

2024

Jaarverslag over de EU-agentschappen betreffende het begrotingsjaar 2024



EUROPESE
REKENKAMER

NL

EUROPESE REKENKAMER
12, rue Alcide De Gasperi
L-1615 Luxemburg
LUXEMBURG

Tel. +352 4398-1

Inlichtingen: eca.europa.eu/nl/contact

Website: eca.europa.eu

Social media: @EUauditors

Meer gegevens over de Europese Unie vindt u op internet via de Europaserver (<http://europa.eu>).

Luxemburg: Bureau voor publicaties van de Europese Unie, 2025

Inhoud

Lijst van agentschappen en andere organen van de Unie die in dit verslag aan de orde komen	7
Hoofdstuk 1 De EU-agentschappen en de controle door de ERK	10
Inleiding	11
De EU-agentschappen	13
De EU-agentschappen voeren technische, wetenschappelijke of beheerstaken uit ter ondersteuning van de beleidsvorming, -monitoring en -uitvoering	13
Gedecentraliseerde agentschappen zijn gericht op specifieke beleidsbehoeften	13
De uitvoerende agentschappen voeren EU-programma's uit	13
Andere organen hebben specifieke mandaten	14
Het aantal agentschappen is sinds 2022 ongewijzigd gebleven	14
Agentschappen worden uit verschillende bronnen en in het kader van verschillende MFK-rubrieken gefinancierd	17
De regelingen inzake de begroting en de kwijting zijn voor alle agentschappen dezelfde, behalve voor het EUIPO, het CPVO en de GAR	24
Het netwerk van EU-agentschappen vergemakkelijkt de samenwerking tussen de agentschappen en de communicatie met belanghebbenden	25
Onze controle	27
Wij geven voor ieder agentschap een betrouwbaarheidsverklaring af	27
Onze controleaanpak is gebaseerd op een beoordeling van de belangrijkste risico's	27
We maken gebruik van het werk van andere auditors	29
We melden vermoedelijke fraude aan de relevante EU-organen OLAF en het EOM	29

Hoofdstuk 2 Overzicht van de controleresultaten	30
Inleiding	31
Controleoordelen	32
Goedkeurende oordelen over de betrouwbaarheid van de rekeningen van alle agentschappen	32
Toelichtende paragrafen voor de rekeningen van zeven agentschappen	32
In de paragrafen over andere aangelegenheden worden kwesties van specifiek belang voor de rekeningen van twee agentschappen beschreven	34
Goedkeurende oordelen over de wettigheid en regelmatigheid van de ontvangsten die ten grondslag liggen aan de rekeningen van alle agentschappen	34
In een paragraaf over andere aangelegenheden wordt een kwestie van specifiek belang voor de ontvangsten van de GAR beschreven	34
Goedkeurende oordelen over de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende betalingen bij de rekeningen van alle agentschappen, op één na	35
Toelichtende paragrafen over aangelegenheden en andere aangelegenheden met betrekking tot de betalingen van het EIT	35
Andere opmerkingen	37
In het kader van onze controle worden bij 33 agentschappen terreinen vastgesteld die voor verbetering vatbaar zijn	37
Net als in voorgaande jaren zijn hoge niveaus van overdrachten en laattijdige betalingen belangrijke kwesties op het gebied van begrotingsbeheer	38
We melden tekortkomingen in de beheers- en controlesystemen van elf agentschappen	40
Tekortkomingen in aanbestedingen blijven de grootste bron van onregelmatige betalingen	41
Follow-up van de opmerkingen van voorgaande jaren	44
Agentschappen geven follow-up aan controleopmerkingen van voorgaande jaren	44
Andere ERK-verslagen waarin naar het werk van de EU-agentschappen wordt verwezen	45
Antwoord van het netwerk van EU-agentschappen	47

Hoofdstuk 3 Betrouwbaarheidsverklaringen en andere per agentschap specifieke controleresultaten	48
3.1. Informatie tot staving van de betrouwbaarheidsverklaringen	49
Agentschappen gefinancierd in het kader van MFK-rubriek 1 — Eengemaakte markt, innovatie en digitaal beleid	53
3.2. Agentschap van de Europese Unie voor de samenwerking tussen energieregulators (ACER)	54
3.3. Bureau voor ondersteuning van Berec (Berec-Bureau)	62
3.4. Agentschap van de Europese Unie voor de veiligheid van de luchtvaart (EASA)	66
3.5. Europese Bankautoriteit (EBA)	72
3.6. Europees Agentschap voor chemische stoffen (ECHA)	78
3.7. Europese Autoriteit voor verzekeringen en bedrijfspensioenen (Eiopa)	82
3.8. Europees Instituut voor innovatie en technologie (EIT)	88
3.9. Europees Agentschap voor maritieme veiligheid (EMSA)	98
3.10. Agentschap van de Europese Unie voor cyberbeveiliging (Enisa)	103
3.11. Spoorwegbureau van de Europese Unie (ERA)	111
3.12. Europese Autoriteit voor effecten en markten (ESMA)	119
3.13. Agentschap van de Europese Unie voor het ruimtevaartprogramma (Euspa)	125
Agentschappen gefinancierd in het kader van MFK-rubriek 2 — Cohesie, veerkracht en waarden	130
3.14. Europees Centrum voor de ontwikkeling van de beroepsopleiding (Cedefop)	131
3.15. Europees Centrum voor ziektepreventie en -bestrijding (ECDC)	136
3.16. Europese Autoriteit voor voedselveiligheid (EFSA)	142
3.17. Europees Instituut voor gendergelijkheid (EIGE)	146
3.18. Europese Arbeidsautoriteit (ELA)	154
3.19. Europees Geneesmiddelenbureau (EMA)	162

3.20. Europees Openbaar Ministerie (EOM)	169
3.21. Europese Stichting voor opleiding (ETF)	175
3.22. Europees Agentschap voor de veiligheid en de gezondheid op het werk (EU-OSHA)	181
3.23. Europese Stichting tot verbetering van de levens- en arbeidsomstandigheden (Eurofound)	188
3.24. Agentschap van de Europese Unie voor justitiële samenwerking in strafzaken (Eurojust)	193
3.25. Bureau van de Europese Unie voor de grondrechten (FRA)	200
Agentschappen gefinancierd in het kader van MFK-rubriek 3 — Natuurlijke hulpbronnen en milieu	205
3.26. Europees Milieuagentschap (EEA)	206
3.27. Europees Bureau voor visserijcontrole (EFCA)	214
Agentschappen gefinancierd in het kader van MFK-rubriek 4 — Migratie en grensbeheer	222
3.28. Asielagentschap van de Europese Unie (EUAA)	223
3.29. Agentschap van de Europese Unie voor het operationeel beheer van grootschalige IT-systemen op het gebied van vrijheid, veiligheid en recht (eu-LISA)	230
3.30. Europees Grens- en kustwachtagentschap (Frontex)	245
Agentschappen gefinancierd in het kader van MFK-rubriek 5 — Veiligheid en defensie	257
3.31. Agentschap van de Europese Unie voor opleiding op het gebied van rechtshandhaving (Cepol)	258
3.32. Drugsagentschap van de Europese Unie (EUDA)	265
3.33. Agentschap van de Europese Unie voor samenwerking op het gebied van rechtshandhaving (Europol)	275
Agentschappen gefinancierd in het kader van MFK-rubriek 7 — Europees openbaar bestuur	281
3.34. Voorzieningsagentschap van Euratom (ESA)	282

Financieel autonome agentschappen	287
3.35. Vertaalbureau voor de organen van de Europese Unie (CdT)	288
3.36. Communautair Bureau voor plantenrassen (CPVO)	295
3.37. Bureau voor intellectuele eigendom van de Europese Unie (EUIPO)	303
3.38. Gemeenschappelijke Afwikkelingsraad (GAR)	310
Bijlage bij het specifieke jaarverslag van de GAR, waarin wordt gerapporteerd over de voorwaardelijke verplichtingen van de GAR in het kader van het GAM	318
Uitvoerende agentschappen van de Europese Commissie	329
3.39. Europees Uitvoerend Agentschap klimaat, infrastructuur en milieu (Cinea)	330
3.40. Europees Uitvoerend Agentschap onderwijs en cultuur (EACEA)	335
3.41. Uitvoerend Agentschap Europese Innovatieraad en het mkb (Eisma)	339
3.42. Uitvoerend Agentschap Europese Onderzoeksraad (ERCEA)	346
3.43. Europees Uitvoerend Agentschap voor gezondheid en digitaal beleid (Hadea)	351
3.44. Europees Uitvoerend Agentschap onderzoek (REA)	356

Lijst van agentschappen en andere organen van de Unie die in dit verslag aan de orde komen

Acroniem	Volledige naam
ACER	Agentschap van de Europese Unie voor de samenwerking tussen energieregulators
Berec-Bureau	Bureau voor ondersteuning van het Orgaan van Europese regulerende instanties voor elektronische communicatie
CdT	Vertaalbureau voor de organen van de Europese Unie
Cedefop	Europees Centrum voor de ontwikkeling van de beroepsopleiding
Cepol	Agentschap van de Europese Unie voor opleiding op het gebied van rechtshandhaving
Cinea	Europees Uitvoerend Agentschap klimaat, infrastructuur en milieu
CPVO	Communautair Bureau voor plantenrassen
EACEA	Europees Uitvoerend Agentschap onderwijs en cultuur
EASA	Agentschap van de Europese Unie voor de veiligheid van de luchtvaart
EBA	Europese Bankautoriteit
ECDC	Europees Centrum voor ziektepreventie en -bestrijding
ECHA	Europees Agentschap voor chemische stoffen
EEA	Europees Milieuagentschap
EFCA	Europees Bureau voor visserijcontrole
EFSA	Europese Autoriteit voor voedselveiligheid
EIGE	Europees Instituut voor gendergelijkheid
Eiopa	Europese Autoriteit voor verzekeringen en bedrijfspensioenen
Eisma	Uitvoerend Agentschap Europese Innovatieraad en het mkb

Acroniem	Volledige naam
EIT	Europees Instituut voor innovatie en technologie
ELA	Europese Arbeidsautoriteit
EMA	Europees Geneesmiddelenbureau
EMSA	Europees Agentschap voor maritieme veiligheid
Enisa	Agentschap van de Europese Unie voor cyberbeveiliging
EOM	Europees Openbaar Ministerie
ERA	Spoorwegbureau van de Europese Unie
ERCEA	Uitvoerend Agentschap Europese Onderzoeksraad
ESA	Voorzieningsagentschap van Euratom
ESMA	Europese Autoriteit voor effecten en markten
ETF	Europese Stichting voor opleiding
EUAA	Asielagentschap van de Europese Unie
EUDA	Drugsagentschap van de Europese Unie
EUIPO	Bureau voor intellectuele eigendom van de Europese Unie
eu-LISA	Agentschap van de Europese Unie voor het operationeel beheer van grootschalige IT-systemen op het gebied van vrijheid, veiligheid en recht
EU-OSHA	Europees Agentschap voor de veiligheid en de gezondheid op het werk
Eurofound	Europese Stichting tot verbetering van de levens- en arbeidsomstandigheden
Eurojust	Agentschap van de Europese Unie voor justitiële samenwerking in strafzaken
Europol	Agentschap van de Europese Unie voor samenwerking op het gebied van rechtshandhaving
Euspa	Agentschap van de Europese Unie voor het ruimtevaartprogramma
FRA	Bureau van de Europese Unie voor de grondrechten
Frontex	Europees Grens- en kustwachtagentschap

Acroniem	Volledige naam
Hadea	Europees Uitvoerend Agentschap voor gezondheid en digitaal beleid
REA	Europees Uitvoerend Agentschap onderzoek
GAR	Gemeenschappelijke Afwikkelingsraad



EUROPESE
REKENKAMER

Hoofdstuk 1

De EU-agentschappen en de controle door de ERK

Inleiding

1.1. De Europese Rekenkamer (ERK) is de externe auditor van de financiën van de EU¹. Als onafhankelijk hoedster van de financiële belangen van EU-burgers dragen wij bij tot de verbetering van het financieel beheer van de EU. Meer informatie over ons werk is te vinden in onze activiteitenverslagen, onze jaarverslagen over de uitvoering van de EU-begroting, onze speciale verslagen, onze analyses en onze adviezen over nieuwe of geactualiseerde EU-wetgeving of over andere besluiten met gevolgen voor het financieel beheer².

1.2. Ons mandaat omvat het onderzoeken van de jaarrekeningen en de onderliggende verrichtingen van de EU-agentschappen en andere organen van de EU (samen aangeduid als “de agentschappen”). Onder ons mandaat vallen niet de drie agentschappen die op het gebied van defensie werkzaam zijn (het Europees Defensieagentschap, het Instituut voor veiligheidsstudies van de Europese Unie en het Satellietcentrum van de Europese Unie), die met bijdragen van lidstaten worden gefinancierd en door andere onafhankelijke externe auditors worden gecontroleerd³.

1.3. Dit verslag bevat de resultaten van onze controle van de agentschappen betreffende het begrotingsjaar 2024. Ter vereenvoudiging verwijzen wij naar de agentschappen aan de hand van afkortingen in plaats van hun volledige benaming. Een lijst van alle agentschappen en hun acroniemen is aan het begin van het verslag verstrekt. Het verslag is als volgt opgebouwd:

- o **Hoofdstuk 1** bevat een beschrijving van de agentschappen en onze controleaanpak.
- o **Hoofdstuk 2** biedt een overzicht van de resultaten van onze jaarlijkse controle van de agentschappen voor het begrotingsjaar 2024. Hierin wordt ook verwezen naar onze andere controleresultaten en adviezen met betrekking tot agentschappen.
- o **Hoofdstuk 3** bevat voor elk van de 43 agentschappen een *betrouwbaarheidsverklaring* waarin wij de betrouwbaarheid van hun jaarrekening en de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende ontvangsten en betalingen beoordelen. We wijzen ook op kwesties die voor de lezer van belang zijn en stellen terreinen vast die voor verbetering vatbaar zijn.

¹ De artikelen 285 tot en met 287 van het [Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie](#).

² Beschikbaar op onze website: www.eca.europa.eu.

³ [Evaluatie \(Landschapsoverzicht\) nr. 01/2014](#): “Hiaten, overlappingen en uitdagingen: een landschapsoverzicht van EU-regelingen inzake verantwoording en controle van de overheidsfinanciën”, paragraaf 84.

1.4. Over het geheel genomen leverde onze controle van de agentschappen voor het op 31 december 2024 afgesloten begrotingsjaar iets positievere resultaten op dan in voorgaande jaren. In onze *betrouwbaarheidsverklaringen* verstrekten we:

- o goedkeurende controleoordelen (zonder beperking) over de betrouwbaarheid van de rekeningen van alle agentschappen;
- o goedkeurende controleoordelen (zonder beperking) over de wettigheid en regelmatigheid van de ontvangsten die ten grondslag liggen aan de rekeningen van alle 43 agentschappen;
- o goedkeurende controleoordelen (zonder beperking) over de wettigheid en de regelmatigheid van de onderliggende betalingen bij de rekeningen van 42 agentschappen, maar niet bij die van ELA, waarvoor we een oordeel met beperking hebben afgegeven.

De EU-agentschappen

De EU-agentschappen voeren technische, wetenschappelijke of beheerstaken uit ter ondersteuning van de beleidsvorming, -monitoring en -uitvoering

1.5. De EU-agentschappen zijn afzonderlijke rechtspersonen die bij handelingen van afgeleid recht zijn opgericht om specifieke technische, wetenschappelijke of beheerstaken uit te voeren ter ondersteuning van de beleidsvorming, -monitoring en -uitvoering door de EU-instellingen. Ze zijn in verschillende lidstaten gevestigd en hebben een aanzienlijke invloed op gebieden die van essentieel belang zijn voor het dagelijks leven van de Europese burgers, zoals gezondheid, veiligheid, vrijheid en justitie.

1.6. Er zijn drie soorten EU-agentschappen: gedecentraliseerde agentschappen, uitvoerende agentschappen en andere organen. De onderlinge verschillen worden hieronder beschreven (zie de paragrafen [1.7-1.9](#)).

Gedecentraliseerde agentschappen zijn gericht op specifieke beleidsbehoeften

1.7. De **33 gedecentraliseerde agentschappen**⁴ spelen een belangrijke rol bij de voorbereiding en uitvoering van EU-beleid, met name voor technische, wetenschappelijke, operationele en regelgevende taken. Hun rol bestaat erin te voorzien in specifieke beleidsbehoeften en de Europese samenwerking te versterken door samenvoeging van specialistische deskundigheid van zowel de EU-instellingen als de nationale regeringen. Ze worden opgericht voor onbepaalde tijd bij verordening van de Raad of van het Europees Parlement en de Raad.

De uitvoerende agentschappen voeren EU-programma's uit

1.8. De **zes uitvoerende agentschappen**⁵ verrichten uitvoerende en operationele taken in verband met EU-programma's, zoals het ondersteunen van belanghebbenden bij de uitvoering van de [Europese Green Deal](#) (Cinea) en het beheren van bepaalde Horizon Europa-projecten

⁴ ACER, Berec-Bureau, Cedefop, CdT, Cefop, CPVO, EASA, EBA, ECDC, ECHA, EEA, EFCA, EFSA, EIGE, Eiopa, ELA, EMA, EMSA, Enisa, ERA, ESMA, ETF, EUAA, EUDA, EUIPO, eu-LISA, EU-OSHA, Euspa, Eurofound, Eurojust, Europol, FRA en Frontex.

⁵ Cinea, EACEA, Eismea, ERCEA, Hadea en REA.

(REA). Zij zijn opgericht voor een bepaalde periode, die doorgaans overeenkomt met de looptijd van het meerjarig financieel kader (momenteel tot en met 31 december 2028).

Andere organen hebben specifieke mandaten

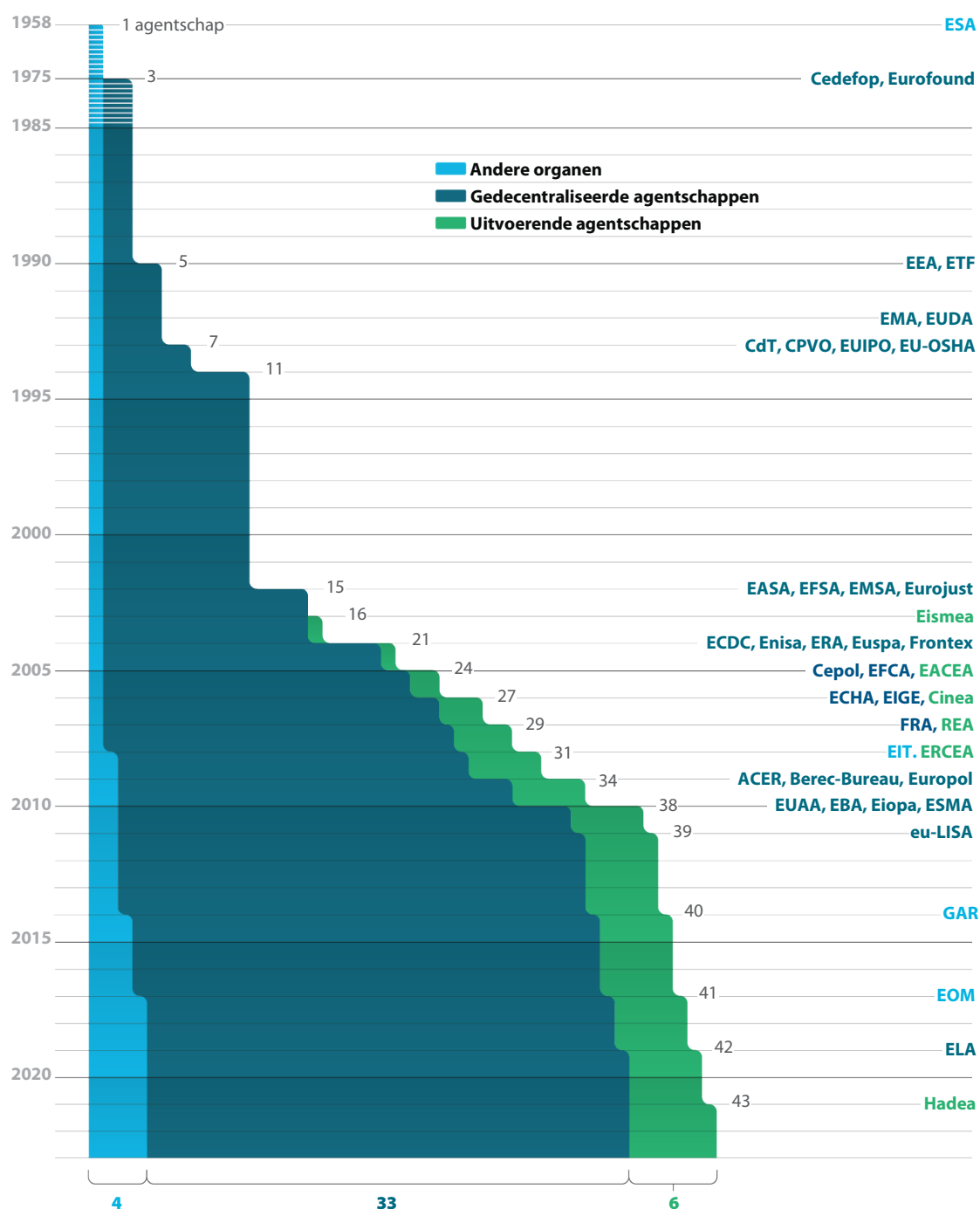
1.9. De vier andere organen zijn het EIT, het EOM, het ESA en de GAR:

- o Het EIT is een onafhankelijk, gedecentraliseerd EU-orgaan waarin wetenschappelijke, zakelijke en onderwijsmiddelen bijeen worden gebracht ter stimulering van de innovatiecapaciteit van de EU door het verstrekken van subsidies.
- o Het EOM is een onafhankelijk EU-orgaan dat bevoegd is misdrijven tegen de begroting van de EU op te sporen en te vervolgen.
- o Het ESA is belast met de taak om gebruikers in de EU een regelmatige en billijke voorziening van kernbrandstof te waarborgen, in overeenstemming met het Euratom-Verdrag.
- o De GAR is de centrale autoriteit van het gemeenschappelijk afwikkelingsmechanisme in de Europese bankenunie. De GAR heeft tot taak te zorgen voor een ordelijke afwikkeling van banken die falen of waarschijnlijk zullen falen, zodat de gevolgen voor de reële economie en de overheidsfinanciën van de deelnemende EU-lidstaten zoveel mogelijk worden beperkt. In dit verslag rapporteren we ook over de voorwaardelijke verplichtingen van de GAR.

Het aantal agentschappen is sinds 2022 ongewijzigd gebleven

1.10. Dit verslag heeft betrekking op 43 agentschappen, zoals weergegeven in [figuur 1.1](#). Het totale aantal agentschappen is sinds 2022 ongewijzigd gebleven. In 2024 werd het Europees Waarnemingscentrum voor drugs en drugsverslaving (EMCDDA) vervangen door het Drugsagentschap van de Europese Unie (EUDA).

Figuur 1.1 — Tijdlijn en overzicht van de ontwikkeling van de agentschappen

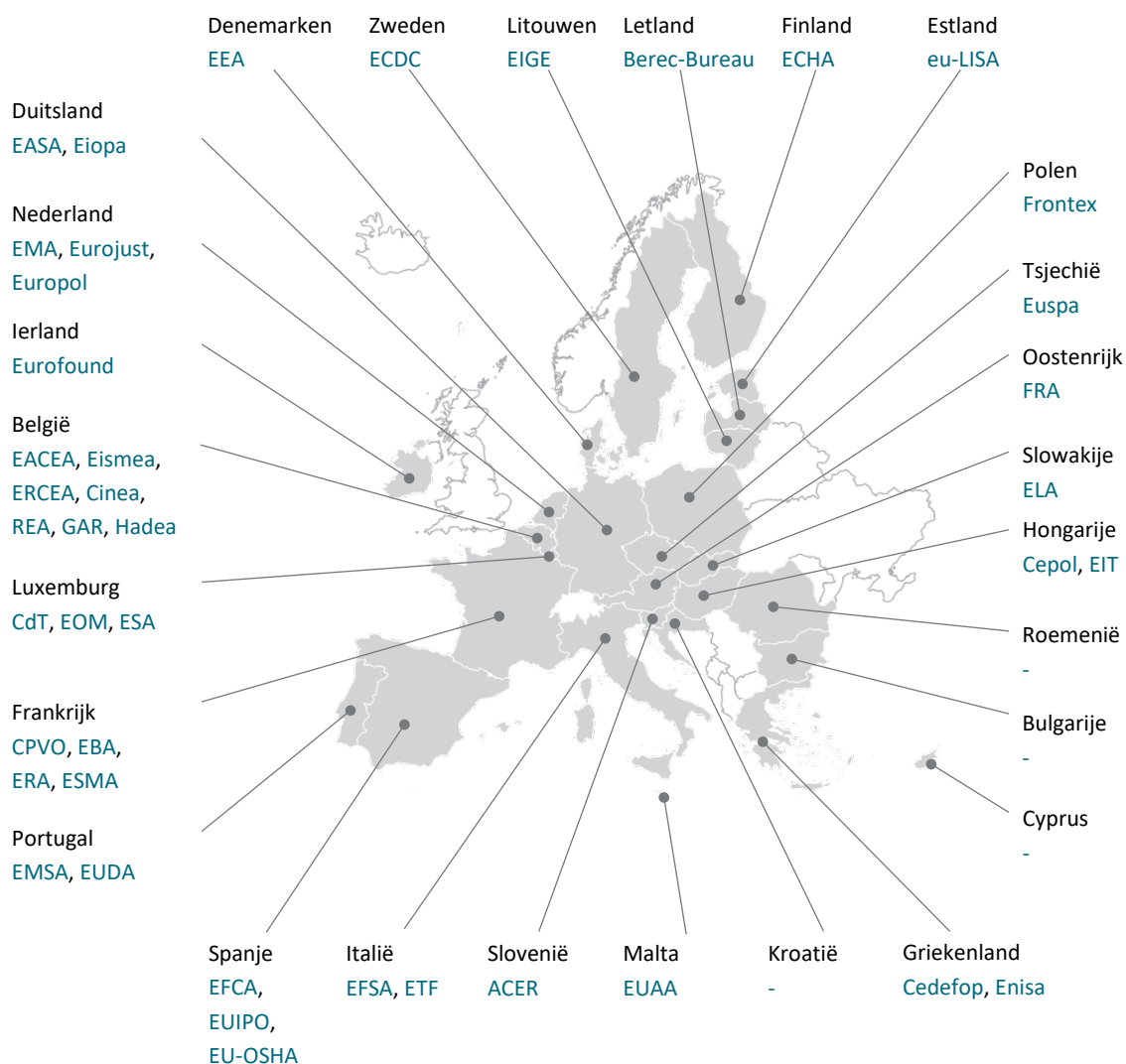


Opmerking: Elk jaar verwijst naar het jaar waarin de oprichtingshandeling van het agentschap (of de voorloper daarvan) in werking is getreden.

Bron: ERK.

1.11. Gedecentraliseerde agentschappen en andere organen zijn gevestigd in de hele EU, zoals weergegeven in *figuur 1.2*. Hun vestigingsplaatsen worden vastgesteld door de Raad ofwel gezamenlijk door de Raad en het Europees Parlement. Alle uitvoerende agentschappen zijn gevestigd in Brussel.

Figuur 1.2 — Vestigingen van de agentschappen in de lidstaten



Opmerking: Klik op de naam van een agentschap in de afbeelding om onze individuele betrouwbaarheidsverklaring daarover rechtstreeks te raadplegen.

Bron: ERK.

Agentschappen worden uit verschillende bronnen en in het kader van verschillende MFK-rubrieken gefinancierd

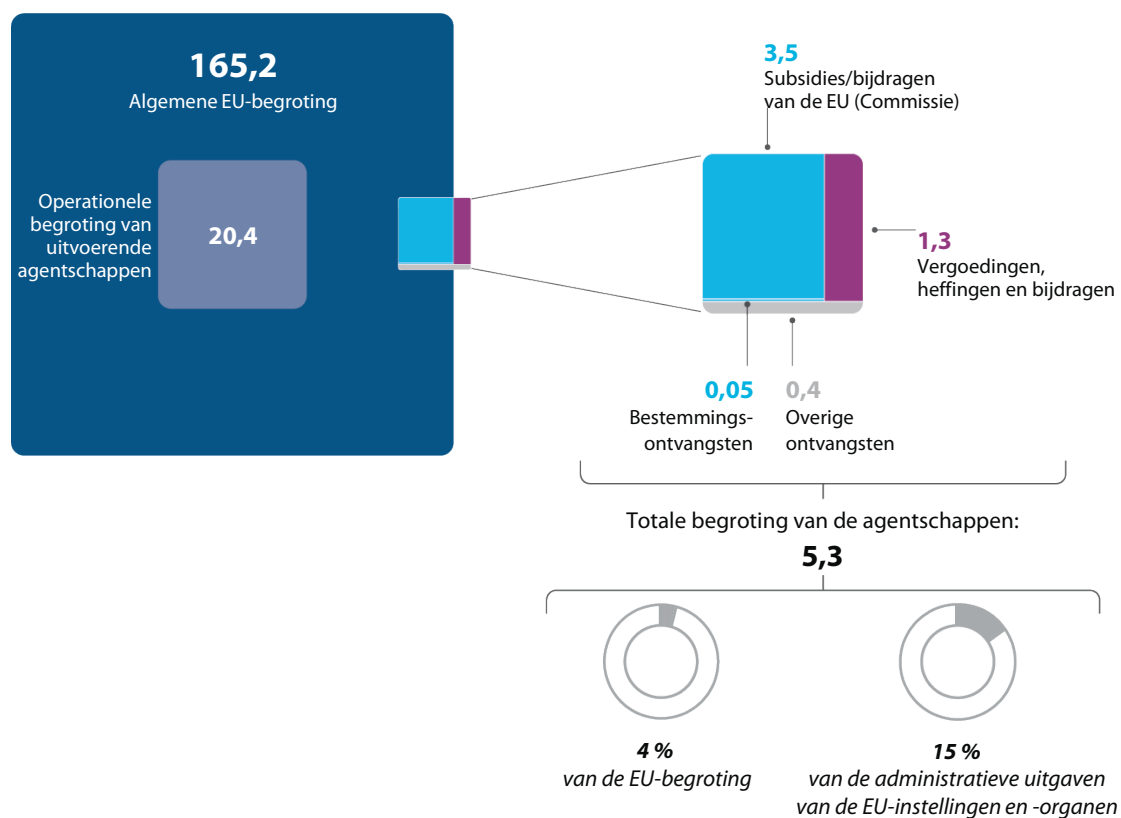
1.12. In 2024 bedroeg de totale begroting van alle agentschappen 5,3 miljard EUR (2023: 4,7 miljard EUR). Dit komt overeen met 4 % van de algemene begroting van de EU voor 2024 (2023: 3 %), zoals weergegeven in *figuur 1.3*.

1.13. De goedgekeurde begroting van de GAR voor 2024 omvatte uitsluitend de administratieve uitgaven van de GAR (170 miljoen EUR). Deze omvatte niet langer bijdragen van banken voor de oprichting van het gemeenschappelijk afwikkelingsfonds, zoals in voorgaande jaren het geval was.

1.14. De begrotingen van de gedecentraliseerde agentschappen en de andere organen omvatten personeels-, administratieve en operationele uitgaven. De eigen begrotingen van de uitvoerende agentschappen, die in 2024 421 miljoen EUR bedroegen (2023: 391 miljoen EUR), omvatten enkel hun eigen personeels- en administratieve uitgaven. Het bedrag van de algemene EU-begroting dat in 2024 door de uitvoerende agentschappen werd beheerd om namens de Commissie programma's uit te voeren, bedroeg 20,4 miljard EUR (2023: 18,7 miljard EUR).

Figuur 1.3 — Financieringsbronnen van de agenschappen voor 2024

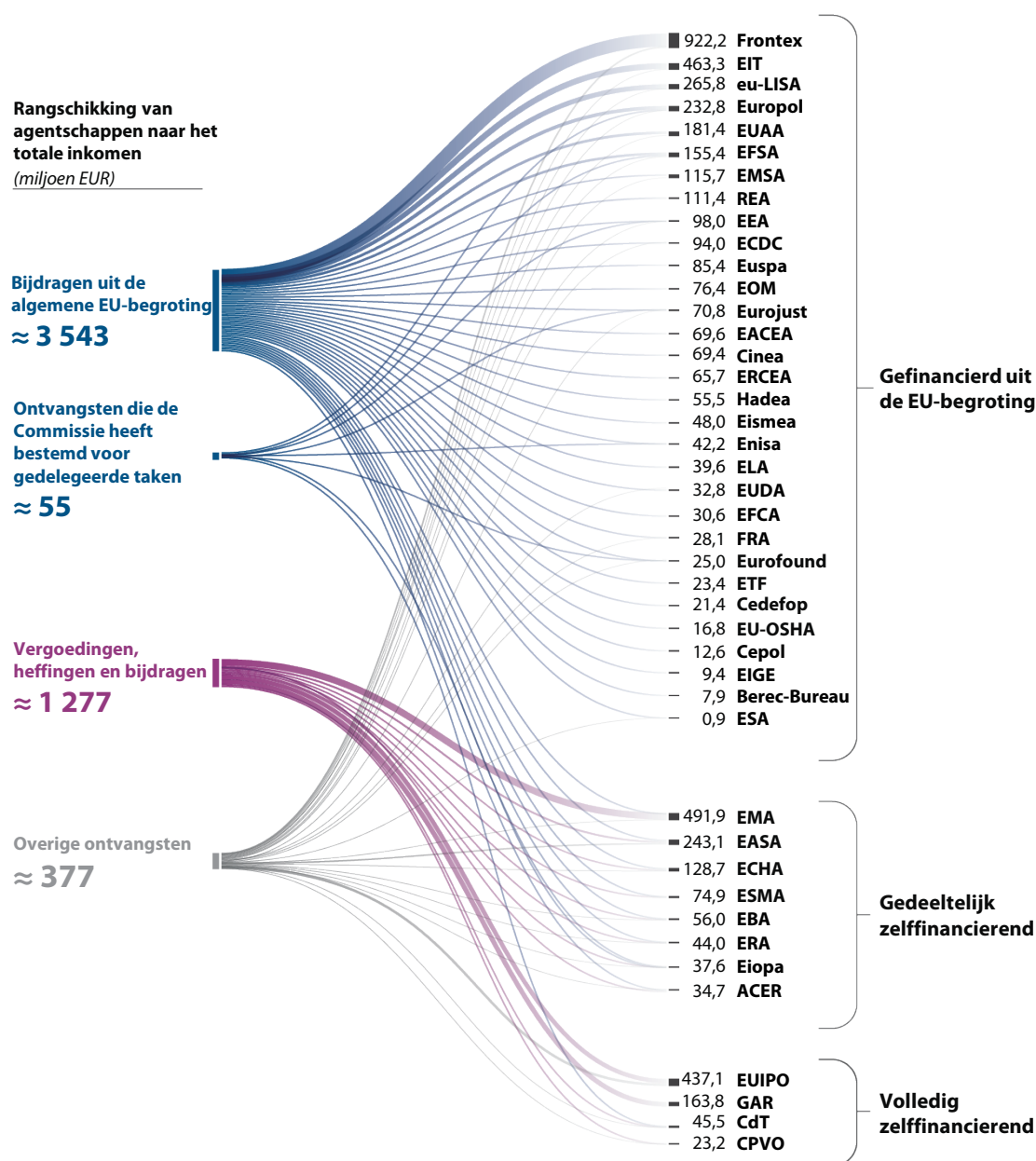
(miljard EUR)



Bron: Algemene begroting van de Europese Unie voor het begrotingsjaar 2024; definitieve jaarrekening van de Europese Unie voor 2024; jaarlijkse activiteitenverslagen van de uitvoerende agenschappen voor 2024; gecompileerd door de ERK.

1.15. Twaalf agentschappen worden gedeeltelijk⁶ of volledig⁷ gefinancierd met vergoedingen en heffingen die het bedrijfsleven moet betalen alsmede rechtstreekse bijdragen van landen die aan hun werkzaamheden deelnemen. De overige 31 agentschappen, met inbegrip van alle uitvoerende agentschappen, worden bijna volledig gefinancierd uit de algemene EU-begroting. **Figuur 1.4** geeft een uitsplitsing weer van de begrotingen van de agentschappen naar ontvangstenbron.

Figuur 1.4 — Begrotingen van de agentschappen voor 2024 naar ontvangstenbron



Opmerking: kredieten voor 2024 goedgekeurd en gepubliceerd. Begrotingsreserves zijn hierin niet opgenomen.

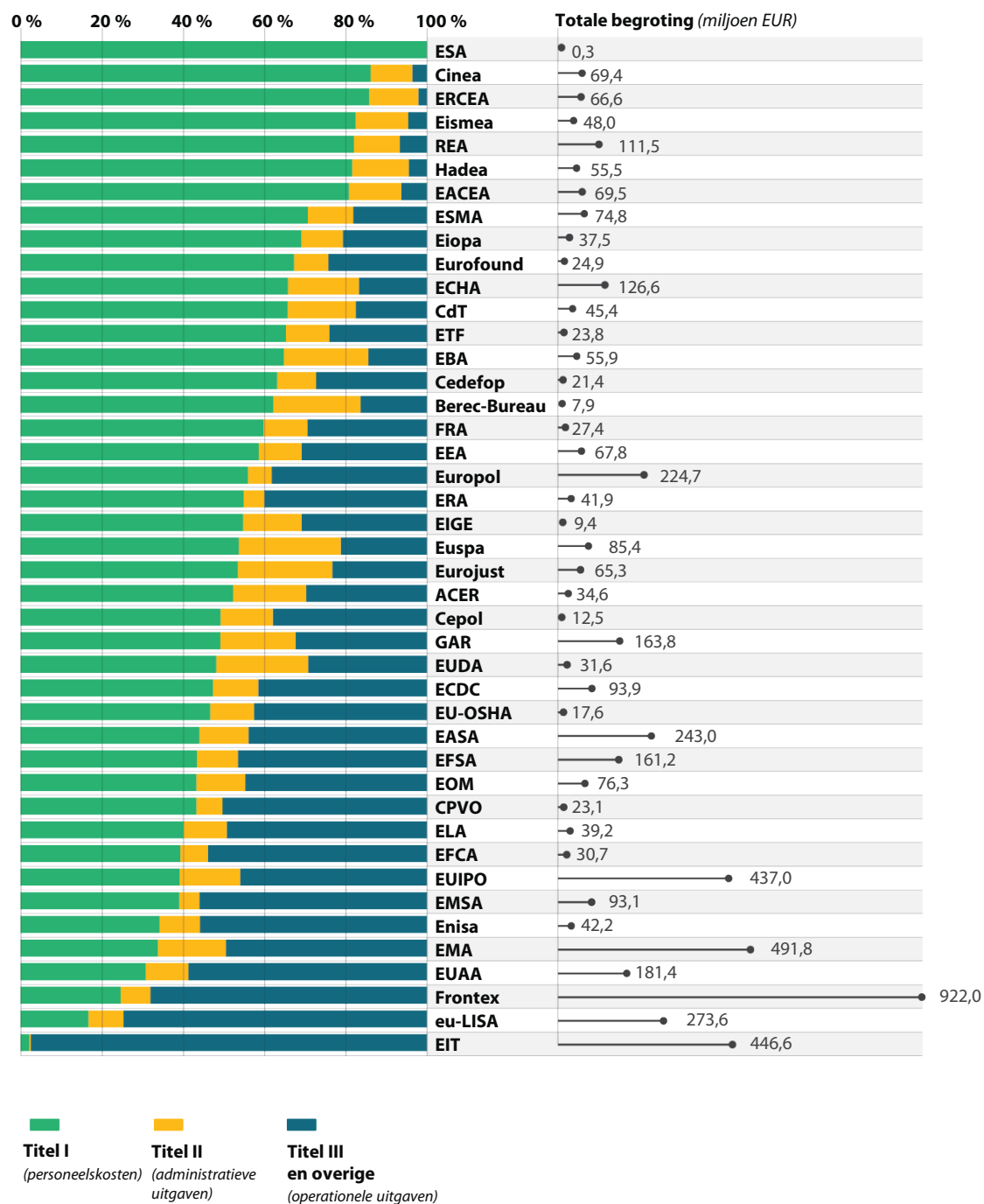
Bron: Jaarrekeningen van de agentschappen voor 2024, gecompileerd door de ERK.

1.16. *Figuur 1.5* toont de begrotingen van de agentschappen voor 2024. Deze worden uitgesplitst naar soort uitgaven (titel I — personeelskosten, titel II — administratieve uitgaven en titel III — operationele uitgaven, en andere gebruikte titels). In totaal zijn in 2024 de personeels- en administratieve begrotingen van de agentschappen goed voor ongeveer 15 % van de totale betalingskredieten die beschikbaar zijn in het kader van rubriek 7 van het meerjarig financieel kader (MFK) — Europees openbaar bestuur. Dit percentage bedraagt, ter vergelijking, 52 % voor de Commissie, 16 % voor het Parlement, 7 % voor de EDEO, 4 % voor de Raad en 6 % voor de andere EU-instellingen en -organen.

⁶ EMA, EASA, ECHA, ESMA, EBA, ERA, Eiopa en ACER (acht agentschappen).

⁷ EUIPO, GAR, CdT en CPVO (vier agentschappen).

Figuur 1.5 — Uitgaven van de agentschappen in 2024 per begrotingstitel

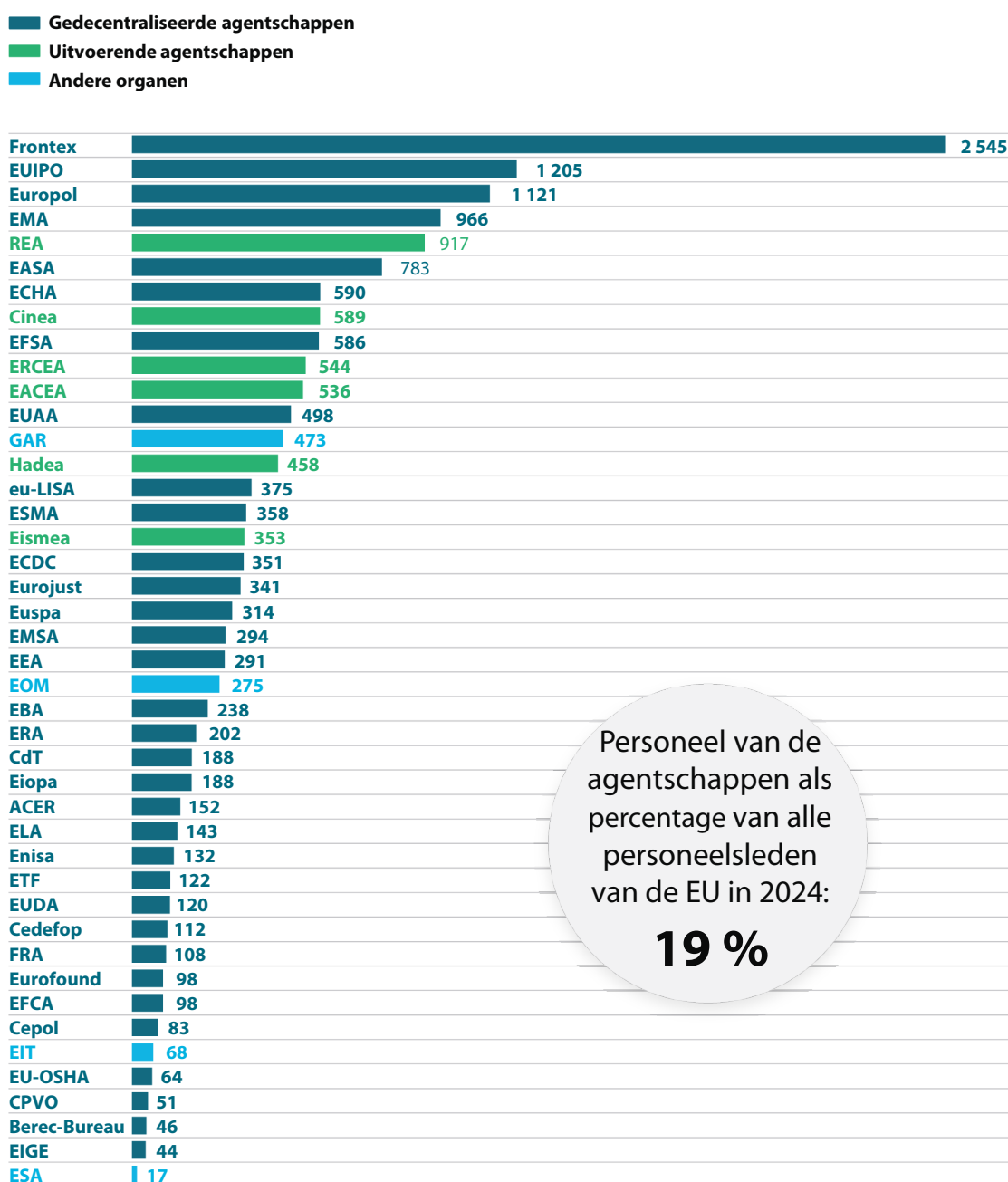


Opmerking: kredieten voor 2024 goedgekeurd en gepubliceerd.

Bron: Jaarrekeningen van de agentschappen voor 2024, gecompileerd door de ERK.

1.17. *Figuur 1.6* toont hoeveel personeel de agentschappen op 31 december 2024 in dienst hadden. In totaal hadden zij 17 037 personeelsleden in dienst (2023: 16 146). Dit cijfer komt overeen met het werkelijke aantal posten dat op die datum werd bezet door vaste ambtenaren, tijdelijke functionarissen, arbeidscontractanten en gedetacheerde nationale deskundigen. Uitgaande van de in de algemene begroting van de EU goedgekeurde personeelsformaties werkt ongeveer 19 % van alle personeelsleden van de EU voor agentschappen. Ter vergelijking: 49 % werkt voor de Commissie, 14 % voor het Parlement, 6 % voor de Raad, 4 % voor het Hof van Justitie, 4 % voor de EDEO en 4 % voor de overige instellingen en organen van de EU.

Figuur 1.6 — Aantal personeelsleden per agentschap eind 2024



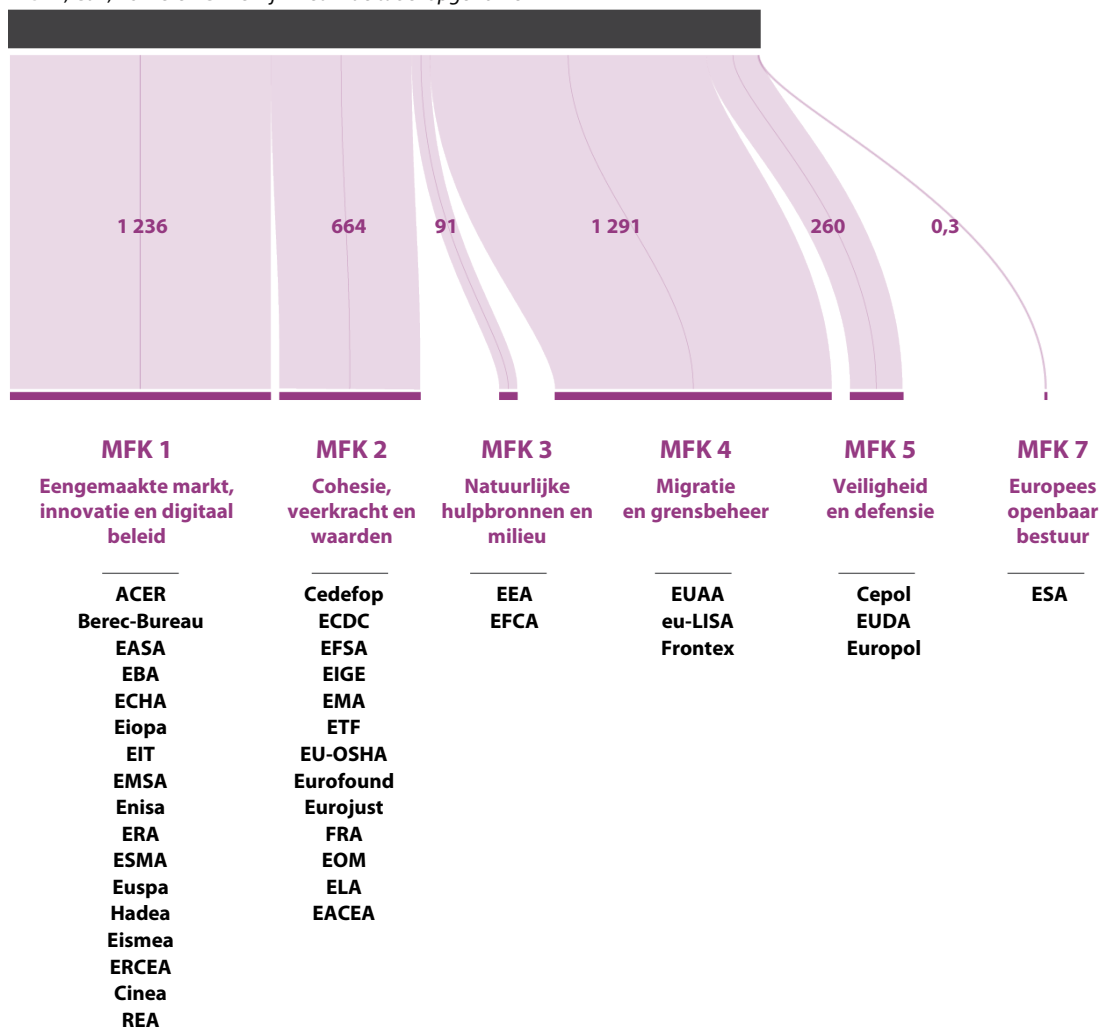
Bron: Informatie van de agentschappen en de personeelsformaties van andere EU-instellingen en -organen, gecompileerd door de ERK.

1.18. De 3,5 miljard EUR aan bijdragen uit de algemene EU-begroting wordt gefinancierd in het kader van verschillende MFK-rubrieken, zoals geïllustreerd in *figuur 1.7*.

Figuur 1.7 — Financiering van agentschappen per MFK-rubriek van de algemene EU-begroting

(miljoen EUR)

* GAR, CdT, EUIPO en CPVO zijn niet in de tabel opgenomen



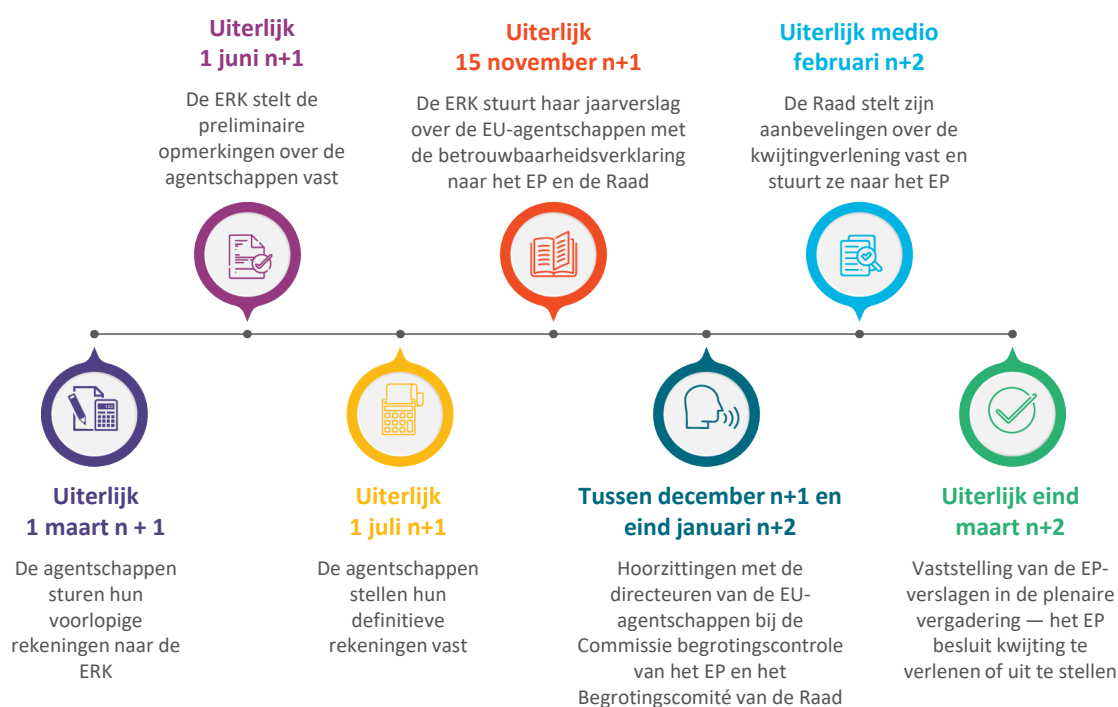
Opmerking: Het ECHA wordt voornamelijk gefinancierd uit het MFK 1, maar ook, in mindere mate, uit het MFK 3.

Bron: Jaarrekeningen van de agentschappen voor 2024, gecompileerd door de ERK.

De regelingen inzake de begroting en de kwijting zijn voor alle agentschappen dezelfde, behalve voor het EUIPO, het CPVO en de GAR

1.19. Voor de meeste gedecentraliseerde agentschappen en andere organen, en alle uitvoerende agentschappen van de Commissie, zijn het Europees Parlement en de Raad verantwoordelijk voor de jaarlijkse begrotings- en kwijtingsprocedures. Het tijdschema van de kwijtingsprocedure wordt weergegeven in *figuur 1.8*.

Figuur 1.8 — Kwijtingsprocedure voor de meeste agentschappen



Bron: ERK, op basis van het Financieel Reglement van de EU.

1.20. De begrotings- en kwijtingsprocedures voor twee gedecentraliseerde volledig zelffinancierende agentschappen (CPVO en EUIPO) worden beheerd door respectievelijk de raad van bestuur van het CPVO en het begrotingscomité van het EUIPO, en niet door het Europees Parlement en de Raad⁸. De jaarlijkse begrotings- en kwijtingsprocedures van de GAR vallen eveneens uitsluitend onder de verantwoordelijkheid van zijn raad.

⁸ [Evaluatie \(Landschapsoverzicht\) nr. 01/2014](#): “Hiaten, overlappingen en uitdagingen: een landschapsoverzicht van EU-regelingen inzake verantwoording en controle van de overheidsfinanciën”, paragraaf 84.

Het netwerk van EU-agentschappen vergemakkelijkt de samenwerking tussen de agentschappen en de communicatie met belanghebbenden

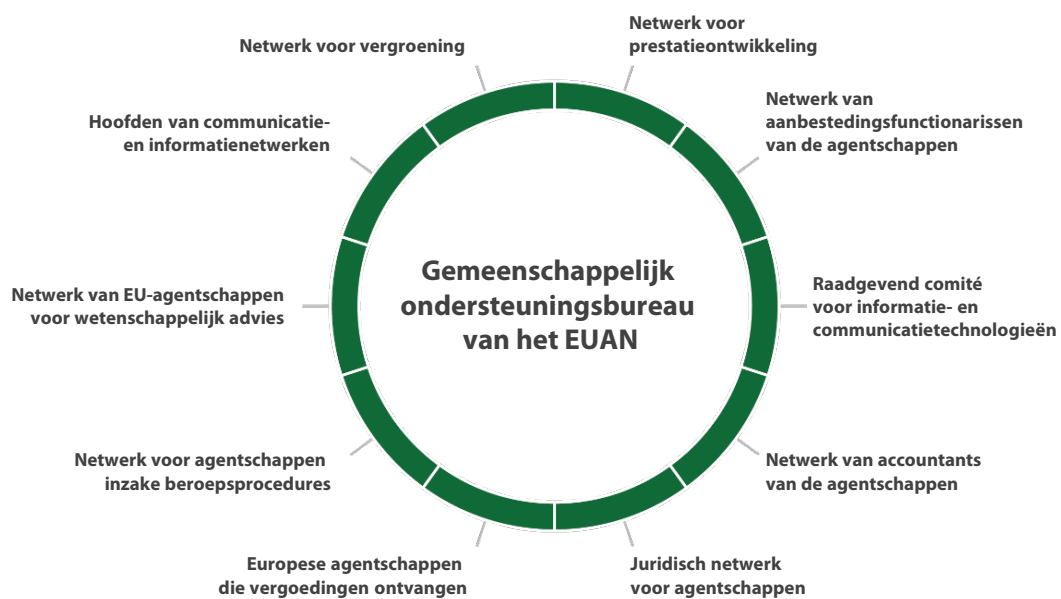
1.21. Het [netwerk van EU-agentschappen](#) werd opgericht door de agentschappen en gemeenschappelijke ondernemingen als een platform voor samenwerking om hun zichtbaarheid te vergroten en mogelijke efficiëntiewinsten en activiteiten die duidelijk EU-meerwaarde hebben, vast te stellen en te bevorderen. Door dit netwerk kunnen de agentschappen op een meer gecoördineerde manier communiceren met hun belanghebbenden en het grote publiek over kwesties van gemeenschappelijk belang. Daarnaast biedt het een centraal contactpunt voor het verzamelen en verspreiden van informatie onder alle agentschappen. Het helpt de agentschappen ook bij het delen van diensten, kennis en expertise. In 2020 heeft het netwerk zijn tweede meerjarige strategie (2021-2027)⁹ goedgekeurd, bestaande uit twee pijlers die worden gevormd door de politieke en strategische koers van de Commissie:

- o het netwerk als rolmodel voor bestuurlijke excellentie;
- o het netwerk als gevestigde institutionele partner.

1.22. Het voorzitterschap van het netwerk van EU-agentschappen wordt elk jaar door een ander agentschap of andere gemeenschappelijke onderneming bij toerbeurt bekleed. In 2024 werd deze taak vervuld door Eiopa (tot 29 februari 2024) en gezamenlijk door het EIT en Cepol (vanaf 1 maart 2024). Twee keer per jaar houdt het netwerk plenaire vergaderingen die worden gecoördineerd door een gemeenschappelijk ondersteuningsbureau. Onder het netwerk vallen tien thematische subnetwerken (zie [figuur 1.9](#)).

⁹ [2021-2027 Strategy for the EU Agencies Network](#), Brussel, 9 november 2020.

Figuur 1.9 — Gemeenschappelijk ondersteuningsbureau en subnetwerken van het netwerk van EU-agentschappen



Bron: EUAN.

Onze controle

Wij geven voor ieder agentschap een betrouwbaarheidsverklaring af

1.23. Zoals bepaald in artikel 287 van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie hebben wij het volgende gecontroleerd:

- o de rekeningen van alle 43 agentschappen, die bestaan uit de financiële overzichten (d.w.z. de balans, de staat van de financiële resultaten, het kasstroomoverzicht, het mutatieoverzicht van de nettoactiva en een overzicht van de belangrijkste grondslagen voor financiële verslaglegging en andere toelichtingen) en de verslagen over de uitvoering van de begroting (verslagen die een samenvatting zijn van alle begrotingsverrichtingen en de bijbehorende toelichtingen) over het per 31 december 2024 afgesloten begrotingsjaar, en
- o de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij die rekeningen.

1.24. Op basis van de resultaten van onze controle verschaffen wij het Europees Parlement en de Raad, of de andere kwijtingsautoriteiten (zie paragraaf **1.20**), één betrouwbaarheidsverklaring over de betrouwbaarheid van de rekeningen van elk agentschap en de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen. Waar nodig en relevant vullen wij de betrouwbaarheidsverklaringen aan met belangrijke controleopmerkingen (zie hoofdstuk 3). Deze opmerkingen doen niets af aan onze controleoordelen.

1.25. De ERK verricht ook controles, publiceert speciale verslagen en brengt adviezen uit over specifieke onderwerpen. Sommige hiervan hebben betrekking op de EU-agentschappen. Zie **figuur 2.6** voor een lijst van speciale verslagen van de ERK die betrekking hebben op agentschappen en die tussen 1 januari 2024 en 30 juni 2025 werden uitgebracht.

Onze controleaanpak is gebaseerd op een beoordeling van de belangrijkste risico's

1.26. Onze controles zijn ontworpen om de belangrijkste risico's aan te pakken die wij op basis van onze controleresultaten van voorgaande jaren hebben vastgesteld. Voor het begrotingsjaar 2024 werd de controle uitgevoerd naar aanleiding van de risicobeoordeling, die wordt samengevat in **figuur 1.10**.

Figuur 1.10 — Beoordeling van de belangrijkste risico's

 HOOG risico  MIDDELHOOG risico  LAAG risico	
  	<p>Betrouwbaarheid van de rekeningen van de agentschappen De rekeningen van de agentschappen worden opgesteld met toepassing van de door de rekenplichtige van de Commissie vastgestelde boekhoudregels. Deze zijn gebaseerd op internationaal aanvaarde boekhoudnormen voor de overheidssector. In het verleden stelden we weinig fouten van materiaal belang vast in de rekeningen van de agentschappen.</p>
  	<p>Wettigheid en regelmatigheid van de ontvangsten Over het geheel genomen bestaat er een laag risico voor de wettigheid en regelmatigheid van de ontvangsten. Sommige agentschappen zijn gedeeltelijk of volledig zelffinancierend. In deze gevallen zijn specifieke verordeningen van toepassing op het in rekening brengen en innen van dienstverleningsvergoedingen en andere bijdragen aan de ontvangsten. Het risico voor de regelmatigheid van de ontvangsten van deze agentschappen is middelhoog.</p>
  	<p>Wettigheid en regelmatigheid van de betalingen (uitgaven) <i>Het risico is over het algemeen middelhoog, maar varieert</i></p>
  	<p>Titel I — Personeelsuitgaven De salarissen worden hoofdzakelijk beheerd door de PMO-dienst van de Commissie, die regelmatig door de ERK wordt gecontroleerd.</p>
  	<p>Titel II — Administratieve uitgaven Agentschappen slagen er niet altijd in om een bevredigend niveau van transparantie en een bevredigende prijs-kwaliteitsverhouding te bereiken bij aanbestedingen waarvoor ingewikkelde aanbestedingsregels en -procedures gelden.</p>
  	<p>Titel III — Operationele uitgaven Het risiconiveau dat van invloed is op de operationele uitgaven varieert per agentschap, en loopt uiteen van het laagste tot het hoogste risiconiveau. Het is afhankelijk van het specifieke soort operationele uitgaven dat elk agentschap doet. Over het algemeen zijn de risico's vergelijkbaar met de risico's die van invloed zijn op titel II, maar zijn de bedragen veel hoger.</p>
  	<p>Risico voor goed financieel beheer De meeste problemen die wij hebben vastgesteld, betroffen openbare aanbestedingsprocedures waarbij de best mogelijke prijs-kwaliteitsverhouding niet werd gewaarborgd.</p>
  	<p>Begrotingsbeheer Uit eerdere controles bleek dat de overdracht van vastgelegde kredieten hoog was. Deze werden echter doorgaans gerechtvaardigd door het meerjarige karakter van de activiteiten of werden veroorzaakt door factoren waarover de agentschappen geen controle hebben.</p>

Bron: ERK.

We maken gebruik van het werk van andere auditors

1.27. In voorkomend geval gebruiken wij het werk van andere auditors om onze werkzaamheden met betrekking tot de agentschappen te ondersteunen. Dit doen we met name bij onze werkzaamheden met betrekking tot de betrouwbaarheid van de rekeningen van de EU. De financiële overzichten van alle gedecentraliseerde agentschappen en andere organen, met uitzondering van het CPVO, het EUIPO en het ESA, worden gecontroleerd door externe accountantskantoren. In overeenstemming met de internationaal aanvaarde controlenormen gebruiken wij de resultaten van deze controles nadat we de onafhankelijkheid en objectiviteit van de auditors, hun vakbekwaamheid en de reikwijdte en kwaliteit van hun werk hebben onderzocht. Alle controleoordelen in dit verslag zijn echter de onze en wij nemen daarvoor de volledige verantwoordelijkheid.

We melden vermoedelijke fraude aan de relevante EU-organen OLAF en het EOM

1.28. Wij werken samen met het Europees Bureau voor fraudebestrijding (OLAF) inzake vermoedelijke fraude en andere strafbare feiten waardoor de financiële belangen van de EU worden geschaad, en met het EOM inzake vermoedelijke strafbare feiten die de financiële belangen van de EU schaden. We stellen OLAF of het EOM in kennis van alle vermoedens die in de loop van onze controlewerkzaamheden ontstaan, ook al zijn onze controles niet specifiek bedoeld om fraude vast te stellen.



EUROPESE
REKENKAMER

Hoofdstuk 2

Overzicht van de controleresultaten

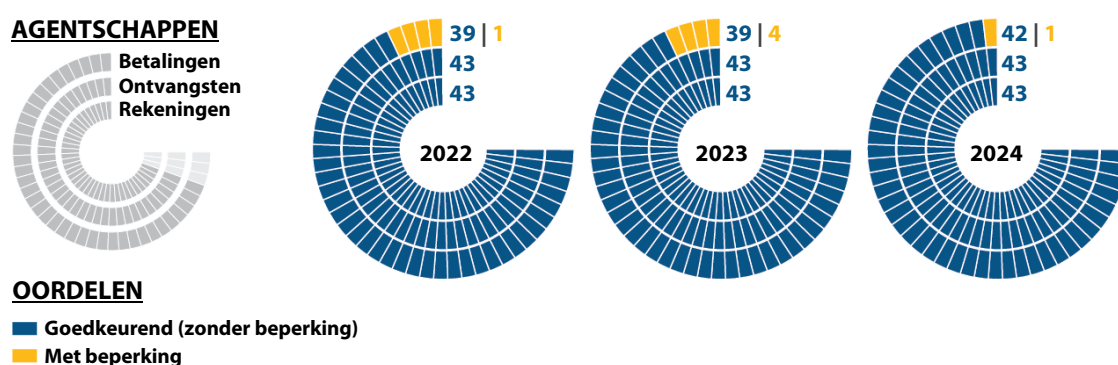
Inleiding

2.1. Dit hoofdstuk biedt een overzicht van de resultaten van onze jaarlijkse controle van de agentschappen voor het begrotingsjaar 2024. Het bevat verwijzingen naar andere recente controlewerkzaamheden met betrekking tot agentschappen die door de ERK zijn gepubliceerd.

Controleoordelen

2.2. Over het geheel genomen leverde onze controle van de jaarrekeningen van de agentschappen voor het op 31 december 2024 afgesloten begrotingsjaar iets positievere resultaten op dan in voorgaande jaren (zie [figuur 2.1](#)).

Figuur 2.1 — Jaarlijkse controleoordelen over de rekeningen, ontvangsten en betalingen van de agentschappen betreffende de periode 2022–2024



Bron: ERK.

Goedkeurende oordelen over de betrouwbaarheid van de rekeningen van alle agentschappen

2.3. Voor het begrotingsjaar 2024 hebben wij goedkeurende controleoordelen (zonder beperking) gepubliceerd over de rekeningen van alle agentschappen (zie [figuur 2.1](#)):

Toelichtende paragrafen voor de rekeningen van zeven agentschappen

2.4. In een toelichtende paragraaf wordt de aandacht van de lezer gevestigd op een in de rekeningen vermelde of openbaargemaakte aangelegenheid die zo belangrijk is dat deze van fundamenteel belang is voor het goed begrip door de lezer van de rekeningen of de onderliggende ontvangsten of betalingen. Voor het begrotingsjaar 2024 hebben we toelichtende paragrafen gebruikt in onze verslagen over zeven agentschappen (het CdT, Cepol, de EBA, het EIT, het EMA, ESMA en de GAR):

- o Het CdT verstrekt informatie over de daling van zijn operationele ontvangsten, die zijn economische resultaat negatief heeft beïnvloed, en over de voortdurende afname van de reserve die in 2011 werd gecreëerd om zowel schommelingen in de omvang van de bedrijfsverrichtingen te compenseren als budgettaire en prijsstabiliteit te waarborgen.

