummer	Jahr, aus dem die Bemerkung des Hofes stammte	Bemerkung des Hofes (Zusammenfassung)	Ergriffene Korrekturmaßnahmen und/oder sonstige relevante Entwicklungen (Zusammenfassung)	Stand der Bemerkung des Hofes (offen/abgeschlossen)
3	2018	Die Ex-ante-Überprüfungen waren unwirksam. Die Frontex sollte ein vereinfachtes und transparentes Finanzierungssystem entwickeln, das auch die Kosten für Ausrüstung abdeckt.	Im November 2022 forderte die Frontex alle Begünstigten auf, der Frontex erweiterte Listen der Einheitskosten zur Verfügung zu stellen, um das Erstattungsverfahren zu vereinfachen und die Zahl der mit den Zahlungen vorzulegenden Dokumente zu verringern. Die Agentur bewertet und validiert derzeit die Vorschläge der Mitgliedstaaten mit dem Ziel, ab dem 3. Quartal 2023 Einheitskosten für schwere technische Ausrüstung einzuführen.	Offen
4	2018	Die Frontex sollte eine Strategie zu sensiblen Positionen annehmen und umsetzen.	Derzeit wird ein Beschluss über sensible Funktionen ausgearbeitet, der voraussichtlich 2023 angenommen wird.	Offen

Europäische Agentur für die Grenz- und Küstenwache (Frontex)

Laufende Nummer	Jahr, aus dem die Bemerkung des Hofes stammte	Bemerkung des Hofes (Zusammenfassung)	Ergriffene Korrekturmaßnahmen und/oder sonstige relevante Entwicklungen (Zusammenfassung)	Stand der Bemerkung des Hofes (offen/abgeschlossen)
5	2018/2019	Die Frontex hat die im Stellenplan festgelegte Stellenbesetzungsquote nicht erreicht. Die Frontex sollte die Leitfäden für die Mitglieder der Prüfungsausschüsse verbessern und in Bezug auf die Gehaltszahlungen die finanziellen Ansprüche der Bewerber genauer prüfen.	Die Situation bestand 2022 fort, wengleich in den letzten drei Jahren eine deutliche Verbesserung zu verzeichnen war (2020: 61,1 %; 2021: 77 %; 2022: 82,4 %).	Offen
6	2020	Eine nationale Behörde gab beim finanziellen Abschluss der Maßnahme unangekündigte Rückkehraktionen in einer Finanzhilfvereinbarung an. Die Frontex nahm zur Deckung des daraus resultierenden Haushaltsdefizits eine nachträgliche Mittelbindung vor. Dies steht jedoch nicht in Einklang mit ihren Finanzvorschriften.	Im Oktober 2022 wurde beschlossen, eine Berichtigung vorzunehmen. Die technische Lösung ist bereits verfügbar, wird aber erst im 1. Quartal 2023 vollständig umgesetzt, nachdem das Personal der Mitgliedstaaten von der Frontex geschult wurde. Bis spätestens Ende 2023 soll das IT-Tool aktualisiert werden, um der Berichtigung in vollem Umfang Rechnung zu tragen.	Offen

Europäische Agentur für die Grenz- und Küstenwache (Frontex)

Laufende Nummer	Jahr, aus dem die Bemerkung des Hofes stammte	Bemerkung des Hofes (Zusammenfassung)	Ergriffene Korrekturmaßnahmen und/oder sonstige relevante Entwicklungen (Zusammenfassung)	Stand der Bemerkung des Hofes (offen/abgeschlossen)
7	2020	<p>Der Europäische Bürgerbeauftragte leitete zwei Untersuchungen ein: a) Im November 2020 bewertete er die Wirksamkeit und Transparenz des Beschwerdeverfahrens der Frontex sowie die Rolle und Unabhängigkeit des Grundrechtsbeauftragten der Frontex und unterbreitete am 15. Juni 2021 neun Vorschläge; b) im März 2021 untersuchte er die Frage, inwieweit die Frontex ihren Verpflichtungen im Bereich der Grundrechte nachkommt und wie sie die Rechenschaftspflicht in Bezug auf ihre neuen erweiterten Zuständigkeiten gewährleistet. Zwei weitere Untersuchungen sind im Gange: a) Untersuchung des OLAF zu die Frontex betreffenden Vorwürfen im Zusammenhang mit Mobbing und Belästigung, Fehlverhalten und Zurückweisungen von Migranten und b) Untersuchung des Europäischen Parlaments zu möglichen mutmaßlichen Grundrechtsverletzungen bei der Frontex.</p>	<p>Um alle Empfehlungen umzusetzen, entwickelte die Frontex einen umfassenden Aktionsplan (insgesamt 115 Maßnahmen, von denen 89 bis zum 11. Januar 2023 umgesetzt wurden). Die Fortschritte bei der Umsetzung der Empfehlungen werden dem Verwaltungsrat regelmäßig vorgelegt.</p>	Offen

Europäische Agentur für die Grenz- und Küstenwache (Frontex)

Laufende Nummer	Jahr, aus dem die Bemerkung des Hofes stammte	Bemerkung des Hofes (Zusammenfassung)	Ergriffene Korrekturmaßnahmen und/oder sonstige relevante Entwicklungen (Zusammenfassung)	Stand der Bemerkung des Hofes (offen/abgeschlossen)
8	2020	Verzögerungen bei der Einstellung der vorgeschriebenen 40 Grundrechtebeobachter stellen ein ernstes Risiko für die Tätigkeiten und die Reputation der Frontex dar.	Ende 2022 besetzte die Agentur 41 Stellen für Grundrechtebeobachter (1 x AD7, 28 x AD5 und 12 x AST4).	Abgeschlossen
9	2020	Die Frontex wurde dem Risiko von Rufschädigung und Rechtsstreitigkeiten ausgesetzt, da sie im Vorgriff auf die Antwort der Kommission Angebote für AD 7-Stellen an 47 Bewerber für Stellen der höheren Dienstgrade (anstatt der genehmigten AST-Stellen) übermittelte. Die Kommission kam anschließend zu dem Schluss, dass die Frontex keine rechtliche Befugnis zur Höherstufung der Stellen hatte.	Nachdem der Frontex im Jahr 2022 neue AD-Stellen zugewiesen wurden, setzte sie ihren vorläufigen Plan fort und bot im Februar 2022 denjenigen Bewerbern AD 7-Stellen an, die das Angebot 2021 angenommen haben. In dieser Angelegenheit wurde kein rechtliches Verfahren eingeleitet.	Abgeschlossen
10	2020	Die Beiträge der vier assoziierten Schengen-Länder zum ursprünglichen Haushalt der Frontex wurden zu niedrig angesetzt, da sie 6,9 % anstatt 7,4 % des Haushalts ausmachten. Die Kommission sollte den EU-Einrichtungen horizontale Leitlinien für die einheitliche Berechnung der Beiträge von Drittländern an die Hand geben.	Die Jahresrechnung 2022 wurde vom Rechnungsführer der Agentur geändert, um der Anpassung für das Jahr Rechnung zu tragen. Nach Prüfung der Angelegenheit beschloss der Verwaltungsrat der Frontex im September 2021, die Methodik zur Berechnung dieser Beiträge nicht zu ändern.	Offen

Europäische Agentur für die Grenz- und Küstenwache (Frontex)

Laufende Nummer	Jahr, aus dem die Bemerkung des Hofes stammte	Bemerkung des Hofes (Zusammenfassung)	Ergriffene Korrekturmaßnahmen und/oder sonstige relevante Entwicklungen (Zusammenfassung)	Stand der Bemerkung des Hofes (offen/abgeschlossen)
11	2020	Bei der Berechnung der Leistungsindikatoren der Frontex für die Jahresrechnung betrachtete der Rechnungsführer die Haushaltskürzungen nicht als Berichtigungshaushaltspläne, sondern als Haushaltsvollzugshandlungen, was im Widerspruch zu den Beschlüssen des Verwaltungsrats steht.	Der Rechnungsführer verfolgte 2022 den gleichen Ansatz (siehe Erläuterung 4.0.1 der Jahresrechnung).	Offen
12	2021	Der Hof stellte bei der Bewertung der technischen und beruflichen Leistungsfähigkeit sowie der wirtschaftlichen und finanziellen Leistungsfähigkeit bei einem Vergabeverfahren für einen Rahmenvertrag über die Erbringung von Reiseleistungen mehrere Probleme fest. Im Februar 2022 setzte die Frontex den Vertrag aus, und im Mai 2022 wurde der Vertrag gekündigt.	Eine neue offene Ausschreibung für die Erbringung von Reiseleistungen für die Frontex unter Berücksichtigung der Bemerkungen des Hofes ist für 2023 geplant.	Offen
13	2021	Bei den geprüften Einstellungsverfahren stellte der Hof fest, dass die Prüfungsausschüsse für die Quantifizierung der einzelnen Bewertungen eine andere Methode anwendeten als in den internen Leitlinien vorgesehen. Außerdem mangelte es an eindeutigen Standards, wie die einzelnen Auswahlkriterien zu bewerten seien.	Dasselbe Problem wurde auch in diesem Jahr festgestellt (siehe Ziffer 3.30.17). Die Frontex erließ im Januar 2022 neue Durchführungsbestimmungen.	Offen

Europäische Agentur für die Grenz- und Küstenwache (Frontex)

Laufende Nummer	Jahr, aus dem die Bemerkung des Hofes stammte	Bemerkung des Hofes (Zusammenfassung)	Ergriffene Korrekturmaßnahmen und/oder sonstige relevante Entwicklungen (Zusammenfassung)	Stand der Bemerkung des Hofes (offen/abgeschlossen)
14	2021	Die Anweisungsbefugten hatten die Bedingungen des Beschlusses des Exekutivdirektors über die Befugnisübertragung nicht formell angenommen. Des Weiteren hatten sie in der Erklärung über das Nichtvorliegen von Interessenkonflikten nicht förmlich die Einhaltung der Vorschriften erklärt.	Seit 2022 wird die Übertragung und Weiterübertragung von Befugnissen, einschließlich einer Erklärung über das Nichtvorliegen von Interessenkonflikten, für alle Anweisungsbefugten über Ares unterzeichnet.	Abgeschlossen
15	2021	Die Frontex unterzeichnete einen Rahmenvertrag für persönliche Schutzausrüstungen und Hygieneartikel ohne Standardpreis, jedoch mit einer maximalen Bruttogewinnspanne für jeden bestellten Artikel. Bei der Ausführung des Vertrags führte sie jedoch keine systematischen Kontrollen der Bruttogewinnspanne durch.	Die Frontex überprüfte die Bruttogewinnspanne bei einer risikobasierten Stichprobe und stellte keine Unstimmigkeiten fest.	Abgeschlossen

Europäische Agentur für die Grenz- und Küstenwache (Frontex)

Laufende Nummer	Jahr, aus dem die Bemerkung des Hofes stammte	Bemerkung des Hofes (Zusammenfassung)	Ergriffene Korrekturmaßnahmen und/oder sonstige relevante Entwicklungen (Zusammenfassung)	Stand der Bemerkung des Hofes (offen/abgeschlossen)
16	2021	Der Hof stellte bei zwei Vergabeverfahren der Frontex folgende Schwachstellen fest: a) deutliche Verzögerung bei der Veröffentlichung der Vergabeentscheidung und b) zur Bewertung der wirtschaftlichen und finanziellen Leistungsfähigkeit verlangte die Frontex einen doppelt so hohen Umsatz wie maximal von der Haushaltsordnung erlaubt.	Die Frontex nahm interne Verfahren an, um die rechtzeitige Veröffentlichung der Vergabeentscheidung und die ordnungsgemäße Begründung bei Abweichungen von den Kriterien für die Bewertung der wirtschaftlichen und finanziellen Leistungsfähigkeit sicherzustellen.	Abgeschlossen
17	2021	Bei drei geprüften Finanzhilfvereinbarungen hielten die Begünstigten die 75-Tage-Frist für die Beantragung der Abschlusszahlung nicht ein. Ferner leistete die Frontex die Abschlusszahlung nicht innerhalb der Frist von 60 Tagen.	Im Vergleich zu 2021 gab es im Jahr 2022 weniger Verzögerungen bei der Einreichung und Zahlung der Finanzhilfen. Die betreffenden Teams überwachen die Lage und registrieren erforderlichenfalls die entsprechende Aussetzung der Zahlungen. Des Weiteren stockte die Frontex den Personalbestand auf, um die fristgerechte Verwaltung der Aufgaben zu verbessern, die erforderlich sind, um die Zahlung fristgerecht zu leisten.	Abgeschlossen

Europäische Agentur für die Grenz- und Küstenwache (Frontex)

Laufende Nummer	Jahr, aus dem die Bemerkung des Hofes stammte	Bemerkung des Hofes (Zusammenfassung)	Ergriffene Korrekturmaßnahmen und/oder sonstige relevante Entwicklungen (Zusammenfassung)	Stand der Bemerkung des Hofes (offen/abgeschlossen)
18	2021	Im Rahmen einer Gesamtanalyse der Zahlungen im Jahr 2021 wurden Verzögerungen beim Zahlungsprozess aufgezeigt, die einen schwerwiegenden Mangel im internen Kontrollsystem der Frontex darstellen.	Trotz der Berichterstattung über verspätete Zahlungen ist die Zahl der von der Frontex geleisteten Zahlungen im Vergleich zu den Vorjahren erheblich gestiegen. Im Jahr 2022 hat die Zahl der verspäteten Zahlungen sowohl mengenmäßig (26 %, 2021: 16 %) als auch wertmäßig (20 %, 2021: 12 %) zugenommen.	Offen

Antwort der Frontex

3.30.5. Der fehlende Element der Validierung des Rechnungsführungssystems von Frontex ist das System zur Verwaltung von Dienstreisen (MiPS).

3.30.6Error! Reference source not found.. Siehe Antwort zu Ziffer 3.30.18.

3.30.11. Die Agentur wird eine Methodik für die Übertragung der Errichtungsausgaben entwickeln und umsetzen, die die Abgrenzung und Zuordnung der Ausgaben zu den jeweiligen Haushaltsjahren gewährleistet.

3.30.12. Die Agentur nimmt die Bemerkung des Hofes zur Kenntnis. Da die verschiedenen Arten von Ausgaben ihre eigenen Besonderheiten, rechtlichen Vereinbarungen und ihren eigenen Umfang haben, berechnen die verschiedenen Einheiten unterschiedliche Rechnungsabgrenzungen. Die Agentur erkennt jedoch die Möglichkeit an, diesen Ansatz in einem Leitfaden zu formalisieren.

3.30.13. Um die wichtigen Geschäftsabläufe (Einstellungen für die Ständige Reserve) nicht zu verzögern, hat Frontex die Umstände und Beweggründe für Ausnahmen transparent beschrieben und eingeräumt, dass dies zu einer Unregelmäßigkeit führt, die in Zukunft vermieden werden sollte.

3.30.14. Die Agentur erkennt an, dass die für die Durchführungsphase eingeführten internen Kontrollen nicht ausreichend waren.

Die Risiken wurden bei der Konzeption der laufenden Ausschreibung für Reisedienstleistungen berücksichtigt, weshalb die Bereitstellung der entsprechenden (vom Anbieter der Dienstleistung erstellten) Rechnungen durch den Auftragnehmer ein zentrales Kontrollelement in der Phase der Vertragsdurchführung darstellt.

3.30.15. Die Agentur räumt ein, dass es tatsächlich Diskrepanzen zwischen den Kosten im Zusammenhang mit dem Reisebüro in MiPS und in ABAC gibt. Diese entstehen dadurch, dass die Rechnungen des Reisebüros unter Umständen erst Monate nach Beendigung einer Dienstreise und der Zahlung der Reisekosten an den Mitarbeiter bzw. die Mitarbeiterin eingehen. Nach Ansicht der Agentur besteht dadurch jedoch nicht die Gefahr, dass eine Zahlung mit einem falschen Betrag erfolgt. Was die Kosten des Reisebüros betrifft, so werden alle Rechnungen geprüft und als richtig bescheinigt; erst dann werden sie in ABAC unter vollständiger Einhaltung der geltenden Finanzvorschriften verarbeitet.

3.30.16. Unter Berücksichtigung der nach der Umsetzung des Beschlusses des Exekutivdirektors (EDD) 2022/125 gewonnenen Erkenntnisse wurde in den neuen EDD 2022/166 ein Haftungsausschluss bezüglich der Schwellenwerte aufgenommen, die 15 Tage nach Inkrafttreten des EDD anwendbar sind.

Europäische Agentur für die Grenz- und Küstenwache (Frontex)

3.30.17. Frontex erkennt die Richtigkeit der Feststellung an. Dementsprechend wird die Agentur ihr internes (Beurteilungs-/Bewertungs-)Verfahren für die Einstellung von Bediensteten auf Zeit (BaZ) auf das Verfahren umstellen, das bereits für die Einstellung von Vertragsbediensteten (VB) (sowie für umfangreiche Einstellungen betreffend die Ständige Reserve) angewandt wird und bei dem die Mitglieder des Prüfungsausschusses sich nur auf einen einzigen abschließenden Bewertungsbericht einigen und keine individuellen Beurteilungen der Mitglieder des Prüfungsausschusses verwendet werden. Frontex nimmt zudem die Bemerkung des Hofes zu potenziellen Interessenkonflikten zur Kenntnis, ist jedoch der Auffassung, dass sie Maßnahmen ergriffen hat (z. B. Mitglieder des Prüfungsausschusses, die nicht Frontex angehören, interne Verfahren), um sicherzustellen, dass dieses Risiko gemindert wird.

3.30.18. Es gibt eine Reihe von Vereinbarungen mit den assoziierten Schengen-Ländern (SAC) über die Berechnung ihrer Beiträge zum Haushalt der Frontex, und zwischen dem Rechnungsführer und der Agentur gibt es unterschiedliche Auffassungen darüber, wie diese anzuwenden sind.

In diesem Zusammenhang einigen sich die Agentur, der Verwaltungsrat, die Europäische Kommission und die assoziierten Schengen-Länder auf die für die Berechnung der Beiträge der assoziierten Schengen-Länder anzuwendende Methodik.

Nach Ansicht der Agentur steht die von der Agentur seit 2016 angewandte Methodik im Einklang mit dem bestehenden Rechtsrahmen und den geltenden Vereinbarungen mit den assoziierten Schengen-Ländern. Auf der 86. Sitzung des Verwaltungsrats im September 2021 gelangte der Verwaltungsrat auf der Grundlage einer eingehenden Prüfung der Methodik, die von der Arbeitsgruppe des Verwaltungsrats zu Haushalt und Rechnungsführung in Zusammenarbeit mit anderen Akteuren durchgeführt wurde, zu dem Schluss, dass die Berechnungsmethode für die Beiträge der assoziierten Schengen-Länder zum Haushalt von Frontex nicht überarbeitet werden sollte.

Die Agentur beabsichtigt nicht, die für die Berechnung der Beiträge der assoziierten Schengen-Länder verwendete Methodik zu ändern. Es liegt kein begründeter Antrag von Mitgliedstaaten oder assoziierten Schengen-Ländern auf Überarbeitung der Methodik vor. Jede Änderung der Methodik erfordert Verhandlungen mit den assoziierten Schengen-Ländern, eine potenzielle Anpassung des Rechtsrahmens und einen Beschluss des Verwaltungsrats.



Agenturen unter der MFR- Rubrik 5 – Sicherheit und Verteidigung

3.31. Agentur der Europäischen Union für die Aus- und Fortbildung auf dem Gebiet der Strafverfolgung (CEPOL)

Einleitung

3.31.1. Die Agentur der Europäischen Union für die Aus- und Fortbildung auf dem Gebiet der Strafverfolgung ("CEPOL") mit Sitz in Budapest wurde durch die [Verordnung \(EU\) 2015/2219](#) errichtet. Die CEPOL ersetzte die im Jahr 2005 errichtete Europäische Polizeiakademie (ebenfalls "CEPOL"). Aufgabe der CEPOL ist es, die nationalen Polizeihochschulen und -akademien in den Mitgliedstaaten zusammenzubringen, um Aus- und Fortbildungsveranstaltungen für ranghohe Polizeibedienstete auf der Grundlage gemeinsamer Standards durchzuführen. [Abbildung 3.31.1](#) enthält die wichtigsten Zahlenangaben zur CEPOL⁹⁷.

Abbildung 3.31.1 – Wichtigste Zahlenangaben zur CEPOL



* Die Angaben zum Haushalt basieren auf den im Haushaltsjahr insgesamt verfügbaren Mitteln für Zahlungen.

** Zum "Personal" zählen das EU-Statutspersonal (Beamte, Bedienstete auf Zeit und Vertragsbedienstete) sowie die abgeordneten nationalen Sachverständigen, nicht jedoch die Zeitarbeitskräfte und Berater.

Quelle: Jahresrechnungen der CEPOL für die Haushaltsjahre 2021 und 2022; Angaben zum Personalbestand von der CEPOL bereitgestellt.

Ausführungen zur Zuverlässigkeitserklärung

3.31.2. Unser Prüfungsansatz, die Grundlage für unser Prüfungsurteil, die Verantwortlichkeiten des Managements der CEPOL und der für die Überwachung Verantwortlichen sowie die Verantwortlichkeiten des Prüfers für die Prüfung der

⁹⁷ Weitere Informationen über Rolle und Tätigkeiten der CEPOL siehe www.cepol.europa.eu.

Agentur der Europäischen Union für die Aus- und Fortbildung auf dem Gebiet der
Strafverfolgung (CEPOL)

Jahresrechnung und der zugrunde liegenden Vorgänge sind in Abschnitt 3.1 beschrieben. Die
Unterschrift auf Seite 380 ist ein integraler Bestandteil des Prüfungsurteils.

