IV

(Oplysninger)

OPLYSNINGER FRA DEN EUROPÆISKE UNIONS INSTITUTIONER, ORGANER, KONTORER OG AGENTURER

REVISIONSRETTEN

Årsberetning om EU-agenturerne for regnskabsåret 2017

(2018/C 434/01)

INDHOLD

		Side
Liste over akronymer		2
KAPITEL 1	EU-agenturerne og Revisionsrettens revision	4
KAPITEL 2	Oversigt over resultaterne af revisionen	15
KAPITEL 3	Revisionserklæringer og andre agenturspecifikke resultater af revisionen	29

LISTE OVER AKRONYMER

Listen over akronymer indeholder de EU-agenturer og andre EU-organer, der er omfattet af denne beretning.

Akronym	Fuldt navn	Placering
ACER	Agenturet for Samarbejde mellem Energireguleringsmyndigheder	Ljubljana, Slovenien
BEREC-kontoret	Støttekontoret for Sammenslutningen af Europæiske Tilsynsmyndigheder inden for Elektronisk Kommunikation	Riga, Letland
CdT	Oversættelsescentret for Den Europæiske Unions Organer	Luxembourg, Luxembourg
Cedefop	Det Europæiske Center for Udvikling af Erhvervsuddannelse	Thessaloniki, Grækenland
Cepol	Den Europæiske Unions Agentur for Uddannelse inden for Retshåndhævelse	Budapest, Ungarn
CHAFEA	Forvaltningsorganet for Forbrugere, Sundhed, Landbrug og Fødevarer	Luxembourg, Luxembourg
CPVO	EF-Sortsmyndigheden	Angers, Frankrig
EACEA	Forvaltningsorganet for Undervisning, Audiovisuelle Medier og Kultur	Bruxelles, Belgien
EASA	Det Europæiske Luftfartssikkerhedsagentur	Køln, Tyskland
EASME	Forvaltningsorganet for Små og Mellemstore Virksomheder	Bruxelles, Belgien
EASO	Det Europæiske Asylstøttekontor	Valletta, Malta
EBA	Den Europæiske Banktilsynsmyndighed	London, Det Forenede Kongerige
ECDC	Det Europæiske Center for Forebyggelse af og Kontrol med Sygdomme	Stockholm, Sverige
ECHA	Det Europæiske Kemikalieagentur	Helsingfors, Finland
EEA	Det Europæiske Miljøagentur	København, Danmark
EFCA	EU-Fiskerikontrolagenturet	Vigo, Spanien
EFSA	Den Europæiske Fødevaresikkerhedsautoritet	Parma, Italien
EIGE	Det Europæiske Institut for Ligestilling mellem Mænd og Kvinder	Vilnius, Litauen
EIOPA	Den Europæiske Tilsynsmyndighed for Forsikrings- og Arbejdsmarkedspensionsordninger	Frankfurt, Tyskland
EIT	Det Europæiske Institut for Innovation og Teknologi	Budapest, Ungarn
EMA	Det Europæiske Lægemiddelagentur	London, Det Forenede Kongerige
EMCDDA	Det Europæiske Overvågningscenter for Narkotika og Narkotikamisbrug	Lissabon, Portugal

Akronym	Fuldt navn	Placering
EMSA	Det Europæiske Søfartssikkerhedsagentur	Lissabon, Portugal
ENISA	Den Europæiske Unions Agentur for Net- og Informationssikkerhed	Heraklion, Grækenland
ERA	Den Europæiske Unions Jernbaneagentur	Valenciennes, Frankrig
ERCEA	Forvaltningsorganet for Det Europæiske Forskningsråd	Bruxelles, Belgien
ESMA	Den Europæiske Værdipapir- og Markedstilsynsmyndighed	Paris, Frankrig
ETF	Det Europæiske Erhvervsuddannelsesinstitut	Torino, Italien
EUIPO	Den Europæiske Unions Kontor for Intellektuel Ejendomsret	Alicante, Spanien
eu-LISA	Det Europæiske Agentur for den Operationelle Forvaltning af Store IT-Systemer inden for Området med Frihed, Sikkerhed og Retfærdighed	Tallinn, Estland
EU-OSHA	Det Europæiske Arbejdsmiljøagentur	Bilbao, Spanien
Euratom	Euratoms Forsyningsagentur	Luxembourg, Luxembourg
Eurofound	Det Europæiske Institut til Forbedring af Leve- og Arbejdsvilkårene	Dublin, Irland
Eurojust	Den Europæiske Unions Enhed for Retligt Samarbejde	Haag, Nederlandene
Europol	Den Europæiske Unions Agentur for Retshåndhævelsessamarbejde	Haag, Nederlandene
FRA	Den Europæiske Unions Agentur for Grundlæggende Rettigheder	Wien, Østrig
Frontex	Det Europæiske Agentur for Grænse- og Kystbevogtning	Warszawa, Polen
GSA	Det Europæiske GNSS-Agentur	Prag, Den Tjekkiske Republik
INEA	Forvaltningsorganet for Innovation og Netværk	Bruxelles, Belgien
REA	Forvaltningsorganet for Forskning	Bruxelles, Belgien
SRB	Den Fælles Afviklingsinstans	Bruxelles, Belgien

KAPITEL 1

EU-agenturerne og Revisionsrettens revision

INDHOLD

	Punkt	*Side*
INDLEDNING	1.1-1.3	5
EU-AGENTURERNE	1.4-1.21	5
De forskellige typer agenturer hjælper EU med at udforme og gennemføre politikker	1.4-1.14	5
De decentrale agenturer adresserer specifikke politikbehov	1.8-1.9	7
Kommissionens forvaltningsorganer gennemfører EU-programmer	1.10	8
De andre organer har specifikke mandater	1.11-1.14	8
Agenturerne finansieres fra forskellige kilder og under forskellige FFR-udgiftsområder	1.15-1.20	8
EU-agenturernes netværk fremmer samarbejdet mellem agenturerne og kommunikationen med interessenterne	1.21	13
VORES REVISION	1.22-1.32	13
Vi har mandat til at revidere agenturernes årsregnskaber og transaktioner	1.22-1.24	13
Vores revision adresserer de identificerede risici	1.25-1.32	13

INDLEDNING

1.1. Den Europæiske Revisionsret blev oprettet ved traktaten om Den Europæiske Unions funktionsmåde ([1]) som ekstern revisor af EU's finanser. I denne egenskab fungerer vi som den uafhængige beskytter af EU-borgernes finansielle interesser, navnlig ved at bidrage til at forbedre EU's økonomiske forvaltning. Flere oplysninger om vores arbejde kan findes i vores aktivitetsrapporter, vores årsberetninger om gennemførelsen af EU-budgettet, vores særberetninger, vores horisontale analyser og vores udtalelser om ny eller ajourført EU-lovgivning eller om andre afgørelser med betydning for den økonomiske forvaltning ([2]).

1.2. Inden for dette mandat undersøger vi hvert år regnskaberne og de underliggende transaktioner for alle EU's institutioner, agenturer og andre organer ([3]).

1.3. Denne beretning præsenterer resultaterne af vores revision af EU's agenturer og andre organer (under ét betegnet »agenturerne«) for regnskabsåret 2017. Beretningen er struktureret som følger:

— Kapitel 1 beskriver agenturerne og vores revision

— Kapitel 2 præsenterer de samlede resultater af revisionen

— Kapitel 3 indeholder revisionserklæringen for hvert af de 41 agenturer med vores erklæringer og bemærkninger om rigtigheden af agenturernes regnskaber samt om lovligheden og den formelle rigtighed af de underliggende indtægter og udgifter (transaktioner).

EU-AGENTURERNE

De forskellige typer agenturer hjælper EU med at udforme og gennemføre politikker

1.4. Agenturerne er særskilte juridiske enheder, der er oprettet ved afledte retsakter til at udføre specifikke tekniske, videnskabelige eller forvaltningsmæssige opgaver, som hjælper EU-institutionerne med at udforme og gennemføre politikker. Mange er meget synlige og har stor indflydelse på områder, der har afgørende betydning for EU-borgernes hverdag, f.eks. sundhed, sikkerhed, frihed og retfærdighed. Der gives en kort beskrivelse af de enkelte agenturers opgaver sammen med deres *revisionserklæringer* i kapitel 3.

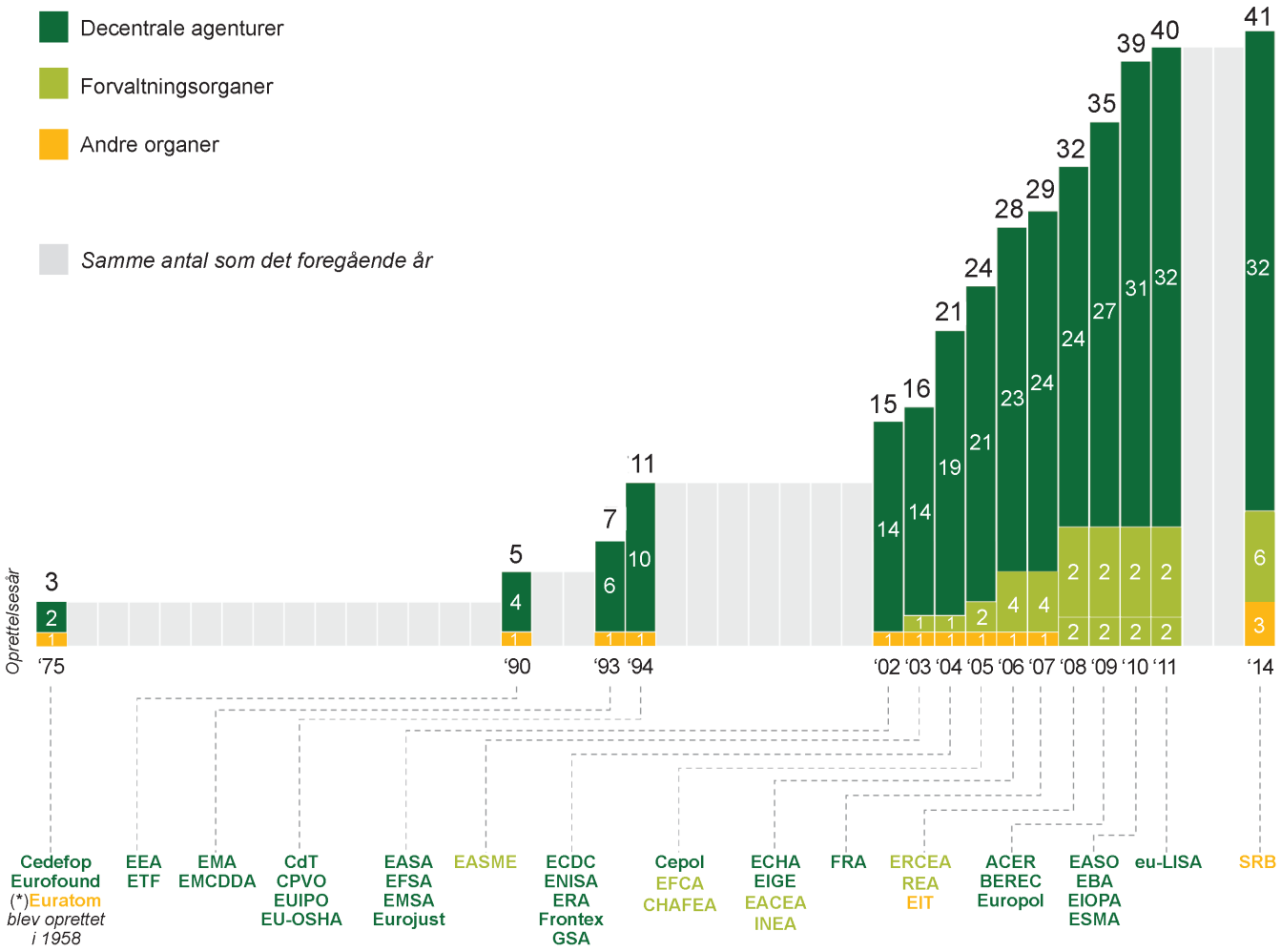
1.5. I denne beretning henviser vi til de specifikke agenturer med deres akronymer, som er angivet forrest i beretningen.

1.6. Der er tre typer agenturer: decentrale agenturer, forvaltningsorganer og andre organer. De enkelte typers vigtigste karakteristika er beskrevet nedenfor. Antallet af agenturer er steget i årenes løb, og der var 41 i 2017, jf. *tekstboks 1.1*.

([1]) Artikel 285-287 (EUT C 326 af 26.10.2012, s. 169-171).
([2]) De kan findes på vores websted: www.eca.europa.eu.
([3]) Tre forsvarsrelaterede agenturer (Det Europæiske Forsvarsagentur, Den Europæiske Unions Institut for Sikkerhedsstudier og EU-Satellitcentret) finansieres af bidrag fra medlemsstaterne og revideres ikke af Revisionsretten, men af andre uafhængige eksterne revisorer.

Tekstboks 1.1

Stigningen i antallet af agenturer



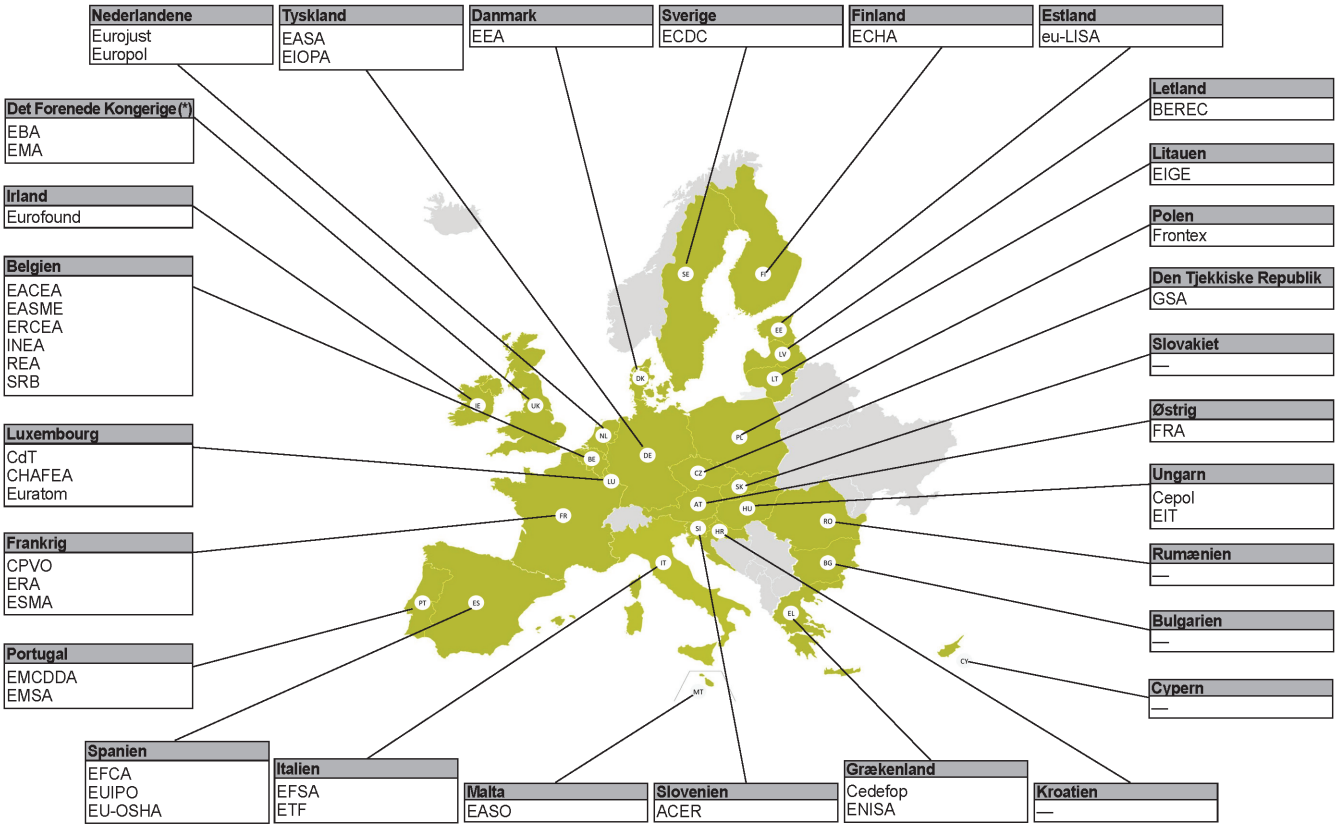
(*) Nogle af agenturerne fungerede tidligere som mellemstatslige organisationer med en anden status.

Kilde: Revisionsretten.

1.7. Kommissionens forvaltningsorganer er placeret ved Kommissionens hjemsteder i Bruxelles og Luxembourg. De decentrale agenturer og andre organer er placeret i 23 forskellige EU-medlemsstater som angivet i listen over akronymer og i *tekstboks 1.2*. Afgørelserne om deres placering vedtages af Rådet eller af Rådet og Europa-Parlamentet i fællesskab.

Tekstboks 1.2

Agenturernes placering i medlemsstaterne



(*) Efter Det Forenede Kongeriges beslutning om at forlade EU blev det på samlingen i Rådet for Almindelige Anliggender (artikel 50) den 20. november 2017 vedtaget at flytte EMA og EBA til henholdsvis Amsterdam og Paris i 2019.

Kilde: Revisionsretten.

De decentrale agenturer adresserer specifikke politikbehov

1.8. De **32 decentrale agenturer** ([4]) spiller en vigtig rolle i forbindelse med udarbejdelsen og gennemførelsen af EU's politikker, særlig når der er tale om opgaver af teknisk, videnskabelig, operationel og/eller reguleringsmæssig art. De skal adressere specifikke politikbehov og styrke det europæiske samarbejde ved at samle den tekniske og faglige ekspertise fra EU og medlemsstaterne. De er oprettet for en ubestemt periode ved forordninger vedtaget af Rådet eller af Europa-Parlamentet og Rådet.

1.9. Hvert decentrale agentur kontrolleres af en bestyrelse bestående af repræsentanter for medlemsstaterne, Kommissionen og i nogle tilfælde andre parter. Bestyrelsen fastlægger de operationelle rammer for agenturets arbejde, f. eks. flerårige og årlige arbejdsprogrammer, budgetudkast og stillingsfortegnelser, som gennemføres under direktørens/den administrerende direktørs ansvar. Hvert decentrale agentur er med hensyn til gennemførelsen af dets budget underlagt en individuel dechargeprocedure, som i de fleste tilfælde varetages af Europa-Parlamentet og Rådet ([5]), og som omfatter dets personale-, administrations- og aktionsudgifter.

([4]) Cedefop, Eurofound, EEA, ETF, EMA, EMCDDA, CdT, CPVO, EUIPO, EU-OSHA, FRA, EASA, EFSA, EMSA, Eurojust, ECDC, ENISA, ERA, Frontex, GSA, Cepol, EFCA, ECHA, EIGE, ACER, BEREC-kontoret, Europol, EASO, EBA, EIOPA, ESMA, eu-LISA.

([5]) To selvfinansierende agenturer (CPVO og EUIPO) er underlagt dechargeprocedurer, der varetages af deres bestyrelser.

Kommissionens forvaltningsorganer gennemfører EU-programmer

1.10. **Kommissionens seks forvaltningsorganer** ([6]) er ansvarlige for forvaltningsopgaver og operationelle opgaver i forbindelse med et eller flere EU-programmer og er oprettet for en tidsbestemt periode. De er oprettet ved en kommissionsafgørelse og arbejder under overvågning af styrelseskomitéer, der er nedsat af Kommissionen. De arbejder på grundlag af flerårige og årlige arbejdsprogrammer, som fastlægges og gennemføres under deres administrerende direktørers ansvar. De er med hensyn til gennemførelsen af deres egne budgetter underlagt en individuel dechargeprocedure, som varetages af Europa-Parlamentet og Rådet. I modsætning til de decentrale agenturer omfatter forvaltningsorganernes budgetter kun personale- og administrationsudgifter, idet alle deres aktionsudgifter kommer fra Kommissionens budget og derfor er omfattet af den generelle decharge til Kommissionen. Forvaltningsorganernes egne budgetter udgør derfor kun en meget lille del af det samlede budget, de faktisk gennemfører.

De andre organer har specifikke mandater

1.11. De tre **andre organer** er EIT, Euratom og SRB.

1.12. EIT i Budapest er et uafhængigt, decentralt EU-organ, der samler videnskabelige og erhvervsmæssige ressourcer samt uddannelsesressourcer med det formål at styrke Unionens innovationskapacitet gennem tilskudsfinansiering. Det er oprettet for en ubestemt periode af Europa-Parlamentet og Rådet. Det ledes af en direktør og kontrolleres af en bestyrelse, og det er underlagt en individuel dechargeprocedure, som varetages af Europa-Parlamentet og Rådet.

1.13. Euratom i Luxembourg er oprettet for en ubestemt periode af Rådet for at bidrage til at opfylde målene i traktaten om Det Europæiske Atomenergifællesskab. Det er underlagt en individuel dechargeprocedure, som varetages af Europa-Parlamentet og Rådet. Et rådgivende udvalg bestående af medlemmer fra medlemsstaterne bistår Euratom i udførelsen af dets opgaver ved at afgive udtalelser og levere analyser og oplysninger. Euratoms generaldirektør arbejder under Kommissionens kontrol.

1.14. SRB er den centrale afviklingsinstans i bankunionen og har hjemsted i Bruxelles. Dens opgave er at sikre en velordnet afvikling af nødlidende banker med minimale konsekvenser for realøkonomien, det finansielle system og de offentlige finanser i og uden for de deltagende medlemsstater. SRB repræsenteres af sin formand, som også er ansættelsesmyndighed. SRB's formand er underlagt en individuel dechargeprocedure, som varetages af SRB selv, der består af medlemmer fra de nationale afviklingsmyndigheder i de deltagende medlemsstater.

Agenturerne finansieres fra forskellige kilder og under forskellige FFR-udgiftsområder

1.15. Det samlede 2017-budget for alle agenturerne (undtagen SRB) beløb sig til 3,5 milliarder euro (2016: 3,4 milliarder euro), hvilket svarer til ca. 2,7 % af EU's almindelige budget for 2017 (2016: 2,4 %), jf. *tekstboks 1.3*. De agenturer, der fik de største budgetforhøjelser i 2017, var GSA og EIT, som finansieres under FFR ([7])-udgiftsområde 1a (Konkurrenceevne for vækst og beskæftigelse), samt Frontex, EMA og EASO, som finansieres under FFR-udgiftsområde 3 (Sikkerhed og medborgerskab).

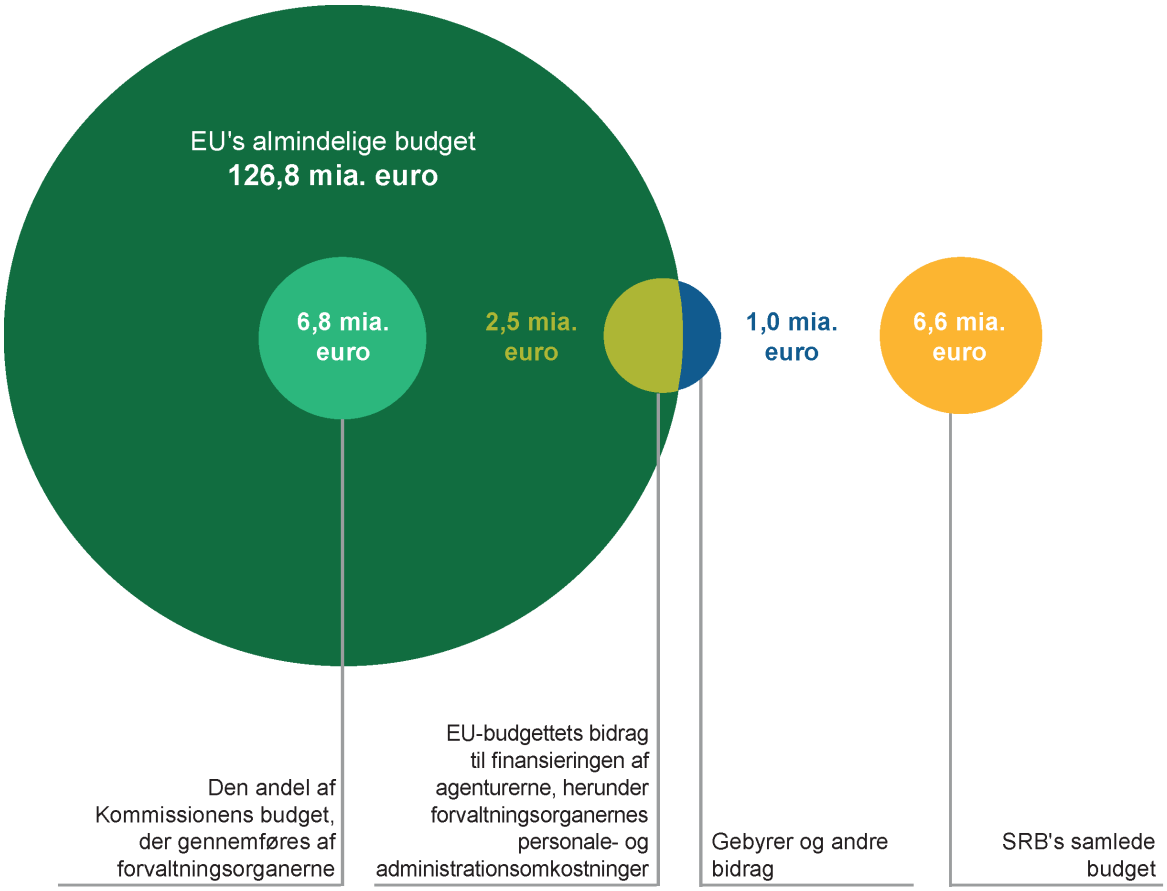
1.16. SRB's budget for 2017 var på 6,6 milliarder euro (2016: 11,8 milliarder euro) ([8]). Det består af bidrag fra kreditinstitutter til Den Fælles Afviklingsfond.

([6]) INEA, REA, EACEA, ERCEA, CHAFEA, EASME.
([7]) EU's flerårige finansielle ramme for perioden 2014-2020.
([8]) 2016-budgettets indtægter bestod ikke kun af kreditinstitutternes 2016-bidrag til Den Fælles Afviklingsfond, men omfattede også de 2015-bidrag, som blev rejst af de nationale afviklingsmyndigheder i 2015, men først overført til fonden i januar 2016. Dette forklarer, hvorfor det samlede budgetbeløb for 2017 er meget lavere end budgetbeløbet for 2016 (henholdsvis 6,6 og 11,8 milliarder euro).

1.17. Budgetterne for de decentrale agenturer og de andre organer dækker deres personale-, administrations- og aktionsudgifter, mens forvaltningsorganerne gennemfører programmer finansieret af Kommissionens budget, og deres egne budgetter (i alt ca. 241 millioner euro) kun dækker deres personale- og administrationsudgifter. De aktionsudgifter, som de seks forvaltningsorganer gennemførte på vegne af Kommissionen i 2017, beløb sig til ca. 6,8 milliarder euro, dvs. over dobbelt så meget som det samlede budget for alle de andre agenturer tilsammen, undtagen SRB.

Tekstboks 1.3

Agenturernes finansieringskilder i 2017

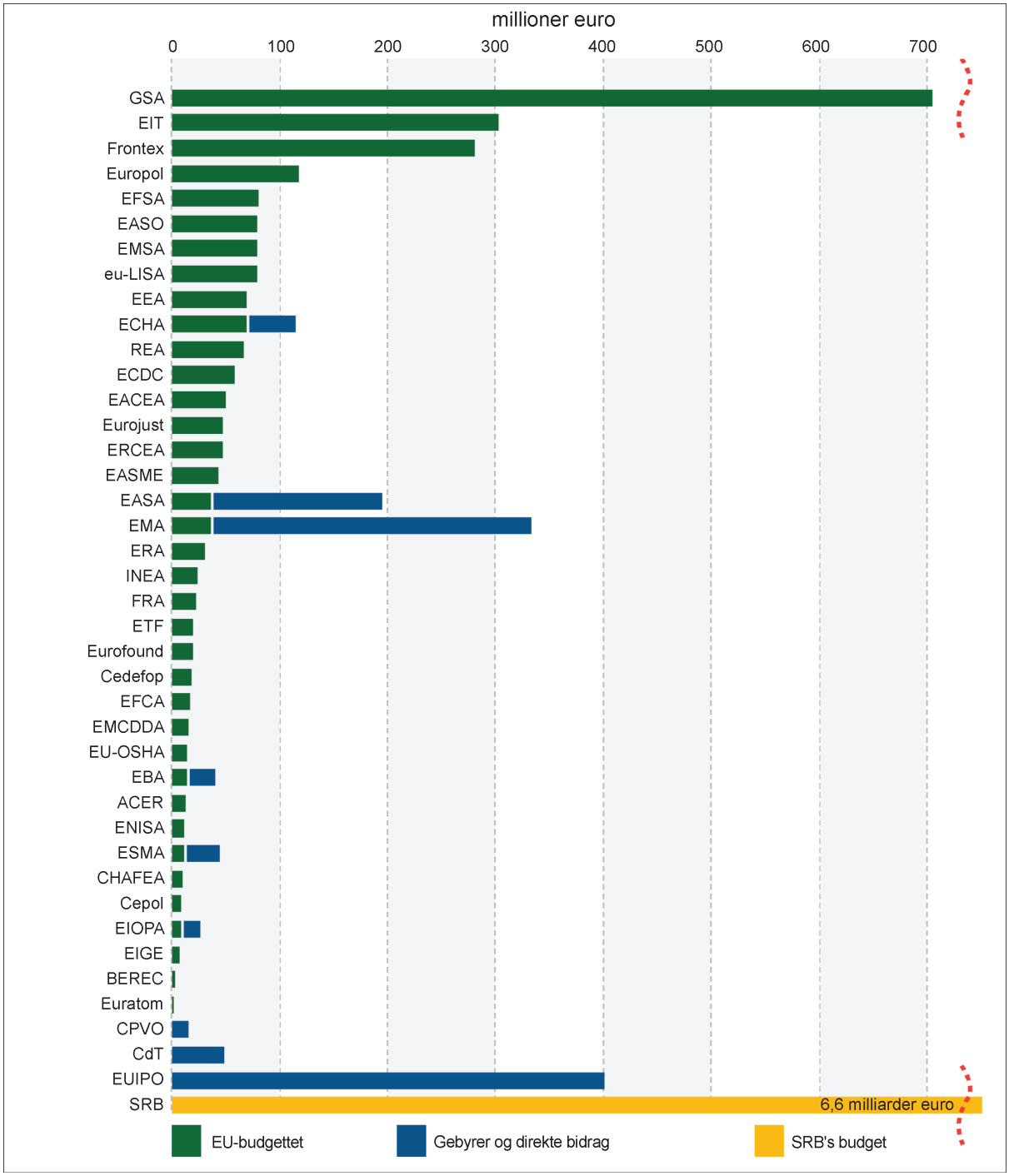


Kilde: EU's almindelige budget for 2017 og agenturernes budgetter for 2017, kompileret af Revisionsretten.

1.18. De fleste agenturer, herunder alle forvaltningsorganerne, finansieres næsten udelukkende af EU's almindelige budget. De resterende finansieres helt eller delvis af gebyrer og afgifter og af direkte bidrag fra deltagende lande: medlemsstater, EFTA-lande osv. I alt kom der 2,5 milliarder euro i finansiering fra EU's almindelige budget, mens der kom 1 milliard euro i form af gebyrer og afgifter samt direkte bidrag fra deltagende lande. *Tekstboks 1.4* viser en oversigt over agenturerne og størrelsen af de bidrag, de fik fra EU-budgettet.

Tekstboks 1.4

Agenturerne opstillet efter størrelsen af EU-budgettets bidrag

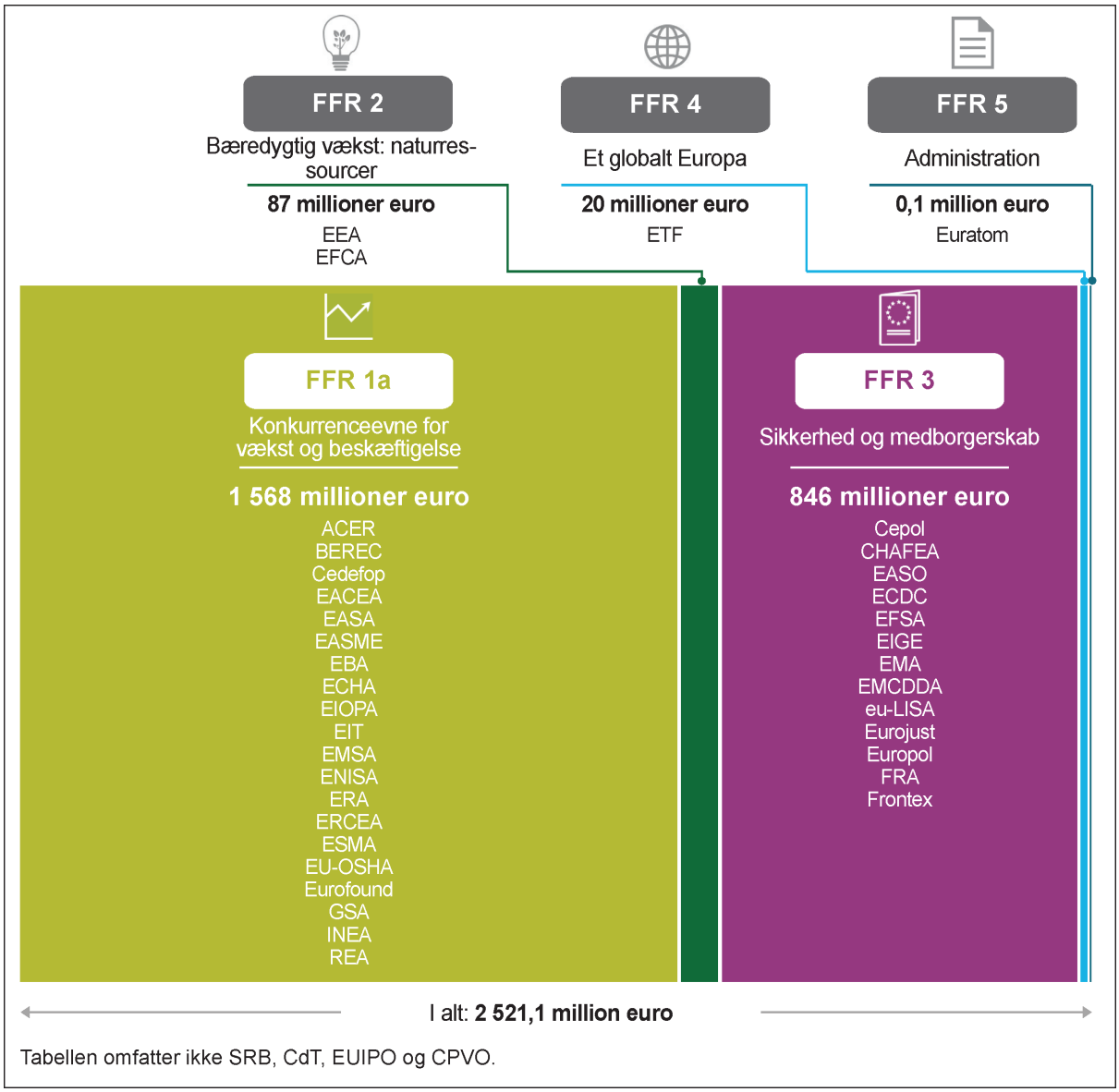


Kilde: Agenturerne, kompileret af Revisionsretten.

1.19. De 2,5 milliarder euro i bidrag fra EU's almindelige budget afholdes under forskellige FFR-udgiftsområder, jf. *tekstboks 1.5*.

Tekstboks 1.5

Agenturfinansiering fordelt på FFR-udgiftsområderne i EU's almindelige budget



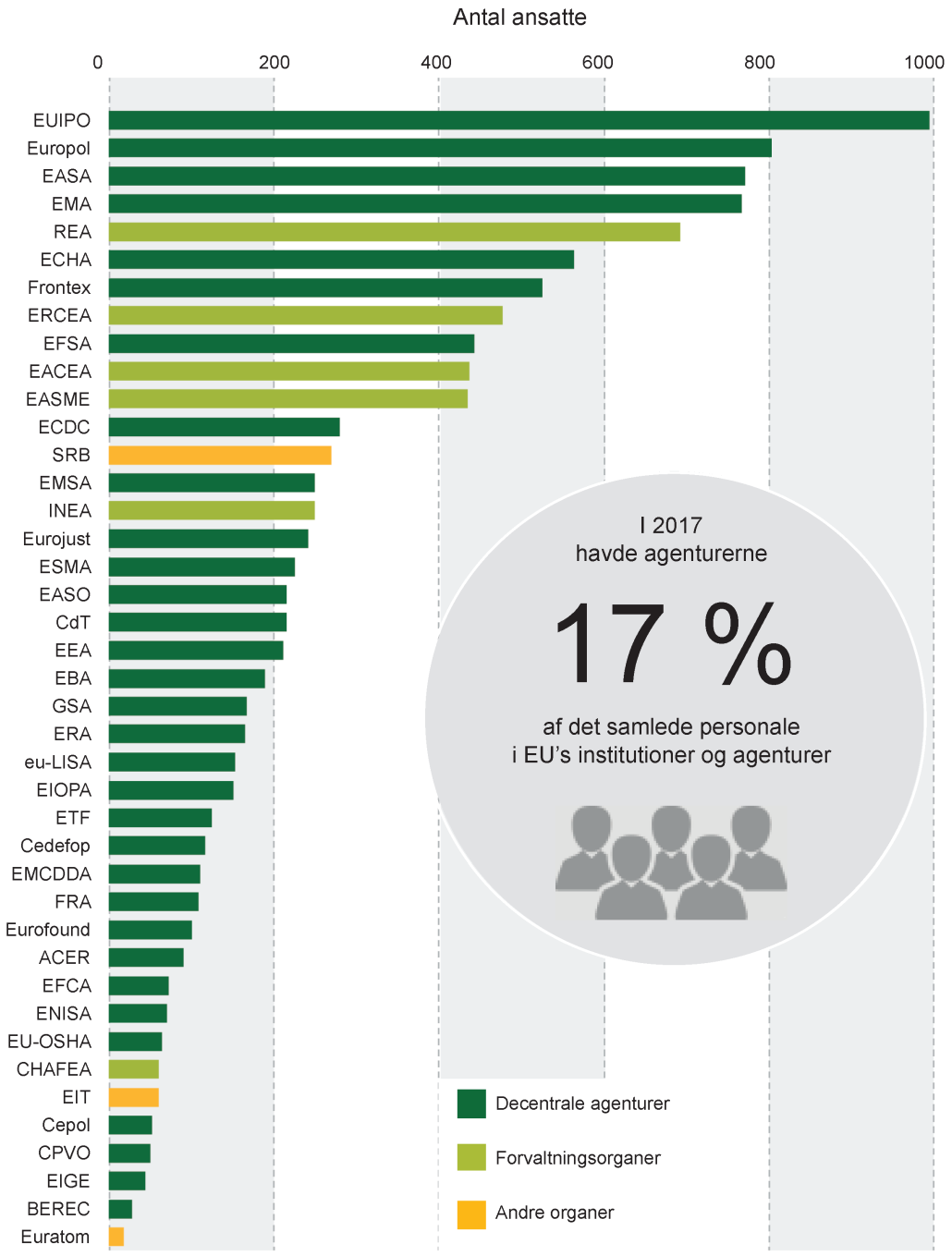
Kilde: EU's flerårige finansielle ramme for perioden 2014-2020 og agenturernes budgetter for 2017, kompileret af Revisionsretten.

1.20. Ved udgangen af 2017 havde agenturerne ca. 11 000 ansatte ([9]) (2016: 10 300), omkring en sjettedel af det samlede personale i EU-institutionerne og -agenturerne. En oversigt over agenturernes medarbejderantal vises i *tekstboks 1.6*.

([9]) Personalet omfatter tjenestemænd, midlertidigt ansatte og kontraktansatte samt udstationerede nationale eksperter.

Tekstboks 1.6

Antal ansatte pr. agentur ved udgangen af 2017



Kilde: Agenturerne, kompileret af Revisionsretten.