- Cepol heeft informatie verstrekt over de operationele en budgettaire gevolgen van een cyberbeveiligingsincident dat zich tijdens het verslagjaar heeft voorgedaan, alsmede over de genomen corrigerende maatregelen.
- De rekeningen van de EBA bevatten informatie over de aanzienlijke gevolgen van de verordening betreffende digitale operationele weerbaarheid (DORA) en de verordening betreffende cryptoactivamarkten (MiCA-verordening) met betrekking tot de niet-gefinancierde middelen die nodig zijn om de desbetreffende taken vast te stellen en een passend toezichts- en controlebeleid uit te voeren.
- De rekeningen van het EIT bevatten veronderstellingen die zijn gebruikt voor de raming van de operationele kosten (subsidie-uitgaven), die worden toegerekend en in de balans worden gepresenteerd als een afnemende post van voorfinancieringsactiva. De aangroei van subsidie-uitgaven is een belangrijke raming die onvermijdelijk onzekerheden met zich meebrengt. Daarnaast beschrijft het EIT de impact op zijn voorwaardelijke activa van aanbevelingen voor terugvordering die voortvloeien uit onderzoeken van het Europees Bureau voor fraudebestrijding (OLAF) en de onzekerheid van de schatting door het EIT van de terug te vorderen bedragen op het moment van het opstellen van de jaarrekening.
- Het EMA verschaft belangrijke informatie over zijn vastgoedgerelateerde verplichtingen en over de onzekerheden die zijn ontstaan door de faillissementsaanvraag door de moedermaatschappij van de onderhuurder voor haar vestigingen in de Verenigde Staten en Canada. Het EMA zou aansprakelijk kunnen worden gesteld voor het volledige bedrag dat uit hoofde van de hoofdhuurovereenkomst verschuldigd is. Het maximale bedrag, met inbegrip van verschuldigde gemeentebelasting, dat door het EMA moet worden betaald ingeval het pand leeg blijft staan voor de resterende duur van de huurovereenkomst, beloopt 543 miljoen EUR. In oktober 2024 bereikte het EMA een akkoord met de onderhuurder over een huurverlaging en trof het in verband daarmee een voorziening van 122,1 miljoen EUR voor een verlieslatend contract.
- In de rekeningen van het ESMA en de EBA wordt melding gemaakt van de onzekerheid over de uitkomst van een rechtszaak (UniSystems Luxembourg en Unisystems systemata pliroforikis/ESMA — Zaak [T-750/22](#)).
- De GAR verstrekt verschillende toelichtingen waarin de potentiële financiële blootstelling als gevolg van de meest recente arresten van het Gerecht met betrekking tot de vooraf te betalen bijdragen en het jaarlijkse streefbedrag worden beschreven en gemeten. Ook worden daarin de administratiefberoeps- en gerechtelijke procedures beschreven die tegen de GAR zijn aangespannen bij het Gerecht en het Hof van Justitie van de Europese Unie. Bovendien bevestigt de GAR dat er in 2025 geen reguliere jaarlijkse bijdragen zullen worden geïnd.

In de paragrafen over andere aangelegenheden worden kwesties van specifiek belang voor de rekeningen van twee agentschappen beschreven

2.5. De paragrafen over andere aangelegenheden dienen om andere belangrijke aangelegenheden mee te delen dan die welke in de jaarrekeningen worden vermeld of openbaar gemaakt. Voor het begrotingsjaar 2024 hebben we paragrafen over andere aangelegenheden gebruikt in onze verslagen over twee agentschappen (de EBA en de GAR):

- o Voor 2024 heeft de EBA aanzienlijke middelen in verband met DORA en de MiCA-verordening herschikt; we merken op dat deze beduidend hoger liggen dan de ad-hocfinanciering van de Commissie (zie ook paragraaf 2.4, derde punt).
- o Met betrekking tot de GAR omvat ons wettelijk mandaat twee rapportageverplichtingen. Ten eerste moeten wij op grond van artikel 287 van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie “een verklaring [voorleggen] waarin de betrouwbaarheid van de rekeningen en de regelmatigheid en de wettigheid van de onderliggende verrichtingen worden bevestigd”, hetgeen wij doen in het specifieke jaarverslag over de GAR (zie hoofdstuk 3). Ten tweede legt artikel 92, lid 4, van de GAM-verordening ons de verplichting op dat wij een verslag opstellen over eventuele voorwaardelijke verplichtingen (voor de GAR, de Raad, de Commissie of andere betrokkenen) die voortvloeien uit de verrichting door de GAR, de Raad en de Commissie van hun taken uit hoofde van de verordening. We voldoen aan deze tweede rapportageverplichting in de bijlage bij het specifieke jaarverslag over de GAR.

Goedkeurende oordelen over de wettigheid en regelmatigheid van de ontvangsten die ten grondslag liggen aan de rekeningen van alle agentschappen

2.6. Voor het begrotingsjaar 2024 hebben wij goedkeurende controleoordelen (zonder beperking) gepubliceerd over de wettigheid en regelmatigheid van de ontvangsten die ten grondslag liggen aan de rekeningen van alle agentschappen (zie [figuur 2.1](#)).

In een paragraaf over andere aangelegenheden wordt een kwestie van specifiek belang voor de ontvangsten van de GAR beschreven

2.7. De GAM-verordening voorziet niet in een alomvattend en consistent controlekader ter waarborging van de betrouwbaarheid van de informatie die door de banken aan de GAR wordt verstrekt voor de berekening van hun vooraf te betalen bijdragen aan het gemeenschappelijk afwikkelingsfonds. De GAR verricht echter wel analytische en consistentiecontroles van die informatie en voert enkele controles achteraf uit op individuele banken. De GAR kan geen gedetailleerde informatie verstrekken over zijn risicogewogen berekeningen voor de bijdrage

van elke bank omdat deze onderling samenhangen en vertrouwelijke informatie over andere banken bevatten. Dit kan van invloed zijn op de transparantie van die berekeningen. Net als in het voorgaande begrotingsjaar merkten we op dat de GAR een raadplegingsronde had georganiseerd voor de betrokken instellingen. In het kader van deze procedure heeft de GAR gegevens verstrekt waarmee banken de berekening van hun vooraf te betalen bijdragen konden simuleren, met inbegrip van de impact van eventuele aanpassingen van de gegevens die ze in eerste instantie hadden ingediend. De GAR heeft gegevens verzameld om zo nodig bijdragen te kunnen heffen, maar heeft voor 2024 geen bijdragen berekend of geïnd, aangezien de financiële middelen van het gemeenschappelijk afwikkelingsfonds eind 2023 het streefcijfer van 1 % van de gedekte deposito's hadden bereikt.

Goedkeurende oordelen over de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende betalingen bij de rekeningen van alle agentschappen, op één na

2.8. Voor het begrotingsjaar 2024 publiceren wij goedkeurende controleoordelen (zonder beperking) over de wettigheid en regelmatigheid van de betalingen die ten grondslag liggen aan de jaarrekeningen van alle agentschappen, met uitzondering van ELA (zie [figuur 2.1](#)). In het geval van ELA heeft de beperking betrekking op in 2024 verrichte betalingen van in totaal 2,6 miljoen EUR in verband met een overeenkomst die is gegund na een openbare procedure en die wij in ons [Jaarverslag 2022](#) als onregelmatig hadden aangemerkt (2,2 miljoen EUR), alsook op tekortkomingen in de controles vooraf op het gebied van de uitvoering van overeenkomsten (0,4 miljoen EUR).

Toelichtende paragrafen over aangelegenheden en andere aangelegenheden met betrekking tot de betalingen van het EIT

2.9. Met betrekking tot de betalingen van het EIT wijzen wij op twee punten:

- o In 2023 veranderde het EIT de structuur van zijn subsidieovereenkomsten van jaarlijkse in meerjarige subsidies. De beoordeling van de wettigheid en regelmatigheid van meerjarige subsidies kan alleen worden uitgevoerd op het moment van tussentijdse en saldobetalingen. In 2024 betaalde het EIT een bedrag van 412,0 miljoen EUR aan voorfinanciering in verband met meerjarige subsidieovereenkomsten, wat overeenkomt met 92,9 % van de totale betalingen voor 2024. De beoordeling van de wettigheid en regelmatigheid van deze betalingen kan pas in de komende jaren worden uitgevoerd.
- o Bovendien heeft OLAF in 2024 een onderzoek afgerond naar begunstigden van door het EIT toegekende subsidies. Naar aanleiding van het onderzoek heeft OLAF het EIT aanbevolen om aanzienlijke bedragen terug te vorderen van de begunstigden waarop het onderzoek betrekking heeft. Het terug te vorderen bedrag heeft betrekking op subsidieovereenkomsten die zijn toegekend in de periode 2020-2023. Desondanks deed

het EIT in 2024 in het kader van de subsidieovereenkomst van 2023 een voorfinancieringsbetaling van 52,1 miljoen EUR. Deze voorfinancieringsbetaling maakte geen deel uit van onze controlepopulatie van betalingen voor 2024. We zullen de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende uitgaven beoordelen in overeenstemming met de bevindingen van OLAF, zodra het EIT deze heeft goedgekeurd.

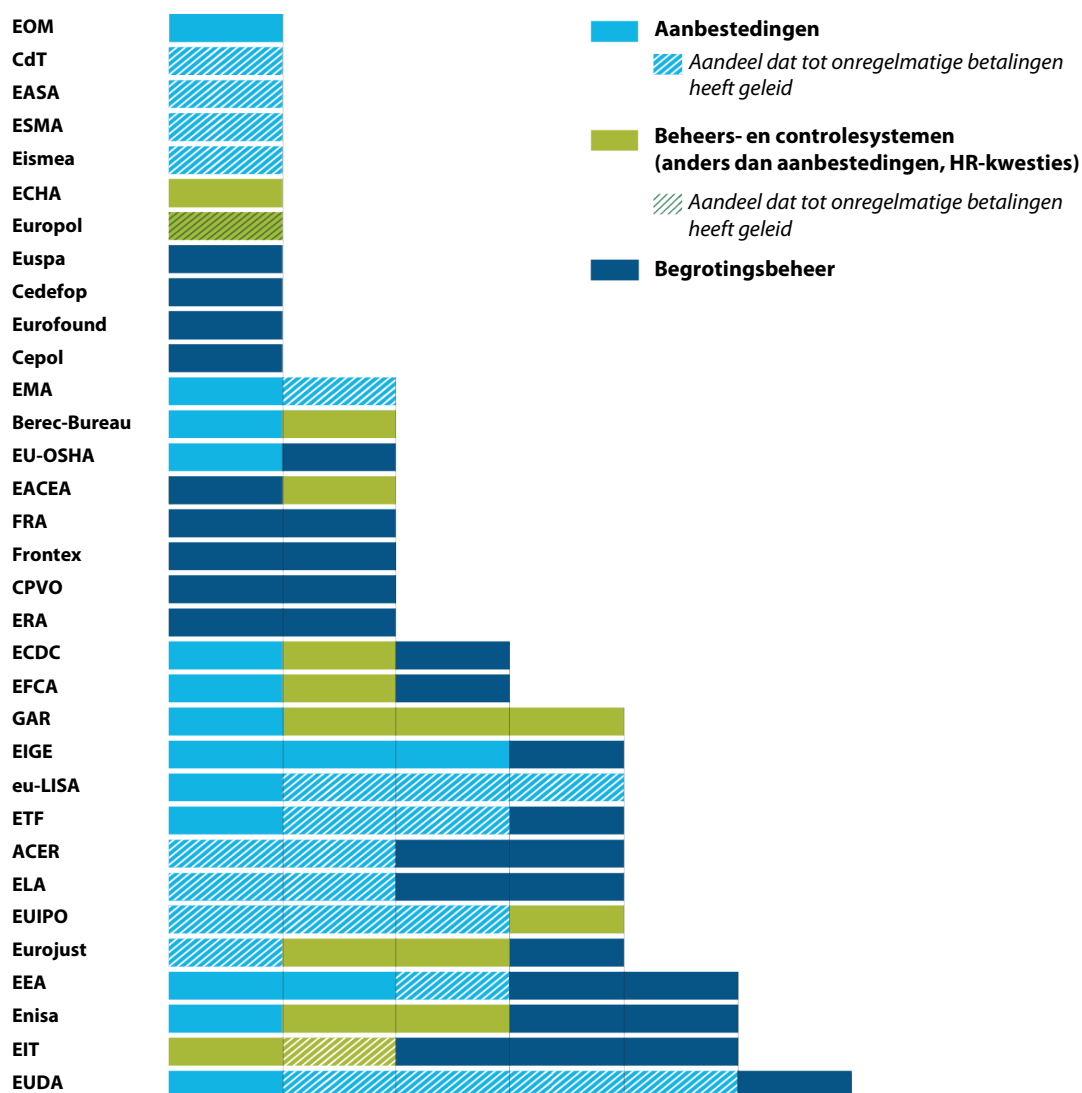
Andere opmerkingen

In het kader van onze controle worden bij 33 agentschappen terreinen vastgesteld die voor verbetering vatbaar zijn

2.10. In totaal hebben wij 86 opmerkingen gemaakt, waarbij we bij 33 agentschappen de noodzaak tot verdere verbetering op specifieke terreinen hebben vastgesteld. Twee van deze opmerkingen dragen bij tot ons oordeel met beperking (zie paragraaf 2.8), en de resterende 84 zijn andere opmerkingen die niets afdoen aan onze oordelen. Deze opmerkingen hebben betrekking op kwesties op het gebied van begrotingsbeheer, beheers- en controlesystemen en aanbestedingsprocedures. Wij merken op dat deze laatste kwesties de belangrijkste bron van onregelmatige betalingen bij agentschappen blijven.

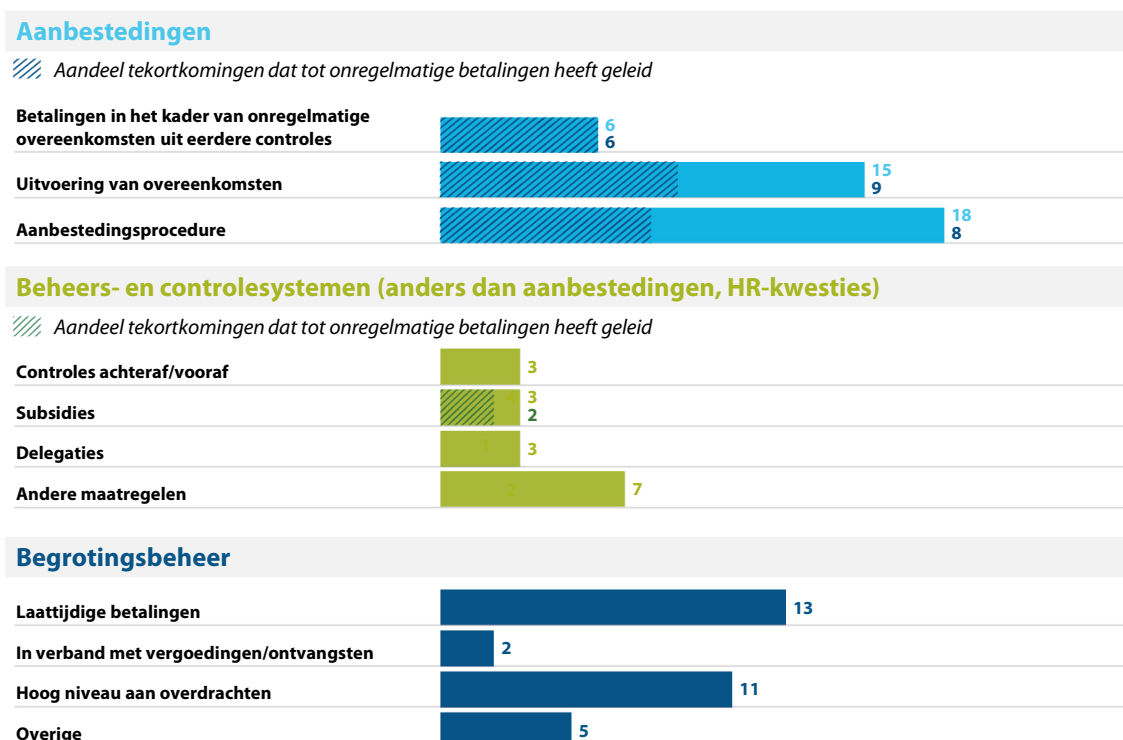
2.11. *Figuur 2.2* en *figuur 2.3* tonen hoe vaak elk soort opmerking voor deze 33 agentschappen voorkomt in het verslag.

Figuur 2.2 — Aantal opmerkingen over elk agentschap



Bron: ERK.

Figuur 2.3 — Aantal opmerkingen per soort veelvoorkomende tekortkomingen



Bron: ERK.

Net als in voorgaande jaren zijn hoge niveaus van overdrachten en laattijdige betalingen belangrijke kwesties op het gebied van begrotingsbeheer

2.12. Wat het begrotingsbeheer betreft, melden we voor 21 agentschappen¹⁰ tekortkomingen die voornamelijk verband houden met automatische overdrachten van niet-gesplitste kredieten en laattijdige betalingen (zie [figuur 2.3](#)). In [kader 2.1](#) wordt nader ingegaan op de kwestie van laattijdige betalingen.

¹⁰ ACER, Cedefop, Cepol, CPVO, EACEA, ECDC, EEA, EFCA, EIGE, EIT, ELA, Enisa, ERA, ETF, EUDA, EU-OSHA, Eurofound, Eurojust, Euspa, FRA en Frontex.

Kader 2.1

Toename van het aantal agentschappen met een hoog percentage laattijdige betalingen sinds 2022

Volgens de regels moeten agentschappen hun betalingen binnen bepaalde termijnen verrichten; bij niet-naleving van deze termijnen hebben schuldeisers recht op achterstandsrente. In het kader van onze werkzaamheden rapporteren we alle gevallen waarin de frequentie van laattijdige betalingen meer dan 5 % bedraagt.

Voor 2024 merken wij op dat voor 13 agentschappen¹¹ meer dan 5 % van de betalingen na de toepasselijke termijn werd verricht. Dit is een stijging ten opzichte van 2023 (negen agentschappen) en 2022 (vijf agentschappen).

Zoals blijkt uit onderstaande tabel hebben we voor vijf agentschappen sinds 2022 elk jaar laattijdige betalingen gemeld met een frequentie van meer dan 5 %.

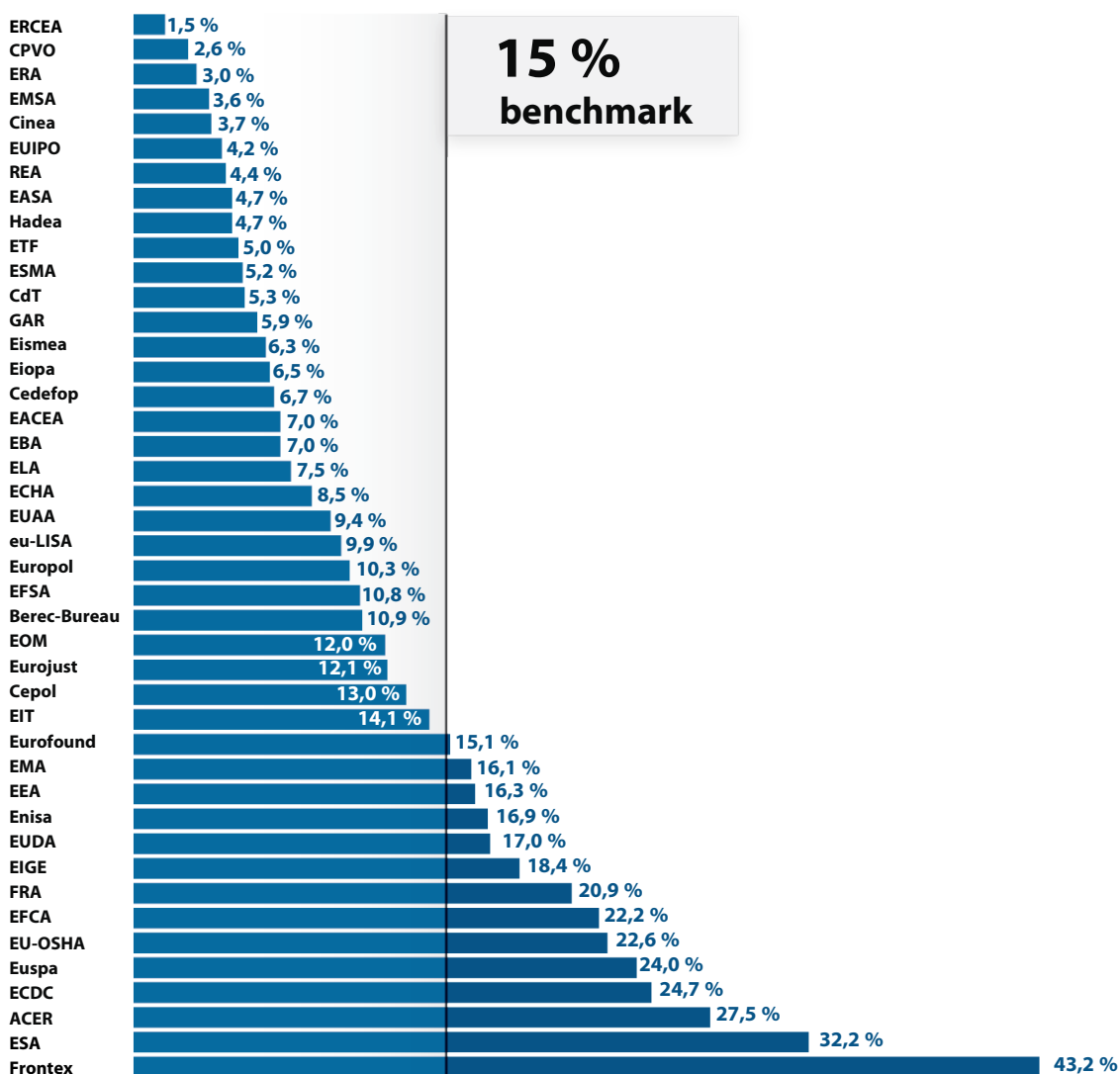
Agentschap	Frequentie van laattijdige betalingen		
	in 2022	in 2023	in 2024
ACER	14 %	11 %	8 %
EEA	13 %	18 %	18 %
Enisa	9 %	9 %	7 %
Eurojust	53 %	50 %	28 %
Frontex	26 %	13 %	6 %

2.13. *Figuur 2.4* toont het niveau van automatische overdrachten van goedgekeurde niet-gesplitste kredieten voor elk agentschap. In het Financieel Reglement van de EU zijn geen maxima voor overdrachten vastgesteld. Wij beschouwen niveaus van overdrachten buitensporig als deze meer dan 10 % bedragen voor personeelskosten (titel I), meer dan 20 % voor administratieve uitgaven (titel II) of meer dan 30 % voor operationele uitgaven (titel III en overige), en als de totale waarde ervan meer bedraagt dan de benchmark van 15 % die wij hebben vastgesteld op basis van het niveau van overdrachten van de goedgekeurde niet-gesplitste kredieten van EU-instellingen. Bovendien melden we alleen buitensporige niveaus van overdrachten als deze een terugkerend karakter hebben. In 2024 was dit het geval voor elf agentschappen¹².

¹¹ ACER, Cedefop, Cepol, CPVO, EACEA, EEA, ELA, Enisa, ETF, EUDA, Eurojust, FRA en Frontex.

¹² ACER, ECDC, EEA, EFCA, EIGE, Enisa, EU-OSHA, Eurofound, Euspa, FRA en Frontex.

Figuur 2.4 — Niveau van overdrachten die van invloed zijn op alle begrotingstitels samen



Opmerking: niet-gesplitste goedgekeurde kredieten van 2024 worden automatisch overgedragen naar 2025.

Bron: Definitieve jaarrekeningen van de agentschappen voor 2024, gecompileerd door de ERK.

We melden tekortkomingen in de beheers- en controlesystemen van elf agentschappen

2.14. Agentschappen hebben hun eigen rechtspersoonlijkheid en vallen onder het EU-recht (zie paragraaf 1.5). Beheers- en controlesystemen zijn van cruciaal belang voor de goede werking van de agentschappen en zijn krachtens het Financieel Reglement vereist ter ondersteuning van het beginsel van goed financieel beheer.

2.15. Voor elf agentschappen¹³ melden we tekortkomingen in de beheers- en controlesystemen, die geen betrekking hebben op aanbestedingen. Onze opmerkingen betreffen kwesties zoals het ontbreken van adequate controles achteraf/vooraf, aanbestedingsprocedures voor operationele uitgaven die zijn uitgeschreven zonder passende financieringsbesluiten, uitgaven die zijn gedaan zonder de juiste bevoegdheidsdelegatie van een ordonnateur, en tekortkomingen in het beheer van subsidies en vertragingen bij de evaluatie van een agentschap door de Commissie. **Figuur 2.3** toont de meest voorkomende soorten tekortkomingen in de beheers- en controlesystemen die wij hebben vastgesteld. In **kader 2.2** wordt een voorbeeld gegeven van dergelijke tekortkomingen.

Kader 2.2

Voorbeeld van een tekortkoming in de beheers- en controlesystemen

Het ECDC, Enisa en Eurojust hebben geen passend financieringsbesluit vastgesteld alvorens aanbestedingsprocedures voor operationele uitgaven uit te schrijven. Dit ondermijnt een doeltreffende planning en toezicht.

Tekortkomingen in aanbestedingen blijven de grootste bron van onregelmatige betalingen

2.16. Het doel van de aanbestedingsregels is om aanbestedende diensten in staat te stellen de goederen en diensten die ze nodig hebben tegen de best mogelijke prijs te verkrijgen, waarbij eerlijke concurrentie tussen inschrijvers wordt gewaarborgd en de beginselen van transparantie, evenredigheid, gelijke behandeling en non-discriminatie in acht worden genomen. Wij controleerden aanbestedingen van alle 43 agentschappen. Voor 21 agentschappen¹⁴ meldden we tekortkomingen op het gebied van aanbestedingen (zie **figuur 2.2**). **Kader 2.3** bevat voorbeelden van typische onregelmatigheden bij de gunning en uitvoering van overeenkomsten.

¹³ Berec-Bureau, EACEA, ECDC, ECHA, EFCA, EIT, Enisa, EUIPO, Eurojust, Europol en GAR.

¹⁴ ACER, Berec-Bureau, CdT, EASA, ECDC, EEA, EFCA, EIGE, Eisma, ELA, EMA, Enisa, EOM, ESMA, ETF, EUDA, EUIPO, eu-LISA, EU-OSHA, Eurojust en GAR.

Kader 2.3

Voorbeelden van de onregelmatige gunning en uitvoering van overeenkomsten

Het EUDA startte een onderhandelingsprocedure zonder voorafgaande bekendmaking van een aanbestedingsbericht met een geraamde maximumwaarde van 410 000 EUR voor de verlening van diensten voor het opzetten van een rapportagesysteem voor specifieke drugs. Het EUDA had het gebruik van een onderhandelingsprocedure en de keuze om slechts één marktdeelnemer uit te nodigen om daaraan deel te nemen, echter niet naar behoren gemotiveerd. Daarnaast ontbrak in het bestek een beschrijving van de gunningscriteria en de toe te passen gunningsmethode. Bovendien had de geselecteerde contractant geen daadwerkelijke inschrijving ingediend en had het EUDA geen evaluatiecomité opgericht. In het licht van deze tekortkomingen concludeerden wij dat de overeenkomst onregelmatig is, evenals de bijbehorende betalingen, die 60 000 EUR bedroegen in 2024.

Bij de uitvoering van een kaderovereenkomst voor opleiding betaalde ELA 300 300 EUR voor diensten die de contractant afzonderlijk factureerde, hoewel ze al onder een maandelijks forfaitair bedrag vielen of niet in de financiële offerte waren opgenomen. Deze betalingen in 2024 zijn dus onregelmatig.

2.17. We stellen vast dat het aantal opmerkingen dat we maken over aanbestedingen in 2024 licht is gedaald (39 opmerkingen), vergeleken met de twee voorgaande begrotingsjaren (48 in 2022, 43 in 2023). Zoals blijkt uit [figuur 2.5](#) hebben we sinds het Jaarverslag 2022 jaarlijks nieuwe opmerkingen in verband met aanbestedingen gemaakt met betrekking tot zeven agentschappen (CdT, EFCA, EIGE, ELA, Enisa, EUIPO en eu-LISA).

Figuur 2.5 — Onze opmerking met betrekking tot openbare aanbestedingsprocedures (2022-2024)

	2022			2023			2024			Totaalaantal opmerkingen in verband met aanbestedingen	
eu-LISA	3	4	3	1	2	3	2	1	1	20	▲ (n)
CdT	2	2	1	2		1	1			9	Opmerking in het jaar dat van invloed is op betalingen
EIGE	1	1		1	1	1			3	8	(n)
EUDA				2			4	1		7	Opmerking in het jaar dat niet van invloed is op betalingen
EUIPO		1	1	1	1		2		1	7	→ (n)
ETF	2				2		1	2		7	
Enisa	1	2		1	1			1		6	
ELA	1			1		1	1		1	5	
EEA			1	1			1	2		5	
EUAA	1		1	1	1					4	
CPVO		1	1	1		1				4	
Cepol	2			1	1					4	
EFCA		2		1			1			4	
EASA	1	1				1	1			4	
EU-OSHA				2			1			3	
ESMA				2			1			3	
ACER				1			2			3	
Eurojust			1		1				1	3	
GAR	1						1			2	
EBA		1		1						2	
ECDC				1			1			2	
Eisma		1					1			2	
Frontex	1	1								2	
EMA							1	1		2	
ERA				1	1					2	
EIT		1								1	
Eiopa	1									1	
Berec-Bureau							1			1	
Eurofound		1								1	
EMSA				1						1	
ERCEA				1						1	
ESA		1								1	
Euspa		1								1	
Hadea		1								1	
EOM							1			1	
Aantal opmerkingen per soort in verband met aanbestedingen voor een bepaald jaar	17	22	9	11	18	14	17	16	6	130	
TOTAALAantal agentschappen waarover wij voor een bepaald jaar opmerkingen in verband met aanbestedingen hebben gemaakt	24			23			21				

Bron: ERK.

Follow-up van de opmerkingen van voorgaande jaren

Agentschappen geven follow-up aan controleopmerkingen van voorgaande jaren



2.18. Wij verschaffen informatie over de stand van zaken met betrekking tot de follow-upmaatregelen die de agentschappen naar aanleiding van de opmerkingen uit voorgaande jaren hebben getroffen. Voor de 129 opmerkingen die eind 2023 nog openstonden, waren corrigerende maatregelen in 76 gevallen afgerond. Voor 26 agentschappen¹⁵ melden we in totaal 53 opmerkingen uit voorgaande jaren die eind 2024 nog openstonden. Deze worden gedetailleerd beschreven in de follow-up tabellen in hoofdstuk 3.

¹⁵ ACER, CdT, Cedefop, CPVO, ECDC, EEA, EFCA, EIGE, Eiopa, EIT, ELA, Enisa, EOM, ETF, EUAA, EUDA, EUIPO, eu-LISA, EU-OSHA, Eurofound, Eurojust, Europol, Euspa, FRA, Frontex en GAR.

Andere ERK-verslagen waarin naar het werk van de EU-agentschappen wordt verwezen

2.19. Naast onze specifieke controleverslagen over de EU-agentschappen publiceerden we in de loop van 2024 en de eerste helft van 2025 een aantal speciale verslagen over de uitvoering van EU-beleid waarin werd verwezen naar het werk van een of meer agentschappen. In [figuur 2.6](#) is een lijst met die speciale verslagen opgenomen.

Figuur 2.6 — Speciale verslagen van de ERK uit 2024 en de eerste helft van 2025 waarin naar agentschappen wordt verwezen

	MFK 1	MFK 2	MFK 3	MFK 4	MFK 5	Zelffinancierend
Kamer I Duurzaam gebruik van natuurlijke hulpbronnen 		EMA, ECDC				
					EEA	
						EFSA
			EEA			
					EEA, EFCA	EMSA
Kamer II Investeringen ten behoeve van cohesie, groei en inclusie 		EIGE, ELA			Cinea	

Kamer III

Externe maatregelen, veiligheid en justitie



Frontex

Speciaal verslag 17/2024:
Het EU-trustfonds voor Afrika — Ondanks nieuwe benaderingen bleef de steun ongericht

Cinea

Speciaal verslag 04/2025:
Militaire mobiliteit in de EU — Niet op volle snelheid door tekortkomingen in het ontwerp en belemmeringen onderweg

Kamer IV

Marktregulering en concurrerende economie



EBA

Speciaal verslag 01/2025:
Digitale betalingen in de EU — Vooruitgang bij het veiliger, sneller en goedkoper maken ervan, ondanks resterende lacunes

Europol EOM

Speciaal verslag 08/2025:
Btw-fraude bij invoer — De financiële belangen van de EU worden onvoldoende beschermd bij vereenvoudigde douaneregelingen voor invoer

Etopa

Speciaal verslag 14/2025:
Ontwikkeling van aanvullende pensioenen in de EU — EU-maatregelen zijn niet doeltreffend in het versterken van bedrijfspensioenen en het neerzetten van een pan-Europees persoonlijk pensioenproduct

Kamer V

Financiering en administratie van de Unie



Bron: ERK.

Cinea, EACEA

Speciaal verslag 11/2025:
Transparantie van aan ngo's toegekende EU-financiering — Ondanks vooruitgang nog steeds geen betrouwbaar overzicht

Antwoord van het netwerk van EU-agentschappen

https://www.eca.europa.eu/Lists/ECARepplies/EUAN-Replies-SAR-AGENCIES-2024/EUAN-Replies-SAR-AGENCIES-2024_NL.pdf

Hoofdstuk 3

**Betrouwbaarheidsverklaringen
en andere per agentschap specifieke
controleresultaten**

3.1. Informatie tot staving van de betrouwbaarheidsverklaringen

Grondslag voor de oordelen

3.1.1. Wij verrichtten onze controle overeenkomstig de internationale controlestandaarden (ISA) en de regels inzake beroepsethiek van de International Federation of Accountants (IFAC) en de internationale standaarden van hoge controle-instanties (ISSAI) van INTOSAI. Onze verantwoordelijkheden volgens deze standaarden worden nader beschreven in het onderdeel van ons verslag over de “verantwoordelijkheden van de auditor”. We hebben ook voldaan aan de onafhankelijkheidsvereisten en ethische verplichtingen zoals vastgelegd in de Ethische gedragscode voor professionele accountants (Code of Ethics for Professional Accountants) van de International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA Code). Wij achten de verkregen controle-informatie toereikend en geschikt als grondslag voor onze oordelen.

Aanpak van de controle

3.1.2. Wij verschaffen het Europees Parlement en de Raad alsook andere kwijtingsautoriteiten betrouwbaarheidsverklaringen over de betrouwbaarheid van de rekeningen van de EU-agentschappen en de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen.

3.1.3. Onze controleaanpak omvat analytische controleprocedures, rechtstreekse toetsing van verrichtingen en een beoordeling van de essentiële componenten van de toezicht- en controlesystemen van elk agentschap. Deze worden aangevuld met informatie die voortvloeit uit het werk van andere auditors alsmede een analyse van de door de leiding van de gecontroleerden verstrekte informatie.

Verantwoordelijkheden van de leiding en de met governance belaste personen

3.1.4. Overeenkomstig de artikelen 310-325 van het VWEU en het financieel reglement van de agentschappen is de leiding van elk agentschap verantwoordelijk voor het opstellen en weergeven van de rekeningen van de agentschappen op basis van de internationaal aanvaarde boekhoudnormen voor de overheidssector, alsmede voor het waarborgen van de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen. Dit omvat het ontwerpen, invoeren en in stand houden van internebeheersingsmaatregelen die relevant zijn voor het opmaken en

weergeven van financiële overzichten die geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of als gevolg van fouten bevatten. De leiding draagt ook de eindverantwoordelijkheid om ervoor te zorgen dat de activiteiten, financiële verrichtingen en andere informatie die in de financiële overzichten zijn opgenomen, in overeenstemming zijn met alle relevante regelgeving.

3.1.5. Bij het opstellen van de rekeningen is de leiding verantwoordelijk voor het beoordelen van het vermogen van het agentschap om zijn activiteiten voort te zetten. Zij moet alle kwesties melden die verband houden met de bedrijfscontinuïteit van het agentschap en moet het boekhoudkundige continuïteitsbeginsel hanteren, tenzij zij voornemens is of gedwongen wordt om de entiteit te liquideren of om haar activiteiten stop te zetten.

3.1.6. De met de governance van elk agentschap belaste personen zijn verantwoordelijk voor het toezicht op het proces van financiële verslaglegging van dat agentschap.

De verantwoordelijkheden van de auditor in verband met de controle van de rekeningen en de onderliggende verrichtingen

3.1.7. Met betrekking tot de financiële informatie die voor elk agentschap wordt gerapporteerd, verkrijgen wij voldoende passende controle-informatie om met redelijke zekerheid een oordeel te formuleren over de rekeningen en de onderliggende verrichtingen.

- o Bij de controle van de rekeningen, die bestaan uit de financiële overzichten¹⁶ en de verslagen over de uitvoering van de begroting van elk agentschap¹⁷ betreffende het begrotingsjaar, houden we rekening met de controlewerkzaamheden die de onafhankelijke externe auditor heeft verricht, zoals bepaald in artikel 70, lid 6, van het Financieel Reglement van de EU. Voor de agentschappen die niet onder deze bepaling vallen, d.w.z. waarvoor wij de enige externe auditor zijn, bestaat onze controle uit een beoordeling van boekhoud- en begrotingsprocedures, gegevensgerichte toetsing van significante rekeningen en analytische procedures.
- o Bij de controle van de ontvangsten verifiëren wij de uit de EU-begroting of van samenwerkende landen ontvangen subsidies en beoordelen wij de procedures van elk agentschap voor het innen van vergoedingen en andere inkomsten, voor zover van toepassing.

¹⁶ De financiële overzichten omvatten de balans en de staat van de financiële resultaten, het kasstroomoverzicht en het mutatieoverzicht van de nettoactiva, een overzicht van de belangrijkste grondslagen voor financiële verslaglegging en andere toelichtingen.

¹⁷ De verslagen omvatten alle begrotingsverrichtingen en de bijbehorende toelichtingen.

- Bij de controle van de uitgaven onderzoeken wij betalingsverrichtingen nadat de kosten zijn gemaakt, geboekt en goedgekeurd. Dit betreft alle soorten betalingen op het moment dat deze worden gedaan, met uitzondering van voorschotten. Wij onderzoeken voorschotbetalingen zodra de ontvanger van de financiering het passende gebruik ervan aantoont en het agentschap dit als rechtvaardiging accepteert door de verrekening van het voorschot in hetzelfde jaar of later. Voor onze algemene beoordeling houden we ook rekening met de resultaten van de controles achteraf die door de agentschappen zijn uitgevoerd.

3.1.8. We zijn als enige verantwoordelijk voor onze controleoordelen. In overeenstemming met de ISA's en ISSAI's passen wij professionele oordeelsvorming toe en houden wij gedurende de hele controle een professioneel-kritische instelling. Daarnaast ondernemen we de volgende stappen.

- We identificeren en beoordelen de risico's op afwijkingen van materieel belang in de rekeningen en op niet-conformiteit van materieel belang van de onderliggende verrichtingen met de wettelijke vereisten van de EU, hetzij door fraude, hetzij door fouten. Het risico dat een afwijking of niet-conformiteit van materieel belang niet wordt ontdekt, is groter bij fraude dan bij fouten, aangezien er bij fraude sprake kan zijn van collusie, vervalsing, opzettelijke omissies, verkeerde voorstellingen van zaken of het terzijde stellen van de internebeheersingsmaatregelen. Wij ontwerpen in het licht van die risico's controleprocedures en voeren die uit.
- Wij verwerven inzicht in de voor de controle relevante internebeheersingsmaatregelen. Dit doen wij niet om een oordeel te vormen over de doeltreffendheid van deze maatregelen, maar om passende controleprocedures op te kunnen zetten. Indien wij ernstige tekortkomingen in de internebeheersingsmaatregelen constateren, trachten wij, waar mogelijk, de impact daarvan te kwantificeren en de risicobeoordeling voor het volgende jaar aan te passen.
- We beoordelen de geschiktheid van de grondslagen voor financiële verslaglegging en van de redelijkheid van de boekhoudkundige schattingen en de daarmee samenhangende informatieverschaffing door de leiding.
- Wij beoordelen het adequaat hanteren van het continuïteitsbeginsel door de leiding en, op basis van de door ons verkregen controle-informatie, het al dan niet bestaan van materiële onzekerheden in de vorm van gebeurtenissen of omstandigheden die mogelijk aanzienlijke twijfel doen rijzen over het vermogen van een agentschap om zijn bedrijfsactiviteiten voort te zetten. Als we tot de conclusie komen dat een dergelijke materiële onzekerheid bestaat, zijn we verplicht in ons verslag de aandacht te vestigen op de desbetreffende informatie in de rekeningen of, indien deze informatie ontoereikend is, ons oordeel aan te passen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die we hebben verkregen tot de datum van vaststelling van ons verslag. Gebeurtenissen of omstandigheden die zich na die datum voordoen, kunnen er echter toe leiden dat een entiteit haar bedrijfsactiviteiten niet langer kan voortzetten.

- o Tot slot evalueren we de algemene presentatie, structuur en inhoud van de rekeningen, met inbegrip van de vermelde informatie, en beoordelen we of de rekeningen een getrouw beeld geven van de onderliggende verrichtingen en gebeurtenissen.

3.1.9. Wij communiceren met de leiding over onder meer de geplande reikwijdte en timing van de controle en over eventuele significante controlebevindingen, waaronder bevindingen betreffende significante tekortkomingen in de internebeheersingsmaatregelen.

3.1.10. In ons verslag beschrijven we aangelegenheden die we van het grootste belang achten voor onze controle van de rekeningen en de onderliggende verrichtingen. Wij doen dit tenzij openbaarmaking van die aangelegenheden wettelijk verboden is of, zoals zeer zelden gebeurt, wij besluiten dat een aangelegenheid niet in ons verslag mag worden vermeld omdat redelijkerwijs te verwachten is dat de negatieve gevolgen van openbaarmaking zwaarder wegen dan de voordelen ervan voor het algemeen belang.

3.1.11. Er kan niet worden gegarandeerd dat bij een controle alle gevallen waarin sprake is van een afwijking van materieel belang of van niet-conformiteit in de gecontroleerde rekeningen altijd worden opgespoord. Deze gevallen, die kunnen voortkomen uit fraude of fouten, worden van materieel belang geacht indien hiervan, afzonderlijk of geaggregeerd, redelijkerwijs zou kunnen worden verwacht dat deze invloed hebben op de economische beslissingen die gebruikers op basis van die rekeningen nemen.



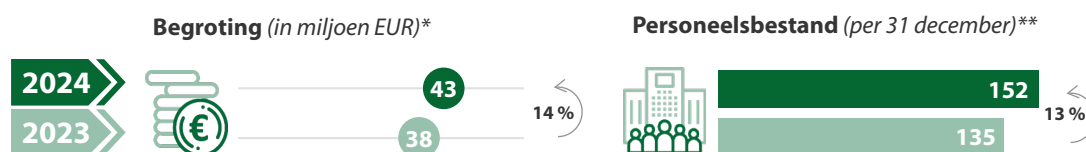
**Agentschappen gefinancierd in het
kader van MFK-rubriek 1 —
Eengemaakte markt, innovatie en
digitaal beleid**

3.2. Agentschap van de Europese Unie voor de samenwerking tussen energieregulators (ACER)

Inleiding

3.2.1. Het Agentschap van de Europese Unie voor de samenwerking tussen energieregulators (ACER), gevestigd te Ljubljana, werd opgericht bij [Verordening \(EG\) nr. 713/2009](#), die vervolgens werd ingetrokken en vervangen door [Verordening \(EU\) 2019/942](#). ACER bevordert de integratie en voltooiing van de interne energiemarkt voor elektriciteit en aardgas. Het bevordert een gecontroleerde en transparante energiemarkt, met als doel het bereiken van eerlijke prijzen voor de consument. [Figuur 3.2.1](#) bevat de belangrijkste cijfers met betrekking tot ACER¹⁸.

Figuur 3.2.1 — Belangrijkste cijfers met betrekking tot ACER



* De begrotingscijfers zijn gebaseerd op de totale betalingskredieten die tijdens het begrotingsjaar beschikbaar waren.

** Het personeelsbestand bestaat uit EU-ambtenaren, tijdelijke EU-functionarissen, arbeidscontractanten van de EU en gedetacheerde nationale deskundigen; uitzendkrachten en consultants vallen hier niet onder.

Bron: Jaarrekeningen van ACER voor de begrotingsjaren 2023 en 2024; personeelscijfers verstrekt door ACER.

¹⁸ Meer informatie over de rol en activiteiten van ACER is te vinden op zijn website: www.acer.europa.eu.

Onze aan het Europees Parlement en de Raad voorgelegde betrouwbaarheidsverklaring — verslag van de onafhankelijke auditor

Oordeel

3.2.2. Onze controleaanpak, de grondslag voor ons oordeel, de verantwoordelijkheden van de leiding van ACER en de met governance belaste personen en de verantwoordelijkheden van de auditor voor de controle van de rekeningen en de onderliggende verrichtingen worden alle beschreven in deel **3.1**. De handtekening op blz. **360** maakt integrerend deel uit van het oordeel.

3.2.3. Wij hebben het volgende gecontroleerd:

- a) de rekeningen van het Agentschap van de Europese Unie voor de samenwerking tussen energieregulators (ACER), die bestaan uit de financiële overzichten en de verslagen over de uitvoering van de begroting van ACER betreffende het per 31 december afgesloten begrotingsjaar, en
- b) de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij die rekeningen,

zoals voorgeschreven in artikel 287 van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie (VWEU).

Betrouwbaarheid van de rekeningen

Oordeel over de betrouwbaarheid van de rekeningen

3.2.4. Naar ons oordeel geven de rekeningen van ACER betreffende het op 31 december 2024 afgesloten jaar op alle materiële punten een getrouw beeld van de financiële positie van ACER per 31 december 2024, van de resultaten van zijn verrichtingen en kasstromen en van de veranderingen van de nettoactiva in het op die datum afgesloten jaar, overeenkomstig zijn financieel reglement en de door de rekenplichtige van de Commissie vastgestelde boekhoudregels. Deze zijn gebaseerd op internationaal aanvaarde boekhoudnormen voor de overheidssector.

Wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij de rekeningen

Ontvangsten

Oordeel over de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende ontvangsten bij de rekeningen

3.2.5. Naar ons oordeel zijn de onderliggende ontvangsten bij de rekeningen van ACER betreffende het per 31 december 2024 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

Betalingen

Oordeel over de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende betalingen bij de rekeningen

3.2.6. Naar ons oordeel zijn de onderliggende betalingen bij de rekeningen van ACER betreffende het per 31 december 2024 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

3.2.7. De hiernavolgende opmerkingen doen niets af aan ons oordeel.

Opmerkingen over de wettigheid en regelmatigheid van de verrichtingen

3.2.8. Nadat een contractant niet langer softwareondersteuningsdiensten aan ACER kon verlenen vanwege een beleidswijziging van zijn leverancier, bestelde ACER deze bij een andere dienstverlener door het specifieke contract met die dienstverlener te wijzigen in het kader van een andere kaderovereenkomst. Gedurende een periode van zes weken tot de ondertekening van deze wijziging leverde de nieuwe dienstverlener de diensten echter zonder rechtsgrondslag. ACER heeft deze situatie naar behoren geregistreerd in zijn register van uitzonderingen. De betalingen die in die periode zijn gedaan, voor een bedrag van 8 179 EUR, zijn onregelmatig omdat ze in strijd zijn met artikel 172, lid 1, van het Financieel Reglement van de EU.

3.2.9. ACER leidde een onderhandelingsprocedure in met drie inschrijvers voor een dienstencontract met een geraamde waarde van 80 000 EUR. ACER gunde de opdracht aan de inschrijver die een "totaalprijs met alles inbegrepen" van 51 450 EUR aanbood. Vóór de

Agentschap van de Europese Unie voor de samenwerking tussen energieregulators (ACER)

ondertekening van de overeenkomst deelde de inschrijver ACER mee dat de waarde ervan onjuist was omdat de uit te besteden diensten hierin niet waren meegenomen. Dit was te wijten aan een fout in de financiële offerte van de inschrijver. ACER aanvaardde een nieuwe, gecorrigeerde financiële offerte van de inschrijver die 79 450 EUR bedroeg, en beoordeelde alle offertes opnieuw. De herbeoordeling heeft de uitkomst van de procedure niet gewijzigd en ACER heeft het contract met de oorspronkelijk geselecteerde inschrijver ondertekend. Een wijziging in de financiële offerte is echter een belangrijke wijziging en door de aanvaarding ervan heeft ACER artikel 151, artikel 160, lid 1, en artikel 170 van het Financieel Reglement van de EU geschonden. Het contract en alle daarmee verband houdende betalingen, die in 2024 79 450 EUR bedroegen, zijn daarom onregelmatig.

Opmerkingen over het begrotingsbeheer

3.2.10. In 2024 heeft ACER 28 % van de niet-gesplitste vastleggingen van het jaar naar 2025 overgedragen. Er waren aanzienlijke overdrachten onder titel II (52 %) en titel III (58 %), net als in 2023. Herhaaldelijk hoge percentages overdrachten ondermijnen het begrotingsbeginsel van jaarperiodiciteit en wijzen op structurele problemen in het begrotingsproces en bij de begrotingsuitvoeringscyclus.

3.2.11. In 2024 heeft ACER 1 794 betalingsverzoeken verwerkt, waarvan er 143 (8,0 %), voor een bedrag van 1,6 miljoen EUR (7,1 %), na de wettelijke termijn werden betaald. In totaal werd 246 EUR aan achterstandsrente in rekening gebracht. Het aandeel laattijdige betalingen was lager dan in 2023, toen ACER 1 633 betalingsverzoeken verwerkte, waarvan er 174 (10,7 %), voor een bedrag van 1,2 miljoen EUR (7,4 %), te laat werden betaald maar geen achterstandsrente opleverden.

Follow-up van de opmerkingen van voorgaande jaren

3.2.12. De *bijlage* bevat een overzicht van de maatregelen die ACER heeft getroffen naar aanleiding van onze opmerkingen van voorgaande jaren.

Bijlage — Follow-up van de opmerkingen van voorgaande jaren

Aantal	Jaar waarin onze opmerking werd gemaakt	Onze opmerking (samenvatting)	Corrigerende maatregelen en andere relevante ontwikkelingen (samenvatting)	Status van opmerking van de ERK (Openstaand/afgesloten)
1	2019	ACER ondertekende een kaderovereenkomst op het gebied van IT-systemen en -consultancy volgens het cascadesysteem, in twee percelen, voor een maximumbedrag van 25 miljoen EUR. 61 % van de in 2019 in het kader van perceel 1 van de overeenkomst verrichte betalingen viel echter niet onder de prijslijst van de overeenkomst. ACER had voor de betrokken zaken rechtstreekse overeenkomsten gesloten zonder mededingingsprocedure. De desbetreffende specifieke overeenkomsten zijn derhalve onregelmatig.	In 2024 werden in het kader van deze kaderovereenkomst zaken aangekocht die buiten de prijslijst vielen, ter waarde van 8 179 EUR (paragraaf 3.2.8). De kaderovereenkomst in kwestie verstrijkt in 2025.	Openstaand
2	2019	We troffen aanwijzingen aan dat ACER uitzendkrachten had ingezet om een tekort aan eigen personeelsleden te compenseren. Alle bij ACER werkzame uitzendkrachten, op één na, voerden langetermijntaken uit. ACER moet vaste en lopende taken toewijzen aan eigen personeelsleden en niet aan uitzendkrachten.	De situatie hield in 2024 aan. Wij merken echter op dat het aantal uitzendkrachten is gedaald van 18 in 2023 tot 16 in 2024 en dat ACER voornemens is een deel van de taken die momenteel door uitzendkrachten worden uitgevoerd, uit te besteden.	Openstaand

Agentschap van de Europese Unie voor de samenwerking tussen energieregulators (ACER)

Aantal	Jaar waarin onze opmerking werd gemaakt	Onze opmerking (samenvatting)	Corrigerende maatregelen en andere relevante ontwikkelingen (samenvatting)	Status van opmerking van de ERK (Openstaand/afgesloten)
3	2023	Toen DG BUDG stopte met het verlenen van boekhoudkundige diensten, stelde ACER met ingang van 1 juli 2023 een nieuwe rekenplichtige aan. De nieuwe rekenplichtige, die de teamleider was van de afdeling begroting, financiën en aanbestedingen, bleef echter leiding geven aan dat team, waartoe ook initiatiefnemende en met verificatie belaste functionarissen alsmede ordonnateurs behoorden. Dit is in strijd met artikel 44 van het financieel reglement van ACER, dat voorschrijft dat de functies van ordonnateur en rekenplichtige gescheiden zijn en onderling onverenigbaar zijn.	Op 1 mei 2024 vond een reorganisatie plaats en de teamleider van de afdeling begroting, financiën en aanbestedingen werd ontheven van haar leidinggevende taken.	Afgesloten

Agentschap van de Europese Unie voor de samenwerking tussen energieregulators (ACER)

Aantal	Jaar waarin onze opmerking werd gemaakt	Onze opmerking (samenvatting)	Corrigerende maatregelen en andere relevante ontwikkelingen (samenvatting)	Status van opmerking van de ERK (Openstaand/afgesloten)
4	2023	Een aanbestedingsprocedure voor consultancydiensten, met een totale geraamde waarde van 1 miljoen EUR, vertoonde verschillende tekortkomingen. Deze hadden voornamelijk betrekking op de selectiecriteria voor de beoordeling van de technische bekwaamheid van de inschrijvers, die onnauwkeurig of te beperkt waren. Deze tekortkomingen dreigden een aantal potentiële inschrijvers te ontmoedigen. We merken echter op dat er geen beroep werd ingesteld tegen deze procedure en dat ACER voldoende offertes ontving om aan te tonen dat een minimum aan concurrentie werd gewaarborgd.	We hebben in 2024 geen soortgelijke tekortkomingen geconstateerd.	Afgesloten
5	2022	ACER heeft een hoog percentage overdrachten.	De situatie hield in 2024 aan (paragraaf 3.2.10).	Openstaand
6	2023	ACER heeft een hoog aandeel laattijdige betalingen.	De situatie hield in 2024 aan (paragraaf 3.2.11).	Openstaand

Agentschap van de Europese Unie voor de samenwerking tussen energieregulators (ACER)

Antwoorden van ACER

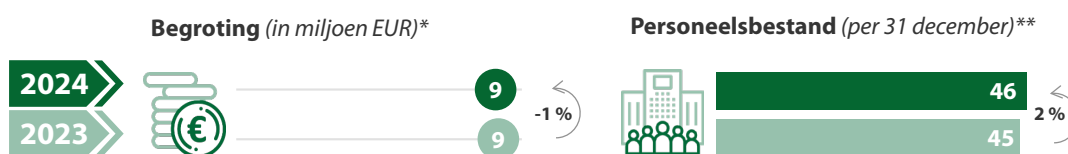
https://www.eca.europa.eu/Lists/ECARepplies/ACER-Replies-SAR-AGENCIES-2024/ACER-Replies-SAR-AGENCIES-2024_NL.pdf

3.3. Bureau voor ondersteuning van Berec (Berec-Bureau)

Inleiding

3.3.1. Het Bureau voor ondersteuning van Berec (Berec-Bureau), gevestigd te Riga, werd opgericht bij [Verordening \(EG\) nr. 1211/2009](#), die vervolgens werd ingetrokken en vervangen door [Verordening \(EU\) 2018/1971](#). Het Berec-Bureau verleent diensten voor professionele en administratieve ondersteuning aan het Orgaan van Europese regulerende instanties voor elektronische communicatie (Berec). Onder toezicht van Berec verzamelt en analyseert het informatie over elektronische communicatie en verspreidt het beste praktijken, zoals gemeenschappelijke wijzen van aanpak, methoden en richtsnoeren voor de uitvoering van het EU-regelgevingskader, onder de nationale regelgevende instanties. [Figuur 3.3.1](#) bevat de belangrijkste cijfers met betrekking tot het Berec-Bureau¹⁹.

Figuur 3.3.1 — Belangrijkste cijfers met betrekking tot het Berec-Bureau



* De begrotingscijfers zijn gebaseerd op de totale betalingskredieten die tijdens het begrotingsjaar beschikbaar waren.

** Het personeelsbestand bestaat uit EU-ambtenaren, tijdelijke EU-functionarissen, arbeidscontractanten van de EU en gedetacheerde nationale deskundigen; uitzendkrachten en consultants vallen hier niet onder.

Bron: Jaarrekening van het Berec-Bureau voor de begrotingsjaren 2023 en 2024; personeelscijfers verstrekt door het Berec-Bureau.

¹⁹ Meer informatie over de rol en activiteiten van het Berec-Bureau is te vinden op zijn website: www.berec.europa.eu.

Onze aan het Europees Parlement en de Raad voorgelegde betrouwbaarheidsverklaring — verslag van de onafhankelijke auditor

Oordeel

3.3.2. Onze controleaanpak, de grondslag voor ons oordeel, de verantwoordelijkheden van de leiding van het Berec-Bureau en de met governance belaste personen en de verantwoordelijkheden van de auditor voor de controle van de rekeningen en de onderliggende verrichtingen worden alle beschreven in deel 3.1. De handtekening op blz. 360 maakt integrerend deel uit van het oordeel.

3.3.3. Wij hebben het volgende gecontroleerd:

- a) de rekeningen van het Bureau voor ondersteuning van Berec (Berec-Bureau), die bestaan uit de financiële overzichten en de verslagen over de uitvoering van de begroting van het Berec-Bureau betreffende het per 31 december 2024 afgesloten begrotingsjaar, en
- b) de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij die rekeningen,

zoals voorgeschreven in artikel 287 van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie (VWEU).

Betrouwbaarheid van de rekeningen

Oordeel over de betrouwbaarheid van de rekeningen

3.3.4. Naar ons oordeel geven de rekeningen van het Berec-Bureau betreffende het op 31 december 2024 afgesloten jaar op alle materiële punten een getrouw beeld van de financiële positie van het Berec-Bureau per 31 december 2024, van de resultaten van zijn verrichtingen en kasstromen en van de veranderingen van de nettoactiva in het op die datum afgesloten jaar, overeenkomstig zijn financieel reglement en de door de rekenplichtige van de Commissie vastgestelde boekhoudregels. Deze zijn gebaseerd op internationaal aanvaarde boekhoudnormen voor de overheidssector.

Wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij de rekeningen

Ontvangsten

Oordeel over de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende ontvangsten bij de rekeningen

3.3.5. Naar ons oordeel zijn de onderliggende ontvangsten bij de rekeningen van het Berec-Bureau betreffende het per 31 december 2024 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

Betalingen

Oordeel over de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende betalingen bij de rekeningen

3.3.6. Naar ons oordeel zijn de onderliggende betalingen bij de rekeningen van het Berec-Bureau betreffende het per 31 december 2024 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

3.3.7. De hiernavolgende opmerkingen doen niets af aan ons oordeel.

Opmerkingen over de beheers- en controlesystemen

3.3.8. Bij twee procedures van gunning via onderhandelingen (met een waarde van 96 040 EUR in het ene geval en 35 000 EUR in het andere) heeft het Berec-Bureau de selectiecriteria niet vermeld in het bestek, wat in strijd is met punt 18.2 van bijlage I bij het Financieel Reglement van de EU. Op grond van punt 18.5 van bijlage I mag de aanbestedende dienst op basis van een risicobeoordeling “beslissen geen bewijs te verlangen van de wettelijke, juridische, financiële, economische, technische en beroepsmatige geschiktheid van ondernemers”. Minimale geschiktheidsniveaus moeten echter nog steeds worden gespecificeerd in de aanbestedingsdocumentatie. Anders bestond voor het Berec-Bureau het risico dat de contractanten niet geschikt zouden zijn om de contracten uit te voeren.

3.3.9. Overeenkomstig artikel 48 van zijn oprichtingsverordening had de Commissie uiterlijk op 21 december 2023 de eerste vijfjarige evaluatie van het Berec-Bureau moeten hebben uitgevoerd om na te gaan of de structuur of het mandaat van Berec en het Berec-Bureau moet worden gewijzigd en wat de financiële gevolgen van een dergelijke wijziging zijn. Eind 2024 had de Commissie deze evaluatie echter nog niet afgerond.

Bureau voor ondersteuning van Berec (Berec-Bureau)

Antwoorden van het Berec-Bureau

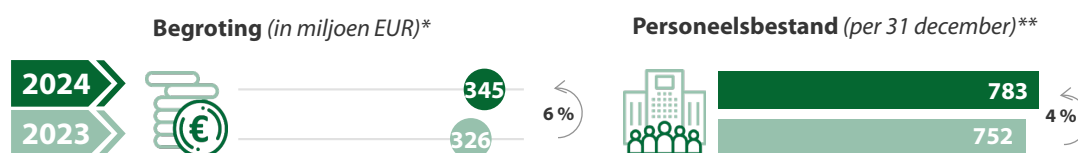
https://www.eca.europa.eu/Lists/ECARepplies/BEREC_Office-Replies-SAR-AGENCIES-2024/BEREC_Office-Replies-SAR-AGENCIES-2024_NL.pdf

3.4. Agentschap van de Europese Unie voor de veiligheid van de luchtvaart (EASA)

Inleiding

3.4.1. Het Agentschap van de Europese Unie voor de veiligheid van de luchtvaart (EASA), gevestigd te Keulen, werd opgericht bij [Verordening \(EU\) 2018/1139](#). Het verving het in 2002 opgerichte Europees Agentschap voor de veiligheid van de luchtvaart. EASA heeft specifieke regelgevings- en uitvoerende taken op het gebied van veiligheid van de luchtvaart, met name met betrekking tot het ontwerp, de productie, het onderhoud en de exploitatie van luchtvaartproducten. [Figuur 3.4.1](#) bevat de belangrijkste cijfers met betrekking tot EASA²⁰.

Figuur 3.4.1 — Belangrijkste cijfers met betrekking tot EASA



* De begrotingscijfers zijn gebaseerd op de totale betalingskredieten die tijdens het begrotingsjaar beschikbaar waren.

** Het personeelsbestand bestaat uit EU-ambtenaren, tijdelijke EU-functionarissen, arbeidscontractanten van de EU en gedetacheerde nationale deskundigen; uitzendkrachten en consultants vallen hier niet onder.

Bron: Jaarrekening van EASA voor de begrotingsjaren 2023 en 2024; personeelscijfers verstrekt door EASA.

²⁰ Meer informatie over de rol en activiteiten van EASA is te vinden op zijn website: www.easa.europa.eu.

Onze aan het Europees Parlement en de Raad voorgelegde betrouwbaarheidsverklaring — verslag van de onafhankelijke auditor

Oordeel

3.4.2. Onze controleaanpak, de grondslag voor ons oordeel, de verantwoordelijkheden van de leiding van EASA en de met governance belaste personen en de verantwoordelijkheden van de auditor voor de controle van de rekeningen en de onderliggende verrichtingen worden alle beschreven in deel **3.1**. De handtekening op blz. **360** maakt integrerend deel uit van het oordeel.

3.4.3. Wij hebben het volgende gecontroleerd:

- a) de rekeningen van het Agentschap van de Europese Unie voor de veiligheid van de luchtvaart (EASA), die bestaan uit de financiële overzichten en de verslagen over de uitvoering van de begroting van EASA betreffende het per 31 december 2024 afgesloten begrotingsjaar, en
- b) de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij die rekeningen,

zoals voorgeschreven in artikel 287 van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie (VWEU).

Betrouwbaarheid van de rekeningen

Oordeel over de betrouwbaarheid van de rekeningen

3.4.4. Naar ons oordeel geven de rekeningen van EASA betreffende het op 31 december 2024 afgesloten jaar op alle materiële punten een getrouw beeld van de financiële positie van EASA per 31 december 2024, van de resultaten van zijn verrichtingen en kasstromen en van de veranderingen van de nettoactiva in het op die datum afgesloten jaar, overeenkomstig zijn financieel reglement en de door de rekenplichtige van de Commissie vastgestelde boekhoudregels. Deze zijn gebaseerd op internationaal aanvaarde boekhoudnormen voor de overheidssector.

Wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij de rekeningen

Ontvangsten

Oordeel over de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende ontvangsten bij de rekeningen

3.4.5. Naar ons oordeel zijn de onderliggende ontvangsten bij de rekeningen van EASA betreffende het per 31 december 2024 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

Betalingen

Oordeel over de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende betalingen bij de rekeningen

3.4.6. Naar ons oordeel zijn de onderliggende betalingen bij de rekeningen van EASA betreffende het per 31 december 2024 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

3.4.7. De hiernavolgende opmerkingen doen niets af aan ons oordeel.

Opmerkingen over de wettigheid en regelmatigheid van de verrichtingen

3.4.8. In november 2019 is EASA toegetreden tot een zevenjarige kaderovereenkomst van de Commissie voor SAP-clouddiensten. Het aandeel van EASA in het plafond van deze overeenkomst bedroeg 10,5 miljoen EUR. In 2024 heeft EASA bij de uitvoering van deze overeenkomst een dienst besteld waarop de overeenkomst en de bijbehorende prijslijst geen betrekking hadden. De daarmee verband houdende betaling van 43 399 EUR was dus onregelmatig.

Follow-up van de opmerkingen van voorgaande jaren

3.4.9. De *bijlage* bevat een overzicht van de maatregelen die EASA heeft getroffen naar aanleiding van onze opmerkingen van voorgaande jaren.