Dem Europäischen Parlament und dem Rat vorgelegte Zuverlässigkeitserklärung des Hofes – Vermerk des unabhängigen Abschlussprüfers

Prüfungsurteil

3.31.3. Wir haben

- a) die Jahresrechnung der Agentur der Europäischen Union für die Aus- und Fortbildung auf dem Gebiet der Strafverfolgung ("CEPOL") bestehend aus dem Jahresabschluss⁹⁸ und der Haushaltsrechnung der CEPOL⁹⁹ für das am 31. Dezember 2022 endende Haushaltsjahr sowie
- b) die Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der dieser Jahresrechnung zugrunde liegenden Vorgänge

gemäß Artikel 287 des Vertrags über die Arbeitsweise der Europäischen Union (AEUV) geprüft.

Zuverlässigkeit der Rechnungsführung

Prüfungsurteil zur Zuverlässigkeit der Rechnungsführung

3.31.4. Nach unserer Beurteilung stellt die Jahresrechnung der CEPOL für das am 31. Dezember 2022 endende Jahr die Vermögens- und Finanzlage der CEPOL zum 31. Dezember 2022, die Ergebnisse ihrer Vorgänge und ihre Cashflows sowie die

⁹⁸ Der Jahresabschluss umfasst die Bilanz, die Ergebnisrechnung, die Kapitalflussrechnung, die Tabelle der Veränderungen des Nettovermögens sowie eine Zusammenfassung maßgeblicher Rechnungslegungsgrundsätze und sonstige Erläuterungen.

⁹⁹ Die Haushaltsrechnung umfasst die Übersichten, die sämtliche Einnahmen- und Ausgabenvorgänge zusammenfassen, sowie Erläuterungen.

Agentur der Europäischen Union für die Aus- und Fortbildung auf dem Gebiet der
Strafverfolgung (CEPOL)

Veränderungen des Nettovermögens für das an diesem Stichtag endende Haushaltsjahr in Übereinstimmung mit ihren Finanzvorschriften und den vom Rechnungsführer der Kommission erlassenen Rechnungsführungsvorschriften, die auf international anerkannten Rechnungslegungsgrundsätzen für den öffentlichen Sektor basieren, in allen wesentlichen Belangen insgesamt sachgerecht dar.

Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der der Jahresrechnung zugrunde liegenden Vorgänge

Einnahmen

Prüfungsurteil zur Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der der Jahresrechnung zugrunde liegenden Einnahmen

3.31.5. Nach unserer Beurteilung sind die der Jahresrechnung der CEPOL für das am 31. Dezember 2022 endende Haushaltsjahr zugrunde liegenden Einnahmen in allen wesentlichen Belangen rechtmäßig und ordnungsgemäß.

Zahlungen

Eingeschränktes Prüfungsurteil zur Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der der Jahresrechnung zugrunde liegenden Zahlungen

3.31.6. Nach unserer Beurteilung sind mit Ausnahme der Auswirkungen des im Abschnitt "Grundlage für das eingeschränkte Prüfungsurteil zur Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der der Jahresrechnung zugrunde liegenden Zahlungen" beschriebenen Sachverhalte die der Jahresrechnung der CEPOL für das am 31. Dezember 2022 endende Haushaltsjahr zugrunde liegenden Zahlungen in allen wesentlichen Belangen rechtmäßig und ordnungsgemäß.

Grundlage für das eingeschränkte Prüfungsurteil zur Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der der Jahresrechnung zugrunde liegenden Zahlungen

3.31.7. Wir prüften zwei Rahmenverträge, einen mit einem Gesamtwert von insgesamt 1,6 Millionen Euro, der im Mai 2018 für Beherbergungs-, Shuttle- und Parkdienstleistungen unterzeichnet wurde, und einen weiteren mit einem Gesamtwert

Agentur der Europäischen Union für die Aus- und Fortbildung auf dem Gebiet der Strafverfolgung (CEPOL)

von 21,5 Millionen Euro, der im Januar 2022 für Reiseleistungen unterzeichnet wurde. Die CEPOL führte beide Verträge direkt über Auftragscheine (Dienstanfragen) durch, die per E-Mail übermittelt wurden. Wir stellten fest, dass die Dienstanfragen von Bediensteten der CEPOL versandt wurden, denen nicht die Befugnis übertragen wurde, rechtliche Verpflichtungen im Namen der CEPOL einzugehen, oder von Zeitarbeitskräften, denen – aufgrund ihres Status – rechtlich keine solche Befugnis übertragen werden konnte. Daher stellten die Dienstanfragen keine gültigen rechtlichen Verpflichtungen dar; alle in diesem Zusammenhang getätigten Zahlungen sind vorschriftswidrig. Im Jahr 2022 leistete die CEPOL im Rahmen dieser beiden Verträge 359 Zahlungen in Höhe von insgesamt 4,1 Millionen Euro.

3.31.8. Bei der Prüfung der Durchführung eines Rahmenvertrags in Höhe von 1,1 Millionen Euro für Redaktionsdienste für pädagogische Inhalte im Jahr 2022 stellten wir fest, dass die gezahlten Beträge nicht den erbrachten Dienstleistungen entsprachen. Einige Aufgabenkategorien spiegelten nicht die Art der tatsächlich geleisteten Arbeit wider, und bei einigen Kategorien entsprach der Umfang der bezahlten Arbeit nicht dem tatsächlich geleisteten Umfang.

Da wichtige Prüfungsnachweise zur Untermauerung der gezahlten Beträge fehlten, gelangen wir zu dem Schluss, dass alle unter diesem Rahmenvertrag geleisteten Zahlungen, die sich im Jahr 2022 auf 152 655 Euro beliefen, vorschriftswidrig sind.

3.31.9. Die vorschriftswidrigen Ausgaben belaufen sich insgesamt auf 4,2 Millionen Euro. Dies entspricht 13,5 % der gesamten im Haushaltsjahr 2022 verfügbaren Mittel für Zahlungen und liegt damit über der für diese Prüfung festgesetzten Wesentlichkeitsschwelle.

Weiterverfolgung von Bemerkungen aus Vorjahren

3.31.10. Der *Anhang* enthält einen Überblick über die aufgrund von Bemerkungen des Hofes aus Vorjahren ergriffenen Maßnahmen.

Anhang – Weiterverfolgung von Bemerkungen aus Vorjahren

Laufende Nummer	Jahr, aus dem die Bemerkung des Hofes stammte	Bemerkung des Hofes (Zusammenfassung)	Ergriffene Korrekturmaßnahmen und/oder sonstige relevante Entwicklungen (Zusammenfassung)	Stand der Bemerkung des Hofes (offen/abgeschlossen)
1	2020	Der Hof stellte im internen Kontrollumfeld der CEPOL die folgenden Schwachstellen in Bezug auf die Verwaltung der Mittelbindungen fest: a) die CEPOL unterzeichnete drei rechtliche Verpflichtungen, bevor die jeweiligen Mittelbindungen genehmigt wurden; b) zwei verschiedene Einzelverträge (rechtliche Verpflichtungen) wurden mit derselben Einzelmittelbindung verknüpft.	Die CEPOL hat Maßnahmen, u. a. Schulungen und Workshops, durchgeführt, um das Bewusstsein für solche Verwaltungsfehler zu schärfen und ihr Auftreten zu verringern. Im Jahr 2022 stellte der Hof keine vergleichbaren Fälle fest.	Abgeschlossen
2	2021	Die angeforderten Dienstleistungen fielen nicht unter den Rahmenvertrag, was zu vorschriftswidrigen Zahlungen für diese Dienstleistungen führte.	Der betreffende Vertrag lief aus; seit Januar 2022 besteht ein neuer umfassender Rahmenvertrag.	Abgeschlossen

Agentur der Europäischen Union für die Aus- und Fortbildung auf dem Gebiet der Strafverfolgung (CEPOL)

Laufende Nummer	Jahr, aus dem die Bemerkung des Hofes stammte	Bemerkung des Hofes (Zusammenfassung)	Ergriffene Korrekturmaßnahmen und/oder sonstige relevante Entwicklungen (Zusammenfassung)	Stand der Bemerkung des Hofes (offen/abgeschlossen)
3	2021	In der Evaluierungsphase eines Vergabeverfahrens legte die CEPOL den Schwerpunkt auf ein Kriterium, das in den Spezifikationen der Ausschreibung nicht klar dargelegt worden war. Dadurch bestand die Gefahr einer Ungleichbehandlung der Bieter.	Der aktuelle Vertrag läuft bis September 2023. Die CEPOL beabsichtigt nicht, von der Möglichkeit einer Vertragsverlängerung um weitere 12 Monate Gebrauch zu machen.	Offen
4	2021	Überschneidung von Eignungs- und Zuschlagskriterien bei einem Vergabeverfahren.	Der Vertrag lief am 31. August 2021 aus.	Abgeschlossen
5	2021	Da im Rahmen der Überwachung ausstehender Zahlungen interne Kontrollen fehlten, schloss die CEPOL eine Mittelbindung ab, bevor alle Zahlungen getätigt wurden.	Die CEPOL hat Maßnahmen, u. a. Schulungen und Workshops, durchgeführt, um das Bewusstsein für solche Verwaltungsfehler zu schärfen und ihr Auftreten zu verringern. Im Jahr 2022 stellte der Hof keine vergleichbaren Fälle fest.	Abgeschlossen

Agentur der Europäischen Union für die Aus- und Fortbildung auf dem Gebiet der
Strafverfolgung (CEPOL)

Antwort der CEPOL

3.31.7. Obwohl die CEPOL der Feststellung grundsätzlich zustimmt, möchten wir folgende Tatsachen hervorheben: Auch wenn es bei der Formalisierung der rechtlichen Verpflichtung eine Schwachstelle gab, wurden die Dienstleistungen entsprechend den Bedürfnissen der Agentur in Auftrag gegeben und die Kontrollen wurden vollständig durchgeführt, um die ordnungsgemäße Ausführung der betreffenden Zahlungen zu gewährleisten. Es gab interne Kontrollen, um sicherzustellen, dass die Mittel für den vorgesehenen Zweck verwendet wurden und kein tatsächlicher Verlust entstand. Die CEPOL hat unverzüglich Korrekturmaßnahmen ergriffen, und zwar noch vor dem Ende des Auditverfahrens.

3.31.8. Wir nehmen die Bemerkung des EuRH zur Kenntnis und haben Abhilfemaßnahmen ergriffen, um die festgestellten Probleme zu beheben. Wir stimmen mit dem EuRH überein, dass die Anzahl der bestellten, gelieferten und bezahlten Seiten nicht vollständig übereinstimmte, da dies aufgrund der Art der Arbeit, nämlich der Entwicklung von redaktionellen und pädagogischen Inhalten, im Voraus nicht immer genau quantifizierbar war. Gleichwohl möchten wir feststellen, dass die Leistungen überprüft wurden. Schließlich beruhten die Aufgabenkategorien auf denjenigen, die in einem früheren Vertrag mit dem Amt für Veröffentlichungen aufgeführt waren.

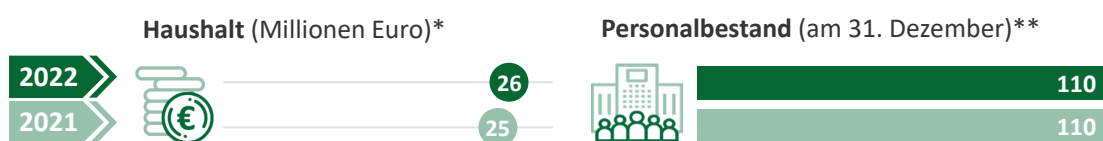
3.31.9. Siehe unsere Antworten zu den Ziffern 3.31.7 und 3.31.8.

3.32. Europäische Beobachtungsstelle für Drogen und Drogensucht (EMCDDA)

Einleitung

3.32.1. Die Europäische Beobachtungsstelle für Drogen und Drogensucht ("EMCDDA") mit Sitz in Lissabon wurde durch die [Verordnung \(EWG\) Nr. 302/93](#), aufgehoben und ersetzt durch die [Verordnung \(EG\) Nr. 1920/2006](#), errichtet. Hauptaufgabe der EMCDDA ist die Sammlung, Analyse und Verbreitung von Informationen über die Drogen- und Drogensuchtproblematik mit dem Ziel, auf europäischer Ebene objektive, zuverlässige und vergleichbare Informationen zusammenzustellen und zu veröffentlichen. Anhand dieser Informationen sollen die Drogennachfrage und Möglichkeiten ihrer Reduzierung sowie sonstige mit dem Drogenhandel verbundene Probleme analysiert werden. [Abbildung 3.32.1](#) enthält die wichtigsten Zahlenangaben zur EMCDDA¹⁰⁰.

Abbildung 3.32.1 – Wichtigste Zahlenangaben zur EMCDDA



* Die Angaben zum Haushalt basieren auf den im Haushaltsjahr insgesamt verfügbaren Mitteln für Zahlungen.

** Zum "Personal" zählen das EU-Statutspersonal (Beamte, Bedienstete auf Zeit und Vertragsbedienstete) sowie die abgeordneten nationalen Sachverständigen, nicht jedoch die Zeitarbeitskräfte und Berater.

Quelle: Jahresrechnungen der EMCDDA für die Haushaltsjahre 2021 und 2022; Angaben zum Personalbestand von der EMCDDA bereitgestellt.

Ausführungen zur Zuverlässigkeitserklärung

3.32.2. Unser Prüfungsansatz, die Grundlage für unser Prüfungsurteil, die Verantwortlichkeiten des Managements der EMCDDA und der für die Überwachung Verantwortlichen sowie die Verantwortlichkeiten des Prüfers für die Prüfung der Jahresrechnung und der zugrunde liegenden Vorgänge sind in Abschnitt 3.1 beschrieben. Die Unterschrift auf Seite 380 ist ein integraler Bestandteil des Prüfungsurteils.

¹⁰⁰ Weitere Informationen über Rolle und Tätigkeiten der EMCDDA siehe www.emcdda.europa.eu.

Dem Europäischen Parlament und dem Rat vorgelegte Zuverlässigkeitserklärung des Hofes – Vermerk des unabhängigen Abschlussprüfers

Prüfungsurteil

3.32.3. Wir haben

- a) die Jahresrechnung der Europäischen Beobachtungsstelle für Drogen und Drogensucht ("EMCDDA") bestehend aus dem Jahresabschluss¹⁰¹ und der Haushaltsrechnung der EMCDDA¹⁰² für das am 31. Dezember 2022 endende Haushaltsjahr sowie
- b) die Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der dieser Jahresrechnung zugrunde liegenden Vorgänge

gemäß Artikel 287 des Vertrags über die Arbeitsweise der Europäischen Union (AEUV) geprüft.

Zuverlässigkeit der Rechnungsführung

Prüfungsurteil zur Zuverlässigkeit der Rechnungsführung

3.32.4. Nach unserer Beurteilung stellt die Jahresrechnung der EMCDDA für das am 31. Dezember 2022 endende Jahr die Vermögens- und Finanzlage der EMCDDA zum 31. Dezember 2022, die Ergebnisse ihrer Vorgänge und ihre Cashflows sowie die Veränderungen des Nettovermögens für das an diesem Stichtag endende Haushaltsjahr in Übereinstimmung mit ihren Finanzvorschriften und den vom Rechnungsführer der Kommission erlassenen Rechnungsführungsvorschriften, die auf international anerkannten Rechnungslegungsgrundsätzen für den öffentlichen Sektor basieren, in allen wesentlichen Belangen insgesamt sachgerecht dar.

¹⁰¹ Der Jahresabschluss umfasst die Bilanz, die Ergebnisrechnung, die Kapitalflussrechnung, die Tabelle der Veränderungen des Nettovermögens sowie eine Zusammenfassung maßgeblicher Rechnungslegungsgrundsätze und sonstige Erläuterungen.

¹⁰² Die Haushaltsrechnung umfasst die Übersichten, die sämtliche Einnahmen- und Ausgabenvorgänge zusammenfassen, sowie Erläuterungen.

Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der der Jahresrechnung zugrunde liegenden Vorgänge

Einnahmen

Prüfungsurteil zur Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der der Jahresrechnung zugrunde liegenden Einnahmen

3.32.5. Nach unserer Beurteilung sind die der Jahresrechnung der EMCDDA für das am 31. Dezember 2022 endende Haushaltsjahr zugrunde liegenden Einnahmen in allen wesentlichen Belangen rechtmäßig und ordnungsgemäß.

Zahlungen

Prüfungsurteil zur Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der der Jahresrechnung zugrunde liegenden Zahlungen

3.32.6. Nach unserer Beurteilung sind die der Jahresrechnung der EMCDDA für das am 31. Dezember 2022 endende Haushaltsjahr zugrunde liegenden Zahlungen in allen wesentlichen Belangen rechtmäßig und ordnungsgemäß.

3.32.7. Die folgenden Bemerkungen stellen das Prüfungsurteil des Hofes nicht infrage.

Bemerkungen zu den Verwaltungs- und Kontrollsystemen

3.32.8. Der Hof stellte fest, dass in dem von der EMCDDA für ihr Haushaltsmanagement verwendeten System 7 % der Zahlungen (107 von 1595 Zahlungen) als verspätet angezeigt wurden. Bei den meisten der entsprechend gekennzeichneten Zahlungen war die EMCDDA in Wirklichkeit jedoch nicht in Verzug geraten. Sie zahlte nur bei einer verspätet erfolgten Zahlung Zinsen. Diese Abweichung ist auf unzutreffende Parametrisierungen und/oder die Eingabe falscher Daten betreffend die Zahlungsfrist oder den Eingang der eine Zahlungsverpflichtung begründenden Dokumente zurückzuführen. Eine hohe Anzahl unberechtigter Warnmeldungen aufgrund falscher Parametrisierung und/oder mangelnder Datenqualität kann finanzielle und Reputationsrisiken für die EMCDDA mit sich bringen.

Bemerkungen zur Haushaltsführung

3.32.9. Der Hof stellte fest, dass bei einem im Mai 2021 geschlossenen Vertrag in Höhe von 75 000 Euro vor Eingehen der rechtlichen Verpflichtung keine Mittel in derselben Höhe gebunden worden waren. Es waren zunächst im April 2021 Mittel in Höhe von 55 000 Euro gebunden worden. Folglich waren 20 000 Euro der rechtlichen Verpflichtung in Höhe von 75 000 Euro ursprünglich nicht durch eine entsprechende Mittelbindung abgedeckt. Im Dezember 2021 wurde dieser Fehlbetrag auf 3 000 Euro gemindert, indem die ursprüngliche Mittelbindung auf 72 000 Euro erhöht wurde. Diese Situation wiederholte sich im Jahr 2022, als die Verlängerung des Vertrags in Höhe von 75 000 Euro nicht vollständig durch eine entsprechende Mittelbindung abgedeckt wurde und ein Fehlbetrag von 8 000 Euro bestehen blieb. Dies steht nicht im Einklang mit den Anforderungen von Artikel 10 Absatz 3 (Haushaltsbuchführung) und Artikel 73 Absatz 2 (Ausgabenvorgänge) der Finanzregelung der EMCDDA.

Weiterverfolgung von Bemerkungen aus Vorjahren

3.32.10. Der *Anhang* enthält einen Überblick über die aufgrund von Bemerkungen des Hofes aus Vorjahren ergriffenen Maßnahmen.

Anhang – Weiterverfolgung von Bemerkungen aus Vorjahren

Laufende Nummer	Jahr, aus dem die Bemerkung des Hofes stammte	Bemerkung des Hofes (Zusammenfassung)	Ergriffene Korrekturmaßnahmen und/oder sonstige relevante Entwicklungen (Zusammenfassung)	Stand der Bemerkung des Hofes (offen/abgeschlossen)
1	2018	Die EMCDDA nutzte einen Rahmenvertrag für die Einstellung von Zeitarbeitern, ohne die Anforderungen der Richtlinie 2008/104/EG und des portugiesischen Arbeitsrechts zu erfüllen. Die EMCDDA sollte die Arbeitsbedingungen ihrer Zeitarbeiter analysieren und sicherstellen, dass sie mit den arbeitsrechtlichen Vorschriften auf europäischer und nationaler Ebene in Einklang stehen.	Der betreffende Rahmenvertrag lief im März 2022 aus. Die letzte Zahlung für Zeitarbeitskräfte wurde im Januar 2022 getätigt.	Abgeschlossen

Antwort der EMCDDA

3.32.8. Die genannte uneinheitliche „Kennzeichnung“ (von verspäteten Zahlungen), die sich aus dem elektronischen Finanz- und Rechnungsführungssystem (ABAC) der EMCDDA ergibt, hatte keine Auswirkungen auf die Ordnungsmäßigkeit der betreffenden Vorgänge, d. h. die Zahlung der fälligen Beträge und die Zahlung der Zinsen, wie im genannten Fall erforderlich. In diesem Zusammenhang hat die EMCDDA einige Maßnahmen ergriffen, um das genannte Risiko „falsch positiver“ Meldungen zu minimieren und weiter sicherzustellen, dass ihr ABAC-System gegebenenfalls ein klares und genaues Bild der tatsächlichen verspäteten Zahlungen vermittelt. Diese Maßnahmen betreffen die festgestellten Parametrisierungsprobleme und die Qualität der Dateneingabe/-eingabe (in das ABAC-System) des Fälligkeitsdatums oder des Datums des Eingangs der Dokumente, die einem Zahlungsantrag/der Zahlungsverpflichtung zugrunde liegen.