EU-agenturernes netværk fremmer samarbejdet mellem agenturerne og kommunikationen med interessenterne

1.21. EU-agenturernes netværk (EUAN) er oprettet af agenturerne som en samarbejdsplatform, der skal styrke deres synlighed, identificere og fremme mulige effektivitetsgevinster og tilføre merværdi. EUAN arbejder på grundlag af prioriteter, som er fastlagt af agenturerne i en femårig strategidagsorden (2015-2020), og årlige arbejdsprogrammer, som angiver aktiviteter og output. EUAN har den vigtige opgave at sikre effektiv kommunikation mellem agenturerne og interessenterne, især EU-institutionerne. EUAN ledes af de forskellige agenturer på skift, ét år ad gangen.

VORES REVISION

Vi har mandat til at revidere agenturernes årsregnskaber og transaktioner

1.22. I overensstemmelse med artikel 287 i traktaten om Den Europæiske Unions funktionsmåde (TEUF) har vi

a) revideret hvert enkelt agenturs regnskaber, som omfatter årsregnskabet ([10]) og beretningerne om budgetgennemførelsen ([11]), for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2017, og

b) efterprøvet lovligheden og den formelle rigtighed af de transaktioner, der ligger til grund for disse regnskaber.

1.23. På grundlag af resultaterne af vores revision afgiver vi én revisionserklæring for hvert agentur til Europa-Parlamentet og Rådet eller de andre dechargemyndigheder, der er omtalt i denne beretnings kapitel 3, om regnskabernes rigtighed og de underliggende transaktioners lovlighed og formelle rigtighed. Vi supplerer revisionserklæringerne med væsentlige revisionsbemærkninger, hvor det er relevant.

1.24. Som fastsat i artikel 208, stk. 4, i EU's finansforordning ([12]) blev regnskaberne for de 32 agenturer, der modtager bidrag fra EU-budgettet, kontrolleret af uafhængige eksterne revisorer. Vi undersøgte pålideligheden af kontrolresultaterne i henhold til de Internationale Standarder om Revision og tog dem med i betragtning ved udarbejdelsen af vores egne revisionserklæringer.

Vores revision adresserer de identificerede risici

1.25. For at opnå tilstrækkelig sikkerhed udformede vi vores revision med henblik på at adressere de væsentligste identificerede risici.

Risikoen vedrørende rigtigheden af agenturernes regnskaber er generelt lav

1.26. Samlet set mener vi, at risikoen vedrørende regnskabernes rigtighed er lav i alle agenturerne. Agenturernes regnskaber er opstillet efter de regnskabsregler, Kommissionens regnskabsfører har fastlagt. Disse er baseret på de internationalt anerkendte regnskabsstandarder, der anvendes i den offentlige sektor. Tidligere er der kun konstateret et lille antal væsentlige fejl.

Risikoen vedrørende transaktionernes lovlighed og formelle rigtighed er samlet set mellemhøj, men den varierer

1.27. Den samlede risiko vedrørende lovligheden og den formelle rigtighed af de transaktioner, der ligger til grund for agenturernes regnskaber, er samlet set mellemhøj, men varierer fra lav til høj for de specifikke budgetafsnit.

Afsnit I (Personaleudgifter)

1.28. Risikoen er generelt lav. Lønningerne forvaltes af Kommissionens lønkontor PMO, som Revisionsretten reviderer i forbindelse med sine specifikke vurderinger af administrationsudgifterne. Der er ikke konstateret væsentlige fejl vedrørende personaleudgifter i de seneste år. Når agenturerne skal ansætte mange nye medarbejdere inden for kort tid, er der imidlertid en mellemhøj til høj risiko vedrørende ansættelsesprocedurernes lovlighed og formelle rigtighed.

([10]) Årsregnskabet omfatter balancen, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende noter.

([11]) Beretningerne om budgetgennemførelsen omfatter de beretninger, der sammenfatter alle budgettransaktionerne, og de forklarende noter.

([12]) Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU, Euratom) nr. 966/2012 (EUT L 298 af 26.10.2012, s. 1).

Afsnit II (Administrationsudgifter)

1.29. Risikoen betragtes som mellemhøj. Indkøb af forskellige tjenesteydelser — med stigende IT-relaterede beløb — er underlagt komplekse udbudsregler og -procedurer, og agenturernes administrationer opnår somme tider ikke tilfredsstillende gennemsigtighed og mest mulig valuta for pengene. Alvorlige udbudsfejl med indvirkning på betalingsbetingelserne har traditionelt været en af hovedårsagerne til, at Revisionsretten har afgivet revisionserklæringer med forbehold og fremsat bemærkninger. Ofte er kontorleje imidlertid den største udgiftspost, og da den betales regelmæssigt og normalt kun ændres, når agenturerne flytter til nye lokaler, er den samlede risiko mellemhøj.

Afsnit III (Aktionsudgifter)

1.30. Risikoen betragtes som varierende fra lav til høj. Variationen afhænger af de specifikke agenturer og den type aktionsudgifter, de har. Generelt er de udbudsrelaterede risici de samme som under afsnit II, men beløbene kan være højere. Med hensyn til tilskud udbetalt under budgetafsnit III har tidligere revisioner vist, at mens agenturernes kontrol samlet set er blevet forbedret, er de ikke altid fuldt ud effektive.

Risikoen vedrørende forsvarlig økonomisk forvaltning er mellemhøj

1.31. Risikoen vedrørende forsvarlig økonomisk forvaltning betragtes som mellemhøj og knytter sig hovedsagelig til IT og offentlige udbud. Vi har tidligere fremsat bemærkninger om agenturernes forskelligartede IT-landskaber og svagheder i forvaltningen af IT-projekter samt om udbud, der ikke sikrede mest mulig valuta for pengene.

1.32. I et bredere perspektiv skaber det en risiko vedrørende den administrative effektivitet, at der findes mange små agenturer (jf. *tekstboks 1.4* og *1.6*) med deres egne administrative strukturer og procedurer.

KAPITEL 2

Oversigt over resultaterne af revisionen

INDHOLD

	Punkt	*Side*
INDLEDNING	2.1-2.2	16
RESULTATERNE AF DEN ÅRLIGE REVISION VEDRØRENDE REGNSKABSÅRET 2017 ER SAMLET SET POSITIVE	2.3-2.49	16
»Blanke« erklæringer om regnskabernes rigtighed for samtlige agenturer	2.4	16
Punkterne med supplerende oplysninger har afgørende betydning for forståelsen af regnskaberne	2.5-2.11	16
»Blanke« erklæringer om lovligheden og den formelle rigtighed af de indtægter, der ligger til grund for agenturernes regnskaber	2.12	17
»Blanke« erklæringer om lovligheden og den formelle rigtighed af de betalinger, der ligger til grund for agenturernes regnskaber, undtagen vedrørende EASO	2.13-2.14	17
Punkterne om andre forhold adresserer spørgsmål af særlig betydning	2.15-2.21	17
Vores bemærkninger dækker en bred vifte af emner	2.22-2.49	18
RESULTATER FRA ANDRE REVISIONSBERETNINGER MED RELATION TIL AGENTURERNE, SOM REVISIONSRETTEN UDSENDTE I 2017	2.50-2.55	24
Revisionsrettens kortfattede sagsgennemgang om gennemførelsen af nedbringelsen af personalet med 5 %	2.50	24
Revisionsrettens særberetning om SRB	2.51-2.53	25
Revisionsrettens særlige årsberetning om eventualforpligtelser, der er opstået som følge af SRB's udførelse af sine opgaver	2.54	26
Andre særberetninger fra Revisionsretten, som også henviser til et eller flere agenturer	2.55	26
SVAR FRA EU-AGENTURERNES NETVÆRK		28

INDLEDNING

2.1. Dette kapitel giver en oversigt over resultaterne af Revisionsrettens årlige revision af agenturerne for regnskabsåret 2017 samt resultaterne af Revisionsrettens øvrige revisionsarbejde i 2017 med relation til agenturerne.

2.2. Revisionserklæringerne om rigtigheden af agenturernes regnskaber og de indtægter og betalinger, der ligger til grund for dem, såvel som alle de forhold og bemærkninger, der ikke rejser tvivl om disse erklæringer, kan findes i kapitel 3.

RESULTATERNE AF DEN ÅRLIGE REVISION AF AGENTURERNE VEDRØRENDE REGNSKABSÅRET 2017 ER SAMLET SET POSITIVE

2.3. Vores revision af agenturernes årsregnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2017, og de indtægter og betalinger, der ligger til grund for dem, bekræftede samlet set de positive resultater fra de foregående år.

»Blanke« erklæringer om regnskabernes rigtighed for samtlige agenturer

2.4. Vi afgav *revisionserklæringer uden forbehold (»blanke« erklæringer)* om regnskaberne for alle agenturerne. Det er vores opfattelse, at disse regnskaber i alt væsentligt giver et retvisende billede af agenturernes finansielle stilling pr. 31. december 2017 og af resultaterne af deres transaktioner og pengestrømme i det afsluttede regnskabsår, i overensstemmelse med de gældende finansielle bestemmelser og de regnskabsregler, Kommissionens regnskabsfører har fastlagt ([13]).

Punkterne med supplerende oplysninger har afgørende betydning for forståelsen af regnskaberne

2.5. I punkterne med supplerende oplysninger gøres læserne opmærksomme på vigtige forhold, som er afgørende for deres forståelse af regnskaberne.

2.6. Med hensyn til EASO gjorde vi opmærksom på, at situationen vedrørende de menneskelige ressourcer er blevet meget værre. EASO har ikke administrativ kapacitet til at besætte det høje antal ledige stillinger. Situationen vedrørende de menneskelige ressourcer udgør samlet set en betydelig trussel mod EASO's evne til at fortsætte sine operationer i det nuværende omfang.

2.7. Med hensyn til SRB gjorde vi opmærksom på, at bidragene til Den Fælles Afviklingsfond beregnes på grundlag af oplysninger, som kreditinstitutterne sender SRB via de nationale afviklingsmyndigheder. Forordningen om den fælles afviklingsmekanisme fastlægger imidlertid ikke en samlet og konsekvent kontrolramme til sikring af oplysningernes pålidelighed. Vi bemærkede endvidere, at den metode til beregning af bidrag, som er fastsat i lovrammen, er meget kompleks, hvilket indebærer en risiko med hensyn til nøjagtighed. Af fortrolighedshensyn kan SRB ikke frigive de data fra kreditinstitutionerne, der anvendes til at beregne bidragene til fonden, hvilket reducerer gennemsigtigheden.

2.8. Med hensyn til ECHA fremhævede vi, at agenturet er delvis selvfinansierende og modtager gebyr fra alle selskaber, der anmoder om registrering af kemikalier i henhold til REACH-forordningen ([14]). Agenturet beregner og fakturerer gebyrer på grundlag af oplysninger, som selskaberne afgiver i forbindelse med deres ansøgninger. Agenturet konstaterede ved efterfølgende kontrol, at der var behov for betydelige gebyrkorrektioner, men ved udgangen af 2017 var korrektionernes samlede omfang ikke kendt. Denne bemærkning viser begrænsningerne ved et system, der i for høj grad bygger på ansøgernes egne oplysninger.

2.9. Med hensyn til GSA gjorde vi opmærksom på, at resultatet af det offentlige udbud vedrørende en af agenturets største kontrakter (en rammekontrakt på 1,5 milliarder euro) er blevet anfægtet af en tilbudsgiver.

2.10. Med hensyn til de to agenturer i London, EMA og EBA, gjorde vi opmærksom på, at de forlader Det Forenede Kongerige i 2019, og at deres regnskaber og de tilhørende bemærkninger blev udarbejdet på basis af de oplysninger, som var tilgængelige, da regnskaberne blev underskrevet. Vi henviste også til konsekvenserne af de aktuelle lejeaftaler i London og de mulige indtægtsfald som følge af Det Forenede Kongeriges udtræden af EU.

2.11. Med hensyn til CHAFEA rapporterede vi om væsentlige svagheder i regnskabsmiljøet.

([13]) Disse er baseret på de internationalt anerkendte regnskabsstandarder, der anvendes i den offentlige sektor.

([14]) Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EF) nr. 1907/2006 om registrering, vurdering og godkendelse af samt begrænsninger for kemikalier (REACH) (EUT L 396 af 30.12.2006, s. 1).

»Blanke« erklæringer om lovligheden og den formelle rigtighed af de indtægter, der ligger til grund for agenturernes regnskaber

2.12. For alle agenturerne afgav vi *revisionserklæringer uden forbehold (»blanke« erklæringer)* om lovligheden og den formelle rigtighed af de indtægter, der ligger til grund for årsregnskaberne for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2017. Det er vores opfattelse, at indtægterne i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

»Blanke« erklæringer om lovligheden og den formelle rigtighed af de betalinger, der ligger til grund for agenturernes regnskaber, undtagen vedrørende EASO

2.13. For 40 agenturer afgav vi *revisionserklæringer uden forbehold (»blanke« erklæringer)* om lovligheden og den formelle rigtighed af de betalinger, der ligger til grund for årsregnskaberne for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2017. Det er vores opfattelse, at betalingerne i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

2.14. For EASO afgav vi en afkræftende erklæring vedrørende betalingerne, fordi vi konstaterede væsentlige og systematiske overtrædelser af EASO's finansforordning og andre gældende regler og bestemmelser, hovedsagelig i forbindelse med udbud og ansættelsesprocesser, som havde ført til betalinger. Overtrædelsernes systematiske karakter viser, at systemet for intern kontrol er utilstrækkeligt. Den kombinerede fejl i de regelstridige betalinger beløber sig til mindst 7,7 millioner euro eller 10,3 % af EASO's samlede betalinger i 2017.

Punkterne om andre forhold adresserer spørgsmål af særlig betydning

2.15. I punkterne om andre forhold gøres læserne opmærksomme på forhold, der ikke præsenteres eller oplyses i årsregnskaberne, eller ikke vedrører indtægternes og betalingernes lovlighed og formelle rigtighed.

2.16. Med hensyn til EIT bemærkede vi, at de oprindelige godtgørelsessatser for videns- og innovationsfællesskaber (VIF'er) var blevet forhøjet tæt på støtteberettigelsesperiodens udløb, hvilket strider mod hensigten om at tilskynde VIF'erne til at blive mindre afhængige af EIT-finansiering. Endvidere var der med tilbagevirkende kraft tilføjet nye aktiviteter til to VIF'ers årlige forretningsplaner. For den ene VIF medførte dette en væsentlig ændring af den oprindelige tilskudsafgørelse. Væsentlige ændringer kan få betydning for ligebehandlingen af VIF'erne og er ikke i overensstemmelse med finansforordningen.

2.17. Med hensyn til Frontex har vi siden 2014 konsekvent rapporteret, at dokumentationen for de udgifter, samarbejdslandene anmelder, ofte er utilstrækkelig. Dette blev også bekræftet af resultaterne af dette års revision. Som reaktion på vores anbefaling fra 2016 er Frontex ved at indføre en forenklet model til godtgørelse af omkostninger.

2.18. For så vidt angår EBA, EIOPA og ESMA gjorde vi opmærksom på, at deres budgetter finansieres dels med EU-midler og dels med direkte bidrag fra EU-medlemsstaternes tilsynsmyndigheder og/eller enheder, som der føres tilsyn med. Det er muligt, at myndighedernes indtægter vil falde i fremtiden som følge af Det Forenede Kongeriges beslutning om at udtræde af EU.

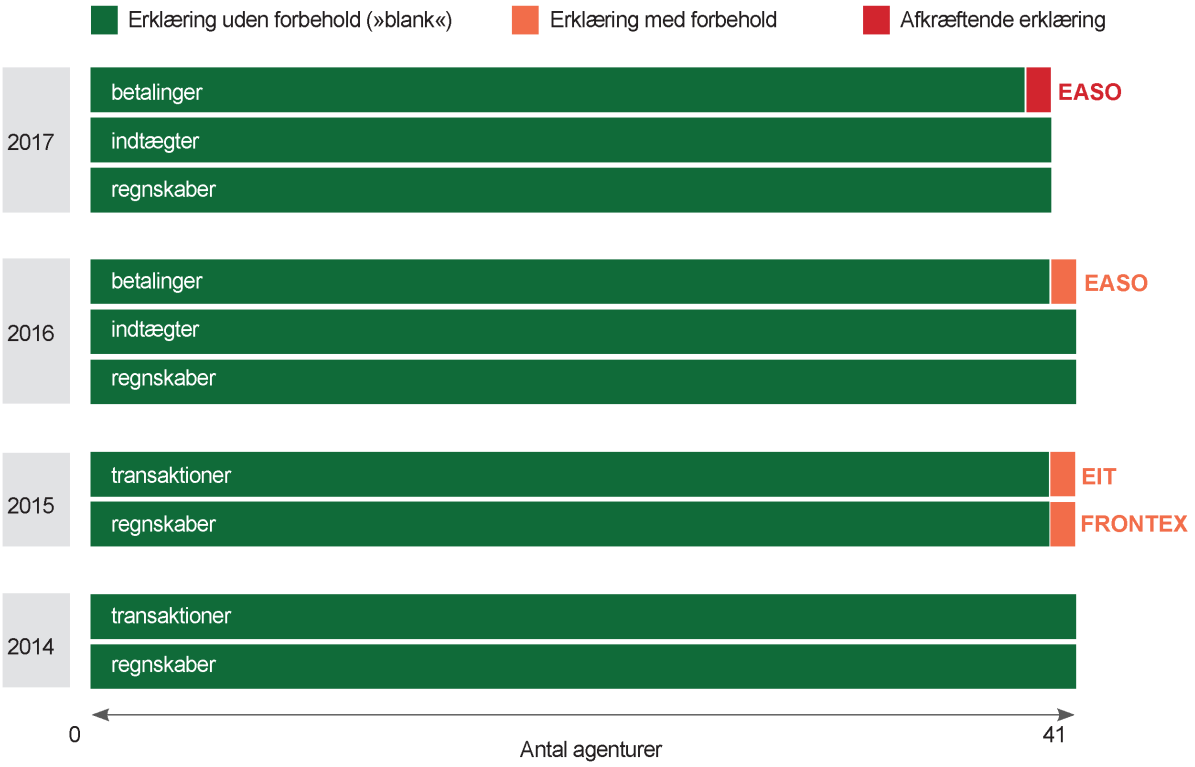
2.19. Med hensyn til GSA rapporterede vi, at agenturet driver både Galileos sikkerhedsovervågningscenter (GSMC) og Galileojordstationer, som ligger på Det Forenede Kongeriges territorium og måske skal flyttes.

2.20. For så vidt angår CdT henviste vi til, at flere agenturer i stadig højere grad anvender interne og andre alternative oversættelsesløsninger, hvilket betyder, at CdT's kapacitet ikke udnyttes maksimalt. Endvidere er der overlapninger på EU-plan med hensyn til udvikling og drift af oversættelsessystemer.

2.21. I december 2016 anmodede BEREC-kontoret CdT om at oversætte fire indkaldelser af interessetilkendegivelser med henblik på oprettelse af reservelister, selv om alle de stillinger, som budgetmyndighederne havde givet tilladelse til i stillingsfortegnelsen, var besat. Efter vores opfattelse var der ingen begrundelse for at anmode om disse oversættelser i december 2016. Den tilhørende betaling, der blev foretaget i marts 2017, udgjorde 2,5 % af budgettet for 2017.

Tekstboks 2.1

De årlige revisionserklæringer om agenturernes regnskaber og transaktioner — 2014-2017



Kilde: Revisionsretten.

Vores bemærkninger dækker en bred vifte af emner

2.22. Vi fremsatte i alt 145 bemærkninger vedrørende 37 agenturer for at fremhæve forhold af betydning og påpege muligheder for forbedring. Disse bemærkninger, som kan findes i kapitel 3, er sammenfattet nedenfor. De fleste af dem omhandler forsvarlig økonomisk forvaltning.

Store risici førte til væsentlige svagheder i EASO

2.23. Med hensyn til EASO fremhævede vi nogle store iboende risici, der knyttede sig til dets aktiviteters karakter, og en række ekstraordinære operationelle udfordringer, der skyldtes migrationskrisen. Disse risici blev ikke imødegået med en solid forvaltningsstruktur og effektive interne kontroller, og det førte til mange væsentlige overtrædelser af den retlige ramme.

2.24. EASO har siden 2014 lidt under stor personaleudskiftning, og ansættelsesprocesserne har været suspenderet siden december 2017. Endvidere har EASO hverken en intern revisionsfunktion eller en juridisk tjeneste, og der foretages ingen systematisk gennemgang af juridiske dokumenter.

2.25. Næsten alle de tjenester, som vi reviderede, og hvor der var gennemført udbud eller ansættelsesprocedurer, var systematisk berørt af væsentlige svagheder i forbindelse med behovsvurdering, udarbejdelse af udbudsbetingelser, valg af kontrakttype, evaluerings- og tildelingsmetoder, ændring og forlængelse af kontrakter, gennemførelse af kontrakter og kontrol af de leverede tjenester osv. Sådanne svagheder er i strid med principperne om konkurrence, gennemsigtighed, ligebehandling og ikkediskrimination.

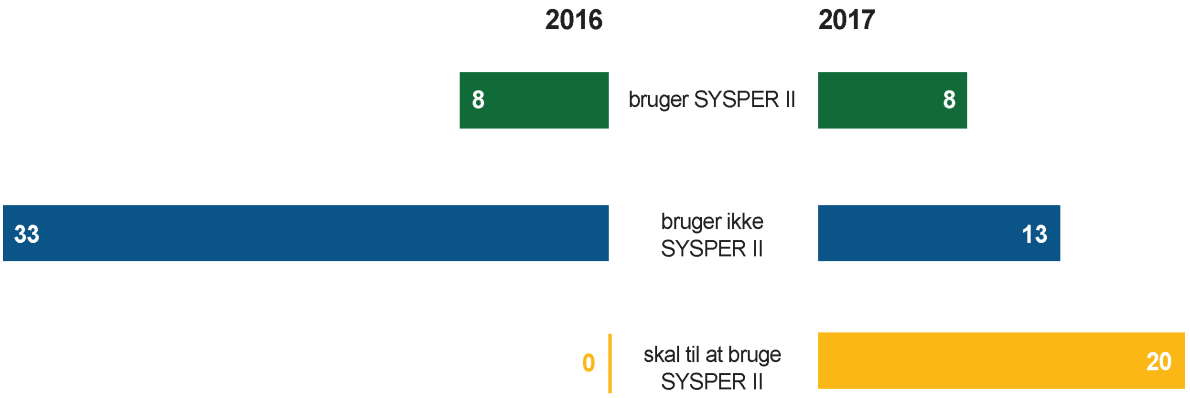
Fremskridt i retning af et mere harmoniseret IT-landskab

2.26. Agenturerne udfører en bred vifte af operationelle aktiviteter, som kræver passende og undertiden skræddersyede IT-løsninger. De centrale operationelle og administrative aktiviteter gennemføres imidlertid inden for samme lovramme, og det må derfor formodes, at de har ensartede processer, der kan støttes af de samme IT-løsninger. Vi rapporterede i resuméet af resultaterne af vores 2016-revision af agenturerne, at der var gjort meget store fremskridt med hensyn til at anvende de samme budgetforvaltnings- og regnskabssystemer, men at der på andre centrale områder såsom personaleforvaltning og indkøbs- og kontraktforvaltning stadig blev anvendt mange forskellige IT-løsninger.

2.27. Agenturerne overvejer en større harmonisering af IT-løsningerne på disse områder, primært for at sikre bedre omkostningseffektivitet, mindske risiciene i relation til intern kontrol og styrke IT-styringen. I 2017 blev der gjort store fremskridt vedrørende IT-værktøjer til personaleforvaltning, idet 20 agenturer indgik aftaler med Kommissionen om at bruge dets værktøj SYSPER II, som vil sikre et mere ensartet IT-landskab på dette område. Planen er, at hovedparten af agenturerne skal bruge Kommissionens værktøj fra 1. januar 2019, og nogle agenturer begyndte allerede at bruge det i 3. kvartal af 2018.

Tekstboks 2.2

Agenturernes indførelse af det fælles HR-værktøj SYSPER II



Kilde: Revisionsretten på grundlag af data fra agenturerne.

Indførelsen af e-indkøb er på vej

2.28. Anvendelse af de samme elektroniske værktøjer til indkøb af varer og tjenesteydelser (e-indkøb) ville også være et vigtigt skridt i retning af at erstatte den nuværende uensartethed med en mere harmoniseret IT-ramme for agenturerne. I henhold til de finansforordninger, der trådte i kraft i henholdsvis 2012 og 2013, skal alle EU-institutioner og -agenturer »i videst mulig udstrækning [udarbejde og anvende] ensartede standarder for gennemførelse af løsninger for indgivelse, lagring og behandling af data indgivet som led i tilskuds- og udbudsprocedurer, og […] med henblik herpå [etablere] et »fælles område for udveksling af elektroniske data« for tilskudsmodtagere, ansøgere og tilbudsgivere« ([15]) ([16]). Finansforordningerne fastsætter ingen måldato for indførelse af e-indkøb, men EU's udbudsdirektiv fra 2014 ([17]) foreskriver anvendelse af elektroniske midler til offentlige udbud i EU-medlemsstaterne senest i 2018, og EU's direktiv om e-fakturering fra 2014 ([18]) fastsætter, at alle offentlige myndigheder skal kunne modtage e-fakturaer senest i 2019.

([15]) Forordning (EU, Euratom) nr. 966/2012, artikel 95, stk. 2 »E-forvaltning«.

([16]) Kommissionens delegerede forordning (EU) nr. 1271/2013 af 30. september 2013 om rammefinansforordningen for de organer, der er omhandlet i artikel 208 i Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU, Euratom) nr. 966/2012, artikel 79 »E-forvaltning« (EUT L 328 af 7.12.2013, s. 42).

([17]) Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2014/24/EU af 26. februar 2014 om offentlige udbud og om ophævelse af direktiv 2004/18/EF (EUT L 94 af 28.3.2014, s. 65).

([18]) Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2014/55/EU af 16. april 2014 om elektronisk fakturering i forbindelse med offentlige udbud (EUT L 133 af 6.5.2014, s. 1).

2.29. Eftersom dette krav gælder alle EU's institutioner, er Kommissionen ved at udvikle en fælles IT-løsning, der dækker alle udbudsfaser. Alle agenturerne offentliggør deres udbud elektronisk via TED (Tenders Electronic Daily), som er EU's tidende for offentlige udbud, og Kommissionen lancerede endvidere værktøjer til elektronisk fakturering i 2010 (e-invoicing), til elektronisk offentliggørelse af dokumenter vedrørende udbudsbekendtgørelser i EU-Tidende i 2011 (e-tendering) og til elektronisk afgivelse af bud i 2015 (e-submission). Ved udgangen af 2017 havde de fleste agenturer indført e-invoicing og e-tendering i forbindelse med nogle udbud, men ikke e-submission.

Tekstboks 2.3

Agenturernes indførelse af værktøjer til e-indkøb

Kilde: Revisionsretten på grundlag af data fra agenturerne.

Forbedringer med hensyn til IT-konsulenttjenester og projektforvaltning i EMA og eu-LISA

IT-konsulenttjenester og projektforvaltning i EMA

2.30. Vi foretog i forbindelse med sidste års revision en analyse af agenturets forvaltning af konsulenttjenester. Den overdrevne brug af konsulentfirmaer resulterede i en kritisk afhængighed af ekstern ekspertise. Vi bemærkede også, at kontrollen med projektudvikling og -gennemførelse var utilstrækkelig, at projekterne var meget forsinkede, og at omkostningerne steg.

2.31. I løbet af 2017 gennemførte agenturet adskillige foranstaltninger med henblik på at forbedre situationen. Det vil imidlertid tage tid at reducere agenturets kritiske afhængighed af konsulentfirmaer, og virkningen af de trufne foranstaltninger vil først kunne ses med årene.

IT-konsulenttjenester og projektforvaltning i eu-LISA

2.32. På grund af arten af sine transaktioner anvender eu-LISA hovedsagelig konsulenttjenester i forbindelse med IT-projekter. I 2017 blev agenturets IT-projekter gennemført inden for de fastsatte budgetter og tidsrammer.

2.33. For så vidt angår udvikling og gennemførelse af IT-projekter anvender agenturet en model til outsourcing, hvor 90 % af det relaterede arbejde gennemføres af tre kontrahenter. IT-projekterne ejes og kontrolleres af agenturet, men en model, under hvilken evolutions- og udviklingsaktiviteterne i forbindelse med disse følsomme IT-systemer outsources i et sådant omfang, skaber betydelige risici for overdreven afhængighed af kontrahenterne.

2.34. Samtidig medfører det begrænsede antal ansatte i de centrale operationelle enheder risici for den fortsatte drift.

Der er fortsat mangler i forvaltningen af udbud

2.35. Formålet med offentlige udbud er at sikre konkurrence mellem økonomiske aktører og gøre det økonomisk mest fordelagtige køb på en gennemsigtig, objektiv og konsistent måde på grundlag af den gældende lovramme. I 14 agenturer (**BEREC-kontoret, Cepol, CHAFEA, eu-LISA, ECHA, EBA, EEA, EFSA, EIGE, EUIPO, ERA, EASA, FRA og SRB**) konstaterede vi svagheder med hensyn til udbud, hovedsagelig vedrørende tjenesteydelser, som skabte risiko for, at der ikke blev opnået valuta for pengene. Som eksempler på hyppigt konstaterede mangler kan nævnes, at der i kontrakttildelingskriterier ikke var en hensigtsmæssig balance mellem kvalitet og pris, at udformningen af rammekontrakter ikke var optimal, at der blev anvendt rammekontrakter, som gav mulighed for indkøb af tjenesteydelser, hvis specifikationer og/eller priser ikke var tilstrækkelig detaljerede, og at der blev anvendt formidlingstjenester, selv om det ikke var berettiget.

De fleste agenturer analyserede konsekvenserne af Brexit

2.36. Det Forenede Kongerige meddelte den 29. marts 2017 Det Europæiske Råd sin beslutning om at udtræde af Den Europæiske Union (Brexit). Til forskel fra de fleste andre agenturer foretog fem (**ACER, BEREC-kontoret, Cepol, ENISA, EU-OSHA**) ikke en omfattende analyse af, hvordan Brexit kunne forventes at indvirke på deres organisation, operationer og regnskaber.

Stillingsopslag kunne med fordel offentliggøres på EPSO's websted

2.37. De fleste agenturer (**ACER, Cedefop, Cepol, CHAFEA, EASA, EBA, ECHA, EEA, EIGE, EIOPA, EIT, EMA, EMCDDA, EMSA, ENISA, ESMA, eu-LISA, Eurojust, Europol, Frontex, GSA, SRB**) offentliggør stillingsopslag på deres egne websteder og på sociale medier, men ofte ikke på Det Europæiske Personaleudvælgelseskontors (EPSO's) websted. Offentliggørelse på EPSO's websted ville sikre større gennemsigtighed og bredere offentliggørelse samt give borgerne mulighed for at finde alle stillinger opslået af EU's forskellige institutioner og agenturer. Agenturerne angiver som hovedårsag til den manglende offentliggørelse hos EPSO, at EPSO kun vil offentliggøre stillingsopslag, hvis de foreligger på alle de officielle EU-sprog, hvilket indebærer høje omkostninger til oversættelse.

Færre bemærkninger om betalingernes lovlighed og formelle rigtighed

2.38. Antallet af bemærkninger om betalingernes lovlighed og formelle rigtighed faldt til otte (2016: 11), hvilket vidner om agenturernes fortsatte bestræbelser på at overholde de retlige rammer, især bestemmelserne i finansforordningerne og personalevedtægten. Fem bemærkninger omhandlede igen svagheder vedrørende udbud (**EASO, EASA, EIGE, Frontex**), og tre omhandlede ansættelsesprocedurer (**EASO, Cedefop, Frontex**).

Der er sket forbedringer med hensyn til budgetforvaltningen

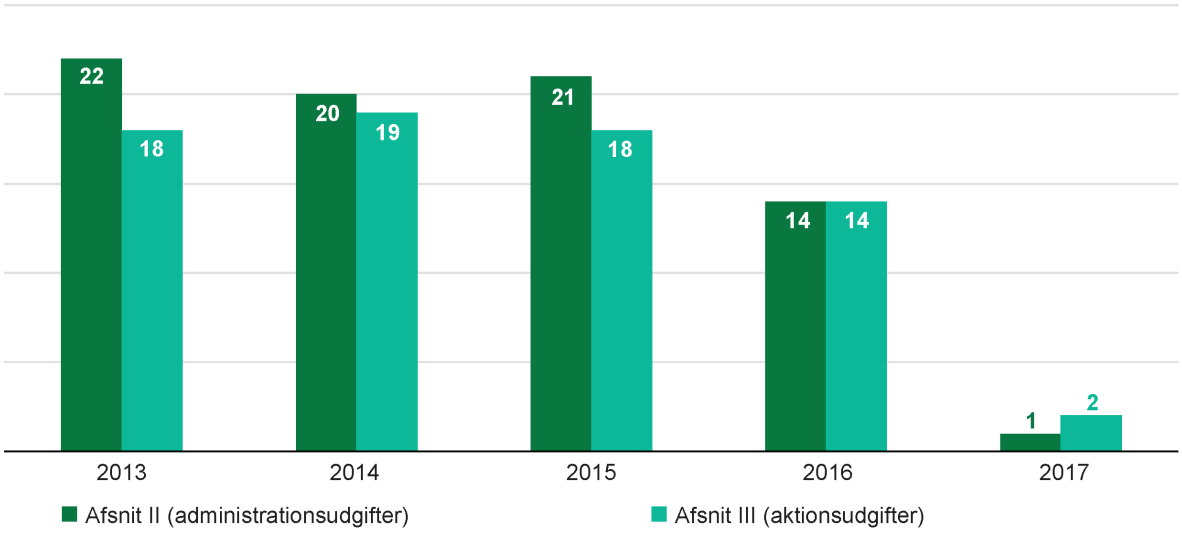
2.39. I henhold til finansforordningen kan budgetbevillinger for et givet år under visse betingelser fremføres til det følgende år ([19]). Finansforordningen fastsætter ingen lofter for sådanne fremførsler, og de kan i betydeligt omfang forklares med henvisning til aktionernes flerårige karakter, men overdrevet høje niveauer kan indikere forsinkelser i gennemførelsen af arbejdsprogrammer eller udbudsplaner og også være i strid med budgetprincippet om etårighed.

2.40. *Tekstboks 2.4* viser antallet af agenturer, for hvilke vi rapporterede om høje fremførsler i 2017 og tidligere år. Antallet faldt til kun to i 2017 (**CHAFEA, eu-OSHA**), fordi agenturerne forklarer og begrunder deres fremførsler på en bedre og mere gennemsigtig måde, men også fordi vi ændrede vores rapporteringstilgang i 2017. Fra og med 2017 rapporterer vi kun om fremførsler, hvis vi ikke betragter dem som tilstrækkeligt begrundet.

([19]) Betingelserne for fremførsler er forklaret i finansforordningens artikel 13.

Tekstboks 2.4

Færre bemærkninger om overdrevne eller høje fremførsler



Kilde: Revisionsretten på grundlag af data fra agenturerne.

2.41. Endvidere rapporterede vi vedrørende to agenturer (**Frontex, EUIPO**) om bortfald af budgetbevillinger fremført fra tidligere år. Dette indikerer en overvurdering af budgetbehovene, navnlig hos offentlige myndigheder i medlemsstaterne og andre samarbejdslande.

Regnskabsmiljøet kan styrkes yderligere

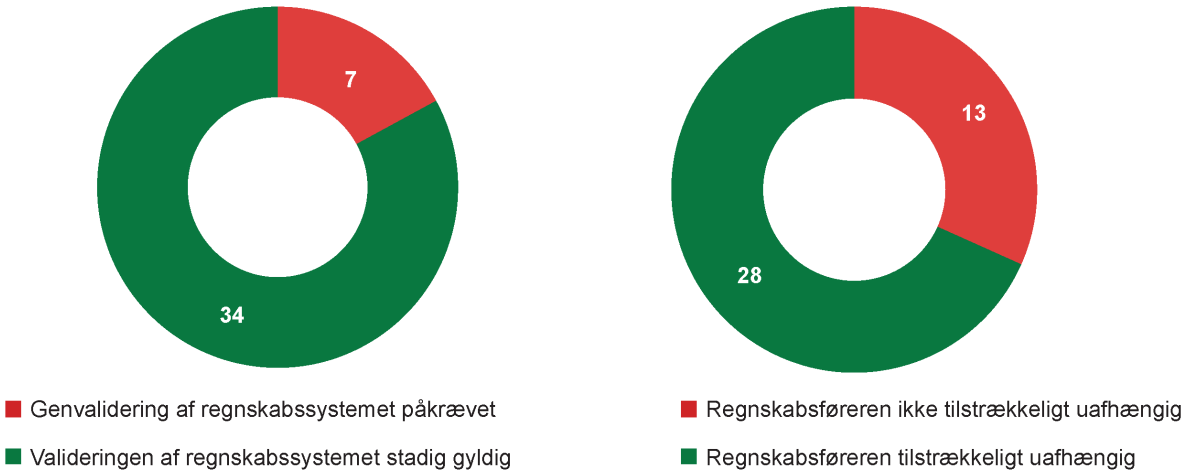
2.42. Under dette års årlige revision gennemgik vi også agenturernes regnskabsmiljø, som er et vigtigt element med henblik på udarbejdelse af pålidelige regnskaber. I overensstemmelse med finansforordningen har hvert agentur sin egen regnskabsfører, og det har ført til en situation, hvor i alt 37 regnskabsførere er ansvarlige for 2 % af EU-budgettet. Regnskabsførerens hovedopgaver er gennemførelse af betalinger, inkassering af indtægter og inddrivelse af fastlagte fordringer, udarbejdelse og forelæggelse af årsregnskabet, regnskabsføring, udformning og godkendelse af regnskabssystemer samt likviditetsstyring. For at øge produktiviteten opfordrede Kommissionens regnskabsfører i 2012 agenturerne til at delegere deres regnskabsfunktioner til ham på kontraktbasis. Det første agentur (der tog imod dette tilbud) var Cepol i 2014. Ved udgangen af 2017 havde kun tre agenturer mere (GSA, BEREC-kontoret, ACER) tilsluttet sig denne ordning.

2.43. Regnskabsførerens hierarkiske position i et agentur kan påvirke hans uafhængighed. Han skal navnlig være uafhængig af alle, der ved (sub)delegation er bemyndigede til at godkende forpligtelser og betalinger. Vi mener, at regnskabsførerens uafhængighed bør styrkes ved at lade ham rapportere direkte til agenturets direktør (administrativt) og bestyrelse (funktionelt). Denne bemærkning fremsatte vi vedrørende i alt 13 agenturer (**CdT, EACEA, EASA, EASME, EEA, EFSA, EIOPA, EMA, EMCDDA, ERA, EU-OSHA, Eurofound, FRA**). En gennemførelse af vores forslag vil kræve, at udnævnelsen og den årlige bedømmelse af regnskabsføreren også bliver bestyrelsens ansvar.

2.44. Ifølge finansforordningen skal regnskabsførerne bekræfte, at agenturernes regnskabssystemer fungerer pålideligt (validering). I de fleste agenturer er regnskabssystemerne omfattet af nylige valideringer, men vi konstaterede i syv agenturer (**ACER, BEREC-kontoret, Cepol, EASME, EIT, EMA, GSA**), at der var foretaget store ændringer i regnskabssystemerne, som bør genvalideres.

Tekstboks 2.5

Regnskabsførernes uafhængighed og revalidering af agenturernes regnskabssystemer



Kilde: Revisionsretten på grundlag af data fra agenturerne.

Vi konstaterede svagheder i nogle agenturers interne kontrol

2.45. I tre agenturer (**EASO, CPVO, REA**) var dokumentationen vedrørende udbud, tilskudstildelinger eller ansættelsesprocesser utilstrækkelig.

2.46. I tre agenturer (**ACER, EIT, Frontex**) konstaterede vi svagheder i gennemførelsen af den standard for intern kontrol, der omhandler forretningskontinuitet. Disse svagheder kan skabe en betydelig risiko for forretningskontinuiteten i tilfælde af store katastrofer, idet data kan gå uigenkaldeligt tabt.