Bijlage — Follow-up van de opmerkingen van voorgaande jaren

Aantal	Jaar waarin onze opmerking werd gemaakt	Onze opmerking (samenvatting)	Corrigerende maatregelen en andere relevante ontwikkelingen (samenvatting)	Status van opmerking van de ERK (Openstaand/afgesloten)
1	2016	EASA heeft in de loop van de jaren een gecumuleerd overschot van 52 miljoen EUR opgebouwd, afkomstig uit door de sector gefinancierde activiteiten, waarvoor de oprichtingsverordening geen bepaling bevat.	Artikel 17, lid 3, van het financieel reglement van EASA dat in 2019 door de raad van bestuur is vastgesteld, bevat een bepaling die luidt als volgt: Met begrotingsoverschotten die ontstaan door vergoedingen en heffingen worden toekomstige activiteiten die verband houden met vergoedingen en heffingen gefinancierd of worden verliezen gecompenseerd. Wanneer bij herhaling een significant positief of negatief begrotingssaldo wordt opgetekend, wordt de hoogte van de vergoedingen en heffingen herzien. Het niveau van het geaccumuleerde overschot als percentage van de begroting van EASA daalde van 31 % in 2016 tot 23 % in 2024.	Afgesloten
2	2022	EASA is een onderhandelingsprocedure gestart zonder eerst een aankondiging van een opdracht te publiceren. Het	De overeenkomst liep in juni 2023 af en leidde niet tot betalingen in 2024.	Afgesloten

Agentschap van de Europese Unie voor de veiligheid van de luchtvaart (EASA)

Aantal	Jaar waarin onze opmerking werd gemaakt	Onze opmerking (samenvatting)	Corrigerende maatregelen en andere relevante ontwikkelingen (samenvatting)	Status van opmerking van de ERK (Openstaand/afgesloten)
		<p>rechtvaardigde het gebruik van deze procedure met de noodzaak van dwingende spoed. Wij constateerden echter dat de urgentie niet het gevolg was van een onvoorzienbare gebeurtenis, aangezien de begroting voor de nieuwe overeenkomst begin december 2021 al was goedgekeurd, waardoor er voldoende tijd overbleef voor een openbare procedure.</p> <p>We hebben daarom geconcludeerd dat de rechtsgrondslag voor de onderhandelingsprocedure onjuist was en dat de procedure onregelmatig was, evenals alle daarmee samenhangende betalingen.</p>	De vervolgoopdracht werd gegund via een openbare procedure.	
3	2022	EASA int vergoedingen en heffingen voor de verlening van certificeringsdiensten, maar documenteert niet de controles die het verricht om ervoor te zorgen dat deze inkomsten correct worden geïnd. Dit is in strijd met artikel 74, lid 5, en artikel 75 van het Financieel Reglement van de EU.	EASA heeft zijn procedures herzien om ervoor te zorgen dat er voor elke nieuwe aanvraag administratieve en technische controles van de subsidiabiliteit zijn uitgevoerd.	Afgesloten

Agentschap van de Europese Unie voor de veiligheid van de luchtvaart (EASA)

Antwoorden van EASA

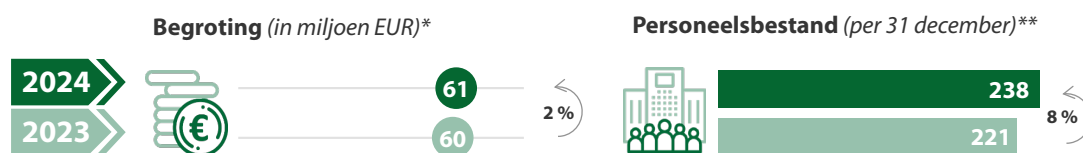
https://www.eca.europa.eu/Lists/ECARepplies/EASA-Replies-SAR-AGENCIES-2024/EASA-Replies-SAR-AGENCIES-2024_NL.pdf

3.5. Europese Bankautoriteit (EBA)

Inleiding

3.5.1. De Europese Bankautoriteit (EBA), gevestigd te Parijs, werd opgericht bij [Verordening \(EU\) nr. 1093/2010](#). De EBA draagt bij tot de invoering van kwalitatief hoogstaande gemeenschappelijke regulerings- en toezichtpraktijken in de banksector en houdt toezicht op de toepassing van het EU-bankrecht door de nationale autoriteiten. [Figuur 3.5.1](#) bevat de belangrijkste cijfers met betrekking tot de EBA²¹.

Figuur 3.5.1 — Belangrijkste cijfers met betrekking tot de EBA



* De begrotingscijfers zijn gebaseerd op de totale betalingskredieten die tijdens het begrotingsjaar beschikbaar waren.

** Het personeelsbestand bestaat uit EU-ambtenaren, tijdelijke EU-functionarissen, arbeidscontractanten van de EU en gedetacheerde nationale deskundigen; uitzendkrachten en consultants vallen hier niet onder.

Bron: Jaarrekening van de EBA voor de begrotingsjaren 2023 en 2024; personeelscijfers verstrekt door de EBA.

Onze aan het Europees Parlement en de Raad voorgelegde betrouwbaarheidsverklaring — verslag van de onafhankelijke auditor

Oordeel

3.5.2. Onze controleaanpak, de grondslag voor ons oordeel, de verantwoordelijkheden van de leiding van de EBA en van de met governance belaste personen, en de verantwoordelijkheden van de auditor voor de controle van de

²¹ Meer informatie over de rol en activiteiten van de EBA is te vinden op haar website: www.eba.europa.eu.

Europese Bankautoriteit (EBA)

rekeningen en de onderliggende verrichtingen worden alle beschreven in deel [3.1](#). De handtekening op blz. [360](#) maakt integrerend deel uit van het oordeel.

3.5.3. Wij hebben het volgende gecontroleerd:

- a) de rekeningen van de Europese Bankautoriteit (EBA), die bestaan uit de financiële overzichten en de verslagen over de uitvoering van de begroting van de EBA betreffende het per 31 december 2024 afgesloten begrotingsjaar, en
- b) de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij die rekeningen,

zoals voorgeschreven in artikel 287 van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie (VWEU).

Betrouwbaarheid van de rekeningen

Oordeel over de betrouwbaarheid van de rekeningen

3.5.4. Naar ons oordeel geven de rekeningen van de EBA over het op 31 december 2024 afgesloten jaar op alle materiële punten een getrouw beeld van de financiële positie van de EBA per 31 december 2024, van de resultaten van haar verrichtingen en kasstromen en van de veranderingen van de nettoactiva in het op die datum afgesloten jaar, overeenkomstig haar financieel reglement en de door de rekenplichtige van de Commissie vastgestelde boekhoudregels. Deze zijn gebaseerd op internationaal aanvaarde boekhoudnormen voor de overheidssector.

Toelichtende paragraaf

3.5.5. Wij wijzen op toelichting IV.1 bij de jaarrekening voor 2024, waarin de rechtsonzekerheid wordt beschreven in verband met de uitkomst van zaak T-750/22 van het HvJ-EU, *UniSystems Luxembourg en Unisystems systimata pliroforikis/ESMA*, betreffende een door ESMA geleide openbare aanbestedingsprocedure waarin de EBA een deelnemende aanbestedende dienst is.

Ook vestigen we de aandacht op toelichting IV.5, waarin de aanzienlijke impact wordt beschreven van de [verordening digitale operationele weerbaarheid](#) (DORA), van kracht sinds januari 2023 en van toepassing vanaf januari 2025, en de [verordening betreffende cryptoactivamarkten](#) (MiCA-verordening), van kracht sinds juni 2023 en van toepassing vanaf december 2024. Met de twee verordeningen heeft de EBA nieuwe mandaten en taken gekregen. De financiële memoranda ter ondersteuning van de wetgevingsvoorstellen voorzagen in uit vergoedingen gefinancierde posten voor

Europese Bankautoriteit (EBA)

toezichtfuncties bij de EBA in de zin van “oversight” (DORA) en “supervision” (MiCA-verordening). Daarin werd aanvankelijk echter niet ingegaan op de kwestie van de financiering voor het opzetten van die taken of voor de posten die nodig waren om het oversight- en toezichtbeleid voor te bereiden en uit te voeren. Dit alles moest in 2023 en 2024 worden aangepakt, voordat de EBA met de inning van vergoedingen kon beginnen. Ondanks het feit dat de Commissie vervolgens ad-hocfinanciering beschikbaar stelde voor DORA-relevante behoeften (83 000 EUR voor 2024; 332 674 EUR voor 2025), zag de EBA zich genoodzaakt bestaande middelen opnieuw toe te wijzen aan deze voorbereidende activiteiten.

Ons oordeel is op deze punten niet gewijzigd.

Andere aangelegenheid

3.5.6. Uit bewijsmateriaal van de EBA blijkt dat de middelen die werden herschikt voor voorbereidende activiteiten in verband met DORA en de MiCA-verordening (zie de vorige paragraaf) aanzienlijk waren (28,5 vte’s in 2024: 13,5 voor DORA; 15 voor de MiCA-verordening). De ad-hocfinanciering van de Commissie had betrekking op 1 vte voor 2024 en 4 vte’s voor 2025.

Ons oordeel is op dit punt niet gewijzigd.

Wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij de rekeningen

Ontvangsten

Oordeel over de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende ontvangsten bij de rekeningen

3.5.7. Naar ons oordeel zijn de onderliggende ontvangsten bij de rekeningen van de EBA betreffende het per 31 december 2024 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

Betalingen

Oordeel over de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende betalingen bij de rekeningen

3.5.8. Naar ons oordeel zijn de onderliggende betalingen bij de rekeningen van de EBA betreffende het per 31 december 2024 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

Europese Bankautoriteit (EBA)

Follow-up van de opmerkingen van voorgaande jaren

3.5.9. De *bijlage* bevat een overzicht van de maatregelen die de EBA heeft getroffen naar aanleiding van onze opmerkingen van voorgaande jaren.

Bijlage — Follow-up van de opmerkingen van voorgaande jaren

Aantal	Jaar waarin onze opmerking werd gemaakt	Onze opmerking (samenvatting)	Corrigerende maatregelen en andere relevante ontwikkelingen (samenvatting)	Status van opmerking van de ERK (Openstaand/afgesloten)
1	2023	Drie inschrijvers die formeel niet aan de financiële vereisten voldeden, mochten deelnemen aan een aanbestedingsprocedure. Een van hen werd uiteindelijk voor een bepaald perceel als tweede gerangschikt.	Het voor het perceel in kwestie bestemde bedrag is al volledig vastgelegd. Alle betalingen in het kader van het perceel zijn naar de als eerste gerangschikte inschrijver gegaan (op wie de fout geen betrekking heeft). De EBA heeft geen vastleggingen of betalingen gedaan voor de als tweede gerangschikte inschrijver.	Afgesloten

Europese Bankautoriteit (EBA)

Antwoorden van de EBA

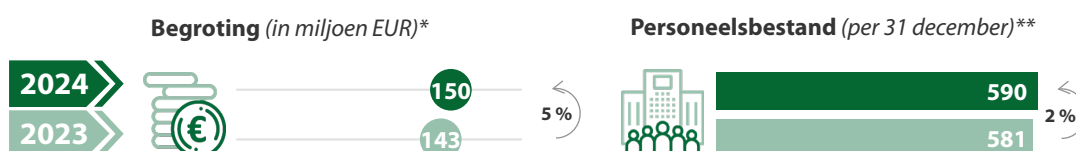
https://www.eba.europa.eu/Lists/ECARepplies/EBA-Replies-SAR-AGENCIES-2024/EBA-Replies-SAR-AGENCIES-2024_NL.pdf

3.6. Europees Agentschap voor chemische stoffen (ECHA)

Inleiding

3.6.1. Het Europees Agentschap voor chemische stoffen (ECHA), gevestigd te Helsinki, werd opgericht bij [Verordening \(EG\) nr. 1907/2006](#). De belangrijkste taak van het ECHA is de uitvoering van de EU-wetgeving inzake chemische stoffen om de menselijke gezondheid en het milieu te beschermen. Het draagt ook bij tot een goed functionerende interne markt en tot de innovatie en het concurrentievermogen van de chemische industrie van de EU. [Figuur 3.6.1](#) bevat de belangrijkste cijfers met betrekking tot het ECHA²².

Figuur 3.6.1 — Belangrijkste cijfers met betrekking tot het ECHA



* De begrotingscijfers zijn gebaseerd op de totale betalingskredieten die tijdens het begrotingsjaar beschikbaar waren.

** Het personeelsbestand bestaat uit EU-ambtenaren, tijdelijke EU-functionarissen, arbeidscontractanten van de EU en gedetacheerde nationale deskundigen; uitzendkrachten en consultants vallen hier niet onder.

Bron: Jaarrekening van het ECHA voor de begrotingsjaren 2023 en 2024; personeelscijfers verstrekt door het ECHA.

Onze aan het Europees Parlement en de Raad voorgelegde betrouwbaarheidsverklaring — verslag van de onafhankelijke auditor

Oordeel

3.6.2. Onze controleaanpak, de grondslag voor ons oordeel, de verantwoordelijkheden van de leiding van ECHA en de met governance belaste personen

²² Meer informatie over de rol en activiteiten van het ECHA is te vinden op zijn website: www.echa.europa.eu.

Europees Agentschap voor chemische stoffen (ECHA)

en de verantwoordelijkheden van de auditor voor de controle van de rekeningen en de onderliggende verrichtingen worden alle beschreven in deel 3.1. De handtekening op blz. 360 maakt integrerend deel uit van het oordeel.

3.6.3. Wij hebben het volgende gecontroleerd:

- a) de rekeningen van het Europees Agentschap voor chemische stoffen (ECHA), die bestaan uit de financiële overzichten en de verslagen over de uitvoering van de begroting van het ECHA betreffende het per 31 december 2024 afgesloten begrotingsjaar, en
- b) de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij die rekeningen,

zoals voorgeschreven in artikel 287 van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie (VWEU).

Betrouwbaarheid van de rekeningen

Oordeel over de betrouwbaarheid van de rekeningen

3.6.4. Naar ons oordeel geven de rekeningen van het ECHA betreffende het op 31 december 2024 afgesloten jaar op alle materiële punten een getrouw beeld van de financiële positie van het ECHA per 31 december 2024, van de resultaten van zijn verrichtingen en kasstromen en van de veranderingen van de nettoactiva in het op die datum afgesloten jaar, overeenkomstig zijn financieel reglement en de door de rekenplichtige van de Commissie vastgestelde boekhoudregels. Deze zijn gebaseerd op internationaal aanvaarde boekhoudnormen voor de overheidssector.

Wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij de rekeningen

Ontvangsten

Oordeel over de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende ontvangsten bij de rekeningen

3.6.5. Naar ons oordeel zijn de onderliggende ontvangsten bij de rekeningen van het ECHA betreffende het per 31 december 2024 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

Betalingen

Oordeel over de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende betalingen bij de rekeningen

3.6.6. Naar ons oordeel zijn de onderliggende betalingen bij de rekeningen van het ECHA betreffende het per 31 december 2024 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

3.6.7. De hiernavolgende opmerkingen doen niets af aan ons oordeel.

Opmerkingen over de beheers- en controlesystemen

3.6.8. ECHA heeft een specifiek contract gesloten voor IT-infrastructurendiensten met een geraamde totale waarde van 8,1 miljoen EUR. Dit overschreed met 1,3 miljoen EUR het maximumbedrag dat de gesubdelegeerde ordonnateur — die het contract namens het ECHA ondertekende — mocht goedkeuren.

Europees Agentschap voor chemische stoffen (ECHA)

Antwoorden van het ECHA

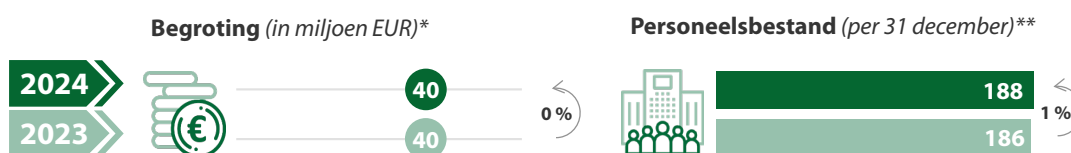
https://www.echa.europa.eu/Lists/ECARepplies/ECHA-Replies-SAR-AGENCIES-2024/ECHA-Replies-SAR-AGENCIES-2024_NL.pdf

3.7. Europese Autoriteit voor verzekeringen en bedrijfspensioenen (Eiopa)

Inleiding

3.7.1. De Europese Autoriteit voor verzekeringen en bedrijfspensioenen (Eiopa), gevestigd te Frankfurt, werd opgericht bij [Verordening \(EU\) nr. 1094/2010](#). Eiopa bevordert een degelijk regelgevingskader en consistente toezichtpraktijken om de rechten van verzekeringnemers, deelnemers aan pensioenregelingen en begunstigden te beschermen en bij te dragen tot het vertrouwen van het publiek in de EU-sectoren van verzekeringen en bedrijfspensioenen. [Figuur 3.7.1](#) bevat de belangrijkste cijfers met betrekking tot Eiopa²³.

Figuur 3.7.1 — Belangrijkste cijfers met betrekking tot Eiopa



* De begrotingscijfers zijn gebaseerd op de totale betalingskredieten die tijdens het begrotingsjaar beschikbaar waren.

** Het personeelsbestand bestaat uit EU-ambtenaren, tijdelijke EU-functionarissen, arbeidscontractanten van de EU en gedetacheerde nationale deskundigen; uitzendkrachten en consultants vallen hier niet onder.

Bron: Jaarrekening van Eiopa voor de begrotingsjaren 2023 en 2024; personeelscijfers verstrekt door Eiopa.

²³ Meer informatie over de rol en activiteiten van Eiopa is te vinden op haar website: www.eiopa.europa.eu.

Onze aan het Europees Parlement en de Raad voorgelegde betrouwbaarheidsverklaring — verslag van de onafhankelijke auditor

Oordeel

3.7.2. Onze controleaanpak, de grondslag voor ons oordeel, de verantwoordelijkheden van de leiding van Eiopa en de met governance belaste personen en de verantwoordelijkheden van de auditor voor de controle van de rekeningen en de onderliggende verrichtingen worden alle beschreven in deel **3.1**. De handtekening op blz. **360** maakt integrerend deel uit van het oordeel.

3.7.3. Wij hebben het volgende gecontroleerd:

- a) de rekeningen van de Europese Autoriteit voor verzekeringen en bedrijfspensioenen (Eiopa), die bestaan uit de financiële overzichten en de verslagen over de uitvoering van de begroting van Eiopa betreffende het per 31 december 2024 afgesloten begrotingsjaar, en
- b) de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij die rekeningen,

zoals voorgeschreven in artikel 287 van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie (VWEU).

Betrouwbaarheid van de rekeningen

Oordeel over de betrouwbaarheid van de rekeningen

3.7.4. Naar ons oordeel geven de rekeningen van Eiopa betreffende het op 31 december 2024 afgesloten jaar op alle materiële punten een getrouw beeld van de financiële positie van Eiopa per 31 december 2024, van de resultaten van haar verrichtingen en kasstromen en van de veranderingen van de nettoactiva in het op die datum afgesloten jaar, overeenkomstig haar financieel reglement en de door de rekenplichtige van de Commissie vastgestelde boekhoudregels. Deze zijn gebaseerd op internationaal aanvaarde boekhoudnormen voor de overheidssector.

Wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij de rekeningen

Ontvangsten

Oordeel over de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende ontvangsten bij de rekeningen

3.7.5. Naar ons oordeel zijn de onderliggende ontvangsten bij de rekeningen van Eiopa betreffende het per 31 december 2024 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

Betalingen

Oordeel over de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende betalingen bij de rekeningen

3.7.6. Naar ons oordeel zijn de onderliggende betalingen bij de rekeningen van Eiopa betreffende het per 31 december 2024 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

Follow-up van de opmerkingen van voorgaande jaren

3.7.7. De *bijlage* bevat een overzicht van de maatregelen die Eiopa heeft getroffen naar aanleiding van onze opmerkingen van voorgaande jaren.

Bijlage — Follow-up van de opmerkingen van voorgaande jaren

Aantal	Jaar waarin onze opmerking werd gemaakt	Onze opmerking (samenvatting)	Corrigerende maatregelen en andere relevante ontwikkelingen (samenvatting)	Status van opmerking van de ERK (Openstaand/afgesloten)
1	2021	In het huurcontract van Eiopa voor haar kantoorruimte is bepaald dat de verhuurder van Eiopa vooraf toestemming moet geven voordat veranderingen aan het gebouw mogen worden aangebracht en voordat extra apparatuur mag worden geïnstalleerd. In het contract is ook bepaald dat de gerelateerde werkzaamheden alleen kunnen worden uitgevoerd door aannemers die door de verhuurder zijn aangewezen. Als gevolg van deze contractuele beperkingen heeft Eiopa de renovatiewerkzaamheden onderhands aan de door de verhuurder aangewezen aannemers gegund, zonder een passende aanbestedingsprocedure. Dit is in strijd met de artikelen 164, 167 en 170 van het Financieel Reglement van de EU.	Het huurcontract voor de huidige gebouwen van Eiopa is nog steeds van kracht.	Openstaand
2	2022	In april 2022 ondertekende Eiopa een contract voor diensten voor mobielelefoontelemunicatie. Dit was een wijziging van het eerdere contract waarin de voorwaarden van de nieuwe	In december 2024 sloot Eiopa zich aan bij een interinstitutionele aanbestedingsprocedure voor deze diensten.	Afgesloten

Europese Autoriteit voor verzekeringen en bedrijfspensioenen (Eiopa)

Aantal	Jaar waarin onze opmerking werd gemaakt	Onze opmerking (samenvatting)	Corrigerende maatregelen en andere relevante ontwikkelingen (samenvatting)	Status van opmerking van de ERK (Openstaand/afgesloten)
		<p>aanbesteding werden opgenomen. In tegenstelling tot punt 1.1 van bijlage I bij het Financieel Reglement van de EU was de overeenkomst voor onbepaalde tijd gesloten, met de mogelijkheid voor Eiopa om de overeenkomst na het vierde jaar te beëindigen.</p> <p>Om de bedrijfscontinuïteit te waarborgen, heeft Eiopa het oude abonnement niet na vier jaar beëindigd en heeft zij deze afwijking gedocumenteerd in een uitzonderingsnota.</p>		
3	2023	<p>Voor één gecontroleerde administratieve betaling (van 712 000 EUR) heeft Eiopa de begrotingsvastleggingen pas goedgekeurd nadat de desbetreffende juridische verbintenissen waren ondertekend. Dit is in strijd met artikel 73, lid 2, van het financieel reglement van Eiopa.</p>	<p>We hebben in 2024 geen soortgelijke incidenten vastgesteld.</p> <p>Eiopa heeft stappen ondernomen ter vergroting van de bewustwording onder het personeel over de noodzaak om begrotingsvastleggingen te evalueren en te initiëren, en hieraan follow-up te geven na ontvangst van voorafgaande kennisgevingen over dergelijke vastleggingen.</p>	Afgesloten

Europese Autoriteit voor verzekeringen en bedrijfspensioenen (Eiopa)

Antwoorden van Eiopa

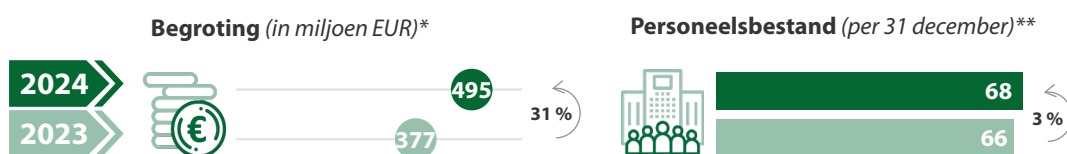
https://www.eca.europa.eu/Lists/ECARepplies/EIOPA-Replies-SAR-AGENCIES-2024/EIOPA-Replies-SAR-AGENCIES-2024_NL.pdf

3.8. Europees Instituut voor innovatie en technologie (EIT)

Inleiding

3.8.1. Het Europees Instituut voor innovatie en technologie (EIT), gevestigd te Boedapest, werd opgericht bij [Verordening \(EG\) nr. 294/2008](#), die vervolgens werd ingetrokken en vervangen door [Verordening \(EU\) 2021/819](#). Het EIT draagt bij tot duurzame economische groei en het scheppen van banen door de innovatiecapaciteit van Europa te versterken. Daartoe worden subsidies toegekend aan “kennis- en innovatiegemeenschappen”, die het hoger onderwijs, onderzoek en bedrijfsleven met elkaar verbinden om innovatieve producten en diensten te ontwikkelen, nieuwe bedrijven op te starten en een nieuwe generatie ondernemers op te leiden. [Figuur 3.8.1](#) bevat de belangrijkste cijfers met betrekking tot het EIT²⁴.

Figuur 3.8.1 — Belangrijkste cijfers met betrekking tot het EIT



* De begrotingscijfers zijn gebaseerd op de totale betalingskredieten die tijdens het begrotingsjaar beschikbaar waren.

** Het personeelsbestand bestaat uit EU-ambtenaren, tijdelijke EU-functionarissen, arbeidscontractanten van de EU en gedetacheerde nationale deskundigen; uitzendkrachten en consultants vallen hier niet onder.

Opmerking: De verhoging van de begroting van het EIT komt overeen met de verandering in de subsidiecyclus na de invoering van de nieuwe meerjarige subsidies. Deze verhoging heeft alleen betrekking op betalingskredieten (en niet op vastleggingskredieten, die stabiel zijn gebleven).

Bron: Jaarrekening van het EIT voor de begrotingsjaren 2023 en 2024; personeelscijfers verstrekt door het EIT.

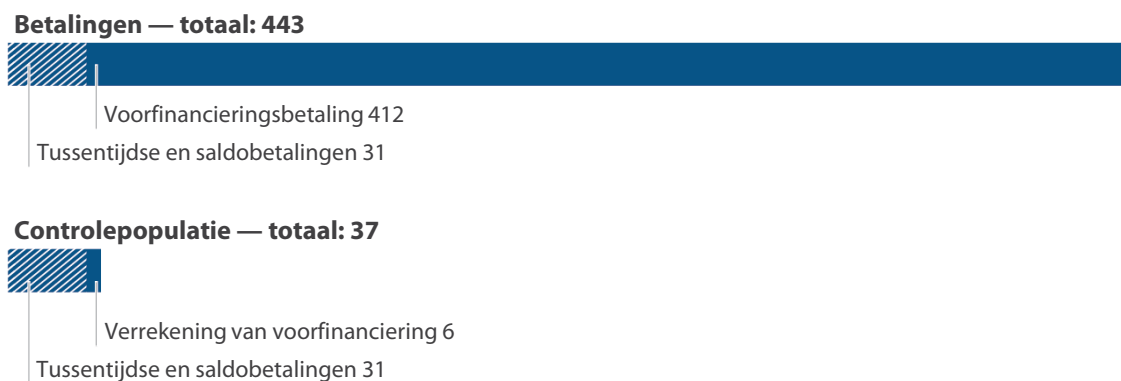
3.8.2. Zoals blijkt uit figuur 3.8.2 omvatten de betalingen van het EIT een materieel niveau van voorfinanciering en verrekeningen. Overeenkomstig onze algemene aanpak van de controle van betalingsverrichtingen (zie voor nadere gegevens paragraaf 3.1.7) onderzoeken wij betalingen nadat de uitgaven zijn gedaan. Wij onderzoeken voorschotbetalingen wanneer de ontvanger van de middelen het passende gebruik ervan aantoont en wanneer het EIT dit als

²⁴ Meer informatie over de rol en activiteiten van het EIT is te vinden op zijn website: <https://eit.europa.eu/>.

Europees Instituut voor innovatie en technologie (EIT)

rechtvaardiging accepteert door het afwickelen van de voorschotbetaling in hetzelfde jaar of later.

Figuur 3.8.2 — Controlepopulatie 2024 van het EIT in vergelijking met betalingen



Bron: Jaarrekening van het EIT voor het begrotingsjaar 2024.

Onze aan het Europees Parlement en de Raad voorgelegde betrouwbaarheidsverklaring — verslag van de onafhankelijke auditor

Oordeel

3.8.3. Onze controleaanpak, de grondslag voor ons oordeel, de verantwoordelijkheden van de leiding van het EIT en van de met governance belaste personen, en de verantwoordelijkheden van de auditor voor de controle van de rekeningen en de onderliggende verrichtingen worden alle beschreven in deel 3.1. De handtekening op blz. 360 maakt integrerend deel uit van het oordeel.

3.8.4. Wij hebben het volgende gecontroleerd:

- a) de rekeningen van het Europees Instituut voor innovatie en technologie (EIT), die bestaan uit de financiële overzichten en de verslagen over de uitvoering van de begroting van het EIT betreffende het per 31 december 2024 afgesloten begrotingsjaar, en

- b) de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij die rekeningen,

zoals voorgeschreven in artikel 287 van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie (VWEU).

Betrouwbaarheid van de rekeningen

Oordeel over de betrouwbaarheid van de rekeningen

3.8.5. Naar ons oordeel geven de rekeningen van het EIT over het op 31 december 2024 afgesloten jaar op alle materiële punten een getrouw beeld van de financiële situatie van het EIT per 31 december 2024, en van de resultaten van zijn verrichtingen en kasstromen en van de veranderingen van de nettoactiva in het op die datum afgesloten jaar, overeenkomstig zijn financieel reglement en de door de rekenplichtige van de Commissie vastgestelde boekhoudregels. Deze zijn gebaseerd op internationaal aanvaarde boekhoudnormen voor de overheidssector.

Toelichtende paragraaf

3.8.6. Wij vestigen de aandacht op de toelichtingen 1.2.3, 1.3.5, 2.3, 2.7.1, 3.3.1, 3.3.2 en 3.3.3 van de jaarrekening van het EIT, waarin de grondslag voor financiële verslaglegging en de onderliggende aannames worden beschreven die worden toegepast voor de raming van de operationele kosten (subsidie-uitgaven), die worden toegerekend en in de balans gepresenteerd als een afnemende post van de voorfinancieringsactiva. De aangroei van subsidie-uitgaven is een belangrijke raming die inherent onzekerheden met zich meebrengt. Ons oordeel is op dit punt niet gewijzigd.

3.8.7. Wij vestigen de aandacht op de toelichtingen 4.8 en 4.9 van de jaarrekening van het EIT, waarin de impact wordt beschreven van het EIT op zijn voorwaardelijke activa van aanbevelingen voor terugvordering die voortvloeien uit onderzoeken van het Europees Bureau voor fraudebestrijding (OLAF) en de onzekerheid van de schatting door het EIT van de terug te vorderen bedragen op het moment van het opstellen van de jaarrekening.

Wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij de rekeningen

Ontvangsten

Oordeel over de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende ontvangsten bij de rekeningen

3.8.8. Naar ons oordeel zijn de onderliggende ontvangsten bij de rekeningen van het EIT betreffende het per 31 december 2024 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

Betalingen

Oordeel over de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende betalingen bij de rekeningen

3.8.9. Naar ons oordeel zijn de onderliggende betalingen bij de rekeningen van het EIT betreffende het per 31 december 2024 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

Toelichtende paragraaf

3.8.10. Wij onderzoeken voorschotbetalingen wanneer de ontvanger van de middelen het passende gebruik ervan aantoont en wanneer een agentschap dit als rechtvaardiging accepteert door het afwickelen van de voorschotbetaling in hetzelfde jaar of later (paragrafen [3.1.8](#) en [3.8.2](#)). In 2023 veranderde het EIT de structuur van zijn subsidieovereenkomsten van jaarlijkse in meerjarige subsidies. Overeenkomstig artikel 111, lid 4, van het Financieel Reglement van de EU kan de beoordeling van de wettigheid en regelmatigheid van meerjarige subsidies alleen worden uitgevoerd op het moment van tussentijdse en saldobetalingen. In 2024 betaalde het EIT een bedrag van 412,0 miljoen EUR als voorfinanciering in verband met meerjarige subsidieovereenkomsten, wat overeenkomt met 92,9 % van de totale betalingen van 443,2 miljoen EUR in 2024. De beoordeling van de wettigheid en regelmatigheid van deze betalingen kan pas in de komende jaren worden uitgevoerd.

Andere aangelegenheid

3.8.11. Op 27 september 2024 heeft OLAF een onderzoek afgerond naar begunstigden van door het EIT toegekende subsidies. Naar aanleiding van het onderzoek heeft OLAF het EIT aanbevolen om aanzienlijke bedragen terug te vorderen van de begunstigden waarop het onderzoek betrekking heeft. De terug te vorderen bedragen hebben betrekking op subsidieovereenkomsten die zijn toegekend in de periode 2020-2023. In 2024 deed het EIT in verband met de subsidieovereenkomst van 2023 een voorfinancieringsbetaling van 52,1 miljoen EUR. Zoals uitgelegd in de paragrafen [3.1.7](#) en [3.8.2](#) maakt deze voorfinancieringsbetaling geen deel uit van onze controlepopulatie van betalingen van 2024. Deze betaling zal pas deel uitmaken van onze controlepopulatie nadat het EIT deze heeft goedgekeurd, wat eind 2024 nog niet was gebeurd. We zullen de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende uitgaven beoordelen in overeenstemming met de bevindingen van OLAF, zodra het EIT deze heeft goedgekeurd.

3.8.12. De hiernavolgende opmerkingen doen niets af aan ons oordeel.

Opmerkingen over de wettigheid en regelmatigheid van de verrichtingen

3.8.13. Het EIT controleert de wettigheid en regelmatigheid van zijn subsidiebetalingen achteraf. Voor de saldobetaling in het begrotingsjaar 2024 werden de verificaties achteraf uitgevoerd door een extern kantoor op basis van overeengekomen procedures. In totaal

Europees Instituut voor innovatie en technologie (EIT)

onderzocht het externe kantoor een representatieve steekproef van 50 kostenposten en rapporteerde het bevindingen in 19 daarvan. Het EIT heeft deze bevindingen gevalideerd en ons meegedeeld dat volgens zijn beoordeling twee van de bevindingen niet-subsidiabele kosten bevatten, wat resulteerde in een totaal foutenpercentage van 0,4 % voor de 50 posten.

We hebben de door het externe kantoor uitgevoerde verificaties en de daarmee samenhangende follow-up door het EIT beoordeeld. We hebben vastgesteld dat er naast de twee bovengenoemde kostenposten nog een andere was die ook niet-subsidiabele kosten bevatte.

Deze kostenpost had betrekking op personeelskosten van personeelsleden die al door de begunstigde in dienst waren genomen in het kader van een andere overeenkomst en die een aanvullende overeenkomst hadden die uitsluitend voor de subsidie gold. We constateerden dat de gedeclareerde kosten niet waren gebaseerd op de gemiddelde vergoeding van de twee overeenkomsten, maar alleen op de vergoeding van de overeenkomst die verband hield met de actie, hetgeen in strijd is met de subsidiabiliteitsregels. Het te veel gedeclareerde bedrag bedroeg 4 562 EUR.

We hebben de totale foutenberekening voor de 50 posten, met inbegrip van deze extra fout, opnieuw uitgevoerd en zijn tot de conclusie gekomen dat de subsidiebetalingen werden beïnvloed door een geschat foutenpercentage van 0,8 %. Wordt dit foutenpercentage op de verrekende subsidiebetalingen van het EIT van 6 miljoen EUR in 2024 toegepast, dan schatten wij dat ongeveer 50 000 EUR fouten bevat.

Opmerkingen over de beheers- en controlesystemen

3.8.14. Het EIT maakt gebruik van een interinstitutionele kaderovereenkomst voor reisdiensten. Wij ontdekten dat het EIT geen gebruik maakt van bestelbonnen of specifieke contracten om reisdiensten te bestellen, zoals vereist op grond van de bepalingen van de overeenkomst. Het EIT gebruikt dienstreisopdrachten van personeel als juridische verbintenis, maar deze opdrachten worden niet aan de contractant meegedeeld. In plaats daarvan vereist het EIT dat reizende personeelsleden hun reisdiensten bestellen door een e-mail te sturen naar de contractant, waardoor de volledige verantwoordelijkheid om ervoor te zorgen dat de bestelde diensten overeenkomen met de juridische verbintenis wordt gedelegeerd. We constateerden ook dat in drie gevallen de dienstreisopdrachten en kostendeclaraties niet werden goedgekeurd door een formeel gedelegeerd personeelslid. Daarnaast ontdekten we dat het EIT niet over een betrouwbaar systeem beschikt om ervoor te zorgen dat het gebruik van de kaderovereenkomst binnen het beschikbare maximum blijft.

Opmerkingen over het begrotingsbeheer

3.8.15. We controleerden een steekproef van begrotingsvastleggingen die naar 2025 waren overgedragen. Wij constateerden dat een van de overgedragen vastleggingen betrekking had op personeelskosten (salarissen en toelagen voor 2024). De vastlegging was eind 2024 niet geannuleerd, overeenkomstig de regel voor personeelskosten; in plaats daarvan werd een bedrag van 118 697 EUR overgedragen naar 2025 als C9-kredieten, wat in strijd is met artikel 12, lid 5, van de financiële kaderregeling.

3.8.16. Op 28 februari 2025 publiceerde het EIT een gewijzigde begroting in het *Publicatieblad van de Europese Unie*. De gewijzigde begroting bevat een totaalbedrag van 463,6 miljoen EUR aan ontvangsten en een totaalbedrag van 446,7 miljoen EUR aan uitgaven, wat in strijd is met de begrotingsbeginselen van nauwkeurigheid en evenwicht als bedoeld in de artikelen 8 en 16 van de financiële kaderregeling.

3.8.17. In 2024 ontving het EIT 16,7 miljoen EUR aan externe bestemmingsontvangsten uit drie verschillende bijdrageovereenkomsten. Deze externe bestemmingsontvangsten werden op dezelfde wijze als de bijdrage van de Europese Commissie toegevoegd aan haar gewijzigde begroting nr. 3 onder titel 2 "Bijdragen". Dit is in strijd met de begrotingsbeginselen van eenheid, universaliteit en specialiteit als bedoeld in de artikelen 8, 20, 21 en 25 van de financiële kaderregeling.

Follow-up van de opmerkingen van voorgaande jaren

3.8.18. De *bijlage* bevat een overzicht van de maatregelen die het EIT heeft getroffen naar aanleiding van onze opmerkingen van voorgaande jaren.

Bijlage — Follow-up van de opmerkingen van voorgaande jaren

Aantal	Jaar waarin onze opmerking werd gemaakt	Onze opmerking (samenvatting)	Corrigerende maatregelen en andere relevante ontwikkelingen (samenvatting)	Status van opmerking van de ERK (Openstaand/afgesloten)
1	2019	De toename van de begroting van het EIT en het stijgende aantal kennis- en innovatiegemeenschappen waarop toezicht moet worden uitgeoefend, gingen niet gepaard met een stijging van het aantal relevante posten.	De situatie hield in 2024 aan. Het EIT heeft geen invloed op deze kwestie.	Openstaand
2	2022	Voor twee gecontroleerde betalingen in 2021 en drie in 2022 had het EIT de begrotingsvastleggingen pas goedgekeurd nadat de overeenkomsten waren ondertekend. Dit is in strijd met artikel 73, lid 2, van de financiële kaderregeling.	In 2023 organiseerde het EIT bijeenkomsten met de betrokken diensten om de juiste procedures te verduidelijken. We hebben geen soortgelijke kwesties ontdekt in 2024.	Afgesloten
3	2023	Een geschat bedrag van 12,2 miljoen EUR aan subsidiebetalingen vertoonde fouten. Dit komt neer op 3,2 % van de totale controlepopulatie van 385,2 miljoen EUR in 2023.	Het geschatte foutenpercentage voor de subsidiebetalingen van het EIT voor 2024 bedraagt 0,8 % (zie paragraaf 3.8.13).	Openstaand

Europees Instituut voor innovatie en technologie (EIT)

Aantal	Jaar waarin onze opmerking werd gemaakt	Onze opmerking (samenvatting)	Corrigerende maatregelen en andere relevante ontwikkelingen (samenvatting)	Status van opmerking van de ERK (Openstaand/afgesloten)
4	2023	Het EIT heeft een reeks procedures en richtsnoeren ontwikkeld voor de uitvoering van controles achteraf op subsidiebetalingen. Deze procedures en richtsnoeren zijn echter nog niet geactualiseerd om rekening te houden met de gevolgen van de overgang van het EIT naar de structuur van meerjarige subsidieovereenkomsten voor zijn strategie voor controles achteraf.	De procedures en richtsnoeren worden nog geactualiseerd.	Openstaand

Europees Instituut voor innovatie en technologie (EIT)

Antwoorden van het EIT

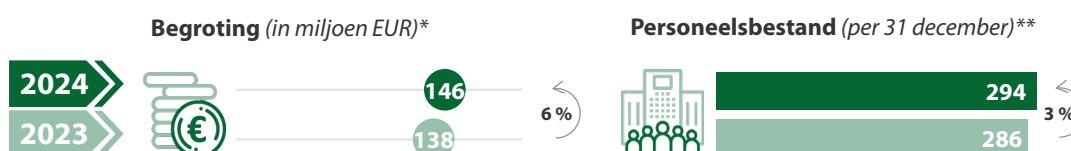
https://www.eca.europa.eu/Lists/ECARepplies/EIT-Replies-SAR-AGENCIES-2024/EIT-Replies-SAR-AGENCIES-2024_NL.pdf

3.9. Europees Agentschap voor maritieme veiligheid (EMSA)

Inleiding

3.9.1. Het Europees Agentschap voor maritieme veiligheid (EMSA), gevestigd te Lissabon, werd opgericht bij [Verordening \(EG\) nr. 1406/2002](#). De belangrijkste taken van het EMSA zijn het helpen waarborgen van de maritieme veiligheid en het voorkomen en bestrijden van door schepen veroorzaakte mariene verontreiniging. Het staat de Commissie en de lidstaten bij op deze gebieden, monitort de EU-wetgeving en evalueert deze. [Figuur 3.9.1](#) bevat de belangrijkste cijfers met betrekking tot het EMSA²⁵.

Figuur 3.9.1 — Belangrijkste cijfers met betrekking tot het EMSA



* De begrotingscijfers zijn gebaseerd op de totale betalingskredieten die tijdens het begrotingsjaar beschikbaar waren.

** Het personeelsbestand bestaat uit EU-ambtenaren, tijdelijke EU-functionarissen, arbeidscontractanten van de EU en gedetacheerde nationale deskundigen; uitzendkrachten en consultants vallen hier niet onder.

Bron: Jaarrekeningen van het EMSA voor de begrotingsjaren 2023 en 2024; personeelscijfers verstrekt door het EMSA.

Onze aan het Europees Parlement en de Raad voorgelegde betrouwbaarheidsverklaring — verslag van de onafhankelijke auditor

Oordeel

3.9.2. Onze controleaanpak, de grondslag voor ons oordeel, de verantwoordelijkheden van de leiding van EMSA en de met governance belaste personen

²⁵ Meer informatie over de rol en activiteiten van het EMSA is te vinden op zijn website: www.emsa.europa.eu.

Europees Agentschap voor maritieme veiligheid (EMSA)

en de verantwoordelijkheden van de auditor voor de controle van de rekeningen en de onderliggende verrichtingen worden alle beschreven in deel 3.1. De handtekening op blz. 360 maakt integrerend deel uit van het oordeel.

3.9.3. Wij hebben het volgende gecontroleerd:

- a) de rekeningen van het Europees Agentschap voor maritieme veiligheid (EMSA), die bestaan uit de financiële overzichten en de verslagen over de uitvoering van de begroting van het EMSA betreffende het per 31 december 2024 afgesloten begrotingsjaar, en
- b) de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij die rekeningen,

zoals voorgeschreven in artikel 287 van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie (VWEU).

Betrouwbaarheid van de rekeningen

Oordeel over de betrouwbaarheid van de rekeningen

3.9.4. Naar ons oordeel geven de rekeningen van het EMSA over het op 31 december 2024 afgesloten jaar op alle materiële punten een getrouw beeld van de financiële positie van het EMSA per 31 december 2024, van de resultaten van zijn verrichtingen en kasstromen en van de veranderingen van de nettoactiva in het op die datum afgesloten jaar, overeenkomstig zijn financieel reglement en de door de rekenplichtige van de Commissie vastgestelde boekhoudregels. Deze zijn gebaseerd op internationaal aanvaarde boekhoudnormen voor de overheidssector.

Wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij de rekeningen

Ontvangsten

Oordeel over de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende ontvangsten bij de rekeningen

3.9.5. Naar ons oordeel zijn de onderliggende ontvangsten bij de rekeningen van de EMSA betreffende het per 31 december 2024 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

Betalingen

Oordeel over de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende betalingen bij de rekeningen

3.9.6. Naar ons oordeel zijn de onderliggende betalingen bij de rekeningen van het EMSA betreffende het per 31 december 2024 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

Follow-up van de opmerkingen van voorgaande jaren

3.9.7. De *bijlage* bevat een overzicht van de maatregelen die het EMSA heeft getroffen naar aanleiding van onze opmerkingen van voorgaande jaren.

Bijlage — Follow-up van de opmerkingen van voorgaande jaren

Aantal	Jaar waarin onze opmerking werd gemaakt	Onze opmerking (samenvatting)	Corrigerende maatregelen en andere relevante ontwikkelingen (samenvatting)	Status van opmerking van de ERK (Openstaand/afgesloten)
1	2023	<p>De geselecteerde inschrijver in een openbare aanbestedingsprocedure had twee afzonderlijke inschrijvingen ingediend.</p> <p>Het aanvaarden van meer dan één inschrijving van dezelfde inschrijver in dezelfde openbare procedure was een inbreuk op artikel 164, lid 2, van het Financieel Reglement van de EU en was in strijd met de wettelijke beginselen van transparantie en gelijke behandeling.</p> <p>Vóór het verstrijken van de indieningstermijn werd echter aan alle inschrijvers meegedeeld dat zij meerdere inschrijvingen konden indienen, en geen van hen maakte hiertegen bezwaar. De twee inschrijvingen van de geselecteerde inschrijver werden als eerste en tweede gerangschikt. Om deze beide redenen concluderen wij dat, zelfs zonder deze inbreuk op artikel 164, lid 2, het resultaat van de procedure hetzelfde zou zijn geweest.</p>	<p>Het EMSA heeft zijn bestek aangepast om deze te verduidelijken ingeval meerdere inschrijvingen worden aanvaard, terwijl de formulering voor het overige in overeenstemming blijft met de laatste versie van de standaardmodellen die ter beschikking worden gesteld aan EU-instellingen en -organen.</p>	Afgesloten

Europees Agentschap voor maritieme veiligheid (EMSA)

Antwoorden van het EMSA

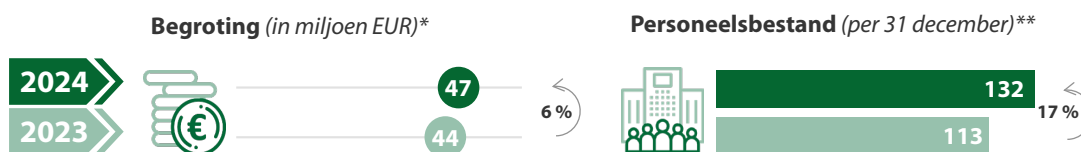
https://www.eca.europa.eu/Lists/ECARepplies/EMSA-Replies-SAR-AGENCIES-2024/EMSA-Replies-SAR-AGENCIES-2024_NL.pdf

3.10. Agentschap van de Europese Unie voor cyberbeveiliging (Enisa)

Inleiding

3.10.1. Het Agentschap van de Europese Unie voor cyberbeveiliging (Enisa), gevestigd te Athene, werd opgericht bij [Verordening \(EU\) 2019/881](#). Enisa heeft het in 2013 opgerichte Agentschap van de Europese Unie voor netwerk- en informatiebeveiliging vervangen en is de opvolger van het in 2004 opgerichte Europees Agentschap voor netwerk- en informatiebeveiliging. De belangrijkste taak van Enisa is om in de hele EU een hoog gezamenlijk niveau van cyberbeveiliging tot stand te brengen, onder meer door de lidstaten en EU-organen actief te ondersteunen bij het verbeteren van de cyberbeveiliging en door te fungeren als referentiepunt voor advies en expertise voor alle relevante belanghebbenden in de EU. [Figuur 3.10.1](#) bevat de belangrijkste cijfers met betrekking tot Enisa²⁶.

Figuur 3.10.1 — Belangrijkste cijfers met betrekking tot Enisa



* De begrotingscijfers zijn gebaseerd op de totale betalingskredieten die tijdens het begrotingsjaar beschikbaar waren.

** Het personeelsbestand bestaat uit EU-ambtenaren, tijdelijke EU-functionarissen, arbeidscontractanten van de EU en gedetacheerde nationale deskundigen; uitzendkrachten en consultants vallen hier niet onder.

Bron: Jaarrekening van Enisa voor de begrotingsjaren 2023 en 2024; personeelscijfers verstrekt door Enisa.

²⁶ Meer informatie over de rol en activiteiten van Enisa is te vinden op zijn website: www.enisa.europa.eu.

Onze aan het Europees Parlement en de Raad voorgelegde betrouwbaarheidsverklaring — verslag van de onafhankelijke auditor

Oordeel

3.10.2. Onze controleaanpak, de grondslag voor ons oordeel, de verantwoordelijkheden van de leiding van Enisa en de met governance belaste personen en de verantwoordelijkheden van de auditor voor de controle van de rekeningen en de onderliggende verrichtingen worden alle beschreven in deel **3.1**. De handtekening op blz. **360** maakt integrerend deel uit van het oordeel.

3.10.3. Wij hebben het volgende gecontroleerd:

- a) de rekeningen van het Agentschap van de Europese Unie voor cyberbeveiliging (Enisa), die bestaan uit de financiële overzichten en de verslagen over de uitvoering van de begroting van Enisa betreffende het per 31 december 2024 afgesloten begrotingsjaar, en
- b) de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij die rekeningen,

zoals voorgeschreven in artikel 287 van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie (VWEU).

Betrouwbaarheid van de rekeningen

Oordeel over de betrouwbaarheid van de rekeningen

3.10.4. Naar ons oordeel geven de rekeningen van Enisa over het op 31 december 2024 afgesloten jaar op alle materiële punten een getrouw beeld van de financiële positie van Enisa per 31 december 2024, van de resultaten van zijn verrichtingen en kasstromen en van de veranderingen van de nettoactiva in het op die datum afgesloten jaar, overeenkomstig zijn financieel reglement en de door de rekenplichtige van de Commissie vastgestelde boekhoudregels. Deze zijn gebaseerd op internationaal aanvaarde boekhoudnormen voor de overheidssector.

Wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij de rekeningen

Ontvangsten

Oordeel over de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende ontvangsten bij de rekeningen

3.10.5. Naar ons oordeel zijn de onderliggende ontvangsten bij de rekeningen van Enisa betreffende het per 31 december 2024 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

Betalingen

Oordeel over de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende betalingen bij de rekeningen

3.10.6. Naar ons oordeel zijn de onderliggende betalingen bij de rekeningen van Enisa betreffende het per 31 december 2024 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

3.10.7. De hiernavolgende opmerkingen doen niets af aan ons oordeel.

Opmerkingen over de beheers- en controlesystemen

3.10.8. Enisa heeft geen passend financieringsbesluit genomen alvorens aanbestedingsprocedures voor operationele uitgaven te starten. Dit ondermijnt een doeltreffende planning en toezicht en is in strijd met artikel 32, lid 1, en artikel 72, lid 3, punt b), van de financiële regels van Enisa.

3.10.9. Voor vier conferenties (één in 2024, twee in 2023 en één in 2022) lagen de gemiddelde hoteltarieven die Enisa betaalde boven de maximumbedragen die gelden voor EU-personeel en die als benchmark kunnen dienen. Daarnaast dekte Enisa voor twee van deze conferenties hoge annuleringskosten van ongeveer 30 % van de totale verblijfskosten. Enisa heeft geen richtlijnen of controles vooraf opgesteld voor de organisatie van conferenties.

3.10.10. Bij een aanbestedingsprocedure voor diensten in verband met onderzoek en ontwikkeling ontbrak voldoende documentatie om de geschatte contractwaarde te rechtvaardigen. Bovendien vormde het ontbreken van specifieke en meetbare selectiecriteria

Agentschap van de Europese Unie voor cyberbeveiliging (Enisa)

voor deze procedure een beperking voor de correcte beoordeling van de bekwaamheden van de inschrijvers, zoals vereist door artikel 167 en punt 18.2 van bijlage I bij het Financieel Reglement van de EU.

Opmerkingen over het begrotingsbeheer

3.10.11. In 2024 heeft Enisa 16,9 % van de niet-gesplitste vastleggingen van het jaar naar 2025 overgedragen. We stelden vast dat er aanzienlijke overdrachten waren onder titel II (39,6 %). Herhaaldelijk hoge percentages overdrachten ondermijnen het begrotingsbeginsel van jaarperiodiciteit en wijzen op structurele problemen in het begrotingsproces en bij de begrotingsuitvoeringscyclus.

3.10.12. In 2024 heeft Enisa 1 969 betalingsverzoeken verwerkt, waarvan er 146 (7,4 %), voor een bedrag van 925 235 EUR (5,4 %), na de wettelijke termijn werden betaald. Er werd echter geen achterstandsrente in rekening gebracht. Het aandeel laattijdige betalingen was lager in aantal, maar hoger in waarde dan in 2023, toen Enisa 3 156 betalingsverzoeken verwerkte, waarvan er 291 (9,2 %), voor een bedrag van 1,16 miljoen EUR (4,0 %), te laat werden betaald, wat leidde tot 1 060 EUR aan achterstandsrente.

Follow-up van de opmerkingen van voorgaande jaren

3.10.13. De *bijlage* bevat een overzicht van de maatregelen die Enisa heeft getroffen naar aanleiding van onze opmerkingen van voorgaande jaren.

Bijlage — Follow-up van de opmerkingen van voorgaande jaren

Aantal	Jaar waarin onze opmerking werd gemaakt	Onze opmerking (samenvatting)	Corrigerende maatregelen en andere relevante ontwikkelingen (samenvatting)	Status van opmerking van de ERK (Openstaand/afgesloten)
1	2023	In 2022 ontving Enisa 15 miljoen EUR om de ondersteuning van de lidstaten op het gebied van cyberbeveiliging te verbeteren. Het agentschap schreef een aanbestedingsprocedure uit en ondertekende 28 kaderovereenkomsten ter waarde van 14,4 miljoen EUR. In 2023 keurde de raad van bestuur van Enisa een afwijking van zijn financiële regels goed, waardoor middelen tussen contracten konden worden herverdeeld. Dit leidde tot 1,8 miljoen EUR aan onregelmatige betalingen (4,1 % van de betalingskredieten voor 2023).	De vastgestelde onregelmatigheid was niet systemisch en was een eenmalige gebeurtenis. Enisa heeft nu een bijdrageovereenkomst in het kader van het programma Digitaal Europa ondertekend met DG CNECT, waarmee de naleving van de wetgeving en meer flexibiliteit bij het gebruik van middelen worden gewaarborgd.	Afgesloten
2	2023	Bij een aanbesteding voor grafisch ontwerp van 0,5 miljoen EUR had Enisa twee ongewoon lage inschrijvingen (47 % en 64 % van het gemiddelde) niet beoordeeld, wat in strijd is met punt 23.1 van bijlage I bij het Financieel Reglement van de EU. Deze inschrijvers werden als eerste en tweede gerangschikt volgens het cascadesysteem.	Op 12 augustus 2024 heeft Enisa richtsnoeren voor evaluatiesessies goedgekeurd, waaronder de procedure voor het onderzoeken van abnormaal lage inschrijvingen.	Afgesloten

Agentschap van de Europese Unie voor cyberbeveiliging (Enisa)

Aantal	Jaar waarin onze opmerking werd gemaakt	Onze opmerking (samenvatting)	Corrigerende maatregelen en andere relevante ontwikkelingen (samenvatting)	Status van opmerking van de ERK (Openstaand/afgesloten)
3	2023	Zonder voorafgaande goedkeuring van de raad van bestuur en zonder voorafgaande toestemming van de Commissie is de uitvoerend directeur van Enisa in september 2023 afgeweken van de artikelen 15 en 32 van de oprichtingsverordening van Enisa en van de artikelen 41 en 45 van het financieel reglement van Enisa, om 15 tijdelijke personeelsleden functies in het financiële circuit te laten vervullen.	Enisa blijft voor deze taken gebruikmaken van uitzendkrachten en gedetacheerde nationale deskundigen.	Openstaand
4	2023	Bij besluit van de uitvoerend directeur vanaf juli 2023 is de rekenplichtige van Enisa ook de coördinator interne controle. Dit is niet in overeenstemming met artikel 44 van het financieel reglement van Enisa, dat voorschrijft dat de functies van ordonnateur en rekenplichtige gescheiden zijn. De rol van coördinator interne controle, die de verantwoordelijkheden van de ordonnateur bestrijkt, is onverenigbaar met de rol van rekenplichtige.	In een besluit van de uitvoerend directeur uit 2024 heeft Enisa de verantwoordelijkheden van de coördinator interne controle verduidelijkt, die niet als ordonnateur mag optreden om geen belangenconflicten te creëren. Hiermee worden de door ons vastgestelde overlappende verantwoordelijkheden tussen de ordonnateur en de rekenplichtige op het gebied van interne controles echter niet volledig aangepakt.	Openstaand

Agentschap van de Europese Unie voor cyberbeveiliging (Enisa)

Aantal	Jaar waarin onze opmerking werd gemaakt	Onze opmerking (samenvatting)	Corrigerende maatregelen en andere relevante ontwikkelingen (samenvatting)	Status van opmerking van de ERK (Openstaand/afgesloten)
5	2023	Enisa heeft een hoog aandeel laattijdige betalingen.	De situatie hield in 2024 aan (paragraaf 3.10.12).	Openstaand

Agentschap van de Europese Unie voor cyberbeveiliging (Enisa)

Antwoorden van Enisa

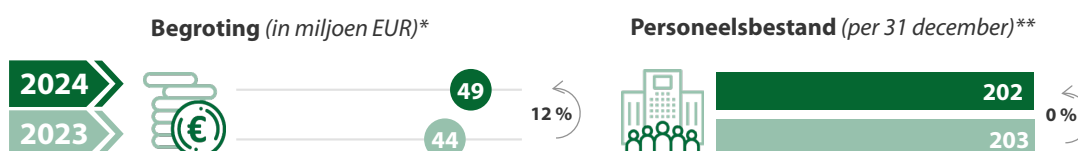
https://www.eca.europa.eu/Lists/ECARepplies/ENISA-Replies-SAR-AGENCIES-2024/ENISA-Replies-SAR-AGENCIES-2024_NL.pdf

3.11. Spoorwegbureau van de Europese Unie (ERA)

Inleiding

3.11.1. Het Spoorwegbureau van de Europese Unie (ERA), gevestigd te Lille en Valenciennes, werd opgericht bij [Verordening \(EU\) 2016/796](#). ERA heeft het in 2004 opgerichte Europees Spoorwegbureau vervangen. ERA heeft als taak de interoperabiliteit en de veiligheid van de Europese spoorwegsysteem te vergroten. Het is ook verantwoordelijk voor de afgifte van vergunningen, certificaten en goedkeuringen op dit gebied. [Figuur 3.11.1](#) bevat de belangrijkste cijfers met betrekking tot ERA²⁷.

Figuur 3.11.1 — Belangrijkste cijfers met betrekking tot ERA



* De begrotingscijfers zijn gebaseerd op de totale betalingskredieten die tijdens het begrotingsjaar beschikbaar waren.

** Het personeelsbestand bestaat uit EU-ambtenaren, tijdelijke EU-functionarissen, arbeidscontractanten van de EU en gedetacheerde nationale deskundigen; uitzendkrachten en consultants vallen hier niet onder.

Bron: Jaarrekeningen van ERA voor de begrotingsjaren 2023 en 2024; personeelscijfers verstrekt door ERA.

Onze aan het Europees Parlement en de Raad voorgelegde betrouwbaarheidsverklaring — verslag van de onafhankelijke auditor

Oordeel

3.11.2. Onze controleaanpak, de grondslag voor ons oordeel, de verantwoordelijkheden van de leiding van ERA en de met governance belaste personen

²⁷ Meer informatie over de rol en activiteiten van ERA is te vinden op zijn website: www.era.europa.eu.

Spoorwegbureau van de Europese Unie (ERA)

en de verantwoordelijkheden van de auditor voor de controle van de rekeningen en de onderliggende verrichtingen worden alle beschreven in deel 3.1. De handtekening op blz. 360 maakt integrerend deel uit van het oordeel.

3.11.3. Wij hebben het volgende gecontroleerd:

- a) de rekeningen van het Spoorwegbureau van de Europese Unie (ERA), die bestaan uit de financiële overzichten en de verslagen over de uitvoering van de begroting van ERA betreffende het per 31 december 2024 afgesloten begrotingsjaar, en
- b) de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij die rekeningen,

zoals voorgeschreven in artikel 287 van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie (VWEU).

Betrouwbaarheid van de rekeningen

Oordeel over de betrouwbaarheid van de rekeningen

3.11.4. Naar ons oordeel geven de rekeningen van ERA over het op 31 december 2024 afgesloten jaar op alle materiële punten een getrouw beeld van de financiële positie van ERA per 31 december 2024, van de resultaten van zijn verrichtingen en kasstromen en van de veranderingen van de nettoactiva in het op die datum afgesloten jaar, overeenkomstig zijn financieel reglement en de door de rekenplichtige van de Commissie vastgestelde boekhoudregels. Deze zijn gebaseerd op internationaal aanvaarde boekhoudnormen voor de overheidssector.

Wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij de rekeningen

Ontvangsten

Oordeel over de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende ontvangsten bij de rekeningen

3.11.5. Naar ons oordeel zijn de onderliggende ontvangsten bij de rekeningen van het ERA betreffende het per 31 december 2024 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

Betalingen

Oordeel over de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende betalingen bij de rekeningen

3.11.6. Naar ons oordeel zijn de onderliggende betalingen bij de rekeningen van ERA betreffende het per 31 december 2024 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

3.11.7. De hiernavolgende opmerkingen doen niets af aan ons oordeel.

Opmerkingen over de beheers- en controlesystemen

3.11.8. ERA organiseerde in 2024 de conferentie over het Europees beheersysteem voor het spoorverkeer voor maximaal 500 deelnemers. ERA heeft in verband met de conferentie 141 inkomende betalingen van deelnemers vastgesteld, ten bedrage van 144 153 EUR. Vanwege de slechte documentatie kon ERA de deelnamekosten echter niet koppelen aan het aantal deelnemers. Dit betekent dat het risico bestaat dat de verschuldigde inkomsten niet volledig zijn geïnd.

3.11.9. De algemene voorwaarden die van toepassing zijn op aangerekende diensten op grond van artikel 43 van de oprichtingsverordening van ERA vereisen dat ERA binnen zestig dagen na de verrichting van de dienst debetnota's of facturen afgeeft. In strijd met de toepasselijke regels geeft ERA in de praktijk alleen facturen af op uitdrukkelijk verzoek van cliënten.

Follow-up van de opmerkingen van voorgaande jaren

3.11.10. De *bijlage* bevat een overzicht van de maatregelen die ERA heeft getroffen naar aanleiding van onze opmerkingen van voorgaande jaren.

Bijlage — Follow-up van de opmerkingen van voorgaande jaren

Aantal	Jaar waarin onze opmerking werd gemaakt	Onze opmerking (samenvatting)	Corrigerende maatregelen en andere relevante ontwikkelingen (samenvatting)	Status van opmerking van de ERK (Openstaand/afgesloten)
1	2018	In 2019 zal ERA vergoedingen en heffingen gaan innen voor certificeringstaken. Op grond van de nieuwe verordening betreffende vergoedingen en kosten moet rekening worden gehouden met de specifieke behoeften van kleine en middelgrote ondernemingen (kmo's). ERA moet doeltreffende controles invoeren om na te gaan of de aanvragers als kleine en middelgrote ondernemingen kunnen worden aangemerkt.	ERA heeft het éénloketsysteem geactualiseerd.	Afgesloten
2	2022	Het Summa-gebruikersbeheersysteem van ERA wordt beheerd door DG BUDG, dat verantwoordelijk is voor het toekennen en intrekken van rechten van Summa-gebruikers op basis van de door ERA verstrekte informatie. Dit proces is nog niet formeel gestructureerd en ERA controleert niet specifiek de toegekende	ERA heeft verschillende maatregelen ingevoerd om zijn internecontrolemechanismen te versterken als gevolg van de invoering van Summa. Deze maatregelen omvatten het actualiseren van de financiële handleiding, het invoeren van workflows voor interne goedkeuring, regelmatige controle achteraf van toegangsrechten van gebruikers en opleidings-	Afgesloten

Spoorwegbureau van de Europese Unie (ERA)

Aantal	Jaar waarin onze opmerking werd gemaakt	Onze opmerking (samenvatting)	Corrigerende maatregelen en andere relevante ontwikkelingen (samenvatting)	Status van opmerking van de ERK (Openstaand/afgesloten)
		rechten van de gebruiker. Daarom bestaat er een risico dat de gebruikersrollen in Summa mogelijk niet correct worden toegewezen en bijgewerkt. Summa heeft ook nog steeds geen geschikt gebruikersprofiel voor auditors.	en bewustmakingsprogramma's voor alle gebruikers. Daarnaast heeft ERA aangepaste en automatische verslagen opgesteld die een overzicht geven van de financiële actoren op basis van hun rol en overeenkomstige financiële verrichtingen. ERA heeft ook proactief met de Commissie samengewerkt om corrigerende maatregelen in te voeren en heeft een overeenkomst inzake dienstverleningsniveau met de Commissie gesloten met betrekking tot het beheer van vergunningen in Summa.	
3	2023	ERA ondertekende een specifieke overeenkomst voor de aankoop van netwerk- en beveiligingsdiensten voor een bedrag van 238 900 EUR, zonder de overeenkomst opnieuw voor mededinging open te stellen zoals vereist krachtens de kaderovereenkomst. Alle betalingen in verband met de specifieke overeenkomst (254 400 EUR) waren derhalve onregelmatig.	De specifieke overeenkomst liep in 2023 af en in 2024 werden er geen betalingen verricht.	Afgesloten

Spoorwegbureau van de Europese Unie (ERA)

Aantal	Jaar waarin onze opmerking werd gemaakt	Onze opmerking (samenvatting)	Corrigerende maatregelen en andere relevante ontwikkelingen (samenvatting)	Status van opmerking van de ERK (Openstaand/afgesloten)
4	2023	In een aanbestedingsprocedure voor dienstverlening op het gebied van faciliteitenbeheer voor een totaalbedrag van 1 miljoen EUR heeft ERA de selectiecriteria niet naar behoren gedefinieerd en heeft het evaluatiecomité niet naar behoren beoordeeld of de offertes abnormaal laag waren.	Onze opmerking hield verband met een eenmalige situatie.	Afgesloten
5	2023	In 2023 voldeed ERA niet aan de termijn van dertig dagen voor de facturering. Vertraging bij de facturering, die in 2023 gemiddeld 47 dagen bedroeg, kan leiden tot vertraging bij de inning van ontvangsten en begrotingsproblemen.	In 2024 heeft ERA de gemiddelde termijn voor de facturering teruggebracht tot 22 dagen.	Afgesloten

Spoorwegbureau van de Europese Unie (ERA)

Aantal	Jaar waarin onze opmerking werd gemaakt	Onze opmerking (samenvatting)	Corrigerende maatregelen en andere relevante ontwikkelingen (samenvatting)	Status van opmerking van de ERK (Openstaand/afgesloten)
6	2023	ERA heeft een hoog aandeel laattijdige betalingen.	ERA heeft verschillende maatregelen genomen, zoals het bespreken van maandelijkse rapporten over de status van de betalingsverwerking tijdens vergaderingen van het managementteam en verplichte cursussen in Summa voor alle personeelsleden met een financiële rol, om het aantal laattijdige betalingen te verminderen. In 2024 werd 98,4 % van de facturen op tijd betaald.	Afgesloten

Spoorwegbureau van de Europese Unie (ERA)

Antwoorden van ERA

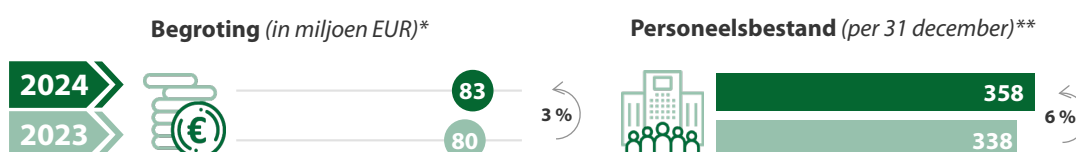
https://www.eca.europa.eu/Lists/ECARepplies/ERA-Replies-SAR-AGENCIES-2024/ERA-Replies-SAR-AGENCIES-2024_NL.pdf

3.12. Europese Autoriteit voor effecten en markten (ESMA)

Inleiding

3.12.1. De Europese Autoriteit voor effecten en markten (ESMA), gevestigd te Parijs, werd opgericht bij [Verordening \(EU\) nr. 1095/2010](#). ESMA's mandaat is het verbeteren van de bescherming van beleggers en het bevorderen van de stabiliteit en orde op de financiële markten. Zij geeft invulling aan haar taak en doelstellingen door middel van vier activiteiten: het beoordelen van risico's voor beleggers, markten en financiële stabiliteit; het voltooiën van een gemeenschappelijk rulebook voor de financiële markten van de EU; het bevorderen van de convergentie op het gebied van toezicht, en het rechtstreeks toezicht houden op specifieke financiële entiteiten. [Figuur 3.12.1](#) bevat de belangrijkste cijfers met betrekking tot ESMA²⁸.