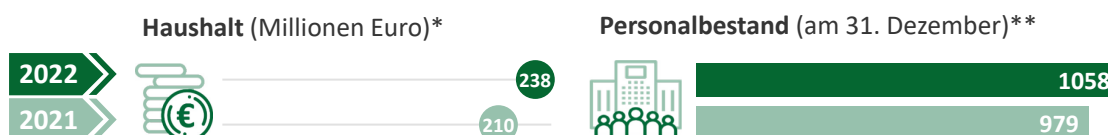
3.32.9. Gemäß den bestehenden Vereinbarungen über die Aufteilung der Kosten/Ausgaben in Bezug auf die Bereiche der Räumlichkeiten der EMCDDA, die gemeinsam mit zwei anderen Einrichtungen genutzt werden, musste die EMCDDA lediglich einen Teil der Gesamtkosten/-ausgaben für den betreffenden Vertrag tragen. In diesem Zusammenhang stützten sich die von der EMCDDA zu tragenden Kosten/Ausgaben auf entsprechende Mittelbindungen, während die verbleibenden Kosten (die gemäß den bestehenden Vereinbarungen von den beiden anderen Parteien zu tragen sind) auf Verrechnungs-/Clearing-Transaktionen beruhten, die gemäß den einschlägigen Vorschriften angewandt wurden. Diese Lösung wurde auf der Grundlage der oben genannten bestehenden Vereinbarungen umgesetzt, um die aufgrund der erheblichen Einschränkungen, von denen der Haushalt der EMCDDA betroffen ist, begrenzten verfügbaren Haushaltsmittel maximal effizient einzusetzen. Angesichts der erwarteten nächsten erheblichen Aufstockung des EMCDDA-Haushalts wird diese besser in der Lage sein, die Maßnahmen zu ergreifen, die gegebenenfalls erforderlich sind, um die Mittelbindungen der Gesamt-/„Brutto“-Kosten des betreffenden Vertrags sicherzustellen, und das unbeschadet der vereinbarten Aufteilung dieser Kosten mit Dritten.

3.33. Agentur der Europäischen Union für die Zusammenarbeit auf dem Gebiet der Strafverfolgung (Europol)

Einleitung

3.33.1. Die Agentur der Europäischen Union für die Zusammenarbeit auf dem Gebiet der Strafverfolgung ("Europol") mit Sitz in Den Haag wurde durch den [Beschluss \(2009/371/JHA\)](#) des Rates, aufgehoben und ersetzt durch die [Verordnung \(EU\) 2016/794](#), errichtet. Die Europol hat zum Ziel, die Tätigkeit der Polizeibehörden und der anderen Strafverfolgungsbehörden der Mitgliedstaaten zu unterstützen. Sie unterstützt auch die gegenseitige Zusammenarbeit bei der Verhütung und Bekämpfung der zwei oder mehr Mitgliedstaaten betreffenden schweren Kriminalität, der Kriminalitätsformen, die ein gemeinsames Interesse verletzen, das Gegenstand einer Politik der Union ist, und des Terrorismus. [Abbildung 3.33.1](#) enthält die wichtigsten Zahlenangaben zur Europol¹⁰³.

Abbildung 3.33.1 – Wichtigste Zahlenangaben zur Europol



* Die Angaben zum Haushalt basieren auf den im Haushaltsjahr insgesamt verfügbaren Mitteln für Zahlungen.

** Zum "Personal" zählen das EU-Statutpersonal (Beamte, Bedienstete auf Zeit und Vertragsbedienstete) sowie die abgeordneten nationalen Sachverständigen, nicht jedoch die Zeitarbeitskräfte und Berater.

Quelle: Jahresrechnungen der Europol für die Haushaltsjahre 2021 und 2022; Angaben zum Personalbestand von der Europol bereitgestellt.

Ausführungen zur Zuverlässigkeitserklärung

3.33.2. Unser Prüfungsansatz, die Grundlage für unser Prüfungsurteil, die Verantwortlichkeiten des Managements der Europol und der für die Überwachung

¹⁰³ Weitere Informationen über Rolle und Tätigkeiten der Europol siehe www.europol.europa.eu.

Agentur der Europäischen Union für die Zusammenarbeit auf dem Gebiet der Strafverfolgung
(Europol)

Verantwortlichen sowie die Verantwortlichkeiten des Prüfers für die Prüfung der Jahresrechnung und der zugrunde liegenden Vorgänge sind in Abschnitt 3.1 beschrieben. Die Unterschrift auf Seite 380 ist ein integraler Bestandteil des Prüfungsurteils.

Dem Europäischen Parlament und dem Rat vorgelegte Zuverlässigkeitserklärung des Hofes – Vermerk des unabhängigen Abschlussprüfers

Prüfungsurteil

3.33.3. Wir haben

- a) die Jahresrechnung der Agentur der Europäischen Union für die Zusammenarbeit auf dem Gebiet der Strafverfolgung ("Europol") bestehend aus dem Jahresabschluss¹⁰⁴ und der Haushaltsrechnung der Europol¹⁰⁵ für das am 31. Dezember 2022 endende Haushaltsjahr sowie
- b) die Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der dieser Jahresrechnung zugrunde liegenden Vorgänge

gemäß Artikel 287 des Vertrags über die Arbeitsweise der Europäischen Union (AEUV) geprüft.

Zuverlässigkeit der Rechnungsführung

Prüfungsurteil zur Zuverlässigkeit der Rechnungsführung

3.33.4. Nach unserer Beurteilung stellt die Jahresrechnung der Europol für das am 31. Dezember 2022 endende Jahr die Vermögens- und Finanzlage der Europol zum

¹⁰⁴ Der Jahresabschluss umfasst die Bilanz, die Ergebnisrechnung, die Kapitalflussrechnung, die Tabelle der Veränderungen des Nettovermögens sowie eine Zusammenfassung maßgeblicher Rechnungslegungsgrundsätze und sonstige Erläuterungen.

¹⁰⁵ Die Haushaltsrechnung umfasst die Übersichten, die sämtliche Einnahmen- und Ausgabenvorgänge zusammenfassen, sowie Erläuterungen.

31. Dezember 2022, die Ergebnisse ihrer Vorgänge und ihre Cashflows sowie die Veränderungen des Nettovermögens für das an diesem Stichtag endende Haushaltsjahr in Übereinstimmung mit ihren Finanzvorschriften und den vom Rechnungsführer der Kommission erlassenen Rechnungsführungsvorschriften, die auf international anerkannten Rechnungslegungsgrundsätzen für den öffentlichen Sektor basieren, in allen wesentlichen Belangen insgesamt sachgerecht dar.

Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der der Jahresrechnung zugrunde liegenden Vorgänge

Einnahmen

Prüfungsurteil zur Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der der Jahresrechnung zugrunde liegenden Einnahmen

3.33.5. Nach unserer Beurteilung sind die der Jahresrechnung der Europol für das am 31. Dezember 2022 endende Haushaltsjahr zugrunde liegenden Einnahmen in allen wesentlichen Belangen rechtmäßig und ordnungsgemäß.

Zahlungen

Prüfungsurteil zur Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der der Jahresrechnung zugrunde liegenden Zahlungen

3.33.6. Nach unserer Beurteilung sind die der Jahresrechnung der Europol für das am 31. Dezember 2022 endende Haushaltsjahr zugrunde liegenden Zahlungen in allen wesentlichen Belangen rechtmäßig und ordnungsgemäß.

3.33.7. Die folgenden Bemerkungen stellen das Prüfungsurteil des Hofes nicht infrage.

Bemerkungen zur Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der Vorgänge

3.33.8. Zwischen 2020 und 2022 zahlte die Europol drei niederländischen Staatsangehörigen, die als abgeordnete nationale Sachverständige (ANS) bei der Europol

Agentur der Europäischen Union für die Zusammenarbeit auf dem Gebiet der Strafverfolgung (Europol)

angestellt waren, Tagegeld. Da die Europol ihren Sitz in den Niederlanden hat, hatten die drei ANS gemäß den internen Vorschriften der Europol keinen Anspruch auf diese Zahlungen. Die Europol stellte das Problem im Dezember 2022 fest und beschloss im Februar 2023, die an die drei ANS erfolgten Zahlungen nicht zurückzufordern. Der Betrag, auf den verzichtet wurde, wurde in der Jahresrechnung 2022 ausgewiesen (5.3.4. Kumulierte Überzahlung). Ab Dezember 2022 wurde die Zahlung von Tagegeldern an die drei ANS eingestellt. Die im Zeitraum 2020–2022 zugunsten der drei ANS getätigten Zahlungen in Höhe von insgesamt 155 553 Euro sind vorschriftswidrig. Die im Jahr 2022 getätigten vorschriftswidrigen Zahlungen beliefen sich auf 90 605 Euro.

3.33.9. Im Jahr 2022 zahlte die Europol eine Finanzhilfe in Höhe von 3,3 Millionen Euro zur Finanzierung der Tätigkeiten einer nationalen Polizeieinheit in einem Mitgliedstaat. Darin enthalten waren 1,4 Millionen Euro als Erstattung für den Erwerb von fünf Booten und eine Rückstellung von 7 % für damit verbundene Gemeinkosten, einschließlich Mehrwertsteuer. Beim Erwerb von Wasserfahrzeugen für Polizeieinsätze sollte die Mehrwertsteuer jedoch gemäß Artikel 186 Absatz 4 Buchstabe c der Haushaltsordnung nicht erstattet werden, da es sich bei dem Begünstigten um eine Behörde handelt, die dem öffentlichen Recht unterliegt und ihre Tätigkeiten als staatliche Behörde ausübt. Der Hof kommt daher zu dem Schluss, dass ein Teil der Finanzhilfe in Höhe von 0,2 Millionen Euro – die nicht förderfähige Mehrwertsteuer und der entsprechende Anteil der damit verbundenen Gemeinkosten – vorschriftswidrig ist.

Auf seine Aufforderung hin ermittelte die Europol weitere Finanzhilfen, bei denen die Mehrwertsteuer für ähnliche Tätigkeiten erstattet wurde. Der Betrag belief sich auf zusätzliche 0,2 Millionen Euro.

Weiterverfolgung von Bemerkungen aus Vorjahren

3.33.10. Der *Anhang* enthält einen Überblick über die aufgrund von Bemerkungen des Hofes aus Vorjahren ergriffenen Maßnahmen.

Anhang – Weiterverfolgung von Bemerkungen aus Vorjahren

Laufende Nummer	Jahr, aus dem die Bemerkung des Hofes stammte	Bemerkung des Hofes (Zusammenfassung)	Ergriffene Korrekturmaßnahmen und/oder sonstige relevante Entwicklungen (Zusammenfassung)	Stand der Bemerkung des Hofes (offen/abgeschlossen)
1	2020	Die Europol hatte in 33 % der Fälle verspätet gezahlt. In den Jahren 2019, 2018 und 2017 ermittelte der Hof Zahlungsverzug in einem ähnlichen Maße. Dieser mehrfach festgestellte Mangel setzt die Europol einem Reputationsrisiko aus.	Im Vergleich zu 2020 (32,8 %) und 2021 (7,8 %) wurde der Anteil der verspäteten Zahlungen im Jahr 2022 weiter gesenkt, und zwar auf 7,2 %. Der wertmäßige Anteil der verspäteten Zahlungen verringerte sich von 4,6 % Ende 2021 auf 1,9 % Ende 2022.	Abgeschlossen
2	2021	Zwischen 2019 und 2021 erließ die Europol bei der Bewertung eines potenziellen Interessenkonflikts in Bezug auf einen Mitarbeiter in leitender Funktion, der eine neue Tätigkeit an einem anderen Ort aufnahm, ihre Entscheidung nicht innerhalb der Frist und gestattete damit der betreffenden Person <i>de facto</i> , die neue Stelle ohne Beschränkungen aufzunehmen.	Die Europol hat sich verpflichtet, die gesetzlichen Fristen künftig einzuhalten. Im Jahr 2022 schieden keine höheren Führungskräfte aus der Europol aus.	Abgeschlossen

Antwort der Europol

3.33.8. Ende Dezember 2022 hat Europol die Überzahlung von 155 553 Euro für Tagegelder für drei abgeordnete nationale Sachverständige (ANS) aus den Niederlanden festgestellt und gegenüber dem Europäischen Rechnungshof (EuRH) sowie im Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2022 offengelegt. Im Einklang mit den Anforderungen des Artikels 101 der Haushaltsordnung 2018/1046 hat Europol beschlossen, auf die Rückforderung der zu viel gezahlten Beträge zu verzichten, auch angesichts des Interesses an der Aufrechterhaltung des Vertrauensverhältnisses und der Zusammenarbeit mit den entsendenden Behörden. Europol führte eine Reihe gründlicher Kontrollen durch, die zur Folge hatten, dass keine weiteren Fälle überhöhter Zahlungen aus denselben Gründen in Bezug auf finanzielle Ansprüche von ANS festgestellt wurden. Was das weitere Vorgehen betrifft, so wird eine verstärkte Ex-ante-Überprüfung, die sich auf Fachwissen und eine angemessene Ressourcenzuweisung im Referat Humanressourcen stützt, dazu beitragen, dass die Rechtmäßigkeit der entsprechenden finanziellen Ansprüche vor der Zahlung wirksam gewährleistet wird.

3.33.9. Europol nimmt die Bemerkung zur Kenntnis. Artikel 5 des Beschlusses 2008/617/JI des Rates über die Verbesserung der Zusammenarbeit zwischen den Spezialeinheiten der Mitgliedstaaten der Europäischen Union in Krisensituationen sieht vor, dass die Spezialeinheiten gemeinsame Schulungen und Übungen durchführen. Die operative Finanzhilfe betraf die Tätigkeiten von Spezialeinheiten, die von einem Mitgliedstaat koordiniert wurden. Europol vertrat die Auffassung, dass gemäß Artikel 186 Absatz 4 Buchstabe c der Haushaltsordnung 2018/1046 und den entsprechenden spezifischen Durchführungsleitlinien der Europäischen Kommission für die Verwaltung von Finanzhilfen die Mehrwertsteuer (MwSt.) zu den förderfähigen Kosten gehört, wenn sie nach den geltenden nationalen Rechtsvorschriften nicht erstattungsfähig ist und wenn sie sich auf Schulungen, Sensibilisierungsmaßnahmen oder ähnliche Aktivitäten im Bereich der Sicherheit bezieht, mit Ausnahme der Mehrwertsteuer, die von den Mitgliedstaaten gezahlt wird, wenn sie als öffentliche Behörden in ihrer hoheitlichen Eigenschaft handeln, insbesondere wenn private Unternehmen die entsprechenden Dienstleistungen nicht erbringen können. Was das weitere Vorgehen betrifft, so wird Europol die Förderfähigkeit der Mehrwertsteuer bei den operativen Finanzhilfen vor dem Hintergrund der Bemerkungen des EuRH bewerten.



**Agenturen unter der MFR-
Rubrik 7 – Europäische öffentliche
Verwaltung**

3.34. Euratom-Versorgungsagentur (ESA)

Einleitung

3.34.1. Die Euratom-Versorgungsagentur ("ESA") mit Sitz in Luxemburg wurde 1958 mit der Annahme der [Satzung](#) der ESA durch den Rat der Europäischen Atomgemeinschaft errichtet. Die Satzung wurde durch den [Beschluss 2008/114/EG, Euratom](#) des Rates aufgehoben und ersetzt. Hauptaufgabe der ESA ist es, die regelmäßige Versorgung der EU-Benutzer mit Kernmaterialien, insbesondere Kernbrennstoffen, sicherzustellen. Dies tut sie nach dem Grundsatz des gleichen Zugangs zu den Versorgungsquellen durch eine gemeinsame Versorgungspolitik. [Abbildung 3.34.1](#) enthält die wichtigsten Zahlenangaben zur ESA¹⁰⁶.

Abbildung 3.34.1 – Wichtigste Zahlenangaben zur ESA



* Die Angaben zum Haushalt basieren auf den im Haushaltsjahr insgesamt verfügbaren Mitteln für Zahlungen.

** Zum "Personal" zählen das EU-Statutpersonal (Beamte, Bedienstete auf Zeit und Vertragsbedienstete) sowie die abgeordneten nationalen Sachverständigen, nicht jedoch die Zeitarbeitskräfte und Berater.

Quelle: Jahresrechnungen der ESA für die Haushaltsjahre 2021 und 2022; Angaben zum Personalbestand von der ESA bereitgestellt.

Ausführungen zur Zuverlässigkeitserklärung

3.34.2. Unser Prüfungsansatz, die Grundlage für unser Prüfungsurteil, die Verantwortlichkeiten des Managements der ESA und der für die Überwachung Verantwortlichen sowie die Verantwortlichkeiten des Prüfers für die Prüfung der Jahresrechnung und der zugrunde liegenden Vorgänge sind in Abschnitt 3.1 beschrieben. Die Unterschrift auf Seite 380 ist ein integraler Bestandteil des Prüfungsurteils.

¹⁰⁶ Weitere Informationen über Rolle und Tätigkeiten der ESA siehe <http://ec.europa.eu/euratom/index.html>.

Dem Europäischen Parlament und dem Rat vorgelegte Zuverlässigkeitserklärung des Hofes – Vermerk des unabhängigen Abschlussprüfers

Prüfungsurteil

3.34.3. Wir haben

- a) die Jahresrechnung der Euratom-Versorgungsagentur ("ESA") bestehend aus dem Jahresabschluss¹⁰⁷ und der Haushaltsrechnung der ESA¹⁰⁸ für das am 31. Dezember 2022 endende Haushaltsjahr sowie
- b) die Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der dieser Jahresrechnung zugrunde liegenden Vorgänge

gemäß Artikel 287 des Vertrags über die Arbeitsweise der Europäischen Union (AEUV) geprüft.

Zuverlässigkeit der Rechnungsführung

Prüfungsurteil zur Zuverlässigkeit der Rechnungsführung

3.34.4. Nach unserer Beurteilung stellt die Jahresrechnung der ESA für das am 31. Dezember 2022 endende Jahr die Vermögens- und Finanzlage der ESA zum 31. Dezember 2022, die Ergebnisse ihrer Vorgänge und ihre Cashflows sowie die Veränderungen des Nettovermögens für das an diesem Stichtag endende Haushaltsjahr in Übereinstimmung mit ihren Finanzvorschriften und den vom Rechnungsführer der Kommission erlassenen Rechnungsführungsvorschriften, die auf international anerkannten Rechnungslegungsgrundsätzen für den öffentlichen Sektor basieren, in allen wesentlichen Belangen insgesamt sachgerecht dar.

¹⁰⁷ Der Jahresabschluss umfasst die Bilanz, die Ergebnisrechnung, die Kapitalflussrechnung, die Tabelle der Veränderungen des Nettovermögens sowie eine Zusammenfassung maßgeblicher Rechnungslegungsgrundsätze und sonstige Erläuterungen.

¹⁰⁸ Die Haushaltsrechnung umfasst die Übersichten, die sämtliche Einnahmen- und Ausgabenvorgänge zusammenfassen, sowie Erläuterungen.

Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der der Jahresrechnung zugrunde liegenden Vorgänge

Einnahmen

Prüfungsurteil zur Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der der Jahresrechnung zugrunde liegenden Einnahmen

3.34.5. Nach unserer Beurteilung sind die der Jahresrechnung der ESA für das am 31. Dezember 2022 endende Haushaltsjahr zugrunde liegenden Einnahmen in allen wesentlichen Belangen rechtmäßig und ordnungsgemäß.

Zahlungen

Prüfungsurteil zur Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der der Jahresrechnung zugrunde liegenden Zahlungen

3.34.6. Nach unserer Beurteilung sind die der Jahresrechnung der ESA für das am 31. Dezember 2022 endende Haushaltsjahr zugrunde liegenden Zahlungen in allen wesentlichen Belangen rechtmäßig und ordnungsgemäß.

3.34.7. Die folgenden Bemerkungen stellen das Prüfungsurteil des Hofes nicht infrage.

Bemerkungen zu den Verwaltungs- und Kontrollsystemen

3.34.8. Die ESA vergibt systematisch Aufträge von geringem Wert (unter 15 000 Euro), ohne entsprechende Evaluierungsberichte und Vergabeentscheidungen vorzulegen. Dies steht nicht im Einklang mit Anhang I Nummern 30.3 bis 30.4 der Haushaltsordnung.

Euratom-Versorgungsagentur (ESA)

Antwort der ESA

3.34.8. Die Euratom-Versorgungsagentur stimmt dem Erkenntnis zu. Die Agentur wird allen mit der Auftragsvergabe und dem Finanzmanagement befassten Mitarbeitern geeignete Leitlinien - , einschließlich Vorlagen - bereitstellen, um sicherzustellen, dass die Vergabeverfahren ordnungsgemäß genehmigt und dokumentiert werden.



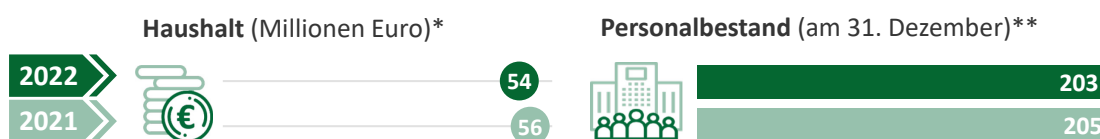
Selbstfinanzierte Agenturen

3.35. Übersetzungszentrum für die Einrichtungen der Europäischen Union (CdT)

Einleitung

3.35.1. Das Übersetzungszentrum für die Einrichtungen der Europäischen Union ("CdT") mit Sitz in Luxemburg wurde durch die [Verordnung \(EG\) Nr. 2965/94](#) errichtet. Das CdT stellt den Einrichtungen der Europäischen Union Übersetzungsleistungen bereit. Es handelt sich um eine selbstfinanzierte Einrichtung. Sein Haushalt wird aus den Gebühren finanziert, die es seinen Kunden in Rechnung stellt. [Abbildung 3.35.1](#) enthält die wichtigsten Zahlenangaben zum CdT¹⁰⁹.

Abbildung 3.35.1 – Wichtigste Zahlenangaben zum CdT



* Die Angaben zum Haushalt basieren auf den im Haushaltsjahr insgesamt verfügbaren Mitteln für Zahlungen.

** Zum "Personal" zählen das EU-Statutspersonal (Beamte, Bedienstete auf Zeit und Vertragsbedienstete) sowie die abgeordneten nationalen Sachverständigen, nicht jedoch die Zeitarbeitskräfte und Berater.

Quelle: Jahresrechnungen des CdT für die Haushaltsjahre 2021 und 2022; Angaben zum Personalbestand vom CdT bereitgestellt.