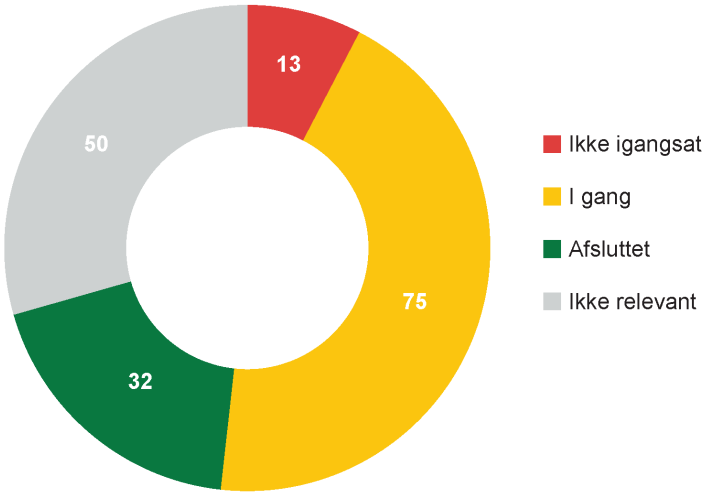
Agenturerne følger op på tidligere års revisionsresultater

2.47. Hvor det var relevant, gav vi en statusrapport om de opfølgningsforanstaltninger, agenturerne har truffet som reaktion på bemærkninger fra tidligere år.

Tekstboks 2.6 viser, at agenturerne havde gennemført eller var i gang med korrigerende foranstaltninger vedrørende de fleste af de 170 bemærkninger, der ikke var blevet adresseret ved udgangen af 2016. Det gælder for 3 af de 13 udestående bemærkninger, at de nødvendige korrigerende foranstaltninger ikke er under agenturernes kontrol.

Tekstboks 2.6

Agenturernes opfølgning på tidligere års bemærkninger



Kilde: Revisionsretten.

Vi sender OLAF de sager, hvor der er mistanke om svig

2.48. Svig er forsætlig vildledning for vindings skyld. Vi indberetter alle tilfælde af formodet svig til OLAF, Det Europæiske Kontor for Bekæmpelse af Svig. Det er så op til OLAF at undersøge og følge op på disse sager, i relevante tilfælde i samarbejde med de nationale retsmyndigheder. I 2017 sendte vi OLAF tre sager med mistanke om svig, som vi konstaterede i de ca. 1 000 transaktioner og 150 udbud, som vi reviderede med henblik på vores revisionserklæringer om agenturerne. Sagerne med mistanke om svig vedrørte uregelmæssigheder i udbud.

Vi giver oplysninger om rapporter fra Kommissionens Interne Revisionstjeneste (IAS) og eksterne evalueringsrapporter

2.49. Til orientering henviste vi også til revisionsrapporter udarbejdet af IAS og eksterne evalueringsrapporter udarbejdet på vegne af Kommissionen. I 2017 var der udarbejdet 26 IAS-rapporter, og i 9 tilfælde var der foretaget en ekstern evaluering af et agentur. Vi kontrollerede ikke revisions- eller evalueringsarbejdet.

RESULTATER FRA ANDRE REVISIONSBERETNINGER MED RELATION TIL AGENTURERNE, SOM REVISIONSRETTEN UDSENDTE I 2017

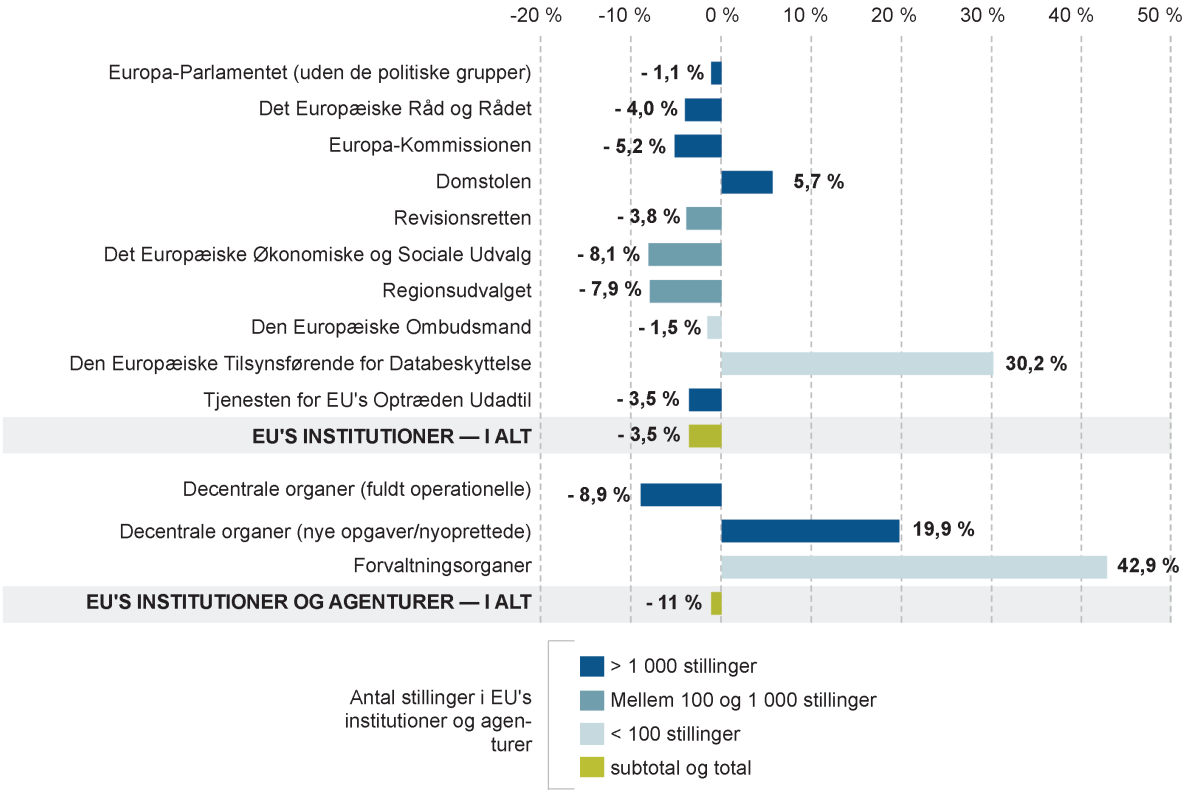
Revisionsrettens kortfattede sagsgennemgang om gennemførelsen af nedbringelsen af personalet med 5 %

2.50. I 2017 udsendte Revisionsretten en kortfattet sagsgennemgang ([20]) om, hvordan Den Europæiske Unions institutioner og agenturer gennemførte deres forpligtelse til at nedbringe antallet af stillinger i deres stillingsfortegnelser med 5 % i perioden 2013-2017 (for agenturernes vedkommende 2014-2018). Med hensyn til agenturerne konkluderede vi, at nedbringelsen på 5 % var blevet gennemført, om end med visse forsinkelser. Mens det lykkedes for decentrale agenturer med traditionelle opgaver at nedbringe personalet med 8,9 %, steg antallet af ansatte i en række decentrale agenturer og forvaltningsorganer med nye opgaver og ansvarsområder med henholdsvis 19,9 % og 42,9 %. *Tekstboks 2.7* viser effekten af den procentuelle ændring på antallet af stillinger i samtlige institutioners, organers og agenturers stillingsfortegnelser.

([20]) »Rapid case review on the implementation of the 5 % reduction of staff posts«, offentliggjort den 21. december 2017.

Tekstboks 2.7

Analyse af ændringen i antallet af stillinger i stillingsfortegnelserne mellem 2012 og 2017 (i procent)



Kilde: Revisionsretten.

Revisionsrettens særberetning om SRB

2.51. Den Fælles Afviklingsinstans (SRB), som er baseret i Bruxelles, blev oprettet i august 2014 som led i den politiske reaktion på finanskrisen. Dens opgave er at håndtere afviklingen af nødlidende banker under sit ansvarsområde. I januar 2017 havde SRB 139 banker, inklusive 130 bankkoncerner, under sit ansvarsområde ([21]).

2.52. Revisionen bag særberetningen ([22]) omfattede en undersøgelse af, om SRB er udstyret til at gennemføre bankafviklinger effektivt, og en vurdering af kvaliteten af SRB's afviklingsplanlægning for de enkelte banker samt af, om SRB er udformet godt nok til at overholde den retlige ramme, der er etableret for dens afviklingsplanlægning, og om SRB råder over tilstrækkelige menneskelige ressourcer til at udføre de opgaver, den har fået tildelt.

2.53. Vi konstaterede mangler på alle disse områder, men de skal ses i lyset af, at det har været en meget stor udfordring at opbygge SRB som en helt ny struktur. Vi fremsatte en række anbefalinger til SRB om udarbejdelse af afviklingsplaner og færdiggørelse af dens regler og vejledninger samt om forhøjelse af personaleantallet og forbedring af personaleafdelingens procedurer.

([21]) 1. januar 2018 var antallet faldet til 127 banker, inklusive 119 bankkoncerner.
([22]) Særberetning nr. 23/2017: »Den Fælles Afviklingsinstans: Arbejdet på en udfordrende bankunionsopgave er begyndt, men der er langt igen«, offentliggjort den 19. december 2017.

Revisionsrettens særlige årsberetning om eventualforpligtelser, der er opstået som følge af SRB's udførelse af sine opgaver

2.54. Forordningen om den fælles afviklingsmekanisme fastsætter ([23]), at Revisionsretten skal udarbejde en beretning om enhver eventualforpligtelse, der opstår som følge af SRB's, Rådets og Kommissionens udførelse af deres opgaver i henhold til denne forordning. Pr. 31. december 2016 beløb SRB's eventualforpligtelser sig til 842 millioner euro vedrørende ex ante-bidrag, og de var steget til 1 420 millioner euro pr. 30. september 2017. SRB indledte ingen bankafviklinger i 2016, og ingen eventualforpligtelser vedrørende afviklingsafgørelser skulle derfor oplyses for regnskabsåret 2016. På grund af afviklingsafgørelsen vedrørende Banco Popular Español S.A. i juni 2017 var der imidlertid ved udgangen af oktober 2017 — da vores 2016-beretning om eventualforpligtelser, der er opstået som følge af SRB's udførelse af sine opgaver blev offentliggjort — anlagt 90 søgsmål mod SRB ved Retten og indgivet 46 klager til SRB's klagenævn. Der var ved Retten anlagt 26 søgsmål mod Kommissionen og Rådet i forbindelse med samme afviklingsafgørelse. De hertil knyttede eventualforpligtelser vil blive omfattet af vores revision og beretning vedrørende regnskabsåret 2017.

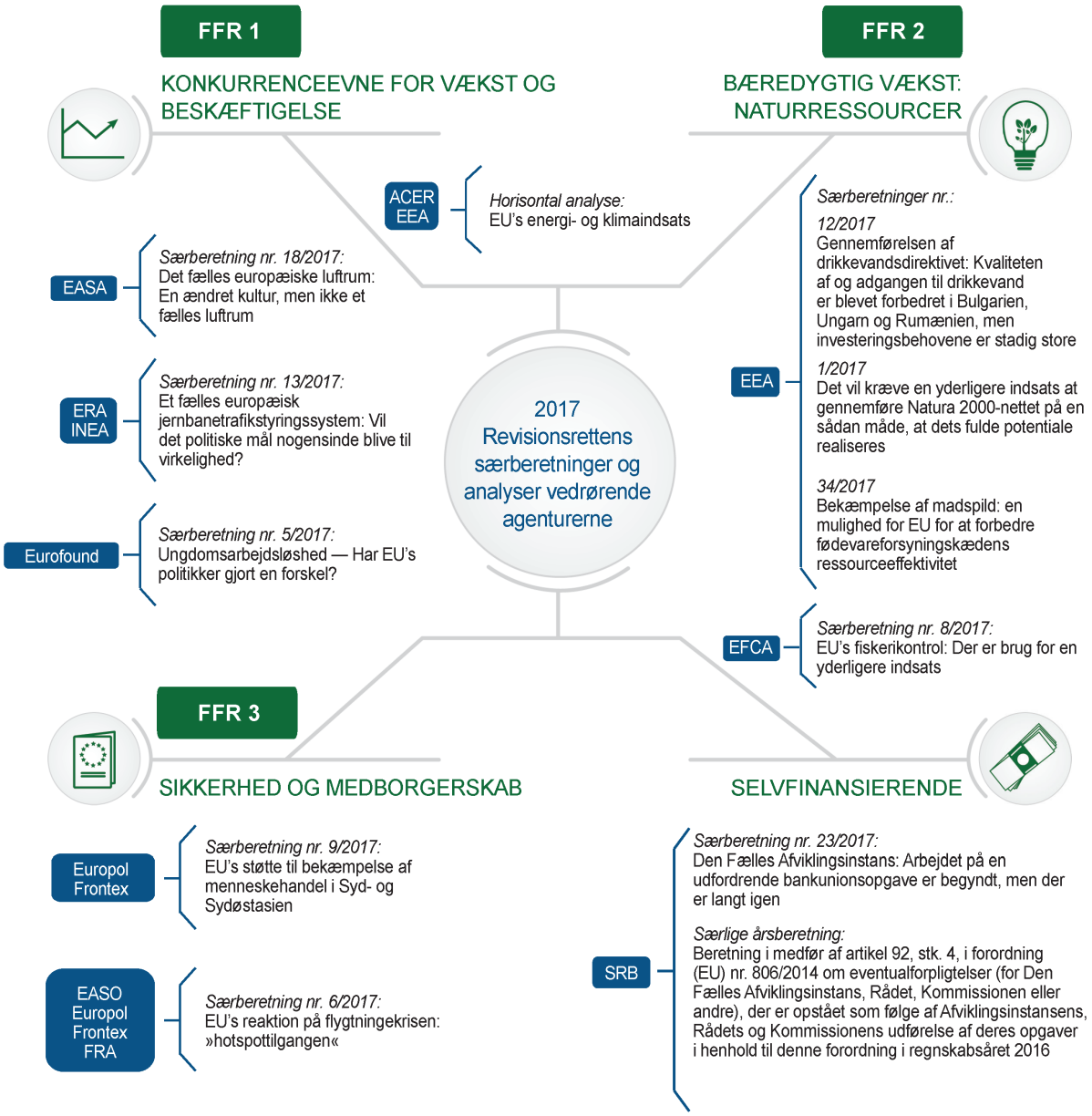
Andre særberetninger fra Revisionsretten, som også henviser til et eller flere agenturer

2.55. Ud over de revisionsberetninger, der specifikt omhandlede agenturerne, udsendte vi i løbet af 2017 også et antal særberetninger om gennemførelsen af EU's politikker, som henviste til en række af agenturerne (jf. *tekstboks 2.8*).

([23]) Artikel 92, stk. 4, i forordningen om den fælles afviklingsmekanisme.

Tekstboks 2.8

Andre særberetninger fra Revisionsretten, der henviser til agenturer



Kilde: Revisionsretten.

SVAR FRA EU-AGENTURERNES NETVÆRK

Agenturerne værdsætter Rettens positive konklusioner om rigtigheden af deres regnskaber og de transaktioner, der ligger til grund for dem.

2.27. Da Kommissionen kun leverer en grundpakke med moduler til agenturerne i Sysper, er agenturerne betænkelige ved, at de som hidtil fortsat vil være forpligtet til at benytte separate værktøjer til jobvurdering, telearbejde, flekstid og personaleoplysning. IT-landskabet inden for personaleforvaltningen vil derfor kun delvist blive mere ensartet og ikke i så høj grad, som Kommissionen kunne have besluttet.

Agenturerne undersøger også muligheden for at vedtage en fælles tjenesteløsning for at understøtte de ansættelses-procedurer, der på nuværende tidspunkt ikke er dækket ind af Sysper.

2.39. Inden for udbudsprocedurer er der sket et klart skift i retning af en højere grad af harmonisering af e-værktøjer i løbet af de sidste to år. Det startede langsomt i 2015-2016 med en række e-udbudsmoduler (e-Prior), som blev udarbejdet af DIGIT i samarbejde med BUDG. Siden da er disse e-moduler, som dækker alle faser af udbudsproceduren, i stadig højere grad blevet standardværktøjer for agenturerne. I 2018 tog denne tendens yderligere til, da de nye elektroniske moduler til afgivelse af bud og modulet ABAC LCK blev indført og gjort tilgængelige for agenturerne. Der udarbejdes også moduler til e-evaluering og e-tildeling. Agenturerne giver skridt for skridt afkald på deres egne værktøjer — nogle hurtigere end andre — men uanset tempoet, så er tendensen ikke til at stoppe.

2.42. De forventede effektivitetsgevinster, som uddelegeringen af regnskabsopgaver til Europa-Kommissionen skulle medføre, er i realiteten svære at opnå. For det er ikke budgettets slutresultat, der alene er afgørende for arbejdsbyrden, men afslutningen af regnskabet inden for en stram tidsramme i begyndelsen af året. Erfaringen viser, at afslutningen af mere end et sæt regnskaber (dvs. med yderligere finansiering via delegationsaftaler) nærmest kræver dobbelt så mange ansatte, selv om der arbejdes med mindre beløb (og færre transaktioner). Ved at uddelegere sådanne aktiviteter til Kommissionen vil alle agenturer stadig skulle have et regnskabsteam, da der stadig vil være regnskabsrelaterede opgaver, der skal varetages. Der vil derfor stadig være brug for regnskabskompetencer, og da regnskabsføring er en specialiseret opgave, kan de ressourcer, der frigøres ved at opnå denne mindre gevinst, ikke anvendes til andre opgaver. Så længe dette er tilfældet, vil personalebesparelserne ikke modsvare en fuld-tidsækvivalent. Desuden skal der betales en årlig afgift. Det er derfor kun få agenturer, der har valgt at uddelegere denne opgave til Kommissionen.

2.43. Netværket vil gerne understrege, at der ikke findes noget fortilfælde eller nogen risikoanalyse, der vil kunne begrunde, at regnskabsførerens autonomi øges ved at rapportere direkte til den anvisningsberettigede i stedet for en anvisningsberettiget, der er bemyndiget ved delegation. Visse agenturer har valgt at vedtage et charter for regnskabsføreren, som indeholder bestemmelser om rapportering til det ledende organ efter behov.

KAPITEL 3

Revisionserklæringer og andre agenturspecifikke resultater af revisionen

INDHOLD

Side

3.1. Oplysninger til underbygning af revisionserklæringerne . . . 31

AGENTURER FINANSIERET UNDER FFR-UDGIFTSOMRÅDE 1.a — KONKURRENCEEVNE FOR VÆKST OG BESKÆFTIGELSE 33

3.2. Agenturet for Samarbejde mellem Energireguleringsmyndigheder (ACER) . . . 33

3.3. Støttekontoret for Sammenslutningen af Europæiske Tilsynsmyndigheder inden for Elektronisk Kommunikation (BEREC-kontoret) . . . 38

3.4. Det Europæiske Center for Udvikling af Erhvervsuddannelse (Cedefop) . . . 43

3.5. Det Europæiske Luftfartssikkerhedsagentur (EASA) . . . 46

3.6. Den Europæiske Banktilsynsmyndighed (EBA) . . . 51

3.7. Det Europæiske Kemikalieagentur (ECHA) . . . 56

3.8. Den Europæiske Tilsynsmyndighed for Forsikrings- og Arbejdsmarkedspensionsordninger (EIOPA) . . . 61

3.9. Det Europæiske Institut for Innovation og Teknologi (EIT) . . . 64

3.10. Det Europæiske Agentur for Søfartssikkerhed (EMSA) . . . 75

3.11. Den Europæiske Unions Agentur for Net- og Informationssikkerhed (ENISA) . . . 79

3.12. Den Europæiske Unions Jernbaneagentur (ERA) . . . 83

3.13. Den Europæiske Værdipapir- og Markedstilsynsmyndighed (ESMA) . . . 87

3.14. Det Europæiske Arbejdsmiljøagentur (EU-OSHA) . . . 90

3.15. Det Europæiske Institut til Forbedring af Leve- og Arbejdsvilkårene (Eurofound) . . . 94

3.16. Det Europæiske GNSS-Agentur (GNSS: global satellitnavigationssystem) (GSA) . . . 98

AGENTURER FINANSIERET UNDER FFR-UDGIFTSOMRÅDE 2 — BÆREDYGTIG VÆKST: NATURRESSOURCER . . . 103

3.17. Det Europæiske Miljøagentur (EEA) . . . 103

3.18. EU-Fiskerikontrolagenturet (EFCA) . . . 109

AGENTURER FINANSIERET UNDER FFR-UDGIFTSOMRÅDE 3 — SIKKERHED OG MEDBORGERSKAB . . . 112

3.19. Den Europæiske Unions Agentur for Uddannelse inden for Retshåndhævelse (Cepol) . . . 112

3.20. Det Europæiske Asylstøttekontor (EASO) . . . 116

3.21. Det Europæiske Center for Forebyggelse af og Kontrol med Sygdomme (ECDC) . . . 128

3.22. Den Europæiske Fødevaresikkerhedsautoritet (EFSA) . . . 132

3.23. Det Europæiske Institut for Ligestilling mellem Mænd og Kvinder (EIGE) . . . 136

3.24. Det Europæiske Lægemiddelagentur (EMA) . . . 141

3.25. Det Europæiske Overvågningscenter for Narkotika og Narkotikamisbrug (EMCDDA) . . . 149

3.26. Det Europæiske Agentur for den Operationelle Forvaltning af Store IT-Systemer inden for Området med Frihed, Sikkerhed og Retfærdighed (eu-LISA) . . . 153

3.27. Den Europæiske Unions Enhed for Retligt Samarbejde (Eurojust) . . . 161

3.28. Den Europæiske Unions Agentur for Retshåndhævelsessamarbejde (Europol) . . . 165

Side

3.29. Den Europæiske Unions Agentur for Grundlæggende Rettigheder (FRA) 169

3.30. Det Europæiske Agentur for Grænse- og Kystbevogtning (Frontex) 173

AGENTURER FINANSIERET UNDER FFR-UDGIFTSOMRÅDE 4 — ET GLOBALT EUROPA 184

3.31. Det Europæiske Erhvervsuddannelsesinstitut (ETF) 184

AGENTURER FINANSIERET UNDER FFR-UDGIFTSOMRÅDE 5 — ADMINISTRATION 188

3.32. Euratoms Forsyningsagentur (Euratom) 188

SELVFINANSIERENDE AGENTURER 191

3.33. EF-Sortsmyndigheden (CPVO) 191

3.34. Den Europæiske Unions Kontor for Intellektuel Ejendomsret (EUIPO) 195

3.35. Den Fælles Afviklingsinstans (SRB) 199

3.36. Oversættelsescentret for Den Europæiske Unions Organer (CdT) 205

KOMMISSIONENS FORVALTNINGSORGANER 209

3.37. Forvaltningsorganet for Undervisning, Audiovisuelle Medier og Kultur (EACEA) 209

3.38. Forvaltningsorganet for Små og Mellemstore Virksomheder (EASME) 213

3.39. Forvaltningsorganet for Det Europæiske Forskningsråd (ERCEA) 217

3.40. Forvaltningsorganet for Innovation og Netværk (INEA) 221

3.41. Forvaltningsorganet for Forskning (REA) 225

3.42. Forvaltningsorganet for Forbrugere, Sundhed, Landbrug og Fødevarer (CHAFEA) 229

3.1. **OPLYSNINGER TIL UNDERBYGNING AF REVISIONSERKLÆRINGERNE**

Grundlag for erklæringerne

3.1.1. Vi har udført vores revision i overensstemmelse med IFAC's Internationale Standarder om Revision (ISA'erne) og etiske regler og INTOSAI's internationale standarder for overordnede revisionsorganer (ISSAI'erne). Vores ansvar i henhold til disse standarder er beskrevet nærmere i afsnittet om revisors ansvar. Vi er uafhængige i overensstemmelse med Ethics Standards Board for Accountants' (IESBA's) etiske regler for revisorer og de etiske krav, der er relevante for vores revision, og vi har opfyldt vores øvrige etiske ansvar i overensstemmelse med disse krav og IESBA's kodeks. Vi mener, at det tilvejebragte revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores revisionserklæring.

Den øverste og den daglige ledelses ansvar

3.1.2. Ifølge artikel 310-325 i TEUF og agenturernes finansforordninger er agenturernes daglige ledelse ansvarlig for at udarbejde og aflægge deres regnskaber på grundlag af de internationalt anerkendte regnskabsstandarder, der anvendes i den offentlige sektor, samt for lovligheden og den formelle rigtighed af de transaktioner, der ligger til grund for regnskaberne. Dette omfatter udformning, gennemførelse og opretholdelse af intern kontrol, som sikrer, at der udarbejdes og aflægges et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Den daglige ledelse er også ansvarlig for at sikre, at de aktiviteter, finansielle transaktioner og oplysninger, der fremgår af årsregnskabet, er i overensstemmelse med de myndighedsregler, der gælder for dem. Agenturernes daglige ledelse bærer det endelige ansvar for lovligheden og den formelle rigtighed af de transaktioner, der ligger til grund for agenturernes regnskaber.

3.1.3. Ved udarbejdelsen af regnskaberne er den daglige ledelse ansvarlig for at vurdere det enkelte agenturs evne til at fortsætte driften, idet den i relevante tilfælde oplyser om forhold med relation til fortsat drift og anvender regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre den har til hensigt likvidere enheden eller indstille driften, eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

3.1.4. Den øverste ledelse er ansvarlig for at overvåge agenturernes regnskabsaflæggelse.

Revisors ansvar for revision af regnskaberne og de underliggende transaktioner

3.1.5. Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om agenturernes regnskaber er uden væsentlig fejlinformation, og om de transaktioner, der ligger til grund for dem, er lovlige og formelt rigtige, samt på grundlag af vores revision at afgive erklæringer til Europa-Parlamentet og Rådet eller de andre dechargemyndigheder om regnskabernes rigtighed og de underliggende transaktioners lovlighed og formelle rigtighed. Høj grad af sikkerhed er imidlertid ikke en garanti for, at en revision vil føre til opdagelse af alle væsentlige fejlinformationer og tilfælde af manglende regeloverholdelse. Fejlinformationer og tilfælde af manglende regeloverholdelse kan skyldes besvigelser eller fejl og betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller sammenlagt påvirker brugeres økonomiske beslutninger, der træffes på grundlag af regnskaberne.

3.1.6. Med hensyn til indtægterne kontrollerer vi tilskud fra Kommissionen eller samarbejdslandene og undersøger agenturernes procedurer for opkrævning af gebyrer og andre indtægter, hvis det er relevant.

3.1.7. Med hensyn til udgifterne undersøger vi betalingstransaktionerne, når udgifterne er afholdt, registreret og godkendt. Denne undersøgelse omfatter alle kategorier af betalinger (inklusive betalinger vedrørende køb af aktiver) på det tidspunkt, hvor de foretages, undtagen forskud. Forskudsbetalinger undersøges, når modtageren forelægger dokumentation for, at midlerne er blevet anvendt korrekt, og et agentur godkender denne dokumentation ved at afregne forskuddet enten samme år eller senere.

3.1.8. Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med ISA'erne og ISSAI'erne, udøver vi professionel dømmekraft og udviser professionel skepsis under hele revisionen. Vi gør endvidere følgende:

— Vi identificerer og vurderer risiciene for væsentlig fejlinformation i regnskaberne og for, at de underliggende transaktioner i væsentligt omfang ikke opfylder kravene i Den Europæiske Unions retlige ramme, uanset om dette skyldes besvigelser eller fejl, vi udformer og udfører revisionshandlinger, som tager højde for disse risici, og vi indhenter revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores erklæringer. Risikoen for, at væsentlige fejlinformationer eller regelbrud ikke opdages, er større, hvis de skyldes besvigelser, end hvis de skyldes fejl, da besvigelser kan involvere hemmelige aftaler, forfalskede dokumenter, forsætlige udeladelser, vildledende oplysninger eller tilsidesættelse af intern kontrol.

— Vi opnår en forståelse af den interne kontrol, der er relevant for revisionen, med henblik på at udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke med det formål at afgive en erklæring om den interne kontrols effektivitet.

— Vi vurderer, om de regnskabspraksis, som ledelsen har anvendt, er hensigtsmæssige, og om dens regnskabsmæssige skøn og oplysningerne i forbindelse hermed er rimelige.

— Vi konkluderer, om ledelsens anvendelse af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, og, på grundlag af det indhentede revisionsbevis, om der er væsentlig usikkerhed på grund af begivenheder eller forhold, der kan så væsentlig tvivl om enhedens evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er væsentlig usikkerhed, skal vi i vores beretning gøre opmærksom på de tilknyttede oplysninger i regnskaberne eller, hvis disse oplysninger er utilstrækkelige, afgive en erklæring med forbehold. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, vi havde indhentet frem til datoen for vores beretning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan imidlertid bevirke, at en enhed må ophøre med at fortsætte driften.

— Vi vurderer regnskabernes samlede præsentation, struktur og indhold, herunder oplysningerne, og vurderer, om regnskaberne gengiver de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

— Vi indhenter tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis vedrørende agenturernes finansielle oplysninger med henblik på at afgive en erklæring om regnskaberne og de underliggende transaktioner. Vi har ansvaret for at lede, overvåge og udføre revisionen. Vi er eneansvarlige for vores revisionserklæring.

— Vi tog det revisionsarbejde, der var udført af den uafhængige eksterne revisor i relation til agenturernes regnskaber, med i betragtning som fastsat i artikel 208, stk. 4, i EU's finansforordning ([24]), hvor det var relevant.

3.1.9. Vi kommunikerer med ledelsen, bl.a. om revisionens planlagte omfang og tidsmæssige placering og om væsentlige revisionsresultater, herunder om betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

3.1.10. Blandt de forhold, vi har drøftet med agenturerne, fastlægger vi de forhold, der var mest betydelige ved revisionen af regnskaberne for den aktuelle periode og derfor er de centrale forhold ved revisionen. Vi beskriver disse forhold i vores beretning, medmindre lov eller øvrig regulering forhindrer oplysning om et forhold, eller vi i yderst sjældne tilfælde fastlægger, at et forhold ikke skal oplyses i vores beretning, fordi de negative konsekvenser heraf med rimelighed vil kunne forventes at veje tungere end den offentlige interesses fordele af en sådan oplysning.

([24]) Forordning (EU, Euratom) nr. 966/2012.

Agenturer finansieret under FFR-udgiftsområde 1.a — Konkurrenceevne for vækst og beskæftigelse

3.2. AGENTURET FOR SAMARBEJDE MELLEM ENERGIREGULERINGSMYNDIGHEDER (ACER)

INDLEDNING

3.2.1. Agenturet for Samarbejde mellem Energireguleringsmyndigheder (herefter »agenturet« eller »ACER«), som ligger i Ljubljana, blev oprettet ved Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EF) nr. 713/2009 ([25]). Agenturets hovedopgave er at bistå de nationale regulerende myndigheder med på EU-plan at udføre de reguleringsopgaver, der varetages i medlemsstaterne, og om nødvendigt koordinere disse myndigheders indsats. I medfør af REMIT-forordningen ([26]) fik agenturet yderligere ansvarsområder sammen med de nationale regulerende myndigheder med hensyn til overvågning af det europæiske engrosenergimarked.

3.2.2. *Tabellen* viser agenturets nøgletal ([27]).

Tabel

Agenturets nøgletal

	2016	2017
Budget (millioner euro)	16	13
Ansatte i alt pr. 31. december ([1])	103	91

([1]) Tjenestemænd, midlertidigt ansatte, kontraktansatte og udstationerede nationale eksperter.

Kilde: Budget offentliggjort i EUT.

REVISIONSRETTENS REVISIONSERKLÆRING TIL EUROPA-PARLAMENTET OG RÅDET — DEN UAFHÆNGIGE REVISORS BERETNING

ERKLÆRING

3.2.3. Vi har:

a) revideret agenturets regnskaber, som omfatter årsregnskabet ([28]) og beretningerne om budgetgennemførelsen ([29]), for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2017, og

b) efterprøvet lovligheden og den formelle rigtighed af de transaktioner, der ligger til grund for disse regnskaber,

i overensstemmelse med artikel 287 i traktaten om Den Europæiske Unions funktionsmåde (TEUF).

([25]) EUT L 211 af 14.8.2009, s. 1.
([26]) Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 1227/2011 (EUT L 326 af 8.12.2011, s. 1), som giver agenturet en vigtig rolle i tilsynet med handelen på engrosenergimarkederne i Europa.
([27]) Nærmere oplysninger om agenturets beføjelser og aktiviteter kan findes på dets websted: www.acer.europa.eu.
([28]) Årsregnskabet omfatter balancen, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende noter.
([29]) Beretningerne om budgetgennemførelsen omfatter de beretninger, der sammenfatter alle budgettransaktionerne, og de forklarende noter.

Regnskabernes rigtighed

Erklæring om regnskabernes rigtighed

3.2.4. Det er vores opfattelse, at agenturets regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2017, i alt væsentligt giver et retvisende billede af agenturets finansielle stilling pr. 31. december 2017 og af resultaterne af dets transaktioner, pengestrømme og bevægelser på nettoaktiver i det afsluttede regnskabsår, i overensstemmelse med dets finansforordning og de regnskabsregler, Kommissionens regnskabsfører har fastlagt. Disse er baseret på de internationalt anerkendte regnskabsstandarder, der anvendes i den offentlige sektor.

Lovligheden og den formelle rigtighed af de transaktioner, der ligger til grund for regnskaberne

Indtægter

Erklæring om lovligheden og den formelle rigtighed af de indtægter, der ligger til grund for regnskaberne

3.2.5. Det er vores opfattelse, at de indtægter, der ligger til grund for regnskaberne for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2017, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

Betalinger

Erklæring om lovligheden og den formelle rigtighed af de betalinger, der ligger til grund for regnskaberne

3.2.6. Det er vores opfattelse, at de betalinger, der ligger til grund for regnskaberne for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2017, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

3.2.7. Bemærkningerne i det følgende rejser ikke tvivl om Revisionsrettens erklæring.

BEMÆRKNINGER OM REGNSKABERNES RIGTIGHED

3.2.8. I forbindelse med dette års revision af samtlige EU-agenturer foretog vi en analyse af regnskabsmiljøet, herunder spørgsmålet om rettidig (gen)validering af regnskabssystemer. I oktober 2017 uddelegerede agenturet sin regnskabsfunktion til Kommissionens regnskabsfører. Trods denne væsentlige ændring blev regnskabssystemerne sidst valideret i 2011.

BEMÆRKNINGER OM DEN INTERNE KONTROL

3.2.9. I 2011 fik agenturet en yderligere opgave med hensyn til overvågning af engrosenergimarkedet (REMIT). I 2017 var alle elementerne i REMIT-overvågningsrammen gældende for første gang. Det IT-katastrofeberedskabscenter for REMIT, der oprindelig var blevet etableret i Maribor i Slovenien, blev imidlertid flyttet til agenturets hoveddatacenter i Ljubljana i april 2017. Nu lagres backupdataene således samme sted som de originale data. Dette udgør en betydelig risiko for forretningskontinuiteten i tilfælde af store katastrofer, idet data kan gå uigenkaldeligt tabt.

BEMÆRKNINGER OM FORSVARLIG ØKONOMISK FORVALTNING OG PERFORMANCE

3.2.10. Det Forenede Kongerige meddelte den 29. marts 2017 Det Europæiske Råd sin beslutning om at udtræde af Den Europæiske Union (Brexit). Til forskel fra de fleste andre agenturer foretog agenturet ikke en omfattende analyse af, hvordan Brexit kunne forventes at indvirke på dets organisation, operationer og regnskaber.

3.2.11. Agenturet offentliggør stillingsopslag på sit eget websted og på sociale medier, men normalt ikke på Det Europæiske Personaleudvælgelseskontors (EPSO's) websted, selv om dette ville sikre større gennemsigtighed og bredere offentliggørelse samt give borgerne mulighed for på ét sted at finde alle stillinger opslået af EU's forskellige institutioner og agenturer.

3.2.12. Ifølge deres rammefinansforordning skal agenturerne indføre en fælles løsning for elektronisk udveksling og lagring af information med tredjemand, som deltager i udbud (e-procurement) ([30]) ([31]). Eftersom dette krav gælder alle EU's institutioner, er Kommissionen ved at udvikle en fælles IT-løsning, der dækker alle udbudsfaser. Kommissionen lancerede værktøjer til elektronisk fakturering i 2010 (e-invoicing), til elektronisk offentliggørelse af dokumenter vedrørende udbudsbekendtgørelser i EU-Tidende i 2011 (e-tendering) og til elektronisk afgivelse af bud i 2015 (e-submission). Ved udgangen af 2017 havde agenturet endnu ikke indført nogen af disse værktøjer.

OPLYSNINGER OM RAPPORTER FRA DEN INTERNE REVISIONSTJENESTE

3.2.13. I 2017 udsendte Kommissionens Interne Revisionstjeneste revisionsrapporten »Human Resources Management« vedrørende ACER ([32]). Agenturet udarbejdede en handlingsplan med henblik på at adressere en række muligheder for forbedring.

OPFØLGNING PÅ TIDLIGERE ÅRS BEMÆRKNINGER

3.2.14. En oversigt over de korrigerende foranstaltninger, der er truffet som reaktion på Revisionsrettens bemærkninger fra tidligere år, vises i *bilaget*.

([30]) Kommissionens delegerede forordning (EU) nr. 1271/2013, artikel 79 »E-forvaltning«.
([31]) Forordning (EU, Euratom) nr. 966/2012, artikel 95, stk. 2, »E-forvaltning«.
([32]) Vi kontrollerede ikke det arbejde, Kommissionens Interne Revisionstjeneste havde udført.

BILAG

Opfølgning på tidligere års bemærkninger

År	Revisionsrettens bemærkninger	Korrigerende foranstaltninger (Afsluttet/I gang/Ikke igangsat/Ikke relevant)
2014	Ifølge hjemstedsaftalen mellem agenturet og den slovenske regering skal der oprettes en Europaskole i Slovenien. Men her mere end fire år efter aftalens indgåelse er der ikke blevet oprettet nogen Europaskole.	I gang
2016	I sin revisionsrapport fra maj 2016 fremhævede Kommissionens Interne Revisionstjeneste (IAS), at der er et stort behov for at præcisere roller og ansvarsområder samt analysere arbejdsbyrden i indkøbsenheden for at sikre mere effektive processer og procedurer. IAS konkluderede også, at planlægningen og overvågningen af indkøb bør forbedres betydeligt. Agenturet og IAS blev enige om en plan for korrigerende foranstaltninger.	I gang
2016	Agenturet fremførte 4,9 millioner euro eller 86 % af de forpligtede bevillinger under afsnit III, aktionsudgifter (2015: 1,4 millioner euro eller 59 %). Ligesom i de foregående år vedrører hovedparten af fremførslerne gennemførelsen af REMIT-forordningen om integritet og gennemsigtighed på engrosenergimarkederne, nærmere bestemt 4,7 millioner euro i 2016 (2015: 1,1 million euro). Under afsnit II, administrationsudgifter, fremførte agenturet 1 million euro eller 38 % af de forpligtede bevillinger (2015: 0,8 millioner euro eller 35 %).	Ikke relevant
2016	Det stigende fremfremførselsniveau er bekymrende og i strid med budgetprincippet om etårighed. Det har direkte forbindelse med det forhold, at der mod slutningen af året blev afsluttet mange indkøb og underskrevet mange kontrakter, som førte til leverancer og/eller betalinger i det følgende år. I 2016 blev 98 af årets 299 kontrakter underskrevet i november og december (5 976 122,47 euro eller 40 % af den samlede værdi af de kontrakter, der blev indgået i 2016). Agenturet kunne overveje at indføre opdelte budgetbevillinger med henblik på bedre at afspejle aktionernes flerårige karakter og de uundgåelige tidsforskydninger mellem kontraktunderskrivelse, leverance og betaling.	I gang

AGENTURETS SVAR

3.2.8. Agenturet er enigt i konstateringen og vil gerne præcisere, at agenturet registrerer alle sine finansielle transaktioner i det finansielle system, der er stillet til rådighed af Europa-Kommissionen og opdateres, vedligeholdes og valideres af Kommissionen. Da regnskabstjenesteydelserne blev outsourcet til Kommissionen fra oktober 2017, vil agenturet acceptere den validering af regnskabssystemet, som Kommissionen vil foretage i 2018.