Figuur 3.12.1 — Belangrijkste cijfers met betrekking tot ESMA



* De begrotingscijfers zijn gebaseerd op de totale betalingskredieten die tijdens het begrotingsjaar beschikbaar waren.

** Het personeelsbestand bestaat uit EU-ambtenaren, tijdelijke EU-functionarissen, arbeidscontractanten van de EU en gedetacheerde nationale deskundigen; uitzendkrachten en consultants vallen hier niet onder.

Bron: Jaarrekeningen van ESMA voor de begrotingsjaren 2023 en 2024; personeelscijfers verstrekt door ESMA.

²⁸ Meer informatie over de rol en activiteiten van ESMA is te vinden op haar website: www.esma.europa.eu.

Onze aan het Europees Parlement en de Raad voorgelegde betrouwbaarheidsverklaring — verslag van de onafhankelijke auditor

Oordeel

3.12.2. Onze controleaanpak, de grondslag voor ons oordeel, de verantwoordelijkheden van de leiding van ESMA en de met governance belaste personen en de verantwoordelijkheden van de auditor voor de controle van de rekeningen en de onderliggende verrichtingen worden alle beschreven in deel **3.1**. De handtekening op blz. **360** maakt integrerend deel uit van het oordeel.

3.12.3. Wij hebben het volgende gecontroleerd:

- a) de rekeningen van de Europese Autoriteit voor effecten en markten (ESMA), die bestaan uit de financiële overzichten en de verslagen over de uitvoering van de begroting van ESMA betreffende het per 31 december 2024 afgesloten begrotingsjaar, en
- b) de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij die rekeningen,

zoals voorgeschreven in artikel 287 van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie (VWEU).

Betrouwbaarheid van de rekeningen

Oordeel over de betrouwbaarheid van de rekeningen

3.12.4. Naar ons oordeel geven de rekeningen van ESMA over het op 31 december 2024 afgesloten jaar op alle materiële punten een getrouw beeld van de financiële positie van ESMA per 31 december 2024, van de resultaten van zijn verrichtingen en kasstromen en van de veranderingen van de nettoactiva in het op die datum afgesloten jaar, overeenkomstig zijn financieel reglement en de door de rekenplichtige van de Commissie vastgestelde boekhoudregels. Deze zijn gebaseerd op internationaal aanvaarde boekhoudnormen voor de overheidssector.

Toelichtende paragraaf

3.12.5. Wij wijzen op toelichting IV.1 “Andere belangrijke vermeldingen” bij de jaarrekening voor 2024, waarin de onzekerheid wordt beschreven in verband met de uitkomst van zaak T-750/22, “*UniSystems Luxembourg en Unisystems sistimata pliroforikis/ESMA*”, betreffende een openbare aanbestedingsprocedure. Ons oordeel is op dit punt niet gewijzigd.

Wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij de rekeningen

Ontvangsten

Oordeel over de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende ontvangsten bij de rekeningen

3.12.6. Naar ons oordeel zijn de onderliggende ontvangsten bij de rekeningen van ESMA betreffende het per 31 december 2024 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

Betalingen

Oordeel over de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende betalingen bij de rekeningen

3.12.7. Naar ons oordeel zijn de onderliggende betalingen bij de rekeningen van ESMA betreffende het per 31 december 2024 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

3.12.8. De hiernavolgende opmerkingen doen niets af aan ons oordeel.

Opmerkingen over de wettigheid en regelmatigheid van de verrichtingen

3.12.9. In 2024 registreerde ESMA in haar register van uitzonderingen zes incidenten in verband met contracten die pas werden ondertekend nadat de betrokken diensten waren verleend. Al deze incidenten waren in strijd met artikel 172, lid 1, van het Financieel Reglement van de EU, waarin is bepaald dat met de uitvoering van de overeenkomst niet mag

Europese Autoriteit voor effecten en markten (ESMA)

worden begonnen vóór de ondertekening ervan. Daarom zijn alle betalingen voor diensten die vóór de sluiting van de desbetreffende overeenkomsten zijn verricht, die 30 556 EUR bedroegen in 2024, onregelmatig.

Follow-up van de opmerkingen van voorgaande jaren

3.12.10. De *bijlage* bevat een overzicht van de maatregelen die ESMA heeft getroffen naar aanleiding van onze opmerkingen van voorgaande jaren.

Bijlage — Follow-up van de opmerkingen van voorgaande jaren

Aantal	Jaar waarin onze opmerking werd gemaakt	Onze opmerking (samenvatting)	Corrigerende maatregelen en andere relevante ontwikkelingen (samenvatting)	Status van opmerking van de ERK (Openstaand/afgesloten)
1	2023	Bij twee gecontroleerde aanbestedingsprocedures voor diensten met een totale waarde van 53 miljoen EUR stelden we vast dat de financiële draagkracht die van de inschrijvers werd gevraagd meer bedroeg dan twee keer de geraamde jaarlijkse contractwaarde, het maximum dat is toegestaan in punt 19.1 van bijlage I bij het Financieel Reglement van de EU.	ESMA heeft stappen ondernomen om haar beheers- en controlesystemen op het gebied van aanbestedingen te versterken, met inbegrip van de invoering van een extra verificatiestap met betrekking tot de berekening van de omzetzempels voor de vereiste financiële draagkracht.	Afgesloten
2	2023	ESMA verzocht drie van de vier inschrijvers in een onderhandelingsprocedure voor diensten met betrekking tot “off-chain cryptogegevens”, met een geraamde waarde van 100 000 EUR, om aanvullende verduidelijking. In één geval ging het verzoek om verduidelijking verder dan de in het bestek vermelde of in de aanbesteding zelf opgenomen elementen. Dit was in strijd met artikel 151 van het Financieel Reglement van de EU.	ESMA heeft stappen ondernomen om haar beheers- en controlesystemen op het gebied van aanbestedingen te versterken, met inbegrip van de invoering van een aanvullende checklist voor de behandeling van verzoeken om verduidelijking.	Afgesloten

Europese Autoriteit voor effecten en markten (ESMA)

Antwoorden van ESMA

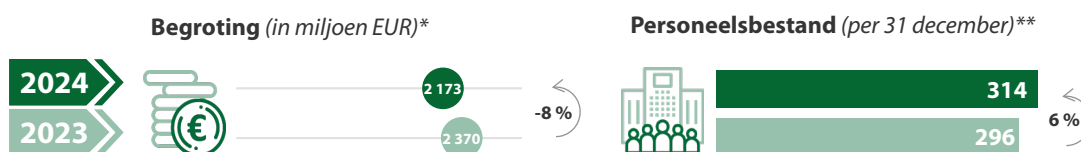
https://www.eca.europa.eu/Lists/ECARepplies/ESMA-Replies-SAR-AGENCIES-2024/ESMA-Replies-SAR-AGENCIES-2024_NL.pdf

3.13. Agentschap van de Europese Unie voor het ruimtevaartprogramma (Euspa)

Inleiding

3.13.1. Het Agentschap van de Europese Unie voor het ruimtevaartprogramma (Euspa), gevestigd te Praag, werd opgericht bij [Verordening \(EU\) 2021/696](#). Euspa heeft het in 2010 opgerichte Europees Agentschap voor het wereldwijde satellietnavigatiesysteem (GSA) vervangen en is de meeste recente opvolger van de in 2004 opgerichte Europese toezichthoudende autoriteit voor het wereldwijde satellietnavigatiesysteem. Euspa beheert het ruimtevaartprogramma van de EU en verleent meerdere diensten in de ruimtevaartsector. [Figuur 3.13.1](#) bevat de belangrijkste cijfers met betrekking tot Euspa²⁹.

Figuur 3.13.1 — Belangrijkste cijfers met betrekking tot Euspa



* De begrotingscijfers zijn gebaseerd op de totale betalingskredieten die tijdens het begrotingsjaar beschikbaar waren.

** Het personeelsbestand bestaat uit EU-ambtenaren, tijdelijke EU-functionarissen, arbeidscontractanten van de EU en gedetacheerde nationale deskundigen; uitzendkrachten en consultants vallen hier niet onder.

Bron: Jaarrekening van Euspa voor de begrotingsjaren 2023 en 2024; personeelscijfers verstrekt door Euspa.

²⁹ Meer informatie over de rol en activiteiten van Euspa is te vinden op zijn website: www.Euspa.europa.eu.

Onze aan het Europees Parlement en de Raad voorgelegde betrouwbaarheidsverklaring — verslag van de onafhankelijke auditor

Oordeel

3.13.2. Onze controleaanpak, de grondslag voor ons oordeel, de verantwoordelijkheden van de leiding van Euspa en de met governance belaste personen en de verantwoordelijkheden van de auditor voor de controle van de rekeningen en de onderliggende verrichtingen worden alle beschreven in deel **3.1**. De handtekening op blz. **360** maakt integrerend deel uit van het oordeel.

3.13.3. Wij hebben het volgende gecontroleerd:

- a) de rekeningen van het Agentschap van de Europese Unie voor het ruimtevaartprogramma (Euspa), die bestaan uit de financiële overzichten en de verslagen over de uitvoering van de begroting van Euspa betreffende het per 31 december 2024 afgesloten begrotingsjaar, en
- b) de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij die rekeningen,

zoals voorgeschreven in artikel 287 van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie (VWEU).

Betrouwbaarheid van de rekeningen

Oordeel over de betrouwbaarheid van de rekeningen

3.13.4. Naar ons oordeel geven de rekeningen van Euspa over het op 31 december 2024 afgesloten jaar op alle materiële punten een getrouw beeld van de financiële positie van Euspa per 31 december 2024, van de resultaten van zijn verrichtingen en kasstromen en van de veranderingen van de nettoactiva in het op die datum afgesloten jaar, overeenkomstig zijn financieel reglement en de door de rekenplichtige van de Commissie vastgestelde boekhoudregels. Deze zijn gebaseerd op internationaal aanvaarde boekhoudnormen voor de overheidssector.

Wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij de rekeningen

Ontvangsten

Oordeel over de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende ontvangsten bij de rekeningen

3.13.5. Naar ons oordeel zijn de onderliggende ontvangsten bij de rekeningen van Euspa betreffende het per 31 december 2024 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

Betalingen

Oordeel over de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende betalingen bij de rekeningen

3.13.6. Naar ons oordeel zijn de onderliggende betalingen bij de rekeningen van Euspa betreffende het per 31 december 2024 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

3.13.7. De hiernavolgende opmerkingen doen niets af aan ons oordeel.

Opmerkingen over het begrotingsbeheer

3.13.8. In 2024 heeft Euspa 22,3 % van de niet-gesplitste vastleggingen van het jaar naar 2025 overgedragen. Er waren aanzienlijke overdrachten onder titel II (70,6 %), net als in 2023. Herhaaldelijk hoge percentages overdrachten ondermijnen het begrotingsbeginsel van jaarperiodiciteit en wijzen op structurele problemen in het begrotingsproces en bij de begrotingsuitvoeringscyclus.

Follow-up van de opmerkingen van voorgaande jaren

3.13.9. De *bijlage* bevat een overzicht van de maatregelen die Euspa heeft getroffen naar aanleiding van onze opmerkingen van voorgaande jaren.

Bijlage — Follow-up van de opmerkingen van voorgaande jaren

Aantal	Jaar waarin onze opmerking werd gemaakt	Onze opmerking (samenvatting)	Corrigerende maatregelen en andere relevante ontwikkelingen (samenvatting)	Status van opmerking van de ERK (Openstaand/afgesloten)
1	2023	<p>Op 26 augustus 2021 heeft de uitvoerend directeur van Euspa een brief gestuurd waarin de vervroegde start van met subsidies gefinancierde activiteiten op 1 september 2021 en de subsidiabiliteit van de daarmee verband houdende kosten vanaf die datum werden bevestigd, ook al werd de desbetreffende subsidieovereenkomst pas op 3 december 2021 ondertekend.</p> <p>De toestemming om vroegtijdig met de monitoring te beginnen, voordat de subsidieovereenkomst en de begrotingsvastlegging waren ondertekend, werd noch in het register van uitzonderingen, noch in het jaarlijks activiteitenverslag vermeld, wat in strijd is met artikel 193 van het Financieel Reglement.</p>	<p>In 2024 heeft Euspa zijn subsidiehandleiding herzien. Deze bevat nu een procedure om na te gaan of aan de voorwaarden voor een vroegtijdige start van een project is voldaan.</p> <p>Daarnaast heeft Euspa sinds 2024 alle “afwijkingen van het verbod op terugwerkende kracht” gevolgd, zodat deze in zijn jaarlijks activiteitenverslag kunnen worden gerapporteerd.</p>	Afgesloten
2	2023	Euspa had een hoog niveau van overdrachten.	De situatie hield in 2024 aan (paragraaf 3.13.8).	Openstaand

Agentschap van de Europese Unie voor het ruimtevaartprogramma (Euspa)

Antwoorden van Euspa

https://www.eca.europa.eu/Lists/ECARepplies/Euspa-Replies-SAR-AGENCIES-2024/Euspa-Replies-SAR-AGENCIES-2024_NL.pdf



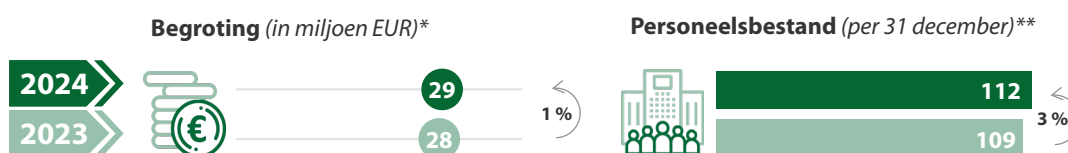
**Agentschappen gefinancierd in het
kader van MFK-rubriek 2 — Cohesie,
veerkracht en waarden**

3.14. Europees Centrum voor de ontwikkeling van de beroepsopleiding (Cedefop)

Inleiding

3.14.1. Het Europees Centrum voor de ontwikkeling van de beroepsopleiding (Cedefop), gevestigd te Thessaloniki, werd opgericht bij [Verordening \(EEG\) nr. 337/75](#) van de Raad (en vervolgens ingetrokken en vervangen door [Verordening \(EU\) 2019/128](#)). Het Cedefop bevordert de ontwikkeling van de beroepsopleiding in de hele EU door documentatie over systemen voor beroepsopleiding te verzamelen en te verspreiden. [Figuur 3.14.1](#) bevat de belangrijkste cijfers met betrekking tot het Cedefop³⁰.

Figuur 3.14.1 — Belangrijkste cijfers met betrekking tot het Cedefop



* De begrotingscijfers zijn gebaseerd op de totale betalingskredieten die tijdens het begrotingsjaar beschikbaar waren.

** Het personeelsbestand bestaat uit EU-ambtenaren, tijdelijke EU-functionarissen, arbeidscontractanten van de EU en gedetacheerde nationale deskundigen; uitzendkrachten en consultants vallen hier niet onder.

Bron: Jaarrekening van het Cedefop voor de begrotingsjaren 2023 en 2024; personeelscijfers verstrekt door het Cedefop.

³⁰ Meer informatie over de rol en activiteiten van het Cedefop is te vinden op zijn website: www.cedefop.europa.eu.

Onze aan het Europees Parlement en de Raad voorgelegde betrouwbaarheidsverklaring — verslag van de onafhankelijke auditor

Oordeel

3.14.2. Onze controleaanpak, de grondslag voor ons oordeel, de verantwoordelijkheden van de leiding van het Cedefop en de met governance belaste personen en de verantwoordelijkheden van de auditor voor de controle van de rekeningen en de onderliggende verrichtingen worden alle beschreven in deel **3.1**. De handtekening op blz. **360** maakt integrerend deel uit van het oordeel.

3.14.3. Wij hebben het volgende gecontroleerd:

- a) de rekeningen van het Europees Centrum voor de ontwikkeling van de beroepsopleiding (Cedefop), die bestaan uit de financiële overzichten en de verslagen over de uitvoering van de begroting van het Cedefop betreffende het per 31 december 2024 afgesloten begrotingsjaar, en
- b) de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij die rekeningen,

zoals voorgeschreven in artikel 287 van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie (VWEU).

Betrouwbaarheid van de rekeningen

Oordeel over de betrouwbaarheid van de rekeningen

3.14.4. Naar ons oordeel geven de rekeningen van het Cedefop over het op 31 december 2024 afgesloten jaar op alle materiële punten een getrouw beeld van de financiële positie van het Cedefop per 31 december 2024, van de resultaten van zijn verrichtingen en kasstromen en van de veranderingen van de nettoactiva in het op die datum afgesloten jaar, overeenkomstig zijn financieel reglement en de door de rekenplichtige van de Commissie vastgestelde boekhoudregels. Deze zijn gebaseerd op internationaal aanvaarde boekhoudnormen voor de overheidssector.

Wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij de rekeningen

Ontvangsten

Oordeel over de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende ontvangsten bij de rekeningen

3.14.5. Naar ons oordeel zijn de onderliggende ontvangsten bij de rekeningen van het Cedefop betreffende het per 31 december 2024 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

Betalingen

Oordeel over de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende betalingen bij de rekeningen

3.14.6. Naar ons oordeel zijn de onderliggende betalingen bij de rekeningen van het Cedefop betreffende het per 31 december 2024 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

3.14.7. De hiernavolgende opmerkingen doen niets af aan ons oordeel.

Opmerkingen over het begrotingsbeheer

3.14.8. In 2024 heeft het Cedefop 684 betalingsverzoeken verwerkt, waarvan er 109 (16,9 %), voor een bedrag van 1,02 miljoen EUR (4,9 %), na de wettelijke termijn werden betaald. Er werd echter geen achterstandsrente in rekening gebracht. Het aandeel laattijdige betalingen was hoger dan in 2023, toen het Cedefop 659 betalingsverzoeken verwerkte, waarvan er 72 (10,9 %), voor een bedrag van 0,51 miljoen EUR (2,5 %), te laat werden betaald maar geen achterstandsrente opleverden.

Follow-up van de opmerkingen van voorgaande jaren

3.14.9. De *bijlage* bevat een overzicht van de maatregelen die het Cedefop heeft getroffen naar aanleiding van onze opmerkingen van voorgaande jaren.

Bijlage — Follow-up van de opmerkingen van voorgaande jaren

Aantal	Jaar waarin onze opmerking werd gemaakt	Onze opmerking (samenvatting)	Corrigerende maatregelen en andere relevante ontwikkelingen (samenvatting)	Status van opmerking van de ERK (Openstaand/afgesloten)
1	2021	Tekortkomingen in de overgang naar ABAC: a) De uiterste data voor het uitvoeren van overgedragen begrotingsvastleggingen waren niet correct geregistreerd.	a) De situatie is in 2024 aanzienlijk verbeterd en het Cedefop heeft procedures vastgesteld voor het opsporen en corrigeren van de resterende fouten.	Afgesloten
2	2022	Tussen 2017 en 2022 betaalde het Cedefop maandelijkse en dagvergoedingen aan twee Griekse onderdanen die als gedetacheerde nationale deskundigen in dienst waren. Het Cedefop is gevestigd in Griekenland en volgens zijn interne regels hebben gedetacheerde Griekse nationale deskundigen geen recht op deze vergoedingen.	Het Cedefop heeft in 2024 geen dagvergoedingen betaald aan Griekse gedetacheerde nationale deskundigen. Het Cedefop is van plan zijn interne regels te wijzigen, zodat elke gedetacheerde nationale deskundige die naar Thessaloniki moet verhuizen in aanmerking komt voor de vergoedingen.	Openstaand

Europees Centrum voor de ontwikkeling van de beroepsopleiding (Cedefop)

Antwoorden van het Cedefop

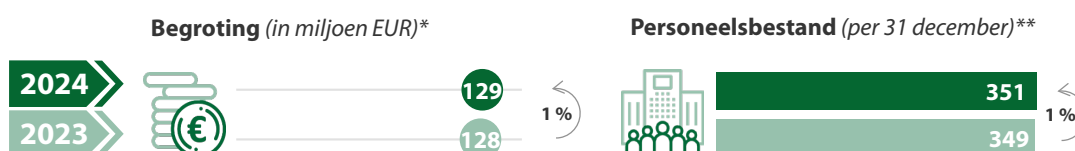
https://www.eca.europa.eu/Lists/ECARepplies/Cedefop-Replies-SAR-AGENCIES-2024/Cedefop-Replies-SAR-AGENCIES-2024_NL.pdf

3.15. Europees Centrum voor ziektepreventie en -bestrijding (ECDC)

Inleiding

3.15.1. Het Europees Centrum voor ziektepreventie en -bestrijding (ECDC), gevestigd te Stockholm, werd opgericht bij [Verordening \(EG\) nr. 851/2004](#). Het ECDC verzamelt en verspreidt informatie en verstrekt wetenschappelijke adviezen over de preventie en bestrijding van ziekten bij de mens. Het ECDC coördineert ook een Europees netwerk van organen die op hetzelfde gebied werkzaam zijn. [Figuur 3.15.1](#) bevat de belangrijkste cijfers met betrekking tot het ECDC³¹.

Figuur 3.15.1 — Belangrijkste cijfers met betrekking tot het ECDC



* De begrotingscijfers zijn gebaseerd op de totale betalingskredieten die tijdens het begrotingsjaar beschikbaar waren.

** Het personeelsbestand bestaat uit EU-ambtenaren, tijdelijke EU-functionarissen, arbeidscontractanten van de EU en gedetacheerde nationale deskundigen; uitzendkrachten en consultants vallen hier niet onder.

Bron: Jaarrekeningen van het ECDC voor de begrotingsjaren 2023 en 2024; personeelscijfers verstrekt door het ECDC.

Onze aan het Europees Parlement en de Raad voorgelegde betrouwbaarheidsverklaring — verslag van de onafhankelijke auditor

Oordeel

3.15.2. Onze controleaanpak, de grondslag voor ons oordeel, de verantwoordelijkheden van de leiding van het ECDC en de met governance belaste

³¹ Meer informatie over de rol en activiteiten van het ECDC is te vinden op zijn website: www.ecdc.europa.eu.

Europees Centrum voor ziektepreventie en -bestrijding (ECDC)

personen en de verantwoordelijkheden van de auditor voor de controle van de rekeningen en de onderliggende verrichtingen worden alle beschreven in deel 3.1. De handtekening op blz. 360 maakt integrerend deel uit van het oordeel.

3.15.3. Wij hebben het volgende gecontroleerd:

- a) de rekeningen van het Europees Centrum voor ziektepreventie en -bestrijding (ECDC), die bestaan uit de financiële overzichten en de verslagen over de uitvoering van de begroting van het ECDC betreffende het per 31 december 2024 afgesloten begrotingsjaar, en
- b) de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij die rekeningen,

zoals voorgeschreven in artikel 287 van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie (VWEU).

Betrouwbaarheid van de rekeningen

Oordeel over de betrouwbaarheid van de rekeningen

3.15.4. Naar ons oordeel geven de rekeningen van het ECDC over het op 31 december 2024 afgesloten jaar op alle materiële punten een getrouw beeld van de financiële positie van het ECDC per 31 december 2024, van de resultaten van zijn verrichtingen en kasstromen en van de veranderingen van de nettoactiva in het op die datum afgesloten jaar, overeenkomstig zijn financieel reglement en de door de rekenplichtige van de Commissie vastgestelde boekhoudregels. Deze zijn gebaseerd op internationaal aanvaarde boekhoudnormen voor de overheidssector.

Wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij de rekeningen

Ontvangsten

Oordeel over de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende ontvangsten bij de rekeningen

3.15.5. Naar ons oordeel zijn de onderliggende ontvangsten bij de rekeningen van het ECDC betreffende het per 31 december 2024 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

Betalingen

Oordeel over de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende betalingen bij de rekeningen

3.15.6. Naar ons oordeel zijn de onderliggende betalingen bij de rekeningen van het ECDC betreffende het per 31 december 2024 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

3.15.7. De hiernavolgende opmerkingen doen niets af aan ons oordeel.

Opmerkingen over de beheers- en controlesystemen

3.15.8. Voor drie aanbestedingsprocedures in onze steekproef heeft het ECDC geen passend financieringsbesluit genomen voordat aanbestedingsprocedures voor beleidsuitgaven werden uitgeschreven. Dit ondermijnt een doeltreffende planning en toezicht en is in strijd met artikel 72, lid 3, punt b), van het financieel reglement van het ECDC.

3.15.9. De evaluatie van inschrijvingen voor de organisatie van een conferentie, met een geraamde waarde van 2,8 miljoen EUR, vertoonde een aantal tekortkomingen. Het evaluatiecomité had met name:

- o niet naar behoren gecontroleerd of de inschrijvingen aan alle selectiecriteria voldeden;
- o één inschrijver verzocht om opheldering, wat leidde tot een kleine wijziging van het bedrag van zijn financiële offerte (zonder gevolgen voor de algemene rangschikking van de inschrijvingen);
- o de opgegeven onderbouwingen van de arbeidskosten niet naar behoren beoordeeld; het gebruikte gegevens van één inschrijver uit 2010 om te onderzoeken wat mogelijk een abnormaal lage financiële offerte was.

Dit was in strijd met de artikelen 151 en 167 en deel 23 van bijlage I bij het Financieel Reglement van de EU.

Opmerkingen over het begrotingsbeheer

3.15.10. In 2024 heeft het ECDC 24,7 % van de niet-gesplitste vastleggingen van het jaar naar 2025 overgedragen. Er waren aanzienlijke overdrachten onder titel II (23,0 %) en titel III (52,3 %), net als in 2023. Herhaaldelijk hoge percentages overdrachten ondermijnen het

Europees Centrum voor ziektepreventie en -bestrijding (ECDC)

begrotingsbeginsel van jaarperiodiciteit en wijzen op structurele problemen in het begrotingsproces en bij de begrotingsuitvoeringscyclus.

Follow-up van de opmerkingen van voorgaande jaren

3.15.11. De *bijlage* bevat een overzicht van de maatregelen die het ECDC heeft getroffen naar aanleiding van onze opmerkingen van voorgaande jaren.

Bijlage — Follow-up van de opmerkingen van voorgaande jaren

Aantal	Jaar waarin onze opmerking werd gemaakt	Onze opmerking (samenvatting)	Corrigerende maatregelen en andere relevante ontwikkelingen (samenvatting)	Status van opmerking van de ERK (Openstaand/afgesloten)
1	2023	In het kader van een overeenkomst voor diensten met betrekking tot de doeltreffendheid van en impactstudies betreffende vaccins heeft het ECDC de voorfinanciering van 250 000 EUR tien maanden later dan vereist in mindering gebracht op de saldobetaling.	Het ECDC zorgt er nu systematisch voor dat voorfinanciering in mindering wordt gebracht op tussentijdse betalingen.	Afgesloten
2	2023	Het ECDC heeft een hoog percentage overdrachten.	De situatie hield in 2024 aan (paragraaf 3.15.10).	Openstaand
3	2023	Het ECDC heeft een hoog aandeel laattijdige betalingen.	Het ECDC heeft de nodige maatregelen genomen om ervoor te zorgen dat de betalingstermijnen in acht worden genomen. In 2024 werd 97,0 % van de facturen op tijd betaald.	Afgesloten

Europees Centrum voor ziektepreventie en -bestrijding (ECDC)

Antwoorden van het ECDC

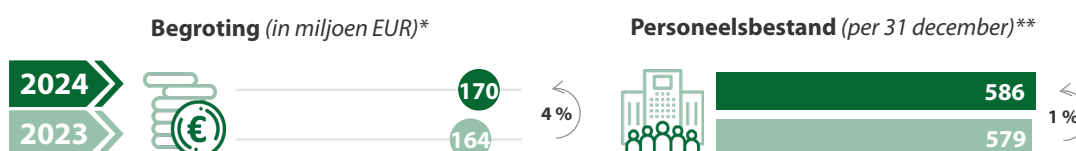
https://www.eca.europa.eu/Lists/ECARepplies/ECDC-Replies-SAR-AGENCIES-2024/ECDC-Replies-SAR-AGENCIES-2024_NL.pdf

3.16. Europese Autoriteit voor voedselveiligheid (EFSA)

Inleiding

3.16.1. De Europese Autoriteit voor voedselveiligheid (EFSA), gevestigd te Parma, werd opgericht bij [Verordening \(EG\) nr. 178/2002](#). De EFSA verschaft de nodige wetenschappelijke gegevens voor het opstellen van EU-wetgeving inzake voedsel en voedselveiligheid, verzamelt en analyseert gegevens om risico's vast te stellen en te monitoren en verstrekt onafhankelijke informatie over die risico's. [Figuur 3.16.1](#) bevat de belangrijkste cijfers met betrekking tot de EFSA³².

Figuur 3.16.1 — Belangrijkste cijfers met betrekking tot de EFSA



* De begrotingscijfers zijn gebaseerd op de totale betalingskredieten die tijdens het begrotingsjaar beschikbaar waren.

** Het personeelsbestand bestaat uit EU-ambtenaren, tijdelijke EU-functionarissen, arbeidscontractanten van de EU en gedetacheerde nationale deskundigen; uitzendkrachten en consultants vallen hier niet onder.

Bron: Jaarrekening van de EFSA voor de begrotingsjaren 2023 en 2024; personeelscijfers verstrekt door de EFSA.

Onze aan het Europees Parlement en de Raad voorgelegde betrouwbaarheidsverklaring — verslag van de onafhankelijke auditor

Oordeel

3.16.2. Onze controleaanpak, de grondslag voor ons oordeel, de verantwoordelijkheden van de leiding van de EFSA en de met governance belaste

³² Meer informatie over de rol en activiteiten van de EFSA is te vinden op haar website: www.efsa.europa.eu.

Europese Autoriteit voor voedselveiligheid (EFSA)

personen en de verantwoordelijkheden van de auditor voor de controle van de rekeningen en de onderliggende verrichtingen worden alle beschreven in deel **3.1**. De handtekening op blz. **360** maakt integrerend deel uit van het oordeel.

3.16.3. Wij hebben het volgende gecontroleerd:

- a) de rekeningen van de Europese Autoriteit voor voedselveiligheid (EFSA), die bestaan uit de financiële overzichten en de verslagen over de uitvoering van de begroting van de EFSA betreffende het per 31 december 2024 afgesloten begrotingsjaar, en
- b) de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij die rekeningen,

zoals voorgeschreven in artikel 287 van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie (VWEU).

Betrouwbaarheid van de rekeningen

Oordeel over de betrouwbaarheid van de rekeningen

3.16.4. Naar ons oordeel geven de rekeningen van de EFSA over het op 31 december 2024 afgesloten jaar op alle materiële punten een getrouw beeld van de financiële positie van de EFSA per 31 december 2024, van de resultaten van haar verrichtingen en kasstromen en van de veranderingen van de nettoactiva in het op die datum afgesloten jaar, overeenkomstig haar financieel reglement en de door de rekenplichtige van de Commissie vastgestelde boekhoudregels. Deze zijn gebaseerd op internationaal aanvaarde boekhoudnormen voor de overheidssector.

Wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij de rekeningen

Ontvangsten

Oordeel over de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende ontvangsten bij de rekeningen

3.16.5. Naar ons oordeel zijn de onderliggende ontvangsten bij de rekeningen van de EFSA betreffende het per 31 december 2024 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

Betalings

Oordeel over de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende betalingen bij de rekeningen

3.16.6. Naar ons oordeel zijn de onderliggende betalingen bij de rekeningen van de EFSA betreffende het per 31 december 2024 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

Europese Autoriteit voor voedselveiligheid (EFSA)

Antwoorden van de EFSA

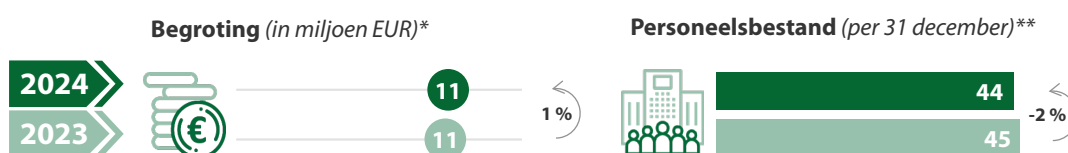
https://www.eca.europa.eu/Lists/ECARepplies/EFSA-Replies-SAR-AGENCIES-2024/EFSA-Replies-SAR-AGENCIES-2024_NL.pdf

3.17. Europees Instituut voor gendergelijkheid (EIGE)

Inleiding

3.17.1. Het Europees Instituut voor gendergelijkheid (EIGE), gevestigd te Vilnius, werd opgericht bij [Verordening \(EG\) nr. 1922/2006](#). Het EIGE verzamelt, analyseert en verspreidt informatie over gendergelijkheid en ontwikkelt, evalueert en verspreidt methodologische hulpmiddelen om de integratie van gendergelijkheid in het gehele EU-beleid te ondersteunen. [Figuur 3.17.1](#) bevat de belangrijkste cijfers met betrekking tot het EIGE³³.

Figuur 3.17.1 — Belangrijkste cijfers met betrekking tot het EIGE



* De begrotingscijfers zijn gebaseerd op de totale betalingskredieten die tijdens het begrotingsjaar beschikbaar waren.

** Het personeelsbestand bestaat uit EU-ambtenaren, tijdelijke EU-functionarissen, arbeidscontractanten van de EU en gedetacheerde nationale deskundigen; uitzendkrachten en consultants vallen hier niet onder.

Bron: Jaarrekeningen van het EIGE voor de begrotingsjaren 2023 en 2024; personeelscijfers verstrekt door het EIGE.

Onze aan het Europees Parlement en de Raad voorgelegde betrouwbaarheidsverklaring — verslag van de onafhankelijke auditor

Oordeel

3.17.2. Onze controleaanpak, de grondslag voor ons oordeel, de verantwoordelijkheden van de leiding van het EIGE en de met governance belaste personen en de verantwoordelijkheden van de auditor voor de controle van de

³³ Meer informatie over de rol en activiteiten van het EIGE is te vinden op zijn website: www.eige.europa.eu.

Europees Instituut voor gendergelijkheid (EIGE)

rekeningen en de onderliggende verrichtingen worden alle beschreven in deel **3.1**. De handtekening op blz. **360** maakt integrerend deel uit van het oordeel.

3.17.3. Wij hebben het volgende gecontroleerd:

- a) de rekeningen van het Europees Instituut voor gendergelijkheid (EIGE), die bestaan uit de financiële overzichten en de verslagen over de uitvoering van de begroting van het EIGE betreffende het per 31 december 2024 afgesloten begrotingsjaar, en
- b) de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij die rekeningen,

zoals voorgeschreven in artikel 287 van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie (VWEU).

Betrouwbaarheid van de rekeningen

Oordeel over de betrouwbaarheid van de rekeningen

3.17.4. Naar ons oordeel geven de rekeningen van het EIGE over het op 31 december 2024 afgesloten jaar op alle materiële punten een getrouw beeld van de financiële positie van het EIGE per 31 december 2024, van de resultaten van zijn verrichtingen en kasstromen en van de veranderingen van de nettoactiva in het op die datum afgesloten jaar, overeenkomstig zijn financieel reglement en de door de rekenplichtige van de Commissie vastgestelde boekhoudregels. Deze zijn gebaseerd op internationaal aanvaarde boekhoudnormen voor de overheidssector.

Wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij de rekeningen

Ontvangsten

Oordeel over de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende ontvangsten bij de rekeningen

3.17.5. Naar ons oordeel zijn de onderliggende ontvangsten bij de rekeningen van het EIGE betreffende het per 31 december 2024 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

Betalingen

Oordeel over de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende betalingen bij de rekeningen

3.17.6. Naar ons oordeel zijn de onderliggende betalingen bij de rekeningen van het EIGE betreffende het per 31 december 2024 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

3.17.7. De hiernavolgende opmerkingen doen niets af aan ons oordeel.

Opmerkingen over de beheers- en controlesystemen

3.17.8. In juni 2024 schreef het EIGE een aanbestedingsprocedure uit voor schoonmaakdiensten, voor een maximumduur van vier jaar en met een geraamde waarde van 396 000 EUR. De financiële draagkracht die het EIGE van de inschrijvers eiste (jaaronzet van ten minste 300 000 EUR) overschreed met 52 % het dubbele van de geraamde jaarlijkse contractwaarde, wat het maximum is voor het op grond van punt 19.1 van bijlage I bij het Financieel Reglement van de EU toegestane vereiste. Dit maximum mag worden overschreden in naar behoren gemotiveerde gevallen die verband houden met de aard van de aankoop, op voorwaarde dat de aanbestedende dienst dit toelicht in de aanbestedingsdocumenten, wat het EIGE niet had gedaan. Bovendien eiste het EIGE in dezelfde aanbestedingsprocedure dat van het schoonmaakpersoneel van de inschrijvers ieder ten minste vier jaar ervaring had op het gebied van schoonmaakdiensten in een diplomatieke of soortgelijke instelling, vanwege de eisen van het EIGE op het gebied van kantoorbeveiliging en de gevoeligheid van hun documenten. Geen enkel ander EU-agentschap waarvoor we onlangs dergelijke contracten hebben gecontroleerd, had soortgelijke eisen voor zijn schoonmaakpersoneel. Het EIGE heeft in het kader van deze procedure slechts één geldige offerte ontvangen. Buitensporige eisen inzake financiële draagkracht en selectiecriteria kunnen potentiële inschrijvers ontmoedigen of zelfs verhinderen om aan een aanbestedingsprocedure deel te nemen.

3.17.9. In twee aanbestedingsprocedures met een geschatte waarde van 220 000 EUR en 193 175 EUR bevatte het bestek een criterium dat inschrijvers moesten aantonen dat ze in staat waren om deskundigenteams op te bouwen, te coördineren en te beheren die de vereiste resultaten konden leveren. Het evaluatiecomité heeft echter niet naar behoren beoordeeld of zij aan dit criterium voldeden, omdat het EIGE in het bestek niet had geëist dat de inschrijvers in dit verband passende bewijzen zouden overleggen. Er bestond dus een risico dat de geselecteerde inschrijver niet over de nodige capaciteiten beschikte om de gecontracteerde diensten te leveren.

3.17.10. Bij de uitvoering van drie “tijd en middelen”-contracten werd het EIGE gefactureerd voor het aantal dagen waarop door verschillende consultantprofielen werk werd verricht. Het EIGE betaalde de gefactureerde bedragen zonder na te gaan of het aantal in rekening gebrachte dagen daadwerkelijk overeenkwam met de verrichte werkzaamheden. Dit is in strijd met artikel 45, lid 5, van het financieel reglement van het EIGE, dat adequate controles vooraf vereist, en stelt het EIGE bloot aan een risico van te hoge betaling.

Opmerkingen over het begrotingsbeheer

3.17.11. In 2024 heeft het EIGE 18 % van de totale gesplitste vastleggingen van het jaar overgedragen naar 2025. Er waren aanzienlijke overdrachten onder titel III (50,2 %), net als in 2023. Herhaaldelijk hoge percentages overdrachten ondermijnen het begrotingsbeginsel van jaarperiodiciteit en wijzen op structurele problemen in het begrotingsproces en bij de begrotingsuitvoeringscyclus.

Follow-up van de opmerkingen van voorgaande jaren

3.17.12. De *bijlage* bevat een overzicht van de maatregelen die het EIGE heeft getroffen naar aanleiding van onze opmerkingen van voorgaande jaren.

Bijlage — Follow-up van de opmerkingen van voorgaande jaren

Aantal	Jaar waarin onze opmerking werd gemaakt	Onze opmerking (samenvatting)	Corrigerende maatregelen en andere relevante ontwikkelingen (samenvatting)	Status van opmerking van de ERK (Openstaand/afgesloten)
1	2023	<p>Bij de goedkeuring van begrotingsvastleggingen, aankooporders en facturen voor diensten in verband met de beoordeling van zijn personeel haalde het EIGE twee interinstitutionele kaderovereenkomsten door elkaar, wat leidde tot:</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ de onjuiste toepassing van de in artikel 73, lid 3, van zijn eigen financieel reglement voorgeschreven controles vooraf; ○ overschrijding van het plafond van de kaderovereenkomst met 54 000 EUR; ○ de onjuiste toepassing van dagtarieven. <p>Bijgevolg waren alle gerelateerde betalingen voor 2023, voor een totaalbedrag van 76 500 EUR, onregelmatig.</p>	<p>Het EIGE zorgde voor gerichte coaching van het betrokken personeel en introduceerde een “vier ogen”-verificatieproces voor aanbestedingsprocedures. We troffen in 2024 geen soortgelijke gevallen van niet-naleving aan.</p>	Afgesloten

Europees Instituut voor gendergelijkheid (EIGE)

Aantal	Jaar waarin onze opmerking werd gemaakt	Onze opmerking (samenvatting)	Corrigerende maatregelen en andere relevante ontwikkelingen (samenvatting)	Status van opmerking van de ERK (Openstaand/afgesloten)
2	2023	<p>Bij één gecontroleerde aanbestedingsprocedure (onderhandelingsprocedure met ten minste drie kandidaten, met een waarde van minder dan 60 000 EUR) stelden we vast dat één offerte die naar de functionele mailbox van het aanbestedingsteam was gestuurd, was zoekgeraakt door een menselijke fout of door een IT-storing, en bijgevolg niet was meegenomen in de rest van de procedure. Daarom concluderen wij dat de gehele procedure en de daaruit voortvloeiende overeenkomst, evenals alle daarmee samenhangende betalingen, onregelmatig waren.</p>	<p>Het EIGE heeft verschillende stappen ondernomen om dergelijke situaties in de toekomst te voorkomen, zoals het instellen en testen van automatische ontvangstmeldingen. Daarnaast maakt het EIGE vanaf 2025 gebruik van een elektronisch aanbestedingsplatform voor het beheer van procedures met een middelgrote waarde.</p>	Afgesloten

Europees Instituut voor gendergelijkheid (EIGE)

Aantal	Jaar waarin onze opmerking werd gemaakt	Onze opmerking (samenvatting)	Corrigerende maatregelen en andere relevante ontwikkelingen (samenvatting)	Status van opmerking van de ERK (Openstaand/afgesloten)
3	2023	Bij de uitvoering van een kaderovereenkomst voor internetdiensten controleerde het EIGE de vervulling van het contract op het niveau van de betalingen in plaats van de begrotingsvastleggingen. Vervolgens constateerden we dezelfde praktijk bij een andere kaderovereenkomst. Deze aanpak is niet in overeenstemming met artikel 111 van het Financieel Reglement van de EU. Hierbij ontstaat het risico dat de totale waarde van de ondertekende juridische verbintenissen, die gebaseerd zijn op begrotingsvastleggingen en het EIGE verplichten in de toekomst betalingen te verrichten, het maximum van de kaderovereenkomst overschrijdt.	In november 2023 heeft het EIGE een model vastgesteld voor het monitoren van de gebruikmaking van kaderovereenkomsten op het niveau van begrotingsvastleggingen. In 2024 troffen we geen gevallen aan waarin het plafond zou worden overschreden.	Afgesloten
4	2023	Het EIGE heeft een hoog percentage overdrachten.	De situatie hield in 2024 aan (paragraaf 3.17.11).	Openstaand

Europees Instituut voor gendergelijkheid (EIGE)

Antwoorden van het EIGE

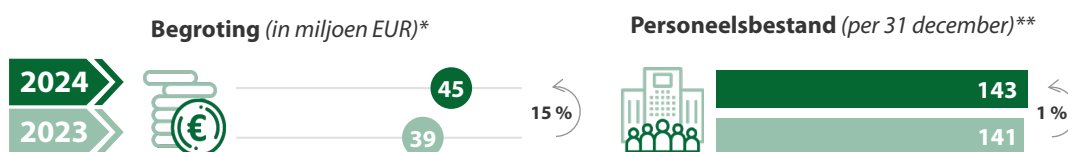
https://www.eca.europa.eu/Lists/ECARepplies/EIGE-Replies-SAR-AGENCIES-2024/EIGE-Replies-SAR-AGENCIES-2024_NL.pdf

3.18. Europese Arbeidsautoriteit (ELA)

Inleiding

3.18.1. De Europese Arbeidsautoriteit (ELA), gevestigd te Bratislava, werd opgericht bij Verordening (EU) 2019/1149. ELA zorgt ervoor dat de EU-regels met betrekking tot arbeidsmobiliteit en de coördinatie van de sociale zekerheid op een eerlijke, eenvoudige en doeltreffende manier worden gehandhaafd, waardoor burgers en bedrijven gemakkelijker kunnen profiteren van de interne markt. **Figuur 3.18.1** bevat de belangrijkste cijfers met betrekking tot ELA³⁴.

Figuur 3.18.1 — Belangrijkste cijfers met betrekking tot ELA



* De begrotingscijfers zijn gebaseerd op de totale betalingskredieten die tijdens het begrotingsjaar beschikbaar waren.

** Het personeelsbestand bestaat uit EU-ambtenaren, tijdelijke EU-functionarissen, arbeidscontractanten van de EU en gedetacheerde nationale deskundigen; uitzendkrachten en consultants vallen hier niet onder.

Bron: Jaarrekeningen van ELA voor de begrotingsjaren 2023 en 2024; personeelscijfers verstrekt door ELA.

Onze aan het Europees Parlement en de Raad voorgelegde betrouwbaarheidsverklaring — verslag van de onafhankelijke auditor

Oordeel

3.18.2. Onze controleaanpak, de grondslag voor ons oordeel, de verantwoordelijkheden van de leiding van ELA en de met governance belaste personen en de verantwoordelijkheden van de auditor voor de controle van de rekeningen en de

³⁴ Meer informatie over de rol en activiteiten van ELA is te vinden op haar website: www.ela.europa.eu.

Europese Arbeidsautoriteit (ELA)

onderliggende verrichtingen worden alle beschreven in deel **3.1**. De handtekening op blz. **360** maakt integrerend deel uit van het oordeel.

3.18.3. Wij hebben het volgende gecontroleerd:

- a) de rekeningen van de Europese Arbeidsautoriteit (ELA), die bestaan uit de financiële overzichten en de verslagen over de uitvoering van de begroting van ELA betreffende het per 31 december 2024 afgesloten begrotingsjaar, en
- b) de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij die rekeningen,

zoals voorgeschreven in artikel 287 van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie (VWEU).

Betrouwbaarheid van de rekeningen

Oordeel over de betrouwbaarheid van de rekeningen

3.18.4. Naar ons oordeel geven de rekeningen van ELA over het op 31 december 2024 afgesloten jaar op alle materiële punten een getrouw beeld van de financiële positie van ELA per 31 december 2024, van de resultaten van haar verrichtingen en kasstromen en van de veranderingen van de nettoactiva in het op die datum afgesloten jaar, overeenkomstig haar financieel reglement en de door de rekenplichtige van de Commissie vastgestelde boekhoudregels. Deze zijn gebaseerd op internationaal aanvaarde boekhoudnormen voor de overheidssector.

Wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij de rekeningen

Ontvangsten

Oordeel over de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende ontvangsten bij de rekeningen

3.18.5. Naar ons oordeel zijn de onderliggende ontvangsten bij de rekeningen van ELA betreffende het per 31 december 2024 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

Betalingen

Oordeel met beperking ten aanzien van de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende betalingen bij de rekeningen

Naar ons oordeel zijn de onderliggende betalingen bij de rekeningen van ELA betreffende het per 31 december 2024 afgesloten begrotingsjaar, behoudens de gevolgen van de kwesties die zijn beschreven in de paragraaf “Grondslag voor een oordeel met beperking over de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende betalingen bij de rekeningen”, op alle materiële punten wettig en regelmatig.

Grondslag voor het oordeel met beperking over de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende betalingen bij de rekeningen.

3.18.6. In ons [Jaarverslag 2022](#) over de EU-agentschappen (paragraaf 3.18.9) concludeerden we dat een opdracht voor het ontwerpen en organiseren van opleidingsevenementen, die ELA als resultaat van een openbare procedure had gegund, onregelmatig was omdat de winnende financiële offerte 12,9 miljoen EUR bedroeg, terwijl in het bestek een maximale contractwaarde van 6 miljoen EUR was vastgesteld. Dit is in strijd met punt 12.3, a), van bijlage I bij het Financieel Reglement van de EU. Bijgevolg zijn alle latere betalingen in het kader van deze opdracht, die in 2024 2,2 miljoen EUR bedroegen, onregelmatig.

3.18.7. Bovendien leidden tekortkomingen in de controles vooraf van ELA op het gebied van de uitvoering van opdrachten in 2024 tot onregelmatige betalingen ter hoogte van 355 823 EUR, en wel als volgt.

- In één kaderovereenkomst voor opleiding betaalde ELA 300 300 EUR voor diensten die de contractant afzonderlijk factureerde, hoewel ze al onder een maandelijks forfaitair bedrag vielen of niet in de financiële offerte waren opgenomen. In ons [verslag van 2023](#) over EU-agentschappen (paragraaf 3.18.8) meldden we vergelijkbare onregelmatige betalingen ten bedrage van 261 500 EUR.
- In een andere kaderovereenkomst voor opleiding betaalde ELA 55 523 EUR voor hybride evenementen die niet in de financiële offerte waren opgenomen.

3.18.8. In 2024 bedroegen de onregelmatige uitgaven in totaal 2,6 miljoen EUR. Dit komt overeen met 5,7 % van de totale in 2024 beschikbare betalingskredieten. Hiermee wordt de voor deze controle vastgestelde materialiteitsdrempel overschreden.

3.18.9. De hiernavolgende opmerkingen doen niets af aan ons oordeel.

Opmerkingen over het begrotingsbeheer

3.18.10. In 2024 heeft ELA 1 901 betalingsverzoeken verwerkt, waarvan er 224 (11,8 %), voor een bedrag van 6,7 miljoen EUR (22,2 %), na de wettelijke termijn werden betaald. In totaal werd 18 363 EUR aan achterstandsrente in rekening gebracht. Ter vergelijking: in 2023 heeft ELA 1 626 betalingsverzoeken verwerkt, waarvan 129 (7,9 %), voor een bedrag van 1,9 miljoen EUR (5,4 %), te laat werden betaald. In 2023 werd in totaal 7 753 EUR aan achterstandsrente in rekening gebracht.

3.18.11. In december 2024 werd de tweede begrotingswijziging van de ELA-begroting voor 2024 voor een bedrag van 266 861 EUR ten onrechte geboekt als een krediet uit externe bestemmingsontvangsten. Het had echter moeten worden beschouwd als een krediet voor 2024, en niet als externe bestemmingsontvangsten, omdat het afkomstig was van gewijzigde begroting nr. 5/2024 van de EU, die in november 2024 door het Europees Parlement en de Raad werd goedgekeurd. Dit bedrag werd niet door de ELA ontvangen, maar het krediet werd niettemin overgedragen naar 2025. Dit is niet in overeenstemming met de artikelen 6, 12, 20, 21 en 34 van de financiële regels van ELA. ELA heeft in 2024 in het kader van dit krediet geen betalingen verricht.

Follow-up van de opmerkingen van voorgaande jaren

3.18.12. De *bijlage* bevat een overzicht van de maatregelen die door ELA zijn getroffen naar aanleiding van onze opmerkingen van voorgaande jaren.

Bijlage — Follow-up van de opmerkingen van voorgaande jaren

Aantal	Jaar waarin onze opmerking werd gemaakt	Onze opmerking (samenvatting)	Corrigerende maatregelen en andere relevante ontwikkelingen (samenvatting)	Status van opmerking van de ERK (Openstaand/afgesloten)
1	2022	<p>Bij een aanbestedingsprocedure ter ondersteuning van de activiteiten van ELA op het gebied van opleidingsevenementen werd in het bestek een maximale contractwaarde van 6 miljoen EUR over een periode van vier jaar vastgesteld. ELA gunde de opdracht aan een inschrijver met een financiële offerte van 12,9 miljoen EUR. We concludeerden dat deze aanbesteding en de gunning van de opdracht onregelmatig waren. Alle latere betalingen in het kader van deze opdracht, die in 2023 1,3 miljoen EUR bedroegen, waren onregelmatig.</p>	<p>In 2024 betaalde ELA 2,2 miljoen EUR in het kader van deze overeenkomst (paragraaf 3.18.6). De overeenkomst is in februari 2024 verstreken.</p>	Openstaand
2	2022	<p>Het ontbrak aan geformaliseerde controles vooraf en achteraf op het gebied van de uitvoering van contracten. In 2023 leidde dit tot onregelmatige betalingen ten bedrage van 329 907 EUR. ELA had met name betalingen goedgekeurd voor de organisatie van evenementen, opleiding en communicatie, zonder de belangrijkste parameters die bepalend zijn voor de te betalen prijzen volledig te verifiëren.</p>	<p>Ondanks verbeteringen in de controles vooraf en achteraf van ELA hebben we nog steeds tekortkomingen vastgesteld. In 2024 leidde dit tot onregelmatige betalingen ten bedrage van 355 823 EUR (paragraaf 3.18.7).</p>	Openstaand

Europese Arbeidsautoriteit (ELA)

Aantal	Jaar waarin onze opmerking werd gemaakt	Onze opmerking (samenvatting)	Corrigerende maatregelen en andere relevante ontwikkelingen (samenvatting)	Status van opmerking van de ERK (Openstaand/afgesloten)
3	2022	Eind 2022 bedroeg het aandeel tijdelijke werknemers (gedetacheerde nationale deskundigen en uitzendkrachten) bij ELA 58 %. Eind 2023 was het aandeel tijdelijke werknemers bij ELA (gedetacheerde nationale deskundigen en uitzendkrachten) nog steeds hoog met 47 %.	Eind 2024 bleef het aandeel tijdelijke werknemers bij ELA (gedetacheerde nationale deskundigen en uitzendkrachten) hoog met 47 %.	Openstaand
4	2022	Van november 2022 tot en met maart 2023 (d.w.z. gedurende vijf maanden) heeft ELA een uitzendkracht en een stagiair ingezet voor haar belangrijkste financiële activiteiten in verband met de uitvoering van de begroting, wat in strijd was met artikel 41, lid 1, van de financiële regels van ELA. ELA bleef in 2023 gebruikmaken van een uitzendkracht en een stagiair voor de belangrijkste financiële activiteiten in verband met de uitvoering van de begroting.	ELA bleef in 2024 gebruikmaken van een uitzendkracht en een stagiair voor de belangrijkste financiële activiteiten in verband met de uitvoering van de begroting.	Openstaand
5	2022	ELA heeft hoge overdrachtspercentages.	In 2024 verlaagde ELA het overdrachtspercentage tot 15 %.	Afgesloten
6	2023	In één kaderovereenkomst voor opleiding betaalde ELA 261 500 EUR te veel voor diensten die de contractant afzonderlijk factureerde, hoewel ze al onder een maandelijks forfaitair bedrag vielen of niet in de financiële offerte waren opgenomen.	De situatie hield in 2024 aan en ELA betaalde 55 232 EUR in 2024 (paragraaf 3.18.7).	Openstaand

Europese Arbeidsautoriteit (ELA)

Aantal	Jaar waarin onze opmerking werd gemaakt	Onze opmerking (samenvatting)	Corrigerende maatregelen en andere relevante ontwikkelingen (samenvatting)	Status van opmerking van de ERK (Openstaand/afgesloten)
7	2023	Bij een tussentijdse betaling voor een overeenkomst voor communicatiediensten betaalde ELA 37 567 EUR te veel omdat de factuur van de contractant de contractueel overeengekomen limiet voor tussentijdse betaling overschreed.	ELA heeft haar checklist voor controles vooraf herzien om te voorkomen dat tussentijdse betalingen de contractueel overeengekomen limieten overschrijden.	Afgesloten

Europese Arbeidsautoriteit (ELA)

Antwoorden van ELA

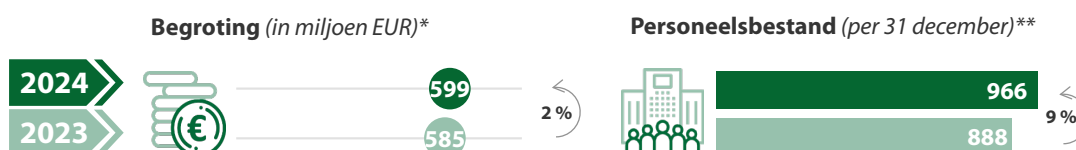
https://www.eca.europa.eu/Lists/ECARepplies/ELA-Replies-SAR-AGENCIES-2024/ELA-Replies-SAR-AGENCIES-2024_NL.pdf

3.19. Europees Geneesmiddelenbureau (EMA)

Inleiding

3.19.1. Het Europees Geneesmiddelenbureau (EMA), gevestigd te Amsterdam, werd opgericht bij [Verordening \(EG\) nr. 726/2004](#). Het EMA heeft het in 1993 opgerichte Europees Bureau voor de geneesmiddelenbeoordeling opgevolgd en vervangen. Het EMA maakt deel uit van een pan-Europees netwerk en coördineert wetenschappelijke middelen die door nationale autoriteiten ter beschikking worden gesteld om te zorgen voor de beoordeling van, het toezicht op en de veiligheidsbewaking van geneesmiddelen voor menselijk en diergeneeskundig gebruik in de EU. [Figuur 3.18.1](#) bevat de belangrijkste cijfers met betrekking tot het EMA³⁵.

Figuur 3.19.1 — Belangrijkste cijfers met betrekking tot het EMA



* De begrotingscijfers zijn gebaseerd op de totale betalingskredieten die tijdens het begrotingsjaar beschikbaar waren.

** Het personeelsbestand bestaat uit EU-ambtenaren, tijdelijke EU-functionarissen, arbeidscontractanten van de EU en gedetacheerde nationale deskundigen; uitzendkrachten en consultants vallen hier niet onder.

Bron: Jaarrekeningen van het EMA voor de begrotingsjaren 2023 en 2024; personeelscijfers verstrekt door het EMA.

³⁵ Meer informatie over de rol en activiteiten van het EMA is te vinden op zijn website: www.ema.europa.eu.

Onze aan het Europees Parlement en de Raad voorgelegde betrouwbaarheidsverklaring — verslag van de onafhankelijke auditor

Oordeel

3.19.2. Onze controleaanpak, de grondslag voor ons oordeel, de verantwoordelijkheden van de leiding van het EMA en de met governance belaste personen en de verantwoordelijkheden van de auditor voor de controle van de rekeningen en de onderliggende verrichtingen worden alle beschreven in deel **3.1**. De handtekening op blz. **360** maakt integrerend deel uit van het oordeel.

3.19.3. Wij hebben het volgende gecontroleerd:

- a) de rekeningen van het Europees Geneesmiddelenbureau (EMA), die bestaan uit de financiële overzichten en de verslagen over de uitvoering van de begroting van het EMA betreffende het per 31 december 2024 afgesloten begrotingsjaar, en
- b) de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij die rekeningen,

zoals voorgeschreven in artikel 287 van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie (VWEU).

Betrouwbaarheid van de rekeningen

Oordeel over de betrouwbaarheid van de rekeningen

3.19.4. Naar ons oordeel geven de rekeningen van het EMA over het op 31 december 2024 afgesloten jaar op alle materiële punten een getrouw beeld van de financiële positie van het EMA per 31 december 2024, van de resultaten van zijn verrichtingen en kasstromen en van de veranderingen van de nettoactiva in het op die datum afgesloten jaar, overeenkomstig zijn financieel reglement en de door de rekenplichtige van de Commissie vastgestelde boekhoudregels. Deze zijn gebaseerd op internationaal aanvaarde boekhoudnormen voor de overheidssector.

Toelichtende paragraaf

3.19.5. Wij vestigen de aandacht op de toelichtingen 3.1.3, 4.1.3, 4.3.2, 4.5.2, 4.8.1 en 4.8.2 bij de rekeningen van het EMA, waarin substantiële informatie wordt verstrekt over vastgoedgerelateerde verplichtingen.

De huurovereenkomst voor de voormalige kantoren van het EMA in Londen loopt tot 2039 en bevat geen opzeggingsclausule, maar de kantoren kunnen worden onderverhuurd of overgedragen, mits de verhuurder daarmee instemt. Het EMA bereikte in juli 2019 overeenstemming met de verhuurder en onderverhuurde zijn voormalige kantoren vanaf juli 2019 aan een onderhuurder onder voorwaarden die in overeenstemming waren met de voorwaarden van de hoofdhurovereenkomst. De onderverhuurovereenkomst loopt door totdat de huurovereenkomst van het EMA in juni 2039 verloopt. Aangezien het EMA partij blijft bij de hoofdhurovereenkomst, kan het aansprakelijk worden gesteld voor het volledige bedrag van de contractuele verplichting uit hoofde van de hoofdhurovereenkomst (369,7 miljoen EUR) en alle andere financiële verplichtingen die zouden ontstaan als gevolg van de leegstand van het pand. De maximale blootstelling, met inbegrip van de door het EMA verschuldigde gemeentebelasting ingeval het pand leegstaat voor de resterende duur van de huurovereenkomst, bedraagt 543 miljoen EUR.

In november 2023 heeft de uiteindelijke moedermaatschappij van de onderhuurder een faillissementsaanvraag ingediend voor haar Amerikaanse en Canadese filialen. Na die gebeurtenis heeft deze maatschappij contact opgenomen met haar verhuurders, onder met het EMA als onderverhuurder, om opnieuw te onderhandelen over hun huurovereenkomsten.

Op 10 oktober 2024 heeft het EMA, zoals besproken met de begrotingsautoriteiten van de EU en met toestemming van zijn eigen verhuurder, overeenstemming bereikt over een wijziging van de bestaande onderhuurovereenkomst met de onderhuurder in de vorm van een huurvermindering, waarbij echter de servicekosten en de verzekering van de verhuurder volledig verschuldigd blijven. De wijziging bevatte bepalingen voor ofwel het EMA ofwel de onderhuurder om de onderhuurovereenkomst onder bepaalde voorwaarden voortijdig te kunnen beëindigen vóór de geplande einddatum in juni 2039.

In dit verband heeft het EMA een voorziening getroffen voor een verlieslatend contract met een boekwaarde van 122,1 miljoen EUR op 31 december 2024.

In 2024 ontving het EMA van de Europese Commissie een terugbetaling in contanten van 11,2 miljoen EUR, opgenomen als baten.

Daarnaast is het bedrag dat op de escrowrekening stond en opzij werd gelegd voor mogelijke stimuleringsmaatregelen voor onderhuurders vrijgegeven aan het EMA,

Europees Geneesmiddelenbureau (EMA)

aangezien de stimuleringsmaatregelen niet langer vereist zijn op grond van de gewijzigde voorwaarden van de onderhuur.

Toen het EMA zijn rekeningen publiceerde, had de onderhuurder aan zijn contractuele verplichtingen voldaan, met betaling van huur- en servicekosten voor de periode tot en met 30 juni 2025.

Ons oordeel is wat deze kwesties betreft niet gewijzigd.

Wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij de rekeningen

Ontvangsten

Oordeel over de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende ontvangsten bij de rekeningen

3.19.6. Naar ons oordeel zijn de onderliggende ontvangsten bij de rekeningen van het EMA betreffende het per 31 december 2024 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

Betalingen

Oordeel over de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende betalingen bij de rekeningen

3.19.7. Naar ons oordeel zijn de onderliggende betalingen bij de rekeningen van het EMA betreffende het per 31 december 2024 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

3.19.8. De hiernavolgende opmerkingen doen niets af aan ons oordeel.

Opmerkingen over de wettigheid en regelmatigheid van de verrichtingen

3.19.9. Op 17 november 2020 ondertekende het EMA vijf kaderovereenkomsten volgens het cascadesysteem op het gebied van IT-softwareontwikkeling, configuratie en onderhoudsdiensten voor een initieel bedrag van 12 miljoen EUR. Het plafond voor deze overeenkomsten werd driemaal verhoogd, tot 26,9 miljoen EUR, d.w.z. cumulatief met 124 %. Dit is in strijd met artikel 172, lid 3, punt a), iii), van het Financieel Reglement van de EU, dat

Europees Geneesmiddelenbureau (EMA)

slechts een verhoging van maximaal 50 % toestaat. Het EMA heeft dit geval van niet-naleving naar behoren geregistreerd in zijn register van uitzonderingen. Daarbij benadrukte het agentschap dat de verhogingen van het plafond allemaal verband hielden met uitzonderlijke ontwikkelingen, waaronder onvoorziene wetswijzigingen met betrekking tot zijn mandaat op het gebied van de volksgezondheid. In 2024 betaalde het EMA in het kader van deze overeenkomsten 7,6 miljoen EUR, bovenop de 13,5 miljoen EUR die het eind 2023 had betaald. De twee bedragen samen overschrijden de maximaal toegestane verhoging van het plafond van de overeenkomst van 18 miljoen EUR. Daarom beschouwen wij, ondanks de uitzonderlijke omstandigheden waarop het EMA zich beroept, 3,1 miljoen EUR van de bedragen die EMA in 2024 in het kader van deze overeenkomsten heeft betaald als onregelmatig.

3.19.10. Een soortgelijke situatie deed zich voor met drie andere kaderovereenkomsten volgens het cascadesysteem die op 10 september 2020 werden ondertekend voor diensten op het gebied van de ontwikkeling, de invoering en het onderhoud van IT-software voor een initieel bedrag van 44 miljoen EUR. Het plafond voor deze kaderovereenkomsten werd tweemaal verhoogd tot 78 miljoen EUR, d.w.z. cumulatief met 77 %, hoewel artikel 172, lid 3, punt a), iii), van het Financieel Reglement van de EU slechts een verhoging van maximaal 66 miljoen EUR toestond. Het EMA heeft ook hier het geval van niet-naleving naar behoren geregistreerd in zijn register van uitzonderingen. Daarbij benadrukte het agentschap dat de verhogingen van het plafond allemaal verband hielden met uitzonderlijke ontwikkelingen, waaronder onvoorziene wetswijzigingen met betrekking tot zijn mandaat op het gebied van de volksgezondheid. Eind 2024 bedroegen de cumulatieve betalingen in het kader van deze overeenkomsten 62,3 miljoen EUR. Ondanks de uitzonderlijke omstandigheden waarop het EMA zich beroept, zullen wij toekomstige betalingen in het kader van deze overeenkomsten die hoger zijn dan 66 miljoen EUR als onregelmatig beschouwen.

Follow-up van de opmerkingen van voorgaande jaren

3.19.11. De *bijlage* bevat een overzicht van de maatregelen die het EMA heeft getroffen naar aanleiding van onze opmerkingen van voorgaande jaren.