Ausführungen zur Zuverlässigkeitserklärung

3.35.2. Unser Prüfungsansatz, die Grundlage für unser Prüfungsurteil, die Verantwortlichkeiten des Managements des CdT und der für die Überwachung Verantwortlichen sowie die Verantwortlichkeiten des Prüfers für die Prüfung der Jahresrechnung und der zugrunde liegenden Vorgänge sind in Abschnitt 3.1 beschrieben. Die Unterschrift auf Seite 380 ist ein integraler Bestandteil des Prüfungsurteils.

¹⁰⁹ Weitere Informationen über Rolle und Tätigkeiten des CdT siehe www.cdt.europa.eu.

Dem Europäischen Parlament und dem Rat vorgelegte Zuverlässigkeitserklärung des Hofes – Vermerk des unabhängigen Abschlussprüfers

Prüfungsurteil

3.35.3. Wir haben

- a) die Jahresrechnung des Übersetzungszentrums für die Einrichtungen der Europäischen Union ("CdT") bestehend aus dem Jahresabschluss¹¹⁰ und der Haushaltsrechnung des CdT¹¹¹ für das am 31. Dezember 2022 endende Haushaltsjahr sowie
- b) die Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der dieser Jahresrechnung zugrunde liegenden Vorgänge

gemäß Artikel 287 des Vertrags über die Arbeitsweise der Europäischen Union (AEUV) geprüft.

Zuverlässigkeit der Rechnungsführung

Prüfungsurteil zur Zuverlässigkeit der Rechnungsführung

3.35.4. Nach unserer Beurteilung stellt die Jahresrechnung des CdT für das am 31. Dezember 2022 endende Jahr die Vermögens- und Finanzlage des CdT zum 31. Dezember 2022, die Ergebnisse seiner Vorgänge und seine Cashflows sowie die Veränderungen des Nettovermögens für das an diesem Stichtag endende Haushaltsjahr in Übereinstimmung mit seinen Finanzvorschriften und den vom Rechnungsführer der Kommission erlassenen Rechnungsführungsvorschriften, die auf international anerkannten Rechnungslegungsgrundsätzen für den öffentlichen Sektor basieren, in allen wesentlichen Belangen insgesamt sachgerecht dar.

¹¹⁰ Der Jahresabschluss umfasst die Bilanz, die Ergebnisrechnung, die Kapitalflussrechnung, die Tabelle der Veränderungen des Nettovermögens sowie eine Zusammenfassung maßgeblicher Rechnungslegungsgrundsätze und sonstige Erläuterungen.

¹¹¹ Die Haushaltsrechnung umfasst die Übersichten, die sämtliche Einnahmen- und Ausgabenvorgänge zusammenfassen, sowie Erläuterungen.

Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der der Jahresrechnung zugrunde liegenden Vorgänge

Einnahmen

Prüfungsurteil zur Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der der Jahresrechnung zugrunde liegenden Einnahmen

3.35.5. Nach unserer Beurteilung sind die der Jahresrechnung des CdT für das am 31. Dezember 2022 endende Haushaltsjahr zugrunde liegenden Einnahmen in allen wesentlichen Belangen rechtmäßig und ordnungsgemäß.

Zahlungen

Eingeschränktes Prüfungsurteil zur Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der der Jahresrechnung zugrunde liegenden Zahlungen

3.35.6. Nach unserer Beurteilung sind mit Ausnahme der Auswirkungen der im Abschnitt "Grundlage für das eingeschränkte Prüfungsurteil zur Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der der Jahresrechnung zugrunde liegenden Zahlungen" beschriebenen Sachverhalte die der Jahresrechnung des CdT für das am 31. Dezember 2022 endende Haushaltsjahr zugrunde liegenden Zahlungen in allen wesentlichen Belangen rechtmäßig und ordnungsgemäß.

Grundlage für das eingeschränkte Prüfungsurteil zur Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der der Jahresrechnung zugrunde liegenden Zahlungen

3.35.7. In unserem [Bericht für das Haushaltsjahr 2021](#) (siehe Ziffer 3.35.9) gelangten wir zu dem Schluss, dass drei Verträge (in Höhe von insgesamt 0,7 Millionen Euro), die das CdT infolge eines Verhandlungsverfahrens vergeben hatte, vorschriftswidrig waren, da die vom CdT angeführten Gründe für das Verfahren – Schutz von Ausschließlichkeitsrechten in zwei Fällen und äußerste Dringlichkeit in einem Fall – nicht belegt waren. Infolgedessen sind alle auf der Grundlage dieser Verträge getätigten Zahlungen vorschriftswidrig. Im Jahr 2022 zog nur einer dieser drei Verträge eine Zahlung nach sich, und zwar in Höhe von 0,6 Millionen Euro.

3.35.8. Wir ermittelten bei unserer Prüfungstätigkeit für das Haushaltsjahr 2022 zwei ähnlich gelagerte Fälle. In beiden Fällen unterzeichnete das CdT einen Vertrag (einen über 110 000 Euro und einen weiteren über 52 000 Euro) unter Rückgriff auf ein Verhandlungsverfahren mit einem einzigen Anbieter ohne vorherige Veröffentlichung einer Auftragsbekanntmachung und begründete seine Wahl des Verfahrens mit äußerster Dringlichkeit. Wir stellten fest, dass die Begründung des CdT unzureichend war, da die äußerste Dringlichkeit nicht nachgewiesen wurde. Folglich sind die Verträge sowie der Gesamtbetrag der damit verbundenen Zahlungen im Jahr 2022 in Höhe von 0,1 Millionen Euro vorschriftswidrig.

3.35.9. Das CdT verwaltet 117 separate Rahmenverträge, die auf einem einzigen Vergabeverfahren beruhen, das in 20 Lose für die Übersetzung von Rechtstexten aus dem Englischen in 20 EU-Amtssprachen unterteilt ist. Die Obergrenze für dieses gesamte Verfahren betrug 1 Million Euro, doch wurde in den zugehörigen Rahmenverträgen – entgegen Artikel 2 Nummer 31 der Haushaltsordnung – ihr Gesamtwert nicht angegeben. Wir stellten fest, dass das CdT nur die entsprechenden Ausgaben auf der Ebene der betreffenden Haushaltslinie verfolgte, jedoch die Einhaltung der Obergrenze weder auf der Ebene der einzelnen Rahmenverträge noch des gesamten Verfahrens überwacht hatte. Im Ergebnis hatte das CdT bis Ende 2022 1,7 Millionen Euro im Rahmen der betreffenden Verträge gezahlt. Der über die Obergrenze hinausgehende Betrag von 0,7 Millionen Euro ist vorschriftswidrig. Ein Teil des über die Obergrenze hinausgehenden Betrags (0,2 Millionen Euro) wurde bereits im Jahr 2021 bezahlt. Die im Jahr 2022 getätigten vorschriftswidrigen Zahlungen beliefen sich auf 0,5 Millionen Euro.

3.35.10. Die vorschriftswidrigen Ausgaben belaufen sich insgesamt auf 1,3 Millionen Euro. Dies entspricht 2,4 % der gesamten im Haushaltsjahr 2022 verfügbaren Mittel für Zahlungen und liegt über der für diese Prüfung festgesetzten Wesentlichkeitsschwelle.

3.35.11. Die folgenden Bemerkungen stellen das Prüfungsurteil des Hofes nicht infrage.

Bemerkungen zu den Verwaltungs- und Kontrollsystemen

3.35.12. Bei drei geprüften Vergabeverfahren für Dienstleistungen fehlten in den Spezifikationen der Ausschreibung wichtige Kriterien für die Bewertung der technischen und beruflichen Leistungsfähigkeit der Bieter. Bei der Anforderung von Nachweisen in Bezug auf die finanzielle Leistungsfähigkeit des Bieters hatte das CdT keine relevanten, spezifischen und messbaren Mindestniveaus festgelegt, unterhalb deren die Bieter nicht berücksichtigt würden. Dies stellt aus Sicht des Hofes eine Schwachstelle bei der Bewertung der Fähigkeit der Bieter, die geforderten Dienstleistungen erbringen zu können, dar.

Übersetzungszentrum für die Einrichtungen der Europäischen Union (CdT)

3.35.13. Das CdT überwacht die Einhaltung finanzieller Obergrenzen nicht auf der Ebene der einzelnen Verfahren und Rahmenverträge für Übersetzungen. Dies stellt eine kritische Schwachstelle des Verwaltungs- und Kontrollsystems des CdT dar.

Weiterverfolgung von Bemerkungen aus Vorjahren

3.35.14. Der *Anhang* enthält einen Überblick über die aufgrund von Bemerkungen des Hofes aus Vorjahren ergriffenen Maßnahmen.

Anhang – Weiterverfolgung von Bemerkungen aus Vorjahren

Laufende Nummer	Jahr, aus dem die Bemerkung des Hofes stammte	Bemerkung des Hofes (Zusammenfassung)	Ergriffene Korrekturmaßnahmen und/oder sonstige relevante Entwicklungen (Zusammenfassung)	Stand der Bemerkung des Hofes (offen/abgeschlossen)
1	2021	Mängel bei drei öffentlichen Vergabeverfahren: Unterzeichnung der Verträge ohne vorherige Veröffentlichung einer Vertragsbekanntmachung. Unzureichende Begründung der Notwendigkeit des Schutzes von Ausschließlichkeitsrechten bzw. des Vorliegens von äußerster Dringlichkeit.	Im Jahr 2022 war nur einer dieser drei Verträge offen und führte zu einer Zahlung (siehe Ziffer 3.35.7).	Offen
2	2021	Schwachstellen bei der Dokumentation von zwei Vergabeverfahren.	Das CdT aktualisierte seine Verfahren und Vorlagen, um die festgestellten Schwachstellen zu beheben.	Abgeschlossen

Antwort des CdT

3.35.7. Das Zentrum hat den Bericht des Hofes zur Kenntnis genommen. Diese Feststellung steht im Zusammenhang mit der vorangegangenen Prüfung im vergangenen Jahr, bei der das Zentrum seine Standpunkte und die Gründe für seine Entscheidung über das Vergabeverfahren ausführlich dargelegt hat. Diese einmalige Zahlung der Rechnung betraf Ausrüstung, die bereits geliefert worden war, als der Rechnungshof bei seiner letztjährigen Prüfung seine Bemerkung machte.

3.35.8. Die Zentrum hat die Argumente des Rechnungshofs zu den Gründen für die Anwendung von Anhang I, Ziffer 11.1 Buchstabe c der Haushaltsordnung in diesem Fall zur Kenntnis genommen. Da das Zentrum keine klare Lösung zur Überbrückung zwischen dem alten und dem neuen Rahmenvertrag annehmen konnte, beschloss der Anweisungsbefugte des Zentrums nach Abwägung der verschiedenen Elemente, eine Erweiterung der Dienstleistung im Wege dieser Verhandlungsverfahren zu vergeben.

3.35.9. Das Zentrum nimmt die Feststellung zur Kenntnis. In der Zwischenzeit hat das Zentrum einen BO-Bericht erstellt, in dem alle geltenden Rahmenverträge aufgelistet sind und der alle erforderlichen Angaben enthält, um die Ausschöpfung der Obergrenze jedes einzelnen Vertrags zu verfolgen. Dieser Bericht wird täglich erstellt und darin wird darauf hingewiesen, dass Maßnahmen erforderlich sein könnten, sobald eine Mittelausschöpfung von 75 % erreicht ist. Das Zentrum hat auch eine Funktion in seiner Workflow-Plattform entwickelt, die automatisch erkennt, wenn ein bestimmter Rahmenvertrag eine Mittelausschöpfung von 90 % erreicht, und täglich Warn-E-Mails an eine Reihe von internen Empfängern sendet, bis Maßnahmen ergriffen werden.

3.35.12. Die für diese Verfahren verwendeten Ausschreibungsunterlagen basierten auf älteren Vorlagen und enthielten keine klare Angabe der finanziellen Mindestleistungsfähigkeit des Bieters. Die vom Zentrum verwendeten neuen Vorlagen erfordern, dass diese Zahlen klar angegeben und ausgefüllt werden.

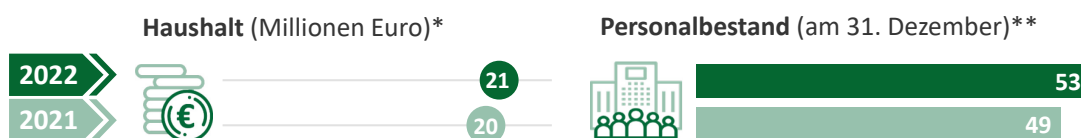
3.35.12. Wie in der Antwort des Zentrums auf die Bemerkung 3.35.9 dargelegt, hat das Zentrum einen BO-Bericht erstellt, in dem alle geltenden Rahmenverträge aufgeführt sind und der alle erforderlichen Angaben enthält, um die Ausschöpfung der Obergrenze der einzelnen Rahmenverträge zu verfolgen.

3.36. Gemeinschaftliches Sortenamt (CPVO)

Einleitung

3.36.1. Das Gemeinschaftliche Sortenamt ("CPVO") mit Sitz in Angers wurde durch die [Verordnung \(EG\) Nr. 2100/94](#) des Rates errichtet. Seine Hauptaufgabe ist die Eintragung und Prüfung der Anträge auf Erteilung des gewerblichen Schutzrechts der EU für Pflanzensorten sowie die Sicherstellung der notwendigen technischen Prüfungen durch die zuständigen Ämter der Mitgliedstaaten. Das CPVO ist eine selbstfinanzierte Einrichtung. Sein Haushalt wird aus den Gebühren finanziert, die es privaten Unternehmen in Rechnung stellt. [Abbildung 3.36.1](#) enthält die wichtigsten Zahlenangaben zum CPVO¹¹².

Abbildung 3.36.1 – Wichtigste Zahlenangaben zum CPVO



* Die Angaben zum Haushalt basieren auf den im Haushaltsjahr insgesamt verfügbaren Mitteln für Zahlungen.

** Zum "Personal" zählen das EU-Statutpersonal (Beamte, Bedienstete auf Zeit und Vertragsbedienstete) sowie die abgeordneten nationalen Sachverständigen, nicht jedoch die Zeitarbeitskräfte und Berater.

Quelle: Jahresrechnungen des CPVO für die Haushaltsjahre 2021 und 2022; Angaben zum Personalbestand vom CPVO bereitgestellt.

Ausführungen zur Zuverlässigkeitserklärung

3.36.2. Unser Prüfungsansatz, die Grundlage für unser Prüfungsurteil, die Verantwortlichkeiten des Managements des CPVO und der für die Überwachung Verantwortlichen sowie die Verantwortlichkeiten des Prüfers für die Prüfung der Jahresrechnung und der zugrunde liegenden Vorgänge sind in Abschnitt 3.1 beschrieben. Die Unterschrift auf Seite 380 ist ein integraler Bestandteil des Prüfungsurteils.

¹¹² Weitere Informationen über Rolle und Tätigkeiten des CPVO siehe www.cpvo.europa.eu.

Dem Europäischen Parlament und dem Rat vorgelegte Zuverlässigkeitserklärung des Hofes – Vermerk des unabhängigen Abschlussprüfers

Prüfungsurteil

3.36.3. Wir haben

- a) die Jahresrechnung des Gemeinschaftlichen Sortenamts ("CPVO") bestehend aus dem Jahresabschluss¹¹³ und der Haushaltsrechnung des CPVO¹¹⁴ für das am 31. Dezember 2022 endende Haushaltsjahr sowie
- b) die Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der dieser Jahresrechnung zugrunde liegenden Vorgänge

gemäß Artikel 287 des Vertrags über die Arbeitsweise der Europäischen Union (AEUV) geprüft.

Zuverlässigkeit der Rechnungsführung

Prüfungsurteil zur Zuverlässigkeit der Rechnungsführung

3.36.4. Nach unserer Beurteilung stellt die Jahresrechnung des CPVO für das am 31. Dezember 2022 endende Jahr die Vermögens- und Finanzlage des CPVO zum 31. Dezember 2022, die Ergebnisse seiner Vorgänge und seine Cashflows sowie die Veränderungen des Nettovermögens für das an diesem Stichtag endende Haushaltsjahr in Übereinstimmung mit seinen Finanzvorschriften und den vom Rechnungsführer der Kommission erlassenen Rechnungsführungsvorschriften, die auf international anerkannten Rechnungslegungsgrundsätzen für den öffentlichen Sektor basieren, in allen wesentlichen Belangen insgesamt sachgerecht dar.

¹¹³ Der Jahresabschluss umfasst die Bilanz, die Ergebnisrechnung, die Kapitalflussrechnung, die Tabelle der Veränderungen des Nettovermögens sowie eine Zusammenfassung maßgeblicher Rechnungslegungsgrundsätze und sonstige Erläuterungen.

¹¹⁴ Die Haushaltsrechnung umfasst die Übersichten, die sämtliche Einnahmen- und Ausgabenvorgänge zusammenfassen, sowie Erläuterungen.

Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der der Jahresrechnung zugrunde liegenden Vorgänge

Einnahmen

Prüfungsurteil zur Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der der Jahresrechnung zugrunde liegenden Einnahmen

3.36.5. Nach unserer Beurteilung sind die der Jahresrechnung des CPVO für das am 31. Dezember 2022 endende Haushaltsjahr zugrunde liegenden Einnahmen in allen wesentlichen Belangen rechtmäßig und ordnungsgemäß.

Zahlungen

Prüfungsurteil zur Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der der Jahresrechnung zugrunde liegenden Zahlungen

3.36.6. Nach unserer Beurteilung sind die der Jahresrechnung des CPVO für das am 31. Dezember 2022 endende Haushaltsjahr zugrunde liegenden Zahlungen in allen wesentlichen Belangen rechtmäßig und ordnungsgemäß.

3.36.7. Die folgenden Bemerkungen stellen das Prüfungsurteil des Hofes nicht infrage.

Bemerkungen zur Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der Vorgänge

3.36.8. In seinem [Bericht für das Haushaltsjahr 2021](#) (siehe Ziffer 3.36.9) gelangte der Hof zu dem Schluss, dass ein Rahmenvertrag für Sicherheitsdienste vorschriftswidrig war, da das CPVO zwei Bieter auf der Grundlage von vorschriftswidrigen Anforderungen zum Nachweis der finanziellen Leistungsfähigkeit ausschloss. Daher sind alle späteren im Rahmen dieser Verträge getätigten Zahlungen vorschriftswidrig, so auch die Zahlungen des Jahres 2022 in Höhe von 63 231 Euro.

Bemerkungen zu den Verwaltungs- und Kontrollsystemen

3.36.9. Bei einem Vergabeverfahren für IT-Leistungen stellte der Hof folgende Schwachstellen fest:

- a) Gemäß den in den Spezifikationen der Ausschreibung genannten Eignungskriterien wurde ein Jahresumsatz gefordert, der viermal so hoch sein sollte wie der geschätzte jährliche Vertragswert. Dies steht im Widerspruch zu Anhang I Nummer 19 der Haushaltsordnung, wonach der Mindestjahresumsatz nicht das Zweifache des geschätzten jährlichen Vertragswerts übersteigen darf.
- b) In den Spezifikationen der Ausschreibung wurde das jährliche Budget des Vertrags nicht genannt, sodass nicht klar war, wie der in den Auswahlkriterien geforderte Mindestumsatz zu berechnen war. Folglich berücksichtigte der Evaluierungsausschuss diese Anforderung bei der Bewertung der finanziellen Leistungsfähigkeit des einzigen Bieters, der ein Angebot einreichte, nicht.

Durch die mangelnde Klarheit in den Spezifikationen der Ausschreibung bezüglich einiger Kriterien werden die Transparenz und die Objektivität des Verfahrens beeinträchtigt. Die zu hoch angesetzte Anforderung bezüglich des Umsatzes könnte ferner einige potenzielle Bieter davon abgehalten haben, ein Angebot einzureichen.

3.36.10. Am 1. September 2021 trat der derzeitige Präsident des CPVO sein Amt als Präsident ad interim an. Er nahm jedoch zu diesem Zeitpunkt keine neuen Befugnisübertragungen als Anweisungsbefugter vor und bestätigte auch nicht die bestehenden Befugnisse, die vom vorherigen Präsidenten übertragen worden waren. Auch nachdem der derzeitige Präsident des CPVO am 1. Februar 2022 dauerhaft zum Präsidenten ernannt worden war, bestand diese Situation bis zum Prüfbesuch des Hofes im November 2022 fort. Gemäß den internen Vorschriften des CPVO bleiben Befugnisübertragungen bei einem Wechsel des Präsidenten nicht automatisch bestehen.

Über einen längeren Zeitraum hinweg wurde der Haushalt des CPVO daher auf der Grundlage veralteter Befugnisübertragungen ausgeführt. Dies deutet auf eine Schwachstelle der betreffenden Verwaltungs- und Kontrollsysteme hin.

3.36.11. Der Hof stellte bei zwei Finanzhilfen (in Höhe von 469 037 Euro) zur Finanzierung von Forschungsprojekten fest, dass das CPVO vor Gewährung der Finanzhilfe keine Kriterien zur Bewertung der operativen und technischen Aspekte der vorgeschlagenen Projekte und auch keine Kriterien für die Festlegung der Kofinanzierungssätze festgelegt hatte. Ferner führt das CPVO keine umfassenden Ex-ante- und Ex-post-Kontrollen (einschließlich Kontrollen vor Ort) durch, um zu beurteilen, ob die im Rahmen seiner Finanzhilfen finanzierten Tätigkeiten und Kosten existieren und förderfähig sind. Darüber hinaus sind den Anträgen auf Abschlusszahlung keine ausreichenden Belege wie Arbeitszeitnachweise, Gehaltsabrechnungen und Rechnungen beigelegt. Dies sind systematische Schwachstellen der

Gemeinschaftliches Sortenamt (CPVO)

Verwaltungs- und Kontrollsysteme des CPVO, die gegen Artikel 111 der Haushaltsordnung verstoßen und das Risiko überhöhter Zahlungen erhöhen.

Weiterverfolgung von Bemerkungen aus Vorjahren

3.36.12. Der *Anhang* enthält einen Überblick über die aufgrund von Bemerkungen des Hofes aus Vorjahren ergriffenen Maßnahmen.