3.2.9. Lige siden det primære center og katastrofeberedskabscentret for ARIS blev migreret til ACER's interne datacenter i begyndelsen af april 2016 og integreret i ét center for at optimere og styrke ydeevnen og imødekomme øgede pladskrav i juni 2017, kan forretningskontinuiteten ikke længere sikres. Det skal imidlertid bemærkes, at den nuværende situation, hvor forretningskontinuiteten ikke kan garanteres, er blevet påtvunget agenturet som følge af den betydelige nedskæring af dets budget i de seneste to år. Agenturet har gentagne gange gjort Kommissionen og budgetmyndighederne opmærksom på de alvorlige følger af de budgetbegrænsninger, det står over for, men uden noget resultat i form af yderligere ressourcer. Agenturet vil fortsat vurdere muligheden for at genetablere et katastrofeberedskabscenter for ARIS, men har ikke på nuværende tidspunkt budgettet til at gøre dette i 2018. En genoprettelse af katastrofeberedskabscentret ville kræve, at agenturet får tilført yderligere finansielle ressourcer.

3.2.10. I betragtning af, at risiciene i forbindelse med Brexit er blevet anset for meget lave og begrænsede, blev den mulige indvirkning af Brexit kun analyseret uformelt af ledelsen i 2017. I begyndelsen af 2018 iværksatte agenturet en omfattende analyse af indvirkningen af Brexit på dets forvaltning, operationer og finansielle områder med fokus på indvirkningen og de nødvendige foranstaltninger.

3.2.11. I 2014 vedtog agenturets bestyrelse afgørelse AB nr. 15/2014 om agenturets sprogordning. På trods heraf skal agenturet stadig oversætte de stillingsopslag, der offentliggøres på EPSO's websted, til alle EU's officielle sprog. Som følge af sine meget begrænsede finansielle ressourcer, hvilket budgetmyndighederne gentagne gange er blevet gjort opmærksom på, har agenturet ikke råd til at oversætte ethvert stillingsopslag til alle EU's officielle sprog, for at disse stillingsopslag kan offentliggøres på EPSO's websted. I 2017 blev fire af de ni stillingsopslag, herunder to åbne indkaldelser, dog offentliggjort på EPSO's websted og således oversat til alle EU's officielle sprog. De øvrige fem stillingsopslag til stillinger i operationelle afdelinger blev kun offentliggjort på agenturets websted, da disse hovedsagelig var af interesse for kandidater, der allerede arbejdede i sektoren, og som typisk følger agenturets aktiviteter, herunder vores websted. Med denne fremgangsmåde blev der fundet en pragmatisk balance mellem behovet for at nå ud til potentielle kandidater og opnå en effektiv udnyttelse af begrænsede ressourcer.

3.2.12. Agenturet anvender endnu ikke Kommissionens IT-løsning til e-invoicing, e-tendering og e-submission. I løbet af 2018 vil agenturet starte med e-tendering, som efterfølgende vil blive udvidet med anvendelsen af e-submission og e-invoicing i løbet af 2019.

3.2.13. Efter rapporten fra Kommissionens Interne Revisionstjeneste (IAS) om »Human Resources Management« er agenturet enedes med IAS om en handlingsplan og er på nuværende tidspunkt i gang med at gennemføre de anbefalede forbedringer.

3.3. STØTTEKONTORET FOR SAMMENSLUTNINGEN AF EUROPÆISKE TILSYNSMYNDIGHEDER INDEN FOR ELEKTRONISK KOMMUNIKATION (BEREC-KONTORET)

INDLEDNING

3.3.1. Støttekontoret for Sammenslutningen af Europæiske Tilsynsmyndigheder inden for Elektronisk Kommunikation (herefter »støttekontoret«), der ligger i Riga, blev oprettet ved Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EF) nr. 1211/2009 ([33]). Støttekontorets vigtigste opgave er at yde faglig og administrativ bistand til Sammenslutningen af Europæiske Tilsynsmyndigheder inden for Elektronisk Kommunikation (BEREC) og under repræsentantskabets vejledning at indsamle og analysere oplysninger om elektronisk kommunikation og formidle bedste reguleringspraksis blandt de nationale tilsynsmyndigheder, som f.eks. fælles fremgangsmåder, metoder eller retningslinjer for EU-regelsættets gennemførelse.

3.3.2. *Tabellen* viser støttekontorets nøgletal ([34]).

Tabel

Støttekontorets nøgletal

	2016	2017
Budget (millioner euro) ([1])	4	4
Ansatte i alt pr. 31. december ([2])	27	27

([1]) Budgettallene er baseret på betalingsbevillingerne.
([2]) Tjenestemænd, midlertidigt ansatte, kontraktansatte og udstationerede nationale eksperter.

Kilde: Støttekontoret.

REVISIONSRETTENS REVISIONSERKLÆRING TIL EUROPA-PARLAMENTET OG RÅDET — DEN UAFHÆNGIGE REVISORS BERETNING

ERKLÆRING

3.3.3. Vi har:

a) revideret støttekontorets regnskaber, som omfatter årsregnskabet ([35]) og beretningerne om budgetgennemførelsen ([36]), for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2017, og

b) efterprøvet lovligheden og den formelle rigtighed af de transaktioner, der ligger til grund for disse regnskaber,

i overensstemmelse med artikel 287 i traktaten om Den Europæiske Unions funktionsmåde (TEUF).

Regnskabernes rigtighed

Erklæring om regnskabernes rigtighed

3.3.4. Det er vores opfattelse, at støttekontorets regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2017, i alt væsentligt giver et retvisende billede af støttekontorets finansielle stilling pr. 31. december 2017 og af resultaterne af dets transaktioner, pengestrømme og bevægelser på nettoaktiver i det afsluttede regnskabsår, i overensstemmelse med dens finansforordning og de regnskabsregler, Kommissionens regnskabsfører har fastlagt. Disse er baseret på de internationalt anerkendte regnskabsstandarder, der anvendes i den offentlige sektor.

([33]) EUT L 337 af 18.12.2009, s. 1.
([34]) Nærmere oplysninger om støttekontorets beføjelser og aktiviteter kan findes på dets websted: www.berec.europa.eu.
([35]) Årsregnskabet omfatter balancen, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende noter.
([36]) Beretningerne om budgetgennemførelsen omfatter de beretninger, der sammenfatter alle budgettransaktionerne, og de forklarende noter.

Lovligheden og den formelle rigtighed af de transaktioner, der ligger til grund for regnskaberne

Indtægter

Erklæring om lovligheden og den formelle rigtighed af de indtægter, der ligger til grund for regnskaberne

3.3.5. Det er vores opfattelse, at de indtægter, der ligger til grund for regnskaberne for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2017, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

Betalinger

Erklæring om lovligheden og den formelle rigtighed af de betalinger, der ligger til grund for regnskaberne

3.3.6. Det er vores opfattelse, at de betalinger, der ligger til grund for regnskaberne for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2017, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

Andre forhold

3.3.7. I december 2016 anmodede støttekontoret CdT om at oversætte fire indkaldelser af interessetilkendegivelser med henblik på oprettelse af reservelister, selv om alle de stillinger, som budgetmyndighederne havde givet tilladelse til i stillingsfortegnelsen, var besat. Efter vores opfattelse var der ingen begrundelse for at anmode om disse oversættelser i december 2016. Betalingen, der blev foretaget i marts 2017, beløb sig til 106 432,50 euro (dvs. 2,5 % af budgettet for 2017).

3.3.8. Bemærkningerne i det følgende rejser ikke tvivl om Revisionsrettens erklæring.

BEMÆRKNINGER OM REGNSKABERNES RIGTIGHED

3.3.9. I forbindelse med dette års revision af samtlige EU-agenturer foretog vi en analyse af regnskabsmiljøet, herunder spørgsmålet om rettidig (gen)validering af regnskabssystemer. I 2016 uddelegerede støttekontoret sin regnskabsfunktion til Kommissionens regnskabsfører. I 2017 indførte støttekontoret et nyt papirløst system. Disse begivenheder førte til væsentlige ændringer i støttekontorets procedurer og regnskabssystem, men sidstnævnte er ikke blevet genvalideret siden 2013.

BEMÆRKNINGER OM BUDGETFORVALTNINGEN

3.3.10 . I december 2017 indgik støttekontoret både retlige og budgetmæssige forpligtelser for 20 000 euro vedrørende uddannelse, der er planlagt til udgangen af marts 2018. Finansieringen af aktiviteter i 2018 over budgettet for 2017 er ikke i overensstemmelse med budgetprincippet om etårighed.

BEMÆRKNINGER OM FORSVARLIG ØKONOMISK FORVALTNING OG PERFORMANCE

3.3.11. I august 2015 iværksatte støttekontoret et udbud med henblik på indgåelse af en fireårig kaskaderammekontrakt med flere kontrahenter med en anslået markedsvolumen på 3 millioner euro i forbindelse med tilrettelæggelse og planlægning af arrangementer såsom møder, workshopper, konferencer osv. Tildelingskriterierne lagde ikke tilstrækkelig vægt på priselementet. Endvidere dækkede konkurrenceudbuddet ikke de potentielle omkostninger til arrangementerne, men kun tilbudsgiverens forvaltningsgebyr. Udbudsproceduren sikrede derfor ikke tilstrækkelig priskonkurrence, og kontrakten udgør nok ikke det økonomisk mest fordelagtige bud.

3.3.12. Ifølge deres rammefinansforordning skal agenturerne indføre en fælles løsning for elektronisk udveksling og lagring af information med tredjemand, som deltager i udbud (e-procurement) ([37]) ([38]). Eftersom dette krav gælder alle EU's institutioner, er Kommissionen ved at udvikle en fælles IT-løsning, der dækker alle udbudsfaser. Kommissionen lancerede værktøjer til elektronisk fakturering i 2010 (e-invoicing), til elektronisk offentliggørelse af dokumenter vedrørende udbudsbekendtgørelser i EU-Tidende i 2011 (e-tendering) og til elektronisk afgivelse af bud i 2015 (e-submission). Ved udgangen af 2017 havde støttekontoret indført e-tendering i forbindelse med nogle udbud, men ikke e-invoicing og e-submission.

([37]) Kommissionens delegerede forordning (EU) nr. 1271/2013, artikel 79 »E-forvaltning«.
([38]) Forordning (EU, Euratom) nr. 966/2012, artikel 95, stk. 2, »E-forvaltning«.

3.3.13. Det Forenede Kongerige meddelte den 29. marts 2017 Det Europæiske Råd sin beslutning om at udtræde af Den Europæiske Union (Brexit). Til forskel fra de fleste andre agenturer foretog støttekontoret ikke en omfattende analyse af, hvordan Brexit kunne forventes at indvirke på dets organisation, operationer og regnskaber.

OPFØLGNING PÅ TIDLIGERE ÅRS BEMÆRKNINGER

3.3.14 . En oversigt over den korrigerende foranstaltning, der er truffet som reaktion på Revisionsrettens bemærkninger fra tidligere år, vises i *bilaget*.

BILAG

Opfølgning på tidligere års bemærkninger

År	Revisionsrettens bemærkninger	Korrigerende foranstaltninger (Afsluttet/I gang/Ikke igangsat/Ikke relevant)
2014	På budgettet for 2014 var der opført forventede bidrag fra EFTA's ([1]) nationale tilsynsmyndigheder, som har observatørstatus i BEREC, men de blev ikke til noget, fordi der ikke blev indgået aftaler med EFTA-landene.	Ikke igangsat (Ikke under støttekontorets kontrol)
2016	I marts 2016 iværksatte støttekontoret et udbud med henblik på at underskrive én rammeaftale med de to eksisterende internationale skoler i Riga om børn af sine ansatte. I udbuddets tekniske specifikationer er det fastsat, at støttekontoret ville udarbejde én såkaldt kaskadeaftale med flere kontrahenter, som skulle indgås med to økonomiske aktører, men ifølge tildelingskriterierne er valget af skole op til forældrene. Den rammeaftale om 400 000 euro, der blev underskrevet i juli 2016, er derfor baseret på indbyrdes modstridende koncepter, hvad der skaber retlig usikkerhed for støttekontoret og skolerne. Desuden var der ikke behov for en rammeaftale i dette specifikke tilfælde.	Ikke relevant
2016	Efter ændret indplacering blev én ansat indsat direkte på løntrin 2 i stedet for på løntrin 1 i en højere lønklasse, hvilket ikke stemmer overens med EU's vedtægt.	Ikke relevant
2016	I marts 2016 underskrev støttekontoret en 60 000 euros kontrakt om levering af professionelle støtte- og konsulenttjenester i relation til menneskelige ressourcer. Indkøbet blev udelukkende baseret på pris. At ansætte en konsulent uden at inddrage vedkommendes kompetence og ekspertise som tildelingskriterier sikrer ikke valuta for pengene.	Ikke relevant
2016	I 2016 var den gennemsnitlige beskæftigelsesperiode på støttekontoret på 2,58 år, og personaleomsætningen var høj, nemlig 25 %. Dette forhold indvirker på støttekontorets effektivitet og er til fare for gennemførelsen af dets arbejdsprogrammer. Det kan skyldes den lønjusteringskoefficient, der anvendes for værtsstaten (pr. 1. juli 2016: 73 %).	Afsluttet
2016	Støttekontorets oprettelsesforordning indeholder ikke krav om periodiske eksterne resultatevalueringer. Støttekontoret bør sammen med Kommissionen overveje at få foretaget en sådan evaluering mindst hvert femte år, som det sker i de fleste andre agenturer. En eventuel fremtidig revision af oprettelsesforordningen bør indføre et sådant krav.	Ikke igangsat (Ikke under støttekontorets kontrol)

([1]) Den Europæiske Frihandelssammenslutning.

STØTTEKONTORETS SVAR

3.3.7. På baggrund af den høje personaleomsætning, som ledelsen har peget på som en risikofaktor for udførelsen af sit arbejdsprogram, anmodede støttekontorets forvaltningsudvalg om oprettelse af reservelister for mindst 75 % ([39]) af jobprofilerne i agenturet. For at overholde pligten til at offentliggøre indkaldelserne af interessetilkendegivelser ([40]) på EPSO's websted ([41]) var støttekontoret nødt til at oversætte dokumenterne til alle EU's officielle sprog. Ved at anvende forud opstillede reservelister kan agenturet overholde forvaltningsudvalgets krav om at holde andelen af ubesatte stillinger under 15 % og opslå stillingsannoncer 1 måned fra konstateringen af et ansættelsesbehov. For i fremtiden at reducere de høje udgifter til obligatoriske oversættelser har støttekontoret til hensigt at udarbejde standardskabeloner for stillingsopslag og korte specifikke dele til oversættelse.

3.3.9. I 2016 outsourcede støttekontoret sine regnskabstjenester til Europa-Kommissionen. Europa-Kommissionens regnskabsfører (i GD Budget) stiller derfor alle de tjenester, der kræves i rammefinansforordningens artikel 50, til rådighed for agenturerne, inklusive validering af de lokale systemer. Valideringen er i gang og offentliggjort af Kommissionens regnskabsfører via en officiel meddelelse under ref: Ares(2018)3149885 den 14. juni 2018. Kommissionens regnskabsførers tjenester afslutter processen og udsender en rapport om resultaterne i 4. kvartal 2018.

3.3.10. Støttekontoret indledte forberedelsen af uddannelseseventet allerede i november 2017 efter at have kontaktet de potentielle undervisere og undersøgt, om lokalerne var ledige. Det var derfor nødvendigt at underskrive kontrakten med eventarrangøren for at sikre, at der var undervisere og moderatorer til rådighed, og reservere lokaler til de planlagte undervisningsdatoer. Kontrakten blev undertegnet i december 2017, og forud herfor blev der derfor indgået en budgetforpligtelse som krævet i finansforordningen. Erfaringen viser, at det er meget udfordrende at arrangere en uddannelsesevent i første kvartal af et år uden overførsel fra det foregående år. Ved fremtidige uddannelsesevents vil støttekontoret derfor overveje en anden tidsplanlægning.

3.3.11. Valget af rammekontrakt blev foretaget i 2015. På daværende tidspunkt ansås en »cost-plus-fixed-fee«-kontrakt for at være i overensstemmelse med finansforordningen, da der blev anvendt adskillige cost-plus-fixed-fee-kontrakter og stadig bliver det, af andre EU-institutioner (f.eks. rejsebureau- og banktjenester).

På grund af de særlige forhold vedrørende støttekontorets drift er en stor del af udgifterne i forbindelse med støttekontorets events, der dækkes af støttekontoret selv, knyttet til godtgørelse af eksperter, hovedsagelig til offentlige organer etableret i EU-medlemsstaterne (f.eks. nationale tilsynsmyndigheder). Det bør derfor bemærkes, at kontrahenten ikke har indflydelse på denne type udgifter. I fortsættelse af bemærkningerne og den værdifulde udveksling af synspunkter med Revisionsretten vil støttekontoret ved genåbningen af udbuddet også overveje andre typer rammekontrakter, som ikke fandtes under den gældende lovramme i 2015.

3.3.12. Støttekontoret tager rettens bemærkninger til efterretning og underretter denne om, at det har til hensigt at implementere disse moduler inden udgangen af 2018 under hensyntagen til agenturets disponible budgetmidler.

3.3.13. For øjeblikket beskæftiger agenturet ikke britiske statsborgere, som kan blive berørt. Virkningen på agenturets arbejdsbelastning kan først vurderes efter den endelige afgørelse af forholdet mellem EU og Det Forenede Kongerige. I betragtning af, at støttekontorets budgetter og personaleantal ikke blev ændret ved Kroatiens tiltrædelse af EU for at imødegå merudgifter og ekstra arbejdsbelastning og i betragtning af støttekontorets lille budget kunne der forventes en lignende tilgang i forbindelse med Brexit.

([39]) Se punkt 9 i MC (16) 136, »Annual and Multiannual Programming of the BEREC Office Activities 2017-2019« (9.12.2016): https://berec.europa.eu/eng/document_register/subject_matter/berec_office/office_annual_work_programmes/6594-annual-and-multiannual-programming-of-the-berec-office-activities-2017-2019.

([40]) I udtalelsen omtalt som »ledige stillinger«.

([41]) Artikel 11 i afgørelse MC/2015/3: Afgørelse truffet af støttekontorets forvaltningsudvalg om fastsættelse af generelle gennemførelsesbestemmelser for proceduren for ansættelse og brug af midlertidigt ansatte i henhold til artikel 2, litra f), i ansættelsesvilkårene for de øvrige ansatte i Den Europæiske Union.

3.4. DET EUROPÆISKE CENTER FOR UDVIKLING AF ERHVERVSUDDANNELSE (CEDEFOP)

INDLEDNING

3.4.1. Det Europæiske Center for Udvikling af Erhvervsuddannelse (herefter »centret« eller »Cedefop«), som ligger i Thessaloniki, blev oprettet ved Rådets forordning (EØF) nr. 337/75 ([42]). Centrets vigtigste opgave er at bidrage til udviklingen af erhvervsuddannelse på EU-plan. Centret skal med henblik herpå tilvejebringe og videreformidle dokumentation om erhvervsuddannelsessystemerne.

3.4.2. *Tabellen* viser centrets nøgletal ([43]).

Tabel

Centrets nøgletal

	2016	2017
Budget (millioner euro) ([1])	18	18
Ansatte i alt pr. 31. december ([2])	122	117

([1]) Budgettallene er baseret på betalingsbevillingerne.
([2]) Tjenestemænd, midlertidigt ansatte, kontraktansatte og udstationerede nationale eksperter.

Kilde: Centret.

REVISIONSRETTENS REVISIONSERKLÆRING TIL EUROPA-PARLAMENTET OG RÅDET — DEN UAFHÆNGIGE REVISORS BERETNING

ERKLÆRING

3.4.3. Vi har:

a) revideret centrets regnskaber, som omfatter årsregnskabet ([44]) og beretningerne om budgetgennemførelsen ([45]), for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2017, og

b) efterprøvet lovligheden og den formelle rigtighed af de transaktioner, der ligger til grund for disse regnskaber,

i overensstemmelse med artikel 287 i traktaten om Den Europæiske Unions funktionsmåde (TEUF).

Regnskabernes rigtighed

Erklæring om regnskabernes rigtighed

3.4.4. Det er vores opfattelse, at centrets regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2017, i alt væsentligt giver et retvisende billede af centrets finansielle stilling pr. 31. december 2017 og af resultaterne af dets transaktioner, pengestrømme og bevægelser på nettoaktiver i det afsluttede regnskabsår, i overensstemmelse med dets finansforordning og de regnskabsregler, Kommissionens regnskabsfører har fastlagt. Disse er baseret på de internationalt anerkendte regnskabsstandarder, der anvendes i den offentlige sektor.

([42]) EFT L 39 af 13.2.1975, s. 1.
([43]) Nærmere oplysninger om centrets beføjelser og aktiviteter kan findes på dets websted: www.cedefop.europa.eu.
([44]) Årsregnskabet omfatter balancen, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende noter.
([45]) Beretningerne om budgetgennemførelsen omfatter de beretninger, der sammenfatter alle budgettransaktionerne, og de forklarende noter.

Lovligheden og den formelle rigtighed af de transaktioner, der ligger til grund for regnskaberne

Indtægter

Erklæring om lovligheden og den formelle rigtighed af de indtægter, der ligger til grund for regnskaberne

3.4.5. Det er vores opfattelse, at de indtægter, der ligger til grund for regnskaberne for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2017, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

Betalinger

Erklæring om lovligheden og den formelle rigtighed af de betalinger, der ligger til grund for regnskaberne

3.4.6. Det er vores opfattelse, at de betalinger, der ligger til grund for regnskaberne for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2017, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

3.4.7. Bemærkningerne i det følgende rejser ikke tvivl om Revisionsrettens erklæring.

BEMÆRKNINGER OM TRANSAKTIONERNES LOVLIGHED OG FORMELLE RIGTIGHED

3.4.8. Håndteringen af to ansættelsesprocesser vedrørende ledende stillinger var svag, og processerne betragtes som uregelmæssige. Den fornødne ledelseserfaring var ikke tilstrækkeligt dokumenteret, og fortrolighedskravene var ikke opfyldt, hvilket rejser tvivl om ligebehandlingen af ansøgerne.

BEMÆRKNINGER OM FORSVARLIG ØKONOMISK FORVALTNING OG PERFORMANCE

3.4.9. Centret offentliggør stillingsopslag på sit eget websted og på sociale medier, men ikke på Det Europæiske Personaleudvælgelseskontors (EPSO's) websted, selv om dette ville sikre større gennemsigtighed og bredere offentliggørelse samt give borgerne mulighed for på ét sted at finde alle stillinger opslået af EU's forskellige institutioner og agenturer.

3.4.10. Ifølge deres rammefinansforordning skal agenturerne indføre en fælles løsning for elektronisk udveksling og lagring af information med tredjemand, som deltager i udbud (e-procurement) ([46]) ([47]). Eftersom dette krav gælder alle EU's institutioner, er Kommissionen ved at udvikle en fælles IT-løsning, der dækker alle udbudsfaser. Kommissionen lancerede værktøjer til elektronisk fakturering i 2010 (e-invoicing), til elektronisk offentliggørelse af dokumenter vedrørende udbudsbekendtgørelser i den elektroniske udgave af EU-Tidende i 2011 (e-tendering) og til elektronisk afgivelse af bud i 2015 (e-submission). Ved udgangen af 2017 havde centret ikke indført nogen af disse værktøjer.

OPLYSNINGER OM RAPPORTER FRA DEN INTERNE REVISIONSTJENESTE

3.4.11. I november 2017 udsendte Kommissionens Interne Revisionstjeneste en revisionsrapport om centrets webbaserede tjenester ([48]). Centret udarbejdede en handlingsplan vedrørende eventuelle muligheder for forbedring.

([46]) Kommissionens delegerede forordning (EU) nr. 1271/2013, artikel 79 »E-forvaltning«.
([47]) Forordning (EU, Euratom) nr. 966/2012, artikel 95, stk. 2, »E-forvaltning«.
([48]) Vi kontrollerede ikke revisionsarbejdet.

CENTRETS SVAR

BEMÆRKNINGER OM TRANSAKTIONERNES LOVLIGHED OG FORMELLE RIGTIGHED

3.4.8. Vi anerkender Rettens bemærkning vedrørende uregelmæssighederne i forbindelse med de to ansættelsesprocedurer. Cedefop er ved at foretage en indgående vurdering af begge procedurer og se nærmere på afhjælpende foranstaltninger vedrørende både de pågældende to procedurer og ansættelsesprocedurer generelt for at afhjælpe de svagheder, som Retten har konstateret.

BEMÆRKNINGER OM FORSVARLIG ØKONOMISK FORVALTNING OG PERFORMANCE

3.4.9. Cedefop anvender i nogle tilfælde EPSO-platformen. Cedefop offentliggør sine stillingsopslag på sit eget websted samt på agenturernes onlineplatform, som er tilgængelig for alle EU-borgere og anvender forskellige kanaler til at opslå ledige stillinger, f.eks. ReferNet, SkillsNet, Governing Board samt andre måder, f.eks. netværk af økonomer osv. Cedefop offentliggør de ledige stillinger som direktør og vicedirektør på EPSO's websted og anvender sine sociale medier til nøgleposter. Med hensyn til ekstraomkostningen ved oversættelse af stillingsopslagene til alle EU-sprog til EPSO-portalen finder Cedefop ikke, at den står i et rimeligt forhold til den fordel, der opnås.

3.4.10. Cedefop er i færd med at tilslutte sig e-tendering og e-submission (moduler på e-Prior-platformen) i efteråret 2018, hvilket er i overensstemmelse med den i direktiv 2014/24/EU om offentlige udbud fastsatte frist, hvor alle ordregivende myndigheder skal anvende elektronisk udveksling af oplysninger med økonomiske aktører (http://ec.europa.eu/growth/single-market/public-procurement/e-procurement_en).

Med henblik herpå samarbejder Cedefop med DIGIT, Kommissionens generaldirektorat med ansvar for at få ordregivende myndigheder med ombord. Den første offentlige udbudsprocedure med e-tendering og e-submission vil blive iværksat i oktober 2018. Alle offentlige procedurer vil fremover blive iværksat ved hjælp af e-værktøjerne.

Tidspunktet for indførelsen af e-invoicing afhænger af en beslutning fra Cedefops ledelse om, hvorvidt centret skal anvende ABAC (som støtter e-invoicing som et modul) eller fortsætte med den interne platform, Fibus (som vil gøre det nødvendigt at udvikle en forbindelse til e-invoicing-platformen).

3.5. DET EUROPÆISKE LUFTFARTSSIKKERHEDSAGENTUR (EASA)

INDLEDNING

3.5.1. Det Europæiske Luftfartssikkerhedsagentur (herefter »agenturet« eller »EASA«), der ligger i Köln, blev oprettet ved Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EF) nr. 1592/2002 ([49]), som blev ophævet ved forordning (EF) nr. 216/2008 ([50]). Agenturet varetager en række specifikke regulerings- og gennemførelsesopgaver inden for området luftfartssikkerhed.

3.5.2. *Tabellen* viser agenturets nøgletal ([51]).

Tabel

Agenturets nøgletal

	2016	2017
Budget (millioner euro)	193	192
Ansatte i alt pr. 31. december ([1])	774	771

([1]) Tjenestemænd, midlertidigt ansatte, kontraktansatte og udstationerede nationale eksperter.

Kilde: Agenturet.

REVISIONSRETTENS REVISIONSERKLÆRING TIL EUROPA-PARLAMENTET OG RÅDET — DEN UAFHÆNGIGE REVISORS BERETNING

ERKLÆRING

3.5.3. Vi har:

a) revideret agenturets regnskaber, som omfatter årsregnskabet ([52]) og beretningerne om budgetgennemførelsen ([53]), for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2017, og

b) efterprøvet lovligheden og den formelle rigtighed af de transaktioner, der ligger til grund for disse regnskaber,

i overensstemmelse med artikel 287 i traktaten om Den Europæiske Unions funktionsmåde (TEUF).

Regnskabernes rigtighed

Erklæring om regnskabernes rigtighed

3.5.4. Det er vores opfattelse, at agenturets regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2017, i alt væsentligt giver et retvisende billede af agenturets finansielle stilling pr. 31. december 2017 og af resultaterne af dets transaktioner, pengestrømme og bevægelser på nettoaktiver i det afsluttede regnskabsår, i overensstemmelse med dets finansforordning og de regnskabsregler, Kommissionens regnskabsfører har fastlagt. Disse er baseret på de internationalt anerkendte regnskabsstandarder, der anvendes i den offentlige sektor.

([49]) EFT L 240 af 7.9.2002, s. 1.
([50]) EUT L 79 af 19.3.2008, s. 1.
([51]) Nærmere oplysninger om agenturets beføjelser og aktiviteter kan findes på dets websted: www.easa.europa.eu.
([52]) Årsregnskabet omfatter balancen, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende noter.
([53]) Beretningerne om budgetgennemførelsen omfatter de beretninger, der sammenfatter alle budgettransaktionerne, og de forklarende noter.

Lovligheden og den formelle rigtighed af de transaktioner, der ligger til grund for regnskaberne

Indtægter

Erklæring om lovligheden og den formelle rigtighed af de indtægter, der ligger til grund for regnskaberne

3.5.5. Det er vores opfattelse, at de indtægter, der ligger til grund for regnskaberne for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2017, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

Betalinger

Erklæring om lovligheden og den formelle rigtighed af de betalinger, der ligger til grund for regnskaberne

3.5.6. Det er vores opfattelse, at de betalinger, der ligger til grund for regnskaberne for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2017, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

3.5.7. Bemærkningerne i det følgende rejser ikke tvivl om Revisionsrettens erklæring.

BEMÆRKNINGER OM REGNSKABERNES RIGTIGHED

3.5.8. I forbindelse med dette års revision af samtlige EU-agenturer foretog vi en analyse af regnskabsmiljøet, herunder regnskabsførerens hierarkiske position og uafhængighed. I agenturet er regnskabsførerens overordnede lederen af finansafdelingen Vi mener, at regnskabsførerens uafhængighed bør styrkes ved at lade ham rapportere direkte til agenturets direktør (administrativt) og bestyrelse (funktionelt).

BEMÆRKNINGER OM TRANSAKTIONERNES LOVLIGHED OG FORMELLE RIGTIGHED

3.5.9. En rammekontrakt er en aftale, der indgås med en leverandør for at fastlægge betingelserne for specifikke indkøb i aftalens løbetid. Med henblik på indkøb af IT-ydelser til en værdi af op til 22 millioner euro valgte agenturet at bruge kaskaderammekontrakter indgået med tre kontrahenter. I forbindelse med denne procedure rangordnes kontrahenterne (i en kaskade) på grundlag af et konkurrenceudbud, og alle specifikke indkøb skal følge rangordningen. Rammekontraktbetingelserne var imidlertid ikke specifikke nok til at sikre fair konkurrence og begrunde en rangordning af kontrahenterne med hensyn til alle fremtidige indkøb. I henhold til gennemførelsesbestemmelserne til finansforordningen ([54]) skal der i sådanne tilfælde anvendes konkurrence mellem de udvalgte kontrahenter i forbindelse med de specifikke indkøb.

3.5.10. I henhold til agenturets finansforordning ([55]) skal udbud godkendes af bestyrelsen enten i agenturets årlige arbejdsprogram eller ved en ad hoc-finansieringsafgørelse. Én IT-rammekontrakt med et maksimumbeløb på 15 millioner euro blev indgået efter udbud, selv om finansieringsafgørelsen kun dækkede et beløb på 5 millioner euro.

BEMÆRKNINGER OM FORSVARLIG ØKONOMISK FORVALTNING OG PERFORMANCE

3.5.11. I 2014 underskrev Kommissionen på vegne af mere end 50 EU-institutioner og -organer, herunder EASA, en rammekontrakt med én kontrahent om indkøb af IT-hardware og -software og levering af vedligeholdelse og support (IT-ydelser). Rammekontrahenten fungerer som mellemled mellem agenturet og leverandører, der kan levere IT-ydelserne. De fleste af disse IT-ydelser med tilhørende priser er fastlagt i rammekontrakten, som blev indgået på grundlag af et konkurrenceudbud, men kontrakten giver også mulighed for indkøb af IT-ydelser, der ikke specifikt er nævnt i den. Vi reviderede en betaling på ca. 300 000 euro, som blev afholdt, fordi agenturet gennem kontrahenten indkøbte IT-ydelser uden konkurrenceudbud. I 2017 androg de samlede betalinger til rammekontrahenten 2 millioner euro.

3.5.12. Agenturet offentliggør stillingsopslag på sit eget websted og på sociale medier, men ikke på Det Europæiske Personaleudvælgelseskontors (EPSO's) websted, selv om dette ville sikre større gennemsigtighed og bredere offentliggørelse samt give borgerne mulighed for på ét sted at finde alle stillinger opslået af EU's forskellige institutioner og agenturer.

([54]) Kommissionens delegerede forordning (EU) nr. 1268/2012 (EUT L 362 af 31.12.2012, s. 1).
([55]) EASA's finansforordning, artikel 68, stk. 2 og 3.

3.5.13. Ifølge deres rammefinansforordning skal agenturerne indføre en fælles løsning for elektronisk udveksling og lagring af information med tredjemand, som deltager i udbud (e-procurement) ([56]) ([57]). Eftersom dette krav gælder alle EU's institutioner, er Kommissionen ved at udvikle en fælles IT-løsning, der dækker alle udbudsfaser. Kommissionen lancerede værktøjer til elektronisk fakturering i 2010 (e-invoicing), til elektronisk offentliggørelse af dokumenter vedrørende udbudsbekendtgørelser i EU-Tidende i 2011 (e-tendering) og til elektronisk afgivelse af bud i 2015 (e-submission). Ifølge oplysninger fra Kommissionen havde agenturet ved udgangen af 2017 indført e-tendering og e-submission i forbindelse med nogle udbud, men ikke e-invoicing.

OPLYSNINGER OM RAPPORTER FRA DEN INTERNE REVISIONSTJENESTE

3.5.14. I 2017 udsendte Kommissionens Interne Revisionstjeneste revisionsrapporten »The preparation of the European Plan for Aviation Safety« vedrørende EASA ([58]). Agenturet udarbejdede en handlingsplan med henblik på at adressere eventuelle muligheder for forbedring.

OPFØLGNING PÅ TIDLIGERE ÅRS BEMÆRKNINGER

3.5.15. En oversigt over de korrigerende foranstaltninger, der er truffet som reaktion på Revisionsrettens bemærkninger fra tidligere år, vises i *bilaget*.

([56]) Kommissionens delegerede forordning (EU) nr. 1271/2013, artikel 79 »E-forvaltning«.
([57]) Forordning (EU, Euratom) nr. 966/2012, artikel 95, stk. 2, »E-forvaltning«.
([58]) Vi kontrollerede ikke revisionsarbejdet.

BILAG

Opfølgning på tidligere års bemærkninger

År	Revisionsrettens bemærkninger	Korrigerende foranstaltninger (Afsluttet/I gang/Ikke igangsat/Ikke relevant)
2016	De industrifinansierede aktiviteter i 2016 resulterede i et underskud på 7,6 millioner euro, men budgetresultaterne varierer fra år til år ([1]) ([1]), og agenturet har akkumuleret et overskud på 52 millioner euro vedrørende denne kategori af aktiviteter. Agenturets oprettelsesforordning fastsætter, at de opkrævede gebyrer skal være tilstrækkelige til at dække agenturets omkostninger i forbindelse med de relevante certificeringsaktiviteter. Den omtaler derimod ikke et akkumuleret overskud.	I gang
2016	Af sit akkumulerede overskud brugte agenturet i perioden 2014-2016 9,4 millioner euro (4,4 millioner euro i 2016) til at finansiere indretningsomkostninger (og flytteomkostninger) på 12,4 millioner euro i forbindelse med flytning til en ny bygning. Kommissionen bidrog også med 3 millioner euro fra EU-budgettet til dette formål. Denne finansieringsfordeling mellem industriens og Unionens bidrag blev foretaget i overensstemmelse med agenturets sædvanlige metode til omkostningsfordeling og medførte, at arbejdet i stor udstrækning blev finansieret af gebyrer fra industrien.	Ikke relevant

([1]) I 2014 og 2015 var der overskud på henholdsvis 15,3 millioner og 16,9 millioner euro.

AGENTURETS SVAR

3.5.8. Agenturet tager Revisionsrettens bemærkning til efterretning. Agenturet har drøftet dette emne inden for rammerne af netværket af agenturer for at undersøge mulighederne og nå frem til en fælles holdning. Agenturet vil gennemføre den vedtagne fælles tilgang og under alle omstændigheder overveje en klar adskillelse af revisionsfunktionen fra enhver operationsaktivitet samt inddrage bestyrelsen i fornyelses- og vurderingscyklussen.

3.5.9. Som forberedelse til denne procedure gennemførte agenturet et markedsprospekt, og konklusionen var, at de vigtigste IT-tjenesteudbydere understøtter alle de tjenester, der er behov for inden for rammerne af denne procedure. Som følge heraf formodede agenturet, at en rammekontrakt med flere kontrahenter med en genåbning af udbuddet ville have medført en høj administrativ kompleksitet, hvilket ikke blev anset for at stå i forhold til den fordel, der potentielt kunne være forbundet hermed. Som det hidtil har været tilfældet med procedurer for indkøb til en høj værdi og som følge af Revisionsrettens bemærkning, vil agenturet fremover i højere grad overveje at genåbne udbud for at sikre en øget konkurrence.

3.5.10. Denne rammekontrakt har til formål at støtte »proof of concept«- og indledningsfasen i forbindelse med et nyt projekt (Data4Safety), hvis finansiering og struktur har udviklet sig over flere måneder med en række parter. Kontrakten var på 15 mio. EUR, men de finansielle forpligtelser udgør i sidste ende højst 4 mio. EUR. Der er således ikke mulighed for at foretage udbetalinger over dette beløb.

3.5.11. Agenturet fandt, at denne fremgangsmåde er i overensstemmelse med princippet om forsvarlig økonomisk forvaltning, når den anvender den eksisterende interinstitutionelle rammekontrakt. I det konstaterede tilfælde blev et vederlag på 24 816,60 EUR anset for at være tilstrækkeligt i forhold til købets omfang og den nødvendige indsats. Denne facilitet indgik i rammekontrakten, og agenturet benyttede sig af en sådan, som beskrevet i kontrakten.

3.5.12. I 2015 besluttede agenturets bestyrelse (beslutning nr. 08-2015), at arbejdssprogsordningen i EASA, for så vidt angår ansættelses- og udvælgelsesprocedurerne, skal være engelsk. Denne beslutning er meddelt EPSO, som ikke accepterer denne beslutning som en undtagelse fra kontorets regler for offentliggørelse af stillingsopslag på alle sprog, og den står ikke i et rimeligt forhold til agenturets behov. Netværket af agenturer har for nylig oprettet en onlineplatform, således at agenturer kan offentliggøre deres stillingsopslag mere bredt. EASA offentliggør rutinemæssigt eksterne stillingsopslag på denne nye platform.

3.5.13. Som Revisionsretten har bemærket, blev værktøjet til e-submission indført sidste år i forbindelse med udbudsprocedurer. Med hensyn til e-invoicing blev forretningsspecifikationerne færdiggjort i 2017, og der søges en IT-løsning inden for agenturets begrænsede ressourcer og prioriteter.

3.6. DEN EUROPÆISKE BANKTILSYNSMYNDIGHED (EBA)

INDLEDNING

3.6.1. Den Europæiske Banktilsynsmyndighed (herefter »myndigheden« eller »EBA«), der ligger i London, blev oprettet ved Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 1093/2010 ([59]). Myndighedens opgave er at bidrage til fastlæggelsen af fælles standarder og praksis af høj kvalitet for regulering og tilsynsførelse, at bidrage til den konsekvente anvendelse af juridisk bindende EU-retsakter, at fremme og lette delegeringen af opgaver og ansvarsområder blandt kompetente myndigheder, at overvåge og vurdere markedsudviklingen på sit kompetenceområde og at fremme beskyttelse af indskydere og investorer.