Bijlage — Follow-up van de opmerkingen van voorgaande jaren

Aantal	Jaar waarin onze opmerking werd gemaakt	Onze opmerking (samenvatting)	Corrigerende maatregelen en andere relevante ontwikkelingen (samenvatting)	Status van opmerking van de ERK (Openstaand/afgesloten)
1	2022	We constateerden dat het EMA sinds zijn verhuizing naar Amsterdam in 2019 geen duidelijke identificatie had toegekend aan sommige van zijn activa. Ook troffen we enkele afwijkingen aan tussen de lijst van door de Nederlandse overheid geschonken activa, het register van activa van het EMA en de in de gebouwen aangetroffen activa.	Het EMA labelde 11 000 artikelen met een QR-code en registreerde deze in een nieuw opgezette databank voor de beheersinventaris.	Afgesloten
2	2023	Na de gegevensmigratie naar een nieuw bedrijfssysteem voor veterinaire inspecties (IRIS) had het EMA zich bij 48 uitgevoerde veterinaire inspecties voor een bedrag van 1,3 miljoen EUR niet gehouden aan de wettelijke termijnen en had het de bijbehorende facturen met aanzienlijke vertraging afgegeven. De gerelateerde ontvangsten werden ten onrechte geboekt in 2023, in plaats van in 2022. Deze vertragingen werden niet gemeld in het register van uitzonderingen.	Het EMA heeft zijn procedures herzien, een termijn van vijf dagen vastgesteld voor het valideren van de ontvangst van inspectierapporten en geëist dat uitzonderingen worden gedocumenteerd wanneer ze worden vastgesteld. In 2024 zijn we geen soortgelijke incidenten tegengekomen.	Afgesloten

Europees Geneesmiddelenbureau (EMA)

Antwoorden van het EMA

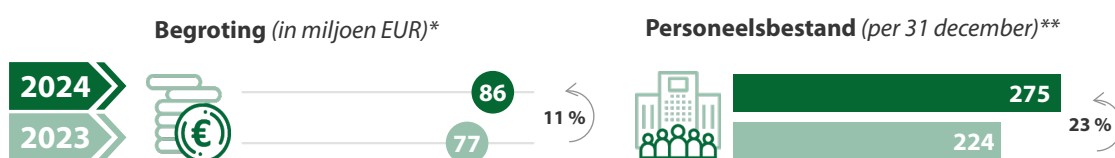
https://www.eca.europa.eu/Lists/ECARepplies/EMA-Replies-SAR-AGENCIES-2024/EMA-Replies-SAR-AGENCIES-2024_NL.pdf

3.20. Europees Openbaar Ministerie (EOM)

Inleiding

3.20.1. Het Europees Openbaar Ministerie (EOM), gevestigd te Luxemburg, werd opgericht bij [Verordening \(EU\) 2017/1939](#) met het oog op het onderzoeken en vervolgen van strafbare feiten die de financiële belangen van de EU schaden. Momenteel maken 24 EU-lidstaten deel uit van het EOM. [Figuur 3.20.1](#) bevat de belangrijkste cijfers met betrekking tot het EOM³⁶.

Figuur 3.20.1 — Belangrijkste cijfers met betrekking tot het EOM



* De begrotingscijfers zijn gebaseerd op de totale betalingskredieten die tijdens het begrotingsjaar beschikbaar waren.

** Het personeelsbestand bestaat uit EU-ambtenaren, tijdelijke EU-functionarissen, arbeidscontractanten van de EU en gedetacheerde nationale deskundigen; uitzendkrachten en consultants vallen hier niet onder.

Opmerking: De belangrijkste reden voor de toename van het aantal personeelsleden is het feit dat Polen en Zweden zich in 2024 bij het EOM hebben aangesloten en dat de veiligheidsbehoeften van het EOM toenemen.

Bron: Jaarrekening van het EOM voor de begrotingsjaren 2023 en 2024; personeelscijfers verstrekt door het EOM.

³⁶ Meer informatie over de rol en activiteiten van het EOM is te vinden op zijn website: www.eppo.europa.eu.

Onze aan het Europees Parlement en de Raad voorgelegde betrouwbaarheidsverklaring — verslag van de onafhankelijke auditor

Oordeel

3.20.2. Onze controleaanpak, de grondslag voor ons oordeel, de verantwoordelijkheden van de leiding van het EOM en van de met governance belaste personen, en de verantwoordelijkheden van de auditor voor de controle van de rekeningen en de onderliggende verrichtingen worden alle beschreven in deel **3.1**. De handtekening op blz. **360** maakt integrerend deel uit van het oordeel.

3.20.3. Wij hebben het volgende gecontroleerd:

- a) de rekeningen van het Europees Openbaar Ministerie (EOM), die bestaan uit de financiële overzichten en de verslagen over de uitvoering van de begroting van het EOM betreffende het per 31 december 2024 afgesloten begrotingsjaar, en
- b) de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij die rekeningen,

zoals voorgeschreven in artikel 287 van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie (VWEU).

Betrouwbaarheid van de rekeningen

Oordeel over de betrouwbaarheid van de rekeningen

3.20.4. Naar ons oordeel geven de rekeningen van het EOM over het op 31 december 2024 afgesloten jaar op alle materiële punten een getrouw beeld van de financiële positie van het EOM per 31 december 2024, van de resultaten van zijn verrichtingen en kasstromen en van de veranderingen van de nettoactiva in het op die datum afgesloten jaar, overeenkomstig zijn financieel reglement en de door de rekenplichtige van de Commissie vastgestelde boekhoudregels. Deze zijn gebaseerd op internationaal aanvaarde boekhoudnormen voor de overheidssector.

Wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij de rekeningen

Ontvangsten

Oordeel over de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende ontvangsten bij de rekeningen

3.20.5. Naar ons oordeel zijn de onderliggende ontvangsten bij de rekeningen van het EOM betreffende het per 31 december 2024 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

Betalingen

Oordeel over de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende betalingen bij de rekeningen

3.20.6. Naar ons oordeel zijn de onderliggende betalingen bij de rekeningen van het EOM betreffende het per 31 december 2024 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

3.20.7. De hiernavolgende opmerkingen doen niets af aan ons oordeel.

Opmerkingen over de beheers- en controlesystemen

3.20.8. Het EOM gunde een reeks kaderovereenkomsten voor IT-diensten op basis van de tarieven die de inschrijvers boden voor een aantal generieke profielen van IT-consultants, overeenkomstig de behoeften die waren vastgesteld in een scenario dat in het bestek was opgenomen. Het EOM behield zich ook het recht voor om overeenkomsten te sluiten met IT-consultants met specialistische profielen, die niet onder dat scenario vielen, door middel van een hernieuwde oproep tot mededinging. Ten tijde van onze controle was ongeveer 40 % van alle uitgaven van het EOM in het kader van deze overeenkomsten bestemd voor de profielen van gespecialiseerde IT-consultants, die duurder waren dan de vergelijkbare generieke IT-consultancyprofielen die waren vastgesteld in de prijslijsten van de kaderovereenkomsten. De consultantprofielen die werden gebruikt voor de uitvoering van de overeenkomsten weken dus aanzienlijk af van het scenario dat was vastgesteld in de bestekken. Wij merken op dat de contractuele bepalingen dit toestonden en dat de regelmatigheid van de betalingen hierdoor niet werd beïnvloed. We zijn echter van mening dat deze kwestie de deelname aan de aanbestedingsprocedure mogelijk heeft beperkt.

Europees Openbaar Ministerie (EOM)

Follow-up van de opmerkingen van voorgaande jaren

3.20.9. De *bijlage* bevat een overzicht van de corrigerende maatregelen die het EOM heeft getroffen naar aanleiding van onze opmerkingen van voorgaande jaren.

Bijlage — Follow-up van de opmerkingen van voorgaande jaren

Aantal	Jaar waarin onze opmerking werd gemaakt	Onze opmerking (samenvatting)	Corrigerende maatregelen en andere relevante ontwikkelingen (samenvatting)	Status van opmerking van de ERK (Openstaand/afgesloten)
1	2021	Het EOM heeft nog geen uitgebreid bedrijfscontinuïteitsplan vastgesteld.	Het EOM werkt aan zijn bedrijfscontinuïteitsplan en verwacht dat het in 2025 wordt goedgekeurd.	Openstaand
2	2023	Voor een betaling in verband met de vergoeding van kosten voor EOM-personeel van wie de kinderen naar de Europese scholen in Luxemburg gingen, had het EOM een andere einddatum voor registratie gehanteerd dan de datum die hiervoor in de bijdrageovereenkomst met de Commissie was vastgesteld. Dit resulteerde in een overfacturering van een totaalbedrag van 25 400 EUR voor twee leerlingen.	De tijdelijke overfacturering werd geregulariseerd als onderdeel van de debetnota voor 2024, die in maart 2024 werd betaald.	Afgesloten

Europees Openbaar Ministerie (EOM)

Antwoorden van het EOM

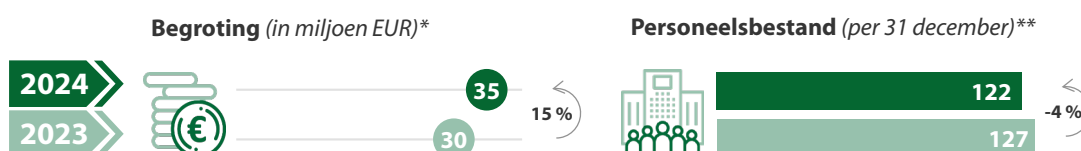
https://www.eca.europa.eu/Lists/ECARepplies/EPPO-Replies-SAR-AGENCIES-2024/EPPO-Replies-SAR-AGENCIES-2024_NL.pdf

3.21. Europese Stichting voor opleiding (ETF)

Inleiding

3.21.1. De Europese Stichting voor opleiding (ETF), gevestigd te Turijn, werd opgericht bij Verordening (EEG) nr. 1360/90 van de Raad (vervolgens ingetrokken en vervangen door Verordening (EG) nr. 1339/2008). De ETF helpt de buurlanden van de EU hun onderwijs- en opleidingsstelsels te hervormen. In dit kader helpt zij de Commissie bij de uitvoering van programma's voor beroepsonderwijs. **Figuur 3.21.1** bevat de belangrijkste cijfers met betrekking tot de ETF³⁷.

Figuur 3.21.1 — Belangrijkste cijfers met betrekking tot de ETF



* De begrotingscijfers zijn gebaseerd op de totale betalingskredieten die tijdens het begrotingsjaar beschikbaar waren.

** Het personeelsbestand bestaat uit EU-ambtenaren, tijdelijke EU-functionarissen, arbeidscontractanten van de EU en gedetacheerde nationale deskundigen; uitzendkrachten en consultants vallen hier niet onder.

Bron: Jaarrekening van de ETF voor de begrotingsjaren 2023 en 2024; personeelscijfers verstrekt door de ETF.

Onze aan het Europees Parlement en de Raad voorgelegde betrouwbaarheidsverklaring — verslag van de onafhankelijke auditor

Oordeel

3.21.2. Onze controleaanpak, de grondslag voor ons oordeel, de verantwoordelijkheden van de leiding van de ETF en van de met governance belaste

³⁷ Meer informatie over de rol en activiteiten van de ETF is te vinden op haar website: www.etf.europa.eu.

Europese Stichting voor opleiding (ETF)

personen, en de verantwoordelijkheden van de auditor voor de controle van de rekeningen en de onderliggende verrichtingen worden alle beschreven in deel **3.1**. De handtekening op blz. **360** maakt integrerend deel uit van het oordeel.

3.21.3. Wij hebben het volgende gecontroleerd:

- a) de rekeningen van de Europese Stichting voor opleiding (ETF), die bestaan uit de financiële overzichten en de verslagen over de uitvoering van de begroting van de ETF betreffende het per 31 december 2024 afgesloten begrotingsjaar, en
- b) de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij die rekeningen,

zoals voorgeschreven in artikel 287 van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie (VWEU).

Betrouwbaarheid van de rekeningen

Oordeel over de betrouwbaarheid van de rekeningen

3.21.4. Naar ons oordeel geven de rekeningen van de ETF over het op 31 december 2024 afgesloten jaar op alle materiële punten een getrouw beeld van de financiële positie van de ETF per 31 december 2024, van de resultaten van haar verrichtingen en kasstromen en van de veranderingen van de nettoactiva in het op die datum afgesloten jaar, overeenkomstig haar financieel reglement en de door de rekenplichtige van de Commissie vastgestelde boekhoudregels. Deze zijn gebaseerd op internationaal aanvaarde boekhoudnormen voor de overheidssector.

Wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij de rekeningen

Ontvangsten

Oordeel over de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende ontvangsten bij de rekeningen

3.21.5. Naar ons oordeel zijn de onderliggende ontvangsten bij de rekeningen van de ETF betreffende het per 31 december 2024 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

Betalingen

Oordeel over de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende betalingen bij de rekeningen

3.21.6. Naar ons oordeel zijn de onderliggende betalingen bij de rekeningen van de ETF betreffende het per 31 december 2024 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

3.21.7. De hiernavolgende opmerkingen doen niets af aan ons oordeel.

Opmerkingen over de wettigheid en regelmatigheid van de verrichtingen

3.21.8. In ons [verslag van 2022](#) over de EU-agentschappen (paragraaf 3.21.8) concludeerden wij dat de ETF in een kaderovereenkomst voor de verlening van inhoudsondersteunende diensten voor een bedrag van 1 miljoen EUR was afgeweken van de technische specificaties door de opdracht te gunnen aan een inschrijver die in een van de referentiejaar de vereiste financiële omzet niet had behaald. De uit de procedure voortvloeiende overeenkomst was dus onregelmatig, evenals alle daarmee verband houdende betalingen, die 186 175 EUR bedroegen in 2024.

3.21.9. Ook concludeerden wij in hetzelfde [verslag van 2022](#) (paragraaf 3.21.9) met betrekking tot een openbare aanbestedingsprocedure voor ondersteunende diensten in het land met een geraamde waarde van 4 miljoen EUR dat de economische en financiële draagkracht van de winnende inschrijver niet was aangetoond zoals vereist. De uit de procedure voortvloeiende overeenkomst was dus onregelmatig, evenals alle daarmee verband houdende betalingen, die 252 714 EUR bedroegen in 2024.

Opmerkingen over de beheers- en controlesystemen

3.21.10. In juni 2023 schreef de ETF een openbare procedure uit voor de vervanging van de LAN-infrastructuur per kabel en via de ether in haar gebouwen. De financiële draagkracht die de ETF van de inschrijvers verlangde (jaaromzet van ten minste 200 000 EUR) was 33 % groter dan tweemaal de geraamde jaarlijkse contractwaarde, wat het maximumniveau voor dat vereiste is dat is toegestaan op grond van punt 19.1 van bijlage I bij het Financieel Reglement van de EU. Dit maximum mag worden overschreden in naar behoren gemotiveerde gevallen die verband houden met de aard van de aankoop, op voorwaarde dat de aanbestedende dienst dit toelicht in de aanbestedingsdocumenten, wat de ETF niet had

Europese Stichting voor opleiding (ETF)

gedaan. Voor deze opdracht werd slechts één offerte ingediend. Buitensporige vereisten voor financiële capaciteit kunnen potentiële inschrijvers ervan weerhouden deel te nemen aan een aanbestedingsprocedure.

Opmerkingen over het begrotingsbeheer

3.21.11. In 2024 heeft de ETF 982 betalingsverzoeken verwerkt, waarvan er 54 (5,5 %), voor een bedrag van 722 627 EUR (4,7 %), na de wettelijke termijn werden betaald. Er werd echter geen achterstandsrente in rekening gebracht. Het aandeel te late betalingen was hoger dan in 2023, toen de ETF 816 betalingsverzoeken verwerkte, waarvan er 42 (5,1 %), voor een bedrag van 569 078 EUR (4,5 %), te laat werden betaald, maar geen achterstandsrente opleverden.

Follow-up van de opmerkingen van voorgaande jaren

3.21.12. De *bijlage* bevat een overzicht van de corrigerende maatregelen die de ETF heeft getroffen naar aanleiding van onze opmerkingen van voorgaande jaren.

Bijlage — Follow-up van de opmerkingen van voorgaande jaren

Aantal	Jaar waarin onze opmerking werd gemaakt	Onze opmerking (samenvatting)	Corrigerende maatregelen en andere relevante ontwikkelingen (samenvatting)	Status van opmerking van de ERK (Openstaand/afgesloten)
1	2022	In het kader van een openbare procedure voor de verlening van inhoudsondersteunende diensten heeft ETF het selectiecriterium inzake de economische en financiële draagkracht onjuist toegepast door een inschrijver te aanvaarden wiens financiële omzet in een van de referentiejaren niet de vereiste drempel had bereikt.	In 2024 betaalde de ETF 186 175 EUR in het kader van de daaruit voortvloeiende onregelmatige overeenkomst (paragraaf 3.21.8).	Openstaand
2	2022	In een andere openbare aanbestedingsprocedure, ditmaal voor ondersteunende diensten in het land ter waarde van 4 miljoen EUR, gunde ETF de opdracht aan een inschrijver wiens economische en financiële draagkracht niet was aangetoond.	In 2024 betaalde de ETF 252 714 EUR in het kader van de daaruit voortvloeiende onregelmatige overeenkomst (paragraaf 3.21.9).	Openstaand

Europese Stichting voor opleiding (ETF)

Antwoorden van de ETF

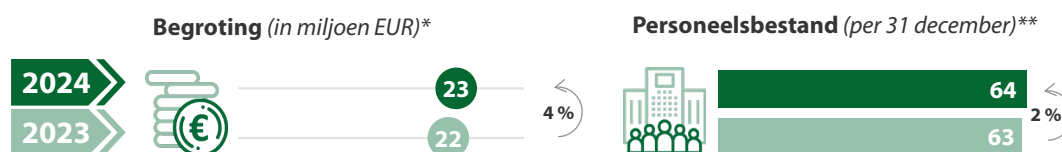
https://www.eca.europa.eu/Lists/ECARepplies/ETF-Replies-SAR-AGENCIES-2024/ETF-Replies-SAR-AGENCIES-2024_NL.pdf

3.22. Europees Agentschap voor de veiligheid en de gezondheid op het werk (EU-OSHA)

Inleiding

3.22.1. Het Europees Agentschap voor de veiligheid en de gezondheid op het werk (EU-OSHA), gevestigd te Bilbao, werd opgericht bij [Verordening \(EG\) nr. 2062/94](#) van de Raad, die vervolgens werd ingetrokken en vervangen door [Verordening \(EU\) 2019/126](#). Tot de taken van het EU-OSHA behoren het verzamelen en verspreiden van informatie over de nationale en EU-prioriteiten op het gebied van gezondheid en veiligheid op het werk, evenals het ondersteunen van de nationale en EU-autoriteiten bij de opstelling en uitvoering van beleid op dat terrein. [Figuur 3.22.1](#) bevat de belangrijkste cijfers met betrekking tot het EU-OSHA³⁸.

Figuur 3.22.1 — Belangrijkste cijfers met betrekking tot het EU-OSHA



* De begrotingscijfers zijn gebaseerd op de totale betalingskredieten die tijdens het begrotingsjaar beschikbaar waren.

** Het personeelsbestand bestaat uit EU-ambtenaren, tijdelijke EU-functionarissen, arbeidscontractanten van de EU en gedetacheerde nationale deskundigen; uitzendkrachten en consultants vallen hier niet onder.

Bron: Jaarrekening van het EU-OSHA voor de begrotingsjaren 2023 en 2024; personeelscijfers verstrekt door het EU-OSHA.

³⁸ Meer informatie over de rol en activiteiten van het EU-OSHA is te vinden op zijn website: www.osha.europa.eu.

Onze aan het Europees Parlement en de Raad voorgelegde betrouwbaarheidsverklaring — verslag van de onafhankelijke auditor

Oordeel

3.22.2. Onze controleaanpak, de grondslag voor ons oordeel, de verantwoordelijkheden van de leiding van het EU-OSHA en de met governance belaste personen, en de verantwoordelijkheden van de auditor voor de controle van de rekeningen en de onderliggende verrichtingen worden alle beschreven in deel **3.1**. De handtekening op blz. **360** maakt integrerend deel uit van het oordeel.

3.22.3. Wij hebben het volgende gecontroleerd:

- a) de rekeningen van het Europees Agentschap voor de veiligheid en de gezondheid op het werk (EU-OSHA), die bestaan uit de financiële overzichten en de verslagen over de uitvoering van de begroting van het EU-OSHA betreffende het per 31 december 2024 afgesloten begrotingsjaar, en
- b) de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij die rekeningen,

zoals voorgeschreven in artikel 287 van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie (VWEU).

Betrouwbaarheid van de rekeningen

Oordeel over de betrouwbaarheid van de rekeningen

3.22.4. Naar ons oordeel geven de rekeningen van het EU-OSHA over het op 31 december 2024 afgesloten jaar op alle materiële punten een getrouw beeld van de financiële positie van het EU-OSHA per 31 december 2024, van de resultaten van zijn verrichtingen en kasstromen en van de veranderingen van de nettoactiva in het op die datum afgesloten jaar, overeenkomstig zijn financieel reglement en de door de rekenplichtige van de Commissie vastgestelde boekhoudregels. Deze zijn gebaseerd op internationaal aanvaarde boekhoudnormen voor de overheidssector.

Wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij de rekeningen

Ontvangsten

Oordeel over de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende ontvangsten bij de rekeningen

3.22.5. Naar ons oordeel zijn de onderliggende ontvangsten bij de rekeningen van het EU-OSHA betreffende het per 31 december 2024 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

Betalingen

Oordeel over de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende betalingen bij de rekeningen

3.22.6. Naar ons oordeel zijn de onderliggende betalingen bij de rekeningen van het EU-OSHA betreffende het per 31 december 2024 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

3.22.7. De hiernavolgende opmerkingen doen niets af aan ons oordeel.

Opmerkingen over de beheers- en controlesystemen

3.22.8. Het EU-OSHA betaalde voor een reeks onlinecursussen zonder het aantal door de contractant gerapporteerde en gefactureerde opleidingsuren te controleren, wat in strijd is met artikel 73 van het financieel reglement van het EU-OSHA.

Opmerkingen over het begrotingsbeheer

3.22.9. In 2024 heeft het EU-OSHA 22,6 % van de niet-gesplitste vastleggingen van het jaar naar 2025 overgedragen. Er waren aanzienlijke overdrachten onder titel II (33,3 %) en titel III (43,3 %), net als in 2023. Herhaaldelijk hoge percentages overdrachten ondermijnen het begrotingsbeginsel van jaarperiodiciteit en wijzen op structurele problemen in het begrotingsproces en bij de begrotingsuitvoercyclus.

Europees Agentschap voor de veiligheid en de gezondheid op het werk (EU-OSHA)

Follow-up van de opmerkingen van voorgaande jaren

3.22.10. De *bijlage* bevat een overzicht van de maatregelen die het EU-OSHA heeft getroffen naar aanleiding van onze opmerkingen van voorgaande jaren.

Bijlage — Follow-up van de opmerkingen van voorgaande jaren

Aantal	Jaar waarin onze opmerking werd gemaakt	Onze opmerking (samenvatting)	Corrigerende maatregelen en andere relevante ontwikkelingen (samenvatting)	Status van opmerking van de ERK (Openstaand/afgesloten)
1	2023	<p>Het EU-OSHA heeft drie opeenvolgende onderhandelingsprocedures met één enkele marktdeelnemer afgesloten zonder eerst een aankondiging van de opdracht te publiceren, hoewel de voorwaarden van punt 11.1, c), van bijlage I bij het Financieel Reglement van de EU niet van toepassing waren.</p> <p>Bovendien heeft het EU-OSHA de drie opdrachten gegund aan dezelfde contractant waarvan de ontvankelijkheid in twijfel werd getrokken.</p>	<p>De overeenkomsten liepen in 2023 af. Het panel van het systeem voor vroegtijdige opsporing en uitsluiting heeft uiteindelijk aanbevolen de contractant niet uit te sluiten van deelname aan aanbestedingsprocedures en procedures voor de toekenning van subsidies die onder de algemene begroting van de EU vallen.</p>	Afgesloten
2	2023	<p>Het EU-OSHA heeft inbreuk gemaakt op artikel 160 van het Financieel Reglement van de EU, dat de splitsing van overeenkomsten verbiedt, door twee afzonderlijke contracten (beide met een waarde van niet meer dan 15 000 EUR) voor bijna identieke diensten onderhands te gunnen.</p>	<p>Het EU-OSHA heeft zijn aanbestedingsverrichtingen gecentraliseerd en een gestandaardiseerd meerjarig planningsinstrument voor aanbestedingsprocedures ingevoerd, dat naar verwachting zal voorkomen</p>	Afgesloten

Europees Agentschap voor de veiligheid en de gezondheid op het werk (EU-OSHA)

Aantal	Jaar waarin onze opmerking werd gemaakt	Onze opmerking (samenvatting)	Corrigerende maatregelen en andere relevante ontwikkelingen (samenvatting)	Status van opmerking van de ERK (Openstaand/afgesloten)
			dat dergelijke situaties zich in de toekomst zullen voordoen.	
3	2023	Het EU-OSHA heeft een hoog percentage overdrachten.	De situatie hield in 2024 aan (paragraaf 3.22.9).	Openstaand
4	2023	Het EU-OSHA heeft een groot aandeel laattijdige betalingen.	Het EU-OSHA heeft een actieplan opgesteld om het aantal laattijdige betalingen te verminderen. In 2024 werd 96,6 % van de facturen op tijd betaald.	Afgesloten

Europees Agentschap voor de veiligheid en de gezondheid op het werk (EU-OSHA)

Antwoorden van het EU-OSHA

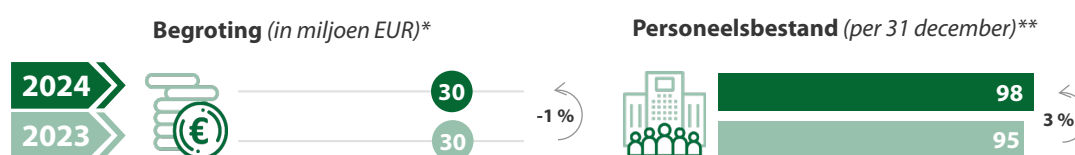
https://www.eca.europa.eu/Lists/ECARepplies/EU-OSHA-Replies-SAR-AGENCIES-2024/EU-OSHA-Replies-SAR-AGENCIES-2024_NL.pdf

3.23. Europese Stichting tot verbetering van de levens- en arbeidsomstandigheden (Eurofound)

Inleiding

3.23.1. De Europese Stichting tot verbetering van de levens- en arbeidsomstandigheden (Eurofound), gevestigd te Dublin, werd opgericht bij [Verordening \(EEG\) nr. 1365/75](#) van de Raad, die vervolgens werd ingetrokken en vervangen door [Verordening \(EU\) 2019/127](#). Eurofound heeft tot doel bij te dragen aan de plannen voor en de realisatie van betere levens- en arbeidsomstandigheden in de EU door de ontwikkeling en verspreiding van relevante kennis op dit gebied. [Figuur 3.23.1](#) bevat de belangrijkste cijfers met betrekking tot Eurofound³⁹.

Figuur 3.23.1 — Belangrijkste cijfers met betrekking tot Eurofound



* De begrotingscijfers zijn gebaseerd op de totale betalingskredieten die tijdens het begrotingsjaar beschikbaar waren.

** Het personeelsbestand bestaat uit EU-ambtenaren, tijdelijke EU-functionarissen, arbeidscontractanten van de EU en gedetacheerde nationale deskundigen; uitzendkrachten en consultants vallen hier niet onder.

Bron: Jaarrekening van Eurofound voor de begrotingsjaren 2023 en 2024; personeelscijfers verstrekt door Eurofound.

³⁹ Meer informatie over de rol en activiteiten van Eurofound is te vinden op haar website: www.eurofound.europa.eu.

Onze aan het Europees Parlement en de Raad voorgelegde betrouwbaarheidsverklaring — verslag van de onafhankelijke auditor

Oordeel

3.23.2. Onze controleaanpak, de grondslag voor ons oordeel, de verantwoordelijkheden van de leiding van Eurofound en de met governance belaste personen en de verantwoordelijkheden van de auditor voor de controle van de rekeningen en de onderliggende verrichtingen worden alle beschreven in deel **3.1**. De handtekening op blz. **360** maakt integrerend deel uit van het oordeel.

3.23.3. Wij hebben het volgende gecontroleerd:

- a) de rekeningen van Europese Stichting tot verbetering van de levens- en arbeidsomstandigheden (Eurofound), die bestaan uit de financiële overzichten en de verslagen over de uitvoering van de begroting van Eurofound betreffende het per 31 december 2024 afgesloten begrotingsjaar, en
- b) de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij die rekeningen,

zoals voorgeschreven in artikel 287 van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie (VWEU).

Betrouwbaarheid van de rekeningen

Oordeel over de betrouwbaarheid van de rekeningen

3.23.4. Naar ons oordeel geven de rekeningen van Eurofound over het op 31 december 2024 afgesloten jaar op alle materiële punten een getrouw beeld van de financiële positie van Eurofound per 31 december 2024, van de resultaten van zijn verrichtingen en kasstromen en van de veranderingen van de nettoactiva in het op die datum afgesloten jaar, overeenkomstig zijn financieel reglement en de door de rekenplichtige van de Commissie vastgestelde boekhoudregels. Deze zijn gebaseerd op internationaal aanvaarde boekhoudnormen voor de overheidssector.

Wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij de rekeningen

Ontvangsten

Oordeel over de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende ontvangsten bij de rekeningen

3.23.5. Naar ons oordeel zijn de onderliggende ontvangsten bij de rekeningen van Eurofound betreffende het per 31 december 2024 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

Betalingen

Oordeel over de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende betalingen bij de rekeningen

3.23.6. Naar ons oordeel zijn de onderliggende betalingen bij de rekeningen van Eurofound betreffende het per 31 december 2024 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

3.23.7. De hiernavolgende opmerkingen doen niets af aan ons oordeel.

Opmerkingen over het begrotingsbeheer

3.23.8. In 2024 heeft Eurofound 15,1 % van de niet-gesplitste vastleggingen van het jaar naar 2025 overgedragen. Er waren nog steeds aanzienlijke overdrachten onder titel II (28,4 %) en titel III (53,2 %), net als in 2023. Herhaaldelijk hoge percentages overdrachten ondermijnen het begrotingsbeginsel van jaarperiodiciteit en wijzen op structurele problemen in het begrotingsproces en bij de begrotingsuitvoeringscyclus.

Follow-up van de opmerkingen van voorgaande jaren

3.23.9. De *bijlage* bevat een overzicht van de maatregelen die Eurofound heeft getroffen naar aanleiding van onze opmerkingen van voorgaande jaren.

Bijlage — Follow-up van de opmerkingen van voorgaande jaren

Aantal	Jaar waarin onze opmerking werd gemaakt	Onze opmerking (samenvatting)	Corrigerende maatregelen en andere relevante ontwikkelingen (samenvatting)	Status van opmerking van de ERK (Openstaand/afgesloten)
1	2023	Eurofound deed een betaling in verband met een overeenkomst voor de beoordeling van de kwaliteit van de enquêtegegevens, zonder een aantal belangrijke bewijsstukken met betrekking tot de contractueel vereiste prestaties te verzamelen. Dit is een tekortkoming in de interne controle die Eurofound zou kunnen blootstellen aan operationele en reputatierisico's.	Eurofound verbeterde haar procedures om ervoor te zorgen dat alle contractueel vereiste prestaties worden geleverd voordat de betalingen worden verricht.	Afgesloten
2	2023	Eurofound heeft een hoog percentage overdrachten.	De situatie hield in 2024 aan (paragraaf 3.23.8).	Openstaand

Europese Stichting tot verbetering van de levens- en arbeidsomstandigheden (Eurofound)

Antwoorden van Eurofound

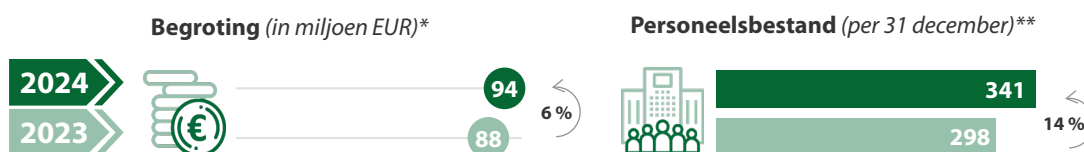
https://www.eca.europa.eu/Lists/ECARepplies/Eurofound-Replies-SAR-AGENCIES-2024/Eurofound-Replies-SAR-AGENCIES-2024_NL.pdf

3.24. Agentschap van de Europese Unie voor justitiële samenwerking in strafzaken (Eurojust)

Inleiding

3.24.1. Het Agentschap van de Europese Unie voor justitiële samenwerking in strafzaken (Eurojust), gevestigd te Den Haag, werd opgericht bij [Verordening \(EU\) 2018/1727](#). Het verving een orgaan, ook wel Eurojust genoemd, dat in 2002 werd opgericht. Eurojust heeft tot taak de strijd tegen ernstige vormen van georganiseerde misdaad te ondersteunen door de coördinatie van grensoverschrijdende onderzoeken en vervolgingen te verbeteren. Eurojust heeft ook de bevoegdheid om bewijsmateriaal over oorlogsmisdaden te verzamelen, te bewaren en te delen. [Figuur 3.24.1](#) bevat de belangrijkste cijfers met betrekking tot Eurojust⁴⁰.

Figuur 3.24.1 — Belangrijkste cijfers met betrekking tot Eurojust



* De begrotingscijfers zijn gebaseerd op de totale betalingskredieten die tijdens het begrotingsjaar beschikbaar waren.

** Het personeelsbestand bestaat uit EU-ambtenaren, tijdelijke EU-functionarissen, arbeidscontractanten van de EU en gedetacheerde nationale deskundigen; uitzendkrachten en consultants vallen hier niet onder.

Bron: Jaarrekening van Eurojust voor de begrotingsjaren 2023 en 2024; personeelscijfers verstrekt door Eurojust.

⁴⁰ Meer informatie over de rol en activiteiten van Eurojust is te vinden op zijn website: www.eurojust.europa.eu.

Onze aan het Europees Parlement en de Raad voorgelegde betrouwbaarheidsverklaring — verslag van de onafhankelijke auditor

Oordeel

3.24.2. Onze controleaanpak, de grondslag voor ons oordeel, de verantwoordelijkheden van de leiding van Eurojust en de met governance belaste personen en de verantwoordelijkheden van de auditor voor de controle van de rekeningen en de onderliggende verrichtingen worden alle beschreven in deel **3.1**. De handtekening op blz. **360** maakt integrerend deel uit van het oordeel.

3.24.3. Wij hebben het volgende gecontroleerd:

- a) de rekeningen van het Agentschap van de Europese Unie voor justitiële samenwerking in strafzaken (Eurojust), die bestaan uit de financiële overzichten en de verslagen over de uitvoering van de begroting van Eurojust betreffende het per 31 december 2024 afgesloten begrotingsjaar, en
- b) de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij die rekeningen,

zoals voorgeschreven in artikel 287 van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie (VWEU).

Betrouwbaarheid van de rekeningen

Oordeel over de betrouwbaarheid van de rekeningen

3.24.4. Naar ons oordeel geven de rekeningen van Eurojust over het op 31 december 2024 afgesloten jaar op alle materiële punten een getrouw beeld van de financiële positie van Eurojust per 31 december 2024, van de resultaten van zijn verrichtingen en kasstromen en van de veranderingen van de nettoactiva in het op die datum afgesloten jaar, overeenkomstig zijn financieel reglement en de door de rekenplichtige van de Commissie vastgestelde boekhoudregels. Deze zijn gebaseerd op internationaal aanvaarde boekhoudnormen voor de overheidssector.

Wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij de rekeningen

Ontvangsten

Oordeel over de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende ontvangsten bij de rekeningen

3.24.5. Naar ons oordeel zijn de onderliggende ontvangsten bij de rekeningen van Eurojust betreffende het per 31 december 2024 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

Betalingen

Oordeel over de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende betalingen bij de rekeningen

3.24.6. Naar ons oordeel zijn de onderliggende betalingen bij de rekeningen van Eurojust betreffende het per 31 december 2024 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

3.24.7. De hiernavolgende opmerkingen doen niets af aan ons oordeel.

Opmerkingen over de wettigheid en regelmatigheid van de verrichtingen

3.24.8. In ons [verslag van 2020](#) over de EU-agentschappen (paragraaf 3.27.9) concludeerden we dat een kaderovereenkomst voor de leasing van voertuigen met één marktdeelnemer niet adequaat was gezien de aard van de benodigde diensten. De specifieke overeenkomst die als resultaat van de procedure werd gegund, evenals alle daarmee samenhangende betalingen, waren derhalve onregelmatig. In 2024 heeft Eurojust in het kader van dit contract 64 221 EUR betaald.

Opmerkingen over de beheers- en controlesystemen

3.24.9. Eurojust heeft zijn bedrijfscontinuïteitsplannen sinds 2021 niet meer geactualiseerd, ondanks het feit dat zich een aantal belangrijke wijzigingen hebben voorgedaan die van invloed zijn op de middelen en het personeel voor belangrijke processen,

Agentschap van de Europese Unie voor justitiële samenwerking in strafzaken (Eurojust)

waaronder de invoering van Summa als het nieuwe begrotings-, boekhoud- en financiële systeem. Bovendien heeft Eurojust de in zijn laatste bedrijfscontinuïteitsplan vastgestelde frequentie van tests niet gevolgd en beschikt het momenteel niet over een gecoördineerd en overeengekomen noodherstelplan voor zijn IT-systemen.

3.24.10. Eurojust heeft geen passend financieringsbesluit vastgesteld alvorens aanbestedingsprocedures voor operationele uitgaven uit te schrijven. Dit ondermijnt een doeltreffende planning en toezicht en is in strijd met artikel 32, lid 1, en artikel 72, lid 3, punt b), van de financiële regels van Eurojust.

Opmerkingen over het begrotingsbeheer

3.24.11. In 2024 heeft Eurojust 2 912 betalingsverzoeken verwerkt, waarvan er 824 (28,3 %), voor een bedrag van 10,0 miljoen EUR (25,8 %), na de wettelijke termijn werden betaald. In totaal werd 795 EUR aan achterstandsrente in rekening gebracht. Het aandeel laattijdige betalingen was lager in aantal, maar hoger in waarde dan in 2023, toen Eurojust 2 577 betalingsverzoeken verwerkte, waarvan er 1 287 (49,9 %), voor een bedrag van 9,6 miljoen EUR (25,6 %) te laat werden betaald, maar geen achterstandsrente opleverden.

Follow-up van de opmerkingen van voorgaande jaren

3.24.12. De *bijlage* bevat een overzicht van de maatregelen die Eurojust heeft getroffen naar aanleiding van onze opmerkingen van voorgaande jaren.

Bijlage — Follow-up van de opmerkingen van voorgaande jaren

Aantal	Jaar waarin onze opmerking werd gemaakt	Onze opmerking (samenvatting)	Corrigerende maatregelen en andere relevante ontwikkelingen (samenvatting)	Status van opmerking van de ERK (Openstaand/afgesloten)
1	2020	In ons verslag van 2020 over de EU-agentschappen concludeerden wij dat een aanbestedingsprocedure voor de leasing van voertuigen onregelmatig was. Als gevolg daarvan waren alle betalingen die op basis van deze kaderovereenkomst waren verricht onregelmatig.	De kaderovereenkomst liep in 2024 af, maar tot september 2025 blijft een specifieke overeenkomst van kracht voor de leasing van het huidige wagenpark. In 2024 heeft Eurojust in het kader van dit contract 64 221 EUR betaald (paragraaf 3.24.8).	Openstaand
2	2022	Het Summa-gebruikersbeheersysteem van Eurojust wordt beheerd door DG BUDG, dat verantwoordelijk is voor het toekennen en intrekken van rechten van Summa-gebruikers op basis van de door Eurojust verstrekte informatie. Dit proces is nog niet formeel gestructureerd en Eurojust controleert niet specifiek de toegekende rechten van de gebruiker. Daarom bestaat er een risico dat de gebruikersrollen in Summa mogelijk niet correct worden toegewezen of bijgewerkt.	In 2024 nam Eurojust de rol van DG BUDG over voor het verlenen en intrekken van toegangsrechten. Op verzoek kunnen auditors gedurende een beperkte periode en op individuele basis een raadgevende rol in Summa krijgen.	Afgesloten

Agentschap van de Europese Unie voor justitiële samenwerking in strafzaken (Eurojust)

Aantal	Jaar waarin onze opmerking werd gemaakt	Onze opmerking (samenvatting)	Corrigerende maatregelen en andere relevante ontwikkelingen (samenvatting)	Status van opmerking van de ERK (Openstaand/afgesloten)
		Summa heeft ook nog steeds geen geschikt gebruikersprofiel voor auditors.		
3	2022	Eurojust heeft een hoog aandeel laattijdige betalingen.	De situatie hield in 2024 aan (paragraaf 3.24.11).	Openstaand
4	2023	In 2023 constateerden we een toename van het aantal niet-standaardverrichtingen en de waarde ervan, die als uitzonderingen of gevallen van niet-naleving werden geclassificeerd. Het aantal door Eurojust geregistreerde gevallen van niet-naleving nam tussen 2022 en 2023 toe van 43 tot 71, en het totale bedrag steeg van 294 000 EUR tot 566 400 EUR.	In 2024 analyseerde Eurojust per kwartaal de gevallen van niet-naleving van het voorgaande kwartaal, stelde zij vast op welke gebieden verbetering mogelijk was en stelde zij corrigerende maatregelen voor. Dit resulteerde in een verbetering van de statistieken van de gevallen van niet-naleving in 2024 ten opzichte van die in 2023, met een vermindering van het aantal gevallen van niet-naleving van 71 tot 40 en van het totale betrokken bedrag van 566 400 EUR tot 458 000 EUR.	Afgesloten

Agentschap van de Europese Unie voor justitiële samenwerking in strafzaken (Eurojust)

Antwoorden van Eurojust

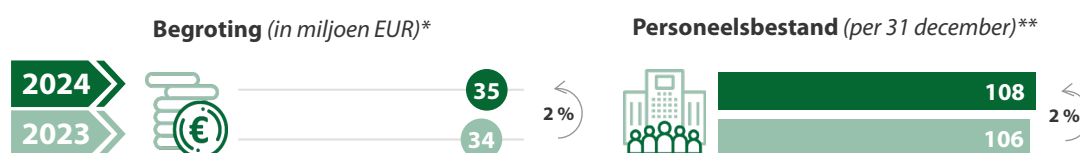
https://www.eca.europa.eu/Lists/ECARepplies/Eurojust-Replies-SAR-AGENCIES-2024/Eurojust-Replies-SAR-AGENCIES-2024_NL.pdf

3.25. Bureau van de Europese Unie voor de grondrechten (FRA)

Inleiding

3.25.1. Het Bureau van de Europese Unie voor de grondrechten (FRA), gevestigd te Wenen, werd opgericht bij [Verordening \(EG\) nr. 168/2007](#) van de Raad. Het FRA biedt de autoriteiten van de EU en de lidstaten bijstand en expertise bij de uitvoering van EU-wetgeving met betrekking tot grondrechten. [Figuur 3.25.1](#) bevat de belangrijkste cijfers met betrekking tot het FRA⁴¹.

Figuur 3.25.1 — Belangrijkste cijfers met betrekking tot het FRA



* De begrotingscijfers zijn gebaseerd op de totale betalingskredieten die tijdens het begrotingsjaar beschikbaar waren.

** Het personeelsbestand bestaat uit EU-ambtenaren, tijdelijke EU-functionarissen, arbeidscontractanten van de EU en gedetacheerde nationale deskundigen; uitzendkrachten en consultants vallen hier niet onder.

Bron: Jaarrekeningen van het FRA voor de begrotingsjaren 2023 en 2024; personeelscijfers verstrekt door het FRA.

Onze aan het Europees Parlement en de Raad voorgelegde betrouwbaarheidsverklaring — verslag van de onafhankelijke auditor

Oordeel

3.25.2. Onze controleaanpak, de grondslag voor ons oordeel, de verantwoordelijkheden van de leiding van FRA en de met governance belaste personen en de verantwoordelijkheden van de auditor voor de controle van de rekeningen en de

⁴¹ Meer informatie over de rol en activiteiten van het FRA is te vinden op zijn website: www.era.europa.eu.

Bureau van de Europese Unie voor de grondrechten (FRA)

onderliggende verrichtingen worden alle beschreven in deel **3.1**. De handtekening op blz. **360** maakt integrerend deel uit van het oordeel.

3.25.3. Wij hebben het volgende gecontroleerd:

- a) de rekeningen van het Bureau van de Europese Unie voor de grondrechten (FRA), die bestaan uit de financiële overzichten en de verslagen over de uitvoering van de begroting van het FRA betreffende het per 31 december 2024 afgesloten begrotingsjaar, en
- b) de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij die rekeningen,

zoals voorgeschreven in artikel 287 van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie (VWEU).

Betrouwbaarheid van de rekeningen

Oordeel over de betrouwbaarheid van de rekeningen

3.25.4. Naar ons oordeel geven de rekeningen van het FRA over het op 31 december 2024 afgesloten jaar op alle materiële punten een getrouw beeld van de financiële positie van FRA per 31 december 2024, van de resultaten van zijn verrichtingen en kasstromen en van de veranderingen van de nettoactiva in het op die datum afgesloten jaar, overeenkomstig zijn financieel reglement en de door de rekenplichtige van de Commissie vastgestelde boekhoudregels. Deze zijn gebaseerd op internationaal aanvaarde boekhoudnormen voor de overheidssector.

Wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij de rekeningen

Ontvangsten

Oordeel over de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende ontvangsten bij de rekeningen

3.25.5. Naar ons oordeel zijn de onderliggende ontvangsten bij de rekeningen van het FRA betreffende het per 31 december 2024 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

Betalingen

Oordeel over de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende betalingen bij de rekeningen

3.25.6. Naar ons oordeel zijn de onderliggende betalingen bij de rekeningen van het FRA betreffende het per 31 december 2024 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

3.25.7. De hiernavolgende opmerkingen doen niets af aan ons oordeel.

Opmerkingen over het begrotingsbeheer

3.25.8. In 2024 heeft het FRA ruim 20,9 % van de niet-gesplitste vastleggingen van het jaar naar 2025 overgedragen. Er waren aanzienlijke overdrachten onder titel III (64,8 %), net als in 2023. Herhaaldelijk hoge percentages overdrachten ondermijnen het begrotingsbeginsel van jaarperiodiciteit en wijzen op structurele problemen in het begrotingsproces en bij de begrotingsuitvoeringscyclus.

3.25.9. In 2024 heeft het FRA 1 505 betalingsverzoeken verwerkt, waarvan er 215 (14,3 %), voor een bedrag van 532 217 miljoen EUR (3,9 %), na de wettelijke termijn werden betaald. Het FRA betaalde 329 EUR aan achterstandsrente over een van deze laattijdige betalingen. Het aandeel laattijdige betalingen was hoger in aantal, maar lager in waarde dan in 2023, toen het FRA 1 621 betalingsverzoeken verwerkte, waarvan er 201 (12,4 %), voor een bedrag van 732 528 EUR (5,6 %), te laat werden betaald, maar geen achterstandsrente opleverden.

Follow-up van de opmerkingen van voorgaande jaren

3.25.10. De *bijlage* bevat een overzicht van de maatregelen die het FRA heeft getroffen naar aanleiding van onze opmerkingen van voorgaande jaren.

Bijlage — Follow-up van de opmerkingen van voorgaande jaren

Aantal	Jaar waarin onze opmerking werd gemaakt	Onze opmerking (samenvatting)	Corrigerende maatregelen en andere relevante ontwikkelingen (samenvatting)	Status van opmerking van de ERK (Openstaand/afgesloten)
1	2022	Het FRA heeft een hoog percentage overdrachten.	De situatie hield in 2024 aan (paragraaf 3.25.8).	Openstaand

Bureau van de Europese Unie voor de grondrechten (FRA)

Antwoorden van het FRA

https://www.eca.europa.eu/Lists/ECARepplies/FRA-Replies-SAR-AGENCIES-2024/FRA-Replies-SAR-AGENCIES-2024_NL.pdf



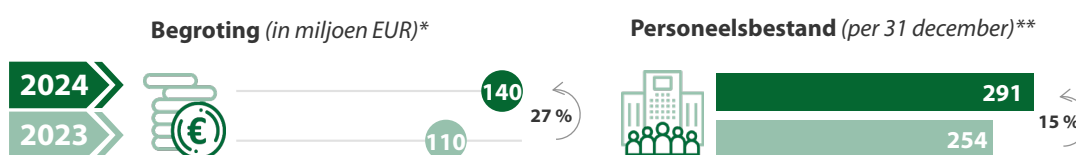
**Agentschappen gefinancierd in het
kader van MFK-rubriek 3 — Natuurlijke
hulpbronnen en milieu**

3.26. Europees Milieuagentschap (EEA)

Inleiding

3.26.1. Het Europees Milieuagentschap (EEA), gevestigd te Kopenhagen, werd opgericht bij Verordening (EEG) nr. 1210/90 van de Raad, die vervolgens werd ingetrokken en vervangen door Verordening (EG) nr. 401/2009. In samenwerking met een partnernetwerk is het EEA verantwoordelijk voor het verstrekken van betrouwbare informatie aan de Commissie, het Parlement, de lidstaten en, meer in het algemeen, het publiek over de toestand van het milieu, klimaatverandering en duurzaamheidskwesties in Europa. **Figuur 3.26.1** bevat de belangrijkste cijfers met betrekking tot het EEA⁴².

Figuur 3.26.1 — Belangrijkste cijfers met betrekking tot het EEA



* De begrotingscijfers zijn gebaseerd op de totale betalingskredieten die tijdens het begrotingsjaar beschikbaar waren.

** Het personeelsbestand bestaat uit EU-ambtenaren, tijdelijke EU-functionarissen, arbeidscontractanten van de EU en gedetacheerde nationale deskundigen; uitzendkrachten en consultants vallen hier niet onder.

Bron: Jaarrekening van het EEA voor de begrotingsjaren 2023 en 2024; personeelscijfers verstrekt door het EEA.

Onze aan het Europees Parlement en de Raad voorgelegde betrouwbaarheidsverklaring — verslag van de onafhankelijke auditor

Oordeel

3.26.2. Onze controleaanpak, de grondslag voor ons oordeel, de verantwoordelijkheden van de leiding van de EEA en van de met governance belaste personen, en de verantwoordelijkheden van de auditor voor de controle van de

⁴² Meer informatie over de rol en activiteiten van het EEA is te vinden op zijn website: www.eea.europa.eu.

Europees Milieuagentschap (EEA)

rekeningen en de onderliggende verrichtingen, worden alle beschreven in deel **3.1**. De handtekening op blz. **360** maakt integrerend deel uit van het oordeel.

3.26.3. Wij hebben het volgende gecontroleerd:

- a) de rekeningen van het Europees Milieuagentschap (EEA), die bestaan uit de financiële overzichten en de verslagen over de uitvoering van de begroting van het EEA betreffende het per 31 december 2024 afgesloten begrotingsjaar, en
- b) de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij die rekeningen,

zoals voorgeschreven in artikel 287 van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie (VWEU).

Betrouwbaarheid van de rekeningen

Oordeel over de betrouwbaarheid van de rekeningen

3.26.4. Naar ons oordeel geven de rekeningen van het EEA over het op 31 december 2024 afgesloten jaar op alle materiële punten een getrouw beeld van de financiële positie van het EEA per 31 december 2024, van de resultaten van zijn verrichtingen en kasstromen en van de veranderingen van de nettoactiva in het op die datum afgesloten jaar, overeenkomstig zijn financieel reglement en de door de rekenplichtige van de Commissie vastgestelde boekhoudregels. Deze zijn gebaseerd op internationaal aanvaarde boekhoudnormen voor de overheidssector.

Wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij de rekeningen

Ontvangsten

Oordeel over de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende ontvangsten bij de rekeningen

3.26.5. Naar ons oordeel zijn de onderliggende ontvangsten bij de rekeningen van het EEA betreffende het per 31 december 2024 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

Betalingen

Oordeel over de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende betalingen bij de rekeningen

3.26.6. Naar ons oordeel zijn de onderliggende betalingen bij de rekeningen van het EEA betreffende het per 31 december 2024 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

3.26.7. De hiernavolgende opmerkingen doen niets af aan ons oordeel.

Opmerkingen over de wettigheid en regelmatigheid van de verrichtingen

3.26.8. In het kader van een kaderovereenkomst voor kantine- en cateringdiensten betaalde het EEA 6 514 EUR ter vergoeding van de door de contractant gemaakte kosten zonder dat er een aan het EEA gerichte factuur was. Dit is in strijd met de artikel 111, lid 2, van de financiële kaderregeling van de EU. Voor een andere kostenpost (lunches voor het personeel) werden de prijzen met 34 % verhoogd boven het indexeringsmechanisme dat in de kaderovereenkomst was vastgelegd. Dit resulteerde in een onregelmatige betaling van 2 044 EUR voor de lunches die het EEA aan sommigen van zijn bezoekers aanbood. We merken op dat het EEA dit geval van niet-naleving in een uitzonderingsverslag heeft opgenomen.

Opmerkingen over de beheers- en controlesystemen

3.26.9. Bij het bestellen van cateringdiensten in verband met interne cursussen, vergaderingen van deskundigen en representatiekosten in het kader van dezelfde kaderovereenkomst voor kantine- en cateringdiensten heeft het EEA gebruikgemaakt van zijn interne systeem voor vergaderingen van deskundigen. Dit was niet in overeenstemming met de voorwaarden van de kaderovereenkomst, waarin was bepaald dat diensten moesten worden besteld aan de hand van standaardbestelbonnen of specifieke contracten. Omdat het systeem voor vergaderingen van deskundigen niet resulteert in juridische verbintenissen in het boekhoudsysteem, beschikt het EEA bovendien niet over een betrouwbaar mechanisme om toezicht te houden op de cumulatieve uitgaven uit hoofde van de kaderovereenkomst, wat in strijd is met artikel 111, leden 1 en 3, van het Financieel Reglement van de EU, en het risico met zich meebrengt dat het plafond van de overeenkomst wordt overschreden.

3.26.10. Het EEA voerde een andere kaderovereenkomst uit voor de verlening van IT-consultancydiensten, met een totale geraamde waarde van 9,0 miljoen EUR. Daartoe

Europees Milieuagentschap (EEA)

ondertekende het EEA een specifieke overeenkomst voor een bedrag van 731 000 EUR, zonder echter te specificeren dat het om een tijd- en middelenovereenkomst ging. Daardoor was het niet mogelijk om het totale bedrag van de overeenkomst af te stemmen op de prijs per consultantprofiel, de soorten taken die voor elk profiel moeten worden uitgevoerd en de details van de prestaties zoals omschreven in de kaderovereenkomst. Dit is niet in overeenstemming met de bepalingen in deel 1.1 van bijlage I bij het Financieel Reglement en stelt het EEA bloot aan een potentieel juridisch risico. Aangezien de door de contractant uitgereikte en door het EEA betaalde facturen echter in overeenstemming konden worden gebracht met de relevante bepalingen van de kaderovereenkomst, had deze fout geen financiële impact.

Opmerkingen over het begrotingsbeheer

3.26.11. In 2024 heeft het EEA 16,3 % van de niet-gesplitste vastleggingen van het jaar naar 2025 overgedragen. Er waren nog steeds aanzienlijke overdrachten onder titel III (44,5 %), net als in 2023. Herhaaldelijk hoge percentages overdrachten ondermijnen het begrotingsbeginsel van jaarperiodiciteit en wijzen op structurele problemen in het begrotingsproces en bij de begrotingsuitvoeringscyclus.

3.26.12. In 2024 heeft het EEA 1 643 betalingsverzoeken verwerkt, waarvan er 294 (17,9 %), voor een bedrag van 10,2 miljoen EUR (18,9 %), na de wettelijke termijn werden betaald. Er werd echter geen achterstandsrente in rekening gebracht. Het aandeel laattijdige betalingen was lager dan in 2023, toen het EEA 1 534 betalingsverzoeken behandelde, waarvan er 282 (18,4 %), voor een bedrag van 9,5 miljoen EUR (19,8 %), te laat werden betaald, maar geen achterstandsrente opleverden.

Follow-up van de opmerkingen van voorgaande jaren

3.26.13. De *bijlage* bevat een overzicht van de corrigerende maatregelen die de EEA heeft getroffen naar aanleiding van onze opmerkingen van voorgaande jaren.

Bijlage — Follow-up van de opmerkingen van voorgaande jaren

Aantal	Jaar waarin onze opmerking werd gemaakt	Onze opmerking (samenvatting)	Corrigerende maatregelen en andere relevante ontwikkelingen (samenvatting)	Status van opmerking van de ERK (Openstaand/afgesloten)
1	2023	<p>Het EEA heeft financiële controles vooraf van subsidiebetalingen aan Europese Thematische Centra uitbesteed aan een externe contractant.</p> <p>Het EEA heeft zijn procedures voor controles vooraf of zijn strategie inzake controles achteraf niet geactualiseerd om rekening te houden met het feit dat controles vooraf waren uitbesteed.</p> <p>In één geval heeft het EEA niet voldoende follow-up gegeven aan de conclusies van de externe contractant dat de salariskosten voor een van de partners in een Europees Thematisch Centrum waarschijnlijk te hoog waren opgegeven. Bovendien verplichtte het EEA de contractant niet om na te gaan of dezelfde salarissen meer dan één keer waren opgegeven, wat een risico vormt voor</p>	<p>Het EEA heeft zijn beleid en procedures voor controles vooraf en achteraf van Europese Thematische Centra geactualiseerd.</p> <p>In 2024 ondertekende het EEA een contract voor de financiële controles van subsidiebetalingen met een nieuwe aanbieder. De in het contract gespecificeerde taken omvatten het controleren van de salarissen van partners die in het kader van meer dan één overeenkomst werken.</p> <p>Na onze controle in 2023 ontving het EEA de salarisstroken waaruit bleek dat de gedeclareerde kosten correct waren.</p>	Afgesloten

Europees Milieuagentschap (EEA)

Aantal	Jaar waarin onze opmerking werd gemaakt	Onze opmerking (samenvatting)	Corrigerende maatregelen en andere relevante ontwikkelingen (samenvatting)	Status van opmerking van de ERK (Openstaand/afgesloten)
		partners die onder meer dan één EEA-overeenkomst werkten.		
2	2023	Het EEA keurde het gebruik goed van forfaitaire subsidiebetalingen aan een Europees Thematisch Centrum om de salariskosten van een partner te vergoeden. Het EEA kon echter niet aantonen hoe het forfaitaire bedrag was berekend.	Het EEA heeft documentatie verstrekt ter onderbouwing van de berekeningen van de bedragen voor de besluiten inzake forfaitaire bedragen in 2024. Voor het begrotingsjaar 2024 zijn deze forfaitaire subsidiebetalingen beperkt tot twee partners, die 1,7 % van de totale gedeclareerde kosten voor alle Europese Thematische Centra vertegenwoordigen.	Afgesloten
3	2023	Het EEA heeft de waarde van een kaderovereenkomst verhoogd van 6,4 miljoen EUR tot 7,4 miljoen EUR. Bij het aanbrengen van deze wijziging heeft het EEA de aankondiging van wijziging echter niet ter publicatie toegezonden.	Het EEA heeft zijn controlemechanismen aangepast door zijn interne checklist voor de wijziging van contracten te herzien en te actualiseren.	Afgesloten
4	2023	Op 22 december 2023 publiceerde het EEA een gewijzigde begroting in het <i>Publicatieblad van de Europese Unie</i> . De gewijzigde begroting bevatte een	Op 25 maart 2024 is een corrigendum gepubliceerd om de publicatie van de verkeerde informatie in december 2023 te corrigeren.	Afgesloten

Europees Milieuagentschap (EEA)

Aantal	Jaar waarin onze opmerking werd gemaakt	Onze opmerking (samenvatting)	Corrigerende maatregelen en andere relevante ontwikkelingen (samenvatting)	Status van opmerking van de ERK (Openstaand/afgesloten)
		totaalbedrag van 76,1 miljoen EUR aan ontvangsten en een totaalbedrag van 80,1 miljoen EUR aan uitgaven, wat in strijd is met de begrotingsbeginselen van begrotingswaarachtigheid en begrotingsevenwicht.		
5	2023	In 2023 verrichtte het EEA 35 begrotingsoverdrachten, zonder voldoende te documenteren waarom deze nodig waren.	In 2024 troffen we voldoende rechtvaardiging aan voor alle begrotingsoverdrachten.	Afgesloten
6	2023	Het EEA heeft een hoog aandeel laattijdige betalingen.	De situatie hield in 2024 aan (paragraaf 3.26.12).	Openstaand

Europees Milieuagentschap (EEA)

Antwoorden van het EEA

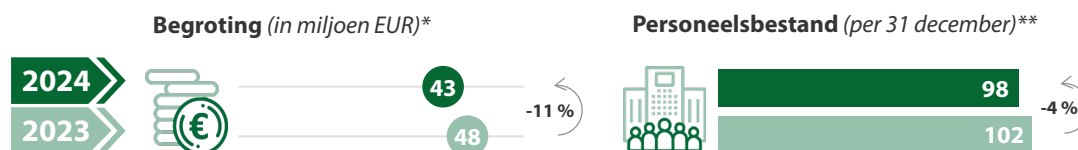
https://www.eca.europa.eu/Lists/ECARepplies/EEA-Replies-SAR-AGENCIES-2024/EEA-Replies-SAR-AGENCIES-2024_NL.pdf

3.27. Europees Bureau voor visserijcontrole (EFCA)

Inleiding

3.27.1. Het Europees Bureau voor visserijcontrole (EFCA), gevestigd te Vigo, werd opgericht bij [Verordening \(EG\) nr. 768/2005](#) van de Raad, die vervolgens werd ingetrokken en vervangen door [Verordening \(EU\) 2019/473](#). De belangrijkste taak van het EFCA is de coördinatie van de activiteiten van de lidstaten op het gebied van de visserijcontrole, -inspectie en -bewaking om ervoor te zorgen dat de regels van het gemeenschappelijk visserijbeleid doeltreffend en uniform worden toegepast. [Figuur 3.27.1](#) bevat de belangrijkste cijfers met betrekking tot het EFCA⁴³.

Figuur 3.27.1 — Belangrijkste cijfers met betrekking tot het EFCA



* De begrotingscijfers zijn gebaseerd op de totale betalingskredieten die tijdens het begrotingsjaar beschikbaar waren.

** Het personeelsbestand bestaat uit EU-ambtenaren, tijdelijke EU-functionarissen, arbeidscontractanten van de EU en gedetacheerde nationale deskundigen; uitzendkrachten en consultants vallen hier niet onder.

Bron: Jaarrekeningen van het EFCA voor de begrotingsjaren 2023 en 2024; personeelscijfers verstrekt door het EFCA.

⁴³ Meer informatie over de rol en activiteiten van het EFCA is te vinden op zijn website: www.efca.europa.eu.

Onze aan het Europees Parlement en de Raad voorgelegde betrouwbaarheidsverklaring — verslag van de onafhankelijke auditor

Oordeel

3.27.2. Onze controleaanpak, de grondslag voor ons oordeel, de verantwoordelijkheden van de leiding van EFCA en de met governance belaste personen en de verantwoordelijkheden van de auditor voor de controle van de rekeningen en de onderliggende verrichtingen worden alle beschreven in deel **3.1**. De handtekening op blz. **360** maakt integrerend deel uit van het oordeel.

3.27.3. Wij hebben het volgende gecontroleerd:

- a) de rekeningen van het Europees Bureau voor visserijcontrole (EFCA), die bestaan uit de financiële overzichten en de verslagen over de uitvoering van de begroting van het EFCA betreffende het per 31 december 2024 afgesloten begrotingsjaar, en
- b) de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij die rekeningen,

zoals voorgeschreven in artikel 287 van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie (VWEU).

Betrouwbaarheid van de rekeningen

Oordeel over de betrouwbaarheid van de rekeningen

3.27.4. Naar ons oordeel geven de rekeningen van het EFCA over het op 31 december 2024 afgesloten jaar op alle materiële punten een getrouw beeld van de financiële positie van het EFCA per 31 december 2024, van de resultaten van zijn verrichtingen en kasstromen en van de veranderingen van de nettoactiva in het op die datum afgesloten jaar, overeenkomstig zijn financieel reglement en de door de rekenplichtige van de Commissie vastgestelde boekhoudregels. Deze zijn gebaseerd op internationaal aanvaarde boekhoudnormen voor de overheidssector.

Wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij de rekeningen

Ontvangsten

Oordeel over de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende ontvangsten bij de rekeningen

3.27.5. Naar ons oordeel zijn de onderliggende ontvangsten bij de rekeningen van het EFCA betreffende het per 31 december 2024 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

Betalingen

Oordeel over de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende betalingen bij de rekeningen

3.27.6. Naar ons oordeel zijn de onderliggende betalingen bij de rekeningen van het EFCA betreffende het per 31 december 2024 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

3.27.7. De hiernavolgende opmerkingen doen niets af aan ons oordeel.

Opmerkingen over de beheers- en controlesystemen

3.27.8. Het bestek van een openbare procedure voor de verlening van IT-diensten bevatte gunningscriteria op basis van prijs (40 %) en kwaliteit (60 %). De voor het prijs criterium gehanteerde formule omvatte echter een bijkomende coëfficiënt en leidde ertoe dat het prijs criterium in werkelijkheid voor minder dan 30 % meewoog. Het niveau van 30 % is het minimum dat in de richtsnoeren van de Commissie wordt aanbevolen om ervoor te zorgen dat de weging het prijs criterium niet neutraliseert, zoals vereist in punt 21.2 van bijlage I bij het Financieel Reglement van de EU.

3.27.9. Volgens de interne regels van het EFCA moeten gedetacheerde nationale deskundigen in Vigo wonen. Deze deskundigen ontvangen dag- en maandvergoedingen om de kosten van levensonderhoud in Vigo te dekken. Om deze te kunnen ontvangen, moeten zij een formele verklaring afleggen dat zij daar daadwerkelijk wonen. De controles vooraf van deze verklaringen door het EFCA laten te wensen over: ze zijn uitsluitend gebaseerd op de verklaringen van de gedetacheerde nationale deskundigen en niet op bewijsstukken. Er zijn

Europees Bureau voor visserijcontrole (EFCA)

geen controles achteraf. Dit brengt het risico met zich mee dat de bedragen die het EFCA voor deze vergoedingen betaalt mogelijk niet correct zijn. Dit is een systematische tekortkoming in de beheers- en controlesystemen van het EFCA.

Opmerkingen over het begrotingsbeheer

3.27.10. In 2024 heeft het EFCA 22,2 % van de niet-gesplitste vastleggingen van het jaar naar 2025 overgedragen. We stelden vast dat er nog steeds aanzienlijke overdrachten waren onder titel III (38 %), net als in 2023. Herhaaldelijk hoge percentages overdrachten ondermijnen het begrotingsbeginsel van jaarperiodiciteit en wijzen op structurele problemen in het begrotingsproces en bij de begrotingsuitvoeringscyclus.

Follow-up van de opmerkingen van voorgaande jaren

3.27.11. De *bijlage* bevat een overzicht van de maatregelen die het EFCA heeft getroffen naar aanleiding van onze opmerkingen van voorgaande jaren.