Gemeinschaftliches Sortenamt (CPVO)

Anhang – Weiterverfolgung von Bemerkungen aus Vorjahren

Laufende Nummer	Jahr, aus dem die Bemerkung des Hofes stammte	Bemerkung des Hofes (Zusammenfassung)	Ergriffene Korrekturmaßnahmen und/oder sonstige relevante Entwicklungen (Zusammenfassung)	Stand der Bemerkung des Hofes (offen/abgeschlossen)
1	2014	Obwohl das CPVO seine Tätigkeit 1995 aufgenommen hat, wurde noch kein Sitzabkommen mit dem Aufnahmemitgliedstaat geschlossen.	Dies unterliegt nicht der Kontrolle des CPVO. Nach mehreren Ersuchen an Frankreich erhielt das CVPO am 3. März 2023 den Entwurf eines Sitzabkommens zur Stellungnahme.	Offen
2	2016	Periodische externe Leistungsevaluierungen sind in der Gründungsverordnung des CPVO nicht vorgeschrieben.	Dies unterliegt nicht der Kontrolle des CPVO. Das CPVO und sein Verwaltungsrat haben die Kommission gebeten, diesen Punkt zu aktualisieren. Das Thema wurde auf der Sitzung des Verwaltungsrats vom 31. März 2023 erneut zur Sprache gebracht.	Offen

Gemeinschaftliches Sortenamt (CPVO)

Laufende Nummer	Jahr, aus dem die Bemerkung des Hofes stammte	Bemerkung des Hofes (Zusammenfassung)	Ergriffene Korrekturmaßnahmen und/oder sonstige relevante Entwicklungen (Zusammenfassung)	Stand der Bemerkung des Hofes (offen/abgeschlossen)
3	2021	Das Vergabeverfahren für Sicherheitsdienste (das mit der Vergabe eines Vertrags in Höhe von 249 609 Euro abgeschlossen wurde) und die damit verbundenen Zahlungen werden als vorschriftswidrig betrachtet, weil der Bewertungsausschuss rechtswidrige Spezifikationen der Ausschreibung zum Nachweis der finanziellen Leistungsfähigkeit des Angebots verwendet hat, was zum Ausschluss von zwei Bietern führte.	<p>Das CPVO leistete im Rahmen dieses Vertrags im Jahr 2022 Zahlungen (siehe Ziffer 3.36.9). Das CPVO beabsichtigt, den laufenden Vertrag so bald wie möglich zu kündigen.</p> <p>Auch bei seiner Prüfung des Haushaltjahres 2022 stellte der Hof ähnliche Probleme fest (siehe Ziffer 3.36.10).</p> <p>Das CPVO erklärte sich bereit, die Spezifikationen der Ausschreibung zum Nachweis der finanziellen Leistungsfähigkeit des Angebots zu überprüfen und zu aktualisieren.</p>	Offen

Antwort des CPVO

3.36.8 Das CPVO nimmt die Bemerkungen des Hofes zur Kenntnis. Das CPVO hat beschlossen, den laufenden Vertrag zu beenden, sobald es in der Lage ist, einen neuen Vertrag abzuschließen (nach der Veröffentlichung einer neuen Ausschreibung).

3.36.9 Das CPVO nimmt die Bemerkungen des Hofes zur Kenntnis. Eine explizite Berechnung wird in künftigen Ausschreibungen dokumentiert und das Verfahren wird aktualisiert.

3.36.10 Das CPVO nimmt die Bemerkungen des Hofes zur Kenntnis. Am 31. März 2023 wurden neue Leitlinien für das Verfahren zur Ersetzung des Präsidenten des CPVO im Falle von Abwesenheiten oder Nichtverfügbarkeiten angenommen (dieser Antwort beigelegt).

3.36.11 Das CPVO räumt ein, dass das Verfahren für Forschung und Entwicklung Schwachstellen aufweist. Das Verfahren wird aktualisiert, um es robuster zu machen. Das CPVO wird künftige Vorschläge im Lichte der Bemerkungen des Hofes sorgfältig prüfen.

3.37. Amt der Europäischen Union für geistiges Eigentum (EUIPO)

Einleitung

3.37.1. Das Amt der Europäischen Union für geistiges Eigentum ("EUIPO") mit Sitz in Alicante wurde durch die [Verordnung \(EU\) 2017/1001](#) errichtet. Das EUIPO ersetzte das 1994 errichtete Harmonisierungsamt für den Binnenmarkt ("HABM"). Das EUIPO ist für die Verwaltung der Unionsmarke und der eingetragenen EU-Geschmacksmuster sowie für die europäische und internationale Zusammenarbeit im Bereich des geistigen Eigentums zuständig. Des Weiteren verwaltet es die Europäische Beobachtungsstelle für Verletzungen von Rechten des geistigen Eigentums. Das EUIPO ist eine selbstfinanzierte Einrichtung. Sein Haushalt wird aus den Gebühren finanziert, die es Antragstellern in Rechnung stellt.

[Abbildung 3.37.1](#) enthält die wichtigsten Zahlenangaben zum EUIPO¹¹⁵.

Abbildung 3.37.1 – Wichtigste Zahlenangaben zum EUIPO



* Die Angaben zum Haushalt basieren auf den im Haushaltsjahr insgesamt verfügbaren Mitteln für Zahlungen.

** Zum "Personal" zählen das EU-Statutpersonal (Beamte, Bedienstete auf Zeit und Vertragsbedienstete) sowie die abgeordneten nationalen Sachverständigen, nicht jedoch die Zeitarbeitskräfte und Berater.

Quelle: Jahresrechnungen des EUIPO für die Haushaltsjahre 2021 und 2022; Angaben zum Personalbestand vom EUIPO bereitgestellt.

Ausführungen zur Zuverlässigkeitserklärung

3.37.2. Unser Prüfungsansatz, die Grundlage für unser Prüfungsurteil, die Verantwortlichkeiten des Managements des EUIPO und der für die Überwachung Verantwortlichen sowie die Verantwortlichkeiten des Prüfers für die Prüfung der Jahresrechnung und der zugrunde liegenden Vorgänge sind in Abschnitt 3.1 beschrieben. Die Unterschrift auf Seite 380 ist ein integraler Bestandteil des Prüfungsurteils.

¹¹⁵ Weitere Informationen über Rolle und Tätigkeiten des EUIPO siehe www.euipo.europa.eu.

Dem Europäischen Parlament und dem Rat vorgelegte Zuverlässigkeitserklärung des Hofes – Vermerk des unabhängigen Abschlussprüfers

Prüfungsurteil

3.37.3. Wir haben

- a) die Jahresrechnung des Amts der Europäischen Union für geistiges Eigentum ("EUIPO") bestehend aus dem Jahresabschluss¹¹⁶ und der Haushaltsrechnung des EUIPO¹¹⁷ für das am 31. Dezember 2022 endende Haushaltsjahr sowie
- b) die Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der dieser Jahresrechnung zugrunde liegenden Vorgänge

gemäß Artikel 287 des Vertrags über die Arbeitsweise der Europäischen Union (AEUV) geprüft.

Zuverlässigkeit der Rechnungsführung

Prüfungsurteil zur Zuverlässigkeit der Rechnungsführung

3.37.4. Nach unserer Beurteilung stellt die Jahresrechnung des EUIPO für das am 31. Dezember 2022 endende Jahr die Vermögens- und Finanzlage des EUIPO zum 31. Dezember 2022, die Ergebnisse seiner Vorgänge und seine Cashflows sowie die Veränderungen des Nettovermögens für das an diesem Stichtag endende Haushaltsjahr in Übereinstimmung mit seinen Finanzvorschriften und den vom Rechnungsführer der Kommission erlassenen Rechnungsführungsvorschriften, die auf international anerkannten Rechnungslegungsgrundsätzen für den öffentlichen Sektor basieren, in allen wesentlichen Belangen insgesamt sachgerecht dar.

¹¹⁶ Der Jahresabschluss umfasst die Bilanz, die Ergebnisrechnung, die Kapitalflussrechnung, die Tabelle der Veränderungen des Nettovermögens sowie eine Zusammenfassung maßgeblicher Rechnungslegungsgrundsätze und sonstige Erläuterungen.

¹¹⁷ Die Haushaltsrechnung umfasst die Übersichten, die sämtliche Einnahmen- und Ausgabenvorgänge zusammenfassen, sowie Erläuterungen.

Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der der Jahresrechnung zugrunde liegenden Vorgänge

Einnahmen

Prüfungsurteil zur Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der der Jahresrechnung zugrunde liegenden Einnahmen

3.37.5. Nach unserer Beurteilung sind die der Jahresrechnung des EUIPO für das am 31. Dezember 2022 endende Haushaltsjahr zugrunde liegenden Einnahmen in allen wesentlichen Belangen rechtmäßig und ordnungsgemäß.

Zahlungen

Prüfungsurteil zur Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der der Jahresrechnung zugrunde liegenden Zahlungen

3.37.6. Nach unserer Beurteilung sind die der Jahresrechnung des EUIPO für das am 31. Dezember 2022 endende Haushaltsjahr zugrunde liegenden Zahlungen in allen wesentlichen Belangen rechtmäßig und ordnungsgemäß.

3.37.7. Die folgenden Bemerkungen stellen das Prüfungsurteil des Hofes nicht infrage.

Bemerkungen zur Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der Vorgänge

3.37.8. Das EUIPO vergab einen Auftrag über 5 Millionen Euro für die Erbringung von Reiseleistungen im Wege eines Verhandlungsverfahrens ohne vorherige Veröffentlichung einer Auftragsbekanntmachung, das gemäß Anhang I Nummer 11.1 Buchstabe c der Haushaltsordnung durchgeführt werden kann, wenn aufgrund äußerster Dringlichkeit im Zusammenhang mit unvorhersehbaren Ereignissen die Fristen des ordentlichen Verfahrens nicht eingehalten werden können.

Der Vertragsabschluss erwies sich als notwendig, nachdem die vorherigen Auftragnehmer (die im Kaskadensystem an erster und zweiter Stelle standen) das EUIPO von ihrer Entscheidung in Kenntnis gesetzt hatten, den bestehenden Vertrag nicht zu verlängern.

Amt der Europäischen Union für geistiges Eigentum (EUIPO)

Der Hof ist der Auffassung, dass die Anwendung eines solchen Verfahrens nicht gerechtfertigt war, da die Entscheidung des Auftragnehmers, einen Vertrag im Einklang mit den vom EUIPO festgelegten Vertragsbestimmungen nicht zu verlängern, nicht als unvorhersehbares Ereignis angesehen werden kann, das nicht dem Auftraggeber anzulasten ist. Des Weiteren war aus Sicht des Hofes der Zeitraum zwischen dem Zeitpunkt, als das EUIPO über die Absicht informiert wurde, den Vertrag nicht zu verlängern, und der Vergabe des neuen Auftrags ausreichend, um ein beschleunigtes offenes Verfahren durchzuführen. Das EUIPO leistete im Jahr 2022 keine Zahlungen im Rahmen dieses Vertrags.

3.37.9. In seinem [Bericht über die Agenturen der EU für das Haushaltsjahr 2018](#) gelangte der Hof zu dem Schluss, dass das EUIPO einen Vertrag für Reinigungsdienste mit einem Bieter geschlossen hatte, der ein ungewöhnlich niedriges Angebot abgegeben hatte, und dass daher das Vergabeverfahren und die zugrunde liegenden Zahlungen vorschriftswidrig waren. Im Jahr 2022 zahlte das EUIPO im Rahmen dieses Vertrags 798 197 Euro.

Weiterverfolgung von Bemerkungen aus Vorjahren

3.37.10. Der [Anhang](#) enthält einen Überblick über die aufgrund von Bemerkungen des Hofes aus Vorjahren ergriffenen Maßnahmen.

Anhang – Weiterverfolgung von Bemerkungen aus Vorjahren

Laufende Nummer	Jahr, aus dem die Bemerkung des Hofes stammte	Bemerkung des Hofes (Zusammenfassung)	Ergriffene Korrekturmaßnahmen und/oder sonstige relevante Entwicklungen (Zusammenfassung)	Stand der Bemerkung des Hofes (offen/abgeschlossen)
1	2018	Das EUIPO unterzeichnete einen Vertrag zur Erbringung von Reinigungsleistungen mit einem Bieter, der ein ungewöhnlich niedriges Angebot einreichte. Das Vergabeverfahren und die zugrunde liegenden Zahlungen sind vorschriftswidrig. Das EUIPO sollte Fälle von ungewöhnlich niedrig erscheinenden Angeboten rigoros analysieren, um die Einhaltung der Haushaltsordnung und einen fairen Wettbewerb sicherzustellen.	Im Rahmen dieses Vertrags wurden im Jahr 2022 Zahlungen geleistet (siehe Ziffer 3.37.9). Der Vertrag lief im März 2022 aus.	Offen
2	2019	Das EUIPO veröffentlichte eine Stellenausschreibung, um eine Reserveliste von Projektspezialisten für seine Kundenabteilung zu erstellen. Das Auswahlverfahren wies eine Reihe von Mängeln auf, durch die die Grundsätze der Transparenz und der Gleichbehandlung der Bewerber infrage gestellt wurden.	Die Reserveliste lief Ende 2021 ab.	Abgeschlossen

Amt der Europäischen Union für geistiges Eigentum (EUIPO)

Laufende Nummer	Jahr, aus dem die Bemerkung des Hofes stammte	Bemerkung des Hofes (Zusammenfassung)	Ergriffene Korrekturmaßnahmen und/oder sonstige relevante Entwicklungen (Zusammenfassung)	Stand der Bemerkung des Hofes (offen/abgeschlossen)
3	2021	<p>Das EUIPO änderte 2021 die Struktur seines Haushalts, indem es die Zahlung in Höhe von 8,5 Millionen Euro an die Europäische Schule in Alicante unter Titel 4 "Beitrag zur EU-Politik" anstatt wie in den Vorjahren unter Titel 1 "Ausgaben für Mitglieder und Personal des Amtes" angab.</p> <p>Im Kern stellt die Kofinanzierung der Europäischen Schule nach Sicht des Hofes ein Instrument der Personalpolitik dar, das dem Wohlergehen der Bediensteten des EUIPO und ihrer Familien dient. Eine Neukategorisierung der betreffenden Zahlungen als Beitrag zur EU-Politik steht der Art der Ausgaben entgegen.</p>	<p>Die Lage bestand in der Jahresrechnung 2022 unverändert fort. Im Jahr 2023 wird das EUIPO die Feststellung seinem Haushaltsausschuss vorlegen.</p>	Offen

Antwort des EUIPO

3.37.8. Um das Risiko zu verringern, dass der vorherige Vertrag nicht vollständig ausgeführt wird, hatte sich das Amt für einen Vertrag im Kaskadensystem mit zwei Auftragnehmern entschieden. Bedauerlicherweise teilte, wie vom Hof in seinem Bericht dargelegt, nicht nur der erste, sondern auch der zweite Auftragnehmer in der Kaskade dem Amt fast gleichzeitig mit, dass sie den Vertrag nicht verlängern würden, was für das Amt ein außergewöhnliches und beispielloses Ereignis in Bezug auf einen Tätigkeitsbereich war, der von den Auswirkungen der Covid-19-Pandemie besonders betroffen war.

In diesem Zusammenhang war das Amt der Auffassung, dass die beste Option, die die erforderlichen Garantien für einen rechtzeitigen Vertragsabschluss bieten würde, ein Verhandlungsverfahren ohne vorherige Veröffentlichung einer Auftragsbekanntmachung ist. Im Rahmen dieses Verfahrens unterzeichnete das Amt einen streng befristeten Rahmenvertrag, um so die Lücke bis zum Abschluss eines neuen offenen Vergabeverfahrens zu schließen.

3.37.9. Wie in der Antwort des Amtes im Prüfbericht 2018 dargelegt, hat das Amt beim Umgang mit einem Angebot, das möglicherweise als ungewöhnlich niedrig angesehen werden könnte, alle in der Haushaltsordnung vorgesehenen Schritte befolgt. Folglich stimmte das Amt der Aussage des Hofes nicht zu, dass das Anbieten einer Dienstleistung (die ungewöhnlich ist und selten genutzt wird) zu einem ermäßigten Preis eine unlautere Praxis darstellt und gegenüber den Wettbewerbern einen unfairen Wettbewerbsvorteil verschafft.

Das Amt konnte keine Gründe für eine vorzeitige Kündigung ermitteln, sodass der Vertrag bis zu seinem Auslaufen im März 2022 in Kraft blieb.

3.38. Einheitlicher Abwicklungsausschuss (SRB)

Einleitung

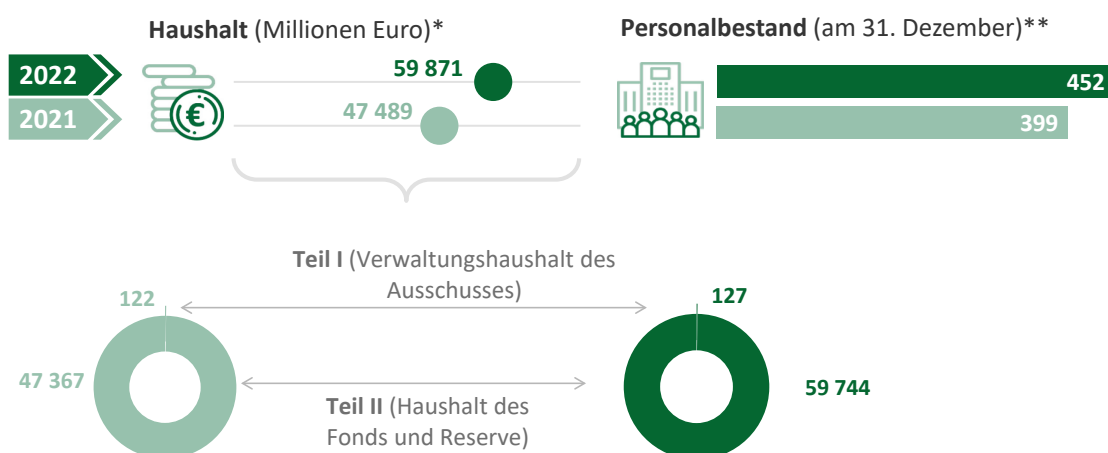
3.38.1. Der Einheitliche Abwicklungsausschuss ("SRB") mit Sitz in Brüssel wurde durch die [Verordnung \(EU\) Nr. 806/2014](#) über den einheitlichen Abwicklungsmechanismus ("SRM-Verordnung") errichtet. Auftrag des SRB ist die geordnete Abwicklung ausfallender oder wahrscheinlich ausfallender Kreditinstitute und bestimmter Wertpapierfirmen ("Kreditinstitute") mit möglichst geringen Auswirkungen auf die Realwirtschaft und die öffentlichen Finanzen der an der Bankenunion teilnehmenden Mitgliedstaaten. Der SRB ist für die Verwaltung des Einheitlichen Abwicklungsfonds zuständig, der durch die [SRM-Verordnung](#) errichtet wurde und im Rahmen des Einheitlichen Abwicklungsmechanismus unterstützend wirken soll.

3.38.2. Der SRB verfügt über einen eigenen Haushalt, der nicht Teil des Haushalts der EU ist. Beiträge werden bei den Kreditinstituten erhoben, die in den an der Bankenunion teilnehmenden Mitgliedstaaten niedergelassen sind. [Abbildung 3.38.1](#) enthält die wichtigsten Zahlenangaben zum SRB¹¹⁸.

¹¹⁸ Weitere Informationen über Rolle und Tätigkeiten des SRB siehe <https://www.srb.europa.eu>.

Einheitlicher Abwicklungsausschuss (SRB)

Abbildung 3.38.1 – Wichtigste Zahlenangaben zum SRB



* Die Angaben zum Haushalt basieren auf den im Haushaltsjahr insgesamt verfügbaren Mitteln für Zahlungen.

** Zum "Personal" zählen das EU-Statutpersonal (Beamte, Bedienstete auf Zeit und Vertragsbedienstete) sowie die abgeordneten nationalen Sachverständigen, nicht jedoch die Zeitarbeitskräfte und Berater.

Quelle: Jahresrechnungen des SRB für die Haushaltsjahre 2021 und 2022; Angaben zum Personalbestand vom SRB bereitgestellt.

Die Dotierung des Einheitlichen Abwicklungsfonds (SRB) erfolgt im Zeitraum 2016–2023 schrittweise, wobei bis 31. Dezember 2023 die Zielausstattung von mindestens 1 % der gedeckten Einlagen aller Kreditinstitute innerhalb der Europäischen Bankenunion erreicht sein sollte.

Ausführungen zur Zuverlässigkeitserklärung

3.38.3. Unser Prüfungsansatz, die Grundlage für unser Prüfungsurteil, die Verantwortlichkeiten des Managements des SRB und der für die Überwachung Verantwortlichen sowie die Verantwortlichkeiten des Prüfers für die Prüfung der Jahresrechnung und der zugrunde liegenden Vorgänge sind in Abschnitt 3.1 beschrieben. Die Unterschrift auf Seite 380 ist ein integraler Bestandteil des Prüfungsurteils.

Dem Europäischen Parlament und dem Rat vorgelegte Zuverlässigkeitserklärung des Hofes – Vermerk des unabhängigen Abschlussprüfers

Prüfungsurteil

3.38.4. Wir haben

- a) die Jahresrechnung des Einheitlichen Abwicklungsausschusses ("SRB") bestehend aus dem Jahresabschluss¹¹⁹ und der Haushaltsrechnung des SRB¹²⁰ für das am 31. Dezember 2022 endende Haushaltsjahr sowie
- b) die Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der dieser Jahresrechnung zugrunde liegenden Vorgänge

gemäß Artikel 287 des Vertrags über die Arbeitsweise der Europäischen Union (AEUV) geprüft.