3.6.2. *Tabellen* viser myndighedens nøgletal ([60]).

Tabel

Myndighedens nøgletal

	2016	2017
Budget (millioner euro)	37	38
Ansatte i alt pr. 31. december ([1])	161	190

([1]) Tjenestemænd, midlertidigt ansatte, kontraktansatte og udstationerede nationale eksperter.

Kilde: Myndigheden.

REVISIONSRETTENS REVISIONSERKLÆRING TIL EUROPA-PARLAMENTET OG RÅDET — DEN UAFHÆNGIGE REVISORS BERETNING

ERKLÆRING

3.6.3. Vi har:

a) revideret myndighedens regnskaber, som omfatter årsregnskabet ([61]) og beretningerne om budgetgennemførelsen ([62]), for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2017, og

b) efterprøvet lovligheden og den formelle rigtighed af de transaktioner, der ligger til grund for disse regnskaber,

i overensstemmelse med artikel 287 i traktaten om Den Europæiske Unions funktionsmåde (TEUF).

Regnskabernes rigtighed

Erklæring om regnskabernes rigtighed

3.6.4. Det er vores opfattelse, at myndighedens regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2017, i alt væsentligt giver et retvisende billede af myndighedens finansielle stilling pr. 31. december 2017 og af resultaterne af dens transaktioner, pengestrømme og bevægelser på nettoaktiver i det afsluttede regnskabsår, i overensstemmelse med dens finansforordning og de regnskabsregler, Kommissionens regnskabsfører har fastlagt. Disse er baseret på de internationalt anerkendte regnskabsstandarder, der anvendes i den offentlige sektor.

([59]) EUT L 331 af 15.12.2010, s. 12.
([60]) Nærmere oplysninger om myndighedens beføjelser og aktiviteter kan findes på dens websted: www.eba.europa.eu.
([61]) Årsregnskabet omfatter balancen, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende noter.
([62]) Beretningerne om budgetgennemførelsen omfatter de beretninger, der sammenfatter alle budgettransaktionerne, og de forklarende noter.

Lovligheden og den formelle rigtighed af de transaktioner, der ligger til grund for regnskaberne

Indtægter

Erklæring om lovligheden og den formelle rigtighed af de indtægter, der ligger til grund for regnskaberne

3.6.5. Det er vores opfattelse, at de indtægter, der ligger til grund for regnskaberne for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2017, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

Betalinger

Erklæring om lovligheden og den formelle rigtighed af de betalinger, der ligger til grund for regnskaberne

3.6.6. Det er vores opfattelse, at de betalinger, der ligger til grund for regnskaberne for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2017, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

Supplerende oplysninger

3.6.7. Uden at drage sin erklæring i tvivl skal Revisionsretten henlede opmærksomheden på, at Det Forenede Kongerige den 29. marts 2017 meddelte Det Europæiske Råd sin beslutning om at udtræde af Den Europæiske Union. Der forhandles i øjeblikket om en aftale vedrørende de nærmere bestemmelser for denne udtræden. Regnskaberne og de tilhørende noter for myndigheden, der ligger i London, blev udarbejdet med anvendelse af de oplysninger, der forelå på datoen for regnskabernes underskrivelse (3. maj 2018).

3.6.8. Den 20. november 2017 vedtog Den Europæiske Unions Almindelige Råd at flytte myndighedens hjemsted til Paris i Frankrig. Flytningen skal efter planen finde sted i begyndelsen af 2019, og i myndighedens regnskaber er der hensat 6,7 millioner euro til flytterelaterede omkostninger og opført 11,2 millioner euro i resterende fremtidige kontraktmæssige betalinger som planlagt for kontoret i London.

3.6.9. Endvidere finansieres 40 % af myndighedens budget med EU-midler og 60 % med direkte bidrag fra EU's medlemsstater. Der kan komme et fald i myndighedens indtægter som følge af Det Forenede Kongeriges beslutning om at udtræde af EU.

3.6.10. Bemærkningerne i det følgende rejser ikke tvivl om Revisionsrettens erklæring.

BEMÆRKNINGER OM FORSVARLIG ØKONOMISK FORVALTNING OG PERFORMANCE

3.6.11. I fire af de fem offentlige udbud, vi reviderede, havde kun én tilbudsgiver opfyldt tildelingskriterierne, mens alle andre tilbudsgivere var blevet udelukket. Dette indikerer, at myndigheden lægger for meget vægt på kvalitetskriterier. Når dette sker i forbindelse med udbud, er det ikke muligt at identificere de økonomisk mest fordelagtige løsninger, som har en rimelig balance mellem kvalitet og pris.

3.6.12. Myndigheden offentliggør stillingsopslag på sit eget websted og på sociale medier, men ikke på Det Europæiske Personaleudvælgelseskontors (EPSO's) websted, selv om dette ville sikre større gennemsigtighed og bredere offentliggørelse samt give borgerne mulighed for på ét sted at finde alle stillinger opslået af EU's forskellige institutioner og agenturer.

3.6.13. Ifølge deres rammefinansforordning skal agenturerne indføre en fælles løsning for elektronisk udveksling og lagring af information med tredjemand, som deltager i udbud (e-procurement) ([63]) ([64]). Eftersom dette krav gælder alle EU's institutioner, er Kommissionen ved at udvikle en fælles IT-løsning, der dækker alle udbudsfaser. Kommissionen lancerede værktøjer til elektronisk fakturering i 2010 (e-invoicing), til elektronisk offentliggørelse af dokumenter vedrørende udbudsbekendtgørelser i EU-Tidende i 2011 (e-tendering) og til elektronisk afgivelse af bud i 2015 (e-submission). Ved udgangen af 2017 havde myndigheden indført e-invoicing og e-tendering i forbindelse med nogle udbud, men ikke e-submission.

OPLYSNINGER OM RAPPORTER FRA DEN INTERNE REVISIONSTJENESTE OG EKSTERNE EVALUERINGSRAPPORTER

3.6.14. I 2017 udsendte Kommissionens Interne Revisionstjeneste revisionsrapporten »Supervisory Convergence — Colleges & Training« ([65]). Myndigheden udarbejdede en handlingsplan med henblik på at adressere eventuelle muligheder for forbedring.

([63]) Kommissionens delegerede forordning (EU) nr. 1271/2013, artikel 79 »E-forvaltning«.
([64]) Forordning (EU, Euratom) nr. 966/2012, artikel 95, stk. 2, »E-forvaltning«.
([65]) Vi kontrollerede ikke revisionsarbejdet.

3.6.15. I 2017 blev der foretaget en ekstern evaluering af de tre europæiske tilsynsmyndigheder ([66]) på vegne af Kommissionen ([67]).

OPFØLGNING PÅ TIDLIGERE ÅRS BEMÆRKNINGER

3.6.16. En oversigt over de korrigerende foranstaltninger, der er truffet som reaktion på Revisionsrettens bemærkninger fra tidligere år, vises i *bilaget*.

([66]) EBA, Den Europæiske Tilsynsmyndighed for Forsikrings- og Arbejdsmarkedspensionsordninger og Den Europæiske Værdipapir- og Markedstilsynsmyndighed.

([67]) Vi kontrollerede ikke evalueringsarbejdet.

BILAG

Opfølgning på tidligere års bemærkninger

År	Revisionsrettens bemærkninger	Korrigerende foranstaltninger (Afsluttet/I gang/Ikke igangsat/Ikke relevant)
2012	For at dække øgede udgifter til skolepenge giver myndigheden de ansatte, der har børn i grundskolen og overbygningen, et uddannelsesbidrag ud over det uddannelsestillæg, der er fastsat i personalevedtægten. De samlede bidrag til uddannelse beløb sig i 2012 til ca. 76 000 euro. De er ikke omfattet af personalevedtægten og er derfor uretmæssige.	Afsluttet

MYNDIGHEDENS SVAR

3.6.11. EBA søger ved gennemførelsen af udbudsprocedurer at anvende alle de værktøjer, den har til rådighed, for at maksimere konkurrencen. I fire af de fem procedurer var vægtningen af kvalitet og pris 60:40, og i den anden var den 50:50. Det er vores opfattelse, at den lave deltagelse i den finansielle vurdering, som Revisionsretten nævner, skyldtes faktorer, som EBA ikke havde indflydelse på, bl.a. den lave interesse for at afgive bud (på grund af valutakursrisici, kontraktstørrelsen, høje udbudsomkostninger og lave fortjenstmargener) og de tekniske forslags dårlige kvalitet.

3.6.12. EBA offentliggør sine stillingsopslag på en lang række steder: EBA's egen webside, Twitter og LinkedIn, EU Training, EuroBrussels og EurActiv, ESCB HRC-netværket, Financial Times og lign. (til højtprofilerede stillinger). I februar 2018 offentliggjorde EBA ti stillingsopslag på EPSO's webside på alle EU-sprog. Myndigheden mener, at den ved at anvende ovennævnte kanaler til offentliggørelse af stillingsopslag sikrer fuld gennemsigtighed og når ud til målgruppen blandt EU-borgerne.

3.6.13. EBA implementerer e-submission i 2019, når der er afholdt kurser og udført test af de opdateringer af systemet, som blev gennemført i første halvdel af indeværende år.

3.7. DET EUROPÆISKE KEMIKALIEAGENTUR (ECHA)

INDLEDNING

3.7.1. Det Europæiske Kemikalieagentur (herefter »agenturet« eller »ECHA«), der ligger i Helsinki, blev oprettet ved Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EF) nr. 1907/2006 ([68]). Dets hovedopgaver er at sikre såvel et højt beskyttelsesniveau for menneskers sundhed og miljøet som den frie bevægelighed på det indre marked for stoffer og samtidig styrke konkurrenceevne og innovation. Agenturet fremmer også udviklingen af alternative metoder til vurdering af stoffers farlighed.

3.7.2. *Tabellen* viser agenturets nøgletal ([69]).

Tabel

Agenturets nøgletal

	2016	2017
Budget (millioner euro) ([1])	110	112
Ansatte i alt pr. 31. december ([2])	578	563

([1]) Budgettallene er baseret på betalingsbevillingerne.
([2]) Tjenestemænd, midlertidigt ansatte, kontraktansatte og udstationerede nationale eksperter.

Kilde: Agenturet.

REVISIONSRETTENS REVISIONSERKLÆRING TIL EUROPA-PARLAMENTET OG RÅDET — DEN UAFHÆNGIGE REVISORS BERETNING

ERKLÆRING

3.7.3. Vi har:

a) revideret agenturets regnskaber, som omfatter årsregnskabet ([70]) og beretningerne om budgetgennemførelsen ([71]), for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2017, og

b) efterprøvet lovligheden og den formelle rigtighed af de transaktioner, der ligger til grund for disse regnskaber,

i overensstemmelse med artikel 287 i traktaten om Den Europæiske Unions funktionsmåde (TEUF).

Regnskabernes rigtighed

Erklæring om regnskabernes rigtighed

3.7.4. Det er vores opfattelse, at agenturets regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2017, i alt væsentligt giver et retvisende billede af agenturets finansielle stilling pr. 31. december 2017 og af resultaterne af dets transaktioner, pengestrømme og bevægelser på nettoaktiver i det afsluttede regnskabsår, i overensstemmelse med dets finansforordning og de regnskabsregler, Kommissionens regnskabsfører har fastlagt. Disse er baseret på de internationalt anerkendte regnskabsstandarder, der anvendes i den offentlige sektor.

([68]) EUT L 396 af 30.12.2006, s. 1.
([69]) Nærmere oplysninger om agenturets beføjelser og aktiviteter kan findes på dets websted: www.echa.europa.eu.
([70]) Årsregnskabet omfatter balancen, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende noter.
([71]) Beretningerne om budgetgennemførelsen omfatter de beretninger, der sammenfatter alle budgettransaktionerne, og de forklarende noter.

Supplerende oplysninger

3.7.5. Uden at drage erklæringen i punkt 3.7.4 i tvivl skal Revisionsretten fremhæve, at agenturet er delvis selvfinansierende og modtager gebyr fra alle selskaber, der anmoder om registrering af kemikalier i henhold til REACH-forordningen ([72]) Gebyrerne afhænger af selskabernes størrelse (mikrovirksomheder, små, mellemstore og store virksomheder) og af de registrerede kemikaliers volumen (forskellige tærskler).

3.7.6. Som fastsat i gennemførelsesforordningen ([73]) beregner og fakturerer agenturet gebyrer på grundlag af oplysninger, som selskaberne afgiver i forbindelse med deres ansøgninger. Siden de første registreringer fandt sted i 2009, har ca. 30 % af selskaberne oplyst, at de er mikrovirksomheder, små eller mellemstore virksomheder. Agenturet gjorde en betydelig indsats for at indføre et system med efterfølgende kontrol af ansøgernes oplysninger om deres selskabers størrelse. På grundlag af de hidtil gennemførte kontroller har agenturet konstateret, at ca. 55 % af de nævnte selskaber, som hævdede at være mikrovirksomheder, små eller mellemstore virksomheder (16 % af samtlige selskaber), havde angivet en forkert størrelseskategori og derfor betalt for lave gebyrer. For at afhjælpe denne situation har agenturet i årenes løb faktureret gebyrkorrektioner til et samlet beløb på ca. 16,4 millioner euro baseret på efterfølgende kontroller. Der er imidlertid et betydeligt kontrolefterslæb, og ved udgangen af 2017 kendte man ikke omfanget af de gebyrkorrektioner, som det stadig var nødvendigt at foretage ([74]). Dette revisionsresultat viser begrænsningerne ved et system, der i for høj grad bygger på ansøgernes egne oplysninger.

Ifølge REACH-forordningen henhører kontrollen af selskabernes volumenanmeldelser under medlemsstaternes nationale håndhævelsesmyndigheder. Agenturet er derfor ikke involveret i kontrollen af dette andet element i gebyrberegningen.

Lovligheden og den formelle rigtighed af de transaktioner, der ligger til grund for regnskaberne

Indtægter

Erklæring om lovligheden og den formelle rigtighed af de indtægter, der ligger til grund for regnskaberne

3.7.7. Det er vores opfattelse, at de indtægter, der ligger til grund for regnskaberne for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2017, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

Betalinger

Erklæring om lovligheden og den formelle rigtighed af de betalinger, der ligger til grund for regnskaberne

3.7.8. Det er vores opfattelse, at de betalinger, der ligger til grund for regnskaberne for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2017, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

3.7.9. Bemærkningerne i det følgende rejser ikke tvivl om Revisionsrettens erklæring.

BEMÆRKNINGER OM DEN INTERNE KONTROL

3.7.10. Agenturets efterfølgende kontroller har vist, at over halvdelen af de selskaber, der ved registreringen af kemikalier hævdede at være mikrovirksomheder, små eller mellemstore virksomheder, angav deres størrelse forkert (jf. de supplerende oplysninger i punkt 3.7.5). Dette kan delvis forklares med, at Kommissionens regler for fastlæggelse af selskabsstørrelse er komplekse ([75]), delvis med, at der er et finansielt incitament til at angive en mindre størrelse, fordi registreringsgebyrerne er meget højere for større virksomheder. Eftersom registreringsgebyrer i første omgang opkræves på grundlag af den oplyste selskabsstørrelse, kan forkerte angivelser få en betydelig negativ indvirkning på agenturets indtægter, hvis de ikke opdages. Agenturet kontrollerer mindre selskabers oplysninger om deres størrelse ved efterfølgende kontroller, men der er et betydeligt efterslæb, idet kontrollerne kun er afsluttet til og med 2012 (de år, hvor de største kemikalievolumener blev registreret). Der er et påtrængende behov for at fremskynde og afslutte den efterfølgende kontrol vedrørende de senere år.

([72]) Forordning (EF) nr. 1907/2006.

([73]) Artikel 13 i Kommissionens forordning (EF) nr. 340/2008 om gebyrer og afgifter til Det Europæiske Kemikalieagentur i henhold til Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EF) nr. 1907/2006 om registrering, vurdering og godkendelse af samt begrænsninger for kemikalier (REACH) (EUT L 107 af 17.4.2008, s. 6).

([74]) Ved udgangen af 2017 var der gennemført efterfølgende kontroller til og med 2012, mens kontrollerne vedrørende de senere år stadig er i gang.

([75]) Kommissionens henstilling af 6. maj 2003 om definitionen af mikrovirksomheder, små og mellemstore virksomheder (EUT L 124 af 20.5.2003, s. 36).

3.7.11. Når der konstateres fejl, fakturerer agenturet differencen mellem det oprindeligt betalte gebyr og det endelige skyldige gebyr samt en administrationsafgift. Pr. 31. december 2017 var det beløb, der skulle inddrives, på 4,7 millioner euro, hvoraf 3,2 millioner euro vedrørte forfaldne administrationsafgifter. Agenturet lader imidlertid til at have svært ved at inddrive administrationsafgifterne. Agenturet opførte en hensættelse til tab på 2,8 millioner euro i sine regnskaber for 2017 (dvs. 600 000 euro mere end ved udgangen af 2016).

3.7.12. Kontrollen af selskabernes volumenanmeldelser henhører under medlemsstaternes nationale håndhævelsesmyndigheder, og agenturet har ingen håndhævelsesbeføjelser (jf. de supplerende oplysninger i punkt 3.7.5). De nationale håndhævelsesmyndigheders tiltag koordineres af forummet for informationsudveksling om håndhævelsesaktiviteter. Den 6. december 2017 vedtog forummet nye strategier og minimumskriterier for håndhævelsen af kemikalieforordningerne, som skal danne rammen for udvikling af de nationale håndhævelsesstrategier. Agenturets evne til at opfylde sit mandat afhænger af, hvor effektivt denne ramme gennemføres i praksis af de nationale myndigheder. I sin almindelige beretning for 2017 oplyser agenturet, at ca. to tredjedele af selskaberne ikke ajourførte de registrerede oplysninger om de kemikalievolumener, de håndterer. Dette undergraver den effektive gennemførelse af REACH-forordningen og påvirker også gebyrberegningens nøjagtighed.

BEMÆRKNINGER OM FORSVARLIG ØKONOMISK FORVALTNING OG PERFORMANCE

3.7.13. Agenturet offentliggør stillingsopslag på sit eget websted og på sociale medier, men normalt ikke på Det Europæiske Personaleudvælgelseskontors (EPSO's) websted, selv om dette ville sikre større gennemsigtighed og bredere offentliggørelse samt give borgerne mulighed for på ét sted at finde alle stillinger opslået af EU's forskellige institutioner og agenturer.

ANDRE BEMÆRKNINGER

3.7.14. ECHA's gebyrindtægter følger de frister for registrering af kemikalier i EU, som er fastsat i REACH-lovgivningen (2010, 2013 og 2018). Agenturet opkræver derfor ikke tilbagevendende afgifter og kæmper med et misforhold mellem de relativt stabile udgifter og de mere ustabile og uforudsigelige indtægter, hvilket komplicerer budgetplanlægningen. Agenturet får støtte til at håndtere denne situation i form af et tilskud fra Kommissionen. Eftersom den tredje og sidste frist for registrering af kemikalier i henhold til REACH-forordningen udløber i 2018, forventes indtægterne fra gebyrer og afgifter at falde fra og med 2019, og agenturets finansiering af sine aktiviteter vil derfor blive mere afhængig af tilskud fra EU-budgettet.

OPFØLGNING PÅ TIDLIGERE ÅRS BEMÆRKNINGER

3.7.15. En oversigt over de korrigerende foranstaltninger, der er truffet som reaktion på Revisionsrettens bemærkninger fra tidligere år, vises i *bilaget*.

BILAG

Opfølgning på tidligere års bemærkninger

År	Revisionsrettens bemærkninger	Korrigerende foranstaltninger (Afsluttet/I gang/Ikke igangsat/Ikke relevant)
2014	Udgifterne til procedurer i tilknytning til en ny specifik aktivitet for agenturet, nemlig gennemførelsen af forordningen om biocidholdige produkter, skulle i princippet dækkes af de gebyrer, som ansøgere erlægger for registrering af disse produkter. De gebyrer, som blev opkrævet i 2014, dækkede imidlertid kun 17 % af disse udgifter, og den resterende del blev i realiteten finansieret af bidrag til agenturets budget fra Unionen (6,3 millioner euro) og EFTA-landene (0,2 millioner euro).	I gang ([1])
2016	Fremførslerne af forpligtede bevillinger var igen store under afsnit III (REACH-aktionsudgifter): 10,1 million euro, dvs. 39 % (2015: 7,3 millioner euro eller 32 %), og endnu større under afsnit IV (aktionsudgifter i relation til biocider): 1,3 millioner euro, dvs. 68 % (2015: 1,5 millioner euro eller 74 %). Et så højt fremførselsniveau er i strid med budgetprincippet om etårighed. Agenturet kunne overveje at øge sin anvendelse af opdelte budgetbevillinger med henblik på bedre at afspejle aktionernes flerårige karakter og de uundgåelige tidsforskydninger mellem kontraktunderskrivelse, leverance og betaling.	I gang
2016	Som fastsat i forordningen om biocidholdige produkter bidrager ECHA til et velfungerende marked for biocidholdige stoffer og produkter. I sin revisionsrapport fra november 2016 konkluderede Kommissionens Interne Revisionstjeneste (IAS), at ECHA har udformet og anvender sit interne kontrolsystem effektivt og produktivt i forbindelse med sine processer og aktiviteter i medfør af forordningen om biocidholdige produkter. Der blev ikke identificeret større svagheder, men IAS konstaterede, at der kunne ske yderligere forbedringer. Agenturet og IAS blev enige om en plan for korrigerende foranstaltninger.	I gang
2016	Til forskel fra de fleste andre agenturer har ECHA ikke i sin oprettelsesforordning et udtrykkeligt krav om periodiske eksterne evalueringer af sine aktiviteter. Sådanne evalueringer er væsentlige med henblik på vurdering af resultater.	Ikke igangsat (Ikke under agenturets kontrol)

([1]) I 2017 opkrævede agenturet indtægter på 8,1 million euro i form af gebyrer og afgifter vedrørende biocidholdige produkter (mod 7,6 millioner i 2016), hvilket dækkede 65 % af udgifterne vedrørende biocider (mod 62 % i 2015 og 88 % i 2016). Den resterende del blev finansieret af bidrag til agenturets budget fra Unionen (6,3 millioner euro) og EFTA-landene (0,2 millioner euro).

AGENTURETS SVAR

3.7.10. I den relevante lovgivning (REACH-gebyrforordningen (EF) nr. 340/2008) står det ikke anført, at agenturet skal foretage efterfølgende kontrol af hver SMV-registrants størrelse. Agenturets bestyrelse har godkendt et system, der prioriterer SMV-registranter med den største finansielle effekt (dvs. det højeste antal registreringer inden for det højeste mængdeinterval). Agenturet kontrollerer i øjeblikket størrelsen på de SMV-registranter, som har indsendt dossierer frem til 2015. I 2017 kontaktede agenturet endvidere SMV-registranter fra Det Forenede Kongerige for at kontrollere deres virksomhedsstørrelse, inden Det Forenede Kongerige træder ud af Den Europæiske Union. Fremover vil agenturet i højere grad basere kontrollen af SMV'ers størrelse på princippet om omkostningseffektivitet.

3.7.11. REACH-gebyrforordningen (EF) nr. 340/2008 giver ikke agenturet de nødvendige værktøjer til at håndhæve opkrævningen af forfaldne administrationsafgifter. Agenturet minder proaktivt debitorerne om deres forpligtelse til at betale, og såfremt påmindelsen er resultatløs, engagerer agenturet lokale advokatfirmaer til at inddrive de ubetalte afgifter og gebyrer direkte i medlemsstaterne. Advokatfirmaerne har hidtil kontaktet 74 % af de virksomheder, der har forfaldne afgifter og gebyrer. Resultatet af dette initiativ vil blive underkastet en cost-benefit-analyse for at afgøre, hvad der videre skal ske.

3.7.12. Medlemsstaterne har det fulde ansvar for håndhævelsen af REACH- og CLP-forordningerne, og navnlig håndhævelsen af pligten til at registrere kemikalier. Agenturets evne til at opfylde sit mandat og opkræve de fornødne indtægter i form af gebyrer afhænger af, hvor effektivt denne ramme gennemføres i praksis af de nationale myndigheder. Det drøftes i øjeblikket med Kommissionen, hvordan dette spørgsmål skal håndteres.

3.7.13. Agenturet noterer sig denne foreløbige bemærkning, som vedrører et horisontalt spørgsmål, der er relevant for en række agenturer. Agenturet offentliggør ligesom andre agenturer ledige stillinger på sit websted, på de sociale medier og på webstedet for netværket af EU-agenturer (EUAN) (https://euagencies.eu/). For at sikre større gennemsigtighed og bredere offentliggørelse samt give borgerne mulighed for finde ledige stillinger, der er opslået, anbefaler agenturet, at webstedet for Det Europæiske Personaleudvælgelseskontor (EPSO) søger at fremme EUAN-webstedet.

3.7.14. Denne foreløbige bemærkning er korrekt. Agenturet finansieres på grundlag af indtægter fra en kombination af gebyrer og afgifter samt et EU-tilskud. Agenturet har tidligere fremlagt en række alternative finansieringsforslag for Kommissionen, herunder indførelsen af tilbagevendende gebyrer, ligesom visse andre EU-agenturer har gjort. Agenturet bemærker, at det i forbindelse med revisionen af REACH (COM(2018) 116 final) den 5. marts 2018 blev anført, at Kommissionen vil vurdere alle muligheder for at sikre en bæredygtig finansiering af agenturet fremover.

3.8. DEN EUROPÆISKE TILSYNSMYNDIGHED FOR FORSIKRINGS- OG ARBEJDSMARKEDSPENSIONSORDNINGER (EIOPA)

INDLEDNING

3.8.1. Den Europæiske Tilsynsmyndighed for Forsikrings- og Arbejdsmarkedspensionsordninger (herefter »myndigheden« eller »EIOPA«), der ligger i Frankfurt, blev oprettet ved Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 1094/2010 ([76]). Myndigheden har til opgave at bidrage til fastlæggelsen af fælles standarder og praksis af høj kvalitet for regulering og tilsynsførelse, at bidrage til den konsekvente anvendelse af juridisk bindende EU-retsakter, at fremme og lette delegeringen af opgaver og ansvarsområder blandt kompetente myndigheder, at overvåge og vurdere markedsudviklingen på sit kompetenceområde og at fremme beskyttelse af forsikringstagere, medlemmer af pensionsordninger og begunstigede.

3.8.2. *Tabellen* viser myndighedens nøgletal ([77]).

Tabel

Myndighedens nøgletal

	2016	2017
Budget (millioner euro)	21	24
Ansatte i alt pr. 31. december ([1])	139	151

([1]) Tjenestemænd, midlertidigt ansatte, kontraktansatte og udstationerede nationale eksperter.

Kilde: Myndigheden.

REVISIONSRETTENS REVISIONSERKLÆRING TIL EUROPA-PARLAMENTET OG RÅDET — DEN UAFHÆNGIGE REVISORS BERETNING

ERKLÆRING

3.8.3. Vi har:

a) revideret myndighedens regnskaber, som omfatter årsregnskabet ([78]) og beretningerne om budgetgennemførelsen ([79]), for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2017, og

b) efterprøvet lovligheden og den formelle rigtighed af de transaktioner, der ligger til grund for disse regnskaber,

i overensstemmelse med artikel 287 i traktaten om Den Europæiske Unions funktionsmåde (TEUF).

Regnskabernes rigtighed

Erklæring om regnskabernes rigtighed

3.8.4. Det er vores opfattelse, at myndighedens regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2017, i alt væsentligt giver et retvisende billede af myndighedens finansielle stilling pr. 31. december 2017 og af resultaterne af dens transaktioner, pengestrømme og bevægelser på nettoaktiver i det afsluttede regnskabsår, i overensstemmelse med dens finansforordning og de regnskabsregler, Kommissionens regnskabsfører har fastlagt. Disse er baseret på de internationalt anerkendte regnskabsstandarder, der anvendes i den offentlige sektor.

([76]) EUT L 331 af 15.12.2010, s. 48.
([77]) Nærmere oplysninger om myndighedens beføjelser og aktiviteter kan findes på dens websted: www.eiopa.europa.eu.
([78]) Årsregnskabet omfatter balancen, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende noter.
([79]) Beretningerne om budgetgennemførelsen omfatter de beretninger, der sammenfatter alle budgettransaktionerne, og de forklarende noter.

Lovligheden og den formelle rigtighed af de transaktioner, der ligger til grund for regnskaberne

Indtægter

Erklæring om lovligheden og den formelle rigtighed af de indtægter, der ligger til grund for regnskaberne

3.8.5. Det er vores opfattelse, at de indtægter, der ligger til grund for regnskaberne for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2017, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

Betalinger

Erklæring om lovligheden og den formelle rigtighed af de betalinger, der ligger til grund for regnskaberne

3.8.6. Det er vores opfattelse, at de betalinger, der ligger til grund for regnskaberne for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2017, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

Andre forhold

3.8.7. Uden at drage sin erklæring i tvivl skal Revisionsretten henlede opmærksomheden på, at Det Forenede Kongerige den 29. marts 2017 meddelte Det Europæiske Råd sin beslutning om at udtræde af Den Europæiske Union. Der vil blive forhandlet en aftale om de nærmere bestemmelser for denne udtræden. EIOPA's budget finansieres med 40 % fra Den Europæiske Union og 60 % som direkte bidrag fra EU's medlemsstater. Der kan komme et fald i myndighedens indtægter som følge af Det Forenede Kongeriges beslutning om at udtræde af EU.

3.8.8. Bemærkningerne i det følgende rejser ikke tvivl om Revisionsrettens erklæring.

BEMÆRKNINGER OM REGNSKABERNES RIGTIGHED

3.8.9. I forbindelse med dette års revision af samtlige EU-agenturer foretog vi en analyse af regnskabsmiljøet. I myndigheden er regnskabsførerens overordnede lederen af Corporate Support-afdelingen. Vi mener, at regnskabsførerens uafhængighed bør styrkes ved at lade ham rapportere direkte til myndighedens direktør (administrativt) og styrelsesudvalg (funktionelt).

BEMÆRKNINGER OM FORSVARLIG ØKONOMISK FORVALTNING OG PERFORMANCE

3.8.10. Myndigheden offentliggør stillingsopslag på sit eget websted og på sociale medier, men ikke på Det Europæiske Personaleudvælgelseskontors (EPSO's) websted, selv om dette ville sikre større gennemsigtighed og bredere offentliggørelse samt give borgerne mulighed for på ét sted at finde alle stillinger opslået af EU's forskellige institutioner og agenturer.

OPLYSNINGER OM RESULTATER AF EKSTERNE EVALUERINGER

3.8.11. I 2017 blev der foretaget en ekstern evaluering af de tre europæiske tilsynsmyndigheder ([80]) på vegne af Kommissionen ([81]).

([80]) EIOPA, Den Europæiske Banktilsynsmyndighed og Den Europæiske Værdipapir- og Markedstilsynsmyndighed.
([81]) Vi kontrollerede ikke evalueringsarbejdet.

MYNDIGHEDENS SVAR

3.8.9. Regnskabsføreren rapporterede indtil april 2018 til lederen af Corporate Support-afdelingen og til Management Board. Denne ordning blev ikke anset for at være i strid med regnskabsførerens hierarkiske og funktionsmæssige uafhængighed, da den endelige vurdering af regnskabsførerens årlige resultatkontrakt blev foretaget af Management Board. Dette blev fra maj 2018 ændret med henblik på at styrke regnskabsførerens position gennem følgende nye rapporteringsveje: den hierarkiske rapportering vil ske til den administrerende direktør, og den funktionelle rapportering vil ske til Management Board.

3.8.10. For at offentliggøre ledige stillinger på EPSO's websted kræves det, at de oversættes til alle 24 EU-sprog. Da dette har betydelige budgetmæssige konsekvenser, har EIOPA besluttet i højere grad at benytte andre mediekilder, hvor de fleste EU-agenturer offentliggør deres ledige stillinger. EIOPA benytter desuden Inter-Agency Job Advertisement Board, en fælles platform, som netværket af agenturer har udviklet til at offentliggøre stillingsopslag, så de er tilgængelige for alle borgere. EIOPA står også for et fælles indkøb vedrørende jobopslag, så de bliver mere synlige og når ud til et bredere publikum i EU.

3.9. DET EUROPÆISKE INSTITUT FOR INNOVATION OG TEKNOLOGI (EIT)

INDLEDNING

3.9.1. Det Europæiske Institut for Innovation og Teknologi (herefter »instituttet« eller »EIT«), som ligger i Budapest, blev oprettet ved Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EF) nr. 294/2008 ([82]). Instituttets mål er at bidrage til bæredygtig økonomisk vækst og fremme konkurrenceevnen i Europa gennem styrkelse af medlemsstaternes og Den Europæiske Unions innovationskapacitet. Instituttet giver tilskud til et stigende antal »videns- og innovationsfællesskaber« (VIF'er), der knytter sektorerne videregående uddannelse, forskning og erhverv sammen og derved sigter mod at fremme innovation og iværksætterånd. VIF'erne koordinerer aktiviteter for flere hundrede partnere. Tilskuddene fra instituttet anvendes til godtgørelse af partnernes omkostninger og omkostninger vedrørende VIF'ernes koordineringsaktiviteter.

3.9.2. *Tabellen* viser instituttets nøgletal ([83]).

Tabel

Instituttets nøgletal

	2016	2017
Budget (millioner euro) ([1])	283	303
Ansatte i alt pr. 31. december ([2])	59	60

([1]) Budgettallene er baseret på betalingsbevillingerne.
([2]) Tjenestemænd, midlertidigt ansatte, kontraktansatte og udstationerede nationale eksperter.

Kilde: Instituttet.

REVISIONSRETTENS REVISIONSERKLÆRING TIL EUROPA-PARLAMENTET OG RÅDET — DEN UAFHÆNGIGE REVISORS BERETNING

ERKLÆRING

3.9.3. Vi har:

a) revideret instituttets regnskaber, som omfatter årsregnskabet ([84]) og beretningerne om budgetgennemførelsen ([85]), for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2017, og

b) efterprøvet lovligheden og den formelle rigtighed af de transaktioner, der ligger til grund for disse regnskaber,

i overensstemmelse med artikel 287 i traktaten om Den Europæiske Unions funktionsmåde (TEUF).

Regnskabernes rigtighed

Erklæring om regnskabernes rigtighed

3.9.4. Det er vores opfattelse, at instituttets regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2017, i alt væsentligt giver et retvisende billede af instituttets finansielle stilling pr. 31. december 2017 og af resultaterne af dets transaktioner, pengestrømme og bevægelser på nettoaktiver i det afsluttede regnskabsår, i overensstemmelse med bestemmelserne i dets finansforordning og de regnskabsregler, Kommissionens regnskabsfører har fastlagt. Disse er baseret på de internationalt anerkendte regnskabsstandarder, der anvendes i den offentlige sektor.

([82]) EUT L 97 af 9.4.2008, s. 1.
([83]) Nærmere oplysninger om instituttets beføjelser og aktiviteter kan findes på dets websted: https://eit.europa.eu/.
([84]) Årsregnskabet omfatter balancen, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende noter.
([85]) Beretningerne om budgetgennemførelsen omfatter de beretninger, der sammenfatter alle budgettransaktionerne, og de forklarende noter.

Lovligheden og den formelle rigtighed af de transaktioner, der ligger til grund for regnskaberne

Indtægter

Erklæring om lovligheden og den formelle rigtighed af de indtægter, der ligger til grund for regnskaberne

3.9.5. Det er vores opfattelse, at de indtægter, der ligger til grund for regnskaberne for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2017, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

Betalinger

Erklæring om lovligheden og den formelle rigtighed af de betalinger, der ligger til grund for regnskaberne

3.9.6. Det er vores opfattelse, at de betalinger, der ligger til grund for regnskaberne for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2017, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

Andre forhold

3.9.7. I december 2016 — kort før udløbet af støtteberettigelsesperioden (1. januar 2016-31. december 2016) — underskrev EIT ændringer af de specifikke tilskudsaftaler med VIF'erne EIT Digital, VIF InnoEnergy, EIT Sundhed og EIT Råstoffer. Den ændrede specifikke tilskudsaftale med VIF Klima blev først underskrevet i januar 2017, efter støtteberettigelsesperiodens udløb. Den forhøjelse af enhedssatserne for godtgørelse, som blev fastsat i disse ændringer, gjorde det muligt for VIF'erne at modtage 15 millioner euro ekstra i EIT-tilskud til deres uændrede mængde af godkendte støtteberettigede omkostninger (6,0 millioner euro ekstra til VIF Klima, 5,6 millioner til EIT Sundhed, 2,2 millioner til VIF InnoEnergy og 1,2 millioner til EIT Råstoffer). Denne praksis strider mod hensigten om at tilskynde VIF'erne til at finde deres egne finansieringskilder og skabe incitament for VIF'erne til gradvist at blive finansielt uafhængige af EIT. Den kan også påvirke den fair konkurrence mellem VIF'erne, idet medfinansiering af udgifter også spiller en rolle i de årlige tildelingsafgørelser.

3.9.8. Ved ændringerne af forretningsplanerne for EIT InnoEnergy og EIT Digital blev der også med tilbagevirkende kraft tilføjet aktiviteter, som ikke fandtes i de oprindelige forretningsplaner, og som havde en samlet værdi på ca. 3,3 millioner euro og 0,6 millioner euro. De aktiviteter, der blev tilføjet for så vidt angår EIT InnoEnergy, betragtes som en væsentlig ændring af den oprindelige forretningsplan, på grundlag af hvilken det oprindelige maksimale tilskudsbeløb blev tildelt. Idet de tilskudsbeløb, der er tildelt de forskellige VIF'er, er resultatet af en konkurrencebaseret evaluering af deres oprindelige forslag til en forretningsplan, påvirker efterfølgende væsentlige ændringer tildelingsafgørelserne og ligebehandlingen af VIF'erne og er ikke i overensstemmelse med artikel 180, stk. 4, i gennemførelsesbestemmelserne til finansforordningen.

3.9.9. Bemærkningerne i det følgende rejser ikke tvivl om Revisionsrettens erklæring.

BEMÆRKNINGER OM REGNSKABERNES RIGTIGHED

3.9.10. I forbindelse med dette års revision af samtlige EU-agenturer foretog vi en analyse af regnskabsmiljøet, herunder spørgsmålet om rettidig (gen)validering af regnskabssystemer. I 2017 indførte instituttet et papirløst system for betalinger. Dette førte til ændringer i instituttets procedurer og regnskabssystem, men regnskabssystemet er ikke blevet genvalideret siden 2012.

BEMÆRKNINGER OM DEN INTERNE KONTROL

3.9.11. For yderligere at styrke sit system for intern kontrol af tilskud til VIF'erne indførte EIT centraliseret forudgående kontrol af VIF-partnere med omkostningsanmeldelser på over 325 000 euro. Kontrollen blev på vegne af EIT udført af to revisionsfirmaer ([86]), som udarbejdede attesterede årsregnskaber for VIF-partnerne. Resultaterne af den efterfølgende kontrol, som blev udført af et tredje revisionsfirma på vegne af EIT, bekræfter effektiviteten og vigtigheden af den nye metode med attesterede årsregnskaber, idet hovedparten af de konstaterede væsentlige fejl med relation til omkostningsanmeldelser ikke var omfattet af den forudgående kontrol.

([86]) Året før blev attesteringen foretaget af mange forskellige private revisionsfirmaer, som blev hyret af de enkelte VIF-partnere, der indsendte omkostningsanmeldelser på beløb over tærsklen på 325 000 euro (godtgørelse af faktiske omkostninger og enhedsomkostninger). Det revisionsfirma, der udførte den efterfølgende kontrol, er ikke et af de to revisionsfirmaer, der udarbejdede de attesterede årsregnskaber.

3.9.12. EIT's kontinuitetsplan og katastrofeplan blev vedtaget i 2013 og er forældede. Halvdelen af krisestyringsholdets medlemmer arbejdede f.eks. ikke længere for EIT i 2017. En ajourføring har været planlagt i de seneste to år, men er endnu ikke blevet vedtaget.