Bijlage — Follow-up van de opmerkingen van voorgaande jaren

Aantal	Jaar waarin onze opmerking werd gemaakt	Onze opmerking (samenvatting)	Corrigerende maatregelen en andere relevante ontwikkelingen (samenvatting)	Status van opmerking van de ERK (Openstaand/afgesloten)
1	2022	Het EFCA ondertekende een kaderovereenkomst ter waarde van 90 miljoen EUR voor het charteren van drie vaartuigen, met een aanvankelijke looptijd van 24 maanden, die vier keer stilzwijgend kon worden verlengd, telkens met nog eens twaalf maanden, tot zes jaar. Punt 1.1 van bijlage I bij het Financieel Reglement van de EU staat kaderovereenkomsten met een looptijd van meer dan vier jaar toe, maar alleen in uitzonderlijke, naar behoren gemotiveerde gevallen. Wij constateerden dat het EFCA een langere overeenkomst onvoldoende had gemotiveerd. Bijgevolg concludeerden wij dat, indien de overeenkomst wordt verlengd tot na de limiet van vier jaar, we de daarmee samenhangende betalingen die daarop volgden als onregelmatig zouden beschouwen.	De kaderovereenkomst blijft van kracht, maar er zijn nog geen betalingen voor de periode na de limiet van vier jaar gedaan (2024 was het derde jaar van uitvoering van de overeenkomst).	Openstaand
2	2022	In mei 2022 startte het EFCA een onderhandelingsprocedure zonder voorafgaande aankondiging van de opdracht voor de huur van een	De overeenkomst werd ondertekend voor zes maanden en liep af op 28 december 2022.	Afgesloten

Europees Bureau voor visserijcontrole (EFCA)

Aantal	Jaar waarin onze opmerking werd gemaakt	Onze opmerking (samenvatting)	Corrigerende maatregelen en andere relevante ontwikkelingen (samenvatting)	Status van opmerking van de ERK (Openstaand/afgesloten)
		<p>offshore-patrouillevaartuig, dat zou worden ingezet in de wateren tussen de EU en het VK. In juni 2022 ondertekende het EFCA een overeenkomst voor de lease van een offshore-patrouillevaartuig om de kloof te overbruggen tussen het verstrijken van een eerdere overeenkomst en de inwerkingtreding van een nieuwe overeenkomst (voor drie vaartuigen) in het kader van een lopende openbare procedure die langer had geduurd dan aanvankelijk verwacht. Het EFCA rechtvaardigde de onderhandelingsprocedure door dwingende spoed als gevolg van onvoorzienbare gebeurtenissen die niet aan de aanbestedende dienst konden worden toegeschreven, hetgeen een uitzondering inhoudt die is toegestaan op grond van punt 11.1, c), van bijlage I bij het Financieel Reglement van de EU. We concludeerden dat, hoewel sommige van de factoren die tot deze dwingende spoed hebben geleid, mogelijk niet te voorzien waren, bepaalde andere dat wel waren. Het feit dat hiermee onvoldoende rekening is gehouden, wijst op een tekortkoming in de planning en het beheer van de aanbesteding voor het charteren van drie vaartuigen door het EFCA.</p>	<p>Het EFCA heeft in 2024 geen betalingen verricht op grond van deze overeenkomst.</p>	

Europees Bureau voor visserijcontrole (EFCA)

Aantal	Jaar waarin onze opmerking werd gemaakt	Onze opmerking (samenvatting)	Corrigerende maatregelen en andere relevante ontwikkelingen (samenvatting)	Status van opmerking van de ERK (Openstaand/afgesloten)
3	2022	Het EFCA heeft een hoog percentage overdrachten.	De situatie hield in 2024 aan (paragraaf 3.27.10).	Openstaand
4	2023	Het EFCA maakte gebruik van een interinstitutionele kaderovereenkomst voor dienstverlening op het gebied van reisarrangementen om diensten voor de organisatie van evenementen te verwerven die buiten het toepassingsgebied vielen van die overeenkomst, zoals van toepassing op het EFCA. De daarmee samenhangende betalingen voor 2023 van 257 274 EUR zijn dus onregelmatig.	Het EFCA heeft geen gebruik gemaakt van de interinstitutionele kaderovereenkomst voor dienstverlening op het gebied van reisarrangementen om in 2024 diensten voor de organisatie van evenementen te verwerven. Bovendien heeft het EFCA op 20 september 2023 met een nieuwe dienstverlener een kaderovereenkomst voor vier jaar gesloten voor de organisatie van evenementen.	Afgesloten

Europees Bureau voor visserijcontrole (EFCA)

Antwoorden van het EFCA

https://www.eca.europa.eu/Lists/ECARepplies/EFCA-Replies-SAR-AGENCIES-2024/EFCA-Replies-SAR-AGENCIES-2024_NL.pdf



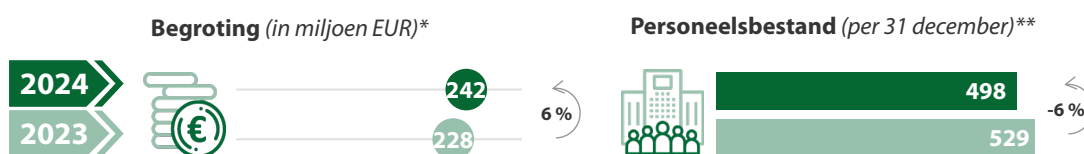
**Agentschappen gefinancierd in het
kader van MFK-rubriek 4 — Migratie en
grensbeheer**

3.28. Asielagentschap van de Europese Unie (EUAA)

Inleiding

3.28.1. Het Asielagentschap van de Europese Unie (EUAA), gevestigd te Valletta, werd opgericht bij [Verordening \(EU\) 2021/2303](#). Het EUAA heeft het in 2010 opgerichte Europees Ondersteuningsbureau voor asielzaken (EASO) opgevolgd en vervangen. Het voert operationele plannen uit die met 13 lidstaten zijn ondertekend. Het EUAA streeft ernaar de asielpraktijken in de hele EU te harmoniseren, in overeenstemming met de EU-verplichtingen. De belangrijkste taak van het EUAA is de lidstaten te ondersteunen bij de toepassing van het EU-wetgevingspakket inzake asiel, internationale bescherming en opvangvoorzieningen, dat bekend staat als het gemeenschappelijk Europees asielstelsel. [Figuur 3.28.1](#) bevat de belangrijkste cijfers met betrekking tot het EUAA⁴⁴.

Figuur 3.28.1 — Belangrijkste cijfers met betrekking tot het EUAA



* De begrotingscijfers zijn gebaseerd op de totale betalingskredieten die tijdens het begrotingsjaar beschikbaar waren.

** Het personeelsbestand bestaat uit EU-ambtenaren, tijdelijke EU-functionarissen, arbeidscontractanten van de EU en gedetacheerde nationale deskundigen; uitzendkrachten en consultants vallen hier niet onder.

Bron: Jaarrekening van het EUAA voor de begrotingsjaren 2023 en 2024; personeelscijfers verstrekt door het EUAA.

⁴⁴ Meer informatie over de rol en activiteiten van het EUAA is te vinden op zijn website: www.euaa.europa.eu.

Onze aan het Europees Parlement en de Raad voorgelegde betrouwbaarheidsverklaring — verslag van de onafhankelijke auditor

Oordeel

3.28.2. Onze controleaanpak, de grondslag voor ons oordeel, de verantwoordelijkheden van de leiding van de EUAA en van de met governance belaste personen, en de verantwoordelijkheden van de auditor voor de controle van de rekeningen en de onderliggende verrichtingen worden alle beschreven in deel **3.1**. De handtekening op blz. **360** maakt integrerend deel uit van het oordeel.

3.28.3. Wij hebben het volgende gecontroleerd:

- a) de rekeningen van het Asielagentschap van de Europese Unie (EUAA), die bestaan uit de financiële overzichten en de verslagen over de uitvoering van de begroting van het EUAA betreffende het per 31 december 2024 afgesloten begrotingsjaar, en
- b) de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij die rekeningen,

zoals voorgeschreven in artikel 287 van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie (VWEU).

Betrouwbaarheid van de rekeningen

Oordeel over de betrouwbaarheid van de rekeningen

3.28.4. Naar ons oordeel geven de rekeningen van het EUAA over het op 31 december 2024 afgesloten jaar op alle materiële punten een getrouw beeld van de financiële positie van het EUAA per 31 december 2024, van de resultaten van zijn verrichtingen en kasstromen en van de veranderingen van de nettoactiva in het op die datum afgesloten jaar, overeenkomstig zijn financieel reglement en de door de rekenplichtige van de Commissie vastgestelde boekhoudregels. Deze zijn gebaseerd op internationaal aanvaarde boekhoudnormen voor de overheidssector.

Wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij de rekeningen

Ontvangsten

Oordeel over de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende ontvangsten bij de rekeningen

3.28.5. Naar ons oordeel zijn de onderliggende ontvangsten bij de rekeningen van het EUAA betreffende het per 31 december 2024 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

Betalingen

Oordeel over de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende betalingen bij de rekeningen

3.28.6. Naar ons oordeel zijn de onderliggende betalingen bij de rekeningen van het EUAA betreffende het per 31 december 2024 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

Follow-up van de opmerkingen van voorgaande jaren

3.28.7. De *bijlage* bevat een overzicht van de maatregelen die het EUAA heeft getroffen naar aanleiding van onze opmerkingen van voorgaande jaren.

Bijlage — Follow-up van de opmerkingen van voorgaande jaren

Aantal	Jaar waarin onze opmerking werd gemaakt	Onze opmerking (samenvatting)	Corrigerende maatregelen en andere relevante ontwikkelingen (samenvatting)	Status van opmerking van de ERK (Openstaand/afgesloten)
1	2017	De aanbestedingsprocedures voor de gehuurde gebouwen van het EASO op Lesbos waren onregelmatig. Als gevolg daarvan zijn alle daaropvolgende betalingen op grond van deze overeenkomst onregelmatig.	De overeenkomst voor de gebouwen op Lesbos in Griekenland werd in april 2023 beëindigd en er werden in 2024 geen betalingen verricht die daarmee verband hielden.	Afgesloten
2	2020	De gehanteerde aanbestedingsprocedure voor de gehuurde gebouwen in Rome was onregelmatig. Als gevolg daarvan zijn alle daaropvolgende betalingen op grond van deze overeenkomsten onregelmatig.	De overeenkomst werd in juli 2023 beëindigd. De nieuwe kaderovereenkomst voor de gebouwen in Rome is op 1 augustus 2023 in werking getreden. Daarom waren er in 2024 geen betalingen in verband met de vorige overeenkomst, die onregelmatig was.	Afgesloten
3	2022	De met de Schengenruimte geassocieerde landen cofinancieren sommige activiteiten van het EUAA. Hun aandeel in de begroting van het EUAA voor deze activiteiten is gebaseerd op de verhouding van de omvang van hun economieën tot de economie van de	De situatie hield in 2024 aan. De onderhandelingen met de met de Schengenruimte geassocieerde landen worden gevoerd door de Commissie.	Openstaand

Asielagentschap van de Europese Unie (EUAA)

Aantal	Jaar waarin onze opmerking werd gemaakt	Onze opmerking (samenvatting)	Corrigerende maatregelen en andere relevante ontwikkelingen (samenvatting)	Status van opmerking van de ERK (Openstaand/afgesloten)
		<p>EU. De overeenkomsten met deze landen, die als rechtsgrondslag dienen voor de berekening van hun bijdragen, zijn echter onduidelijk en kunnen uiteenlopend worden geïnterpreteerd.</p> <p>Wij achten de interpretatie van het EUAA onjuist, omdat deze ertoe heeft geleid dat met de Schengenruimte geassocieerde landen ongeveer 0,7 miljoen EUR (7 %) minder bijdragen aan de begroting van het EUAA dan zij op grond van de omvang van hun economieën (in verhouding tot de economie van de EU) zouden moeten bijdragen. Deze onevenredigheid wordt veroorzaakt door het feit dat het EUAA de bijdrage van elk met de Schengenruimte geassocieerd land berekent door de omvang van de economie van het land te delen door de gecombineerde omvang van de economie van de EU en de economieën van alle met de Schengenruimte geassocieerde landen samen, en vervolgens het resulterende "bijdragepercentage" te vermenigvuldigen</p>		

Asielagentschap van de Europese Unie (EUAA)

Aantal	Jaar waarin onze opmerking werd gemaakt	Onze opmerking (samenvatting)	Corrigerende maatregelen en andere relevante ontwikkelingen (samenvatting)	Status van opmerking van de ERK (Openstaand/afgesloten)
		met de subsidie uit de EU-begroting voor de desbetreffende activiteiten van het EUAA.		
4	2023	Nadat de gunningsprocedure voor het verlenen van diensten op het gebied van vertolking en culturele bemiddeling voor een van de percelen was meegedeeld, maakte één inschrijver bezwaar tegen het feit dat het evaluatiecomité ten onrechte gebruik had gemaakt van de door die inschrijver verstrekte verduidelijkingen voor een ander dan het beoordeelde perceel. Gezien deze fout heeft de ordonnateur van het EUAA verzocht om herbeoordeling van de inschrijving.	Door de herbeoordeling door het evaluatiecomité heeft de aanbestedende dienst de wettigheid en regelmatigheid van de aanbestedingsprocedure naar behoren gewaarborgd. Bovendien zijn alle medewerkers en de raad van bestuur in het kader van de jaarlijkse beoordeling van de interne controlesystemen op de hoogte gesteld van deze zaak, om het risico te beperken dat andere aanbestedingsprocedures opnieuw moeten worden beoordeeld. De informatie is voor alle personeelsleden toegankelijk op het intranet van het EUAA. Voorts heeft het EUAA gezorgd voor bewustmaking door middel van uitwisseling van geleerde lessen en beste praktijken tijdens wekelijkse interne vergaderingen waar dergelijke zaken worden besproken.	Afgesloten

Asielagentschap van de Europese Unie (EUAA)

Antwoorden van het EUAA

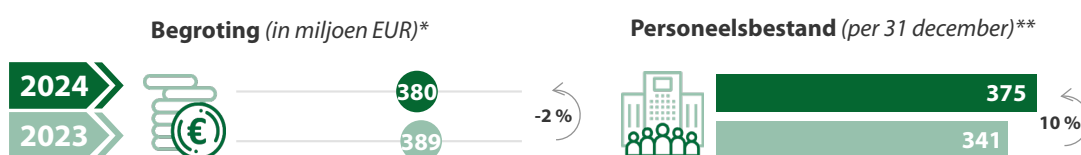
https://www.eca.europa.eu/Lists/ECARepplies/EUAA-Replies-SAR-AGENCIES-2024/EUAA-Replies-SAR-AGENCIES-2024_NL.pdf

3.29. Agentschap van de Europese Unie voor het operationeel beheer van grootschalige IT-systemen op het gebied van vrijheid, veiligheid en recht (eu-LISA)

Inleiding

3.29.1. Het Agentschap van de Europese Unie voor het operationeel beheer van grootschalige IT-systemen op het gebied van vrijheid, veiligheid en recht (eu-LISA), gevestigd te Tallinn, Straatsburg en St. Johann im Pongau, werd opgericht bij [Verordening \(EU\) 2018/1726](#). Eu-LISA verving het in 2011 opgerichte Europees Agentschap voor het operationeel beheer van grootschalige IT-systemen op het gebied van vrijheid, veiligheid en recht. Het mandaat van eu-LISA omvat de ontwikkeling en het operationeel beheer van het inreis-uitreisysteem voor onderdanen van derde landen en het Europees reisinformatie- en -autorisatiesysteem. De kerntaak van eu-LISA is het operationeel beheer van het Schengeninformatiesysteem van de tweede generatie, het visuminformatiesysteem en het Europees systeem voor de vergelijking van vingerafdrukken. [Figuur 3.29.1](#) bevat de belangrijkste cijfers met betrekking tot eu-LISA⁴⁵.

Figuur 3.29.1 — Belangrijkste cijfers met betrekking tot eu-LISA



* De begrotingscijfers zijn gebaseerd op de totale betalingskredieten die tijdens het begrotingsjaar beschikbaar waren.

** Het personeelsbestand bestaat uit EU-ambtenaren, tijdelijke EU-functionarissen, arbeidscontractanten van de EU en gedetacheerde nationale deskundigen; uitzendkrachten en consultants vallen hier niet onder.

Bron: Jaarrekening van eu-LISA voor de begrotingsjaren 2023 en 2024; personeelscijfers verstrekt door eu-LISA.

⁴⁵ Meer informatie over de rol en activiteiten van eu-LISA is te vinden op zijn website: <https://www.eulisa.europa.eu/>.

Onze aan het Europees Parlement en de Raad voorgelegde betrouwbaarheidsverklaring — verslag van de onafhankelijke auditor

Oordeel

3.29.2. Onze controleaanpak, de grondslag voor ons oordeel, de verantwoordelijkheden van de leiding van eu-LISA en de met governance belaste personen, en de verantwoordelijkheden van de auditor voor de controle van de rekeningen en de onderliggende verrichtingen worden alle beschreven in deel **3.1**. De handtekening op blz. **360** maakt integrerend deel uit van het oordeel.

3.29.3. Wij hebben het volgende gecontroleerd:

- a) de rekeningen van het Agentschap van de Europese Unie voor het operationeel beheer van grootschalige IT-systemen op het gebied van vrijheid, veiligheid en recht (eu-LISA), die bestaan uit de financiële overzichten en de verslagen over de uitvoering van de begroting van eu-LISA betreffende het per 31 december 2024 afgesloten begrotingsjaar, en
- b) de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij die rekeningen,

zoals voorgeschreven in artikel 287 van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie (VWEU).

Betrouwbaarheid van de rekeningen

Oordeel over de betrouwbaarheid van de rekeningen

3.29.4. Naar ons oordeel geven de rekeningen van eu-LISA over het op 31 december 2024 afgesloten jaar op alle materiële punten een getrouw beeld van de financiële positie van eu-LISA per 31 december 2024, van de resultaten van zijn verrichtingen en kasstromen en van de veranderingen van de nettoactiva in het op die datum afgesloten jaar, overeenkomstig zijn financieel reglement en de door de rekenplichtige van de Commissie vastgestelde boekhoudregels. Deze zijn gebaseerd op internationaal aanvaarde boekhoudnormen voor de overheidssector.

Wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij de rekeningen

Ontvangsten

Oordeel over de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende ontvangsten bij de rekeningen

3.29.5. Naar ons oordeel zijn de onderliggende ontvangsten bij de rekeningen van het eu-LISA betreffende het per 31 december 2024 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

Betalingen

Oordeel over de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende betalingen bij de rekeningen

3.29.6. Naar ons oordeel zijn de onderliggende betalingen bij de rekeningen van het eu-LISA betreffende het per 31 december 2024 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

3.29.7. De hiernavolgende opmerkingen doen niets af aan ons oordeel.

Opmerkingen over de wettigheid en regelmatigheid van de verrichtingen

3.29.8. Na een onderhandelingsprocedure voor de huur van gebouwen voor tijdelijk gebruik door eu-LISA in Straatsburg bleken de oppervlakte van de gebouwen (2 074 m²) en het aantal werkplekken (200) in de resulterende huurovereenkomst achter te blijven bij de behoeften die waren vastgesteld in het bestek (oppervlakte tussen 2 500 m² en 3 500 m² met een capaciteit van 250 werkplekken). Hoewel de kwaliteit van de offerte zeer laag werd geacht (18 punten op een maximum van 100), werd deze niet afgewezen, wat in strijd is met de richtsnoeren van de Commissie inzake overheidsopdrachten. Tot slot zijn sommige van de in het bestek vastgestelde gunningscriteria vervolgens met de inschrijver overeengekomen en niet in aanmerking genomen bij de beoordeling, wat in strijd is met artikel 167, lid 3, en punt 6.5 van bijlage I bij het Financieel Reglement van de EU. Daarom zijn de onderhandelingsprocedure en de daaruit voortvloeiende huurovereenkomst onregelmatig, evenals alle daarmee samenhangende betalingen, die 850 068 EUR bedroegen in 2024.

Agentschap van de Europese Unie voor het operationeel beheer van grootschalige IT-systemen op het gebied van vrijheid, veiligheid en recht (eu-LISA)

3.29.9. In verband met een aanbestedingsprocedure voor de levering van elektrische en civiele werkzaamheden voor technische infrastructuur in Straatsburg heeft het evaluatiecomité tijdens de beoordeling van de selectie- en gunningscriteria per e-mail contact opgenomen met de twee inschrijvers om aanvullende verduidelijking te krijgen over hun aanbestedingsdocumenten, waaronder met name de financiële offertes. We stelden echter vast dat, in het geval van de winnende bidder, de oorspronkelijke financiële offerte was gewijzigd met betrekking tot een prijselement, terwijl er geen administratieve fout werd vastgesteld. Dit is in strijd met artikel 151 van het Financieel Reglement van de EU. Aangezien dit van invloed was op de uitkomst van de aanbestedingsprocedure, is de met de winnende inschrijver gesloten overeenkomst onregelmatig, evenals de daarmee verband houdende betalingen, die in 2024 150 205 EUR bedroegen.

3.29.10. In ons [verslag betreffende 2023](#) over de EU-agentschappen (paragraaf 3.29.9) concludeerden we dat wijzigingen in sommige prijselementen van de financiële offertes van twee inschrijvers die verder gingen dan de correcties die op grond van artikel 151 van het Financieel Reglement van de EU zijn toegestaan, een beslissende invloed hadden op het resultaat van de aanbesteding, en dat aan de twee inschrijvers opdrachten werden gegund die volgens het cascadesysteem van de kaderovereenkomst als tweede en derde waren gerangschikt. De met deze twee inschrijvers gesloten overeenkomsten en alle daarmee verband houdende betalingen waren onregelmatig. In 2024 betaalde eu-LISA een bedrag van 1,4 miljoen EUR in verband met deze overeenkomsten.

Opmerkingen over de beheers- en controlesystemen

3.29.11. In februari 2024 gunde eu-LISA een specifieke overeenkomst voor monitoring- en onderhoudsdiensten met betrekking tot het visuminformatiesysteem, waarbij gebruik werd gemaakt van een hernieuwde oproep tot mededinging in het kader van de overeenkomst van het transversaal operationeel kader. Deze gunning houdt verband met de beëindiging van een eerdere overeenkomst die wij in ons [verslag van 2022](#) over EU-agentschappen als onregelmatig hebben beoordeeld (paragraaf 3.29.17). De drie financiële offertes die via de hernieuwde oproep tot mededinging werden ontvangen, verschilden aanzienlijk: de goedkoopste offerte van de winnende inschrijver (47,8 miljoen EUR) was vijf keer lager dan de op één na goedkoopste offerte (243,4 miljoen) en vijftig keer lager dan de duurste offerte (2,4 miljard EUR). Op basis van de toelichtingen van de inschrijver met betrekking tot de geplande automatisering van de onderhoudsdiensten heeft het evaluatiecomité geconcludeerd dat de goedkoopste offerte niet abnormaal laag was en niet mocht worden afgewezen. Wegens aanhoudende twijfels over de geldigheid van die offerte heeft eu-LISA een werkgroep opgericht om deze hernieuwde oproep tot mededinging te evalueren. De werkgroep bevestigde de beoordeling van de financiële offertes door het evaluatiecomité, maar maakte melding van een operationeel en contractueel risico in verband met het feit dat

Agentschap van de Europese Unie voor het operationeel beheer van grootschalige IT-systemen op het gebied van vrijheid, veiligheid en recht (eu-LISA)

eu-LISA het grootste deel van de prijs van de overeenkomst vooraf zou moeten betalen. We beschouwen dit risico als significant.

Follow-up van de opmerkingen van voorgaande jaren

3.29.12. De *bijlage* bevat een overzicht van de maatregelen die eu-LISA heeft getroffen naar aanleiding van onze opmerkingen van voorgaande jaren.

Bijlage — Follow-up van de opmerkingen van voorgaande jaren

Aantal	Jaar waarin onze opmerking werd gemaakt	Onze opmerking (samenvatting)	Corrigerende maatregelen en andere relevante ontwikkelingen (samenvatting)	Status van opmerking van de ERK (Openstaand/afgesloten)
1	2017	Eu-LISA beheert momenteel drie afzonderlijke, niet-geïntegreerde grootschalige IT-systemen die alle drie gegevens verwerken op het EU-beleidsterrein vrijheid, veiligheid en recht. Een dergelijke aanpak kan eu-LISA ervan weerhouden om schaalvoordelen en synergieën tussen de verschillende systemen te verwezenlijken.	De nieuwe transversale aanpak wordt toegepast door middel van kaderovereenkomsten die tussen 2020 en 2022 worden gesloten. Deze overeenkomsten zijn bedoeld als de belangrijkste drijfveer voor het realiseren van schaalvoordelen. Het effect ervan zal worden beoordeeld naarmate ze worden uitgevoerd. De uitvoeringsdata liggen tussen 2024 en 2026.	Openstaand
2	2021	Eu-LISA heeft de waarde van drie overeenkomsten gewijzigd. Als gevolg van deze wijzigingen werd het maximumbedrag van de overeenkomsten met 50 % verhoogd. Omdat de gewijzigde overeenkomsten bijna waren verlopen en het vastgelegde bedrag nog steeds aanzienlijk lager was dan het maximumbedrag van de overeenkomst, had	Een van de overeenkomsten van 2017 liep af en een andere was eind 2024 nog steeds van kracht.	Openstaand voor de rest van de overeenkomst van 2017.

Agentschap van de Europese Unie voor het operationeel beheer van grootschalige IT-systemen op het gebied van vrijheid, veiligheid en recht (eu-LISA)

Aantal	Jaar waarin onze opmerking werd gemaakt	Onze opmerking (samenvatting)	Corrigerende maatregelen en andere relevante ontwikkelingen (samenvatting)	Status van opmerking van de ERK (Openstaand/afgesloten)
		eu-LISA de nieuwe transversale overeenkomsten zo spoedig mogelijk kunnen gebruiken in plaats van de oude overeenkomsten te wijzigen met het door het Financieel Reglement van de EU toegestane maximumbedrag.		
3	2022	Eu-LISA gebruikte een specifieke overeenkomst voor vaste-prijs-elementen voor de aankoop van hardware die niet onder de desbetreffende kaderovereenkomst viel of waarvan de prijs 23 % hoger was dan de overeenkomstige artikelen in de kaderovereenkomst. Dit vormt een aanzienlijke afwijking van de kaderovereenkomst. Bijgevolg zijn de daarmee samenhangende betalingen in 2022, die overeenkomen met de prijsverhoging van het vaste-prijs-element en 2,9 miljoen EUR bedroegen, onregelmatig.	De overeenkomst was eind 2024 niet meer van kracht en er werden in dat jaar geen betalingen gedaan.	Afgesloten

Agentschap van de Europese Unie voor het operationeel beheer van grootschalige IT-systemen op het gebied van vrijheid, veiligheid en recht (eu-LISA)

Aantal	Jaar waarin onze opmerking werd gemaakt	Onze opmerking (samenvatting)	Corrigerende maatregelen en andere relevante ontwikkelingen (samenvatting)	Status van opmerking van de ERK (Openstaand/afgesloten)
4	2022	<p>Voor een andere specifieke overeenkomst voor de ontwikkeling en het testen op maat van het inreis-uitreisysteem heeft eu-LISA een wijzigingsclausule ondertekend om de waarde van de overeenkomst met 3,6 miljoen EUR te verhogen. In overeenstemming met de desbetreffende kaderovereenkomst was in de specifieke overeenkomst echter een vaste prijs vastgesteld, waardoor een dergelijke wijziging niet was toegestaan.</p> <p>Bijgevolg is de betaling in 2022 van 0,9 miljoen EUR met betrekking tot deze aanvullende diensten onregelmatig.</p>	<p>De overeenkomst was eind 2024 nog steeds van kracht, maar er waren geen betalingen in het kader van deze overeenkomst.</p>	Openstaand
5	2022	<p>Bij de aanbesteding van het onderhoud van de gemeenschappelijke gedeelde infrastructuur concludeerden we dat de specifieke overeenkomst fundamenteel afweek van de kaderovereenkomst en dat er geen wijzigingen waren aangebracht in de kaderovereenkomst.</p>	<p>De overeenkomst was sinds 2023 niet meer van kracht. In 2024 zijn er geen betalingen verricht in het kader van deze overeenkomst.</p>	Afgesloten

Agentschap van de Europese Unie voor het operationeel beheer van grootschalige IT-systemen op het gebied van vrijheid, veiligheid en recht (eu-LISA)

Aantal	Jaar waarin onze opmerking werd gemaakt	Onze opmerking (samenvatting)	Corrigerende maatregelen en andere relevante ontwikkelingen (samenvatting)	Status van opmerking van de ERK (Openstaand/afgesloten)
6	2022	Eu-LISA besloot een overeenkomst in verband met het visuminformatiesysteem te gunnen via een onderhandelingsprocedure zonder voorafgaande aankondiging van de opdracht. Eu-LISA rechtvaardigde deze beslissing op grond van dwingende spoed. Eu-LISA besloot dit type procedure te gebruiken tegen het advies van zijn eigen aanbestedingsafdeling en juridische dienst in. Wij concludeerden dat het gebruik van deze procedure niet gerechtvaardigd was en dat een gewone procedure had kunnen worden gebruikt.	Zowel de kaderovereenkomst als de laatste specifieke overeenkomst werden beëindigd of liepen eind 2024 af. In 2024 werden er geen betalingen gedaan in het kader van deze overeenkomst.	Afgesloten
7	2022	De aanbesteding van een overeenkomst van het transversaal operationeel kader, met een geschatte totale waarde van 490 miljoen EUR, werd verdeeld in twee percelen. Eu-LISA stelde twee evaluatiecomités aan met elk 33 leden. Wij zijn van oordeel dat een dergelijk groot aantal leden afbreuk doet aan hun individuele verantwoordelijkheid. Bovendien constateerden we dat er voor zes vergaderingen van het evaluatiecomité geen	In 2024 heeft eu-LISA herziene aanbestedingsrichtsnoeren ingevoerd om deze kwestie aan te pakken.	Afgesloten

Agentschap van de Europese Unie voor het operationeel beheer van grootschalige IT-systemen op het gebied van vrijheid, veiligheid en recht (eu-LISA)

Aantal	Jaar waarin onze opmerking werd gemaakt	Onze opmerking (samenvatting)	Corrigerende maatregelen en andere relevante ontwikkelingen (samenvatting)	Status van opmerking van de ERK (Openstaand/afgesloten)
		vergadersverslagen waren bijgehouden en dat alleen het eindverslag was ondertekend.		
8	2022	Eu-LISA heeft een hoog percentage overdrachten.	In 2024 daalde het niveau van overdrachten tot minder dan 15 %, wat onze rapportagedrempel is.	Afgesloten
9	2023	<p>Tijdens de evaluatie in het kader van een open procedure heeft eu-LISA per e-mail contact opgenomen met twee van de drie inschrijvers om aanvullende verduidelijking te verkrijgen over de ingediende aanbestedingsstukken, met inbegrip van de financiële offerte. Beide inschrijvers stemden in met de door eu-LISA voorgestelde wijzigingen in hun financiële offertes, omdat hun inschrijvingen anders onaanvaardbaar zouden worden geacht en de procedure had moeten worden geannuleerd indien er slechts één inschrijver was overgebleven.</p> <p>Niettemin had het feit dat eu-LISA significante wijzigingen heeft aangebracht in sommige prijselementen van de financiële offertes van twee inschrijvers, die verder gingen dan de</p>	Deze overeenkomsten liepen in 2023 af. In 2024 betaalde eu-LISA in het kader van deze overeenkomsten echter 1,4 miljoen EUR.	Openstaand

Agentschap van de Europese Unie voor het operationeel beheer van grootschalige IT-systemen op het gebied van vrijheid, veiligheid en recht (eu-LISA)

Aantal	Jaar waarin onze opmerking werd gemaakt	Onze opmerking (samenvatting)	Corrigerende maatregelen en andere relevante ontwikkelingen (samenvatting)	Status van opmerking van de ERK (Openstaand/afgesloten)
		<p>correcties die op grond van artikel 151 van het Financieel Reglement van de EU zijn toegestaan, een beslissende invloed op het resultaat van de aanbesteding, en aan de twee inschrijvers werden opdrachten gegund die volgens het cascadesysteem van de kaderovereenkomst als tweede en derde waren gerangschikt.</p> <p>De met deze twee inschrijvers gesloten overeenkomsten zijn derhalve onregelmatig en dus ook de daarmee samenhangende betalingen, die in 2023 voor de twee betrokken contractanten 2,7 miljoen EUR bedroegen.</p>		
10	2023	<p>In 2023 heeft eu-LISA 11,0 miljoen EUR uitgegeven in het kader van twee kaderovereenkomsten met consortia van IT-wederverkopers, één voor hardware en gerelateerde diensten (1,9 miljoen EUR) en één voor software en gerelateerde diensten (9,1 miljoen EUR). Volgens de voorwaarden van beide overeenkomsten is de door eu-LISA te betalen prijs de prijs van de verkoper,</p>	<p>In 2024 heeft eu-LISA in het kader van deze twee kaderovereenkomsten 69,2 miljoen EUR uitgegeven. Hoewel de kwaliteit van de documentatie met betrekking tot de prijslijsten van de verkopers is verbeterd, werden de noodzakelijke controles om te waarborgen dat eu-LISA niet te veel betaalde voor de ontvangen goederen en diensten nog steeds niet uitgevoerd aan de hand van de</p>	Openstaand

Agentschap van de Europese Unie voor het operationeel beheer van grootschalige IT-systemen op het gebied van vrijheid, veiligheid en recht (eu-LISA)

Aantal	Jaar waarin onze opmerking werd gemaakt	Onze opmerking (samenvatting)	Corrigerende maatregelen en andere relevante ontwikkelingen (samenvatting)	Status van opmerking van de ERK (Openstaand/afgesloten)
		<p>verminderd met een vooraf vastgestelde minimumkorting en vermeerderd met een marge voor de wederverkoper. Om ervoor te zorgen dat de minimumkorting correct wordt toegepast en dat eventuele hogere kortingen die de wederverkoper van de leverancier heeft gekregen, correct worden weerspiegeld in de prijs die aan eu-LISA wordt aangerekend, moet de wederverkoper eu-LISA de prijslijsten van de verkopers verstrekken, evenals de facturen met de werkelijke prijs die aan de verkoper is betaald. Wij constateerden dat eu-LISA de prijslijsten van de verkopers had verkregen van de wederverkoper (meestal prijzen vóór eventuele kortingen), maar niet de facturen met de werkelijke prijs die voor deze aankopen was betaald, en dat eu-LISA derhalve niet in staat was de nodige controle uit te voeren om ervoor te zorgen dat het niet te veel had betaald voor de ontvangen goederen en diensten.</p>	<p>facturen met de werkelijk betaalde prijs voor deze aankopen.</p>	

Agentschap van de Europese Unie voor het operationeel beheer van grootschalige IT-systemen op het gebied van vrijheid, veiligheid en recht (eu-LISA)

Aantal	Jaar waarin onze opmerking werd gemaakt	Onze opmerking (samenvatting)	Corrigerende maatregelen en andere relevante ontwikkelingen (samenvatting)	Status van opmerking van de ERK (Openstaand/afgesloten)
11	2023	<p>In 2023 wijzigde eu-LISA een kaderovereenkomst voor de levering van diensten met betrekking tot het transversaal operationeel kader (Transversal Operational Framework — TOF) om de kosten van herstelvergoedingen op te nemen in het toepassingsgebied. Herstelvergoedingen zijn een boete die verkopers in rekening brengen wanneer het onderhoud voor een product niet op tijd wordt verlengd, maar later wordt hervat.</p> <p>Deze kosten vloeien voort uit een andere kaderovereenkomst die eu-LISA in 2019 met een ander consortium heeft gesloten voor de invoering van het inreis-/uitreissysteem (Entry Exit System — EES). Als gevolg van vertragingen bij de invoering van het EES ontstond een geschil met de contractant, die weigerde de extra kosten voor het onderhoud van bepaalde IT-producten voor de verlengde duur van het project te dekken.</p>	<p>In 2024 betaalde eu-LISA 1,3 miljoen EUR voor deze betwiste kosten voor de vernieuwing van softwareonderhoud en de daarmee verband houdende herstelvergoedingen in het kader van de overeenkomst van het transversaal operationeel kader. Eind 2024 had eu-LISA in dit verband nog geen rechtszaak tegen de EES-contractant aangespannen.</p>	Openstaand

Agentschap van de Europese Unie voor het operationeel beheer van grootschalige IT-systemen op het gebied van vrijheid, veiligheid en recht (eu-LISA)

Aantal	Jaar waarin onze opmerking werd gemaakt	Onze opmerking (samenvatting)	Corrigerende maatregelen en andere relevante ontwikkelingen (samenvatting)	Status van opmerking van de ERK (Openstaand/afgesloten)
		<p>Als gevolg daarvan liep het onderhoud af, waardoor er opnieuw een herstelvergoeding moest worden betaald.</p> <p>Door deze situatie ontbrak het verschillende IT-producten tussen november 2022 en april 2023 aan behoorlijke contractuele onderhoudsdekking, met alle risico's van dien voor de activiteiten van eu-LISA. Wij merken op dat eu-LISA, door te beslissen om de herstelvergoeding op te nemen in een andere overeenkomst (TOF), het risico op verstoring van haar activiteiten door aanhoudend gebrek aan onderhoud heeft aangepakt.</p> <p>Deze beslissing betekende echter ook dat eu-LISA aanvaardde om aanzienlijke kosten te betalen (5,3 miljoen EUR in 2023) die, volgens zijn interpretatie van de EES-overeenkomst, door een andere partij (de EES-contractant) hadden moeten worden gedekt. We merken ook op dat eu-LISA ten tijde van onze controle nog geen gerechtelijke procedures had ingeleid tegen de EES-contractant over deze kwestie.</p>		

Agentschap van de Europese Unie voor het operationeel beheer van grootschalige IT-systemen
op het gebied van vrijheid, veiligheid en recht (eu-LISA)

Antwoorden van eu-LISA

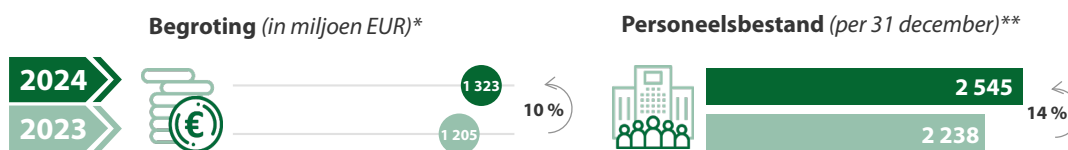
https://www.eca.europa.eu/Lists/ECARepplies/eu-LISA-Replies-SAR-AGENCIES-2024/eu-LISA-Replies-SAR-AGENCIES-2024_NL.pdf

3.30. Europees Grens- en kustwachtagentschap (Frontex)

Inleiding

3.30.1. Het Europees Grens- en kustwachtagentschap (Frontex), gevestigd te Warschau, werd opgericht bij [Verordening \(EU\) 2016/1624](#), die vervolgens werd ingetrokken en vervangen door [Verordening \(EU\) 2019/1896](#). Frontex heeft het in 2004 opgerichte Europees Agentschap voor het beheer van de operationele samenwerking aan de buitengrenzen van de lidstaten van de Europese Unie opgevolgd en vervangen. Frontex en de autoriteiten van de lidstaten die verantwoordelijk zijn voor grensbeheer en terugkeeroperaties vormen samen de Europese grens- en kustwacht, dat verantwoordelijk is voor geïntegreerd grensbeheer van de buitengrenzen van de EU. [Figuur 3.30.1](#) bevat de belangrijkste cijfers met betrekking tot Frontex⁴⁶.

Figuur 3.30.1 — Belangrijkste cijfers met betrekking tot Frontex



* De begrotingscijfers zijn gebaseerd op de totale betalingskredieten die tijdens het begrotingsjaar beschikbaar waren.

** Het personeelsbestand bestaat uit EU-ambtenaren, tijdelijke EU-functionarissen, arbeidscontractanten van de EU en gedetacheerde nationale deskundigen; uitzendkrachten en consultants vallen hier niet onder.

Bron: Jaarrekening van Frontex voor de begrotingsjaren 2023 en 2024; personeelscijfers verstrekt door Frontex.

⁴⁶ Meer informatie over de rol en activiteiten van Frontex is te vinden op zijn website: www.frontex.europa.eu.

Onze aan het Europees Parlement en de Raad voorgelegde betrouwbaarheidsverklaring — verslag van de onafhankelijke auditor

Oordeel

3.30.2. Onze controleaanpak, de grondslag voor ons oordeel, de verantwoordelijkheden van de leiding van Frontex en de met governance belaste personen en de verantwoordelijkheden van de auditor voor de controle van de rekeningen en de onderliggende verrichtingen worden alle beschreven in deel **3.1**. De handtekening op blz. **360** maakt integrerend deel uit van het oordeel.

3.30.3. Wij hebben het volgende gecontroleerd:

- a) de rekeningen van het Europees Grens- en kustwachtagentschap (Frontex), die bestaan uit de financiële overzichten en de verslagen over de uitvoering van de begroting van Frontex betreffende het per 31 december 2024 afgesloten begrotingsjaar, en
- b) de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij die rekeningen,

zoals voorgeschreven in artikel 287 van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie (VWEU).

Betrouwbaarheid van de rekeningen

Oordeel over de betrouwbaarheid van de rekeningen

3.30.4. Naar ons oordeel geven de rekeningen van Frontex over het op 31 december 2024 afgesloten jaar op alle materiële punten een getrouw beeld van de financiële positie van Frontex per 31 december 2024, van de resultaten van zijn verrichtingen en kasstromen en van de veranderingen van de nettoactiva in het op die datum afgesloten jaar, overeenkomstig zijn financieel reglement en de door de rekenplichtige van de Commissie vastgestelde boekhoudregels. Deze zijn gebaseerd op internationaal aanvaarde boekhoudnormen voor de overheidssector.

Wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij de rekeningen

Ontvangsten

Oordeel over de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende ontvangsten bij de rekeningen

3.30.5. Naar ons oordeel zijn de onderliggende ontvangsten bij de rekeningen van Frontex betreffende het per 31 december 2024 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

Betalingen

Oordeel over de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende betalingen bij de rekeningen

3.30.6. Naar ons oordeel zijn de onderliggende betalingen bij de rekeningen van Frontex betreffende het per 31 december 2024 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

3.30.7. De hiernavolgende opmerkingen doen niets af aan ons oordeel.

Opmerkingen over het begrotingsbeheer

3.30.8. In 2024 heeft Frontex 43 % van de niet-gesplitste vastleggingen van het jaar naar 2025 overgedragen. Er waren aanzienlijke overdrachten onder titel II (43 %) en titel III (58 %), net als in 2023. Herhaaldelijk hoge percentages overdrachten ondermijnen het begrotingsbeginsel van jaarperiodiciteit en wijzen op structurele problemen in het begrotingsproces en bij de begrotingsuitvoeringscyclus.

3.30.9. In 2024 heeft Frontex 39 940 betalingsverzoeken verwerkt, waarvan er 2 516 (6,3 %), voor een bedrag van 73,3 miljoen EUR (8,4 %), na de wettelijke termijn werden betaald. In totaal werd 149 374 EUR aan achterstandsrente in rekening gebracht. Het aandeel laattijdige betalingen was lager dan in 2023, toen Frontex 38 629 betalingsverzoeken verwerkte, waarvan 5 136 (13,3 %) voor een bedrag van 100,9 miljoen EUR (13,2 %) te laat werden betaald, wat resulteerde in een totaalbedrag van 7 756 EUR aan achterstandsrente.

Europees Grens- en kustwachtagentschap (Frontex)

Follow-up van de opmerkingen van voorgaande jaren

3.30.10. De *bijlage* bevat een overzicht van de maatregelen die Frontex heeft getroffen naar aanleiding van onze opmerkingen van voorgaande jaren.

Bijlage — Follow-up van de opmerkingen van voorgaande jaren

Aantal	Jaar waarin onze opmerking werd gemaakt	Onze opmerking (samenvatting)	Corrigerende maatregelen en andere relevante ontwikkelingen (samenvatting)	Status van opmerking van de ERK (Openstaand/afgesloten)
1	2018	Frontex heeft een hoog percentage overdrachten.	De situatie in verband met overdrachten hield in 2024 aan (paragraaf 3.30.8).	Openstaand
2	2018	Frontex heeft de vereiste bezettingsgraad van de posten zoals vastgelegd in de personeelsformatie niet bereikt. Frontex moet de richtsnoeren voor de leden van selectiecomités verbeteren en de financiële rechten van de kandidaten nauwkeuriger verifiëren.	<p>De afgelopen vijf jaar is de bezettingsgraad van de posten verbeterd:</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ 2020: 61 % ○ 2021: 77 % ○ 2022: 82 % ○ 2023: 89 % ○ 2024: 85 % <p>Frontex heeft echter nog steeds een aanzienlijk aantal vacatures.</p>	Openstaand

Europees Grens- en kustwachtagentschap (Frontex)

Aantal	Jaar waarin onze opmerking werd gemaakt	Onze opmerking (samenvatting)	Corrigerende maatregelen en andere relevante ontwikkelingen (samenvatting)	Status van opmerking van de ERK (Openstaand/afgesloten)
3	2020	<p>De Europese Ombudsman stelde twee onderzoeken in: a) in november 2020 heeft deze de doeltreffendheid en transparantie van het klachtenmechanisme van Frontex en de rol en onafhankelijkheid van de grondrechtenfunctionaris van Frontex beoordeeld, en op 15 juni 2021 heeft de Ombudsman negen suggesties gedaan; b) in maart 2021 onderzocht de Ombudsman hoe Frontex aan zijn verplichtingen op het gebied van de grondrechten voldeed en ervoor zorgde dat er verantwoording werd afgelegd met betrekking tot zijn nieuwe uitgebreide verantwoordelijkheden. Er lopen ook twee andere onderzoeken: a) OLAF heeft een onderzoek geopend naar beschuldigingen van intimidatie, wangedrag en pushbacks van migranten waar Frontex bij betrokken is, en b) het Europees Parlement onderzoekt beschuldigingen van schendingen van de grondrechten bij Frontex.</p>	<p>Frontex houdt regelmatig toezicht op zijn voortgang (met een vast agendapunt tijdens elke vergadering van de raad van bestuur).</p> <p>Wat betreft de kwesties die door de Europese Ombudsman aan de orde zijn gesteld, meldt Frontex dat van de 22 verbeteringsmaatregelen die op basis van aanbevelingen zijn ontwikkeld, er 18 zijn uitgevoerd en 4 “in uitvoering” zijn.</p> <p>Wat betreft de kwesties die door de werkgroep voor toezicht op Frontex van het Europees Parlement (Frontex Scrutiny Working Group — FSWG) en door OLAF aan de orde zijn gesteld, meldt Frontex dat alle acties zijn uitgevoerd of afgesloten.</p>	<p>Open voor de follow-up van de kwesties die door de Europese Ombudsman aan de orde zijn gesteld.</p> <p>Afgesloten voor de follow-up van de kwesties die door de FSWG en OLAF aan de orde zijn gesteld.</p>
4	2021	Frontex heeft een hoog aandeel laattijdige betalingen.	De situatie hield in 2024 aan (paragraaf 3.30.9).	Openstaand

Europees Grens- en kustwachtagentschap (Frontex)

Aantal	Jaar waarin onze opmerking werd gemaakt	Onze opmerking (samenvatting)	Corrigerende maatregelen en andere relevante ontwikkelingen (samenvatting)	Status van opmerking van de ERK (Openstaand/afgesloten)
5	2022	Frontex beschikt niet over geformaliseerde richtsnoeren of procedures om een consistente berekening van de te betalen lasten te waarborgen (2022: 213,5 miljoen EUR). Als gevolg hiervan varieert het geschatte bedrag, afhankelijk van de vraag welke eenheid verantwoordelijk is voor het berekenen van het bedrag aan te betalen lasten.	Algemene richtsnoeren voor de berekening van automatische overdrachten, vastgesteld op 26 november 2024.	Afgesloten

Europees Grens- en kustwachtagentschap (Frontex)

Aantal	Jaar waarin onze opmerking werd gemaakt	Onze opmerking (samenvatting)	Corrigerende maatregelen en andere relevante ontwikkelingen (samenvatting)	Status van opmerking van de ERK (Openstaand/afgesloten)
6	2022	<p>In mei 2019 ondertekende Frontex een kaderovereenkomst met een totale waarde van 30 miljoen EUR voor reisdiensten, met inbegrip van accommodatie. We stelden vast dat de facturen die het reisbureau afgaf voor accommodatie niet overeenkwamen met de werkelijke facturen van de hotels. In plaats daarvan waren de onderliggende facturen van het reisbureau in werkelijkheid afgegeven door een andere dochteronderneming van het reisbureau. De interne controles van Frontex van de uitvoering van de overeenkomst volstonden niet, aangezien ze geen bewijs opleverden van de werkelijk gemaakte kosten. Dit is een kritieke tekortkoming die een significant risico van te hoge kosten met zich meebrengt.</p>	<p>De kaderovereenkomst van 2019 liep in 2021 af. In mei 2022 beëindigde Frontex de daaropvolgende kaderovereenkomst voor reisdiensten. Sindsdien beschikt Frontex niet over een reisbureau voor boekingen, met inbegrip van langetermijnmissies van het permanente korps. In plaats daarvan boeken Frontex-medewerkers hun reisarrangementen zelf. Gezien het risico op buitensporige kosten in verband met een dergelijke regeling onderzochten we de interne controles van Frontex in dit verband en onderzochten we een steekproef van dienstreisopdrachten. Onze controles van de dienstreisopdrachten hebben geen gevallen van kennelijk buitensporige kosten aan het licht gebracht.</p>	Afgesloten

Europees Grens- en kustwachtagentschap (Frontex)

Aantal	Jaar waarin onze opmerking werd gemaakt	Onze opmerking (samenvatting)	Corrigerende maatregelen en andere relevante ontwikkelingen (samenvatting)	Status van opmerking van de ERK (Openstaand/afgesloten)
7	2022	<p>Bij één aanwervingsprocedure ontdekten we dat het selectiecomité de individuele beoordelingen door zijn leden had geaggregeerd, in plaats van een op consensus gebaseerde methode toe te passen zoals de interne regels van Frontex vereisen. Bovendien waren er geen duidelijke normen of instructies voor de leden van het selectiecomité over de wijze waarop afzonderlijke selectiecriteria moesten worden beoordeeld. Ten slotte vonden we, hoewel de voorzitter van het selectiecomité verklaarde een directe hiërarchische relatie te hebben met de aangeworven persoon, geen bewijs dat er maatregelen waren getroffen om het potentiële belangenconflict aan te pakken. Deze tekortkomingen ondermijnen de beginselen van transparantie en gelijke behandeling van kandidaten in aanwervingsprocedures en kunnen Frontex blootstellen aan reputatie- en juridische risico's. Wij maakten een soortgelijke opmerking in paragraaf 3.30.14 van ons verslag van 2021.</p>	<p>Het herziene besluit van de uitvoerend directeur over de aanwerving en selectie van tijdelijke functionarissen en arbeidscontractanten (EDD 2024/106), waarin de kwestie van mogelijke belangenconflicten wordt aangepakt, is in oktober 2024 aangenomen.</p>	Afgesloten

Europees Grens- en kustwachtagentschap (Frontex)

Aantal	Jaar waarin onze opmerking werd gemaakt	Onze opmerking (samenvatting)	Corrigerende maatregelen en andere relevante ontwikkelingen (samenvatting)	Status van opmerking van de ERK (Openstaand/afgesloten)
8	2022	<p>De met de Schengenruimte geassocieerde landen cofinancieren de activiteiten van Frontex. Hun aandeel in de begroting van Frontex is gebaseerd op de omvang van hun economieën in verhouding tot de economie van de EU. De overeenkomsten met deze landen, die als rechtsgrondslag dienen voor de berekening van hun bijdragen, zijn echter onduidelijk en kunnen uiteenlopend worden geïnterpreteerd.</p> <p>Wij achten de interpretatie van Frontex onjuist, omdat deze ertoe heeft geleid dat met de Schengenruimte geassocieerde landen ongeveer 3,5 miljoen EUR (7 %) minder bijdragen aan de begroting van Frontex dan zij op grond van de omvang van hun economieën in verhouding tot de economie van de EU zouden moeten bijdragen. Deze onevenredigheid wordt veroorzaakt door het feit dat Frontex de bijdrage van elk met de Schengenruimte geassocieerd land berekent door de omvang van de economie van het land te delen door de gecombineerde omvang van de economie</p>	De situatie hield in 2024 aan. Frontex heeft hier geen invloed op.	Openstaand

Europees Grens- en kustwachtagentschap (Frontex)

Aantal	Jaar waarin onze opmerking werd gemaakt	Onze opmerking (samenvatting)	Corrigerende maatregelen en andere relevante ontwikkelingen (samenvatting)	Status van opmerking van de ERK (Openstaand/afgesloten)
		van de EU en de economieën van alle geassocieerde landen samen, en vervolgens het resulterende "bijdragepercentage" te vermenigvuldigen met de subsidie uit de EU-begroting voor Frontex (zonder het begrotingsaandeel van de met de Schengenruimte geassocieerde landen).		

Europees Grens- en kustwachtagentschap (Frontex)

Antwoorden van Frontex

https://www.eca.europa.eu/Lists/ECARepplies/Frontex-Replies-SAR-AGENCIES-2024/Frontex-Replies-SAR-AGENCIES-2024_NL.pdf



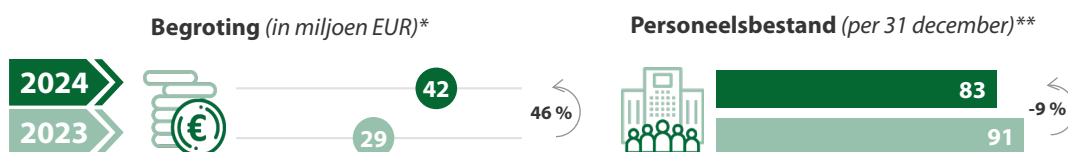
**Agentschappen gefinancierd in het
kader van MFK-rubriek 5 — Veiligheid
en defensie**

3.31. Agentschap van de Europese Unie voor opleiding op het gebied van rechtshandhaving (Cepol)

Inleiding

3.31.1. Het Agentschap van de Europese Unie voor opleiding op het gebied van rechtshandhaving (Cepol), gevestigd te Boedapest, werd opgericht bij [Verordening \(EU\) 2015/2219](#). Cepol heeft de in 2005 opgerichte Europese Politieacademie opgevolgd en vervangen. De taak van Cepol bestaat erin nationale politieopleidingsinstituten in de lidstaten samen te brengen om opleidingen ten behoeve van hooggeplaatste politiefunctarissen te verzorgen, op basis van gemeenschappelijke normen. [Figuur 3.31.1](#) bevat de belangrijkste cijfers met betrekking tot Cepol⁴⁷.

Figuur 3.31.1 — Belangrijkste cijfers met betrekking tot Cepol



* De begrotingscijfers zijn gebaseerd op de totale betalingskredieten die tijdens het begrotingsjaar beschikbaar waren.

** Het personeelsbestand bestaat uit EU-ambtenaren, tijdelijke EU-functionarissen, arbeidscontractanten van de EU en gedetacheerde nationale deskundigen; uitzendkrachten en consultants vallen hier niet onder.

Opmerking: De aanzienlijke verhoging van de begroting van Cepol houdt verband met de bestemmingsontvangsten die Cepol heeft ontvangen voor de uitvoering van vier opleidings- en samenwerkingsprojecten die in juni 2024 van start zijn gegaan.

Bron: Jaarrekening van Cepol voor de begrotingsjaren 2023 en 2024; personeelscijfers verstrekt door Cepol.

⁴⁷ Meer informatie over de rol en activiteiten van Cepol is te vinden op zijn website: www.cepol.europa.eu.

Onze aan het Europees Parlement en de Raad voorgelegde betrouwbaarheidsverklaring — verslag van de onafhankelijke auditor

Oordeel

3.31.2. Onze controleaanpak, de grondslag voor ons oordeel, de verantwoordelijkheden van de leiding van Cepol en de met governance belaste personen en de verantwoordelijkheden van de auditor voor de controle van de rekeningen en de onderliggende verrichtingen worden alle beschreven in deel **3.1**. De handtekening op blz. **360** maakt integrerend deel uit van het oordeel.

3.31.3. Wij hebben het volgende gecontroleerd:

- a) de rekeningen van het Agentschap van de Europese Unie voor opleiding op het gebied van rechtshandhaving (Cepol), die bestaan uit de financiële overzichten en de verslagen over de uitvoering van de begroting van Cepol betreffende het per 31 december 2024 afgesloten begrotingsjaar, en
- b) de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij die rekeningen,

zoals voorgeschreven in artikel 287 van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie (VWEU).

Betrouwbaarheid van de rekeningen

Oordeel over de betrouwbaarheid van de rekeningen

3.31.4. Naar ons oordeel geven de rekeningen van Cepol over het op 31 december 2024 afgesloten jaar op alle materiële punten een getrouw beeld van de financiële positie van Cepol per 31 december 2024, van de resultaten van zijn verrichtingen en kasstromen en van de veranderingen van de nettoactiva in het op die datum afgesloten jaar, overeenkomstig zijn financieel reglement en de door de rekenplichtige van de Commissie vastgestelde boekhoudregels. Deze zijn gebaseerd op internationaal aanvaarde boekhoudnormen voor de overheidssector.

Toelichtende paragraaf

3.31.5. Wij vestigen de aandacht op de achtergrondnota, punt 3 — “Operationele hoogtepunten” in de financiële overzichten, bij de jaarrekening voor 2024, waarin de gevolgen van een cyberbeveiligingsincident tijdens het verslagjaar en de genomen corrigerende maatregelen worden beschreven. Dit incident verstoorde de operationele activiteiten van Cepol aanzienlijk, wat resulteerde in tijdelijke onderbrekingen van de dienstverlening en extra ongeplande uitgaven in verband met de reactie op incidenten, systeemherstel en verbeterde cyberbeveiligingsmaatregelen. Het incident had ook gevolgen voor de uitvoering van bepaalde budgettaire en operationele doelstellingen.

Ons oordeel is op dit punt niet gewijzigd.

Wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij de rekeningen

Ontvangsten

Oordeel over de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende ontvangsten bij de rekeningen

3.31.6. Naar ons oordeel zijn de onderliggende ontvangsten bij de rekeningen van Cepol betreffende het per 31 december 2024 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

Betalingen

Oordeel over de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende betalingen bij de rekeningen

3.31.7. Naar ons oordeel zijn de onderliggende betalingen bij de rekeningen van Cepol betreffende het per 31 december 2024 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

3.31.8. De hiernavolgende opmerkingen doen niets af aan ons oordeel.

Agentschap van de Europese Unie voor opleiding op het gebied van rechtshandhaving (Cepol)

Opmerkingen over het begrotingsbeheer

3.31.9. In 2024 heeft Cepol 1 887 betalingsverzoeken verwerkt, waarvan er 197 (10,4 %), voor een bedrag van 1,6 miljoen EUR (13,7 %), na de wettelijke termijn werden betaald. Er werd geen achterstandsrente in rekening gebracht. Het aandeel laattijdige betalingen was hoger dan in 2023, toen Cepol 2 183 betalingsverzoeken verwerkte, waarvan 128 (5,9 %) voor een bedrag van 791 343 EUR (8,1 %) te laat werden betaald. In 2023 werd in totaal 115 EUR aan achterstandsrente in rekening gebracht.

Follow-up van de opmerkingen van voorgaande jaren

3.31.10. De *bijlage* bevat een overzicht van de maatregelen die het Cepol heeft getroffen naar aanleiding van onze opmerkingen van voorgaande jaren.

Bijlage — Follow-up van de opmerkingen van voorgaande jaren

Aantal	Jaar waarin onze opmerking werd gemaakt	Onze opmerking (samenvatting)	Corrigerende maatregelen en andere relevante ontwikkelingen (samenvatting)	Status van opmerking van de ERK (Openstaand/afgesloten)
1	2022	<p>Bij de controle van de uitvoering van de kaderovereenkomst ad 1,1 miljoen EUR voor de verlening van educatieve redactionele diensten in 2022 stelden we vast dat de betaalde bedragen niet overeenstemden met de verleende diensten. Sommige categorieën taken gaven niet de aard van de werkelijk uitgevoerde werkzaamheden weer, en voor een aantal categorieën kwam de hoeveelheid betaalde werkzaamheden niet overeen met de hoeveelheid werkelijk uitgevoerde werkzaamheden.</p> <p>Wegens een gebrek aan essentiële controle-informatie ter onderbouwing van de betaalde bedragen concluderen wij dat alle betalingen in het kader van deze kaderovereenkomst, die in 2022 152 655 EUR en in 2023 84 961 EUR bedroegen, onregelmatig zijn.</p>	De kaderovereenkomst liep in augustus 2023 af en er werden in 2024 geen betalingen verricht.	Afgesloten

Agentschap van de Europese Unie voor opleiding op het gebied van rechtshandhaving (Cepol)

Aantal	Jaar waarin onze opmerking werd gemaakt	Onze opmerking (samenvatting)	Corrigerende maatregelen en andere relevante ontwikkelingen (samenvatting)	Status van opmerking van de ERK (Openstaand/afgesloten)
2	2023	Bij de uitvoering van een kaderovereenkomst voor de organisatie van reizen en evenementen monitorde Cepol de vervulling van het contract op het niveau van de betalingen in plaats van de begrotingsvastleggingen, wat niet in overeenstemming is met artikel 111 van het Financieel Reglement van de EU. Deze praktijk brengt het risico met zich mee dat het maximum van de kaderovereenkomst wordt overschreden.	In mei 2024 introduceerde Cepol een maandelijks verslag waarin het toezicht op zowel het betalingsniveau als het niveau van de begrotingsvastlegging wordt gecombineerd, waardoor het risico op overschrijding van het plafond van de overeenkomst tot een aanvaardbaar niveau wordt teruggebracht.	Afgesloten

Agentschap van de Europese Unie voor opleiding op het gebied van rechtshandhaving (Cepol)

Antwoorden van Cepol

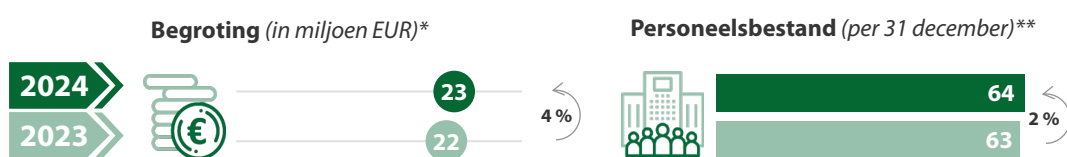
https://www.eca.europa.eu/Lists/ECARepplies/CEPOL-Replies-SAR-AGENCIES-2024/CEPOL-Replies-SAR-AGENCIES-2024_NL.pdf

3.32. Drugsagentschap van de Europese Unie (EUDA)

Inleiding

3.32.1. Het Drugsagentschap van de Europese Unie (EUDA), gevestigd te Lissabon, werd opgericht bij [Verordening \(EU\) 2023/1322](#). Het vervangt het Europees Waarnemingscentrum voor drugs en drugsverslaving (EMCDDA), dat oorspronkelijk in 1993 werd opgericht. Het heeft een tweeledige opdracht. Ten eerste bestaat die erin de EU en de lidstaten te voorzien van feitelijke, objectieve, betrouwbare en vergelijkbare informatie, vroegtijdige waarschuwingen en risicobeoordelingen met betrekking tot drugs, drugsgebruik en andere druggerelateerde aangelegenheden op EU-niveau. Ten tweede bestaat die in het doen van aanbevelingen voor passende en concrete empirisch onderbouwde maatregelen om de uitdagingen met betrekking tot drugs, drugsgebruik en andere druggerelateerde aangelegenheden aan te pakken. [Figuur 3.32.1](#) bevat de belangrijkste cijfers met betrekking tot het EUDA⁴⁸.

Figuur 3.32.1 — Belangrijkste cijfers met betrekking tot het EUDA



* De begrotingscijfers zijn gebaseerd op de totale betalingskredieten die tijdens het begrotingsjaar beschikbaar waren.

** Het personeelsbestand bestaat uit EU-ambtenaren, tijdelijke EU-functionarissen, arbeidscontractanten van de EU en gedetacheerde nationale deskundigen; uitzendkrachten en consultants vallen hier niet onder.

Opmerking: De verhoging van de begroting wordt verklaard door het nieuwe mandaat van het EUDA, dat met ingang van 2 juli 2024 van toepassing is.

Bron: Jaarrekening van het EUDA voor de begrotingsjaren 2023 en 2024; personeelscijfers verstrekt door het EUDA.

⁴⁸ Meer informatie over de rol en activiteiten van het EUDA is te vinden op zijn website: www.euda.europa.eu.

Onze aan het Europees Parlement en de Raad voorgelegde betrouwbaarheidsverklaring — verslag van de onafhankelijke auditor

Oordeel

3.32.2. Onze controleaanpak, de grondslag voor ons oordeel, de verantwoordelijkheden van de leiding van het EUDA en van de met governance belaste personen, en de verantwoordelijkheden van de auditor voor de controle van de rekeningen en de onderliggende verrichtingen worden alle beschreven in deel **3.1**. De handtekening op blz. **360** maakt integrerend deel uit van het oordeel.

3.32.3. Wij hebben het volgende gecontroleerd:

- a) de rekeningen van het Drugsagentschap van de Europese Unie (EUDA), die bestaan uit de financiële overzichten en de verslagen over de uitvoering van de begroting van het EUDA betreffende het per 31 december 2024 afgesloten begrotingsjaar, en
- b) de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij die rekeningen,

zoals voorgeschreven in artikel 287 van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie (VWEU).

Betrouwbaarheid van de rekeningen

Oordeel over de betrouwbaarheid van de rekeningen

3.32.4. Naar ons oordeel geven de rekeningen van het EUDA over het op 31 december 2024 afgesloten jaar op alle materiële punten een getrouw beeld van de financiële positie van het EUDA per 31 december 2024, van de resultaten van zijn verrichtingen en kasstromen en van de veranderingen van de nettoactiva in het op die datum afgesloten jaar, overeenkomstig zijn financieel reglement en de door de rekenplichtige van de Commissie vastgestelde boekhoudregels. Deze zijn gebaseerd op internationaal aanvaarde boekhoudnormen voor de overheidssector.

Wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij de rekeningen

Ontvangsten

Oordeel over de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende ontvangsten bij de rekeningen

3.32.5. Naar ons oordeel zijn de onderliggende ontvangsten bij de rekeningen van het EUDA betreffende het per 31 december 2024 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

Betalingen

Oordeel over de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende betalingen bij de rekeningen

3.32.6. Naar ons oordeel zijn de onderliggende betalingen bij de rekeningen van het EUDA betreffende het per 31 december 2024 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

3.32.7. De hiernavolgende opmerkingen doen niets af aan ons oordeel.

Opmerkingen over de wettigheid en regelmatigheid van de verrichtingen

3.32.8. In 2024 heeft het EUDA drie opdrachten gegund in verband met een evenement dat samen met de Portugese autoriteiten in Lissabon werd georganiseerd. Een van de opdrachten had betrekking op de huur van locaties en de twee andere contracten op de cateringkosten die door het EUDA werden gedragen. De totale waarde van deze drie overeenkomsten bedroeg 210 668 EUR. Deze aanbestedingen vertoonden verschillende tekortkomingen.

- o Het gebruik van drie kleinere overeenkomsten was in strijd met de regels inzake de splitsing van overeenkomsten, zoals vastgesteld in artikel 160, lid 2, van het Financieel Reglement van de EU, aangezien het EUDA hierdoor een openbare aanbestedingsprocedure kon vermijden.

Drugsagentschap van de Europese Unie (EUDA)

- Belangrijke documentatie ontbrak, waaronder de motivering voor de keuze van de locatie, het bestek, evaluatieverslagen en gunningsbesluiten, evenals de niet-naleving van de vereisten voor publiciteit over aanbestedingen en van de regels voor de delegatie van bevoegdheden.
- Voor elk van de gesplitste procedures heeft het EUDA gekozen voor een onderhandelingsprocedure zonder voorafgaande bekendmaking van een aanbestedingsbericht, als toegestane uitzondering van exclusieve rechten uit hoofde van punt 11.1, b), iii), van bijlage I bij het Financieel Reglement van de EU. Wij zijn van mening dat het gebruik van deze uitzondering ongerechtvaardigd was omdat deze alleen van toepassing is wanneer er geen redelijk alternatief of redelijke vervanging is, wat duidelijk niet het geval is voor het verstrekken van cateringdiensten in Lissabon.

Daarom concluderen wij dat de gesplitste overeenkomsten onregelmatig zijn, evenals de bijbehorende betalingen, die 193 063 EUR bedroegen in 2024.