Zuverlässigkeit der Rechnungsführung

Prüfungsurteil zur Zuverlässigkeit der Rechnungsführung

3.38.5. Nach unserer Beurteilung stellt die Jahresrechnung des SRB für das am 31. Dezember 2022 endende Jahr die Vermögens- und Finanzlage des SRB zum 31. Dezember 2022, die Ergebnisse seiner Vorgänge und seine Cashflows sowie die Veränderungen des Nettovermögens für das an diesem Stichtag endende Haushaltsjahr in Übereinstimmung mit seinen Finanzvorschriften und den vom Rechnungsführer der Kommission erlassenen Rechnungsführungsvorschriften, die auf international anerkannten Rechnungslegungsgrundsätzen für den öffentlichen Sektor basieren, in allen wesentlichen Belangen insgesamt sachgerecht dar.

¹¹⁹ Der Jahresabschluss umfasst die Bilanz, die Ergebnisrechnung, die Kapitalflussrechnung, die Tabelle der Veränderungen des Nettovermögens sowie eine Zusammenfassung maßgeblicher Rechnungslegungsgrundsätze und sonstige Erläuterungen.

¹²⁰ Die Haushaltsrechnung umfasst die Übersichten, die sämtliche Einnahmen- und Ausgabenvorgänge zusammenfassen, sowie Erläuterungen.

Hervorhebung eines Sachverhalts

3.38.6. Wir weisen auf die Erläuterung 8.L zur Ausweisung von Beschwerden und Rechtssachen der Jahresrechnung des SRB hin, in der die Verwaltungsbeschwerden und Gerichtsverfahren zwischen einigen Kreditinstituten und nationalen Abwicklungsbehörden und dem SRB im Zusammenhang mit im Voraus erhobenen Beiträgen sowie andere beim Gericht und beim Gerichtshof der Europäischen Union gegen den SRB eingebrachte Verfahren beschrieben werden. Der SRB hält es für wahrscheinlich, dass ein Abfluss wirtschaftlicher Ressourcen erforderlich sein wird, um eine der anhängigen Rechtssachen beizulegen. Daher ist das mit dieser Rechtssache verbundene Risiko in Form einer Rückstellung in Höhe von 64 200 Euro (unter Erläuterung 7.F) erfasst. Dies entspricht den Gerichtskosten, die der Gegenpartei für ihre Vertretung vor Gericht entstehen. Der SRB hält es für nicht wahrscheinlich, dass ein Abfluss wirtschaftlicher Ressourcen zur Beilegung der übrigen Rechtssachen erforderlich sein wird. Daher ist das damit verbundene Risiko nicht als Rückstellung in der Vermögensübersicht erfasst. Ihre potenziellen Auswirkungen auf den Jahresabschluss des SRB für das am 31. Dezember 2022 endende Haushaltsjahr (insbesondere auf die Eventualverbindlichkeiten, Rückstellungen und Verbindlichkeiten) sind Gegenstand einer spezifischen jährlichen Prüfung, die gemäß Artikel 92 Absatz 4 der [SRM-Verordnung](#) vorzunehmen ist.

Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der der Jahresrechnung zugrunde liegenden Vorgänge

Einnahmen

Prüfungsurteil zur Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der der Jahresrechnung zugrunde liegenden Einnahmen

3.38.7. Nach unserer Beurteilung sind die der Jahresrechnung des SRB für das am 31. Dezember 2022 endende Haushaltsjahr zugrunde liegenden Einnahmen in allen wesentlichen Belangen rechtmäßig und ordnungsgemäß.

Hervorhebung eines Sachverhalts

3.38.8. Wir stellen fest, dass der in Ziffer [3.38.6](#) enthaltene Absatz zur Hervorhebung eines Sachverhalts hinsichtlich der Zuverlässigkeit der Rechnungsführung

Einheitlicher Abwicklungsausschuss (SRB)

auch in vollem Umfang auf die Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der Einnahmen anwendbar ist.

Hinweis

3.38.9. Ohne das vorstehend formulierte Prüfungsurteil infrage zu stellen, weisen wir darauf hin, dass die Beiträge zum Fonds anhand der Angaben berechnet werden, die dem SRB von den Kreditinstituten (und einigen Wertpapierfirmen) übermittelt werden. Wir stützten uns bei der Prüfung der Einnahmen des SRB auf diese Angaben, die wir jedoch nicht auf ihre Zuverlässigkeit überprüften. In der [SRM-Verordnung](#) wird nicht auf der Festlegung eines umfassenden und einheitlichen Kontrollrahmens bestanden, der die Zuverlässigkeit der Angaben gewährleistet. Der SRB prüft die Angaben jedoch auf Stimmigkeit und nimmt analytische Prüfungen vor. Außerdem führt er auf Ebene der Kreditinstitute eine Reihe von Ex-post-Kontrollen durch. Des Weiteren stellten wir fest, dass für Unternehmen, die gemäß Artikel 7 Absatz 2 Buchstabe a der [SRM-Verordnung](#) Teil einer Gruppe sind, vereinbarte Verfahren, die von Prüfern durchgeführt werden, seit 2022 zwingend sind. Dies erhöht die Zuverlässigkeit der von den Kreditinstituten bereitgestellten Informationen.

Der SRB kann keine Einzelheiten zu dem auf der Grundlage einer Risikobewertung berechneten Beitrag je Kreditinstitut bekanntgeben, da die Berechnungen miteinander verknüpft sind und vertrauliche Informationen über andere Kreditinstitute umfassen. Obwohl dies die Transparenz dieser Berechnungen beeinträchtigen kann, war der Gerichtshof der Auffassung, dass die Pflicht des SRB, seine Entscheidungen über die im Voraus erhobenen Beiträge zu begründen, gegen den Grundsatz der Wahrung von Geschäftsgeheimnissen abgewogen werden muss. Er entschied¹²¹, dass "die Delegierte [Verordnung](#) 2015/63 in keiner Weise der Möglichkeit für den SRB entgegensteht, in allgemeiner und anonymisierter Form ausreichende Informationen offenzulegen, um es einem Institut zu ermöglichen, nachzuvollziehen, auf welche Weise seine individuelle Situation bei der Berechnung seines im Voraus erhobenen Beitrags zum SRF in Anbetracht der Situation aller anderen betroffenen Institute berücksichtigt wurde." Wir stellten fest, dass der SRB – wie für die Berechnung der Beiträge im Jahr 2021 – für die Berechnung der Beiträge für 2022 eine Konsultationsphase für die betreffenden Institute durchführte, um ihnen zu ermöglichen, zu sämtlichen Aspekten der Berechnung Stellung zu nehmen. Während dieser Konsultation wurden gemeinsame Datenpunkte aus der Beitragsberechnung übermittelt. Diese sowie die Daten aus dem Datenmeldeformular des jeweiligen Instituts ermöglichten den Instituten, die Berechnung der im Voraus erhobenen Beiträge für das Jahr 2022 zu simulieren. Wir stellen ferner fest, dass die Konsultation von 2022 auch die Auswirkungen von Anpassungen der ursprünglich von den Kreditinstituten übermittelten Daten umfasste. Dieser zusätzliche Schritt hinsichtlich der Änderung von Informationen im Rahmen des Konsultationsprozesses hat die Transparenz des SRB gegenüber den Instituten erhöht.

¹²¹ Urteil vom 15. Juli 2021, Kommission/Landesbank Baden-Württemberg und CRU (C-584/20 P und C-621/20 P), Rn. 120 und 139.

Zahlungen

Prüfungsurteil zur Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der der Jahresrechnung zugrunde liegenden Zahlungen

3.38.10. Nach unserer Beurteilung sind die der Jahresrechnung des SRB für das am 31. Dezember 2022 endende Haushaltsjahr zugrunde liegenden Zahlungen in allen wesentlichen Belangen rechtmäßig und ordnungsgemäß.

3.38.11. Die folgenden Bemerkungen stellen das Prüfungsurteil des Hofes nicht infrage.

Bemerkungen zur Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der Vorgänge

3.38.12. Der SRB hatte mit einem Auftragnehmer einen spezifischen Dienstleistungsvertrag mit einer Laufzeit von 12 Monaten unterzeichnet, der im Oktober 2021 endete. Im April 2022 erhielt der SRB die Abschlussrechnung für Dienstleistungen, die zwischen September 2021 und Januar 2022 über die Vertragslaufzeit hinaus erbracht wurden. Daraufhin blieb die Zahlung offen, bis der Vorsitzende des SRB sie im Juli 2022 genehmigte. Der Vorgang wurde vom SRB ordnungsgemäß als Verstoß erfasst. Der Betrag in Höhe von 87 315 Euro, der für die nach Ablauf des Vertrags erbrachten Dienstleistungen gezahlt wurde, ist vorschriftswidrig, da mit dem Auftragnehmer kein Nachtrag vereinbart wurde, um die Vertragslaufzeit zu verlängern.

Weiterverfolgung von Bemerkungen aus Vorjahren

3.38.13. Der *Anhang* enthält einen Überblick über die aufgrund von Bemerkungen des Hofes aus Vorjahren ergriffenen Maßnahmen.

Anhang – Weiterverfolgung von Bemerkungen aus Vorjahren

Laufende Nummer	Jahr, aus dem die Bemerkung des Hofes stammte	Bemerkung des Hofes (Zusammenfassung)	Ergriffene Korrekturmaßnahmen und/oder sonstige relevante Entwicklungen (Zusammenfassung)	Stand der Bemerkung des Hofes (offen/abgeschlossen)
1	2020	Im Falle einer nationalen Zentralbank, der sowohl die Rolle des Anlageverwalters als auch die des Anlageverwahrers für den SRF zugewiesen wurde, bewertete der SRB nicht die bestehenden organisatorischen und administrativen Vorkehrungen, um einen möglichen Interessenkonflikt, der sich aus der Übernahme dieser Aufgaben ergibt, abzumildern.	Der Plan für die interne Prüfung 2023 wurde vom Ausschuss in seiner Plenarsitzung im November 2022 gebilligt. Eine der gebilligten Prüfungen war ein Besuch/eine Überprüfung des Anlageverwalters/-verwahrers vor Ort. Die Überprüfung wird voraussichtlich Ende 2023 stattfinden.	Offen
2	2020	Die Fähigkeit des SRB, im Rahmen seines Risikomanagementverfahrens eine unabhängige Überwachung des Anlageportfolios des Einheitlichen Abwicklungsfonds durchzuführen, ist eingeschränkt. Der erste Grund für diese Einschränkung ist die mangelnde Automatisierung des Verfahrens. Der zweite Grund liegt darin, dass sich das Verfahren auf Berichte und Analysen der NZB und des Frontoffice des SRB stützt.	Der SRB entwickelte ein neues Instrument für die unabhängige Überwachung des Anlageportfolios. Er entwickelte ferner eine Reihe von Berichten, die es der Risikoabteilung ermöglichen, ihre analytischen Aufgaben völlig autonom und mit einem hohen Maß an Flexibilität zu erfüllen.	Abgeschlossen

Einheitlicher Abwicklungsausschuss (SRB)

Laufende Nummer	Jahr, aus dem die Bemerkung des Hofes stammte	Bemerkung des Hofes (Zusammenfassung)	Ergriffene Korrekturmaßnahmen und/oder sonstige relevante Entwicklungen (Zusammenfassung)	Stand der Bemerkung des Hofes (offen/abgeschlossen)
3	2021	<p>Der Hof stellte einige Mängel bei den Einstellungsverfahren fest:</p> <p>a) Bei einem Verfahren beschloss der Auswahlausschuss, die Zahl der in die Reserveliste aufgenommenen Bewerber nach ihrer Bewertung zu erhöhen.</p> <p>b) Es bestand kein direkter Zusammenhang zwischen einigen in der Stellenausschreibung genannten allgemeinen Kompetenzen und den im Rahmen des Verfahrens abzulegenden Tests.</p>	<p>a) Der SRB dokumentiert nun gegebenenfalls die Gründe für etwaige Änderungen der vorab festgelegten Zahl der Bewerber, die in die endgültige Reserveliste aufgenommen werden sollen.</p> <p>b) Der SRB hat ein zusätzliches internes Dokument verfasst, mit dem die Kompetenzen explizit den Bewertungsdokumenten zugeordnet werden.</p>	Abgeschlossen

Antwort des SRB

3.38.9 Die jährlichen im Voraus erhobenen Beiträge zum Fonds werden anhand der Angaben berechnet, die dem Ausschuss von Kreditinstituten und bestimmten Wertpapierfirmen bereitgestellt werden. Auch wenn in der SRM-Verordnung kein umfassender und einheitlicher Kontrollrahmen vorgesehen ist, der die Zuverlässigkeit dieser Angaben gewährleistet, widmet der SRF diesem Aspekt jedwede ihm mögliche Aufmerksamkeit. Die bereitgestellten Daten werden anhand der von den Instituten im Vorjahr übermittelten Daten sowie der in der EZB-Datenbank enthaltenen Daten überprüft. Die Validierungsregeln wurden im Datenerhebungsportal umgesetzt, und zusätzliche Sicherheit in Form von vereinbarten Verfahrensberichten wird von den bedeutenden Instituten eingeholt. Abweichungen werden den nationalen Abwicklungsbehörden angezeigt, die um Klärung des Sachverhalts gebeten werden. Dadurch war es dem SRF möglich, die Qualität der Daten in den vorangegangenen Zyklen zu verbessern. Zusätzlich zu den bereits vom SRB durchgeführten Ex-ante-Kontrollen werden Ex-post-Kontrollen in Form von Aktenprüfungen durchgeführt, um zusätzliche Nachweise über die Zuverlässigkeit der Daten zu sammeln. Darüber hinaus hat der SRB im Hinblick auf die Transparenz neben der Durchführung der Konsultationsphase selbst und der Bereitstellung gemeinsamer Datenpunkte auch zusätzliche Begründungen im Text des Beschlusses, zusätzliche Anhänge zum Beschluss und detaillierte Begleitunterlagen wie das Berechnungsinstrument und die Berechnungsleitlinien bereitgestellt. In den Berechnungsleitlinien wurden alle erforderlichen Berechnungsschritte aufgeführt und erläutert, wie das Berechnungsinstrument für die Neuberechnung der im Voraus erhobenen Beiträge verwendet werden sollte. Auf diese Weise konnten die Institute ihren im Voraus erhobenen Beitrag für 2022 vollständig neu berechnen.

3.38.12 Der SRB nimmt die Feststellung des Hofes zur Kenntnis. Der betreffende Betrag bezieht sich auf die im Einzelvertrag festgelegten Leistungen, einschließlich der Fertigstellung der im Rahmen der ursprünglichen Auftragsvergabe angeforderten laufenden Dienstleistungen (d. h. 87 315 Euro von 1 248 173 Euro). Es wurden keine zusätzlichen Dienstleistungen erbracht und der endgültige Gesamtbetrag lag unter der Obergrenze des Einzelvertrags. Der SRB ist der Auffassung, dass ein gegenseitiges Einvernehmen bestand, da beide Parteien sich über die Erfüllung des Einzelvertrags einig waren und ihre gemeinsame Absicht eindeutig darin bestand, dass die im Vertrag vorgesehenen Dienstleistungen fertiggestellt werden. In jedem Fall wurde ein etwaiges Problem im Zusammenhang mit dem Einzelvertrag durch das Verfahren für das Management von Ausnahmen und Verstößen behoben, das mit der gebotenen Sorgfalt befolgt wurde.

Exekutivagenturen der Kommission

3.39. Europäische Exekutivagentur für Klima, Infrastruktur und Umwelt (CINEA)

Einleitung

3.39.1. Die Europäische Exekutivagentur für Klima, Infrastruktur und Umwelt ("CINEA") mit Sitz in Brüssel wurde durch den [Durchführungsbeschluss \(EU\) 2021/173](#) der Kommission, anwendbar vom 1. April 2021 bis zum 31. Dezember 2028, eingerichtet. Die CINEA ersetzte die 2013 errichtete Exekutivagentur für Innovation und Netze ("INEA") und ist Nachfolgerin der 2007 eingerichteten Exekutivagentur für das transeuropäische Verkehrsnetz. Aufgabe der CINEA ist es, Interessenträger bei der Verwirklichung des europäischen Grünen Deals zu unterstützen. Sie führt auch Teile verschiedener EU-Programme durch. Die meisten dieser Programme weisen einen Bezug zur Umwelt- und Klimapolitik auf. [Abbildung 3.39.1](#) enthält die wichtigsten Zahlenangaben zur CINEA¹²².

Abbildung 3.39.1 – Wichtigste Zahlenangaben zur CINEA



* Die Angaben zum Haushalt basieren auf den im Haushaltsjahr insgesamt verfügbaren Mitteln für Zahlungen.

** Zum "Personal" zählen das EU-Statutspersonal (Beamte, Bedienstete auf Zeit und Vertragsbedienstete) sowie die abgeordneten nationalen Sachverständigen, nicht jedoch die Zeitarbeitskräfte und Berater.

Quelle: Jahresrechnungen der CINEA für die Haushaltsjahre 2021 und 2022; Angaben zum Personalbestand von der CINEA bereitgestellt.

Ausführungen zur Zuverlässigkeitserklärung

3.39.2. Unser Prüfungsansatz, die Grundlage für unser Prüfungsurteil, die Verantwortlichkeiten des Managements der CINEA und der für die Überwachung Verantwortlichen sowie die Verantwortlichkeiten des Prüfers für die Prüfung der

¹²² Weitere Informationen über Rolle und Tätigkeiten der CINEA siehe https://cinea.ec.europa.eu/index_en.

Europäische Exekutivagentur für Klima, Infrastruktur und Umwelt (CINEA)

Jahresrechnung und der zugrunde liegenden Vorgänge sind in Abschnitt 3.1 beschrieben. Die Unterschrift auf Seite 380 ist ein integraler Bestandteil des Prüfungsurteils.

Dem Europäischen Parlament und dem Rat vorgelegte Zuverlässigkeitserklärung des Hofes – Vermerk des unabhängigen Abschlussprüfers

Prüfungsurteil

3.39.3. Wir haben

- a) die Jahresrechnung der Europäischen Exekutivagentur für Klima, Infrastruktur und Umwelt ("CINEA") bestehend aus dem Jahresabschluss¹²³ und der Haushaltsrechnung der CINEA¹²⁴ für das am 31. Dezember 2022 endende Haushaltsjahr sowie
- b) die Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der dieser Jahresrechnung zugrunde liegenden Vorgänge

gemäß Artikel 287 des Vertrags über die Arbeitsweise der Europäischen Union (AEUV) geprüft.

Zuverlässigkeit der Rechnungsführung

Prüfungsurteil zur Zuverlässigkeit der Rechnungsführung

3.39.4. Nach unserer Beurteilung stellt die Jahresrechnung der CINEA für das am 31. Dezember 2022 endende Jahr die Vermögens- und Finanzlage der CINEA zum 31. Dezember 2022, die Ergebnisse ihrer Vorgänge und ihre Cashflows sowie die Veränderungen des Nettovermögens für das an diesem Stichtag endende Haushaltsjahr in

¹²³ Der Jahresabschluss umfasst die Bilanz, die Ergebnisrechnung, die Kapitalflussrechnung, die Tabelle der Veränderungen des Nettovermögens sowie eine Zusammenfassung maßgeblicher Rechnungslegungsgrundsätze und sonstige Erläuterungen.

¹²⁴ Die Haushaltsrechnung umfasst die Übersichten, die sämtliche Einnahmen- und Ausgabenvorgänge zusammenfassen, sowie Erläuterungen.

Übereinstimmung mit ihren Finanzvorschriften und den vom Rechnungsführer der Kommission erlassenen Rechnungsführungsvorschriften, die auf international anerkannten Rechnungslegungsgrundsätzen für den öffentlichen Sektor basieren, in allen wesentlichen Belangen insgesamt sachgerecht dar.

Hervorhebung eines Sachverhalts

3.39.5. Wir weisen auf den einleitenden Teil der Jahresrechnung der CINEA für das Haushaltsjahr 2022 hin, in der die Einführung von SUMMA, einem neuen Haushalts-, Rechnungsführungs- und Finanzsystem, als Pilotprojekt für die Entwicklung eines entsprechenden Systems für die Europäische Kommission beschrieben wird. Unser Prüfungsurteil ist im Hinblick auf diesen Sachverhalt nicht eingeschränkt.

Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der der Jahresrechnung zugrunde liegenden Vorgänge

Einnahmen

Prüfungsurteil zur Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der der Jahresrechnung zugrunde liegenden Einnahmen

3.39.6. Nach unserer Beurteilung sind die der Jahresrechnung der CINEA für das am 31. Dezember 2022 endende Haushaltsjahr zugrunde liegenden Einnahmen in allen wesentlichen Belangen rechtmäßig und ordnungsgemäß.

Zahlungen

Prüfungsurteil zur Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der der Jahresrechnung zugrunde liegenden Zahlungen

3.39.7. Nach unserer Beurteilung sind die der Jahresrechnung der CINEA für das am 31. Dezember 2022 endende Haushaltsjahr zugrunde liegenden Zahlungen in allen wesentlichen Belangen rechtmäßig und ordnungsgemäß.

3.39.8. Die folgenden Bemerkungen stellen das Prüfungsurteil des Hofes nicht infrage.

Bemerkungen zu den Verwaltungs- und Kontrollsystemen

3.39.9. Die Kommission hat beschlossen, ihr zentrales Haushalts- und Rechnungsführungssystem ABAC bis zum 1. Januar 2025 durch ein neues System namens SUMMA zu ersetzen. Im Dezember 2018 forderte die GD Haushalt die CINEA auf, sich zusammen mit zwei weiteren Agenturen (Eurojust und ERA) an der Entwicklung von SUMMA als Pilotprojekt zu beteiligen. Seit dem Haushaltsjahr 2022 nutzt die CINEA SUMMA für die Verwaltung ihres Verwaltungshaushalts.