BEMÆRKNINGER OM FORSVARLIG ØKONOMISK FORVALTNING OG PERFORMANCE

3.9.13. Ligesom i de foregående år brugte VIF'erne ikke fuldt ud de tilskudsbeløb, der var tildelt af EIF. De godkendte støtteberettigede KAVA-omkostninger afholdt af de fem VIF'er, der blev operationelle før 2016 (VIF'er i første og anden bølge), viste sig at være 15 % lavere end anslået i de oprindelige specifikke tilskudsaftaler, som blev underskrevet i begyndelsen af 2016 ([87]). Hovedårsagerne til de uudnyttede midler var, at forretningsplanerne ikke blev gennemført fuldt ud, hvilket delvis skyldtes den sene godkendelse af tilskudsaftaler og VIF-aktiviteternes flerårige karakter, og at nogle af VIF'ernes selvfinansiering af forvaltningsomkostninger var højere end planlagt. En del af disse midler blev brugt til en forhøjelse af de oprindelige enhedssatser for godtgørelse af støtteberettigede KAVA-omkostninger (jf. punkt 3.9.7). Især VIF'erne i anden bølge (EIT Sundhed og EIT Råstoffer) oplevede forsinkelser i starten af deres aktiviteter. Blandt VIF'erne i første bølge er det særlig VIF Klima, der har underpræsteret ifølge EIT's vurderingsrapporter.

3.9.14. På grundlag af sin performancevurdering af forretningsplanernes gennemførelse beregnede EIT performance-baserede korrektioner. Disse korrektioner har imidlertid ikke har haft finansiel indvirkning på nogen af VIF'erne. I overensstemmelse med tilskudsberegningsmetoden under Horisont 2020 anvender EIT kun de højeste korrektioner, hvad enten det er de finansielle eller de performancebaserede. Denne metode virker passende i forbindelse med individuelle Horisont 2020-projekter, men den er mindre passende i forbindelse med tilskuddene til VIF'erne, som finansierer et bredt spektrum af meget forskellige aktiviteter. Det er tvivlsomt, om det er berettiget at modregne performancebaserede korrektioner vedrørende f.eks. uddannelsesaktiviteter i finansielle korrektioner vedrørende f.eks. innovationsprojekter.

3.9.15. I 2017 vedtog samtlige VIF'er bæredygtighedsstrategier som fastsat i EIT's vejledning, hvilket var et væsentligt skridt hen imod en mere bæredygtig fremtid for VIF'erne. Indtægterne for VIF'erne i første bølge er dog stadig meget lave (mellem 2 og 6 % af KAVA-omkostningerne), og der blev kun gjort begrænsede fremskridt i 2017. Medfinansieringen fra VIF-partnerne er også stadig meget lav (og lavere end fastsat i de oprindelige specifikke tilskudsaftaler): EIT-tilskud finansierer fortsat KAVA med 62 % til 90 %, afhængigt af VIF'en.

3.9.16. EIT offentliggør stillingsopslag på sit eget websted og på GD HR's websted, men ikke på Det Europæiske Personaleudvælgelseskontors (EPSO's) websted, selv om dette ville sikre større gennemsigtighed og bredere offentliggørelse samt give borgerne mulighed for på ét sted at finde alle stillinger opslået af EU's forskellige institutioner og agenturer.

3.9.17. Ifølge deres rammefinansforordning skal agenturerne indføre en fælles løsning for elektronisk udveksling og lagring af information med tredjemand, som deltager i udbud (e-procurement) ([88]). Eftersom dette krav gælder alle EU's institutioner, er Kommissionen ved at udvikle en fælles IT-løsning, der dækker alle udbudsfaser. Den lancerede værktøjer til elektronisk fakturering i 2010 (e-invoicing), til elektronisk offentliggørelse af dokumenter vedrørende udbudsbekendtgørelser i den elektroniske udgave af EU-Tidende i 2011 (e-tendering) og til elektronisk afgivelse af bud i 2015 (e-submission). Ved udgangen af 2017 havde instituttet indført e-invoicing i forbindelse med nogle udbud, men ikke e-tendering og e-submission.

ANDRE BEMÆRKNINGER

3.9.18. Den nuværende midlertidige direktør for EIT tiltrådte i juli 2014. I 2016 blev der indledt en udvælgelsesprocedure med henblik på udnævnelse af en ny direktør, men den gav intet resultat. Der er ikke indledt en ny ansættelsesproces siden da. Den midlertidige besættelse af denne stilling i så lang tid er i strid med personalevedtægten, som begrænser varigheden til højst ét år.

3.9.19. Afdeling 5.1 i EIT's vedtægter fastsætter, at »EIT's personale ansættes direkte af EIT på tidsbegrænsede kontrakter«, og at ansættelsesvilkårene for øvrige ansatte i EU finder anvendelse på dem. EIT kan derfor kun tilbyde deres midlertidigt ansatte tidsbegrænsede kontrakter på højst fem år, som kan fornyes én gang for yderligere fem år. De ansatte, der kom til EIT kort efter dets oprettelse i 2009, vil nå de maksimale ti år i 2020, hvilket potentielt kan hæmme den driftsmæssige og administrative kontinuitet i de kommende år.

([87]) Og stadig 6 % lavere end anslået i de ændrede specifikke tilskudsaftaler, der blev underskrevet i december 2016 og januar 2017.
([88]) Kommissionens delegerede forordning (EU) nr. 1271/2013, artikel 79 »E-forvaltning«.

OPLYSNINGER OM RAPPORTER FRA DEN INTERNE REVISIONSTJENESTE OG EKSTERNE EVALUERINGSRAPPORTER

3.9.20. Kommissionens Interne Revisionstjeneste udførte i 2017 revisionen »Monitoring of Grant Agreements« ([89]) vedrørende instituttet. Instituttet udarbejdede en handlingsplan med henblik på at adressere eventuelle muligheder for forbedring.

3.9.21. I 2016-2017 blev der på vegne af Kommissionen foretaget en foreløbig evaluering af EIT i perioden 2011-2015 ([90]).

OPFØLGNING PÅ TIDLIGERE ÅRS BEMÆRKNINGER

3.9.22. En oversigt over de korrigerende foranstaltninger, der er truffet som reaktion på Revisionsrettens bemærkninger fra tidligere år, vises i *bilaget*.

([89]) Vi kontrollerede ikke revisionsarbejdet.
([90]) Vi kontrollerede ikke evalueringsarbejdet.

BILAG

Opfølgning på tidligere års bemærkninger

År	Revisionsrettens bemærkninger	Korrigerende foranstaltninger (Afsluttet/I gang/Ikke igangsat/Ikke relevant)
2012	Tilskudsaftalerne fastsatte ikke individuelle lofter for specifikke omkostningskategorier (dvs. omkostninger til personale, underentreprise, juridiske tjenesteydelser osv.).	Afslutte ([1])
2014	Instituttet vurderede sit budgetbehov for 2014 til 13,1 million euro eller 5,6 % (2013: 3,4 millioner euro eller 2,5 %) for højt, og der blev kun indgået forpligtelser for 220 millioner ud af de disponible 233,1 million euro. Den lave gennemførelsesgrad skyldes især ikke-udnyttede forpligtelser vedrørende tilskud (11,4 millioner euro) til finansiering af VIF-aktiviteter. VIF'ernes forretningsplaner, som tilskudsaftalerne er underskrevet på grundlag af, krævede ikke, at alle instituttets bevillinger for 2014 blev opbrugt. De ikke-udnyttede bevillinger vil blive opført på instituttets budgetter for 2015-2017 som anført i instituttets finansforordning.	I gang ([2])
2014	VIF'erne skal udvikle strategier for finansiel bæredygtighed, men de er fortsat — nu hvor de har eksisteret i fem år — fuldstændig afhængige af instituttets og VIF-partnernes finansiering.	I gang ([3])
2014	Siden oprettelsen i 2009 har instituttet lidt under stor personaleudskiftning og ustabilitet på ledelsesniveau. To af de tre kontorchefstillinger har været ubesat siden 2013. Én kontorchefstilling har været midlertidigt besat siden 2013, hvilket ikke er i overensstemmelse med vedtægten, der fastsætter, at en stilling højst må være midlertidigt besat i ét år. Den anden er på nuværende tidspunkt besat af driftsdirektøren, der også agerer midlertidig direktør, og som dermed indtager tre roller samtidig.	Afsluttet
2015	I sin særberetning nr. 4/2016 konkluderer Revisionsretten, at finansieringsbetingelsen om at EIT's bidrag til VIF'erne ikke må være højere end 25 %, kun tilfører lidt merværdi eller slet ingen, og at en stor del af VIF-partnernes operationelle og administrative byrde i forbindelse med finansiel rapportering vil kunne mindskes, hvis betingelsen fjernes ([4]).	I gang
2015	Den attest for årsregnskaberne, der skal indgives af VIF-partnere, som gør krav på over 325 000 euro i godtgørelse, skal anvendes i forbindelse med instituttets forudgående kontrol af omkostningsanmeldelser. Kvaliteten af disse attester er imidlertid meget svingende, hvilket betyder, at de kun kan give begrænset sikkerhed, og at instituttet er nødt til at foretage yderligere kontrol.	Afsluttet

År	Revisionsrettens bemærkninger	Korrigerende foranstaltninger (Afsluttet/I gang/Ikke igangsat/Ikke relevant)
2015	Det er fastsat i EIT's oprettelsesforordning, at EIT skal »mobilisere midler fra offentlige og private kilder og anvende sine ressourcer i overensstemmelse med denne forordning. Det skal navnlig søge at tilvejebringe en betydelig og stigende andel af midlerne på sit budget fra private kilder og fra indtægter fra egne aktiviteter.« Trods denne bestemmelse, der klart henviser til EIT's budget, udgjorde bidraget fra Horisont 2020-finansieringsrammen 99 % af EIT's 2015-budget.	Ikke igangsat ([5])
2015	Instituttet har lov til at opføre ikke-udnyttede bevillinger (bevillinger, som der ikke indgås forpligtelser for i løbet af året, eller som frigøres ved årets udgang) på budgetterne for de efterfølgende tre år, men det havde ikke tilpasset sin arbejdsproces tidsnok til, at det kunne genopføre 26,6 millioner euro fra 2014-tilskudsaftalerne på budgetterne for 2015-2017. Disse bevillinger er ikke-udnyttede, fordi VIF'erne brugte færre midler end forventet.	Afsluttet
2015	Kommissionen satte oprindelig det mål, at instituttet skulle have finansiel autonomi i 2010. Det fik imidlertid først delvis finansiel autonomi i juni 2011 på den betingelse, at Generaldirektoratet for Uddannelse og Kultur (det ansvarlige GD) fortsætter sin forudgående kontrol af tilskudsrelaterede transaktioner og af indkøb på over 60 000 euro.	Afsluttet
2015	Instituttet finansierer EIT Digitals masterprogram, som 16 europæiske universiteter deltager i. Modellen for godtgørelse af universiteternes omkostninger kombinerer et fast beløb på højst 8 000 euro pr. studerende (i henhold til Erasmus Mundus-programmets bestemmelser) med godtgørelse af faktiske omkostninger, herunder indirekte omkostninger baseret på faste satser. På dette grundlag fik universiteterne i 2015 gennemsnitlig 15 000 euro pr. studerende (inklusive det faste beløb). Modellen er imidlertid aldrig blevet formelt defineret, og det er ikke muligt at skelne mellem de aktiviteter, der dækkes af det faste beløb, og de aktiviteter, der dækkes af godtgørelsen af faktiske omkostninger. Instituttet bør gå over til at bruge en klart og formelt defineret model baseret på én metode til anmeldelse af omkostninger, hvor der f.eks. skal indgives en begrundet ansøgning om et fast beløb.	I gang ([6])

År	Revisionsrettens bemærkninger	Korrigerende foranstaltninger (Afsluttet/I gang/Ikke igangsat/Ikke relevant)
2015	Det var ikke i overensstemmelse med princippet om forsvarlig økonomisk forvaltning, da en VIF-partner indkøbte PR-tjenesteydelser til daglige satser fra 800 euro til 3 250 euro pr. person, som instituttet godtgjorde fuldt ud ([7]).	Ikke relevant
2015	I forbindelse med afholdelse af innovationskonferencer i 2015 og 2016 gjorde instituttet brug af en rammeaftale indgået af Kommissionen. Under denne rammekontrakt blev der givet tjenesteydelser i underentreprise, som rammekontrakten ikke indeholdt priser for. De aftalte priser for disse tjenesteydelser spændte fra 800 euro pr. dag for en juniorkonsulent til 2 250 euro pr. dag for en seniorkonsulent (næsten fire gange så meget som rammeaftalens sats for en seniorleder). Omkostningerne til de tjenesteydelser, der blev indkøbt til disse priser, beløber sig til over 100 000 euro pr. konference.	Ikke relevant
2016	Revisionsretten fandt svagheder vedrørende efterfølgende kontroller af udbudsprocedurer gennemført af VIF'ernes juridiske enheder. For så vidt angår mindst én af VIF'ernes juridiske enheder var valget af de udbudsprocedurer, der skulle kontrolleres, ikke repræsentativt for populationen. Revisionsretten havde desuden en anden konklusion med hensyn til to udbudsprocedurers lovlighed og regelmæssighed. I de tilfælde accepterede instituttet den direkte tildeling eller den uforholdsmæssige udvidelse af kontrakter.	Afsluttet
2016	I sin revisionsrapport »Grant Management: Transition to Horizon H2020« fra december 2016 konkluderede Kommissionens Interne Revisionstjeneste (IAS), at det er lykkedes instituttet at tilpasse sine processer til reglerne for Horisont 2020, navnlig reglerne for deltagelse, og at instituttets kontrol vedrørende etableringsfasen generelt har været effektiv med hensyn til at støtte nye VIF'er. IAS konkluderede også, at der er brug for hasteforanstaltninger til at sikre en solid anvendelse af den retlige ramme for Horisont 2020 og yderligere forbedre nye VIF'ers etableringsfase. Instituttet og IAS er blevet enige om en plan for korrigerende foranstaltninger.	I gang
2016	Der blev fremført et stort beløb i forpligtede bevillinger under afsnit II, nemlig 0,4 millioner euro eller 40 % (2015: 0,4 millioner euro eller 44 %). Disse fremførsler vedrører hovedsagelig kontrakter om IT-tjenester, der strakte sig ud over årets udgang, og om mødeomkostninger, som der endnu ikke var modtaget fakturaer for.	Ikke relevant

År	Revisionsrettens bemærkninger	Korrigerende foranstaltninger (Afsluttet/I gang/Ikke igangsat/Ikke relevant)
2016	Tilskuddene for 2015 blev først tildelt i april 2015, og tilskudsaftalerne blev underskrevet i juni og juli 2015. Med hensyn til 2016 blev tilskuddene tildelt og tilskudsaftalerne underskrevet i april 2016. Trods denne forbedring i 2016 skaber disse forsinkelser vedrørende tildelingsafgørelserne og undertegnelsen af aftalerne usikkerhed, og de undergraver partnernes villighed til at forpligte ressourcer og påbegynde aktiviteter i starten af året.	I gang
2016	Indkaldelserne af forslag til nye VIF'er, hvis tematiske områder er fastlagt i EIT's strategiske innovationsdagsorden for årene 2014-2020, viste begrænset konkurrence. Indkaldelsen i 2014 vedrørende to nye VIF'er (Sundhed og Råstoffer) resulterede blot i syv forslag. Ved indkaldelsen i 2016 vedrørende yderligere to VIF'er (Fødevarer og Produktion med høj værditilvækst) kom der tre forslag, og det eneste forslag til VIF'en for produktion med høj værditilvækst blev af kvalitetsårsager ikke valgt.	Ikke relevant
2016	Fra oprettelsen i 2008 til juli 2014 skiftede instituttet direktør fire gange. Siden august 2014 har direktørstillingen været midlertidigt besat, og det samme har været gældende for en anden ledelsesstilling siden februar 2013. Ud over at dette er i strid med personalevedtægtens bestemmelse om, at stillinger højst må besættes midlertidigt i ét år, skaber de hyppige ændringer og langvarige midlertidige løsninger usikkerhed for interessenterne og den strategiske kontinuitet.	I gang ([8])
2016	Instituttet spiller en vigtig rolle i Horisont 2020-programmet med en budgettildeling på 2,4 milliarder euro i perioden 2014-2020. Kommissionen har for at sikre sammenhæng mellem de organer, der gennemfører programmet, oprettet et fælles Horisont 2020-støttecenter, som bl.a. beskæftiger sig med juridiske tjenesteydelser, IT-værktøjer, tilskudsforvaltning, formidling og udnyttelse af forskningsresultater osv. Til forskel fra andre organer såsom Kommissionens forvaltningsorganer og offentlig-private partnerskaber har instituttet imidlertid ingen direkte adgang til støttecentret, men skal fra sag til sag have det overordnede GD's tilladelse til at bruge det. Denne begrænsning påvirker effektiviteten af instituttets operationer.	Afsluttet

År	Revisionsrettens bemærkninger	Korrigerende foranstaltninger (Afsluttet/I gang/Ikke igangsat/Ikke relevant)
2016	VIF'erne koordineres og repræsenteres af deres juridiske enheder, som næsten finansieres fuldt ud af instituttet. Revisionsretten var i sin revision særlig opmærksom på de udbudsprocedurer, som blev gennemført af disse enheder, og som den finder udgør et højrisikoområde. I henhold til 2015-tilskudsaftalerne skal VIF'ernes juridiske enheder og/eller VIF-partnerne sørge for, at ethvert indkøb sikrer mest valuta for pengene eller, hvis det er relevant, sikrer den lavest mulige pris. For alle kontrakter på over 60 000 euro fastsætter tilskudsaftalerne, at VIF'ernes juridiske enheder og/eller VIF-partnerne skal opfordre mindst tre økonomiske aktører til at byde og dokumentere, at indkøbsproceduren er gennemsigtig. Revisionsretten reviderede en stikprøve af udbud til en værdi af ca. 7 millioner euro, som blev gennemført af VIF'ernes juridiske enheder, og som var finansieret fuldt ud af EIT. Vores revision påviste væsentlige svagheder, f.eks. at kontrakter var tildelt direkte, at der manglede vigtige elementer i buddene, at kontrakter blev forlænget eller udvidet betragteligt, at kontrakter var ubegrænsede med hensyn til tid og/eller omfang, eller at vægtningen af kvalitet og pris neutraliserede priskonkurrencen. Betalingerne i 2016 vedrørende disse regelstridige udbudsprocedurer androg 2,2 millioner euro. Instituttet havde selv konstateret svaghederne i forbindelse med udbud med hensyn til én juridisk enhed og fastlagt en handlingsplan til forbedring af samtlige juridiske enheders fremtidige indkøb.	I gang
2016	Trods den store forhøjelse af budgettet fra 309 millioner euro (2008-2013) til 2,4 milliarder euro (2014-2020) og stigningen i antallet af VIF'er fra tre til seks ved udgangen af 2016, ændrede antallet af godkendte stillinger i instituttet sig ikke væsentligt (jf. tabel 2). Revisionsretten påpegede i sin særberetning nr. 4/2016 ([9]) risikoen for, at instituttet ikke vil have tilstrækkelig kapacitet til at klare den øgede arbejdsbyrde. Instituttets midlertidige direktør henviste til denne risiko i instituttets årlige aktivitetsrapport for 2015.	Ikke igangsat (Ikke under instituttets kontrol)

([1]) Der er navnlig fastsat lofter for forvaltningsomkostninger siden tilskudsaftalerne i 2016.
([2]) Budgetbehovene for 2016 blev vurderet 13,1 million euro eller 5,0 % (2015: 25 millioner euro eller 9,4 %) for højt, og der blev kun indgået forpligtelser for 249,9 millioner ud af de disponible 263 millioner euro. De ikke-udnyttede bevillinger kan ikke genopføres på budgetterne for 2017-2019.
([3]) EIT finansierede i gennemsnit 90 % af de støtteberettigede omkostninger, VIF'erne anmeldte vedrørende 2015-tilskudsaftalerne. De beløb, VIF'erne skaffede fra andre kilder, svarede til 2,5 % af de midler, de søgte om fra EIT.
([4]) Særberetning nr. 4/2016: »For at kunne opnå den forventede effekt skal Det Europæiske Institut for Innovation og Teknologi ændre sine leveringsmekanismer og elementer i instituttets udformning«.
([5]) EIT fortolker stadig EIT-forordningen på en anden måde, som beskrevet i dets svar fra 2015.
([6]) Universiteterne fik i 2016 gennemsnitlig 17 000 euro pr. helårsstuderende på grundlag af den beskrevne model, der kombinerede faktiske omkostninger og faste beløb. Modellen blev formelt defineret ved udgangen af 2016 og vil finde anvendelse fra 2017.
([7]) I 2016 (transaktioner vedrørende 2015-tilskud) godtgjorde instituttet et beløb på 410 000 euro med relation til denne kontrakt.
([8]) Ledelsesstillingen blev besat i februar 2018. Kommissionen indledte ansættelsesprocessen med henblik på besættelse af stillingen som direktør i juni 2018.
([9]) Særberetning nr. 4/2016: »For at kunne opnå den forventede effekt skal Det Europæiske Institut for Innovation og Teknologi ændre sine leveringsmekanismer og elementer i instituttets udformning«.

INSTITUTTETS SVAR

3.9.7. EIT ønsker at præcisere, at der kan indgives anmodninger om ændring af specifikke tilskudsaftaler på ethvert tidspunkt i støtteberettigelsesperioden i overensstemmelse med EIT-VIF-rammepartnerskabsaftalerne. VIF'ernes ændrings-anmodninger blev underkastet en teknisk og finansiel vurdering ved EIT samt forudgående godkendelse fra Europa-Kommissionen. Som følge heraf blev der undertegnet ændringer i december 2016. For EIT's VIF Klima blev godkendelsen af ændringsanmodningen formelt meddelt VIF'en den 21. december 2016, dvs. inden for støtteberettigelsesperioden. Hvad angår stigningen i enhedssatsen for godtgørelse (SRR) påpeger EIT, at der ikke er bevilget yderligere støtte til VIF'erne som følge af ændringerne af specifikke tilskudsaftaler (SGA) for 2016. Den samlede endelige støtte (241,8 mio. EUR) var væsentligt lavere end det oprindeligt bevilgede beløb (274,9 mio. EUR). Hvad angår at tilskynde VIF'erne til at finde egne finansieringskilder og give dem incitament til at blive økonomisk bæredygtige, henviser vi til vores svar på punkt 3.9.15. Som led i vurderingen af ændringsanmodningerne har EIT i samråd med Europa-Kommissionen efterprøvet, at tilpasningen af enhedssatserne for godtgørelse (SRR) er i overensstemmelse med gældende retsgrundlag og ikke berører ligebehandlingen af VIF'erne. Muligheden for justering af SRR var tilgængelig for alle VIF'er på lige vilkår.

3.9.8. Hvad angår den anden bemærkning er EIT af den opfattelse, at ændringerne var i overensstemmelse med artikel 180, stk. 4, i finansforordningens gennemførelsesbestemmelser, da de ikke anfægtede beslutningerne om bevilling af tilskud og ikke var i modstrid med ligebehandling af ansøgere. Det er vigtigt at bemærke, at der ikke er nogen bestemmelse, som definerer en væsentlighedstærskel for, hvilken ændring af en handling, der vil blive betragtet som »væsentlig« med henblik på at vurdere, om ændringen påvirker bevillingen af tilskuddet. Hvorvidt inkluderingen af nye aktiviteter er i overensstemmelse med den nævnte bestemmelse, må vurderes fra sag til sag baseret på aktiviteternes relevans og virkning for hele VIF-forretningsplanen. EIT har foretaget denne vurdering, inden den har anmodet om ændringsanmodninger, og har konkluderet, at ændringerne ikke drog beslutningerne om tilskudsbevilling i tvivl. Da alle VIF'erne på lige fod havde mulighed for at indføre nye støtteberettigede aktiviteter i deres ændrede forretningsplaner, var der desuden sikret ligebehandling af VIF'erne. Endelig peger EIT på, at for EIT InnoEnergy repræsenterede den eneste aktivitet kun 3,9 % af det ændrede anslåede budget for VIF-forretningsplanen. For EIT Digital var denne andel 0,6 %.

3.9.10. EIT er i færd med at uddelegere sin regnskabsfunktion til Kommissionens regnskabsfører. Hvis det anses for nødvendigt af GD Budget, vil denne proces indebære en fornyet validering af EIT's regnskabssystemer.

3.9.12. Både driftsstabilitetsplanen og katestrofeberedskabsplanen vil blive ajourført af EIT i 2018.

3.9.13. Specifikke tilskudsaftaler for 2016 med EIT Health og EIT RawMaterials blev underskrevet senere end planlagt, da rammepartnerskabsaftalerne først skulle underskrives. Specifikke tilskudsaftaler i 2017 og 2018 blev systematisk underskrevet i februar, hvilket gør det muligt for VIF'erne at iværksætte deres aktivitet tidligt på året. Innovative tiltag er iboende dynamiske og hurtigreagerende og kan ikke planlægges lineært. Visse innovationsprojekter eller -planer kan vise sig at have mindre potentiale end forventet og skal annulleres under gennemførelsen af tilskudsaftalerne. Desuden er flere af VIF'ernes operationelle aktiviteter kendetegnet ved at være flerårige, således programmer for master- og ph.d.-uddannelse og langsigtede forsknings- og innovationsprojekter. EIT har til hensigt at løse dette problem ved at gå over til at underskrive flerårige tilskudsaftaler med VIF'erne i perioden efter 2020, forudsat at forpligtelsesbevillingerne til EIT's budget fordeles tilsvarende på flerårige trancher.

3.9.14. EIT fulgte således helt den beregningsmetode for tilskud, der er fastsat i Horisont 2020-retsgrundlaget, og EIT vil fortsat efterkomme gældende lovgivning.

3.9.15. VIF'ernes økonomiske bæredygtighed er en unik ambition for EIT's VIF-model og er et af de mest udfordrende aspekter af EIT's mission. Dette var tidligere et fjernt mål for VIF'erne, men nogle af innovationssamfundene tilvejebringer allerede en væsentlig medfinansiering af deres aktiviteter og genererer betydelige indtægter i forhold til deres budget. F.eks. tilvejebragte EIT Digital en medfinansiering på 26 % (eller 22 mio. EUR) af deres VIF-værditilvækstaktiviteter i 2016, foruden at de rapporterede om mere end 200 mio. EUR supplerende VIF-aktiviteter, der var gennemført og finansieret af deres partnerorganisationer. Et andet eksempel er EIT Health, der havde over 6 mio. EUR i indtægter i sit første driftsår, et betydeligt beløb i forhold til den samlede finansiering modtaget fra EIT (ca. 19 mio. EUR).

3.9.16. EIT overvejer i øjeblikket at offentliggøre stillingsopslag på EPSO's websted, under hensyn også til omkostningerne ved at skulle oversætte stillingsopslag til alle EU's officielle sprog, hvilket er en forudsætning for offentliggørelse på EPSO's websted. Ikke desto mindre er det gennemsnitlige antal ansøgere, der reflekterer på stillingsopslag fra EIT, steget betydeligt de senere år, hovedsagelig som følge af EIT's aktive brug af sociale medier til at oplyse om nye ledige stillinger.

3.9.17. EIT har til hensigt at anvende værktøjerne til e-udbud og e-indsendelse efter indgåelse af de nødvendige aftaler med Europa-Kommissionen, for hvilke der pågår forberedende tiltag.

3.9.18. Europa-Kommissionen slog stillingen som direktør for EIT op den 1. juni 2018 ([91]).

3.9.19. De første medarbejdere begyndte i EIT i 2010 og vil derfor nå op på de maksimale ti år i 2020. EIT er dog opmærksom på denne risiko, som også er markeret i EIT's årsberetning for 2017. EIT anmodede formelt om en juridisk udtalelse fra Europa-Kommissionen ved brev af 14. maj 2018.

([91]) EUT C 187 A af 1.6.2018, s. 6-

3.10. DET EUROPÆISKE AGENTUR FOR SØFARTSSIKKERHED (EMSA)

INDLEDNING

3.10.1. Det Europæiske Agentur for Søfartssikkerhed (herefter »agenturet« eller »EMSA«), der ligger i Lissabon, blev oprettet ved Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EF) nr. 1406/2002 ([92]). Agenturets opgave er at sikre et højt niveau for søfartssikkerhed og at forebygge forurening fra skibe, at yde Kommissionen og medlemsstaterne teknisk bistand samt at overvåge gennemførelsen af EU-retten og vurdere dens effektivitet.

3.10.2. *Tabellen* viser agenturets nøgletal ([93]).

Tabel

Agenturets nøgletal

	2016	2017
Budget (millioner euro) ([1])	71	79
Ansatte i alt pr. 31. december ([2])	246	250

([1]) Budgettallene er baseret på betalingsbevillingerne.
([2]) Tjenestemænd, midlertidigt ansatte, kontraktansatte og udstationerede nationale eksperter.

Kilde: Agenturet.

REVISIONSRETTENS REVISIONSERKLÆRING TIL EUROPA-PARLAMENTET OG RÅDET — DEN UAFHÆNGIGE REVISORS BERETNING

ERKLÆRING

3.10.3. Vi har:

a) revideret agenturets regnskaber, som omfatter årsregnskabet ([94]) og beretningerne om budgetgennemførelsen ([95]), for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2017, og

b) efterprøvet lovligheden og den formelle rigtighed af de transaktioner, der ligger til grund for disse regnskaber,

i overensstemmelse med artikel 287 i traktaten om Den Europæiske Unions funktionsmåde (TEUF).

Regnskabernes rigtighed

Erklæring om regnskabernes rigtighed

3.10.4. Det er vores opfattelse, at agenturets regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2017, i alt væsentligt giver et retvisende billede af agenturets finansielle stilling pr. 31. december 2017 og af resultaterne af dets transaktioner, pengestrømme og bevægelser på nettoaktiver i det afsluttede regnskabsår, i overensstemmelse med dets finansforordning og de regnskabsregler, Kommissionens regnskabsfører har fastlagt. Disse er baseret på de internationalt anerkendte regnskabsstandarder, der anvendes i den offentlige sektor.

([92]) EFT L 208 af 5.8.2002, s. 1.
([93]) Nærmere oplysninger om agenturets beføjelser og aktiviteter kan findes på dets websted: www.emsa.europa.eu.
([94]) Årsregnskabet omfatter balancen, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende noter.
([95]) Beretningerne om budgetgennemførelsen omfatter de beretninger, der sammenfatter alle budgettransaktionerne, og de forklarende noter.

Lovligheden og den formelle rigtighed af de transaktioner, der ligger til grund for regnskaberne

Indtægter

Erklæring om lovligheden og den formelle rigtighed af de indtægter, der ligger til grund for regnskaberne

3.10.5. Det er vores opfattelse, at de indtægter, der ligger til grund for regnskaberne for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2017, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

Betalinger

Erklæring om lovligheden og den formelle rigtighed af de betalinger, der ligger til grund for regnskaberne

3.10.6. Det er vores opfattelse, at de betalinger, der ligger til grund for regnskaberne for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2017, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

3.10.7. Bemærkningerne i det følgende rejser ikke tvivl om Revisionsrettens erklæring.

BEMÆRKNINGER OM DEN INTERNE KONTROL

3.10.8. I 2014 underskrev Kommissionen på vegne af mere end 50 EU-institutioner og -organer, herunder agenturet, en rammekontrakt med én kontrahent om indkøb af softwarelicenser og levering af vedligeholdelse og support. Rammekontrahenten fungerer som mellemled mellem agenturet og leverandører, der kan imødekomme agenturets behov. For denne formidlingsservice har rammekontrahenten ret til at opkræve et gebyr på fra to til ni procent af leverandørernes priser. I 2017 androg de samlede betalinger til rammekontrahenten 1,7 millioner euro. Agenturet sammenholdt ikke systematisk priserne og gebyrerne med leverandørernes tilbud og fakturaer til rammekontrahenten.

BEMÆRKNINGER OM FORSVARLIG ØKONOMISK FORVALTNING OG PERFORMANCE

3.10.9. Agenturet offentliggør stillingsopslag på sit eget websted og på de sociale medier, men ikke på Det Europæiske Personaleudvælgelseskontors (EPSO's) websted, selv om dette ville sikre større gennemsigtighed og bredere offentliggørelse samt give borgerne mulighed for på ét sted at finde alle stillinger opslået af EU's forskellige institutioner og agenturer.

3.10.10. Ifølge deres rammefinansforordning skal agenturerne indføre en fælles løsning for elektronisk udveksling og lagring af information med tredjemand, som deltager i udbud (e-procurement) ([96]) ([97]). Eftersom dette krav gælder alle EU's institutioner, er Kommissionen ved at udvikle en fælles IT-løsning, der dækker alle udbudsfaser. Den lancerede værktøjer til elektronisk fakturering i 2010 (e-invoicing), til elektronisk offentliggørelse af dokumenter vedrørende udbudsbekendtgørelser i EU-Tidende i 2011 (e-tendering) og til elektronisk afgivelse af bud i 2015 (e-submission). Ved udgangen af 2017 havde agenturet indført e-invoicing og e-submission i forbindelse med nogle udbud, men ikke e-tendering.

OPLYSNINGER OM RAPPORTER FRA DEN INTERNE REVISIONSTJENESTE OG EKSTERNE EVALUERINGSRAPPORTER

3.10.11. I 2017 udsendte Kommissionens Interne Revisionstjeneste (IAS) revisionsrapporterne »Project-Financed Actions« og »Human Resources Management« ([98]). Agenturet udarbejdede handlingsplaner med henblik på at adressere eventuelle muligheder for forbedring.

3.10.12. I 2017 blev der foretaget en ekstern evaluering af EMSA's performance i perioden 2011-2016 på vegne af Kommissionen ([99]). Agenturet udarbejdede en handlingsplan med henblik på at adressere eventuelle muligheder for forbedring.

OPFØLGNING PÅ TIDLIGERE ÅRS BEMÆRKNINGER

3.10.13. En oversigt over de korrigerende foranstaltninger, der er truffet som reaktion på Revisionsrettens bemærkninger fra tidligere år, vises i *bilaget*.

([96]) Kommissionens delegerede forordning (EU) nr. 1271/2013, artikel 79 »E-forvaltning«.
([97]) Forordning (EU, Euratom) nr. 966/2012, artikel 95, stk. 2, »E-forvaltning«.
([98]) Vi kontrollerede ikke revisionsarbejdet.
([99]) Vi kontrollerede ikke evalueringsarbejdet.

BILAG

Opfølgning på tidligere års bemærkninger

År	Revisionsrettens bemærkninger	Korrigerende foranstaltninger (Afsluttet/I gang/Ikke igangsat/Ikke relevant)
2016	I 2014 indgik agenturet en rammekontrakt på 3,5 millioner euro om indkøb af IT-relaterede varer og tjenesteydelser over en periode på seks år. Agenturet undervurderede behovene og den sandsynlige kontraktværdi med det resultat, at 80 % af kontraktværdien var opbrugt ultimo 2016. Der skal iværksættes et nyt udbud fire år tidligere end forventet med supplerende administrationsomkostninger til følge.	Ikke relevant
2016	I 2016 indgik agenturet syv rammekontrakter om indkøb af systemer til bekæmpelse af olieforurening. Hver enkelt rammekontrakt (som svarede til et parti i udbudsproceduren) dækkede en specifik type udstyr. Udbuddet blev iværksat ud fra den forudsætning, at de syv rammekontrakter ville have en samlet værdi på 7 millioner euro. Denne forudsætning byggede imidlertid på en undervurdering af agenturets behov, og der blev undertegnet syv rammekontrakter på hver 7 millioner euro, så den samlede værdi af kontrakterne var på 49 millioner euro.	Ikke relevant

AGENTURETS SVAR

3.10.8. Agenturet vil påminde de pågældende projektmedarbejdere om konsekvent at kontrollere leverandørens priser, og/eller hvorvidt gebyrerne er korrekte. EMSA vil også anmode den ledende ordregivende myndighed i denne rammekontrakt om at bede kontrahenten om som hovedregel altid at forelægge dokumentation for markedspris/gebyr i ethvert svar på anmodninger om tilbudsindkaldelser.

3.10.9. På baggrund af en retsafgørelse besluttede EPSO, at kun stillingsopslag, der foreligger på alle de officielle EU-sprog eller de specifikke sprog, der er fastlagt i retsakten om oprettelse af agenturet, kan offentliggøres på EPSO's websted. Som følge af de høje omkostninger til oversættelse, der er forbundet med denne nye politik (ca. 19 000 EUR pr. stillingsopslag) benytter EMSA — ligesom mange andre agenturer — ikke længere EPSO's tjenester til opslag af ledige stillinger. En række agenturer tog dette anliggende op med EPSO i december 2015. EMSA ville glæde sig over en løsning, som både sikrer tilstrækkelig gennemsigtighed og er i overensstemmelse med princippet om forsvarlig økonomisk forvaltning. EMSA tilstræber at sikre bred offentliggørelse af agenturets jobmuligheder ved at opslå stillingerne på forskellige sociale medieplatforme, der har deltagelse af en bred offentlighed. Det skal bemærkes, at størstedelen af EMSA's stillingsopslag retter sig til tekniske eksperter, for hvem EMSA's websted er et referencepunkt.

3.10.10. EMSA har i 2017 truffet omfattende forberedelser til at tilpasse alle relevante interne procedurer til anvendelse af e-indkøb. EMSA kan bekræfte, at agenturet — pr. indgangen til 2018 — har indført e-indkøbsmodulerne. Fristen for indførelsen af e-indkøb i EU's organer er oktober 2018.

3.11. DEN EUROPÆISKE UNIONS AGENTUR FOR NET- OG INFORMATIONSSIKKERHED (ENISA)

INDLEDNING

3.11.1. Den Europæiske Unions Agentur for Net- og Informationssikkerhed (herefter »agenturet« eller »ENISA«), som ligger i Athen og Heraklion ([100]), blev oprettet ved Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EF) nr. 460/2004 ([101]), som efter forskellige ændringer blev afløst af forordning (EU) nr. 526/2013 ([102]). Agenturets hovedopgave er at styrke Unionens evne til at forebygge og imødegå sikkerhedsproblemer i net og informationssystemer på grundlag af medlemsstaternes og Unionens bestræbelser.

3.11.2. *Tabellen* viser agenturets nøgletal ([103]).

Tabel

Agenturets nøgletal

	2016	2017
Budget (millioner euro)	11	11
Ansatte i alt pr. 31. december ([1])	69	70

([1]) Tjenestemænd, midlertidigt ansatte, kontraktansatte og udstationerede nationale eksperter.

Kilde: Agenturet.

REVISIONSRETTENS REVISIONSERKLÆRING TIL EUROPA-PARLAMENTET OG RÅDET — DEN UAFHÆNGIGE REVISORS BERETNING

ERKLÆRING

3.11.3. Vi har:

a) revideret agenturets regnskaber, som omfatter årsregnskabet ([104]) og beretningerne om budgetgennemførelsen ([105]), for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2017, og

b) efterprøvet lovligheden og den formelle rigtighed af de transaktioner, der ligger til grund for disse regnskaber,

i overensstemmelse med artikel 287 i traktaten om Den Europæiske Unions funktionsmåde (TEUF).

Regnskabernes rigtighed

Erklæring om regnskabernes rigtighed

3.11.4. Det er vores opfattelse, at agenturets regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2017, i alt væsentligt giver et retvisende billede af agenturets finansielle stilling pr. 31. december 2017 og af resultaterne af dets transaktioner, pengestrømme og bevægelser på nettoaktiver i det afsluttede regnskabsår, i overensstemmelse med dets finansforordning og de regnskabsregler, Kommissionens regnskabsfører har fastlagt. Disse er baseret på de internationalt anerkendte regnskabsstandarder, der anvendes i den offentlige sektor.

([100]) Agenturets operationelle personale blev flyttet til Athen i marts 2013.
([101]) EUT L 77 af 13.3.2004, s. 1.
([102]) EUT L 165 af 18.6.2013, s. 41.
([103]) Nærmere oplysninger om agenturets beføjelser og aktiviteter kan findes på dets websted: www.enisa.europa.eu.
([104]) Årsregnskabet omfatter balancen, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende noter.
([105]) Beretningerne om budgetgennemførelsen omfatter de beretninger, der sammenfatter alle budgettransaktionerne, og de forklarende noter.