3.32.9. In 2024 startte het EUDA een onderhandelingsprocedure zonder voorafgaande bekendmaking van een aanbestedingsbericht met een geraamde maximumwaarde van 410 000 EUR voor de verlening van diensten voor het opzetten van een rapportagesysteem voor de productie van en handel in specifieke drugs. We hebben verschillende tekortkomingen vastgesteld, waaronder het ontbreken van:

- een deugdelijke motivering voor het gebruik van een onderhandelingsprocedure uit hoofde van punt 11.1 van bijlage I bij het Financieel Reglement van de EU, met name de keuze om één marktdeelnemer uit te nodigen om deel te nemen;
- elke beschrijving, in het bestek, van de gunningscriteria en -methode, zoals vereist op grond van artikel 166, lid 2, en punt 16.3 van bijlage I bij het Financieel Reglement van de EU;
- een daadwerkelijke inschrijving van de contractant, met inbegrip van een financiële offerte en een beschrijving van de wijze waarop de gevraagde diensten zouden worden verleend (methodologie, tijdschema, personeel);
- een evaluatiecomité zoals vereist op grond van artikel 150 van het Financieel Reglement van de EU.

In het licht van deze tekortkomingen concluderen wij dat de overeenkomst onregelmatig is, evenals de bijbehorende betalingen, die 460 000 EUR bedroegen in 2024.

3.32.10. Wij hebben drie betalingen gecontroleerd die zijn verricht in verband met de eerste vergadering van de raad van bestuur van het EUDA en betrekking hadden op de openingsce-re-moniën van het EUDA. De betalingen bedroegen 95 527 EUR, terwijl de juridische verbintenis die aan die betalingen ten grondslag lag 81 520 EUR bedroeg. Het bedrag van 14 007 EUR ten laste van de begroting van het EUDA dat de overeenkomstige waarde van de overeenkomst overschreed, was in strijd met artikel 73 van het financieel reglement van het EUDA en is daarom onregelmatig. Bovendien heeft het EUDA geen bewijsmateriaal

Drugsagentschap van de Europese Unie (EUDA)

verstrekt over de controles die zijn verricht met betrekking tot de autorisatie van de te veel betaalde betalingen.

3.32.11. Het EUDA voerde een onderhandelingsprocedure met een geringe waarde uit voor een bedrag van 10 000 EUR voor het verstrekken van gegevensverzameling in Oekraïne in het kader van de Europese enquête naar het gebruik van alcohol en drugs op school. Wij constateerden dat in het bestek niet werd verwezen naar gunningscriteria en dat er vóór de ondertekening van de overeenkomst geen gunningsbesluit was genomen, terwijl beide vereist zijn voor procedures met een geringe waarde (minder dan 15 000 EUR) op grond van artikel 167 en punt 30 van bijlage I bij het Financieel Reglement van de EU. De overeenkomst en de daarmee verband houdende betaling van 10 000 EUR in 2024 zijn derhalve onregelmatig.

Opmerkingen over de beheers- en controlesystemen

3.32.12. Een onderhandelingsprocedure voor de verlening van diensten van uitzendbureaus met een geraamde waarde van 100 000 EUR vertoonde verschillende tekortkomingen:

- o De voorafgaande publiciteit voor deze aanbestedingsprocedure voldeed niet aan de vereisten voor procedures beneden de drempel van artikel 163, lid 2, van het Financieel Reglement van de EU. Het enkelvoudig programmeringsdocument van het EUDA voor de periode 2023-2025, dat op de website van het EUDA is gepubliceerd, bevatte geen informatie over de aanbestedingsprocedure om een potentiële contractant in staat te stellen een toekomstige behoefte aan diensten van uitzendbureaus vast te stellen, en vermeldde evenmin het voornemen om dergelijke diensten aan te besteden of een indicatief tijdschema.
- o Het personeel dat de inschrijving opende en beoordeelde, had geen verklaring inzake de afwezigheid van belangenconflicten ondertekend.

We constateerden soortgelijke tekortkomingen in een andere onderhandelingsprocedure in ons [verslag betreffende 2023](#) (paragraaf 3.32.9).

Opmerkingen over het begrotingsbeheer

3.32.13. In 2024 heeft het EUDA 2 644 betalingsverzoeken verwerkt, waarvan er 336 (12,7 %), voor een bedrag van 766 241 EUR (6,0 %), na de wettelijke termijn werden betaald. In totaal werd er 296 EUR aan achterstandsrente in rekening gebracht. Het aandeel laattijdige betalingen was hoger in aantal, maar lager in waarde dan in 2023, toen het EMCDDA 1 573 betalingsverzoeken verwerkte, waarvan er 164 (10,4 %), voor een bedrag van 734 959 EUR (9,7 %), te laat werden betaald, maar geen vertragsrente opleverden.

Drugsagentschap van de Europese Unie (EUDA)

Follow-up van de opmerkingen van voorgaande jaren

3.32.14. De *bijlage* bevat een overzicht van de maatregelen die het EUDA heeft getroffen naar aanleiding van onze opmerkingen van voorgaande jaren.

Bijlage — Follow-up van de opmerkingen van voorgaande jaren

Aantal	Jaar waarin onze opmerking werd gemaakt	Onze opmerking (samenvatting)	Corrigerende maatregelen en andere relevante ontwikkelingen (samenvatting)	Status van opmerking van de ERK (Openstaand/afgesloten)
1	2022	De juridische verbintenis voor één in mei 2021 gesloten overeenkomst voor een bedrag van 75 000 EUR was niet voorafgegaan door een begrotingsvastlegging voor hetzelfde bedrag. Dezelfde situatie deed zich opnieuw voor in 2022, toen de verlenging van dezelfde overeenkomst ter waarde van 75 000 EUR niet volledig werd gedekt door een begrotingsvastlegging.	Het EUDA heeft de situatie in 2024 aangepakt: de juridische verbintenis werd gedekt door een begrotingsvastlegging.	Afgesloten
2	2023	Voor een openbare aanbestedingsprocedure voor de verlening van reisbureaudiensten met een maximumduur van vier jaar en een geraamde waarde van 1,8 miljoen EUR, overschreed de van de inschrijvers verlangde financiële draagkracht (jaaromzet van meer dan 2 miljoen EUR) het bedrag van tweemaal de geraamde jaarlijkse waarde van de overeenkomst (900 000 EUR), wat het maximum is dat is toegestaan krachtens punt 19.1 van bijlage I bij het Financieel Reglement van de EU.	Uit onze beoordeling van de documentatie van een eerdere soortgelijke aanbesteding, waarbij de vereiste correct was vastgesteld, blijkt dat dit een eenmalige gebeurtenis was.	Afgesloten

Drugsagentschap van de Europese Unie (EUDA)

Aantal	Jaar waarin onze opmerking werd gemaakt	Onze opmerking (samenvatting)	Corrigerende maatregelen en andere relevante ontwikkelingen (samenvatting)	Status van opmerking van de ERK (Openstaand/afgesloten)
3	2023	We troffen tekortkomingen aan in een onderhandelingsprocedure voor de aankoop van twee voertuigen met een geraamde waarde van 100 000 EUR. Ten eerste heeft het EMCDDA geen lijst van een lijst van gegunde overeenkomsten op zijn website gepubliceerd. Ten tweede hebben de leden van het openingscomité en het evaluatiecomité geen verklaring inzake de afwezigheid van belangenconflicten ondertekend.	Wat de transparantie betreft, verwijst de lijst van in 2021 gegunde overeenkomsten (minder dan 139 000 EUR) op de EUDA-website alleen naar perceel 1, maar niet naar perceel 2. Wij rapporteren een soortgelijke bevinding voor 2024 (paragraaf 3.32.12) met betrekking tot het ontbreken van een verklaring inzake de afwezigheid van belangenconflicten door de leden van het openingscomité en het evaluatiecomité.	Openstaand
4	2023	In ons verslag van 2022 over EU-agentschappen (paragraaf 3.32.9) merkten wij op dat de juridische verbintenissen voor een onderhoudscontract niet werden gedekt door begrotingsvastleggingen. Ook voor 2023 dekt de begrotingsvastlegging voor huurkosten in het kader van de huurovereenkomst met de verhuurder van het EMCDDA de juridische verbintenis niet volledig. In totaal was in 2023 met	Het EUDA heeft de situatie in 2024 aangepakt: de juridische verbintenis werd gedekt door een begrotingsvastlegging.	Afgesloten

Drugsagentschap van de Europese Unie (EUDA)

Aantal	Jaar waarin onze opmerking werd gemaakt	Onze opmerking (samenvatting)	Corrigerende maatregelen en andere relevante ontwikkelingen (samenvatting)	Status van opmerking van de ERK (Openstaand/afgesloten)
		deze problemen met het begrotingsbeheer een bedrag van 208 000 EUR gemoeid.		
5	2023	In 2023 heeft het EMCDDA 1 573 betalingsverzoeken verwerkt, waarvan er 164 (10 %) na de wettelijke termijn werden betaald. Er werd echter geen achterstandsrente in rekening gebracht. Ter vergelijking: in 2022 heeft het EMCDDA 1 595 betalingsverzoeken verwerkt, waarvan er 107 (7 %) te laat werden betaald, wat leidde tot een totaalbedrag van 374 EUR aan achterstandsrente.	De situatie hield in 2024 aan (paragraaf 3.32.13).	Openstaand

Drugsagentschap van de Europese Unie (EUDA)

Antwoorden van het EUDA

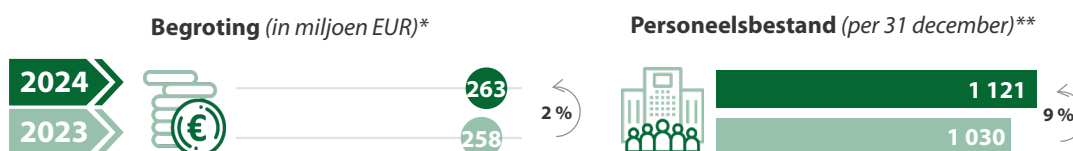
https://www.eca.europa.eu/Lists/ECARepplies/EUDA-Replies-SAR-AGENCIES-2024/EUDA-Replies-SAR-AGENCIES-2024_NL.pdf

3.33. Agentschap van de Europese Unie voor samenwerking op het gebied van rechtshandhaving (Europol)

Inleiding

3.33.1. Het Agentschap van de Europese Unie voor samenwerking op het gebied van rechtshandhaving (Europol), gevestigd te Den Haag, werd opgericht bij [Besluit 2009/371/JBZ](#) van de Raad dat vervolgens werd ingetrokken en vervangen door [Verordening \(EU\) 2016/794](#). Europol heeft tot doel het optreden van de politieautoriteiten en andere wetshandhavingdiensten van de lidstaten te ondersteunen. Het ondersteunt ook wederzijdse samenwerking bij de voorkoming en bestrijding van zware criminaliteit waardoor twee of meer lidstaten worden getroffen, van vormen van criminaliteit die een schending inhouden van een gemeenschappelijk belang dat tot het EU-beleid behoort, en van terrorisme. [Figuur 3.33.1](#) bevat de belangrijkste cijfers met betrekking tot Europol⁴⁹.

Figuur 3.33.1 — Belangrijkste cijfers met betrekking tot Europol



* De begrotingscijfers zijn gebaseerd op de totale betalingskredieten die tijdens het begrotingsjaar beschikbaar waren.

** Het personeelsbestand bestaat uit EU-ambtenaren, tijdelijke EU-functionarissen, arbeidscontractanten van de EU en gedetacheerde nationale deskundigen; uitzendkrachten en consultants vallen hier niet onder.

Bron: Jaarrekening van Europol voor de begrotingsjaren 2023 en 2024; personeelscijfers verstrekt door Europol.

⁴⁹ Meer informatie over de rol en activiteiten van Europol is te vinden op zijn website: www.europol.europa.eu.

Onze aan het Europees Parlement en de Raad voorgelegde betrouwbaarheidsverklaring — verslag van de onafhankelijke auditor

Oordeel

3.33.2. Onze controleaanpak, de grondslag voor ons oordeel, de verantwoordelijkheden van de leiding van Europol en de met governance belaste personen en de verantwoordelijkheden van de auditor voor de controle van de rekeningen en de onderliggende verrichtingen worden alle beschreven in deel **3.1**. De handtekening op blz. **360** maakt integrerend deel uit van het oordeel.

3.33.3. Wij hebben het volgende gecontroleerd:

- a) de rekeningen van het Agentschap van de Europese Unie voor samenwerking op het gebied van rechtshandhaving (Europol), die bestaan uit de financiële overzichten en de verslagen over de uitvoering van de begroting van Europol betreffende het per 31 december 2024 afgesloten begrotingsjaar, en
- b) de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij die rekeningen,

zoals voorgeschreven in artikel 287 van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie (VWEU).

Betrouwbaarheid van de rekeningen

Oordeel over de betrouwbaarheid van de rekeningen

3.33.4. Naar ons oordeel geven de rekeningen van Europol over het op 31 december 2024 afgesloten jaar op alle materiële punten een getrouw beeld van de financiële positie van Europol per 31 december 2024, van de resultaten van zijn verrichtingen en kasstromen en van de veranderingen van de nettoactiva in het op die datum afgesloten jaar, overeenkomstig zijn financieel reglement en de door de rekenplichtige van de Commissie vastgestelde boekhoudregels. Deze zijn gebaseerd op internationaal aanvaarde boekhoudnormen voor de overheidssector.

Wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij de rekeningen

Ontvangsten

Oordeel over de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende ontvangsten bij de rekeningen

3.33.5. Naar ons oordeel zijn de onderliggende ontvangsten bij de rekeningen van Europol betreffende het per 31 december 2024 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

Betalingen

Oordeel over de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende betalingen bij de rekeningen

3.33.6. Naar ons oordeel zijn de onderliggende betalingen bij de rekeningen van Europol betreffende het per 31 december 2024 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

3.33.7. De hiernavolgende opmerkingen doen niets af aan ons oordeel.

Opmerkingen over de wettigheid en regelmatigheid van de verrichtingen

3.33.8. In ons [verslag van 2022](#) over de EU-agentschappen (paragraaf 3.33.9) concludeerden wij dat Europol de btw op onregelmatige wijze had terugbetaald via subsidies waarvan de begunstigen (zoals politiediensten) publiekrechtelijke overheidsinstanties waren die in die hoedanigheid activiteiten verrichtten. In 2024 betaalde Europol subsidies van 4,6 miljoen EUR, inclusief btw, en een voorziening van 7 % voor de bijbehorende algemene kosten, voor de financiering van de activiteiten van nationale politiediensten in de lidstaten. Overeenkomstig artikel 186, lid 4, punt c), van het Financieel Reglement van de EU hadden de subsidies echter geen btw mogen omvatten, omdat de begunstigen publiekrechtelijke overheidsinstanties waren die in die hoedanigheid handelden. Wij concluderen daarom dat 316 451 EUR van de subsidies, wat overeenkomt met de niet-subsidiabele btw en het daarmee samenhangende deel van de algemene kosten, onregelmatig was.

Agentschap van de Europese Unie voor samenwerking op het gebied van rechtshandhaving
(Europol)

Follow-up van de opmerkingen van voorgaande jaren

3.33.9. De *bijlage* bevat een overzicht van de maatregelen die Europol heeft getroffen naar aanleiding van onze opmerkingen van voorgaande jaren.

Bijlage — Follow-up van de opmerkingen van voorgaande jaren

Aantal	Jaar waarin onze opmerking werd gemaakt	Onze opmerking (samenvatting)	Corrigerende maatregelen en andere relevante ontwikkelingen (samenvatting)	Status van opmerking van de ERK (Openstaand/afgesloten)
1	2022	<p>In 2022 betaalde Europol subsidies voor de financiering van de activiteiten van de nationale politiediensten, met inbegrip van een element om btw te vergoeden. Overeenkomstig artikel 186, lid 4, punt c), van het Financieel Reglement van de EU hadden de subsidies geen btw mogen omvatten, omdat de begunstigden publiekrechtelijke overheidsinstanties waren die in die hoedanigheid handelden.</p>	<p>Naar aanleiding van onze opmerking aanvaardde Europol de btw niet langer als subsidiabele uitgaven. Dit was van toepassing op nieuwe oproepen tot het indienen van voorstellen voor subsidies die na 1 november 2023 werden gedaan. Bij wijze van overgangsmaatregel bleef Europol btw aanvaarden en vergoeden voor activiteiten in het kader van een lopende aanbestedingsprocedure die vielen onder aankooporders die uiterlijk op 30 oktober 2023 waren afgegeven.</p> <p>In 2024 was het totale bedrag aan onregelmatige btw-vergoedingen 316 451 EUR (paragraaf 3.33.8).</p>	Openstaand

Agentschap van de Europese Unie voor samenwerking op het gebied van rechtshandhaving
(Europol)

Antwoorden van Europol

https://www.eca.europa.eu/Lists/ECARepplies/Europol-Replies-SAR-AGENCIES-2024/Europol-Replies-SAR-AGENCIES-2024_NL.pdf



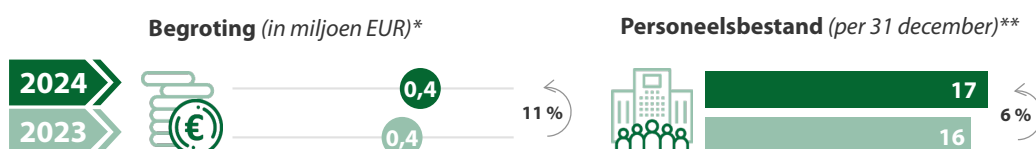
**Agentschappen gefinancierd in het
kader van MFK-rubriek 7 — Europees
openbaar bestuur**

3.34. Voorzieningsagentschap van Euratom (ESA)

Inleiding

3.34.1. Het Voorzieningsagentschap van Euratom (ESA), gevestigd te Luxemburg, werd opgericht in 1958 door de Raad van de Europese Gemeenschap voor Atoomenergie. De oorspronkelijke [statuten](#) van het ESA werden vervolgens ingetrokken en vervangen door [Besluit 2008/114/EG, Euratom van de Raad](#). Het ESA heeft als voornaamste taak gebruikers in de EU een regelmatige voorziening te verzekeren van nucleair materiaal en met name kernbrandstof. [Figuur 3.34.1](#) bevat de belangrijkste cijfers met betrekking tot het ESA⁵⁰.

Figuur 3.34.1 — Belangrijkste cijfers met betrekking tot het ESA



* De begrotingscijfers zijn gebaseerd op de totale betalingskredieten die tijdens het begrotingsjaar beschikbaar waren.

** Het personeelsbestand bestaat uit EU-ambtenaren, tijdelijke EU-functionarissen, arbeidscontractanten van de EU en gedetacheerde nationale deskundigen; uitzendkrachten en consultants vallen hier niet onder.

Bron: Jaarrekeningen van het ESA voor de begrotingsjaren 2023 en 2024; personeelscijfers verstrekt door het ESA.

Onze aan het Europees Parlement en de Raad voorgelegde betrouwbaarheidsverklaring — verslag van de onafhankelijke auditor

Oordeel

3.34.2. Onze controleaanpak, de grondslag voor ons oordeel, de verantwoordelijkheden van de leiding van ESA en de met governance belaste personen en

⁵⁰ Meer informatie over de rol en activiteiten van het ESA is te vinden op zijn website: <http://ec.europa.eu/euratom/index.html>.

Voorzieningsagentschap van Euratom (ESA)

de verantwoordelijkheden van de auditor voor de controle van de rekeningen en de onderliggende verrichtingen worden alle beschreven in deel 3.1. De handtekening op blz. 360 maakt integrerend deel uit van het oordeel.

3.34.3. Wij hebben het volgende gecontroleerd:

- a) de rekeningen van het Voorzieningsagentschap van Euratom (ESA), die bestaan uit de financiële overzichten en de verslagen over de uitvoering van de begroting van het ESA betreffende het per 31 december 2024 afgesloten begrotingsjaar, en
- b) de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij die rekeningen,

zoals voorgeschreven in artikel 287 van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie (VWEU).

Betrouwbaarheid van de rekeningen

Oordeel over de betrouwbaarheid van de rekeningen

3.34.4. Naar ons oordeel geven de rekeningen van het ESA over het op 31 december 2024 afgesloten jaar op alle materiële punten een getrouw beeld van de financiële positie van het ESA per 31 december 2024, van de resultaten van zijn verrichtingen en kasstromen en van de veranderingen van de nettoactiva in het op die datum afgesloten jaar, overeenkomstig zijn financieel reglement en de door de rekenplichtige van de Commissie vastgestelde boekhoudregels. Deze zijn gebaseerd op internationaal aanvaarde boekhoudnormen voor de overheidssector.

Wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij de rekeningen

Ontvangsten

Oordeel over de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende ontvangsten bij de rekeningen

3.34.5. Naar ons oordeel zijn de onderliggende ontvangsten bij de rekeningen van het ESA betreffende het per 31 december 2024 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

Vorzieningsagentschap van Euratom (ESA)

Betalingen**Oordeel over de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende betalingen bij de rekeningen**

3.34.6. Naar ons oordeel zijn de onderliggende betalingen bij de rekeningen van het ESA betreffende het per 31 december 2024 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

Follow-up van de opmerkingen van voorgaande jaren

3.34.7. De *bijlage* bevat een overzicht van de maatregelen die het ESA heeft getroffen naar aanleiding van onze opmerkingen van voorgaande jaren.

Voorzieningsagentschap van Euratom (ESA)

Bijlage — Follow-up van de opmerkingen van voorgaande jaren

Aantal	Jaar waarin onze opmerking werd gemaakt	Onze opmerking (samenvatting)	Corrigerende maatregelen en andere relevante ontwikkelingen (samenvatting)	Status van opmerking van de ERK (Openstaand/afgesloten)
1	2022	Het ESA gunt systematisch overeenkomsten met een geringe waarde (minder dan 15 000 EUR) zonder de bijbehorende evaluatieverslagen en gunningsbesluiten uit te brengen. Dit is niet in overeenstemming met de punten 30.3 en 30.4 van bijlage I bij het Financieel Reglement van de EU.	In 2023 heeft het ESA zijn procedures herzien en een nieuw model voor overeenkomsten met een geringe waarde ingevoerd, dat zowel een evaluatieverslag als een gunningsbesluit omvat.	Afgesloten

Voorzieningsagentschap van Euratom (ESA)

Antwoorden van het ESA

https://www.eca.europa.eu/Lists/ECARepplies/ESA-Replies-SAR-AGENCIES-2024/ESA-Replies-SAR-AGENCIES-2024_NL.pdf



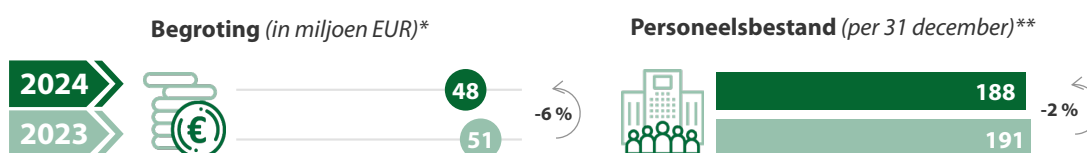
Financieel autonome agentschappen

3.35. Vertaalbureau voor de organen van de Europese Unie (CdT)

Inleiding

3.35.1. Het Vertaalbureau voor de organen van de Europese Unie (CdT), gevestigd te Luxemburg, werd opgericht bij [Verordening \(EG\) nr. 2965/94](#). Het CdT verleent de organen van de Europese Unie vertaaldiensten. Het is een orgaan dat zichzelf financiert, aangezien zijn begroting wordt gefinancierd uit vergoedingen die aan zijn klanten in rekening worden gebracht. [Figuur 3.35.1](#) bevat de belangrijkste cijfers met betrekking tot het CdT⁵¹.

Figuur 3.35.1 — Belangrijkste cijfers met betrekking tot het CdT



* De begrotingscijfers zijn gebaseerd op de totale betalingskredieten die tijdens het begrotingsjaar beschikbaar waren.

** Het personeelsbestand bestaat uit EU-ambtenaren, tijdelijke EU-functionarissen, arbeidscontractanten van de EU en gedetacheerde nationale deskundigen; uitzendkrachten en consultants vallen hier niet onder.

Bron: Jaarrekening van het CdT voor de begrotingsjaren 2023 en 2024; personeelscijfers verstrekt door het CdT.

Onze aan het Europees Parlement en de Raad voorgelegde betrouwbaarheidsverklaring — verslag van de onafhankelijke auditor

Oordeel

3.35.2. Onze controleaanpak, de grondslag voor ons oordeel, de verantwoordelijkheden van de leiding van het CdT en de met governance belaste personen en de verantwoordelijkheden van de auditor voor de controle van de

⁵¹ Meer informatie over de rol en activiteiten van het CdT is te vinden op zijn website: www.cdt.europa.eu.

Vertaalbureau voor de organen van de Europese Unie (CdT)

rekeningen en de onderliggende verrichtingen worden alle beschreven in deel **3.1**. De handtekening op blz. **360** maakt integrerend deel uit van het oordeel.

3.35.3. Wij hebben het volgende gecontroleerd:

- a) de rekeningen van het Vertaalbureau voor de organen van de Europese Unie (CdT), die bestaan uit de financiële overzichten en de verslagen over de uitvoering van de begroting van het CdT betreffende het per 31 december 2024 afgesloten begrotingsjaar, en
- b) de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij die rekeningen,

zoals voorgeschreven in artikel 287 van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie (VWEU).

Betrouwbaarheid van de rekeningen

Oordeel over de betrouwbaarheid van de rekeningen

3.35.4. Naar ons oordeel geven de rekeningen van het CdT over het op 31 december 2024 afgesloten jaar op alle materiële punten een getrouw beeld van de financiële positie van het CdT per 31 december 2024, van de resultaten van zijn verrichtingen en kasstromen en van de veranderingen van de nettoactiva in het op die datum afgesloten jaar, overeenkomstig zijn financieel reglement en de door de rekenplichtige van de Commissie vastgestelde boekhoudregels. Deze zijn gebaseerd op internationaal aanvaarde boekhoudnormen voor de overheidssector.

Toelichtende paragraaf

3.35.5. Wij vestigen de aandacht op de toelichting bij de financiële overzichten, waaruit blijkt dat het negatieve economische resultaat van het CdT van 5,7 miljoen EUR het gevolg is van een scherpe daling van de operationele ontvangsten met 5,4 miljoen EUR (13,2 %) ten opzichte van 2023, die verband houdt met de daling van het aantal gefactureerde bladzijden met 11,4 % (van 537 772 in 2023 tot 476 298 in 2024), en met 17,6 % (van 577 900) ten opzichte van 2022.

Wij vestigen ook de aandacht op tabel B.6 van de jaarrekening, die de reserve voor prijsstabiliteit omvat, die in 2011 werd gecreëerd om schommelingen in de omvang van de operationele verrichtingen van klanten te compenseren en het CdT te helpen bij het waarborgen van de begrotings- en prijsstabiliteit. Deze reserve bereikte in 2014 een piek

van 15,6 miljoen EUR en daalde in 2024 tot 8,9 miljoen EUR (een daling van 42,9 % sinds 2014).

De evaluatie door het management van de gebeurtenissen en voorwaarden en de plannen van het management om deze kwesties te mitigeren, worden ook beschreven in de toelichting. Ons oordeel is niet gewijzigd wat deze kwestie betreft.

Wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij de rekeningen

Ontvangsten

Oordeel over de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende ontvangsten bij de rekeningen

3.35.6. Naar ons oordeel zijn de onderliggende ontvangsten bij de rekeningen van het CdT betreffende het per 31 december 2024 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

Betalingen

Oordeel over de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende betalingen bij de rekeningen

3.35.7. Naar ons oordeel zijn de onderliggende betalingen bij de rekeningen van het CdT betreffende het per 31 december 2024 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

3.35.8. De hiernavolgende opmerkingen doen niets af aan ons oordeel.

Opmerkingen over de wettigheid en regelmatigheid van de verrichtingen

3.35.9. In 2016 heeft het CdT, na een onderhandelingsprocedure zonder voorafgaande bekendmaking van een aanbestedingsbericht, een overeenkomst ondertekend voor de huur van racks voor zijn IT-apparatuur in het datacentrum van een contractant, en vervolgens de overeenkomst 13 keer verlengd. Het CdT heeft zijn aanpak gebaseerd op een vrijstelling voor onroerendgoedovereenkomsten op grond van artikel 134, lid 1, punt h), van Gedelegeerde Verordening (EU) nr. 1268/2012 van de Commissie (uitvoeringsvoorschriften voor het

Vertaalbureau voor de organen van de Europese Unie (CdT)

Financieel Reglement van de EU). Wij concludeerden echter dat de verhuur van IT-racks niet kan worden aangemerkt als een onroerendgoedovereenkomst in de zin van artikel 121, lid 1, van die uitvoeringsvoorschriften. De oorspronkelijke overeenkomst en alle verlengingen ervan zijn daarom onregelmatig, evenals de daarmee verband houdende betalingen, die 29 231 EUR bedroegen in 2024. Bovendien heeft het CdT inbreuk gemaakt op artikel 30, lid 3, van het financieel reglement van het CdT wat betreft het bijhouden van een degelijk controlespoor, aangezien het niet in staat was essentiële documentatie voor de oorspronkelijke aanbestedingsprocedure te verstrekken.

Follow-up van de opmerkingen van voorgaande jaren

3.35.10. De *bijlage* bevat een overzicht van de maatregelen die het CdT heeft getroffen naar aanleiding van onze opmerkingen van voorgaande jaren.

Bijlage — Follow-up van de opmerkingen van voorgaande jaren

Aantal	Jaar waarin onze opmerking werd gemaakt	Onze opmerking (samenvatting)	Corrigerende maatregelen en andere relevante ontwikkelingen (samenvatting)	Status van opmerking van de ERK (Openstaand/afgesloten)
1	2022	Tekortkomingen in twee aanbestedingsprocedures: ondertekening van overeenkomsten zonder voorafgaande bekendmaking van een aanbestedingsbericht. Onvoldoende motivering van dwingende spoed.	Beide overeenkomsten liepen eind 2022 af en er werden in 2024 geen betalingen verricht.	Afgesloten
2	2022	De betalingen uit hoofde van kaderovereenkomsten overschreden het plafond voor afzonderlijke kaderovereenkomsten of voor de procedure als geheel.	De CdT heeft een automatisch dagelijks rapport opgesteld om het gebruik te volgen van elke kaderovereenkomst of in het kader van de procedure als geheel ten opzichte van het plafond. In 2024 hebben wij geen gevallen van overschrijding van het plafond voor contracten of procedures vastgesteld.	Afgesloten
3	2022	Het CdT monitorde zijn financiële maxima voor afzonderlijke procedures en kaderovereenkomsten voor vertalingen niet. Dit was een kritieke	Het CdT heeft een automatisch dagelijks verslag opgesteld om de gebruikmaking van elke kaderovereenkomst of van de procedure als geheel te volgen ten opzichte van zijn plafond. In 2024 hebben wij geen gevallen van overschrijding van	Afgesloten

Vertaalbureau voor de organen van de Europese Unie (CdT)

Aantal	Jaar waarin onze opmerking werd gemaakt	Onze opmerking (samenvatting)	Corrigerende maatregelen en andere relevante ontwikkelingen (samenvatting)	Status van opmerking van de ERK (Openstaand/afgesloten)
		tekortkoming in de beheers- en controlesystemen van het CdT.	het plafond voor contracten of procedures vastgesteld.	
4	2023	De afgelopen drie jaar heeft het CdT met dezelfde aanbieder veertig overeenkomsten met een geringe waarde gesloten voor onderhoudsdiensten, voor een totaalbedrag van 56 700 EUR. Gezien de vergelijkbare aard van de gecontracteerde diensten en het feit dat de totale waarde ervan meer dan 15 000 EUR bedroeg, had het CdT geen gebruik mogen maken van een procedure voor onderhandse gunning. In plaats daarvan had het een mededingingsprocedure moeten starten op basis van een raming van de toekomstige kosten. Als gevolg hiervan waren alle betalingen in het kader van deze overeenkomsten, die in 2023 25 800 EUR bedroegen, onregelmatig.	Het CdT denkt na over zijn aanpak voor het bestellen van onderhoudsdiensten, en met name over het vooruitzicht om een mededingingsprocedure te starten om een kaderovereenkomst voor deze diensten op te stellen. Ondertussen zal het CdT vereenvoudigde mededingingsprocedures organiseren bij het bestellen van onderhoudsdiensten voor een contractwaarde van meer dan 1 000 EUR.	Openstaand

Vertaalbureau voor de organen van de Europese Unie (CdT)

Antwoorden van het CdT

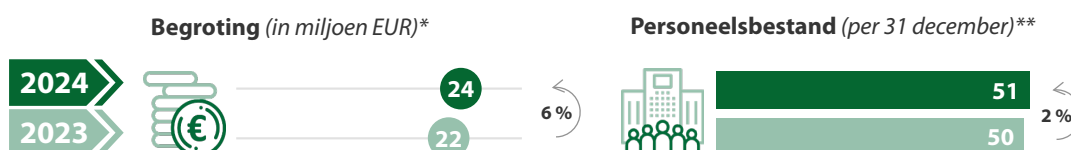
https://www.eca.europa.eu/Lists/ECARepplies/CdT-Replies-SAR-AGENCIES-2024/CdT-Replies-SAR-AGENCIES-2024_NL.pdf

3.36. Communautair Bureau voor plantenrassen (CPVO)

Inleiding

3.36.1. Het Communautair Bureau voor plantenrassen (CPVO), gevestigd te Angers, werd opgericht bij [Verordening \(EG\) nr. 2100/94](#) van de Raad. De belangrijkste taak van het CPVO bestaat in het registreren en onderzoeken van de aanvragen tot verlening van wekersrechten in de EU, alsmede het door de bevoegde bureaus in de lidstaten laten uitvoeren van de nodige technische onderzoeken. Het CPVO is een orgaan dat zichzelf financiert en wordt gefinancierd uit de vergoedingen die aan particuliere ondernemingen in rekening worden gebracht. [Figuur 3.36.1](#) bevat de belangrijkste cijfers met betrekking tot het CPVO⁵².

Figuur 3.36.1 — Belangrijkste cijfers met betrekking tot het CPVO



* De begrotingscijfers zijn gebaseerd op de totale betalingskredieten die tijdens het begrotingsjaar beschikbaar waren.

** Het personeelsbestand bestaat uit EU-ambtenaren, tijdelijke EU-functionarissen, arbeidscontractanten van de EU en gedetacheerde nationale deskundigen; uitzendkrachten en consultants vallen hier niet onder.

Bron: Jaarrekening van CPVO voor de begrotingsjaren 2023 en 2024; personeelscijfers verstrekt door CPVO.

⁵² Meer informatie over de rol en activiteiten van het CPVO is te vinden op zijn website: www.cpvo.europa.eu.

Onze aan het Europees Parlement en de Raad voorgelegde betrouwbaarheidsverklaring — verslag van de onafhankelijke auditor

Oordeel

3.36.2. Onze controleaanpak, de grondslag voor ons oordeel, de verantwoordelijkheden van de leiding van het CPVO en van de met governance belaste personen, en de verantwoordelijkheden van de auditor voor de controle van de rekeningen en de onderliggende verrichtingen worden alle beschreven in deel **3.1**. De handtekening op blz. **360** maakt integrerend deel uit van het oordeel.

3.36.3. Wij hebben het volgende gecontroleerd:

- a) de rekeningen van het Communautair Bureau voor plantenrassen (CPVO), die bestaan uit de financiële overzichten en de verslagen over de uitvoering van de begroting van het CPVO betreffende het per 31 december 2024 afgesloten begrotingsjaar, en
- b) de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij die rekeningen,

zoals voorgeschreven in artikel 287 van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie (VWEU).

Betrouwbaarheid van de rekeningen

Oordeel over de betrouwbaarheid van de rekeningen

3.36.4. Naar ons oordeel geven de rekeningen van het CPVO over het op 31 december 2024 afgesloten jaar op alle materiële punten een getrouw beeld van de financiële positie van het CPVO per 31 december 2024, van de resultaten van zijn verrichtingen en kasstromen en van de veranderingen van de nettoactiva in het op die datum afgesloten jaar, overeenkomstig zijn financieel reglement en de door de rekenplichtige van de Commissie vastgestelde boekhoudregels. Deze zijn gebaseerd op internationaal aanvaarde boekhoudnormen voor de overheidssector.

Wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij de rekeningen

Ontvangsten

Oordeel over de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende ontvangsten bij de rekeningen

3.36.5. Naar ons oordeel zijn de onderliggende ontvangsten bij de rekeningen van het CPVO betreffende het per 31 december 2024 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

Betalingen

Oordeel over de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende betalingen bij de rekeningen

3.36.6. Naar ons oordeel zijn de onderliggende betalingen bij de rekeningen van CPVO betreffende het per 31 december 2024 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

3.36.7. De hiernavolgende opmerkingen doen niets af aan ons oordeel.

Opmerkingen over het begrotingsbeheer

3.36.8. De begroting van het CPVO voor 2024 is op 6 oktober 2023 door zijn raad van bestuur vastgesteld en op 28 juni 2024 gepubliceerd in het *Publicatieblad van de Europese Unie*. Dit is in strijd met artikel 31 van het financieel reglement van het CPVO, waarin is bepaald dat de begrotingen binnen drie maanden na de vaststelling ervan moeten worden gepubliceerd.

3.36.9. In 2024 heeft het CPVO 4 495 betalingsverzoeken verwerkt, waarvan er 968 (21,5 %), voor een bedrag van 2,0 miljoen EUR (16,0 %), na de wettelijke termijn werden betaald. Er werd echter geen achterstandsrente in rekening gebracht. Het aandeel laattijdige betalingen was hoger dan in 2023, toen het CPVO 5 077 betalingsverzoeken verwerkte, waarvan er 899 (17,7 %), voor een bedrag van 1,5 miljoen EUR (13,8 %), te laat werden betaald, maar geen achterstandsrente opleverden.

Communautair Bureau voor plantenrassen (CPVO)

Follow-up van de opmerkingen van voorgaande jaren

3.36.10. De *bijlage* bevat een overzicht van de maatregelen die het CPVO heeft getroffen naar aanleiding van onze opmerkingen van voorgaande jaren.

Bijlage — Follow-up van de opmerkingen van voorgaande jaren

Aantal	Jaar waarin onze opmerking werd gemaakt	Onze opmerking (samenvatting)	Corrigerende maatregelen en andere relevante ontwikkelingen (samenvatting)	Status van opmerking van de ERK (Openstaand/afgesloten)
1	2014	Hoewel het CPVO in 1995 operationeel werd, is er nog steeds geen zetelovereenkomst gesloten met de gastlidstaat.	Op 9 december 2024 is een zetelovereenkomst ondertekend, die nog moet worden geratificeerd door het Franse parlement.	Openstaand
2	2016	De oprichtingsverordening van het CPVO schrijft geen periodieke externe prestatie-evaluaties voor.	De Commissie is onlangs begonnen met een proces ter herziening van de wetgeving inzake het communautaire kwekersrecht .	Openstaand
3	2021	Een aanbestedingsprocedure voor beveiligingsdiensten (die werd afgesloten met een overeenkomst ter waarde van 249 609 EUR) en de bijbehorende betalingen werden onregelmatig geacht omdat het evaluatiecomité een onwettig bestek hanteerde voor het aantonen van de financiële draagkracht van de inschrijvers, wat leidde tot de uitsluiting van twee inschrijvers.	De overeenkomst liep af in december 2023 en het CPVO heeft in dit verband in 2024 geen betalingen verricht. Op 1 januari 2024 is een nieuwe overeenkomst in werking getreden.	Afgesloten

Communautair Bureau voor plantenrassen (CPVO)

Aantal	Jaar waarin onze opmerking werd gemaakt	Onze opmerking (samenvatting)	Corrigerende maatregelen en andere relevante ontwikkelingen (samenvatting)	Status van opmerking van de ERK (Openstaand/afgesloten)
4	2022	Voor twee subsidies (ten bedrage van 469 037 EUR) ter financiering van onderzoeksprojecten ontdekten we tekortkomingen in de criteria die werden gebruikt voor de evaluatie van de projecten, de controles vooraf en achteraf van de realiteit en subsidiabiliteit van de activiteiten, en de vereiste ondersteunende documentatie voor de eindbetaling.	In 2023 heeft de voorzitter van het CPVO een nieuwe procedure voor de behandeling van subsidies goedgekeurd. In 2024 werd in het kader van deze procedure één nieuwe subsidie toegekend, waarvan de saldobetaling gepland was voor 2026. Er werden geen subsidies toegekend in 2023.	Afgesloten
5	2023	Twee overeenkomsten van dezelfde aard (met een totale waarde van 339 250 EUR) en de bijbehorende betalingen (ook 339 250 EUR) werden als onregelmatig beschouwd omdat het CPVO beide aan dezelfde aanbieder had gegund met gebruikmaking van het cascademechanisme, hoewel van dit mechanisme op grond van de onderliggende kaderovereenkomst geen gebruik kon worden gemaakt voor overeenkomsten met een waarde van meer dan 200 000 EUR.	Het aanbestedingsteam van het CPVO is versterkt door de komst van een nieuwe aanbestedingsfunctionaris. In 2024 kregen alle personeelsleden een verplichte training over de "uitgavencyclus" en de aanbestedingsregels.	Afgesloten

Communautair Bureau voor plantenrassen (CPVO)

Aantal	Jaar waarin onze opmerking werd gemaakt	Onze opmerking (samenvatting)	Corrigerende maatregelen en andere relevante ontwikkelingen (samenvatting)	Status van opmerking van de ERK (Openstaand/afgesloten)
		De gebruikmaking van het cascademechanisme in plaats van de heropening van de overeenkomsten voor mededinging was in strijd met artikel 160 van het Financieel Reglement van de EU, dat de splitsing van overeenkomsten verbiedt.		
6	2023	De begroting van het CPVO voor 2023 en twee gewijzigde begrotingen werden na hun vaststelling niet gepubliceerd in het <i>Publicatieblad van de Europese Unie</i> , wat in strijd is met het beginsel van transparantie.	Een soortgelijke kwestie deed zich voor bij de begroting voor 2024 (paragraaf 3.36.8).	Openstaand

Communautair Bureau voor plantenrassen (CPVO)

Antwoorden van het CPVO

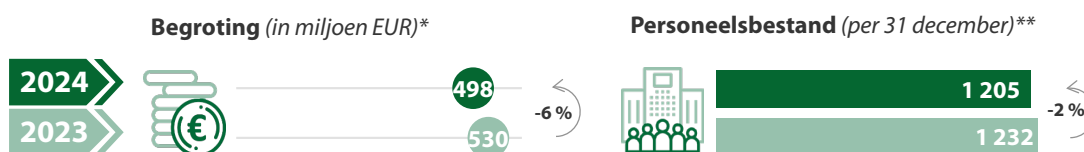
https://www.eca.europa.eu/Lists/ECARepplies/CPVO-Replies-SAR-AGENCIES-2024/CPVO-Replies-SAR-AGENCIES-2024_NL.pdf

3.37. Bureau voor intellectuele eigendom van de Europese Unie (EUIPO)

Inleiding

3.37.1. Het Bureau voor intellectuele eigendom van de Europese Unie (EUIPO), gevestigd te Alicante, werd opgericht bij [Verordening \(EU\) 2017/1001](#). Het EUIPO heeft het in 1994 opgerichte Bureau voor harmonisatie binnen de interne markt (BHIM) opgevolgd en vervangen. Het EUIPO is zowel verantwoordelijk voor het beheer van Uniemerken, ingeschreven Uniemodellen en geografische aanduidingen voor ambachtelijke en industriële producten, als voor de Europese en internationale samenwerking op het gebied van intellectuele eigendom. Het beheert ook het Europees Waarnemingscentrum voor inbreuken op intellectuele-eigendomsrechten. Het EUIPO is een orgaan dat zichzelf financiert. Zijn begroting wordt gefinancierd uit de vergoedingen die aan aanvragers in rekening worden gebracht. [Figuur 3.37.1](#) bevat de belangrijkste cijfers met betrekking tot het EUIPO⁵³.

Figuur 3.37.1 — Belangrijkste cijfers met betrekking tot het EUIPO



* De begrotingscijfers zijn gebaseerd op de totale betalingskredieten die tijdens het begrotingsjaar beschikbaar waren.

** Het personeelsbestand bestaat uit EU-ambtenaren, tijdelijke EU-functionarissen, arbeidscontractanten van de EU en gedetacheerde nationale deskundigen; uitzendkrachten en consultants vallen hier niet onder.

Bron: Jaarrekening van het EUIPO voor de begrotingsjaren 2023 en 2024; personeelscijfers verstrekt door het EUIPO.

⁵³ Meer informatie over de rol en activiteiten van het EUIPO is te vinden op zijn website: www.euiipo.europa.eu.

Onze aan het Europees Parlement en de Raad voorgelegde betrouwbaarheidsverklaring — verslag van de onafhankelijke auditor

Oordeel

3.37.2. Onze controleaanpak, de grondslag voor ons oordeel, de verantwoordelijkheden van de leiding van het EUIPO en van de met governance belaste personen, en de verantwoordelijkheden van de auditor voor de controle van de rekeningen en de onderliggende verrichtingen worden alle beschreven in deel **3.1**. De handtekening op blz. **360** maakt integrerend deel uit van het oordeel.

3.37.3. Wij hebben het volgende gecontroleerd:

- a) de rekeningen van het Bureau voor intellectuele eigendom van de Europese Unie (EUIPO), die bestaan uit de financiële overzichten en de verslagen over de uitvoering van de begroting van het EUIPO betreffende het per 31 december 2024 afgesloten begrotingsjaar, en
- b) de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij die rekeningen,

zoals voorgeschreven in artikel 287 van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie (VWEU).

Betrouwbaarheid van de rekeningen

Oordeel over de betrouwbaarheid van de rekeningen

3.37.4. Naar ons oordeel geven de rekeningen van het EUIPO over het op 31 december 2024 afgesloten jaar op alle materiële punten een getrouw beeld van de financiële positie van het EUIPO per 31 december 2024, van de resultaten van zijn verrichtingen en kasstromen en van de veranderingen van de nettoactiva in het op die datum afgesloten jaar, overeenkomstig zijn financieel reglement en de door de rekenplichtige van de Commissie vastgestelde boekhoudregels. Deze zijn gebaseerd op internationaal aanvaarde boekhoudnormen voor de overheidssector.

Wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij de rekeningen

Ontvangsten

Oordeel over de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende ontvangsten bij de rekeningen

3.37.5. Naar ons oordeel zijn de onderliggende ontvangsten bij de rekeningen van het EUIPO betreffende het per 31 december 2024 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

Betalingen

Oordeel over de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende betalingen bij de rekeningen

3.37.6. Naar ons oordeel zijn de onderliggende betalingen bij de rekeningen van het EUIPO betreffende het per 31 december 2024 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

3.37.7. De hiernavolgende opmerkingen doen niets af aan ons oordeel.

Opmerkingen over de wettigheid en regelmatigheid van de verrichtingen

3.37.8. Op 30 april 2024 liep de uitvoering af van een kaderovereenkomst voor de levering van diensten voor beheer van sportfaciliteiten. Het EUIPO heeft met dezelfde dienstverlener gedurende ruim vier maanden rechtstreekse overeenkomsten gesloten voor een totale waarde van 59 960 EUR om de continuïteit van de diensten te waarborgen. Dit is in strijd met artikel 164, lid 5, en punt 6.3 van bijlage I bij het Financieel Reglement van de EU, die geen rechtstreekse overeenkomsten voor bedragen van meer dan 15 000 EUR toestaan. Deze overeenkomsten en de betalingen van 59 960 EUR in 2024 zijn daarom onregelmatig.

3.37.9. Het EUIPO, gevestigd in Alicante, trad op als leidende aanbestedende dienst en schreef een aanbestedingsprocedure uit voor cateringdiensten met de in Barcelona gevestigde gemeenschappelijke onderneming Fusion for Energy (F4E). In het bestek werd verzocht om diensten op beide locaties, Alicante en Barcelona. Wij zijn van mening dat het verzoek om op beide locaties tegelijk diensten aan te bieden tot gevolg had dat de mededinging werd

Bureau voor intellectuele eigendom van de Europese Unie (EUIPO)

beperkt, wat een inbreuk vormt op artikel 160, lid 3, van het Financieel Reglement van de EU. De procedure is daarom onregelmatig, net als alle daaropvolgende betalingen. Het EUIPO heeft in het kader van deze overeenkomsten 480 097 EUR betaald in 2024.

3.37.10. In ons [verslag van 2022](#) over de EU-agentschappen (paragraaf 3.37.8) hebben wij geconcludeerd dat een overeenkomst voor reisbureaudiensten onregelmatig was omdat deze werd gegund via een procedure van gunning via onderhandelingen zonder voorafgaande bekendmaking van een aanbestedingsbericht, en zonder dat de beweerde dwingende spoed naar behoren was gemotiveerd. Als gevolg hiervan waren alle volgende betalingen in het kader van deze overeenkomst, die in totaal 60 651 EUR bedroegen in 2024, onregelmatig.

Opmerkingen over de beheers- en controlesystemen

3.37.11. In 2024 betaalde het EUIPO 4,8 miljoen EUR aan de nationale bureaus voor intellectuele eigendom voor de exploitatiekosten van hun openbare databanken voor Uniemerken en -modellen. De betaalde bedragen hielden geen verband met de werkelijke kosten voor het onderhoud van deze databanken en voor het verstrekken van gegevens over nationale merken en modellen. Er was ook geen andere onderbouwing voor de wijze waarop deze bedragen waren vastgesteld. We hebben deze kwestie gerapporteerd in ons [Speciaal verslag 06/2022](#). Het EUIPO had ingestemd met onze aanbeveling om deze exploitatiekosten uiterlijk eind 2023 naar behoren te onderbouwen. Eind 2024 had het EUIPO echter nog steeds geen uitvoering gegeven aan onze aanbeveling.

Follow-up van de opmerkingen van voorgaande jaren

3.37.12. De [bijlage](#) bevat een overzicht van de maatregelen die het EUIPO heeft getroffen naar aanleiding van onze opmerkingen van voorgaande jaren.

Bijlage — Follow-up van de opmerkingen van voorgaande jaren

Aantal	Jaar waarin onze opmerking werd gemaakt	Onze opmerking (samenvatting)	Corrigerende maatregelen en andere relevante ontwikkelingen (samenvatting)	Status van opmerking van de ERK (Openstaand/afgesloten)
1	2021	<p>Het EUIPO wijzigde zijn begrotingsstructuur in 2021 en legde de betaling van 8,5 miljoen EUR aan de Europese school in Alicante vast onder titel 4 “Bijdrage aan het EU-beleid” in plaats van titel 1 “Uitgaven voor aan het Bureau verbonden personen”, zoals in voorgaande jaren de praktijk was.</p> <p>We beschouwen de cofinanciering van de Europese school als een instrument voor het personeelsbeleid dat verband houdt met het welzijn van personeelsleden van het EUIPO en hun gezinnen. De herindeling van de daarmee samenhangende betalingen als bijdrage aan EU-beleid is onverenigbaar met de aard van de uitgaven.</p>	<p>Met de goedkeuring van het begrotingscomité van het EUIPO bleef de situatie in de rekeningen voor 2024 voortbestaan. De betaling van 10,4 miljoen EUR aan de Europese School in Alicante in 2024 was nog steeds vastgelegd onder titel 4 in plaats van onder titel 1.</p>	Openstaand

Bureau voor intellectuele eigendom van de Europese Unie (EUIPO)

Aantal	Jaar waarin onze opmerking werd gemaakt	Onze opmerking (samenvatting)	Corrigerende maatregelen en andere relevante ontwikkelingen (samenvatting)	Status van opmerking van de ERK (Openstaand/afgesloten)
2	2022	Het EUIPO heeft een overeenkomst ter waarde van 5 miljoen EUR voor reisbureaudiensten gegund na een onderhandelingsprocedure zonder voorafgaande bekendmaking van een aanbestedingsbericht, om redenen van dwingende spoed. Wij zijn van mening dat het gebruik van een dergelijke procedure ongegrond was. Het EUIPO heeft in 2022 geen betalingen verricht in het kader van deze overeenkomst.	De overeenkomst liep af in september 2023. Het EUIPO betaalde in 2024 echter in het kader van deze overeenkomst 60 651 EUR uit overgedragen vastleggingen (paragraaf 3.37.10).	Openstaand
3	2023	Het bestek van een procedure voor de verlening van IT-diensten bevatte gunningscriteria op basis van prijs (30 %) en kwaliteit (70 %). Als gevolg van de voor het prijs criterium gehanteerde formule woog dit criterium in werkelijkheid echter voor aanzienlijk minder dan 30 % mee. De prijsweging van 30 % is het minimum dat in de richtsnoeren van de Commissie wordt aanbevolen. In dit geval heeft het echter geen invloed gehad op de uitkomst van de procedure.	In zijn antwoord op de opmerking in ons verslag van 2023 over EU-agentschappen (paragraaf 3.37.9) heeft het EUIPO zich ertoe verbonden deze formule in geen van zijn toekomstige aanbestedingsprocedures te gebruiken.	Afgesloten

Bureau voor intellectuele eigendom van de Europese Unie (EUIPO)

Antwoorden van het EUIPO

https://www.eca.europa.eu/Lists/ECARepplies/EUIPO-Replies-SAR-AGENCIES-2024/EUIPO-Replies-SAR-AGENCIES-2024_NL.pdf

3.38. Gemeenschappelijke Afwikkelingsraad (GAR)

Inleiding

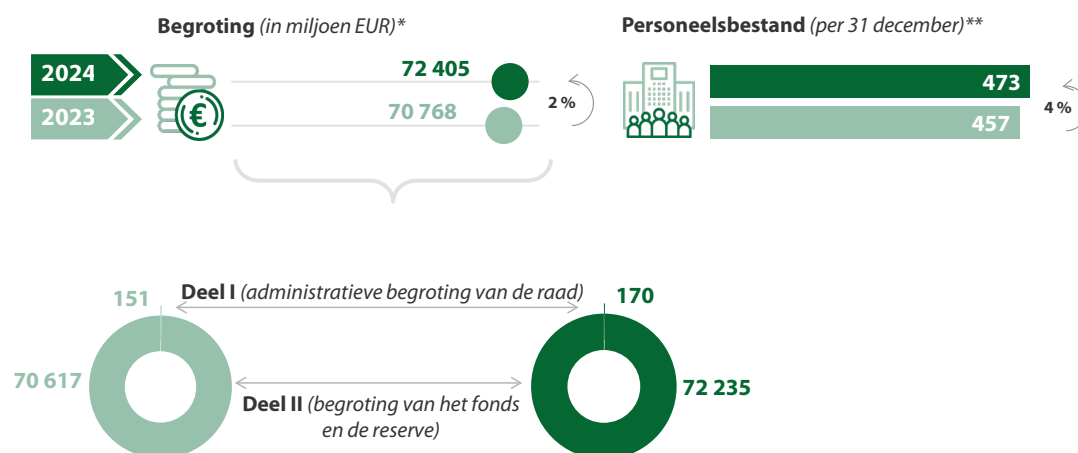
3.38.1. De Gemeenschappelijke Afwikkelingsraad (GAR), gevestigd te Brussel, werd opgericht bij [Verordening \(EU\) nr. 806/2014](#) inzake het gemeenschappelijk afwikkelingsmechanisme (GAM-verordening). De GAR heeft tot taak te zorgen voor een ordelijke afwikkeling van kredietinstellingen en bepaalde beleggingsondernemingen (hierna “instellingen”) die falen of dreigen te falen, waarbij de gevolgen voor de reële economie en de overheidsfinanciën van de deelnemende lidstaten van de bankenunie zoveel mogelijk worden beperkt. De GAR is belast met het beheer van het gemeenschappelijk afwikkelingsfonds, dat bij de [GAM-verordening](#) werd opgericht en tot doel heeft het gemeenschappelijk afwikkelingsmechanisme te ondersteunen.

3.38.2. De GAR heeft een eigen begroting, die geen deel uitmaakt van de EU-begroting. Bijdragen worden geïnd van kredietinstellingen die gevestigd zijn in lidstaten die deelnemen aan de bankenunie. [Figuur 3.38.1](#) bevat de belangrijkste cijfers met betrekking tot de GAR⁵⁴.

⁵⁴ Meer informatie over de rol en activiteiten van de GAR is te vinden op zijn website: <https://www.srb.europa.eu/>.

Gemeenschappelijke Afwikkelingsraad (GAR)

Figuur 3.38.1 — Belangrijkste cijfers met betrekking tot de GAR



* De begrotingscijfers zijn gebaseerd op de totale betalingskredieten die tijdens het begrotingsjaar beschikbaar waren.

** Het personeelsbestand bestaat uit EU-ambtenaren, tijdelijke EU-functionarissen, arbeidscontractanten van de EU en gedetacheerde nationale deskundigen; uitzendkrachten en consultants vallen hier niet onder.

Bron: Jaarrekening van de GAR voor de begrotingsjaren 2023 en 2024; personeelscijfers verstrekt door de GAR.

Onze aan het Europees Parlement en de Raad voorgelegde betrouwbaarheidsverklaring — verslag van de onafhankelijke auditor

Oordeel

3.38.3. Onze controleaanpak, de grondslag voor ons oordeel, de verantwoordelijkheden van de leiding van de GAR en van de met governance belaste personen, en de verantwoordelijkheden van de auditor voor de controle van de rekeningen en de onderliggende verrichtingen worden alle beschreven in deel 3.1. De handtekening op blz. 360 maakt integrerend deel uit van het oordeel.

3.38.4. Wij hebben het volgende gecontroleerd:

- de rekeningen van de Gemeenschappelijke Afwikkelingsraad (GAR), die bestaan uit de financiële overzichten en de verslagen over de uitvoering van de begroting van de GAR betreffende het per 31 december 2024 afgesloten begrotingsjaar, en

Gemeenschappelijke Afwikkelingsraad (GAR)

- b) de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij die rekeningen,

zoals voorgeschreven in artikel 287 van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie (VWEU).

Betrouwbaarheid van de rekeningen

Oordeel over de betrouwbaarheid van de rekeningen

3.38.5. Naar ons oordeel geven de rekeningen van de GAR over het op 31 december 2024 afgesloten jaar op alle materiële punten een getrouw beeld van de financiële positie van de GAR per 31 december 2024, van de resultaten van zijn verrichtingen en kasstromen en van de veranderingen van de nettoactiva in het op die datum afgesloten jaar, overeenkomstig zijn financieel reglement en de door de rekenplichtige van de Commissie vastgestelde boekhoudregels. Deze zijn gebaseerd op internationaal aanvaarde boekhoudnormen voor de overheidssector.

Toelichtende paragraaf

3.38.6. Wij vestigen de aandacht op toelichting 7.E inzake de voorziening voor risico's en lasten, waarin de potentiële financiële blootstelling als gevolg van de meeste recente arresten van het Gerecht met betrekking tot de vooraf te betalen bijdragen en het jaarlijkse streefbedrag van 3,18 miljard EUR worden beschreven en gemeten. Ook wijzen wij op toelichting 8.L bij de rekeningen van de GAR, inzake de vermelding van administratiefberoeps- en gerechtelijke procedures die tegen de GAR zijn aangespannen bij het Gerecht en het Hof van Justitie van de Europese Unie.

Wij vestigen ook de aandacht op toelichting 8.R inzake gebeurtenissen na de verslagleggingsdatum, waarin wordt uitgelegd dat de GAR na de voltooiing van de verificatie van het streefbedrag voor 2025 per 31 december 2024 heeft bevestigd dat de financiële middelen van het gemeenschappelijk afwikkelingsfonds 80 miljard EUR bedroegen, waarmee het streefcijfer van 1 % van de gedekte deposito's werd overschreden, en dat daarom in 2025 geen regelmatige jaarlijkse bijdragen worden geïnd.

Ons oordeel heeft geen beperking wat deze kwesties betreft.

Andere aangelegenheid

3.38.7. Ons wettelijk mandaat omvat twee rapportageverplichtingen met betrekking tot de GAR. Enerzijds moeten wij op grond van artikel 287 van het [Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie](#) “een verklaring [voorleggen] waarin de betrouwbaarheid van de rekeningen en de regelmatigheid en de wettigheid van de onderliggende verrichtingen worden bevestigd”, hetgeen wij doen in dit specifieke jaarverslag over de GAR. Anderzijds legt artikel 92, lid 4, van de [GAM-verordening](#) ons de verplichting op dat wij “een verslag opstellen over eventuele gerelateerde verplichtingen (voor de GAR, de Raad, de Commissie of andere betrokkenen) die voortvloeien uit de verrichting door de GAR, de Raad en de Commissie van hun taken uit hoofde van de verordening”. Wij voldoen aan deze laatste rapportageverplichting in de bijlage bij dit specifieke jaarverslag over de GAR. Wat we in de bijlage rapporteren, doet niets af aan ons hier weergegeven controleoordeel.

Wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij de rekeningen

Ontvangsten

Oordeel over de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende ontvangsten bij de rekeningen

3.38.8. Naar ons oordeel zijn de onderliggende ontvangsten bij de rekeningen van de GAR betreffende het per 31 december 2024 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

Andere aangelegenheid

3.38.9. Zonder iets af te doen aan het hierboven gegeven oordeel, wijzen we erop dat bijdragen aan het fonds worden berekend op basis van de informatie die door kredietinstellingen en bepaalde beleggingsondernemingen (“instellingen”) aan de GAR wordt verstrekt. Onze controle van de bijdragen aan het fonds van de GAR was gebaseerd op deze informatie, maar wij hebben de betrouwbaarheid daarvan niet geverifieerd. De [GAM-verordening](#) voorziet niet in een alomvattend en consistent controlekader ter waarborging van de betrouwbaarheid van de informatie. De GAR verricht echter wel analytische en consistentiecontroles van de informatie en voert enkele controles achteraf uit op het niveau van de “instellingen”. We merkten ook op dat voor entiteiten die deel uitmaken van een groep als bedoeld in artikel 7, lid 2, punt a), van de [GAM-verordening](#),

Gemeenschappelijke Afwikkelingsraad (GAR)

de door auditors overeengekomen procedures sinds 2022 verplicht zijn. Dit vergroot de zekerheid omtrent de betrouwbaarheid van de door de “instellingen” verstrekte informatie.

De GAR kan geen gedetailleerde informatie verstrekken over de berekening van de bijdragen voor elke kredietinstelling waarvoor een risicobeoordeling is verricht omdat deze onderling samenhangen en vertrouwelijke informatie over andere “instellingen” bevatten. Het Hof van Justitie heeft geoordeeld dat de verplichting van de GAR om zijn besluiten inzake de vooraf te betalen bijdrage te motiveren, moet worden afgewogen tegen het beginsel van de bescherming van het zakengeheim. De GAR heeft de transparantie aanzienlijk verbeterd binnen de grenzen van zijn verplichting om de vertrouwelijkheid van de zakengeheimen van de “instellingen” in acht te nemen en te voldoen aan de normen voor motivering en transparantie die zijn vastgesteld door het Europees Hof van Justitie (zaak C-584/20 P⁵⁵). De GAR houdt een raadplegingsronde voor de betrokken instellingen, zodat zij opmerkingen kunnen maken over alle aspecten van de berekening. In het kader van deze raadpleging werden gemeenschappelijke gegevenspunten van de bijdragenberekening meegedeeld waarmee de instellingen, samen met de gegevens op hun individuele gegevensrapportageformulier, de berekening van de vooraf te betalen bijdrage konden simuleren. Sinds 2022 heeft de raadpleging ook betrekking op de impact van aanpassingen in de gegevens die aanvankelijk door de “instellingen” worden ingediend. Deze aanvullende stap in het proces voor de berekening van de bijdragen heeft de transparantie van de GAR ten opzichte van instellingen en beleggingsondernemingen vergroot. De GAR heeft gegevens verzameld om indien nodig bijdragen te kunnen heffen, en deze gegevens zijn onderworpen aan dezelfde gegevensverificatie die elk jaar wordt uitgevoerd. Voor 2024 heeft de GAR in totaal 236 aanpassingen doorgevoerd betreffende 148 instellingen in 16 verschillende lidstaten, maar heeft zij geen bijdragen voor 2024 berekend of geïnd, aangezien de financiële middelen van het gemeenschappelijk afwikkelingsfonds eind 2023 het streefcijfer van 1 % van de gedekte deposito's hadden bereikt.

Betalingen

Oordeel over de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende betalingen bij de rekeningen

3.38.10. Naar ons oordeel zijn de onderliggende betalingen bij de rekeningen van de GAR betreffende het per 31 december 2024 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

⁵⁵ Arrest van 15 juli 2021, *Commissie/Landesbank Baden-Württemberg en GAR*, gevoegde zaken C-584/20 P en C-621/20 P, ECLI:EU:C:2021:601.

3.38.11. De hiernavolgende opmerkingen doen niets af aan ons oordeel.

Opmerkingen over de beheers- en controlesystemen

3.38.12. Tot mei 2024 voerden leden van het boekhoudteam van de GAR bankoverschrijvingen uit en verrichtten zij bepaalde andere banktransacties zonder formele delegatie van bevoegdheden van de rekenplichtige.

3.38.13. In augustus 2024 stelde de rekenplichtige van de GAR een handvest vast waarin de taken, rechten en verplichtingen van de rekenplichtige in detail worden beschreven. De raad van bestuur van de GAR heeft dit handvest echter nog niet goedgekeurd, zoals wel is vereist door artikel 42 van het financieel reglement van de GAR.

3.38.14. Bij zijn kasverrichtingen heeft de GAR richtsnoeren voor het beheer van de niet-officiële kasmiddelen toegepast die niet op het passende managementniveau zijn vastgesteld. Deze praktijk is niet in overeenstemming met de artikelen 42 en 47 van het financieel reglement van de GAR betreffende de taken van de rekenplichtige. Deze is ook niet in overeenstemming met artikel 43, leden 1 en 2, op grond waarvan de ordonnateur internecontrolemechanismen moet invoeren om een goed financieel beheer te waarborgen. Zonder naar behoren vastgestelde richtsnoeren bestaat het risico dat de praktijken op het gebied van het beheer van kasmiddelen niet in overeenstemming zijn met de strategie van de GAR.

3.38.15. In de voorwaarden van een in 2023 ondertekende kaderovereenkomst voor IT-diensten met een waarde van 24,9 miljoen EUR was bepaald dat de uitvoering van de overeenkomst zou worden gecontroleerd aan de hand van een reeks kwaliteitsindicatoren. De GAR heeft deze indicatoren echter nooit gedefinieerd en bijgevolg betaald voor de verkregen diensten zonder na te gaan of de kwaliteit ervan in overeenstemming was met de contractuele bepalingen. Dit was in strijd met artikel 43 van het financieel reglement van de GAR, dat adequate controles vooraf vereist.

Follow-up van de opmerkingen van voorgaande jaren

3.38.16. De *bijlage* bevat een overzicht van de corrigerende maatregelen die de GAR heeft getroffen naar aanleiding van onze opmerkingen van voorgaande jaren.