Die GD Haushalt verwaltet das Nutzerverwaltungssystem von SUMMA für die CINEA und erteilt oder entzieht den SUMMA-Nutzern auf der Grundlage der von der CINEA bereitgestellten Informationen Rechte. Die Tatsache, dass die CINEA noch nicht wie beim Vorgängersystem die Zugangsrechte direkt verwaltet, birgt das Risiko, dass die Benutzerrollen in SUMMA möglicherweise nicht, wie in Artikel 36 Absatz 3 Buchstabe a der Haushaltsordnung vorgeschrieben, korrekt zugewiesen und aktualisiert werden. SUMMA verfügt auch noch nicht über ein geeignetes Nutzerprofil für Prüfer.

Das Handbuch der CINEA für Finanzverfahren wurde noch nicht entsprechend aktualisiert, um den Arbeitsabläufen und der Terminologie von SUMMA Rechnung zu tragen.

Im Bericht des Rechnungsführers über die Validierung von SUMMA wurde detailliert auf einen Vorfall eingegangen, bei dem ein Initiator ("initiating agent") im Januar 2023 eine Haushaltsänderung für Dezember 2022 vornehmen konnte, die das Haushaltsergebnis des Jahres änderte, obwohl das Haushaltsjahr 2022 bereits abgeschlossen war und keine Änderungen mehr hätten vorgenommen werden dürfen. Darüber hinaus ermittelte der Hof zwei weitere Vorfälle, bei denen die Rechnungsführung nicht stimmig war (künstliche Aufspaltung gezahlter Beträge). Die in SUMMA eingebauten Kontrollen sind also notwendig, um die Integrität der Daten zu gewährleisten.

Antwort der CINEA

3.39.9. Die CINEA ist nicht für die Verwaltung von Nutzerprofilen in SUMMA zuständig, aber die Agentur wird sich mit der GD Haushalt in Verbindung setzen, um die Erstellung eines geeigneten Nutzerprofils für Rechnungsprüfer vorzuschlagen.

Im Jahr 2022 bestand das Hauptaugenmerk der CINEA darin, sicherzustellen, dass die in SUMMA abgewickelten Transaktionen rechtmäßig und ordnungsgemäß durchgeführt werden. Dies in Verbindung mit der Tatsache, dass das IT-System noch nicht stabil war und die bestehenden zentralen Leitlinien begrenzt waren, wirkte sich nicht günstig auf eine zuverlässige Aktualisierung des Verfahrenshandbuchs der CINEA aus. In der Zwischenzeit hat sich die Lage stabilisiert, so dass die CINEA die notwendigen Aktualisierungen vornehmen kann, die bis Ende 2023 abgeschlossen sein werden.

Die CINEA stimmt zu, dass in der SUMMA-Pilotversion nach wie vor bestimmte Funktionen und eingebettete Kontrollen fehlen. Die Agentur hat die GD Haushalt auf die Notwendigkeit angemessener und dringender Lösungen hingewiesen. Die Probleme dürften mit der Freischaltung für die Europäische Kommission im Jahr 2025 gelöst sein.

3.40. Europäische Exekutivagentur für Bildung und Kultur (EACEA)

Einleitung

3.40.1. Die Europäische Exekutivagentur für Bildung und Kultur ("EACEA") mit Sitz in Brüssel wurde durch den [Durchführungsbeschluss \(EU\) 2021/173](#) der Kommission, anwendbar vom 1. April 2021 bis zum 31. Dezember 2028, eingerichtet. Die EACEA ersetzte die 2005 errichtete Exekutivagentur Bildung, Audiovisuelles und Kultur. Der thematische Schwerpunkt der EACEA liegt weiterhin auf bildungsbezogenen und kreativen Tätigkeiten sowie bürgernahen Projekten. Die EACEA verwaltet Mittel für Bildung, Kultur, den audiovisuellen Sektor, Sport, Bürgerschaft und Freiwilligentätigkeit. [Abbildung 3.40.1](#) enthält die wichtigsten Zahlenangaben zur EACEA¹²⁵.

Abbildung 3.40.1 – Wichtigste Zahlenangaben zur EACEA



* Die Angaben zum Haushalt basieren auf den im Haushaltsjahr insgesamt verfügbaren Mitteln für Zahlungen.

** Zum "Personal" zählen das EU-Statutspersonal (Beamte, Bedienstete auf Zeit und Vertragsbedienstete) sowie die abgeordneten nationalen Sachverständigen, nicht jedoch die Zeitarbeitskräfte und Berater.

Quelle: Jahresrechnungen der EACEA für die Haushaltsjahre 2021 und 2022; Angaben zum Personalbestand von der EACEA bereitgestellt.

Ausführungen zur Zuverlässigkeitserklärung

3.40.2. Unser Prüfungsansatz, die Grundlage für unser Prüfungsurteil, die Verantwortlichkeiten des Managements der EACEA und der für die Überwachung Verantwortlichen sowie die Verantwortlichkeiten des Prüfers für die Prüfung der Jahresrechnung und der zugrunde liegenden Vorgänge sind in Abschnitt 3.1 beschrieben. Die Unterschrift auf Seite 380 ist ein integraler Bestandteil des Prüfungsurteils.

¹²⁵ Weitere Informationen über Rolle und Tätigkeiten der EACEA siehe: <http://www.eacea.ec.europa.eu/>.

Dem Europäischen Parlament und dem Rat vorgelegte Zuverlässigkeitserklärung des Hofes – Vermerk des unabhängigen Abschlussprüfers

Prüfungsurteil

3.40.3. Wir haben

- a) die Jahresrechnung der Europäischen Exekutivagentur für Bildung und Kultur ("EACEA") bestehend aus dem Jahresabschluss¹²⁶ und der Haushaltsrechnung der EACEA¹²⁷ für das am 31. Dezember 2022 endende Haushaltsjahr sowie
- b) die Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der dieser Jahresrechnung zugrunde liegenden Vorgänge

gemäß Artikel 287 des Vertrags über die Arbeitsweise der Europäischen Union (AEUV) geprüft.

Zuverlässigkeit der Rechnungsführung

Prüfungsurteil zur Zuverlässigkeit der Rechnungsführung

3.40.4. Nach unserer Beurteilung stellt die Jahresrechnung der EACEA für das am 31. Dezember 2022 endende Jahr die Vermögens- und Finanzlage der EACEA zum 31. Dezember 2022, die Ergebnisse ihrer Vorgänge und ihre Cashflows sowie die Veränderungen des Nettovermögens für das an diesem Stichtag endende Haushaltsjahr in Übereinstimmung mit ihren Finanzvorschriften und den vom Rechnungsführer der Kommission erlassenen Rechnungsführungsvorschriften, die auf international anerkannten Rechnungslegungsgrundsätzen für den öffentlichen Sektor basieren, in allen wesentlichen Belangen insgesamt sachgerecht dar.

¹²⁶ Der Jahresabschluss umfasst die Bilanz, die Ergebnisrechnung, die Kapitalflussrechnung, die Tabelle der Veränderungen des Nettovermögens sowie eine Zusammenfassung maßgeblicher Rechnungslegungsgrundsätze und sonstige Erläuterungen.

¹²⁷ Die Haushaltsrechnung umfasst die Übersichten, die sämtliche Einnahmen- und Ausgabenvorgänge zusammenfassen, sowie Erläuterungen.

Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der der Jahresrechnung zugrunde liegenden Vorgänge

Einnahmen

Prüfungsurteil zur Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der der Jahresrechnung zugrunde liegenden Einnahmen

3.40.5. Nach unserer Beurteilung sind die der Jahresrechnung der EACEA für das am 31. Dezember 2022 endende Haushaltsjahr zugrunde liegenden Einnahmen in allen wesentlichen Belangen rechtmäßig und ordnungsgemäß.

Zahlungen

Prüfungsurteil zur Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der der Jahresrechnung zugrunde liegenden Zahlungen

3.40.6. Nach unserer Beurteilung sind die der Jahresrechnung der EACEA für das am 31. Dezember 2022 endende Haushaltsjahr zugrunde liegenden Zahlungen in allen wesentlichen Belangen rechtmäßig und ordnungsgemäß.

3.40.7. Die folgenden Bemerkungen stellen das Prüfungsurteil des Hofes nicht infrage.

Bemerkungen zur Haushaltsführung

3.40.8. Der Hof stellte fest, dass die EACEA Mittel des Jahres 2022 in Höhe von 5 Millionen Euro (8,5 %) auf 2023 übertragen hatte. Dies umfasste 2,7 Millionen Euro (bzw. 61,8 %) der Mittel unter Titel III im Zusammenhang mit operativen Ausgaben (54,3 % im Jahr 2021). Eine wiederholt hohe Mittelübertragungsrate steht im Widerspruch zum Haushaltsgrundsatz der Jährlichkeit und deutet auf strukturelle Probleme im Zusammenhang mit dem Haushaltsverfahren und dem Haushaltsvollzugszyklus hin.

Weiterverfolgung von Bemerkungen aus Vorjahren

3.40.9. Der *Anhang* enthält einen Überblick über die aufgrund von Bemerkungen des Hofes aus Vorjahren ergriffenen Maßnahmen.

Anhang – Weiterverfolgung von Bemerkungen aus Vorjahren

Laufende Nummer	Jahr, aus dem die Bemerkung des Hofes stammte	Bemerkung des Hofes (Zusammenfassung)	Ergriffene Korrekturmaßnahmen und/oder sonstige relevante Entwicklungen (Zusammenfassung)	Stand der Bemerkung des Hofes (offen/abgeschlossen)
1	2021	Umfangreiche Mittelübertragungen von Haushaltsjahr zu Haushaltsjahr stehen im Widerspruch zum Haushaltsgrundsatz der Jährlichkeit und deuten auf strukturelle Probleme im Zusammenhang mit dem Haushaltsvollzug hin.	Die Lage bestand 2022 unverändert fort.	Offen

Antwort der EACEA

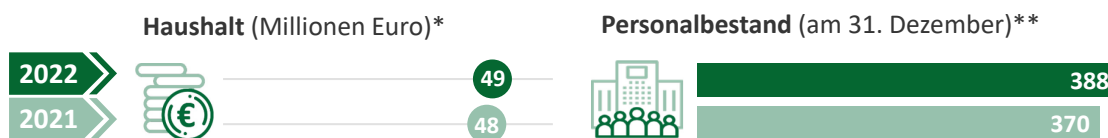
3.40.8. Die Agentur bestätigt die Zahlen. In Bezug auf den strukturellen Charakter der Mittelübertragungen weist die Agentur darauf hin, dass sich Mittelübertragungen durch den Dienstgütevereinbarungsmechanismus ergeben. In absoluten Zahlen sind die Mittelübertragungen im Vergleich zu 2021 rückläufig, und einige Maßnahmen zur Minderung des Problems sind bereits im Gange, andere werden derzeit erörtert, und ihre Auswirkungen dürften bereits im nächsten Jahr sichtbar werden.

3.41. Europäische Exekutivagentur für den Innovationsrat und für KMU (EISMEA)

Einleitung

3.41.1. Die Europäische Exekutivagentur für den Innovationsrat und für KMU ("EISMEA") mit Sitz in Brüssel wurde durch den [Durchführungsbeschluss \(EU\) 2021/173](#) der Kommission, anwendbar vom 1. April 2021 bis zum 31. Dezember 2028, eingerichtet. Die EISMEA ersetzte die 2013 errichtete Exekutivagentur für kleine und mittlere Unternehmen ("EASME") und ist Nachfolgerin der 2003 errichteten Exekutivagentur für intelligente Energie. Aufgabe der EISMEA ist es, die weltweite Führungsposition der EU im Bereich Forschung und Innovation durch die Förderung europäischer Innovatoren, Forscher, Unternehmen und Verbraucher weiter zu verstärken. [Abbildung 3.41.1](#) enthält die wichtigsten Zahlenangaben zur EISMEA.

Abbildung 3.41.1 – Wichtigste Zahlenangaben zur EISMEA



* Die Angaben zum Haushalt basieren auf den im Haushaltsjahr insgesamt verfügbaren Mitteln für Zahlungen.

** Zum "Personal" zählen das EU-Statutspersonal (Beamte, Bedienstete auf Zeit und Vertragsbedienstete) sowie die abgeordneten nationalen Sachverständigen, nicht jedoch die Zeitarbeitskräfte und Berater.

Quelle: Jahresrechnungen der EISMEA für die Haushaltsjahre 2021 und 2022; Angaben zum Personalbestand von der EISMEA bereitgestellt.

Ausführungen zur Zuverlässigkeitserklärung

3.41.2. Unser Prüfungsansatz, die Grundlage für unser Prüfungsurteil, die Verantwortlichkeiten des Managements der EISMEA und der für die Überwachung Verantwortlichen sowie die Verantwortlichkeiten des Prüfers für die Prüfung der Jahresrechnung und der zugrunde liegenden Vorgänge sind in Abschnitt 3.1 beschrieben. Die Unterschrift auf Seite 380 ist ein integraler Bestandteil des Prüfungsurteils.

Dem Europäischen Parlament und dem Rat vorgelegte Zuverlässigkeitserklärung des Hofes – Vermerk des unabhängigen Abschlussprüfers

Prüfungsurteil

3.41.3. Wir haben

- a) die Jahresrechnung der Exekutivagentur für den Innovationsrat und für KMU ("EISMEA") bestehend aus dem Jahresabschluss¹²⁸ und der Haushaltsrechnung der EISMEA¹²⁹ für das am 31. Dezember 2022 endende Haushaltsjahr sowie
- b) die Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der dieser Jahresrechnung zugrunde liegenden Vorgänge

gemäß Artikel 287 des Vertrags über die Arbeitsweise der Europäischen Union (AEUV) geprüft.

Zuverlässigkeit der Rechnungsführung

Prüfungsurteil zur Zuverlässigkeit der Rechnungsführung

3.41.4. Nach unserer Beurteilung stellt die Jahresrechnung der EISMEA für das am 31. Dezember 2022 endende Jahr die Vermögens- und Finanzlage der EISMEA zum 31. Dezember 2022, die Ergebnisse ihrer Vorgänge und ihre Cashflows sowie die Veränderungen des Nettovermögens für das an diesem Stichtag endende Haushaltsjahr in Übereinstimmung mit ihren Finanzvorschriften und den vom Rechnungsführer der Kommission erlassenen Rechnungsführungsvorschriften, die auf international anerkannten Rechnungslegungsgrundsätzen für den öffentlichen Sektor basieren, in allen wesentlichen Belangen insgesamt sachgerecht dar.

¹²⁸ Der Jahresabschluss umfasst die Bilanz, die Ergebnisrechnung, die Kapitalflussrechnung, die Tabelle der Veränderungen des Nettovermögens sowie eine Zusammenfassung maßgeblicher Rechnungslegungsgrundsätze und sonstige Erläuterungen.

¹²⁹ Die Haushaltsrechnung umfasst die Übersichten, die sämtliche Einnahmen- und Ausgabenvorgänge zusammenfassen, sowie Erläuterungen.

Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der der Jahresrechnung zugrunde liegenden Vorgänge

Einnahmen

Prüfungsurteil zur Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der der Jahresrechnung zugrunde liegenden Einnahmen

3.41.5. Nach unserer Beurteilung sind die der Jahresrechnung der EISMEA für das am 31. Dezember 2022 endende Haushaltsjahr zugrunde liegenden Einnahmen in allen wesentlichen Belangen rechtmäßig und ordnungsgemäß.

Zahlungen

Prüfungsurteil zur Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der der Jahresrechnung zugrunde liegenden Zahlungen

3.41.6. Nach unserer Beurteilung sind die der Jahresrechnung der EISMEA für das am 31. Dezember 2022 endende Haushaltsjahr zugrunde liegenden Zahlungen in allen wesentlichen Belangen rechtmäßig und ordnungsgemäß.

3.41.7. Die folgenden Bemerkungen stellen das Prüfungsurteil des Hofes nicht infrage.

Bemerkungen zu den Verwaltungs- und Kontrollsystemen

3.41.8. Der Hof stellte Schwachstellen bei der internen Kontrolle im Rahmen der Umsetzung eines Vertrags über digitale Kommunikationsdienste in Höhe von 80 500 Euro fest.

- a) Den Rechnungen für die drei Zwischenzahlungen waren keine Tätigkeitsberichte beigelegt, wie eigentlich im Einzelvertrag vorgeschrieben. Die EISMEA verstieß somit gegen Artikel 115 Absatz 2 der Haushaltsordnung, wonach für Zahlungen der Nachweis zu erbringen ist, dass der bezahlte Posten mit dem Vertrag im Einklang steht.

Europäische Exekutivagentur für den Innovationsrat und für KMU (EISMEA)

- b) Die Rechnungen gingen deutlich verspätet ein. Daher zahlte die EISMEA die erste Zwischenzahlung erst nach der Abschlusszahlung. Dies deutet darauf hin, dass die EISMEA die erbrachten Dienstleistungen nicht aktiv weiterverfolgte.

Weiterverfolgung von Bemerkungen aus Vorjahren

3.41.9. Der *Anhang* enthält einen Überblick über die aufgrund von Bemerkungen des Hofes aus Vorjahren ergriffenen Maßnahmen.

Anhang – Weiterverfolgung von Bemerkungen aus Vorjahren

Laufende Nummer	Jahr, aus dem die Bemerkung des Hofes stammte	Bemerkung des Hofes (Zusammenfassung)	Ergriffene Korrekturmaßnahmen und/oder sonstige relevante Entwicklungen (Zusammenfassung)	Stand der Bemerkung des Hofes (offen/abgeschlossen)
1	2019	Die EASME ging ohne entsprechende Mittelbindung eine rechtliche Verpflichtung ein. Dieser Verstoß wurde nicht im Ausnahmenverzeichnis erfasst und von der EASME nicht weiterverfolgt. Auch traten vier weitere ähnlich gelagerte Fälle auf. Beschreibungen dieser weiteren Fehler wurden im Ausnahmeverzeichnis erfasst. Dies wirft konkrete Bedenken hinsichtlich des Risikos von Unregelmäßigkeiten bei der Verwaltung von Mittelbindungen und Verpflichtungen durch die EASME auf.	Die EISMEA überarbeitet derzeit ihre Leitlinien für die Erfassung von Abweichungen. Es sollen ferner Schulungen durchgeführt werden, um über die geltenden Vorschriften zu informieren.	Offen
2	2020	Die EASME bezahlte nach Maßgabe eines Rahmenvertrags für den Erwerb von Softwarelizenzen und IT-Leistungen eine Softwarelizenz und Wartungsleistungen, ohne interne Kontrollen durchzuführen, um festzustellen, ob der Auftragnehmer die korrekten Preise verwendet und die korrekten Aufschläge berechnet hatte. Dies weist auf unzulängliche interne Ex-ante-Kontrollen hin.	Die EISMEA verlangt nun, dass die Originalrechnungen und geplante Aufschläge einer Analyse unterzogen werden.	Abgeschlossen

Europäische Exekutivagentur für den Innovationsrat und für KMU (EISMEA)

Laufende Nummer	Jahr, aus dem die Bemerkung des Hofes stammte	Bemerkung des Hofes (Zusammenfassung)	Ergriffene Korrekturmaßnahmen und/oder sonstige relevante Entwicklungen (Zusammenfassung)	Stand der Bemerkung des Hofes (offen/abgeschlossen)
3	2021	Bei einem interinstitutionellen Vergabeverfahren für Kommunikationsdienste und Dienste für die Organisation von Veranstaltungen mit einem geschätzten Gesamtwert von 130 Millionen Euro schätzte die EASME ihren Anteil zunächst auf 30 Millionen Euro. Aufgrund der späteren Verringerung der Anteile der anderen beteiligten Organe erhöhte sich ihr Anteil auf 52 Millionen Euro, d. h. er umfasste einen Puffer in Höhe von 22 Millionen Euro, um das ursprünglich veranschlagte Budget in Höhe von 130 Millionen Euro aufrechtzuerhalten. Dies stellt einen Verstoß gegen die Haushaltsordnung dar.	Die EISMEA überarbeitete ihre Verfahren, um die festgestellten Schwachstellen zu beheben.	Abgeschlossen
4	2021	In den Jahren 2020 und 2021 trug die EISMEA mehrere Vorfälle im Zusammenhang mit der Vertragsverwaltung in ihr Verzeichnis der Ausnahmen und Verstöße ein. Diese wiederholten Verstöße bei der Ausführung von Verträgen deuten auf eine Schwachstelle bei den internen Kontrollen der EISMEA hin. Dies könnte die EISMEA finanziellen und rechtlichen Risiken sowie Reputationsrisiken aussetzen.	Im Jahr 2022 wurden im Vergleich zu den Vorjahren weniger Vorfälle im Zusammenhang mit der Vertragsverwaltung in das Verzeichnis eingetragen. Die EISMEA entwickelt Maßnahmen, um noch mehr für dieses Thema zu sensibilisieren.	Offen

Antwort der EISMEA

3.41.8. a) Der Auftragnehmer nahm an den wöchentlichen Sitzungen teil, in denen er mündlich über die in der Vorwoche durchgeführten Arbeiten und die Planung für die kommenden Wochen berichtete. Es wurden keine schriftlichen Berichte angefordert, da alle Aufgaben während der Sitzungen besprochen wurden und dies in den Protokollen widerspiegelt wurde. Bei den laufenden Intra-muros-Verträgen sind die ausgeführten Aufgaben im Zeiterfassungsbogen für den betreffenden Monat aufgeführt.

b) Es werden neue Verfahren eingeführt, um ähnliche Situationen zu vermeiden.

3.42. Exekutivagentur des Europäischen Forschungsrats (ERCEA)

Einleitung

3.42.1. Die Exekutivagentur des Europäischen Forschungsrats ("ERCEA") mit Sitz in Brüssel wurde durch den [Beschluss 2008/37/EG](#) der Kommission, aufgehoben und zuletzt ersetzt durch den [Durchführungsbeschluss \(EU\) 2021/173](#) der Kommission, anwendbar vom 1. April 2021 bis zum 31. Dezember 2028, eingerichtet. Die ERCEA ist für die Durchführung der Maßnahmen des Europäischen Forschungsrats im Rahmen von Horizont Europa zuständig. [Abbildung 3.42.1](#) enthält die wichtigsten Zahlenangaben zur ERCEA¹³⁰.