Lovligheden og den formelle rigtighed af de transaktioner, der ligger til grund for regnskaberne

Indtægter

Erklæring om lovligheden og den formelle rigtighed af de indtægter, der ligger til grund for regnskaberne

3.11.5. Det er vores opfattelse, at de indtægter, der ligger til grund for regnskaberne for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2017, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

Betalinger

Erklæring om lovligheden og den formelle rigtighed af de betalinger, der ligger til grund for regnskaberne

3.11.6. Det er vores opfattelse, at de betalinger, der ligger til grund for regnskaberne for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2017, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

3.11.7. Bemærkningerne i det følgende rejser ikke tvivl om Revisionsrettens erklæring.

BEMÆRKNINGER OM REGNSKABERNES RIGTIGHED

3.11.8. Agenturets nye regnskabsfører tiltrådte sin stilling den 1. december 2017. Overdragelsesprocessen blev ikke gennemført korrekt og opfyldte ikke kravene i artikel 55 i gennemførelsesbestemmelserne. Det bemærkes især, at den nye regnskabsfører ikke modtog en afleveringsrapport.

BEMÆRKNINGER OM FORSVARLIG ØKONOMISK FORVALTNING OG PERFORMANCE

3.11.9. Agenturet offentliggør stillingsopslag på sit eget websted og på de sociale medier, men ikke på Det Europæiske Personaleudvælgelseskontors (EPSO's) websted, selv om dette ville sikre større gennemsigtighed og bredere offentliggørelse samt give borgerne mulighed for på ét sted at finde alle stillinger opslået af EU's forskellige institutioner og agenturer.

3.11.10. Det Forenede Kongerige meddelte den 29. marts 2017 Det Europæiske Råd sin beslutning om at udtræde af Den Europæiske Union (Brexit). Til forskel fra de fleste andre agenturer foretog agenturet ikke en omfattende analyse af, hvordan Brexit kunne forventes at indvirke på dets organisation, operationer og regnskaber.

OPLYSNINGER OM RESULTATER AF EKSTERNE EVALUERINGER

3.11.11. I 2017 blev der på vegne af Kommissionen foretaget en undersøgelse af den eksterne evaluering af agenturets performance i perioden 2013-2016 ([106]).

OPFØLGNING PÅ TIDLIGERE ÅRS BEMÆRKNINGER

3.11.12. En oversigt over de korrigerende foranstaltninger, der er truffet som reaktion på Revisionsrettens bemærkninger fra tidligere år, vises i *bilaget*.

([106]) Vi kontrollerede ikke evalueringsarbejdet.

BILAG

Opfølgning på tidligere års bemærkninger

År	Revisionsrettens bemærkninger	Korrigerende foranstaltninger (Afsluttet/I gang/Ikke igangsat/Ikke relevant)
2015	Agenturet har planer om i 2016 at flytte administrativt personale fra Heraklion til Athen, selv om grundforordningen fastsætter, at personale, der hovedsagelig beskæftiger sig med agenturets administration, bør være baseret i Heraklion.	I gang
2016	Der blev fremført et stort beløb i forpligtede bevillinger under afsnit II (administrationsudgifter), nemlig 0,3 millioner euro eller 25 % (2015: 0,15 millioner euro eller 22 %). Det høje niveau skyldes hovedsagelig overførsler fra afsnit I (personaleudgifter) og afsnit III (aktionsudgifter), primært vedrørende investeringer i IT og en tjenestebil ved udgangen af året.	Ikke relevant
2016	Som fastsat i agenturets finansforordning blev der foretaget eksterne vurderinger af ENISA's performance i 2014 og 2015, og de endelige rapporter blev forelagt i henholdsvis oktober 2015 og maj 2016. Evalueringen vedrørende 2014 konkluderede, at de centrale operationelle aktiviteter, der blev udført under arbejdsprogrammet for 2014, var klart forbundet med ENISA's juridiske mandat, og agenturets effektivitet blev vurderet som god. Der blev imidlertid påpeget muligheder for forbedring med henvisning til, at agenturet er splittet mellem Heraklion og Athen, hvilket resulterer i besværlige arbejdsgange og manglende kommunikation og samarbejde. Evalueringen vedrørende 2015 konkluderede, at ENISA's arbejde og output imødekommer behovet for net- og informationssikkerhed på tværs af EU og i de enkelte medlemsstater, og at agenturet effektivt opfylder sine interessenters forventninger. Det blev imidlertid fremhævet, at der er brug for at forbedre kommunikationen mellem ENISA og interessenterne, som mener, at ENISA's mandat og virkeområde er for begrænset. Agenturet er ved at gennemføre en handlingsplan, der er aftalt med bestyrelsen som reaktion på dette.	Ikke relevant
2016	I 2016 flyttede agenturet yderligere otte medarbejdere til Athen, hvilket reducerede antallet af ansatte i Heraklion til 14 ([1]). Som fremhævet i Revisionsrettens beretning for 2013 ville omkostningerne sandsynligvis kunne reduceres, hvis alt personale blev centraliseret på ét sted.	I gang

([1]) Ifølge ENISA var dette antal ved udgangen af 2017 reduceret yderligere til 11 ansatte.

AGENTURETS SVAR

3.11.8. Overdragelsen til den nye regnskabsfører blev aldrig formaliseret, men der er afholdt uformelle møder med den tidligere fungerende regnskabsfører for at overføre viden. Den nye regnskabsfører fik ligeledes et opdateret SAP-kursus for at opnå et godt kendskab til regnskabssystemet. ENISA vil dog gennemføre afhjælpende foranstaltninger for at sikre en passende overdragelse mellem til- og fratrædende medarbejdere.

3.11.9. Alle stillingsopslag, der offentliggøres af EPSO, skal oversættes til alle EU's officielle sprog. I betragtning af ENISA's begrænsede budget medfører dette desværre for store udgifter. Agenturet benytter sig dog af de traditionelle og sociale medier og har tilsluttet sig samarbejdet om at oprette en fælles portal for agenturerne med henblik på at afbøde risiciene i forbindelse med offentliggørelse af stillingsopslag, idet mange af de decentrale agenturer står over for samme problem.

3.11.10. ENISA har ikke foretaget en formel operationel og finansiel konsekvensanalyse af Brexit, da det ikke burde få nogen væsentlig direkte indvirkning på agenturets budget, drift og administration. De relevante interne procedurer er ikke desto mindre blevet revideret (dvs. udbud og rekruttering) i forbindelse med Brexit.

3.12. DEN EUROPÆISKE UNIONS JERNBANEAGENTUR (ERA)

INDLEDNING

3.12.1. Den Europæiske Unions Jernbaneagentur (herefter »agenturet« eller »ERA«), som ligger i Lille og Valenciennes, blev oprettet ved Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EF) nr. 881/2004, som blev erstattet af Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) 2016/796 ([107]). Agenturets opgave er at forbedre jernbanesystemernes interoperabilitet og udvikle en fælles strategi for sikkerhed for dermed at bidrage til at øge den europæiske jernbanesektors konkurrenceevne og sikre et højt sikkerhedsniveau.

3.12.2. *Tabellen* viser agenturets nøgletal ([108]).

Tabel

Agenturets nøgletal

	2016	2017
Budget (millioner euro)	28	31
Ansatte i alt pr. 31. december ([1])	155	164

([1]) Tjenestemænd, midlertidigt ansatte, kontraktansatte og udstationerede nationale eksperter.

Kilde: Agenturet.

REVISIONSRETTENS REVISIONSERKLÆRING TIL EUROPA-PARLAMENTET OG RÅDET — DEN UAFHÆNGIGE REVISORS BERETNING

ERKLÆRING

3.12.3. Vi har:

a) revideret agenturets regnskaber, som omfatter årsregnskabet ([109]) og beretningerne om budgetgennemførelsen ([110]), for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2017, og

b) efterprøvet lovligheden og den formelle rigtighed af de transaktioner, der ligger til grund for disse regnskaber,

i overensstemmelse med artikel 287 i traktaten om Den Europæiske Unions funktionsmåde (TEUF).

Regnskabernes rigtighed

Erklæring om regnskabernes rigtighed

3.12.4. Det er vores opfattelse, at agenturets regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2017, i alt væsentligt giver et retvisende billede af agenturets finansielle stilling pr. 31. december 2017 og af resultaterne af dets transaktioner, pengestrømme og bevægelser på nettoaktiver i det afsluttede regnskabsår, i overensstemmelse med dets finansforordning og de regnskabsregler, Kommissionens regnskabsfører har fastlagt. Disse er baseret på de internationalt anerkendte regnskabsstandarder, der anvendes i den offentlige sektor.

([107]) EUT L 220 af 21.6.2004, s. 3, og EUT L 138 af 26.5.2016, s. 1. I overensstemmelse med sidstnævnte forordning har agenturet skiftet navn fra Det Europæiske Jernbaneagentur til Den Europæiske Unions Jernbaneagentur.

([108]) Nærmere oplysninger om agenturets beføjelser og aktiviteter kan findes på dets websted: www.era.europa.eu.

([109]) Årsregnskabet omfatter balancen, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende noter.

([110]) Beretningerne om budgetgennemførelsen omfatter de beretninger, der sammenfatter alle budgettransaktionerne, og de forklarende noter.

Lovligheden og den formelle rigtighed af de transaktioner, der ligger til grund for regnskaberne

Indtægter

Erklæring om lovligheden og den formelle rigtighed af de indtægter, der ligger til grund for regnskaberne

3.12.5. Det er vores opfattelse, at de indtægter, der ligger til grund for regnskaberne for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2017, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

Betalinger

Erklæring om lovligheden og den formelle rigtighed af de betalinger, der ligger til grund for regnskaberne

3.12.6. Det er vores opfattelse, at de betalinger, der ligger til grund for regnskaberne for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2017, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

3.12.7. Bemærkningerne i det følgende rejser ikke tvivl om Revisionsrettens erklæring.

BEMÆRKNINGER OM REGNSKABERNES RIGTIGHED

3.12.8. I forbindelse med dette års revision af samtlige EU-agenturer foretog vi en analyse af regnskabsmiljøet, herunder regnskabsførerens hierarkiske position og uafhængighed. I december 2016 blev agenturets regnskabsfører udnævnt til også at være midlertidig leder af finans- og indkøbsafdelingen. Denne supplerende funktion betyder, at han er ansvarlig for forvaltning af personale med ansvar for initiering og kontrol af forpligtelser og betalinger. Ifølge agenturets finansforordning hører disse finansielle aktører under den ansvarsberettigedes ansvar. Princippet om funktionsadskillelse mellem den anvisningsberettigede og regnskabsføreren betyder, at den ene funktion udelukker den anden.

BEMÆRKNINGER OM FORSVARLIG ØKONOMISK FORVALTNING OG PERFORMANCE

3.12.9. I 2014 underskrev Kommissionen på vegne af mere end 50 EU-institutioner og -organer, herunder agenturet, en rammekontrakt med én kontrahent om indkøb af IT-hardware og -software og levering af vedligeholdelse og support (IT-ydelser). Rammekontrahenten fungerer som mellemled mellem agenturet og leverandører, der kan levere IT-ydelserne. De fleste af disse IT-ydelser med tilhørende priser er fastlagt i rammekontrakten, som blev indgået på grundlag af et konkurrenceudbud, men kontrakten giver også mulighed for indkøb af IT-ydelser, der ikke specifikt er nævnt i den. Vi reviderede en betaling på ca. 47 000 euro, som blev afholdt, fordi agenturet gennem kontrahenten indkøbte IT-ydelser uden konkurrenceudbud eller forudgående markedsundersøgelser. I 2017 androg de samlede betalinger til kontrahenten 1,1 million euro.

OPLYSNINGER OM RAPPORTER FRA DEN INTERNE REVISIONSTJENESTE

3.12.10. I 2017 udsendte Kommissionens Interne Revisionstjeneste revisionsrapporten »Human Resources and Competency Management« vedrørende agenturet ([111]). Agenturet udarbejdede en handlingsplan med henblik på at adressere eventuelle muligheder for forbedring.

OPFØLGNING PÅ TIDLIGERE ÅRS BEMÆRKNINGER

3.12.11. En oversigt over de korrigerende foranstaltninger, der er truffet som reaktion på Revisionsrettens bemærkninger fra tidligere år, vises i *bilaget*.

([111]) Vi kontrollerede ikke revisionsarbejdet.

BILAG

Opfølgning på tidligere års bemærkninger

År	Revisionsrettens bemærkninger	Korrigerende foranstaltninger (Afsluttet/I gang/Ikke igangsat/Ikke relevant)
2013	Agenturet ligger i Lille og Valenciennes. Som Revisionsretten anførte i sin særlige årsberetning for regnskabsåret 2006, kan omkostningerne sandsynligvis reduceres, hvis alle agenturets aktiviteter samles på ét sted. Dette kunne også gøre det lettere at indgå en omfattende hjemstedsaftale med værtsmedlemsstaten og dermed få præciseret de forhold, som agenturet og dets ansatte arbejder under.	I gang (Ikke under agenturets kontrol)

AGENTURETS SVAR

3.12.8. Agenturet gennemgår lige nu en større omorganisering for at kunne udføre sine nye opgaver. Som led heri og i overensstemmelse med den handlingsplan, der er aftalt med Den Interne Revisionstjeneste, vil der blive indført en behørig funktionsadskillelse for regnskabsføreren.

3.12.9. Som Revisionsretten har anerkendt, fandt kontrakten anvendelse i overensstemmelse med de kontraktbestemmelser, som er fastlagt i DIGIT's DI07360-rammekontrakt. Eventuelle yderligere betragtninger vedrørende forsvarlig økonomisk forvaltning skal meddeles den kontraktansvarlige, dvs. GD DIGIT.

3.13. DEN EUROPÆISKE VÆRDIPAPIR- OG MARKEDSTILSYNSMYNDIGHED (ESMA)

INDLEDNING

3.13.1. Den Europæiske Værdipapir- og Markedstilsynsmyndighed (herefter »myndigheden« eller »ESMA«), der ligger i Paris, blev oprettet ved Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 1095/2010 ([112]).

3.13.2. Myndigheden har til opgave at forbedre EU's indre finansielle markeds funktion ved at sikre et højt, effektivt og konsekvent regulerings- og tilsynsniveau, fremme de finansielle systemers integritet og stabilitet og styrke den internationale koordinering af tilsyn for at sikre det finansielle systems stabilitet og effektivitet.

3.13.3. *Tabellen* viser myndighedens nøgletal ([113]).

Tabel

Myndighedens nøgletal

	2016	2017
Budget (millioner euro) ([1])	39	42
Ansatte i alt pr. 31. december ([2])	204	226

([1]) Budgettallene er baseret på betalingsbevillingerne.
([2]) Tjenestemænd, midlertidigt ansatte, kontraktansatte og udstationerede nationale eksperter.

Kilde: Myndigheden.

REVISIONSRETTENS REVISIONSERKLÆRING TIL EUROPA-PARLAMENTET OG RÅDET — DEN UAFHÆNGIGE REVISORS BERETNING

ERKLÆRING

3.13.4. Vi har:

a) revideret myndighedens regnskaber, som omfatter årsregnskabet ([114]) og beretningerne om budgetgennemførelsen ([115]), for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2017, og

b) efterprøvet lovligheden og den formelle rigtighed af de transaktioner, der ligger til grund for disse regnskaber,

i overensstemmelse med artikel 287 i traktaten om Den Europæiske Unions funktionsmåde (TEUF).

Regnskabernes rigtighed

Erklæring om regnskabernes rigtighed

3.13.5. Det er vores opfattelse, at myndighedens regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2017, i alt væsentligt giver et retvisende billede af myndighedens finansielle stilling pr. 31. december 2017 og af resultaterne af dens transaktioner, pengestrømme og bevægelser på nettoaktiver i det afsluttede regnskabsår, i overensstemmelse med dens finansforordning og de regnskabsregler, Kommissionens regnskabsfører har fastlagt. Disse er baseret på de internationalt anerkendte regnskabsstandarder, der anvendes i den offentlige sektor.

([112]) EUT L 331 af 15.12.2010, s. 84.
([113]) Nærmere oplysninger om myndighedens beføjelser og aktiviteter kan findes på dens websted: www.esma.europa.eu.
([114]) Årsregnskabet omfatter balancen, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende noter.
([115]) Beretningerne om budgetgennemførelsen omfatter de beretninger, der sammenfatter alle budgettransaktionerne, og de forklarende noter.

Lovligheden og den formelle rigtighed af de transaktioner, der ligger til grund for regnskaberne

Indtægter

Erklæring om lovligheden og den formelle rigtighed af de indtægter, der ligger til grund for regnskaberne

3.13.6. Det er vores opfattelse, at de indtægter, der ligger til grund for regnskaberne for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2017, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

Betalinger

Erklæring om lovligheden og den formelle rigtighed af de betalinger, der ligger til grund for regnskaberne

3.13.7. Det er vores opfattelse, at de betalinger, der ligger til grund for regnskaberne for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2017, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

Andre forhold

3.13.8. Uden at drage sin erklæring i tvivl skal Revisionsretten henlede opmærksomheden på, at Det Forenede Kongerige den 29. marts 2017 meddelte Det Europæiske Råd sin beslutning om at udtræde af Den Europæiske Union. Der vil blive forhandlet en aftale om de nærmere bestemmelser for denne udtræden. 27 % af myndighedens budget finansieres med EU-midler, 42 % med direkte bidrag fra EU's medlemsstater, 29 % med gebyrer fra enheder, som der føres tilsyn med (kreditvurderingsbureauer og transaktionsregistre), og 2 % med midler fra andre kilder. Det Forenede Kongeriges udtræden af EU vil kunne påvirke myndighedens aktiviteter, idet de vigtigste enheder, som der føres tilsyn med, for øjeblikket befinder sig her. Der kan komme et fald i myndighedens indtægter som følge af Det Forenede Kongeriges beslutning om at udtræde af EU.

3.13.9. Bemærkningerne i det følgende rejser ikke tvivl om Revisionsrettens erklæring.

BEMÆRKNINGER OM FORSVARLIG ØKONOMISK FORVALTNING OG PERFORMANCE

3.13.10. Myndigheden offentliggør stillingsopslag på sit eget websted og på sociale medier, men ikke på Det Europæiske Personaleudvælgelseskontors (EPSO's) websted, selv om dette ville sikre større gennemsigtighed og bredere offentliggørelse samt give borgerne mulighed for på ét sted at finde alle stillinger opslået af EU's forskellige institutioner og agenturer.

OPLYSNINGER OM RAPPORTER FRA DEN INTERNE REVISIONSTJENESTE OG EKSTERNE EVALUERINGSRAPPORTER

3.13.11. I 2017 udsendte Kommissionens Interne Revisionstjeneste revisionsrapporten »Peer Reviews of National Competent Authorities in ESMA« ([116]). Myndigheden udarbejdede en handlingsplan.

3.13.12. I 2017 blev der foretaget en ekstern evaluering af de tre europæiske tilsynsmyndigheder ([117]) på vegne af Kommissionen ([118]).

([116]) Vi kontrollerede ikke revisionsarbejdet.
([117]) ESMA, Den Europæiske Banktilsynsmyndighed og Den Europæiske Tilsynsmyndighed for Forsikrings- og Arbejdsmarkedspensionsordninger.
([118]) Vi kontrollerede ikke evalueringsarbejdet.

MYNDIGHEDENS SVAR

3.13.7. ESMA anerkender dette problem og følger fortsat udviklingen i Brexitforhandlingerne.

3.13.9. EPSO har besluttet kun at offentliggøre ESMA's stillingsopslag på sit websted, hvis de foreligger på 24 sprog. I 2017 udgjorde ESMA's omkostninger til oversættelse (fem stillingsopslag ud af 16) 32 431 EUR. Omkostningerne til oversættelse af hvert stillingsopslag til 23 sprog er efter ESMA's opfattelse ikke berettiget i henhold til princippet om forsvarlig økonomisk forvaltning, og agenturet besluttede derfor at anvende andre medier, hvor størstedelen af EU-agenturerne også offentliggør deres stillingsopslag.

3.14. DET EUROPÆISKE ARBEJDSMILJØAGENTUR (EU-OSHA)

INDLEDNING

3.14.1. Det Europæiske Arbejdsmiljøagentur (herefter »agenturet« eller »EU-OSHA«), som ligger i Bilbao, blev oprettet ved Rådets forordning (EF) nr. 2062/94 ([119]). Agenturet har til opgave at indsamle og formidle oplysninger om nationale prioriteter og EU's prioriteter på arbejdsmiljøområdet samt at støtte de nationale instanser og EU-instanser, der er involveret i udformning og gennemførelse af politikker, og at oplyse om forebyggende aktiviteter.

3.14.2. *Tabellen* viser agenturets nøgletal ([120]).

Tabel

Agenturets nøgletal

	2016	2017
Budget (millioner euro)	17	15
Ansatte i alt pr. 31. december ([1])	65	64

([1]) Tjenestemænd, midlertidigt ansatte, kontraktansatte og udstationerede nationale eksperter.

Kilde: Agenturet.

REVISIONSRETTENS REVISIONSERKLÆRING TIL EUROPA-PARLAMENTET OG RÅDET — DEN UAFHÆNGIGE REVISORS BERETNING

ERKLÆRING

3.14.3. Vi har:

a) revideret agenturets regnskaber, som omfatter årsregnskabet ([121]) og beretningerne om budgetgennemførelsen ([122]), for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2017, og

b) efterprøvet lovligheden og den formelle rigtighed af de transaktioner, der ligger til grund for disse regnskaber,

i overensstemmelse med artikel 287 i traktaten om Den Europæiske Unions funktionsmåde (TEUF).

Regnskabernes rigtighed

Erklæring om regnskabernes rigtighed

3.14.4. Det er vores opfattelse, at agenturets regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2017, i alt væsentligt giver et retvisende billede af agenturets finansielle stilling pr. 31. december 2017 og af resultaterne af dets transaktioner, pengestrømme og bevægelser på nettoaktiver i det afsluttede regnskabsår, i overensstemmelse med dets finansforordning og de regnskabsregler, Kommissionens regnskabsfører har fastlagt. Disse er baseret på de internationalt anerkendte regnskabsstandarder, der anvendes i den offentlige sektor.

([119]) EFT L 216 af 20.8.1994, s. 1. Senest ændret ved forordning (EF) nr. 1112/2005 (EUT L 184 af 15.7.2005, s. 5).
([120]) Nærmere oplysninger om agenturets beføjelser og aktiviteter kan findes på dets websted: www.osha.europa.eu.
([121]) Årsregnskabet omfatter balancen, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende noter.
([122]) Beretningerne om budgetgennemførelsen omfatter de beretninger, der sammenfatter alle budgettransaktionerne, og de forklarende noter.

Lovligheden og den formelle rigtighed af de transaktioner, der ligger til grund for regnskaberne

Indtægter

Erklæring om lovligheden og den formelle rigtighed af de indtægter, der ligger til grund for regnskaberne

3.14.5. Det er vores opfattelse, at de indtægter, der ligger til grund for regnskaberne for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2017, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

Betalinger

Erklæring om lovligheden og den formelle rigtighed af de betalinger, der ligger til grund for regnskaberne

3.14.6. Det er vores opfattelse, at de betalinger, der ligger til grund for regnskaberne for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2017, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

3.14.7. Bemærkningerne i det følgende rejser ikke tvivl om Revisionsrettens erklæring.

BEMÆRKNINGER OM REGNSKABERNES RIGTIGHED

3.14.8. I forbindelse med dette års revision af samtlige EU-agenturer foretog vi en analyse af regnskabsmiljøet, herunder regnskabsførerens hierarkiske position og uafhængighed. I agenturet er regnskabsførerens overordnede lederen af afdelingen for ressourcer og tjenester. Vi mener, at regnskabsførerens uafhængighed bør styrkes ved at lade ham rapportere direkte til agenturets direktør (administrativt) og bestyrelse (funktionelt).

BEMÆRKNINGER OM BUDGETFORVALTNINGEN

3.14.9. Fremførslerne under afsnit II (administrationsudgifter) og afsnit III (aktionsudgifter) var omfattende med 40 % for hvert afsnit eller 3,5 millioner euro i alt, hvilket ikke er i overensstemmelse med budgetprincippet om etårighed. Der foreligger ikke bevis for, at disse fremførsler vedrører udgifter, der var planlagt under budgetteringsprocessen. Eksempelvis bestilte agenturet i december 2017 IT-udstyr og kontormøbler til et samlet beløb på 220 000 euro, hvoraf 80 000 euro blev overført fra afsnit III til afsnit II lige inden bestillingen.

BEMÆRKNINGER OM FORSVARLIG ØKONOMISK FORVALTNING OG PERFORMANCE

3.14.10. Ifølge deres rammefinansforordning skal agenturerne indføre en fælles løsning for elektronisk udveksling og lagring af information med tredjemand, som deltager i udbud (e-procurement) ([123]) ([124]). Eftersom dette krav gælder alle EU's institutioner, er Kommissionen ved at udvikle en fælles IT-løsning, der dækker alle udbudsfaser. Kommissionen lancerede værktøjer til elektronisk fakturering i 2010 (e-invoicing), til elektronisk offentliggørelse af dokumenter vedrørende udbudsbekendtgørelser i den elektroniske udgave af EU-Tidende i 2011 (e-tendering) og til elektronisk afgivelse af bud i 2015 (e-submission). Ved udgangen af 2017 havde agenturet ikke indført nogen af disse værktøjer.

3.14.11. Det Forenede Kongerige meddelte den 29. marts 2017 Det Europæiske Råd sin beslutning om at udtræde af Den Europæiske Union (Brexit). Til forskel fra de fleste andre agenturer foretog agenturet ikke en omfattende analyse af, hvordan Brexit kunne forventes at indvirke på dets organisation, operationer og regnskaber.

OPFØLGNING PÅ TIDLIGERE ÅRS BEMÆRKNINGER

3.14.12. En oversigt over de korrigerende foranstaltninger, der er truffet som reaktion på Revisionsrettens bemærkninger fra tidligere år, vises i *bilaget*.

([123]) Kommissionens delegerede forordning (EU) nr. 1271/2013, artikel 79 »E-forvaltning«.
([124]) Forordning (EU, Euratom) nr. 966/2012, artikel 95, stk. 2, »E-forvaltning«.

BILAG

Opfølgning på tidligere års bemærkninger

År	Revisionsrettens bemærkninger	Korrigerende foranstaltninger (Afsluttet/I gang/Ikke igangsat/Ikke relevant)
2016	Der blev til 2017 fremført et stort beløb i forpligtede bevillinger under afsnit II (administrationsudgifter), nemlig 417 279 euro svarende til 30 % (2015: 364 740 euro svarende til 26 %). Disse fremførsler vedrører hovedsagelig IT-tjenesteydelser, som endnu ikke var leveret fuldt ud eller faktureret ved årets udgang. Fremførslerne af forpligtede bevillinger under afsnit III udgjorde 3 370 616 euro svarende til 43 % (2015: 3 383 052 euro svarende til 41 %). Disse fremførsler vedrører hovedsagelig forskningsprojekter og undersøgelser med en varighed af mere end ét år. Agenturet kunne overveje at indføre opdelte budgetbevillinger med henblik på bedre at afspejle aktionernes flerårige karakter og de uundgåelige tidsforskydninger mellem kontraktunderskrivelse, leverance og betaling.	I gang
2016	I 2014 underskrev agenturet en rammekontrakt vedrørende levering af IT-konsulenttjenester i perioden 2014-2017 til et samlet beløb på 1,1 million euro. I de specifikke kontrakter, der blev underskrevet i 2016 til gennemførelse af denne rammekontrakt, beskrives projektleverancerne klart, men konsulenterne blev ansat på et »time & means«-grundlag, hvor prisen ikke er fastsat direkte afhængigt af leverancen, men i stedet afspejler antallet af arbejdsdage. Desuden blev ca. 50 % af IT-konsulenttjenesterne i 2016 udført uden for agenturets lokaler, hvad der begrænsede agenturets mulighed for at overvåge, at kontrakterne blev gennemført produktivt. De betalinger, der blev afholdt under denne rammekontrakt i 2016, udgjorde ca. 0,4 millioner euro.	Ikke igangsat
2016	Agenturet har i sin oprettelsesforordning ikke et udtrykkeligt krav om eksterne evalueringer af sine aktiviteter. I Kommissionens forslag til en ny oprettelsesforordning stilles der krav om en evaluering hvert femte år.	I gang (Ikke under agenturets kontrol)

AGENTURETS SVAR

3.14.8. Regnskabsføreren er af organisatoriske årsager placeret i afdelingen for ressourcer og tjenester i organisationsplanen, selv om han fysisk er placeret sammen med de finansielle medarbejdere. Regnskabsføreren rapporterer imidlertid direkte til direktøren (ikke til chefen for afdelingen for ressourcer og tjenester) for at sikre hans/hendes uafhængighed.

3.14.9. Fremførslerne under afsnit III vedrører hovedsageligt store forskningsprojekter med en varighed af mere end et år og er knyttet til det årlige arbejdsprogram for 2017. Med hensyn til afsnit II vedrører fremførslerne hovedsageligt tjenesteydelser, der er indgået for en periode på to kalenderår.

Med hensyn til beløbet på 0,2 mio. EUR skal det bemærkes, at budgettets afsnit II siden 2014 og agenturets flytning til nye lokaler og deraf følgende besparelser på 0,6 mio. EUR/år er blevet nedsat til 1,4 mio. EUR. I 2017 reducerede et ændringsbudget vedtaget i juni yderligere antallet af bevillinger under afsnit II med 60 000 EUR, fordi de lokale myndigheder havde mindsket deres bidrag til EU-OSHA's infrastrukturbudget.

I løbet af året besluttede agenturet at omorganisere og nyindrette sine kontorlokaler, hvilket ikke var planlagt på det tidspunkt, hvor budgetproceduren fandt sted. De fleste af de nævnte indkøb af IT-udstyr var planlagt til 2018 (og var anført således i budgetforslaget for 2017 og i de yderligere budgetfaser), men endte med at blive bevilget i 2017, da der var midler til rådighed (100 000 EUR).

Fra budgettet for 2019 og fremover vil der til programmeringsdokumentet blive vedhæftet en liste over eventuelle yderligere IT-indkøb — hvis der skulle komme midler til rådighed som følge af en fordelagtig genforhandling af priser.

Overførslerne mellem afsnittene (i overensstemmelse med rammefinansforordningen) blev meddelt bestyrelsen, Parlamentet og Rådet.

3.14.10. Siden slutningen af 2016 har agenturet givet elektronisk adgang via sit websted til alle iværksatte procedurer (forudgående offentliggørelse af kontrakter af lille og mellemstor værdi og offentliggørelse af udbudsbekendtgørelser) og stillet specifikke e-mailadresser til udbudsprocedurer til rådighed.

I 2018 (med måldato i oktober) vil agenturet introducere e-tendering i den fase, der vedrører offentliggørelse og forvaltning af anmodninger om oplysninger indtil datoen for afgivelse af bud.

3.14.11. I mellemtiden har agenturet foretaget en analyse af, hvordan Brexit kan forventes at indvirke på dets organisation, drift og regnskaber.

3.15. Det EUROPÆISKE INSTITUT TIL FORBEDRING AF LEVE- OG ARBEJDSVILKÅRENE (EUROFOUND)

INDLEDNING

3.15.1. Det Europæiske Institut til Forbedring af Leve- og Arbejdsvilkårene (herefter »instituttet« eller »Eurofound«), som ligger i Dublin, blev oprettet ved Rådets forordning (EØF) nr. 1365/75 ([125]). Instituttet skal bidrage til planlægning og tilvejebringelse af bedre leve- og arbejdsvilkår i Unionen gennem udvikling og udbredelse af viden inden for dette område.

3.15.2. *Tabellen* viser instituttets nøgletal ([126]).

Tabel

Instituttets nøgletal

	2016	2017
Budget (millioner euro)	21	20
Ansatte i alt pr. 31. december ([1])	104	100

([1]) Tjenestemænd, midlertidigt ansatte, kontraktansatte og udstationerede nationale eksperter.

Kilde: Instituttet.

REVISIONSRETTENS REVISIONSERKLÆRING TIL EUROPA-PARLAMENTET OG RÅDET — DEN UAFHÆNGIGE REVISORS BERETNING

ERKLÆRING

3.15.3. Vi har:

a) revideret instituttets regnskaber, som omfatter årsregnskabet ([127]) og beretningerne om budgetgennemførelsen ([128]), for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2017, og

b) efterprøvet lovligheden og den formelle rigtighed af de transaktioner, der ligger til grund for disse regnskaber,

i overensstemmelse med artikel 287 i traktaten om Den Europæiske Unions funktionsmåde (TEUF).

Regnskabernes rigtighed

Erklæring om regnskabernes rigtighed

3.15.4. Det er vores opfattelse, at instituttets regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2017, i alt væsentligt giver et retvisende billede af instituttets finansielle stilling pr. 31. december 2017 og af resultaterne af dets transaktioner, pengestrømme og bevægelser på nettoaktiver i det afsluttede regnskabsår, i overensstemmelse med dets finansforordning og de regnskabsregler, Kommissionens regnskabsfører har fastlagt. Disse er baseret på de internationalt anerkendte regnskabsstandarder, der anvendes i den offentlige sektor.

([125]) EFT L 139 af 30.5.1975, s. 1.
([126]) Nærmere oplysninger om instituttets beføjelser og aktiviteter kan findes på dets websted: www.eurofound.europa.eu.
([127]) Årsregnskabet omfatter balancen, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende noter.
([128]) Beretningerne om budgetgennemførelsen omfatter de beretninger, der sammenfatter alle budgettransaktionerne, og de forklarende noter.

Lovligheden og den formelle rigtighed af de transaktioner, der ligger til grund for regnskaberne

Indtægter

Erklæring om lovligheden og den formelle rigtighed af de indtægter, der ligger til grund for regnskaberne

3.15.5. Det er vores opfattelse, at de indtægter, der ligger til grund for regnskaberne for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2017, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

Betalinger

Erklæring om lovligheden og den formelle rigtighed af de betalinger, der ligger til grund for regnskaberne

3.15.6. Det er vores opfattelse, at de betalinger, der ligger til grund for regnskaberne for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2017, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

3.15.7. Bemærkningerne i det følgende rejser ikke tvivl om Revisionsrettens erklæring.

BEMÆRKNINGER OM REGNSKABERNES RIGTIGHED

3.15.8. I forbindelse med dette års revision af samtlige EU-agenturer foretog vi en analyse af regnskabsmiljøet, herunder regnskabsførerens hierarkiske position og uafhængighed. I instituttet er regnskabsførerens overordnede lederen af administrations- og finansafdelingen. Vi mener, at regnskabsførerens uafhængighed bør styrkes ved at lade ham rapportere direkte til instituttets direktør (administrativt) og bestyrelse (funktionelt).

BEMÆRKNINGER OM FORSVARLIG ØKONOMISK FORVALTNING OG PERFORMANCE

3.15.9. Ifølge deres rammefinansforordning skal agenturerne indføre en fælles løsning for elektronisk udveksling og lagring af information med tredjemand, som deltager i udbud (e-procurement) ([129]) ([130]). Eftersom dette krav gælder alle EU's institutioner, er Kommissionen ved at udvikle en fælles IT-løsning, der dækker alle udbudsfaser. Kommissionen lancerede værktøjer til elektronisk fakturering i 2010 (e-invoicing), til elektronisk offentliggørelse af dokumenter vedrørende udbudsbekendtgørelser i EU-Tidende i 2011 (e-tendering) og til elektronisk afgivelse af bud i 2015 (e-submission). Ifølge oplysninger fra Kommissionen havde instituttet ved udgangen af 2017 indført e-invoicing og e-tendering i forbindelse med nogle udbud, men ikke e-submission.

OPFØLGNING PÅ TIDLIGERE ÅRS BEMÆRKNINGER

3.15.10. En oversigt over de korrigerende foranstaltninger, der er truffet som reaktion på Revisionsrettens bemærkninger fra tidligere år, vises i *bilaget*.

([129]) Kommissionens delegerede forordning (EU) nr. 1271/2013, artikel 79 »E-forvaltning«.
([130]) Forordning (EU, Euratom) nr. 966/2012, artikel 95, stk. 2, »E-forvaltning«.

BILAG

Opfølgning på tidligere års bemærkninger

År	Revisionsrettens bemærkninger	Korrigerende foranstaltninger (Afsluttet/I gang/Ikke igangsat/Ikke relevant)
2016	I sin beretning om årsregnskabet for 2014 rapporterede Revisionsretten, at ansatte i perioden 2005-2014 var blevet underbetalt i forbindelse med overgangen til den nye EU-personalevedtægt i 2005. Revisionsretten har igen konstateret underbetalinger (43 350 euro) — som dog har andre årsager (2014: manglende overholdelse af bestemmelserne om garanterede mindstelønninger; 2015: forkert multiplikationsfaktor anvendt på lønninger) — og overbetalinger (168 930 euro) med indvirkning på 30 aktive og tidligere ansatte. Eurofound korrigerede samtlige underbetalinger, men vil ikke inddrive overbetalingerne (hvilket er i overensstemmelse med artikel 85 i den gældende personalevedtægt). Instituttet bør igen analysere eventuelle fejl i forbindelse med overgangen til 2005-personalevedtægten og foretage en fuldstændig evaluering af sit lønsystem.	I gang
2016	I sin revisionsrapport fra december 2016 fremhævede Kommissionens Interne Revisionstjeneste (IAS), at der er behov for at forbedre instituttets forvaltning af projekter, hovedsagelig hvad angår forvaltningsordninger, overvågning og rapportering. Instituttet og IAS blev enige om en plan for korrigerende foranstaltninger.	I gang
2016	Fremførslerne af forpligtede bevillinger under afsnit III (aktionsudgifter) steg til 2,8 millioner euro eller 43 % (2015: 2,1 millioner euro eller 31 %), hvilket hovedsagelig skyldtes projekter (undersøgelser og pilotordninger), der strakte sig ud over årets udgang. Det høje fremførselsniveau er i strid med budgetprincippet om etårighed. Instituttet kunne overveje at indføre opdelte budgetbevillinger med henblik på bedre at afspejle aktionernes flerårige karakter og de uundgåelige tidsforskydninger mellem kontraktunderskrivelse, leverance og betaling.	I gang
2016	Instituttet har i sin oprettelsesforordning ikke et udtrykkeligt krav om eksterne evalueringer af sine aktiviteter. I Kommissionens forslag til en ny oprettelsesforordning stilles der krav om en evaluering hvert femte år.	I gang

INSTITUTTETS SVAR

3.15.8. Bestyrelsen er tilfreds med den regnskabsførendes nuværende niveau af uafhængighed, navnlig hans allerede eksisterende ret til at rapportere direkte til formanden i overensstemmelse med artikel 6.1 i chartret for regnskabsføreren og bestyrelsens nuværende deltagelse i udnævnelsesprocessen. En ny oprettelsesforordning, der i øjeblikket drøftes blandt institutionerne, vil dog sandsynligvis tildele rollen som ansættelsesmyndighed til bestyrelsen frem for direktøren. Dette vil give Eurofound mulighed for at tage spørgsmålet om at styrke regnskabsførerens uafhængighed fremover op til fornyet vurdering.

3.15.9. Både e-submission og e-prior er en del af e-procurementmodulerne udviklet af GD DIGIT. To pilotagenturer har imidlertid oplevet betydelige problemer med softwaren. Endvidere er e-procurementsoftwaren i øjeblikket kun tilgængeligt til offentlige udbud (men ikke udbud med forhandling), som Eurofound har meget få af om året. Eurofound vil derfor fortsætte med at overvåge udviklingen og er parat til at investere i e-procurement, når agenturet vurderer, at softwaren er tilstrækkelig stabil og funktionel.