Bijlage — Follow-up van de opmerkingen van voorgaande jaren

Aantal	Jaar waarin onze opmerking werd gemaakt	Onze opmerking (samenvatting)	Corrigerende maatregelen en andere relevante ontwikkelingen (samenvatting)	Status van opmerking van de ERK (Openstaand/afgesloten)
1	2023	<p>In 2023 stonden er nog verschillende belangrijke elementen van het systeem voor het beheer van de bedrijfscontinuïteit van de GAR open:</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ herziene bedrijfsimpactanalyse waarin de doelstellingen voor hersteltijd en herstelpunten voor kritieke IT-toepassingen duidelijk worden omschreven; ○ geactualiseerd bedrijfscontinuïteitsbeleid en een communicatieplan; ○ invoering van monitoringcontroles op bedrijfscontinuïteitsregelingen van belangrijke derde partijen, zoals de Europese Commissie. 	<p>Sinds 2023 heeft de GAR een IT-noodherstelplan vastgesteld en zijn bedrijfscontinuïteits- en communicatieplan geactualiseerd door middel van een reeks documenten.</p> <p>De werkzaamheden met betrekking tot de invoering van controles op de bedrijfscontinuïteitsregelingen van belangrijke derde partijen lopen echter nog.</p>	<p>Openstaand wat betreft de invoering van monitoringcontroles op bedrijfscontinuïteitsregelingen van belangrijke derde partijen.</p> <p>Afgesloten wat betreft de overige aspecten.</p>

Gemeenschappelijke Afwikkelingsraad (GAR)

Aantal	Jaar waarin onze opmerking werd gemaakt	Onze opmerking (samenvatting)	Corrigerende maatregelen en andere relevante ontwikkelingen (samenvatting)	Status van opmerking van de ERK (Openstaand/afgesloten)
2	2023	De GAR voldeed niet volledig aan de beginselen van goed financieel beheer en risicobeheer. Tekortkomingen zoals het ontbreken van ad-hocstresstests, met name tijdens een bankencrisis, ontoereikende risicomaatstaven en instrumenten voor risicomonitoring, hebben de capaciteit van de GAR beperkt om het kapitaal en de liquiditeit van het fonds in stand te houden en om tijdig te reageren op eventuele inbreuken op het investeringsbeleid.	Sinds 2023 heeft de GAR een reeks stappen ondernomen om tegemoet te komen aan onze opmerking, met inbegrip van de invoering van aanvullende maatstaven voor het meten en monitoren van financiële risico's in het gemeenschappelijk afwikkelingsfonds en van twee nieuwe scenario's voor de bestaande vier stresstests, alsook een volledige herziening van het belangrijkste risicobewakingsinstrument (risicodashboard), gepubliceerd in mei 2025.	Afgesloten

Gemeenschappelijke Afwikkelingsraad (GAR)

Bijlage bij het specifieke jaarverslag van de GAR, waarin wordt gerapporteerd over de voorwaardelijke verplichtingen van de GAR in het kader van het GAM

Verslaglegging

(uitgebracht krachtens artikel 92, lid 4, van Verordening (EU) nr. 806/2014)

**betreffende eventuele voorwaardelijke
verplichtingen
die voortvloeien uit de verrichting
door de Gemeenschappelijke Afwikkelingsraad van
zijn taken,
op grond van deze verordening voor het
begrotingsjaar 2024**

Inleiding

Rechtsgrondslag

- 1) Artikel 92, lid 4, van de [verordening inzake het gemeenschappelijk afwikkelingsmechanisme \(GAM\)](#) (GAM-verordening) schrijft voor dat wij verslag uitbrengen over eventuele gerelateerde verplichtingen (voor de GAR, de Raad, de Commissie of andere betrokkenen) die voortvloeien uit de verrichting door de GAR, de Raad en de Commissie van hun taken uit hoofde van de verordening. In de bijlage komen de voorwaardelijke verplichtingen van de GAR aan bod en die van de Commissie en de Raad worden behandeld in ons jaarverslag over de uitvoering van de EU-begroting betreffende het begrotingsjaar 2024. De voorwaardelijke verplichtingen van de GAR in het kader van het GAM worden ook behandeld in ons advies over de betrouwbaarheid van de jaarrekening van de GAR (paragrafen [3.38.5-3.38.7](#)).

Voorwaardelijke verplichtingen: definitie en criteria voor erkenning

- 2) Een voorwaardelijke verplichting wordt gedefinieerd als:
 - o een mogelijke verplichting die voortvloeit uit gebeurtenissen in het verleden en waarvan het bestaan alleen wordt bevestigd door het al dan niet plaatsvinden van een of meer onzekere toekomstige gebeurtenissen waarover de Europese Unie niet de volledige controle heeft,
 - o of een bestaande verplichting die voortvloeit uit gebeurtenissen in het verleden, maar die niet is opgenomen omdat het niet waarschijnlijk is dat een uitstroom van economische middelen die economische voordelen of dienstenpotentieel inhouden, vereist zal zijn om de verplichting af te wikkelen of omdat het bedrag van de verplichting niet op voldoende betrouwbare wijze kan worden bepaald.
- 3) Om te bepalen of een voorwaardelijke verplichting of een voorziening moet worden opgenomen, moet worden beoordeeld hoe waarschijnlijk een uitstroom van economische middelen (over het algemeen contanten) is. Als een toekomstige uitstroom van middelen:
 - o “waarschijnlijk” is, moet er een voorziening worden opgenomen;
 - o “mogelijk” is, moet er een voorwaardelijke verplichting worden opgenomen;
 - o “onwaarschijnlijk” is, is opname hiervan niet nodig.

Achtergrondinformatie over voorwaardelijke verplichtingen in verband met het gemeenschappelijk afwikkelingsmechanisme

- 4) In het kader van de uitvoering van hun taken uit hoofde van de [GAM-verordening](#) kunnen de GAR, de Raad en de Commissie voorwaardelijke verplichtingen aangaan in verband met lopende gerechtelijke procedures (voor EU- of nationale rechtbanken) in verband met:
- **hun afwikkelings- en niet-afwikkelingsbesluiten:** besluiten om afwikkelingsinstrumenten al dan niet toe te passen kunnen voor een rechtbank worden aangevochten. In juni 2024 oordeelde het Hof van Justitie⁵⁶ echter dat alleen de goedkeuringsbesluiten van de Commissie kunnen worden aangevochten bij rechterlijke instanties van de EU;
 - **het beginsel “geen schuldeiser slechter af”:** om de fundamentele eigendomsrechten te vrijwaren, bepaalt de [GAM-verordening](#) dat geen enkele crediteur bij een afwikkeling slechter af mag zijn dan bij normale insolventieprocedures. Op basis van dit beginsel moeten crediteuren die beter zouden zijn behandeld in het kader van een normale insolventieprocedure worden vergoed uit het gemeenschappelijk afwikkelingsfonds. Om de behandeling van crediteuren en aandeelhouders te beoordelen, moet het verschil in behandeling worden gewaardeerd.
- 5) Daarnaast kan de GAR voorwaardelijke verplichtingen hebben in verband met lopende gerechtelijke procedures voor EU-rechtbanken met betrekking tot zijn berekening en inning van:
- **administratieve bijdragen van banken aan de operationele kosten van de GAR;**
 - **de bijdragen van banken aan het gemeenschappelijk afwikkelingsfonds.**

⁵⁶ Zaak C-551/22 P.

Opmerkingen

Voorwaardelijke verplichtingen van de GAR

- 6) **Tabel 1** toont het aantal GAM-gerelateerde gerechtelijke procedures die mogelijk van invloed zijn op de GAR en die voortvloeien uit de uitvoering van zijn taken krachtens de [GAM-verordening](#), alsmede de daarmee verband houdende voorwaardelijke verplichtingen ten belope van 121,6 miljoen EUR die in de rekeningen van de GAR zijn opgenomen en de daarmee verband houdende voorzieningen ten belope van 3,18 miljard EUR die in deze rekeningen zijn opgenomen.

Tabel 1 — GAM-gerelateerde gerechtelijke procedures waarbij de GAR betrokken is en de daarmee verband houdende voorwaardelijke verplichtingen en bepalingen

Zaken in verband met	Aantal zaken bij rechterlijke instanties van de EU	Aantal zaken bij nationale rechterlijke instanties of in het kader van administratieve procedures	Daarmee verband houdende voorwaardelijke verplichtingen die zijn opgenomen in de rekeningen van de GAR (in miljoen EUR)	Daarmee verband houdende bepalingen die zijn opgenomen in de rekeningen van de GAR (in miljoen EUR)
(De cijfers tussen haakjes geven de cijfers uit ons verslag betreffende 2023 weer)				
Besluiten tot afwikkeling en niet-afwikkeling	15 (113)	11 (336)	0 (0)	0 (0)
<i>Afwikkeling van Banco Popular Español S.A. (BPE)</i>	4 (102)	8 (333)	0 (0)	0 (0)
<i>Niet-afwikkeling van ABLV</i>	3 (3)	0 (0)	0 (0)	0 (0)
<i>Niet-afwikkeling van PNB Banka</i>	2 (0)	0 (0)	0 (0)	0 (0)
<i>Afwikkeling van Sberbank d.d. en Sberbank banka d.d. en niet-afwikkeling van Sberbank Europe AG</i>	6 (8)	3 (3)	0 (0)	0 (0)

Gemeenschappelijke Afwikkelingsraad (GAR)

Zaken in verband met	Aantal zaken bij rechterlijke instanties van de EU	Aantal zaken bij nationale rechterlijke instanties of in het kader van administratieve procedures	Daarmee verband houdende voorwaardelijke verplichtingen die zijn opgenomen in de rekeningen van de GAR (in miljoen EUR)	Daarmee verband houdende bepalingen die zijn opgenomen in de rekeningen van de GAR (in miljoen EUR)
	(De cijfers tussen haakjes geven de cijfers uit ons verslag betreffende 2023 weer)			
Besluiten inzake het beginsel "geen schuldeiser slechter af"	2 (0)	0 (0)	0 (Niet van toepassing)	0 (Niet van toepassing)
Voraf te betalen bijdragen	106 (126)	89 (99)	121,6 (158,3)	3 179,7 (2 767,7)
Administratieve bijdragen	0 (0)	0 (0)	Niet van toepassing	
TOTAAL	123 (239)	100 (435)	121,6 (158,3)	3 179,7 (2 767,7)

Bron: De rekeningen van de GAR van 2024 en de door de GAR verstrekte aanvullende informatie, alsook informatie van curia.europa.eu.

Besluiten tot afwikkeling en niet-afwikkeling

Banco Popular Español S.A.

7) Op 7 juni 2017 heeft de GAR een afwikkelingsbesluit genomen met betrekking tot Banco Popular Español S.A. (BPE). Medio 2025 waren in dit verband vier zaken aanhangig⁵⁷ met betrekking tot de GAR, terwijl dit aantal medio 2024 102 bedroeg, zoals vermeld in ons [verslag betreffende 2023](#). Deze daling van het aantal aanhangige zaken is het gevolg van de volgende ontwikkelingen:

- o Voor vier proefzaken met betrekking tot BPE⁵⁸ was beroep⁵⁹ ingesteld tegen de arresten van het Gerecht van 1 juni 2022, waarin de rechtmatigheid van het afwikkelingsbesluit werd bevestigd en de vordering tot schadevergoeding werd verworpen. Daarvan werd één zaak⁶⁰ niet-ontvankelijk verklaard na het beroep⁶¹ van de Commissie in het licht van het feit dat het verzoek alleen was ingediend tegen het afwikkelingsbesluit van de GAR

⁵⁷ Zaken T-498/17, T-499/17, T-600/17 en T-678/17.

⁵⁸ Zaken T-481/17, T-510/17 en T-523/17, en zaak T-628/17.

⁵⁹ Zaken C-448/22 P, C-535/22 P en C-541/22 P, en zaak C-551/22 P.

⁶⁰ Zaak T-481/17.

⁶¹ Zaak C-551/22 P.

Gemeenschappelijke Afwikkelingsraad (GAR)

en niet tegen het besluit van de Commissie tot goedkeuring van de afwikkelingsregeling van de GAR. In zijn arrest van 18 juni 2024 oordeelde het Hof van Justitie dat alleen goedkeuringsbesluiten van de Commissie kunnen worden aangevochten bij rechterlijke instanties van de EU. Van de resterende beroepen in proefzaken met betrekking tot BPE werden er vervolgens twee⁶² verworpen en één⁶³ ingetrokken.

- o Vervolgens werden 29 andere zaken als niet-ontvankelijk verklaard en werden 65 zaken ingetrokken of afgesloten zonder dat een rechterlijke uitspraak nodig was.
- 8) Bovendien waren er medio 2025 8 gerechtelijke of administratieve procedures in verband met de afwikkeling van Banco Popular Español S.A. aanhangig op nationaal niveau.
- 9) Voorts is in het kader van de afwikkeling van BPE de GAR de verweerder in een door de Europese Toezichthouder voor gegevensbescherming⁶⁴ (EDPS) ingesteld beroep tegen het arrest van het Gerecht⁶⁵ van 26 april 2023 houdende nietigverklaring van het (herziene) besluit van de EDPS van 24 juni 2020.

ABLV

- 10) Op 23 februari 2018 nam de GAR een afwikkelingsbesluit met betrekking tot ABLV. In ons [verslag betreffende 2023](#) over de EU-agentschappen stelden we dat er in dit verband drie zaken⁶⁶ met betrekking tot de GAR aanhangig waren bij de rechterlijke instanties van de EU, en deze drie zaken zijn medio 2025 nog steeds aanhangig.

PNB Banka

- 11) Op 15 augustus 2019 nam de GAR een afwikkelingsbesluit met betrekking tot PNB Banka. Medio 2025 waren er in dit verband twee zaken met betrekking tot de GAR aanhangig. Eind 2023 waren er, zoals vermeld in ons [verslag betreffende 2023](#), geen dergelijke zaken aanhangig. Sindsdien is er één zaak⁶⁷ aanhangig gemaakt bij het Gerecht en is er één beroep ingesteld bij het Hof van Justitie⁶⁸.

Sberbank d.d., Sberbank banka d.d. en Sberbank Europe AG

- 12) Op 1 maart 2022 nam de GAR een afwikkelingsbesluit met betrekking tot Sberbank d.d. en Sberbank banka d.d., en een niet-afwikkelingsbesluit met betrekking tot Sberbank

⁶² Zaken [C-535/22 P](#) en [C-541/22 P](#).

⁶³ Zaak [C-448/22 P](#).

⁶⁴ Zaak [C-413/23 P](#).

⁶⁵ Zaak [T-557/20](#).

⁶⁶ Zaken [C-602/22 P](#), [T-71/23](#) en [T-430/23](#).

⁶⁷ Zaak [T-434/24](#).

⁶⁸ Zaak [C-74/24 P](#).

Gemeenschappelijke Afwikkelingsraad (GAR)

Europe AG. Medio 2025 waren in dit verband zes zaken aanhangig⁶⁹ met betrekking tot de GAR, terwijl het aantal aanhangige zaken medio 2024 acht⁷⁰ bedroeg, zoals vermeld in ons [verslag betreffende 2023](#). Deze daling van het aantal aanhangige zaken is het gevolg van de volgende ontwikkelingen:

- De drie beroepen⁷¹ betreffende de drie zaken⁷² waarin het beroep van verzoekers op 10 oktober 2023 bij afwijzende beschikkingen van het Gerecht niet-ontvankelijk was verklaard, werden in mei 2025 verworpen.
- In juni 2025 heeft het Gerecht het beroep van verzoeker in zaak T-450/22 afgewezen.
- Twee beroepen⁷³ tegen de weigering van toegang tot documenten, die in mei 2023 waren ingesteld, werden niet vermeld in ons verslag betreffende 2023.

Voorwaardelijke verplichtingen en voorzieningen

- 13) De GAR heeft geen voorwaardelijke verplichtingen of voorzieningen opgenomen in zijn rekeningen van 2024 met betrekking tot een van de bovengenoemde zaken die aanhangig zijn bij de rechterlijke instanties van de EU, omdat hij de kans op een ongunstige uitkomst in deze zaken onwaarschijnlijk achtte. Wat de bovengenoemde gerechtelijke of administratieve procedures betreft, die op nationaal niveau aanhangig waren, heeft de GAR de aard van de voorwaardelijke verplichtingen vermeld, maar was hij niet in staat om de mogelijke financiële impact te kwantificeren.

Besluiten inzake het beginsel “geen schuldeiser slechter af”

- 14) In maart 2025 werden twee verzoeken⁷⁴ ingediend, na de vaststelling van het besluit om geen compensatie toe te kennen op basis van de resultaten van een waardering van het verschil in behandeling van de voormalige aandeelhouders en crediteuren van Sberbank banka d.d en Sberbank d.d. De GAR heeft in zijn jaarrekening voor 2024 geen voorwaardelijke verplichtingen of voorzieningen met betrekking tot deze twee zaken opgenomen.

⁶⁹ Zaken T-523/22, T-524/22, T-571/22, T-572/22, T-290/23 en T-291/23.

⁷⁰ Zaken T-450/22, T-523/22, T-524/22, T-525/22, T-526/22, T-527/22, T-571/22 en T-572/22.

⁷¹ Zaken C-791/23 P, C-792/23 P en C-793/23 P.

⁷² Zaken T-525/22, T-526/22 en T-527/22.

⁷³ Zaken T-290/23 en T-291/23.

⁷⁴ Zaken T-147/25 en T-149/25.

Gemeenschappelijke Afwikkelingsraad (GAR)

Vooraf te betalen bijdragen

- 15) De GAR int de vooraf te betalen bijdragen van kredietinstellingen en beleggingsondernemingen aan het gemeenschappelijk afwikkelingsfonds. Deze bijdragen kunnen worden gebruikt om afwikkelingen van banken te ondersteunen. Medio 2025 waren er in dit verband 106 aanhangige zaken⁷⁵ met betrekking tot de GAR, terwijl dit aantal eind 2023 126 bedroeg, zoals vermeld in ons [verslag betreffende 2023](#). Deze daling van het aantal aanhangige zaken kan worden verklaard door de volgende ontwikkelingen in 2024 en de eerste helft van 2025:
- 6 zaken⁷⁶ stonden nog open;
 - 120 zaken voor het Gerecht zijn afgesloten;
 - 100 nieuwe zaken werden aanhangig gemaakt, met inbegrip van 81 beroepen bij het Hof van Justitie, en 18 zaken⁷⁷ die aanhangig werden gemaakt bij het Gerecht nadat de GAR de besluiten inzake de vooraf te betalen bijdragen van 2021 in juni 2024 opnieuw had vastgesteld. Daarnaast is er een nieuw beroep⁷⁸ ingesteld door een kredietinstelling naar aanleiding van de hernieuwde vaststelling van het besluit over de berekening van de vooraf aan het gemeenschappelijk afwikkelingsfonds te betalen bijdragen voor 2017.
- 16) In zijn rekeningen van 2024 heeft de GAR gerelateerde verplichtingen van 121,6 miljoen EUR opgenomen voor één⁷⁹ van de 106 aanhangige zaken tegen zijn besluiten inzake vooraf te betalen bijdragen die medio 2025 bij de rechterlijke instanties van de EU liepen, vergeleken met 158,3 miljoen EUR voor 12 zaken in zijn rekeningen van 2023. Voor 98 zaken boekte de GAR 3,18 miljard EUR aan langlopende voorzieningen voor risico's en verplichtingen (zie paragraaf [3.38.6](#)), vergeleken met 2,8 miljard EUR voor 76 zaken het voorgaande jaar.
- 17) Van de 98 zaken waarvoor de GAR de langlopende voorzieningen van 3,18 miljard EUR opnam, hebben er 97 betrekking op de rechtsmiddelen betreffende het plafond van het streefbedrag, zoals door de GAR toegepast op de berekening van de vooraf te betalen bijdragen voor de jaren 2020 tot en met 2023. In zijn eerste arrest over een dergelijk

⁷⁵ Cyclus van vooraf te betalen bijdragen van 2017: 3 zaken, 2018: 1 zaak, 2019: 2 zaken, 2020: 2 zaken, 2021: 19 zaken, 2022: 24 zaken, 2023: 55 zaken.

⁷⁶ Zaken T-414/18, T-479/19, T-480/19, T-413/20, T-428/20 en T-428/23.

⁷⁷ Zaken T-419/24, T-424/24, T-422/24, T-423/24, T-426/24, T-427/24, T-435/24, T-437/24, T-438/24, T-439/24, T-440/24, T-442/24, T-447/24, T-441/24, T-667/24, T-8/25, T-11/25 en T-12/25.

⁷⁸ Zaak T-181/25.

⁷⁹ Zaak T-428/23.

Gemeenschappelijke Afwikkelingsraad (GAR)

rechtsmiddel⁸⁰ en in alle daaropvolgende arresten en met redenen omklede beschikkingen heeft het Gerecht de besluiten inzake vooraf te betalen bijdragen ten aanzien van de verzoekers nietig verklaard, maar heeft het de gevolgen ervan tijdelijk gehandhaafd. De GAR heeft tegen al deze arresten en met redenen omklede beschikkingen beroep ingesteld. Een⁸¹ van deze 98 zaken betrof de raming van de nettoverplichtingen die ten grondslag lagen aan de berekening van de vooraf te betalen bijdrage met betrekking tot de verzoeker.

- 18) Vanwege de complexiteit van de zaak en omdat de GAR uiteindelijk afhankelijk kan zijn van door de wetgever te nemen maatregelen, was de GAR niet in staat om de financiële gevolgen te kwantificeren van elementen van de twee arresten⁸² van het Gerecht met de strekking dat bepaalde delen van het rechtskader (met inbegrip van Uitvoeringsverordening (EU) 2015/81 van de Raad wat betreft de aangepaste methode voor de berekening van vooraf te betalen bijdragen) onrechtmatig zijn en niet toepasselijk met betrekking tot de betrokken instellingen.
- 19) Wegens het ontbreken van noodzakelijke gegevens werden geen voorwaardelijke verplichtingen vermeld voor acht⁸³ rechtszaken in verband met vooraf te betalen bijdragen, omdat de GAR het verschil tussen de ontvangen bijdragen en de mogelijke herziene bedragen niet op betrouwbare wijze kon beoordelen. Voor de zaken waarin het risico “mogelijk” werd geacht, maar de GAR de potentiële financiële blootstelling niet kon kwantificeren, maakte de GAR de aard ervan bekend, evenals de reden waarom de risicobedragen niet op betrouwbare wijze konden worden geschat.
- 20) Omdat de nationale rechterlijke instanties niet bevoegd zijn om besluiten inzake vooraf te betalen bijdragen nietig te verklaren⁸⁴, heeft de GAR geen voorwaardelijke verplichtingen opgenomen met betrekking tot lopende gerechtelijke procedures op nationaal niveau tegen besluiten inzake vooraf te betalen bijdragen, aangezien hij het risico van een economische uitstroom onwaarschijnlijk acht.
- 21) In 2024 heeft de GAR in de rekeningen ook voorwaardelijke verplichtingen van 0,32 miljoen EUR met betrekking tot zes zaken opgenomen voor het bedrag aan gerechtskosten van de verzoekers, die het Hof van Justitie van de Europese Unie van de GAR zou kunnen eisen. Ter vergelijking: het bedrag voor 2023 beliep 1,2 miljoen EUR (voor 18 zaken). Voor 185 zaken, *met inbegrip van de zaken waarin de verzoekers in het gelijk werden gesteld*, nam de GAR voorzieningen op voor de gerechtskosten van

⁸⁰ Zaak T-411/22.

⁸¹ Zaak T-406/18.

⁸² Zaken T-395/22, T-406/22.

⁸³ Zaken C-787/24 P, C-778/24 P, T-414/18 en T-479/19.

⁸⁴ Arrest van 3 december 2019, *Iccrea Banca*, C-414/18, EU:C:2019:1036.

Gemeenschappelijke Afwikkelingsraad (GAR)

verzoekers ten belope van 9,24 miljoen EUR, in overeenstemming met de ontwikkelingen in de procedures bij het Hof. Ter vergelijking: het bedrag voor 2023 bedroeg 6,4 miljoen EUR (voor 102 zaken).

Gemeenschappelijke Afwikkelingsraad (GAR)

Antwoorden van de GAR

https://www.eca.europa.eu/Lists/ECARepplies/SRB-Replies-SAR-AGENCIES-2024/SRB-Replies-SAR-AGENCIES-2024_NL.pdf

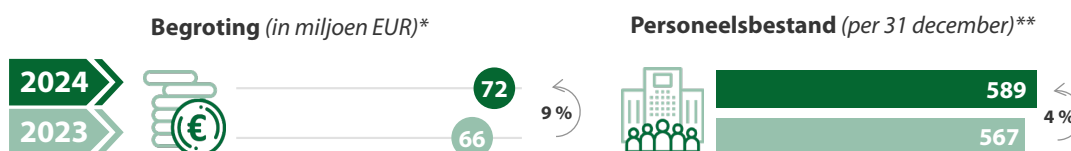
Uitvoerende agentschappen van de Europese Commissie

3.39. Europees Uitvoerend Agentschap klimaat, infrastructuur en milieu (Cinea)

Inleiding

3.39.1. Het Europees Uitvoerend Agentschap klimaat, infrastructuur en milieu (Cinea), gevestigd te Brussel, werd opgericht bij [Uitvoeringsbesluit \(EU\) 2021/173](#) van de Commissie, dat van toepassing blijft tot 31 december 2028. Het Cinea heeft het in 2013 opgerichte Uitvoerend Agentschap voor innovatie en netwerken (INEA) opgevolgd en vervangen en is de opvolger van het in 2007 opgerichte Uitvoerend Agentschap voor het trans-Europees vervoersnetwerk. Het Cinea heeft tot taak belanghebbenden te ondersteunen bij de uitvoering van de Europese Green Deal. Het voert ook delen van verschillende EU-programma's uit, waarvan de meeste verband houden met milieu- en klimaatbeleid. [Figuur 3.39.1](#) bevat de belangrijkste cijfers met betrekking tot het Cinea⁸⁵.

Figuur 3.39.1 — Belangrijkste cijfers met betrekking tot het Cinea



* De begrotingscijfers zijn gebaseerd op de totale betalingskredieten die tijdens het begrotingsjaar beschikbaar waren.

** Het personeelsbestand bestaat uit EU-ambtenaren, tijdelijke EU-functionarissen, arbeidscontractanten van de EU en gedetacheerde nationale deskundigen; uitzendkrachten en consultants vallen hier niet onder.

Bron: Jaarrekening van het Cinea voor de begrotingsjaren 2023 en 2024; personeelscijfers verstrekt door het Cinea.

⁸⁵ Meer informatie over de rol en activiteiten van het Cinea is te vinden op zijn website: https://cinea.ec.europa.eu/index_en.

Onze aan het Europees Parlement en de Raad voorgelegde betrouwbaarheidsverklaring — verslag van de onafhankelijke auditor

Oordeel

3.39.2. Onze controleaanpak, de grondslag voor ons oordeel, de verantwoordelijkheden van de leiding van Cinea en de met governance belaste personen en de verantwoordelijkheden van de auditor voor de controle van de rekeningen en de onderliggende verrichtingen worden alle beschreven in deel **3.1**. De handtekening op blz. **360** maakt integrerend deel uit van het oordeel.

3.39.3. Wij hebben het volgende gecontroleerd:

- a) de rekeningen van het Europees Uitvoerend Agentschap klimaat, infrastructuur en milieu (Cinea), die bestaan uit de financiële overzichten en de verslagen over de uitvoering van de begroting van het Cinea betreffende het per 31 december 2024 afgesloten begrotingsjaar, en
- b) de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij die rekeningen,

zoals voorgeschreven in artikel 287 van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie (VWEU).

Betrouwbaarheid van de rekeningen

Oordeel over de betrouwbaarheid van de rekeningen

3.39.4. Naar ons oordeel geven de rekeningen van het Cinea over het op 31 december 2024 afgesloten jaar op alle materiële punten een getrouw beeld van de financiële positie van het Cinea per 31 december 2024, van de resultaten van zijn verrichtingen en kasstromen en van de veranderingen van de nettoactiva in het op die datum afgesloten jaar, overeenkomstig zijn financieel reglement en de door de rekenplichtige van de Commissie vastgestelde boekhoudregels. Deze zijn gebaseerd op internationaal aanvaarde boekhoudnormen voor de overheidssector.

Wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij de rekeningen

Ontvangsten

Oordeel over de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende ontvangsten bij de rekeningen

3.39.5. Naar ons oordeel zijn de onderliggende ontvangsten bij de rekeningen van het Cinea betreffende het per 31 december 2024 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

Betalingen

Oordeel over de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende betalingen bij de rekeningen

3.39.6. Naar ons oordeel zijn de onderliggende betalingen bij de rekeningen van het Cinea betreffende het per 31 december 2024 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

Follow-up van de opmerkingen van voorgaande jaren

3.39.7. De *bijlage* bevat een overzicht van de maatregelen die het Cinea heeft getroffen naar aanleiding van onze opmerkingen van voorgaande jaren.

Bijlage — Follow-up van de opmerkingen van voorgaande jaren

Aantal	Jaar waarin onze opmerking werd gemaakt	Onze opmerking (samenvatting)	Corrigerende maatregelen en andere relevante ontwikkelingen (samenvatting)	Status van opmerking van de ERK (Openstaand/afgesloten)
1	2022	<p>Het Summa-gebruikersbeheersysteem van het Cinea wordt beheerd door DG BUDG, dat verantwoordelijk is voor het toekennen en intrekken van rechten van Summa-gebruikers op basis van de door het Cinea verstrekte informatie. Het feit dat het Cinea toegangsrechten nog niet rechtstreeks beheert, zoals in het vorige systeem wel het geval was, kan het risico inhouden dat de gebruikersrollen in Summa mogelijk niet correct worden toegewezen en bijgewerkt, overeenkomstig artikel 36, lid 3, punt a), van het Financieel Reglement van de EU.</p>	<p>In 2024 heeft het Cinea de verantwoordelijkheid van DG BUDG overgenomen voor het verlenen en intrekken van toegangsrechten.</p> <p>Op verzoek kunnen auditors gedurende een beperkte periode en op individuele basis een adviserende rol in Summa krijgen.</p>	Afgesloten

Europees Uitvoerend Agentschap klimaat, infrastructuur en milieu (Cinea)

Antwoorden van het Cinea

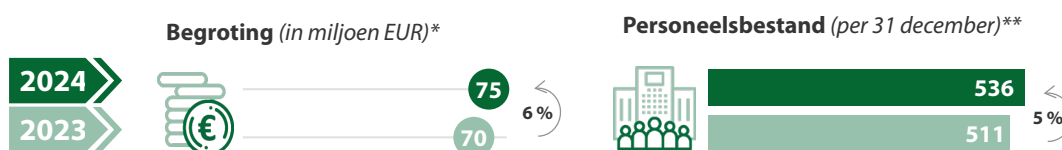
https://www.eca.europa.eu/Lists/ECARepplies/CINEA-Replies-SAR-AGENCIES-2024/CINEA-Replies-SAR-AGENCIES-2024_NL.pdf

3.40. Europees Uitvoerend Agentschap onderwijs en cultuur (EACEA)

Inleiding

3.40.1. Het Europees Uitvoerend Agentschap onderwijs en cultuur (EACEA), gevestigd te Brussel, werd opgericht bij [Uitvoeringsbesluit \(EU\) 2021/173](#) van de Commissie, dat van toepassing blijft tot 31 december 2028. Het EACEA heeft het in 2005 opgerichte Uitvoerend Agentschap onderwijs, audiovisuele media en cultuur opgevolgd en vervangen. De focus van het EACEA ligt op educatieve en creatieve activiteiten en op projecten die dicht bij de EU-burgers staan. Het EACEA beheert de financiering voor onderwijs, cultuur, de audiovisuele sector, sport, burgerschap en vrijwilligerswerk. [Figuur 3.40.1](#) bevat de belangrijkste cijfers met betrekking tot het EACEA ⁸⁶.

Figuur 3.40.1 — Belangrijkste cijfers met betrekking tot het EACEA



* De begrotingscijfers zijn gebaseerd op de totale betalingskredieten die tijdens het begrotingsjaar beschikbaar waren.

** Het personeelsbestand bestaat uit EU-ambtenaren, tijdelijke EU-functionarissen, arbeidscontractanten van de EU en gedetacheerde nationale deskundigen; uitzendkrachten en consultants vallen hier niet onder.

Bron: Jaarrekeningen van het EACEA voor de begrotingsjaren 2023 en 2024; personeelscijfers verstrekt door het EACEA.

⁸⁶ Meer informatie over de rol en activiteiten van het EACEA is te vinden op zijn website: <http://www.eacea.ec.europa.eu/>.

Onze aan het Europees Parlement en de Raad voorgelegde betrouwbaarheidsverklaring — verslag van de onafhankelijke auditor

Oordeel

3.40.2. Onze controleaanpak, de grondslag voor ons oordeel, de verantwoordelijkheden van de leiding van het EACEA en de met governance belaste personen en de verantwoordelijkheden van de auditor voor de controle van de rekeningen en de onderliggende verrichtingen worden alle beschreven in deel **3.1**. De handtekening op blz. **360** maakt integrerend deel uit van het oordeel.

3.40.3. Wij hebben het volgende gecontroleerd:

- a) de rekeningen van het Europees Uitvoerend Agentschap onderwijs en cultuur (EACEA), die bestaan uit de financiële overzichten en de verslagen over de uitvoering van de begroting van het EACEA betreffende het per 31 december 2024 afgesloten begrotingsjaar, en
- b) de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij die rekeningen,

zoals voorgeschreven in artikel 287 van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie (VWEU).

Betrouwbaarheid van de rekeningen

Oordeel over de betrouwbaarheid van de rekeningen

3.40.4. Naar ons oordeel geven de rekeningen van het EACEA over het op 31 december 2024 afgesloten jaar op alle materiële punten een getrouw beeld van de financiële situatie van het EACEA per 31 december 2024, van de resultaten van zijn verrichtingen en kasstromen en van de veranderingen van de nettoactiva in het op die datum afgesloten jaar, overeenkomstig zijn financieel reglement en de door de rekenplichtige van de Commissie vastgestelde boekhoudregels. Deze zijn gebaseerd op internationaal aanvaarde boekhoudnormen voor de overheidssector.

Wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij de rekeningen

Ontvangsten

Oordeel over de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende ontvangsten bij de rekeningen

3.40.5. Naar ons oordeel zijn de onderliggende ontvangsten bij de rekeningen van het EACEA betreffende het per 31 december 2024 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

Betalingen

Oordeel over de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende betalingen bij de rekeningen

3.40.6. Naar ons oordeel zijn de onderliggende betalingen bij de rekeningen van het EACEA betreffende het per 31 december 2024 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

3.40.7. De hiernavolgende opmerkingen doen niets af aan ons oordeel.

Opmerkingen over de beheers- en controlesystemen

3.40.8. Sinds februari 2025 worden de verrichtingen op de verbindingsrekening uitgevoerd door een personeelslid dat niet formeel als rekenplichtige is aangesteld en ook niet naar behoren gemachtigd is om als zodanig op te treden. Dit is in strijd met artikel 30 en artikel 30 bis van het model voor het financieel reglement van de uitvoerende agentschappen.

Opmerkingen over het begrotingsbeheer

3.40.9. In 2024 heeft het EACEA 372 betalingsverzoeken (in het kader van zijn administratieve begroting) verwerkt, waarvan er 24 (6,5 %), voor een bedrag van 746 285 EUR (4,1 %), na de wettelijke termijn werden betaald. In totaal werd er 67 EUR aan achterstandsrente in rekening gebracht. Het aandeel laattijdige betalingen was hoger dan in 2023, toen het EACEA 500 betalingsverzoeken verwerkte, waarvan er 18 (3,6 %), voor een bedrag van 557 562 EUR (1,9 %), te laat werden betaald, maar geen achterstandsrente opleverden.

Europees Uitvoerend Agentschap onderwijs en cultuur (EACEA)

Antwoorden van het EACEA

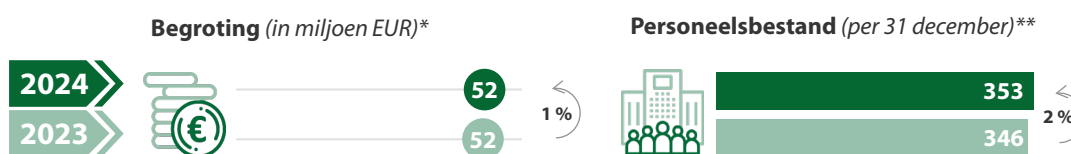
https://www.eca.europa.eu/Lists/ECARepplies/EACEA-Replies-SAR-AGENCIES-2024/EACEA-Replies-SAR-AGENCIES-2024_NL.pdf

3.41. Uitvoerend Agentschap Europese Innovatieraad en het mkb (Eismae)

Inleiding

3.41.1. Het Uitvoerend Agentschap Europese Innovatieraad en het mkb (Eismae), gevestigd te Brussel, werd opgericht bij [Uitvoeringsbesluit \(EU\) 2021/173](#) van de Commissie, dat van toepassing blijft tot 31 december 2028. Het Eismae heeft het in 2013 opgerichte Uitvoerend Agentschap voor kleine en middelgrote ondernemingen (Easme) opgevolgd en vervangen en is de opvolger van het in 2003 opgerichte Uitvoerend Agentschap voor intelligente energie. Het Eismae heeft tot taak de positie van de EU als wereldleider op het gebied van onderzoek en innovatie te versterken door steun te verlenen aan Europese innovatoren, onderzoekers, bedrijven en consumenten. [Figuur 3.41.1](#) bevat de belangrijkste cijfers met betrekking tot het Eismae⁸⁷.

Figuur 3.41.1 — Belangrijkste cijfers met betrekking tot het Eismae



* De begrotingscijfers zijn gebaseerd op de totale betalingskredieten die tijdens het begrotingsjaar beschikbaar waren.

** Het personeelsbestand bestaat uit EU-ambtenaren, tijdelijke EU-functionarissen, arbeidscontractanten van de EU en gedetacheerde nationale deskundigen; uitzendkrachten en consultants vallen hier niet onder.

Bron: Jaarrekening van het Eismae voor de begrotingsjaren 2023 en 2024; personeelscijfers verstrekt door het Eismae.

⁸⁷ Meer informatie over de rol en activiteiten van het Eismae is te vinden op zijn website: <https://eismae.ec.europa.eu/>.

Onze aan het Europees Parlement en de Raad voorgelegde betrouwbaarheidsverklaring — verslag van de onafhankelijke auditor

Oordeel

3.41.2. Onze controleaanpak, de grondslag voor ons oordeel, de verantwoordelijkheden van de leiding van het Eisma en de met governance belaste personen en de verantwoordelijkheden van de auditor voor de controle van de rekeningen en de onderliggende verrichtingen worden alle beschreven in deel **3.1**. De handtekening op blz. **360** maakt integrerend deel uit van het oordeel.

3.41.3. Wij hebben het volgende gecontroleerd:

- a) de rekeningen van het Uitvoerend Agentschap Europese Innovatieraad en het mkb (Eisma), die bestaan uit de financiële overzichten en de verslagen over de uitvoering van de begroting van het Eisma betreffende het per 31 december 2024 afgesloten begrotingsjaar, en
- b) de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij die rekeningen,

zoals voorgeschreven in artikel 287 van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie (VWEU).

Betrouwbaarheid van de rekeningen

Oordeel over de betrouwbaarheid van de rekeningen

3.41.4. Naar ons oordeel geven de rekeningen van het Eisma over het op 31 december 2024 afgesloten jaar op alle materiële punten een getrouw beeld van de financiële positie van het Eisma per 31 december 2024, van de resultaten van zijn verrichtingen en kasstromen en van de veranderingen van de nettoactiva in het op die datum afgesloten jaar, overeenkomstig zijn financieel reglement en de door de rekenplichtige van de Commissie vastgestelde boekhoudregels. Deze zijn gebaseerd op internationaal aanvaarde boekhoudnormen voor de overheidssector.

Wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij de rekeningen

Ontvangsten

Oordeel over de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende ontvangsten bij de rekeningen

3.41.5. Naar ons oordeel zijn de onderliggende ontvangsten bij de rekeningen van het Eisma betreffende het per 31 december 2024 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

Betalingen

Oordeel over de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende betalingen bij de rekeningen

3.41.6. Naar ons oordeel zijn de onderliggende betalingen bij de rekeningen van het Eisma betreffende het per 31 december 2024 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

3.41.7. De hiernavolgende opmerkingen doen niets af aan ons oordeel.

Opmerkingen over de wettigheid en regelmatigheid van de verrichtingen

3.41.8. Voor twee subsidies heeft het Eisma in juli 2022 een accountantskantoor gecontracteerd om controles achteraf uit te voeren. Het accountantskantoor rapporteerde dat de begunstigden niet-subsidiabele personeelskosten hadden gedeclareerd. In een dergelijke situatie is het gebruikelijk dat de ordonnateur de terugvordering van de betrokken niet-subsidiabele kosten initieert. In deze twee gevallen besloot het Eisma echter via een in maart 2024 uitgevoerde onderhandse gunningsprocedure een externe consultant aan te trekken om de subsidiabiliteit van de gedeclareerde kosten opnieuw te beoordelen. Bovendien is deze ad-hoc aanpak in strijd met artikel 202, lid 4, van het Financieel Reglement van de EU, waarin is bepaald dat het aan de begunstigde is om een terdege gemotiveerde alternatieve methode voor de vaststelling van het terug te vorderen bedrag voor te stellen. Daarom is deze rechtstreekse overeenkomst voor een bedrag van 15 000 EUR onregelmatig, evenals de daarmee samenhangende betaling.

Uitvoerend Agentschap Europese Innovatieraad en het mkb (Eisma)

Follow-up van de opmerkingen van voorgaande jaren

3.41.9. De *bijlage* bevat een overzicht van de maatregelen die het Eisma heeft getroffen naar aanleiding van onze opmerkingen van voorgaande jaren.

Bijlage — Follow-up van de opmerkingen van voorgaande jaren

Aantal	Jaar waarin onze opmerking werd gemaakt	Onze opmerking (samenvatting)	Corrigerende maatregelen en andere relevante ontwikkelingen (samenvatting)	Status van opmerking van de ERK (Openstaand/afgesloten)
1	2021	In 2020 en 2021 heeft het Eisma in zijn register van uitzonderingen en gevallen van niet-naleving verschillende vermeldingen in verband met contractbeheer opgenomen. Deze herhaling van gevallen van niet-naleving tijdens de uitvoering van overeenkomsten wijst op een tekortkoming in de interne controles van het Eisma. Dit kan het Eisma blootstellen aan financiële, juridische en reputatierisico's.	Het Eisma heeft zijn procedure inzake het beheer van uitzonderingen en gevallen van niet-naleving in 2024 geactualiseerd. Slechts vier vergelijkbare maar geringe gevallen (voor een totaalbedrag van minder dan 14 000 EUR) waren opgenomen in het register van uitzonderingen en gevallen van niet-naleving voor 2024.	Afgesloten
2	2023	Het Eisma verhuisde naar zijn nieuwe gebouw in Brussel zonder een formele juridische overeenkomst met het Bureau voor infrastructuur en logistiek in Brussel (OIB). Bovendien betaalde het Eisma 418 533 EUR voor het saldo van de diensten die het OIB in 2022 met betrekking tot het gebouw van het	Op 14 november 2024 is een nieuwe overeenkomst inzake dienstverleningsniveau tussen het OIB en het Eisma met betrekking tot het gebouw van het Eisma ondertekend.	Afgesloten

Uitvoerend Agentschap Europese Innovatieraad en het mkb (Eisma)

Aantal	Jaar waarin onze opmerking werd gemaakt	Onze opmerking (samenvatting)	Corrigerende maatregelen en andere relevante ontwikkelingen (samenvatting)	Status van opmerking van de ERK (Openstaand/afgesloten)
		<p>Eisma heeft verricht, zonder dat het OIB de desbetreffende debetnota had afgegeven. Dit is niet in overeenstemming met het Financieel Reglement van de EU en wijst op een significante tekortkoming in de beheers- en controlesystemen van het Eisma.</p> <p>Het Eisma had deze afwijkingen niet geregistreerd in het register van uitzonderingen.</p>		
3	2023	<p>Verschillende personeelsleden van het Eisma gaven toestemming voor 62 % van alle dienstreisorders zonder formele delegatie van de bevoegde ordonnateur. Dit was in strijd met het Financieel Reglement van de EU en de interne richtsnoeren van het Eisma voor dienstreizen.</p>	<p>Het Eisma formaliseerde alle delegaties in MiPS in december 2023.</p> <p>In mei 2024 heeft het Eisma zijn interne richtsnoeren voor dienstreizen geactualiseerd om aan te geven dat delegaties om reisopdrachten voor dienstreizen te ondertekenen moeten worden verleend door de ordonnateur.</p>	Afgesloten

Uitvoerend Agentschap Europese Innovatieraad en het mkb (Eisma)

Antwoorden van het Eisma

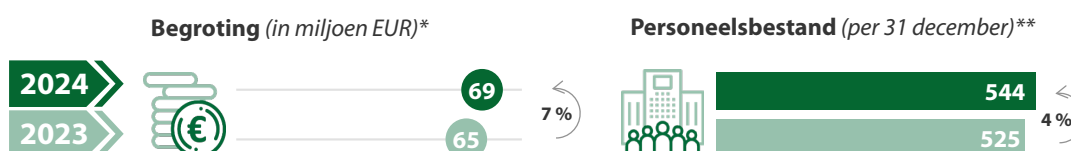
https://www.eca.europa.eu/Lists/ECARepplies/EISMEA-Replies-SAR-AGENCIES-2024/EISMEA-Replies-SAR-AGENCIES-2024_NL.pdf

3.42. Uitvoerend Agentschap Europese Onderzoeksraad (ERCEA)

Inleiding

3.42.1. Het Uitvoerend Agentschap Europese Onderzoeksraad (ERCEA), gevestigd te Brussel, werd opgericht bij [Besluit 2008/37/EG](#) van de Commissie, dat vervolgens werd ingetrokken en onlangs werd vervangen door [Uitvoeringsbesluit \(EU\) 2021/173](#) van de Commissie, dat van toepassing blijft 31 december 2028. Het ERCEA is verantwoordelijk voor de uitvoering van de acties van de Europese Onderzoeksraad in het kader van Horizon Europa. [Figuur 3.42.1](#) bevat de belangrijkste cijfers met betrekking tot het ERCEA⁸⁸.

Figuur 3.42.1 — Belangrijkste cijfers met betrekking tot het ERCEA



* De begrotingscijfers zijn gebaseerd op de totale betalingskredieten die tijdens het begrotingsjaar beschikbaar waren.

** Het personeelsbestand bestaat uit EU-ambtenaren, tijdelijke EU-functionarissen, arbeidscontractanten van de EU en gedetacheerde nationale deskundigen; uitzendkrachten en consultants vallen hier niet onder.

Bron: Jaarrekening van het ERCEA voor de begrotingsjaren 2023 en 2024; personeelscijfers verstrekt door het ERCEA.

Onze aan het Europees Parlement en de Raad voorgelegde betrouwbaarheidsverklaring — verslag van de onafhankelijke auditor

Oordeel

3.42.2. Onze controleaanpak, de grondslag voor ons oordeel, de verantwoordelijkheden van de leiding van het ERCEA en van de met governance belaste

⁸⁸ Meer informatie over de rol en activiteiten van het ERCEA is te vinden op zijn website: <https://erc.europa.eu/about-erc/erc-executive-agency-ercea>.

Uitvoerend Agentschap Europese Onderzoeksraad (ERCEA)

personen, en de verantwoordelijkheden van de auditor voor de controle van de rekeningen en de onderliggende verrichtingen worden alle beschreven in deel 3.1. De handtekening op blz. 360 maakt integrerend deel uit van het oordeel.

3.42.3. Wij hebben het volgende gecontroleerd:

- a) de rekeningen van het Uitvoerend Agentschap Europese Onderzoeksraad (ERCEA), die bestaan uit de financiële overzichten en de verslagen over de uitvoering van de begroting van het ERCEA betreffende het per 31 december 2024 afgesloten begrotingsjaar, en
- b) de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij die rekeningen,

zoals voorgeschreven in artikel 287 van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie (VWEU).

Betrouwbaarheid van de rekeningen

Oordeel over de betrouwbaarheid van de rekeningen

3.42.4. Naar ons oordeel geven de rekeningen van het ERCEA over het op 31 december 2024 afgesloten jaar op alle materiële punten een getrouw beeld van de financiële positie van het ERCEA per 31 december 2024, van de resultaten van zijn verrichtingen en kasstromen en van de veranderingen van de nettoactiva in het op die datum afgesloten jaar, overeenkomstig zijn financieel reglement en de door de rekenplichtige van de Commissie vastgestelde boekhoudregels. Deze zijn gebaseerd op internationaal aanvaarde boekhoudnormen voor de overheidssector.

Wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij de rekeningen

Ontvangsten

Oordeel over de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende ontvangsten bij de rekeningen

3.42.5. Naar ons oordeel zijn de onderliggende ontvangsten bij de rekeningen van het ERCEA betreffende het per 31 december 2024 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

Betalingen

Oordeel over de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende betalingen bij de rekeningen

3.42.6. Naar ons oordeel zijn de onderliggende betalingen bij de rekeningen van het ERCEA betreffende het per 31 december 2024 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

Follow-up van de opmerkingen van voorgaande jaren

3.42.7. De *bijlage* bevat een overzicht van de maatregelen die het ERCEA heeft getroffen naar aanleiding van onze opmerkingen van voorgaande jaren.

Bijlage — Follow-up van de opmerkingen van voorgaande jaren

Aantal	Jaar waarin onze opmerking werd gemaakt	Onze opmerking (samenvatting)	Corrigerende maatregelen en andere relevante ontwikkelingen (samenvatting)	Status van opmerking van de ERK (Openstaand/afgesloten)
1	2023	<p>In 2023 heeft het ERCEA de huurovereenkomst met de eigenaar van zijn gebouwen in Brussel verlengd voor een geraamd bedrag van 16,1 miljoen EUR voor een periode van vijf jaar. De beslissing van de directeur om de verlenging te ondertekenen werd genomen ondanks het feit dat een meerderheid van de stuurgroep van het ERCEA hier uitdrukkelijk bezwaar tegen had. De directeur achtte dit bezwaar echter niet bindend omdat het reglement van orde van de stuurgroep voorschrijft dat een meerderheid ten minste een van de twee leden moet omvatten die geen ambtenaren van de Commissie zijn.</p> <p>Wij waren van mening dat het reglement van orde van de stuurgroep van het ERCEA niet in overeenstemming was met Verordening (EG) nr. 58/2003.</p>	<p>De directeur heeft de kwestie van het reglement van orde ter sprake gebracht bij de stuurgroep om ervoor te zorgen dat het verenigbaar is met Verordening (EG) nr. 58/2003 en tegelijkertijd de specifieke governance van het ERCEA weerspiegelt. De besprekingen vonden plaats tijdens vergaderingen van de stuurgroep op 13 december 2024 en 27 februari 2025. Het ERCEA en het directoraat-generaal Onderzoek en Innovatie hebben op 20 maart 2025 een eerste ontwerp van de herziene regels op technisch niveau besproken. Het herziene reglement van orde van de stuurgroep is op 19 juni 2025 door de stuurgroep goedgekeurd.</p>	Afgesloten

Uitvoerend Agentschap Europese Onderzoeksraad (ERCEA)

Antwoorden van het ERCEA

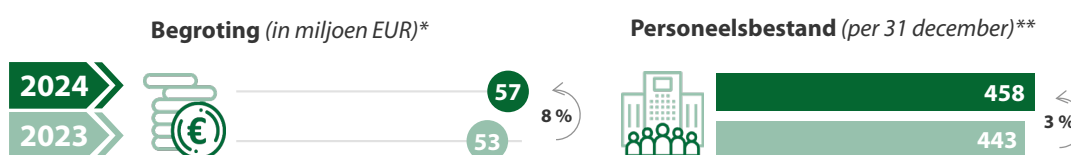
https://www.eca.europa.eu/Lists/ECARepplies/ERCEA-Replies-SAR-AGENCIES-2024/ERCEA-Replies-SAR-AGENCIES-2024_NL.pdf

3.43. Europees Uitvoerend Agentschap voor gezondheid en digitaal beleid (Hadea)

Inleiding

3.43.1. Het Europees Uitvoerend Agentschap voor gezondheid en digitaal beleid (Hadea), gevestigd te Brussel, werd opgericht bij [Uitvoeringsbesluit \(EU\) 2021/173](#) van de Commissie, dat van toepassing blijft tot 31 december 2028. De taken van Hadea omvatten het beheer van het optreden van de EU op het gebied van volksgezondheid en de coördinatie van digitale programma's op gebieden als industrie en ruimtevaart. [Figuur 3.43.1](#) bevat de belangrijkste cijfers met betrekking tot Hadea⁸⁹.

Figuur 3.43.1 — Belangrijkste cijfers met betrekking tot Hadea



* De begrotingscijfers zijn gebaseerd op de totale betalingskredieten die tijdens het begrotingsjaar beschikbaar waren.

** Het personeelsbestand bestaat uit EU-ambtenaren, tijdelijke EU-functionarissen, arbeidscontractanten van de EU en gedetacheerde nationale deskundigen; uitzendkrachten en consultants vallen hier niet onder.

Bron: Jaarrekening van Hadea voor de begrotingsjaren 2023 en 2024; personeelscijfers verstrekt door Hadea.

⁸⁹ Meer informatie over de rol en activiteiten van Hadea is te vinden op zijn website: <https://hadea.ec.europa.eu>.

Onze aan het Europees Parlement en de Raad voorgelegde betrouwbaarheidsverklaring — verslag van de onafhankelijke auditor

Oordeel

3.43.2. Onze controleaanpak, de grondslag voor ons oordeel, de verantwoordelijkheden van de leiding van Hadea en de met governance belaste personen en de verantwoordelijkheden van de auditor voor de controle van de rekeningen en de onderliggende verrichtingen worden alle beschreven in deel **3.1**. De handtekening op blz. **360** maakt integrerend deel uit van het oordeel.

3.43.3. Wij hebben het volgende gecontroleerd:

- a) de rekeningen van het Europees Uitvoerend Agentschap voor gezondheid en digitaal beleid (Hadea), die bestaan uit de financiële overzichten en de verslagen over de uitvoering van de begroting van Hadea betreffende het per 31 december 2024 afgesloten begrotingsjaar, en
- b) de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij die rekeningen,

zoals voorgeschreven in artikel 287 van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie (VWEU).

Betrouwbaarheid van de rekeningen

Oordeel over de betrouwbaarheid van de rekeningen

3.43.4. Naar ons oordeel geven de rekeningen van Hadea over het op 31 december 2024 afgesloten jaar op alle materiële punten een getrouw beeld van de financiële positie van Hadea per 31 december 2024, van de resultaten van zijn verrichtingen en kasstromen en van de veranderingen van de nettoactiva in het op die datum afgesloten jaar, overeenkomstig zijn financieel reglement en de door de rekenplichtige van de Commissie vastgestelde boekhoudregels. Deze zijn gebaseerd op internationaal aanvaarde boekhoudnormen voor de overheidssector.

Wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij de rekeningen

Ontvangsten

Oordeel over de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende ontvangsten bij de rekeningen

3.43.5. Naar ons oordeel zijn de onderliggende ontvangsten bij de rekeningen van Hadea betreffende het per 31 december 2024 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

Betalingen

Oordeel over de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende betalingen bij de rekeningen

3.43.6. Naar ons oordeel zijn de onderliggende betalingen bij de rekeningen van Hadea betreffende het per 31 december 2024 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

Follow-up van de opmerkingen van voorgaande jaren

3.43.7. De *bijlage* bevat een overzicht van de maatregelen die Hadea heeft getroffen naar aanleiding van onze opmerkingen van voorgaande jaren.

Bijlage — Follow-up van de opmerkingen van voorgaande jaren

Aantal	Jaar waarin onze opmerking werd gemaakt	Onze opmerking (samenvatting)	Corrigerende maatregelen en andere relevante ontwikkelingen (samenvatting)	Status van opmerking van de ERK (Openstaand/afgesloten)
1	2022	<p>We vonden tekortkomingen in vier van de zes gecontroleerde aanbestedingsprocedures met een geringe waarde (minder dan 15 000 EUR). Het ging onder meer om onduidelijke beschrijvingen van het voorwerp van de opdracht, onderhandelingen met potentiële contractanten die al van start gingen voordat de uitnodigingen tot inschrijving waren verzonden, bepaalde kosten die wel in de offerte van de contractant waren opgenomen maar niet in de bestelbonnen, en gunningsbesluiten die niet waren ondertekend door de ordonnateur.</p>	<p>Sinds 2022 maakt Hadea gebruik van het beheersinstrument voor overheidsopdrachten, dat deel uitmaakt van het IT-platform voor e-aanbestedingen, dat de planning, voorbereiding en monitoring van alle soorten aanbestedingsprocedures ondersteunt. Hierdoor kon Hadea al in 2023 veel van de in onze opmerking vastgestelde problemen aanpakken. In 2024 troffen we geen onduidelijke beschrijvingen van het voorwerp van de opdracht meer aan.</p>	Afgesloten

Europees Uitvoerend Agentschap voor gezondheid en digitaal beleid (Hadea)

Antwoorden van Hadea

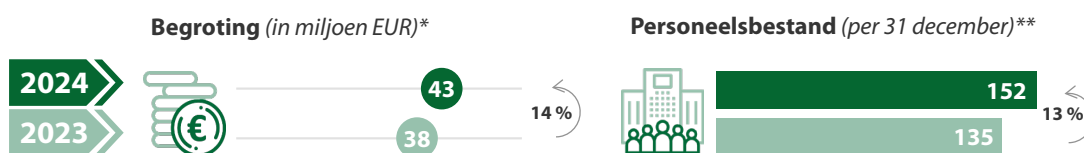
https://www.eca.europa.eu/Lists/ECARepplies/HaDEA-Replies-SAR-AGENCIES-2024/HaDEA-Replies-SAR-AGENCIES-2024_NL.pdf

3.44. Europees Uitvoerend Agentschap onderzoek (REA)

Inleiding

3.44.1. Het Europees Uitvoerend Agentschap onderzoek (REA), gevestigd te Brussel, werd opgericht bij [Uitvoeringsbesluit \(EU\) 2021/173](#) van de Commissie, dat van toepassing blijft tot 31 december 2028. Het REA heeft het in 2007 opgerichte Uitvoerend Agentschap onderzoek opgevolgd en vervangen. Het ondersteunt het onderzoeks- en innovatiebeleid van de EU door projecten te beheren die worden gefinancierd uit het kaderprogramma Horizon Europa en de voorloper daarvan, Horizon 2020. Het REA beheert ook het Fonds voor onderzoek inzake kolen en staal en verkoopbevorderende maatregelen voor landbouwproducten. [Figuur 3.44.1](#) bevat de belangrijkste cijfers met betrekking tot het REA⁹⁰.

Figuur 3.44.1 — Belangrijkste cijfers met betrekking tot het REA



* De begrotingscijfers zijn gebaseerd op de totale betalingskredieten die tijdens het begrotingsjaar beschikbaar waren.

** Het personeelsbestand bestaat uit EU-ambtenaren, tijdelijke EU-functionarissen, arbeidscontractanten van de EU en gedetacheerde nationale deskundigen; uitzendkrachten en consultants vallen hier niet onder.

Bron: Jaarrekeningen van het REA voor de begrotingsjaren 2023 en 2024; personeelscijfers verstrekt door het REA.

⁹⁰ Meer informatie over de rol en activiteiten van het REA is te vinden op zijn website: www.ec.europa.eu/rea.

Onze aan het Europees Parlement en de Raad voorgelegde betrouwbaarheidsverklaring — verslag van de onafhankelijke auditor

Oordeel

3.44.2. Onze controleaanpak, de grondslag voor ons oordeel, de verantwoordelijkheden van de leiding van het REA en de met governance belaste personen en de verantwoordelijkheden van de auditor voor de controle van de rekeningen en de onderliggende verrichtingen worden alle beschreven in deel **3.1**. De handtekening op blz. **360** maakt integrerend deel uit van het oordeel.

3.44.3. Wij hebben het volgende gecontroleerd:

- a) de rekeningen van het Europees Uitvoerend Agentschap onderzoek (REA), die bestaan uit de financiële overzichten en de verslagen over de uitvoering van de begroting van het REA betreffende het per 31 december 2024 afgesloten begrotingsjaar, en
- b) de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij die rekeningen,

zoals voorgeschreven in artikel 287 van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie (VWEU).

Betrouwbaarheid van de rekeningen

Oordeel over de betrouwbaarheid van de rekeningen

3.44.4. Naar ons oordeel geven de rekeningen van het REA over het op 31 december 2024 afgesloten jaar op alle materiële punten een getrouw beeld van de financiële situatie van het REA per 31 december 2024, van de resultaten van zijn verrichtingen en kasstromen en van de veranderingen van de nettoactiva in het op die datum afgesloten jaar, overeenkomstig zijn financieel reglement en de door de rekenplichtige van de Commissie vastgestelde boekhoudregels. Deze zijn gebaseerd op internationaal aanvaarde boekhoudnormen voor de overheidssector.

Wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen bij de rekeningen

Ontvangsten

Oordeel over de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende ontvangsten bij de rekeningen

3.44.5. Naar ons oordeel zijn de onderliggende ontvangsten bij de rekeningen van het REA betreffende het per 31 december 2024 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

Betalingen

Oordeel over de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende betalingen bij de rekeningen

3.44.6. Naar ons oordeel zijn de onderliggende betalingen bij de rekeningen van het REA betreffende het per 31 december 2024 afgesloten begrotingsjaar op alle materiële punten wettig en regelmatig.

Europees Uitvoerend Agentschap onderzoek (REA)

Antwoorden van het REA

https://www.eca.europa.eu/Lists/ECARepplies/REA-Replies-SAR-AGENCIES-2024/REA-Replies-SAR-AGENCIES-2024_NL.pdf

Dit verslag werd door kamer IV onder leiding van de heer Petri Sarvamaa, lid van de Rekenkamer, vastgesteld te Luxemburg op haar vergadering van 23 september 2025.

Voor de Rekenkamer

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Tony Murphy'.

Tony Murphy

President

AUTEURSRECHT

© Europese Unie, 2025

Het beleid van de Europese Rekenkamer (ERK) inzake hergebruik is uiteengezet in [Besluit nr. 6-2019 van de ERK](#) over het opendatabeleid en het hergebruik van documenten.

Tenzij anders aangegeven (bv. in afzonderlijke auteursrechtelijke mededelingen), wordt voor inhoud van de ERK die eigendom is van de EU een licentie verleend in het kader van de [Creative Commons Attribution 4.0 International \(CC BY 4.0\)-licentie](#). Als algemene regel geldt daarom dat hergebruik is toegestaan mits de bron correct wordt vermeld en eventuele wijzigingen worden aangegeven. De hergebruiker van ERK-inhoud mag de oorspronkelijke betekenis of boodschap niet wijzigen. De ERK is niet aansprakelijk voor mogelijke gevolgen van hergebruik.

Aanvullende toestemming moet worden verkregen indien specifieke inhoud personen herkenbaar in beeld brengt, bijvoorbeeld op foto's van personeelsleden van de ERK, of werken van derden bevat.

Indien dergelijke toestemming wordt verkregen, wordt de bovengenoemde algemene toestemming opgeheven en zullen beperkingen van het gebruik daarin duidelijk worden aangegeven.

Wilt u inhoud gebruiken of reproduceren die geen eigendom van de EU is, dan dient u de auteursrechthebbende mogelijk rechtstreeks om toestemming te vragen.

Software of documenten waarop industriële-eigendomsrechten rusten, zoals octrooien, handelsmerken, geregistreerde ontwerpen, logo's en namen, zijn uitgesloten van het beleid van de ERK inzake hergebruik.

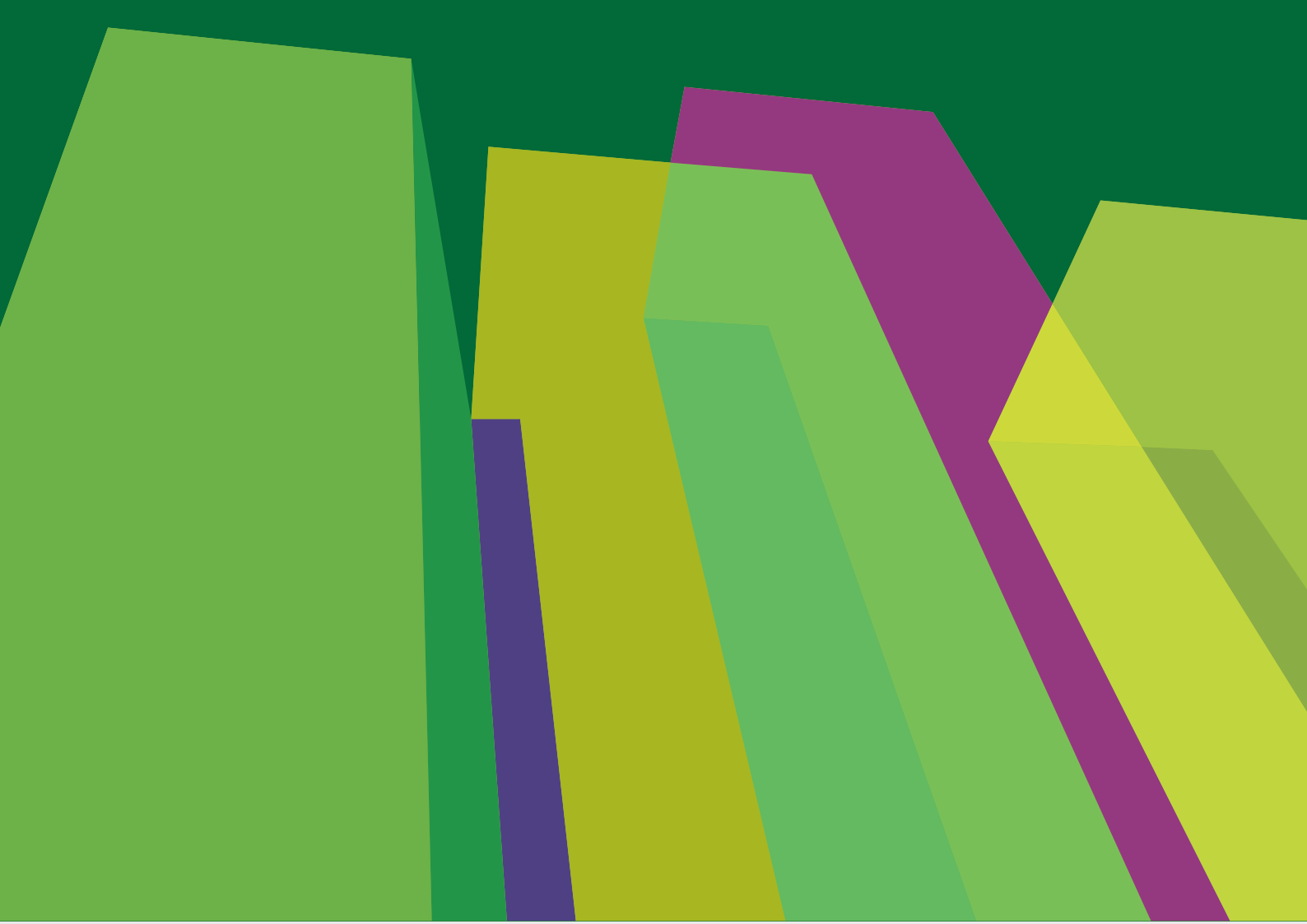
De groep institutionele websites van de Europese Unie met de domeinnaam "europa.eu" bevat links naar sites van derden. Aangezien de ERK geen controle heeft over deze sites, wordt u aangeraden kennis te nemen van hun privacy- en auteursrechtbeleid.

Gebruik van het ERK-logo

Het logo van de ERK mag niet worden gebruikt zonder voorafgaande toestemming van de ERK.

CITEERWIJZE

Europese Rekenkamer, [Jaarverslag over de EU-agentschappen betreffende het begrotingsjaar 2024](#), Bureau voor publicaties van de Europese Unie, 2025.



EUROPESE
REKENKAMER



Bureau voor publicaties
van de Europese Unie