Abbildung 3.42.1 – Wichtigste Zahlenangaben zur ERCEA



* Die Angaben zum Haushalt basieren auf den im Haushaltsjahr insgesamt verfügbaren Mitteln für Zahlungen.

** Zum "Personal" zählen das EU-Statutspersonal (Beamte, Bedienstete auf Zeit und Vertragsbedienstete) sowie die abgeordneten nationalen Sachverständigen, nicht jedoch die Zeitarbeitskräfte und Berater.

Quelle: Jahresrechnungen der ERCEA für die Haushaltsjahre 2021 und 2022; Angaben zum Personalbestand von der ERCEA bereitgestellt.

Ausführungen zur Zuverlässigkeitserklärung

3.42.2. Unser Prüfungsansatz, die Grundlage für unser Prüfungsurteil, die Verantwortlichkeiten des Managements der ERCEA und der für die Überwachung Verantwortlichen sowie die Verantwortlichkeiten des Prüfers für die Prüfung der Jahresrechnung und der zugrunde liegenden Vorgänge sind in Abschnitt 3.1 beschrieben. Die Unterschrift auf Seite 380 ist ein integraler Bestandteil des Prüfungsurteils.

¹³⁰ Weitere Informationen über Rolle und Tätigkeiten der ERCEA siehe <https://erc.europa.eu/about-erc/erc-executive-agency-ercea>.

Dem Europäischen Parlament und dem Rat vorgelegte Zuverlässigkeitserklärung des Hofes – Vermerk des unabhängigen Abschlussprüfers

Prüfungsurteil

3.42.3. Wir haben

- a) die Jahresrechnung der Exekutivagentur des Europäischen Forschungsrats ("ERCEA") bestehend aus dem Jahresabschluss¹³¹ und der Haushaltsrechnung der ERCEA¹³² für das am 31. Dezember 2022 endende Haushaltsjahr sowie
- b) die Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der dieser Jahresrechnung zugrunde liegenden Vorgänge

gemäß Artikel 287 des Vertrags über die Arbeitsweise der Europäischen Union (AEUV) geprüft.

Zuverlässigkeit der Rechnungsführung

Prüfungsurteil zur Zuverlässigkeit der Rechnungsführung

3.42.4. Nach unserer Beurteilung stellt die Jahresrechnung der ERCEA für das am 31. Dezember 2022 endende Jahr die Vermögens- und Finanzlage der ERCEA zum 31. Dezember 2022, die Ergebnisse ihrer Vorgänge und ihre Cashflows sowie die Veränderungen des Nettovermögens für das an diesem Stichtag endende Haushaltsjahr in Übereinstimmung mit ihren Finanzvorschriften und den vom Rechnungsführer der Kommission erlassenen Rechnungsführungsvorschriften, die auf international anerkannten Rechnungslegungsgrundsätzen für den öffentlichen Sektor basieren, in allen wesentlichen Belangen insgesamt sachgerecht dar.

¹³¹ Der Jahresabschluss umfasst die Bilanz, die Ergebnisrechnung, die Kapitalflussrechnung, die Tabelle der Veränderungen des Nettovermögens sowie eine Zusammenfassung maßgeblicher Rechnungslegungsgrundsätze und sonstige Erläuterungen.

¹³² Die Haushaltsrechnung umfasst die Übersichten, die sämtliche Einnahmen- und Ausgabenvorgänge zusammenfassen, sowie Erläuterungen.

Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der der Jahresrechnung zugrunde liegenden Vorgänge

Einnahmen

Prüfungsurteil zur Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der der Jahresrechnung zugrunde liegenden Einnahmen

3.42.5. Nach unserer Beurteilung sind die der Jahresrechnung der ERCEA für das am 31. Dezember 2022 endende Haushaltsjahr zugrunde liegenden Einnahmen in allen wesentlichen Belangen rechtmäßig und ordnungsgemäß.

Zahlungen

Prüfungsurteil zur Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der der Jahresrechnung zugrunde liegenden Zahlungen

3.42.6. Nach unserer Beurteilung sind die der Jahresrechnung der ERCEA für das am 31. Dezember 2022 endende Haushaltsjahr zugrunde liegenden Zahlungen in allen wesentlichen Belangen rechtmäßig und ordnungsgemäß.

Weiterverfolgung von Bemerkungen aus Vorjahren

3.42.7. Der [Anhang](#) enthält einen Überblick über die aufgrund von Bemerkungen des Hofes aus Vorjahren ergriffenen Maßnahmen.

Anhang – Weiterverfolgung von Bemerkungen aus Vorjahren

Laufende Nummer	Jahr, aus dem die Bemerkung des Hofes stammte	Bemerkung des Hofes (Zusammenfassung)	Ergriffene Korrekturmaßnahmen und/oder sonstige relevante Entwicklungen (Zusammenfassung)	Stand der Bemerkung des Hofes (offen/abgeschlossen)
1	2021	<p>Die Haushaltsmittel für 2021 reichten nicht aus, um die rechtliche Verpflichtung der ERCEA in Bezug auf die Gemeindesteuer zu erfüllen. Der Fehlbetrag belief sich auf 222 667 Euro.</p> <p>Der Vorgang wurde erst nach der Prüfung des Hofes in das Ausnahmeverzeichnis eingetragen, was einen Verstoß gegen die Prinzipien der internen Kontrolle darstellt.</p>	<p>Die ERCEA trug den Vorgang am 18. Mai 2022 in das Ausnahmeverzeichnis ein.</p> <p>Die ERCEA nahm in ihrem Haushalt 2022 eine Mittelbindung für den Betrag in Höhe von 222 667 Euro vor.</p>	Abgeschlossen

Exekutivagentur des Europäischen Forschungsrats (ERCEA)

Antwort der ERCEA

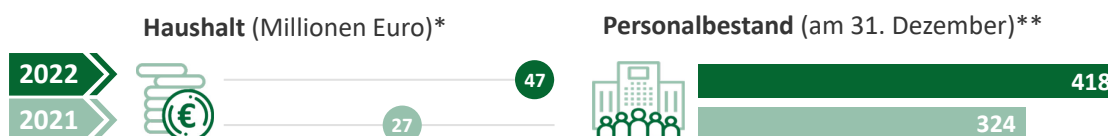
Die Agentur nimmt den Bericht des Hofes zur Kenntnis.

3.43. Europäische Exekutivagentur für Gesundheit und Digitales (HaDEA)

Einleitung

3.43.1. Die Europäische Exekutivagentur für Gesundheit und Digitales ("HaDEA") mit Sitz in Brüssel wurde durch den [Durchführungsbeschluss \(EU\) 2021/173](#) der Kommission für den Zeitraum zwischen dem 16. Februar 2021 und dem 31. Dezember 2028 eingerichtet. Zu den Aufgaben der HaDEA gehören die Verwaltung von EU-Maßnahmen im Bereich der öffentlichen Gesundheit und die Koordinierung digitaler Programme u. a. in den Bereichen Industrie und Raumfahrt. [Abbildung 3.43.1](#) enthält die wichtigsten Zahlenangaben zur HaDEA¹³³.

Abbildung 3.43.1 – Wichtigste Zahlenangaben zur HaDEA



* Die Angaben zum Haushalt basieren auf den im Haushaltsjahr insgesamt verfügbaren Mitteln für Zahlungen.

** Zum "Personal" zählen das EU-Statutspersonal (Beamte, Bedienstete auf Zeit und Vertragsbedienstete) sowie die abgeordneten nationalen Sachverständigen, nicht jedoch die Zeitarbeitskräfte und Berater.

Quelle: Jahresrechnungen der HaDEA für die Haushaltsjahre 2021 und 2022; Angaben zum Personalbestand von der HaDEA bereitgestellt.

Die HaDEA ist seit April 2021 finanziell autonom. Die Aufstockung des Personalbestands und der Haushaltsmittel ist auf das Wachstum während der Anlaufphase der HaDEA und den Vergleich des Jahres 2022 insgesamt mit einem Neunmonatszeitraum im Jahr 2021 zurückzuführen. Es wird erwartet, dass sowohl die Haushaltsmittel als auch der Personalbestand in den nächsten Jahren weiter aufgestockt werden.

Ausführungen zur Zuverlässigkeitserklärung

3.43.2. Unser Prüfungsansatz, die Grundlage für unser Prüfungsurteil, die Verantwortlichkeiten des Managements der HaDEA und der für die Überwachung Verantwortlichen sowie die Verantwortlichkeiten des Prüfers für die Prüfung der

¹³³ Weitere Informationen über Rolle und Tätigkeiten der HaDEA siehe <https://hadea.ec.europa.eu>.

Jahresrechnung und der zugrunde liegenden Vorgänge sind in Abschnitt 3.1 beschrieben. Die Unterschrift auf Seite 380 ist ein integraler Bestandteil des Prüfungsurteils.

Dem Europäischen Parlament und dem Rat vorgelegte Zuverlässigkeitserklärung des Hofes – Vermerk des unabhängigen Abschlussprüfers

Prüfungsurteil

3.43.3. Wir haben

- a) die Jahresrechnung der Europäischen Exekutivagentur für Gesundheit und Digitales ("HaDEA") bestehend aus dem Jahresabschluss¹³⁴ und der Haushaltsrechnung der HaDEA¹³⁵ für das am 31. Dezember 2022 endende Haushaltsjahr sowie
- b) die Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der dieser Jahresrechnung zugrunde liegenden Vorgänge

gemäß Artikel 287 des Vertrags über die Arbeitsweise der Europäischen Union (AEUV) geprüft.

Zuverlässigkeit der Rechnungsführung

Prüfungsurteil zur Zuverlässigkeit der Rechnungsführung

3.43.4. Nach unserer Beurteilung stellt die Jahresrechnung der HaDEA für das am 31. Dezember 2022 endende Jahr die Vermögens- und Finanzlage der HaDEA zum 31. Dezember 2022, die Ergebnisse ihrer Vorgänge und ihre Cashflows sowie die Veränderungen des Nettovermögens für das an diesem Stichtag endende Haushaltsjahr in Übereinstimmung mit ihren Finanzvorschriften und den vom Rechnungsführer der

¹³⁴ Der Jahresabschluss umfasst die Bilanz, die Ergebnisrechnung, die Kapitalflussrechnung, die Tabelle der Veränderungen des Nettovermögens sowie eine Zusammenfassung maßgeblicher Rechnungslegungsgrundsätze und sonstige Erläuterungen.

¹³⁵ Die Haushaltsrechnung umfasst die Übersichten, die sämtliche Einnahmen- und Ausgabenvorgänge zusammenfassen, sowie Erläuterungen.

Kommission erlassenen Rechnungsführungsvorschriften, die auf international anerkannten Rechnungslegungsgrundsätzen für den öffentlichen Sektor basieren, in allen wesentlichen Belangen insgesamt sachgerecht dar.

Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der der Jahresrechnung zugrunde liegenden Vorgänge

Einnahmen

Prüfungsurteil zur Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der der Jahresrechnung zugrunde liegenden Einnahmen

3.43.5. Nach unserer Beurteilung sind die der Jahresrechnung der HaDEA für das am 31. Dezember 2022 endende Haushaltsjahr zugrunde liegenden Einnahmen in allen wesentlichen Belangen rechtmäßig und ordnungsgemäß.

Zahlungen

Prüfungsurteil zur Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der der Jahresrechnung zugrunde liegenden Zahlungen

3.43.6. Nach unserer Beurteilung sind die der Jahresrechnung der HaDEA für das am 31. Dezember 2022 endende Haushaltsjahr zugrunde liegenden Zahlungen in allen wesentlichen Belangen rechtmäßig und ordnungsgemäß.

3.43.7. Die folgenden Bemerkungen stellen das Prüfungsurteil des Hofes nicht infrage.

Bemerkungen zu den Verwaltungs- und Kontrollsystemen

3.43.8. Der Hof stellte bei vier von sechs geprüften Vergabeverfahren von geringem Wert (unter 15 000 Euro) Schwachstellen fest. Dazu gehörten unklare Beschreibungen des Vertragsgegenstands, Verhandlungen mit potenziellen Auftragnehmern, bevor die Aufforderung zur Angebotsabgabe versandt wurde, bestimmte Kosten, die zwar im Angebot des Auftragnehmers enthalten waren, jedoch in den Auftragsscheinen fehlten, und Vergabeentscheidungen, die vom Anweisungsbefugten nicht unterzeichnet wurden.

Weiterverfolgung von Bemerkungen aus Vorjahren

3.43.9. Der *Anhang* enthält einen Überblick über die aufgrund von Bemerkungen des Hofes aus Vorjahren ergriffenen Maßnahmen.

Anhang – Weiterverfolgung von Bemerkungen aus Vorjahren

Laufende Nummer	Jahr, aus dem die Bemerkung des Hofes stammte	Bemerkung des Hofes (Zusammenfassung)	Ergriffene Korrekturmaßnahmen und/oder sonstige relevante Entwicklungen (Zusammenfassung)	Stand der Bemerkung des Hofes (offen/abgeschlossen)
1	2021	Die Generaldirektorin der GD SANTE hatte ihre Befugnis zur Ausübung des Amtes des Interimsdirektors der HaDEA übertragen, bis die HaDEA in der Lage war, ihren eigenen Verwaltungshaushalt auszuführen. Dies stand nicht im Einklang mit der Gründungsverordnung der HaDEA.	Es handelte sich um einen einmaligen Vorfall. Die HaDEA hat nun einen ständigen Exekutivdirektor.	Abgeschlossen
2	2021	Am 31. Dezember 2021 hatte die HaDEA noch keine Dienstgütevereinbarung über die Anmietung von Büroräumen mit der Kommission geschlossen.	Die HaDEA hat die Dienstgütevereinbarung mit der Kommission geschlossen.	Abgeschlossen

Europäische Exekutivagentur für Gesundheit und Digitales (HaDEA)

Antwort der HaDEA

3.43.8. Die HaDEA stimmt der Bemerkung zu. Die HaDEA setzt seit September 2022 das spezielle IT-Tool PPMT (Prescribed Procurement Management Tool) ein, das die Beschaffungsprozesse weiter rationalisiert.

3.44. Europäische Exekutivagentur für die Forschung (REA)

Einleitung

3.44.1. Die Europäische Exekutivagentur für die Forschung ("REA") mit Sitz in Brüssel wurde durch den [Durchführungsbeschluss \(EU\) 2021/173](#), der Kommission, anwendbar vom 1. April 2021 bis zum 31. Dezember 2028, eingerichtet. Die REA ersetzt die 2007 errichtete Exekutivagentur für die Forschung. Die REA unterstützt die Politik der EU für Forschung und Innovation durch die Verwaltung von Projekten, die im Rahmen des Rahmenprogramms Horizont Europa und seines Vorgängers Horizont 2020 gefördert werden. Die REA verwaltet ferner den Forschungsfonds für Kohle und Stahl und Absatzförderungsmaßnahmen für Agrarerzeugnisse. [Abbildung 3.44.1](#) enthält die wichtigsten Zahlenangaben zur REA¹³⁶.

Abbildung 3.44.1 – Wichtigste Zahlenangaben zur REA



* Die Angaben zum Haushalt basieren auf den im Haushaltsjahr insgesamt verfügbaren Mitteln für Zahlungen.

** Zum "Personal" zählen das EU-Statutspersonal (Beamte, Bedienstete auf Zeit und Vertragsbedienstete) sowie die abgeordneten nationalen Sachverständigen, nicht jedoch die Zeitarbeitskräfte und Berater.

Quelle: Jahresrechnungen der REA für die Haushaltsjahre 2021 und 2022; Angaben zum Personalbestand von der REA bereitgestellt.

Ausführungen zur Zuverlässigkeitserklärung

3.44.2. Unser Prüfungsansatz, die Grundlage für unser Prüfungsurteil, die Verantwortlichkeiten des Managements der REA und der für die Überwachung Verantwortlichen sowie die Verantwortlichkeiten des Prüfers für die Prüfung der Jahresrechnung und der zugrunde liegenden Vorgänge sind in Abschnitt 3.1 beschrieben. Die Unterschrift auf Seite 380 ist ein integraler Bestandteil des Prüfungsurteils.

¹³⁶ Weitere Informationen über Rolle und Tätigkeiten der REA siehe www.ec.europa.eu/rea.

Dem Europäischen Parlament und dem Rat vorgelegte Zuverlässigkeitserklärung des Hofes – Vermerk des unabhängigen Abschlussprüfers

Prüfungsurteil

3.44.3. Wir haben

- a) die Jahresrechnung der Europäischen Exekutivagentur für die Forschung ("REA") bestehend aus dem Jahresabschluss¹³⁷ und der Haushaltsrechnung der REA¹³⁸ für das am 31. Dezember 2022 endende Haushaltsjahr sowie
- b) die Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der dieser Jahresrechnung zugrunde liegenden Vorgänge

gemäß Artikel 287 des Vertrags über die Arbeitsweise der Europäischen Union (AEUV) geprüft.

Zuverlässigkeit der Rechnungsführung

Prüfungsurteil zur Zuverlässigkeit der Rechnungsführung

3.44.4. Nach unserer Beurteilung stellt die Jahresrechnung der REA für das am 31. Dezember 2022 endende Jahr die Vermögens- und Finanzlage der REA zum 31. Dezember 2022, die Ergebnisse ihrer Vorgänge und ihre Cashflows sowie die Veränderungen des Nettovermögens für das an diesem Stichtag endende Haushaltsjahr in Übereinstimmung mit ihren Finanzvorschriften und den vom Rechnungsführer der Kommission erlassenen Rechnungsführungsvorschriften, die auf international anerkannten Rechnungslegungsgrundsätzen für den öffentlichen Sektor basieren, in allen wesentlichen Belangen insgesamt sachgerecht dar.

¹³⁷ Der Jahresabschluss umfasst die Bilanz, die Ergebnisrechnung, die Kapitalflussrechnung, die Tabelle der Veränderungen des Nettovermögens sowie eine Zusammenfassung maßgeblicher Rechnungslegungsgrundsätze und sonstige Erläuterungen.

¹³⁸ Die Haushaltsrechnung umfasst die Übersichten, die sämtliche Einnahmen- und Ausgabenvorgänge zusammenfassen, sowie Erläuterungen.

Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der der Jahresrechnung zugrunde liegenden Vorgänge

Einnahmen

Prüfungsurteil zur Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der der Jahresrechnung zugrunde liegenden Einnahmen

3.44.5. Nach unserer Beurteilung sind die der Jahresrechnung der REA für das am 31. Dezember 2022 endende Haushaltsjahr zugrunde liegenden Einnahmen in allen wesentlichen Belangen rechtmäßig und ordnungsgemäß.

Zahlungen

Prüfungsurteil zur Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit der der Jahresrechnung zugrunde liegenden Zahlungen

3.44.6. Nach unserer Beurteilung sind die der Jahresrechnung der REA für das am 31. Dezember 2022 endende Haushaltsjahr zugrunde liegenden Zahlungen in allen wesentlichen Belangen rechtmäßig und ordnungsgemäß.

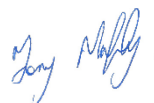
Europäische Exekutivagentur für die Forschung (REA)

Antwort der REA

Die Agentur nimmt den Bericht des Hofes zur Kenntnis.

Dieser Bericht wurde von Kammer IV unter Vorsitz von Herrn Mihails Kozlovs, Mitglied des Rechnungshofs, in ihrer Sitzung vom 19. September 2023 in Luxemburg angenommen.

Für den Rechnungshof



Tony Murphy
Präsident

URHEBERRECHTSHINWEIS

© Europäische Union, 2023

Die Weiterverwendung von Dokumenten des Europäischen Rechnungshofs wird durch den [Beschluss Nr. 6-2019 des Europäischen Rechnungshofs](#) über die Politik des offenen Datenzugangs und die Weiterverwendung von Dokumenten geregelt.

Sofern nicht anders angegeben (z. B. in gesonderten Urheberrechtshinweisen), werden die Inhalte des Hofes, an denen die EU die Urheberrechte hat, im Rahmen der Lizenz [Creative Commons Attribution 4.0 International \(CC BY 4.0\)](#) zur Verfügung gestellt. Dies bedeutet, dass die Weiterverwendung mit ordnungsgemäßer Nennung der Quelle und unter Hinweis auf Änderungen im Allgemeinen gestattet ist. Personen, die Inhalte des Hofes weiterverwenden, dürfen die ursprüngliche Bedeutung oder Botschaft nicht verzerrt darstellen. Der Hof haftet nicht für etwaige Folgen der Weiterverwendung.

Eine zusätzliche Genehmigung muss eingeholt werden, falls ein bestimmter Inhalt identifizierbare Privatpersonen zeigt, z. B. Fotos von Bediensteten des Hofes, oder Werke Dritter enthält.

Wird eine solche Genehmigung eingeholt, so hebt diese die oben genannte allgemeine Genehmigung auf und ersetzt sie; auf etwaige Nutzungsbeschränkungen wird ausdrücklich hingewiesen.

Um Inhalte zu verwenden oder wiederzugeben, an denen die EU keine Urheberrechte hat, kann es erforderlich sein, eine Genehmigung direkt bei den Urheberrechtsinhabern einzuholen.

Software oder Dokumente, die von gewerblichen Schutzrechten erfasst werden, wie Patente, Marken, eingetragene Muster, Logos und Namen, sind von der Weiterverwendungspolitik des Hofes ausgenommen.

Die Websites der Organe der Europäischen Union in der Domain "europa.eu" enthalten mitunter Links zu von Dritten betriebenen Websites. Da der Hof keinerlei Kontrolle über diese Websites hat, sollten Sie deren Bestimmungen zum Datenschutz und zum Urheberrecht einsehen.

Verwendung des Logos des Hofes

Das Logo des Europäischen Rechnungshofs darf nur mit vorheriger Genehmigung des Hofes verwendet werden.



EUROPÄISCHER
RECHNUNGSHOF



Amt für Veröffentlichungen
der Europäischen Union