3.16. DET EUROPÆISKE GNSS-AGENTUR (GNSS: GLOBAL SATELLITNAVIGATIONSSYSTEM) (GSA)

INDLEDNING

3.16.1. Det Europæiske GNSS-Agentur (GNSS: globalt satellitnavigationssystem) (herefter »agenturet« eller »GSA«), som pr. 1. september 2012 ([131]) flyttede fra Bruxelles til Prag, blev oprettet ved Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 912/2010 ([132]), om oprettelse af Det Europæiske GNSS-agentur, om ophævelse af Rådets forordning (EF) nr. 1321/2004 ([133]) om forvaltningsstrukturerne for de europæiske programmer for satellitbaseret radionavigation og om ændring af Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EF) nr. 683/2008 ([134]). Pr. 1. januar 2007 overtog Den Europæiske GNSS-myndighed, der blev oprettet ved Rådets forordning (EF) nr. 1321/2004, officielt alle de opgaver, som fællesforetagendet Galileo tidligere havde fået tildelt, og som agenturet viderefører som »Det Europæiske GNSS-Agentur« inden for anvendelsesområdet for forordning (EU) nr. 912/2010, som ændret. Desuden har Kommissionen ved en uddelegeringsaftale overdraget driften af den europæiske geostationære navigations-overlay-tjeneste (EGNOS) til agenturet.

3.16.2. *Tabellen* viser agenturets nøgletal ([135]).

Tabel

Agenturets nøgletal

	2016	2017
Budget (millioner euro) ([1])	626	704 ([2])
Ansatte i alt pr. 31. december ([3])	160	166

([1]) Budgettallene er baseret på betalingsbevillingerne.
([2]) Hvoraf 676 millioner euro blev modtaget ved delegationsaftaler med Kommissionen.
([3]) Tjenestemænd, midlertidigt ansatte, kontraktansatte og udstationerede nationale eksperter.

Kilde: Agenturet.

REVISIONSRETTENS REVISIONSERKLÆRING TIL EUROPA-PARLAMENTET OG RÅDET — DEN UAFHÆNGIGE REVISORS BERETNING

ERKLÆRING

3.16.3. Vi har:

a) revideret agenturets regnskaber, som omfatter årsregnskabet ([136]) og beretningerne om budgetgennemførelsen ([137]), for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2017, og

b) efterprøvet lovligheden og den formelle rigtighed af de transaktioner, der ligger til grund for disse regnskaber,

i overensstemmelse med artikel 287 i traktaten om Den Europæiske Unions funktionsmåde (TEUF).

([131]) Afgørelse 2010/803/EU vedtaget ved fælles overenskomst mellem repræsentanterne for medlemsstaternes regeringer (EUT L 342 af 28.12.2010, s. 15).
([132]) EUT L 276 af 20.10.2010, s. 11.
([133]) EUT L 246 af 20.7.2004, s. 1.
([134]) EUT L 196 af 24.7.2008, s. 1.
([135]) Nærmere oplysninger om agenturets beføjelser og aktiviteter kan findes på dets websted: www.www.gsa.europa.eu.
([136]) Årsregnskabet omfatter balancen, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende noter.
([137]) Beretningerne om budgetgennemførelsen omfatter de beretninger, der sammenfatter alle budgettransaktionerne, og de forklarende noter.

Regnskabernes rigtighed

Erklæring om regnskabernes rigtighed

3.16.4. Det er vores opfattelse, at agenturets regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2017, i alt væsentligt giver et retvisende billede af agenturets finansielle stilling pr. 31. december 2017 og af resultaterne af dets transaktioner, pengestrømme og bevægelser på nettoaktiver i det afsluttede regnskabsår, i overensstemmelse med dets finansforordning og de regnskabsregler, Kommissionens regnskabsfører har fastlagt. Disse er baseret på de internationalt anerkendte regnskabsstandarder, der anvendes i den offentlige sektor.

Lovligheden og den formelle rigtighed af de transaktioner, der ligger til grund for regnskaberne

Indtægter

Erklæring om lovligheden og den formelle rigtighed af de indtægter, der ligger til grund for regnskaberne

3.16.5. Det er vores opfattelse, at de indtægter, der ligger til grund for regnskaberne for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2017, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

Betalinger

Erklæring om lovligheden og den formelle rigtighed af de betalinger, der ligger til grund for regnskaberne

3.16.6. Det er vores opfattelse, at de betalinger, der ligger til grund for regnskaberne for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2017, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

Supplerende oplysninger

3.16.7. Den 15. december 2016 underskrev agenturet en rammekontrakt på 1,5 milliarder euro om udnyttelse af satellitnavigationssystemet Galileo i perioden 2017-2027. Kontrakten blev tildelt på grundlag af et offentligt udbud. En af tilbudsgiverne har klaget over udbuddets resultat og anlagt sag mod agenturet ved EU-Domstolen. Om udbuddet vedrørende rammekontrakten og alle dertil knyttede specifikke kontrakter og fremtidige betalinger er lovlige og formelt rigtige, vil blive fastslået ved EU-Domstolens afgørelse. Agenturet oplyste om og forklarede forholdet i årsregnskaberne for 2017 og gjorde samtidig opmærksom på, at der i 2017 var udbetalt 49 millioner euro (7 % af 2017-budgettet, herunder beløb modtaget via delegationsaftaler) under rammekontrakten.

Andre forhold

3.16.8. Uden at drage sin erklæring i tvivl skal Revisionsretten henlede opmærksomheden på, at Det Forenede Kongerige den 29. marts 2017 meddelte Det Europæiske Råd sin beslutning om at udtræde af Den Europæiske Union. Der forhandles på nuværende tidspunkt om en aftale om de nærmere bestemmelser for denne udtræden. Agenturet driver både Galileos sikkerhedsovervågningscenter (GSMC) og Galileojordstationer, der er beliggende på Det Forenede Kongeriges territorium. Agenturets årsregnskaber rapporterer under kapitlet om begivenheder efter indberetningsdatoen om Kommissionens afgørelse om at overføre GSMC's backupsite fra Det Forenede Kongerige til Spanien, som blev vedtaget den 24. januar 2018.

3.16.9. Bemærkningerne i det følgende rejser ikke tvivl om Revisionsrettens erklæring.

BEMÆRKNINGER OM REGNSKABERNES RIGTIGHED

3.16.10. I forbindelse med dette års revision af samtlige EU-agenturer foretog vi en analyse af regnskabsmiljøet, herunder spørgsmålet om rettidig (gen)validering af regnskabssystemer. Agenturet flyttede, og dets opgave blev omdefineret i 2013. Dets finansforordning blev revideret i 2014, og agenturet uddelegerede sin regnskabsfunktion til Kommissionens regnskabsfører i 2015. Disse begivenheder førte til væsentlige ændringer i agenturets procedurer, men dets regnskabssystem er ikke blevet genvalideret siden 2012 ([138]).

([138]) Jf. også opfølgningsskemaet med den hertil knyttede bemærkning fra 2015.

BEMÆRKNINGER OM FORSVARLIG ØKONOMISK FORVALTNING OG PERFORMANCE

3.16.11. Agenturet offentliggør stillingsopslag på sit eget websted og på de sociale medier, men ikke på Det Europæiske Personaleudvælgelseskontors (EPSO's) websted, selv om dette ville sikre større gennemsigtighed og bredere offentliggørelse samt give borgerne mulighed for på ét sted at finde alle stillinger opslået af EU's forskellige institutioner og agenturer.

3.16.12. Ifølge deres rammefinansforordning skal agenturerne indføre en fælles løsning for elektronisk udveksling og lagring af information med tredjemand, som deltager i udbud (e-procurement) ([139]) ([140]). Eftersom dette krav gælder alle EU's institutioner, er Kommissionen ved at udvikle en fælles IT-løsning, der dækker alle udbudsfaser. Kommissionen lancerede værktøjer til elektronisk fakturering i 2010 (e-invoicing), til elektronisk offentliggørelse af dokumenter vedrørende udbudsbekendtgørelser i den elektroniske udgave af EU-Tidende i 2011 (e-tendering) og til elektronisk afgivelse af bud i 2015 (e-submission). Ved udgangen af 2017 brugte agenturet endnu ingen af disse værktøjer.

OPLYSNINGER OM RESULTATER AF EKSTERNE EVALUERINGER

3.16.13. I 2017 blev der på vegne af Kommissionen foretaget en midtvejsevaluering af Galileo ([141])- og Egnosprogrammerne og af agenturets performance i perioden 2014-2016 ([142]).

OPFØLGNING PÅ TIDLIGERE ÅRS BEMÆRKNINGER

3.16.14. En oversigt over de korrigerende foranstaltninger, der er truffet som reaktion på Revisionsrettens bemærkninger fra tidligere år, vises i *bilaget*.

([139]) Kommissionens delegerede forordning (EU) nr. 1271/2013, artikel 79 »E-forvaltning«.
([140]) Forordning (EU, Euratom) nr. 966/2012, artikel 95, stk. 2, »E-forvaltning«.
([141]) Galileo er EU's globale satelitnavigationssystem (GNSS).
([142]) Vi kontrollerede ikke evalueringsarbejdet.

BILAG

Opfølgning på tidligere års bemærkninger

År	Revisionsrettens bemærkninger	Korrigerende foranstaltninger (Afsluttet/I gang/Ikke igangsat/Ikke relevant)
2014	Der er ingen forsikringsdækning af materielle anlægsaktiver (nettobogføringsværdi 1,0 millioner euro).	I gang
2015	Regnskabssystemerne blev sidst valideret i 2012. Den validering, der blev lovet, og som skyldtes forventningerne om store ændringer i processer og informationsstrøm efter agenturets flytning, har ikke fundet sted. Den nye regnskabsfører planlægger at udføre næste validering i 2020.	I gang
2015	Agenturet har indført kontinuitetsplaner for sikkerhedsanlæggene i Frankrig, Det Forenede Kongerige og Nederlandene. Der er imidlertid hverken indført en kontinuitetsplan for hovedsædet i Prag eller for agenturet som helhed.	I gang
2015	Agenturets årlige arbejdsprogram for 2015 blev først vedtaget i marts 2015, og dets flerårige arbejdsprogram for 2014-2020 er endnu ikke vedtaget. Den for sene vedtagelse af centrale planlægningsdokumenter bringer opfyldelsen af agenturets mål i fare.	I gang ([1])
2015	I 2015 havde agenturet en stor personaleudskiftning, idet 14 ansatte forlod agenturet, og 26 blev ansat ved det.	Ikke relevant
2016	Kommissionens Interne Revisionstjeneste (IAS) konkluderede i sin revisionsrapport fra november 2016, at der i 2016 ikke var udført en årlig risikovurdering, som omfattede hele agenturet, og at agenturets planlægningsdokumenter og aktivitetsrapporter ikke behandlede de væsentlige risici for agenturet. Hertil kommer, at IAS også bemærkede, at den terminologi, der bruges i forbindelse med de forskellige elementer i præstationsmålingssystemet, ikke er konsekvent, og at det derfor er vanskeligt at foretage resultatovervågning. Agenturet og IAS er blevet enige om en plan for korrigerende foranstaltninger.	I gang
2016	Der blev fremført et stort beløb i forpligtede bevillinger under afsnit II (administrationsudgifter), nemlig 2,8 millioner euro eller 46 % (2015: 2,5 millioner euro eller 42 %). Disse fremførsler vedrører hovedsagelig IT-tjenester, der blev leveret i 2016, men hvor regningerne endnu ikke var modtaget.	Ikke relevant

([1]) Beslutningen om vedtagelse af programmeringsdokumentet for Det Europæiske GNSS-Agentur 2018-2020 blev truffet den 21. marts 2018.

AGENTURETS SVAR

3.16.10. GSA accepterer Revisionsrettens bemærkninger. I 2015 uddelegerede GSA sin regnskabsfunktion til Europa-Kommissionen, derfor varetager Europa-Kommissionens regnskabsfører (GD for Budget) alle de opgaver, der er påkrævet i henhold til artikel 50 i rammefinansforordningen, som finder anvendelse på agenturer. Det gælder også godkendelse af lokale systemer. Godkendelsesmetoden er genstand for drøftelser og planlægning i GD for Budget.

3.16.11. Offentliggørelse af stillingsopslag på EPSO's platform kræver, at opslagene oversættes til alle EU's officielle sprog. Engelsk er imidlertid agenturets eneste arbejdssprog, og offentliggørelsen af stillingsopslag på engelsk anses for at være en nyttig, første forhåndsudvælgelse, hvor det fra starten sikres, at kandidaterne forstår vores arbejdssprog. Desuden vil det kræve mere tid og flere finansielle ressourcer for agenturet at skulle oversætte stillingsopslag til alle EU's officielle sprog, og agenturet vil — bl.a. i betragtning af ovennævnte ræsonnement — ikke være sikker på at få udbytte af det. GSA har i stedet til hensigt at offentliggøre alle stillingsopslag på agenturernes fælles portal, som anses for at være agenturernes sidestykke til EPSO, og dermed sikre tilstrækkelig gennemskuelighed for EU's borgere. Desuden offentliggør agenturet også sine stillingsopslag på websteder, der er specialiseret inden for rumsektoren.

3.16.12. GSA anvender også Publikationskontorets TED e-Notices til offentliggørelse af udbudsbekendtgørelser, bekendtgørelser om indgåede kontrakter, meddelelser om berigtigelser osv., når det er påkrævet, jf. artikel 264 i gennemførelsesbestemmelserne. Agenturet har også til hensigt at anvende TED e-Tendering-systemet til udarbejdelse og offentliggørelse af udbud. GSA arbejder i øjeblikket sammen med Publikationskontoret på at blive tilmeldt og få oprettet en konto.

Med hensyn til udbud af høj værdi (der overstiger tærsklerne i artikel 118, stk. 1, i finansforordningen) er GSA i færd med at træffe de nødvendige foranstaltninger til at kunne anvende e-PRIOR-informationssystemets e-indgivelsesmodul, som Europa-Kommissionen (GD DIGIT) har udviklet for at sikre, at det elektroniske system, der indføres til indgivelse af alle bud, overholder samtlige krav i finansforordningen og gennemførelsesbestemmelserne. Det bemærkes, at e-indgivelsesmodulet i øjeblikket kun kan anvendes til offentlige udbud. GSA vil derfor kun anvende det til den slags procedurer. GSA har i den forbindelse allerede afholdt sit første koordineringsmøde med GD DIGIT og er i øjeblikket i færd med at færdiggøre og underskrive et aftalememorandum med GD DIGIT med henblik på at fastlægge rammerne for e-indgivelse og kickstarte implementeringen heraf.

Agenturer finansieret under FFR-udgiftsområde 2 — Bæredygtig vækst: naturressourcer

3.17. DET EUROPÆISKE MILJØAGENTUR (EEA)

INDLEDNING

3.17.1. Det Europæiske Miljøagentur (herefter »agenturet« eller »EEA«), der ligger i København, blev oprettet ved Rådets forordning (EØF) nr. 1210/90 ([143]). Agenturets opgave er at indføre et overvågningsnet, der kan forsyne Kommissionen, Parlamentet, medlemsstaterne og offentligheden generelt med pålidelige oplysninger om miljøsituationen. Disse oplysninger skal især give Den Europæiske Union og medlemsstaterne mulighed for at træffe miljøbeskyttelsesforanstaltninger og evaluere, hvor effektive disse foranstaltninger er.

3.17.2. *Tabellen* viser agenturets nøgletal ([144]).

Tabel

Agenturets nøgletal

	2016	2017
Budget (millioner euro)	50,5	70
Ansatte i alt pr. 31. december ([1])	208	212

([1]) Tjenestemænd, midlertidigt ansatte, kontraktansatte og udstationerede nationale eksperter.

Kilde: Agenturet, dækker såvel kerneaktiviteter som andre aktiviteter.

REVISIONSRETTENS REVISIONSERKLÆRING TIL EUROPA-PARLAMENTET OG RÅDET — DEN UAFHÆNGIGE REVISORS BERETNING

ERKLÆRING

3.17.3. Vi har:

a) revideret agenturets regnskaber, som omfatter årsregnskabet ([145]) og beretningerne om budgetgennemførelsen ([146]), for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2017, og

b) efterprøvet lovligheden og den formelle rigtighed af de transaktioner, der ligger til grund for disse regnskaber,

i overensstemmelse med artikel 287 i traktaten om Den Europæiske Unions funktionsmåde (TEUF).

Regnskabernes rigtighed

Erklæring om regnskabernes rigtighed

3.17.4. Det er vores opfattelse, at agenturets regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2017, i alt væsentligt giver et retvisende billede af agenturets finansielle stilling pr. 31. december 2017 og af resultaterne af dets transaktioner, pengestrømme og bevægelser på nettoaktiver i det afsluttede regnskabsår, i overensstemmelse med dets finansforordning og de regnskabsregler, Kommissionens regnskabsfører har fastlagt. Disse er baseret på de internationalt anerkendte regnskabsstandarder, der anvendes i den offentlige sektor.

([143]) EFT L 120 af 11.5.1990, s. 1.
([144]) Nærmere oplysninger om agenturets beføjelser og aktiviteter kan findes på dets websted: www.eea.europa.eu.
([145]) Årsregnskabet omfatter balancen, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende noter.
([146]) Beretningerne om budgetgennemførelsen omfatter de beretninger, der sammenfatter alle budgettransaktionerne, og de forklarende noter.

Lovligheden og den formelle rigtighed af de transaktioner, der ligger til grund for regnskaberne

Indtægter

Erklæring om lovligheden og den formelle rigtighed af de indtægter, der ligger til grund for regnskaberne

3.17.5. Det er vores opfattelse, at de indtægter, der ligger til grund for regnskaberne for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2017, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

Betalinger

Erklæring om lovligheden og den formelle rigtighed af de betalinger, der ligger til grund for regnskaberne

3.17.6. Det er vores opfattelse, at de betalinger, der ligger til grund for regnskaberne for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2017, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

3.17.7. Bemærkningerne i det følgende rejser ikke tvivl om Revisionsrettens erklæring.

BEMÆRKNINGER OM REGNSKABERNES RIGTIGHED

3.17.8. I forbindelse med dette års revision af samtlige EU-agenturer foretog Revisionsretten en analyse af regnskabsmiljøet, herunder regnskabsførerens hierarkiske position og uafhængighed. I agenturet er regnskabsførerens overordnede lederen af administrationsafdelingen. Vi mener, at regnskabsførerens uafhængighed bør styrkes ved at lade hende rapportere direkte til agenturets direktør (administrativt) og bestyrelse (funktionelt).

BEMÆRKNINGER OM FORSVARLIG ØKONOMISK FORVALTNING OG PERFORMANCE

3.17.9. EEA oplevede, at der var betydelige forsinkelser i forbindelse med gennemførelsen af handlingsplanen for 2016 for et af de europæiske temacentre (ETC ICM — Inland Coastal and Maritime Waters). EEA afviste derfor visse leverancer samt en del af de omkostninger, som ETC havde anmeldt. Korrektionen af beløbet for den endelige udbetaling viser også en yderligere forbedring af de finansielle kontroller og performancekontrollerne i forbindelse med tilskud til ETC'erne.

3.17.10. Der blev identificeret visse svagheder i adskillige udbud. De udbudsbetingelser, som agenturet anvendte i forbindelse med forskellige udbud, fastsatte ingen minimumskrav med hensyn til udvælgelseskriterierne vedrørende økonomisk og finansiel kapacitet. Som et resultat af dette kan disse kriterier ikke bruges til at fastslå, om en udbudsgiver har den nødvendige kapacitet til at gennemføre kontrakten.

3.17.11. Priskonkurrencen om adskillige udbud af høj værdi var udelukkende baseret på de daglige satser, som var tilbudt for visse profiler, og ikke på den tid, der skønnedes nødvendig for at afslutte opgaverne. Rammekontrakterne blev kun indgået med en enkelt tilbudsgiver, selv om en genoptagelse af konkurrencen mellem forskellige tilbudsgivere ville medføre bedre resultater i forbindelse med de specifikke kontrakter.

3.17.12. Ifølge deres rammefinansforordning skal agenturerne indføre en fælles løsning for elektronisk udveksling og lagring af information med tredjemand, som deltager i udbud (e-procurement) ([147]) ([148]). Eftersom dette krav gælder alle EU's institutioner, er Kommissionen ved at udvikle en fælles IT-løsning, der dækker alle udbudsfaser. Kommissionen lancerede værktøjer til elektronisk fakturering i 2010 (e-invoicing), til elektronisk offentliggørelse af dokumenter vedrørende udbudsbekendtgørelser i EU-Tidende i 2011 (e-tendering) og til elektronisk afgivelse af bud i 2015 (e-submission). Ved udgangen af 2017 havde agenturet indført e-invoicing og e-tendering i forbindelse med nogle udbud, men ikke e-submission.

3.17.13. Der blev konstateret adskillige svagheder i de ansættelsesprocesser, som agenturet havde gennemført. Især indeholdt udvælgelsesudvalgets referat ikke tilstrækkeligt detaljerede begrundelser for de valg, der var truffet. Det er nødvendigt bedre at definere de kriterier, der anvendes i hver enkelt fase af udvælgelsesprocessen, og den rolle, som hvert enkelt medlem af udvælgelsesudvalget har, med henblik på at styrke gennemsigtigheden og ligebehandlingen af ansøgere.

([147]) Kommissionens delegerede forordning (EU) nr. 1271/2013, artikel 79 »E-forvaltning«.
([148]) Forordning (EU, Euratom) nr. 966/2012, artikel 95, stk. 2, »E-forvaltning«.

3.17.14. Agenturet offentliggør stillingsopslag på sit eget websted og på de sociale medier, men ikke på Det Europæiske Personaleudvælgelseskontors (EPSO's) websted, selv om dette ville sikre større gennemsigtighed og bredere offentliggørelse samt give borgerne mulighed for på ét sted at finde alle stillinger opslået af EU's forskellige institutioner og agenturer. Agenturet har som den væsentligste årsag anført de høje oversættelsesomkostninger i forbindelse med EPSO-opslag, idet disse skal oversættes til alle de officielle EU-sprog.

BEMÆRKNINGER OM BUDGETFORVALTNINGEN

3.17.15. For at kunne gennemføre Copernicus-delegationsaftalen med Kommissionen indgik agenturet adskillige retlige forpligtelser vedrørende Copernicus, før det modtog forfinansieringen fra Kommissionen. Selv om disse forpligtelser var dækket af en undtagelsesrapport underskrevet af agenturets direktør, er en sådan procedure i strid med gennemførelsesbestemmelserne til finansforordningen. Rettidige forfinansieringsbetalinger fra Kommissionen er afgørende for at muliggøre gennemførelsen af delegationsaftaler.

OPFØLGNING PÅ TIDLIGERE ÅRS BEMÆRKNINGER

3.17.16. En oversigt over de korrigerende foranstaltninger, der er truffet som reaktion på Revisionsrettens bemærkninger fra tidligere år, vises i *bilaget*.

BILAG

Opfølgning på tidligere års bemærkninger

År	Revisionsrettens bemærkninger	Korrigerende foranstaltninger (Afsluttet/I gang/Ikke igangsat/Ikke relevant)
2016	Agenturet opdaterede sin sikkerhedspolitik i 2016, men mange andre interne procedurer er forældede. Den øverste ledelse godkendte en handlingsplan, som betyder, at beredskabsplanen skal revideres og ajourføres. Agenturet har også til hensigt at revidere sin dokumentstyringspolitik, som den vedtog i 2009 i overensstemmelse med den nye sikkerhedspolitik. Agenturet planlægger ligeledes at gennemgå og ajourføre sine interne kontrolstandarder, hvor det er nødvendigt.	Afsluttet
2016	Kommissionens interne revisionstjeneste (IAS) udførte en forvaltningsrevision vedrørende proceduren for udarbejdelse af agenturets rapport om miljøsituationen (SOER) i 2015. I sin revisionsberetning fra juli 2016 konkluderede IAS, at procedurerne for udarbejdelse af rapporten generelt var egnede til formålet. Agenturet og IAS er dog blevet enige om en plan for yderligere at forbedre dem.	Ikke relevant
2016	I 2014 underskrev Kommissionen på vegne af mere end 50 EU-institutioner og -organer (inklusive agenturet) en rammekontrakt med én kontrahent om indkøb af software, licenser og levering af dertil knyttede IT-vedligeholdelses- og konsulenttjenester. Rammekontrahenten fungerer som mellemled mellem agenturet og leverandører, der kan imødekomme agenturets behov. For denne formidlingsservice har rammekontrahenten ret til at opkræve et gebyr på fra to til ni procent af leverandørernes priser. Det fremgår udtrykkeligt af rammekontrakten, at denne ikke giver kontrahenten nogen form for eneret. I 2016 anvendte agenturet denne rammekontrakt til indkøb af softwarelicenser til et beløb på i alt 442 754 euro. De fleste af indkøbene tilhørte en særlig kategori, som kun burde anvendes undtagelsesvist, og priserne var hverken blevet angivet under udbudsproceduren eller i rammekontrakten. Denne procedure sikrer ikke tilstrækkelig konkurrence, og at den billigste løsning vælges. Endvidere var de gebyrer, rammekontrahenten beregnede, ikke blevet kontrolleret tilstrækkeligt. Den største ordre vedrørte en fornyelse af softwarelicenser leveret af en skandinavisk eneforhandler (112 248 euro). I dette tilfælde var der ingen begrundelse for at anvende rammekontrakten, hvilket resulterede i en unødvendig omkostningsforhøjelse.	I gang

AGENTURETS SVAR

BEMÆRKNINGER OM REGNSKABERNES RIGTIGHED

3.17.8. Agenturet har drøftet Revisionsrettens bemærkning med regnskabsføreren og er overbevist om, at den omstændighed, at regnskabsføreren er en højt indplaceret tjenestemand (AD 12) med direkte adgang til bestyrelsen, sikrer funktionel uafhængighed.

BEMÆRKNINGER OM FORSVARLIG ØKONOMISK FORVALTNING OG PERFORMANCE

3.17.9. Agenturet værdsætter erkendelsen af, at dets forvaltning af ETC'er er blevet yderligere forbedret, både med hensyn til finansiel og operationel kontrol. For at forhindre en gentagelse af problemet i 2017 i forbindelse med ETC/ICM er den pågældende opgave blevet fjernet fra den årlige handlingsplan og internaliseret i agenturet. Agenturet tilstræber at opretholde og forbedre det nuværende kontrolniveau i forbindelse med ETC-tilskud.

3.17.10. Agenturet bekræfter, at det i løbet af 2017 har ændret kravene i forbindelse med kontrollen af tilbudsgiveres finansielle kapacitet, idet det nu anmoder tilbudsgivere om at fremlægge oplysninger om regnskabsmæssige nøgletal (likviditet, solvens og rentabilitet) og fastsætter et krav om en minimumsomsætning svarende til mindst den dobbelte anslåede årlige værdi af kontrakten, i overensstemmelse med bestemmelserne i artikel 147, stk. 1, litra a), i gennemførelsesbestemmelserne.

3.17.11. Agenturet gentager, at det bevidst har valgt at indgå rammekontrakter med enkelte kontrahenter under behørig hensyntagen til den begrænsede konkurrence på de relevante markeder samt karakteren og kompleksiteten af de tjenesteydelser, der skulle indkøbes. Ved tildelingen af specifikke kontrakter under rammekontrakterne tager agenturet ikke kun de kontraktligt aftalte daglige satser i betragtning, men også det antal dage, der skønnes nødvendigt til at udføre opgaverne, med henblik på at beregne budgetoverslaget for en bestemt specifik kontrakt. Først derefter indledes forhandlinger med kontrahenten om enkelthederne i dennes tilbud, altid med henblik på at opnå det bedste forhold mellem kvalitet og pris. Med en genoptagelse af konkurrencen vil agenturet ikke have mulighed for at forhandle tilbuddene yderligere med kontrahenterne.

3.17.12. På grundlag af bestyrelsens beslutning af 9. november 2015 om at gennemføre en e-procurement-løsning i EEA har agenturet indført e-invoicing for visse procedurer i løbet af 2014 og er nu i gang med at udvide det til alle sine procedurer, mens e-tendering har været indført siden 1. januar 2015 for alle offentlige udbud. Ombordstigningsprocessen i forbindelse med e-submission blev indledt i december 2017, og det første udbud, hvor dette modul blev anvendt, blev iværksat den 18. juni 2018 (EEA/COM/18/002 — Levering af udgivelsestjenester til EEA).

3.17.13. Agenturet noterer sig Revisionsrettens bemærkning og bekræfter, at det er i gang med at tilpasse sine udvælgelses-/ansættelsesprocesser i henseende til følgende aspekter:

a) forsyne de relevante dokumenter med et »tidsstempel« (ikke kun en dato) for hver gennemført foranstaltning i de forskellige faser (foreløbig screening, screening, samtale og skriftlig prøve)

b) udarbejde systematisk forventede svar på på forhånd fastlagte spørgsmål til samtale og skriftlig prøve i fasen med foreløbig screening

c) indføre en elektronisk (papirløs) procedure med henblik på at forbedre rapporteringen.

3.17.14. EPSO tillod ikke agenturet offentliggørelse, da agenturet ikke opfyldte kravet om, at hvert stillingsopslag skulle oversættes til alle officielle sprog. Agenturet har imidlertid hverken budgettet eller ressourcerne til at opfylde EPSO's krav. Ud over oversættelse af alle stillingsopslag vil ansøgningerne desuden ligeledes skulle behandles på alle sprog, hvilket udgør en uoverkommelig høj ekstraomkostning. Som de fleste andre EU-agenturer har agenturet derfor været på udkig efter et alternativ til EPSO's websted og har siden maj 2018 anvendt et tilsvarende websted til sine opslag, som er udviklet og vedligeholdes af EU-agenturernes netværk, nemlig agenturernes opslagstavle for ledige stilinger (Agencies Job Advertisement Board). Agenturet anvender endvidere LinkedIn og sit eget websted og Facebook-sider for at sikre størst mulig eksponering.

BEMÆRKNINGER OM BUDGETFORVALTNINGEN

3.17.15. Inden indgåelsen af delegationsaftalen vedrørende Copernicus med GD GROW gjorde agenturet opmærksom på, at vilkårene for forfinansiering var i strid med finansforordningen (artikel 7 i gennemførelsesbestemmelserne til finansforordningen fra 2014). Indledningsvis reagerede GD GROW positivt, men en ændring af delegationsaftalen blev forhindret af GD BUDG, som er ansvarligt for standardmodellen til delegationsaftaler. Fra delegationsaftalens begyndelse fortsatte agenturet med at indberette problemerne og behovet for regelmæssigt at gøre undtagelser gældende for at kunne fortsætte de operationelle aktiviteter, hvilket i sidste ende fik GD GROW til at ændre vilkårene for forfinansiering i august 2017 og yde yderligere forfinansiering i november 2017.

3.18. EU-FISKERIKONTROLAGENTURET (EFCA)

INDLEDNING

3.18.1. EU-Fiskerikontrolagenturet (herefter »agenturet« eller »EFCA«), der ligger i Vigo, blev oprettet ved Rådets forordning (EF) nr. 768/2005 ([149]). Agenturets hovedopgave er at tilrettelægge den operative koordinering af medlemsstaternes fiskerikontrol og -inspektion for at sikre en effektiv og ensartet anvendelse af bestemmelserne i den fælles fiskeripolitik.

3.18.2. *Tabellen* viser agenturets nøgletal ([150]).

Tabel

Agenturets nøgletal

	2016	2017
Budget (millioner euro) ([1])	10	17
Ansatte i alt pr. 31. december ([2])	64	72

([1]) Budgettallene er baseret på betalingsbevillingerne.
([2]) Tjenestemænd, midlertidigt ansatte, kontraktansatte og udstationerede nationale eksperter.

Kilde: Agenturet.

REVISIONSRETTENS REVISIONSERKLÆRING TIL EUROPA-PARLAMENTET OG RÅDET — DEN UAFHÆNGIGE REVISORS BERETNING

ERKLÆRING

3.18.3. Vi har:

a) revideret agenturets regnskaber, som omfatter årsregnskabet ([151]) og beretningerne om budgetgennemførelsen ([152]), for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2017, og

b) efterprøvet lovligheden og den formelle rigtighed af de transaktioner, der ligger til grund for disse regnskaber,

i overensstemmelse med artikel 287 i traktaten om Den Europæiske Unions funktionsmåde (TEUF).

Regnskabernes rigtighed

Erklæring om regnskabernes rigtighed

3.18.4. Det er vores opfattelse, at agenturets regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2017, i alt væsentligt giver et retvisende billede af agenturets finansielle stilling pr. 31. december 2017 og af resultaterne af dets transaktioner, pengestrømme og bevægelser på nettoaktiver i det afsluttede regnskabsår, i overensstemmelse med dets finansforordning og de regnskabsregler, Kommissionens regnskabsfører har fastlagt. Disse er baseret på de internationalt anerkendte regnskabsstandarder, der anvendes i den offentlige sektor.

([149]) EUT L 128 af 21.5.2005, s. 1.
([150]) Nærmere oplysninger om agenturets beføjelser og aktiviteter kan findes på dets websted: www.efca.europa.eu.
([151]) Årsregnskabet omfatter balancen, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende noter.
([152]) Beretningerne om budgetgennemførelsen omfatter de beretninger, der sammenfatter alle budgettransaktionerne, og de forklarende noter.

Lovligheden og den formelle rigtighed af de transaktioner, der ligger til grund for regnskaberne

Indtægter

Erklæring om lovligheden og den formelle rigtighed af de indtægter, der ligger til grund for regnskaberne

3.18.5. Det er vores opfattelse, at de indtægter, der ligger til grund for regnskaberne for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2017, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

Betalinger

Erklæring om lovligheden og den formelle rigtighed af de betalinger, der ligger til grund for regnskaberne

3.18.6. Det er vores opfattelse, at de betalinger, der ligger til grund for regnskaberne for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2017, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

3.18.7. Bemærkningerne i det følgende rejser ikke tvivl om Revisionsrettens erklæring.

Oplysninger om rapporter fra Den Interne Revisionstjeneste og eksterne evalueringsrapporter

3.18.8. I november 2017 udsendte Kommissionens Interne Revisionstjeneste en revisionsrapport om agenturets »IT-forvaltning og projektstyring« ([153]). Agenturet og IAS blev enige om en plan for korrigerende foranstaltninger.

3.18.9. I 2017 blev der på bestyrelsens vegne udført en ekstern evaluering af agenturet ([154]). Agenturet udarbejdede en plan for at gennemføre evalueringens anbefalinger.

([153]) Vi kontrollerede ikke revisionsarbejdet.
([154]) Vi kontrollerede ikke evalueringsarbejdet.

AGENTURETS SVAR

Agenturet tager Rettens beretning til efterretning.

Agenturer finansieret under FFR-udgiftsområde 3 — Sikkerhed og medborgerskab

3.19. DEN EUROPÆISKE UNIONS AGENTUR FOR UDDANNELSE INDEN FOR RETSHÅNDHÆVELSE (CEPOL)

INDLEDNING

3.19.1. Den Europæiske Unions Agentur for Uddannelse inden for Retshåndhævelse (herefter »agenturet« eller »Cepol«), der ligger i Budapest, blev oprettet ved Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) 2015/2219 ([155]) om erstatning og ophævelse af Rådets afgørelse 2005/681/RIA ([156]). Agenturet har til opgave at fungere som et netværk og forbinde medlemsstaternes nationale uddannelsesinstitutioner med henblik på at afholde uddannelseskurser for ledende politifolk på grundlag af fælles standarder.

3.19.2. *Tabellen* viser agenturets nøgletal ([157]).

Tabel

Agenturets nøgletal

	2016	2017
Budget (millioner euro)	10	9
Ansatte i alt pr. 31. december ([1])	51	53

([1]) Tjenestemænd, midlertidigt ansatte, kontraktansatte og udstationerede nationale eksperter.

Kilde: Agenturet.

REVISIONSRETTENS REVISIONSERKLÆRING TIL EUROPA-PARLAMENTET OG RÅDET — DEN UAFHÆNGIGE REVISORS BERETNING

ERKLÆRING

3.19.3. Vi har:

a) revideret agenturets regnskaber, som omfatter årsregnskabet ([158]) og beretningerne om budgetgennemførelsen ([159]), for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2017, og

b) efterprøvet lovligheden og den formelle rigtighed af de transaktioner, der ligger til grund for disse regnskaber,

i overensstemmelse med artikel 287 i traktaten om Den Europæiske Unions funktionsmåde (TEUF).

Regnskabernes rigtighed

Erklæring om regnskabernes rigtighed

3.19.4. Det er vores opfattelse, at agenturets regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2017, i alt væsentligt giver et retvisende billede af agenturets finansielle stilling pr. 31. december 2017 og af resultaterne af dets transaktioner, pengestrømme og bevægelser på nettoaktiver i det afsluttede regnskabsår, i overensstemmelse med dets finansforordning og de regnskabsregler, Kommissionens regnskabsfører har fastlagt. Disse er baseret på de internationalt anerkendte regnskabsstandarder, der anvendes i den offentlige sektor.

([155]) Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) 2015/2219 af 25. november 2015 om Den Europæiske Unions Agentur for Uddannelse inden for Retshåndhævelse (Cepol) og om erstatning og ophævelse af Rådets afgørelse 2005/681/RIA (EUT L 319 af 4.12.2015, s. 1).
([156]) EUT L 256 af 1.10.2005, s. 63.
([157]) Nærmere oplysninger om agenturets beføjelser og aktiviteter kan findes på dets websted: www.cepol.europa.eu.
([158]) Årsregnskabet omfatter balancen, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende noter.
([159]) Beretningerne om budgetgennemførelsen omfatter de beretninger, der sammenfatter alle budgettransaktionerne, og de forklarende noter.

Lovligheden og den formelle rigtighed af de transaktioner, der ligger til grund for regnskaberne

Indtægter

Erklæring om lovligheden og den formelle rigtighed af de indtægter, der ligger til grund for regnskaberne

3.19.5. Det er vores opfattelse, at de indtægter, der ligger til grund for regnskaberne for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2017, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

Betalinger

Erklæring om lovligheden og den formelle rigtighed af de betalinger, der ligger til grund for regnskaberne

3.19.6. Det er vores opfattelse, at de betalinger, der ligger til grund for regnskaberne for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2017, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

3.19.7. Bemærkningerne i det følgende rejser ikke tvivl om Revisionsrettens erklæring.

BEMÆRKNINGER OM REGNSKABERNES RIGTIGHED

3.19.8. I forbindelse med dette års revision af samtlige EU-agenturer foretog vi en analyse af regnskabsmiljøet, herunder spørgsmålet om rettidig (gen)validering af regnskabssystemer. I 2014 uddelegerede agenturet sin regnskabsfunktion til Kommissionens regnskabsfører. Agenturet flyttede også i 2014, og i 2016 blev dets mandat omdefineret. Disse begivenheder førte til ændringer i agenturets procedurer, men dets regnskabssystem er ikke blevet genvalideret siden 2013.

BEMÆRKNINGER OM FORSVARLIG ØKONOMISK FORVALTNING OG PERFORMANCE

3.19.9. I december 2016 indgik agenturet en fireårig rammekontrakt på 1,6 millioner euro med én økonomisk operatør, der skal levere midlertidigt personale. Udbuddets eneste konkurrencekriterium var prisen. En rammekontrakt med flere leverandører udvalgt på grundlag af pris- og kvalitetskriterier ville bedre kunne sikre rettidig levering af tjenesteydelser af høj kvalitet.

3.19.10. Det Forenede Kongerige meddelte den 29. marts 2017 Det Europæiske Råd sin beslutning om at udtræde af Den Europæiske Union (Brexit). Til forskel fra de fleste andre agenturer foretog agenturet ingen analyse af, hvordan Brexit kunne forventes at indvirke på dets organisation, operationer og regnskaber.

3.19.11. Agenturet offentliggør stillingsopslag på sit eget websted og på de sociale medier, men ikke på Det Europæiske Personaleudvælgelseskontors (EPSO's) websted, selv om dette ville sikre større gennemsigtighed og bredere offentliggørelse samt give borgerne mulighed for på ét sted at finde alle stillinger opslået af EU's forskellige institutioner og agenturer.

3.19.12. Ifølge deres rammefinansforordning skal agenturerne indføre en fælles løsning for elektronisk udveksling og lagring af information med tredjemand, som deltager i udbud (e-procurement) ([160]) ([161]). Eftersom dette krav gælder alle EU's institutioner, er Kommissionen ved at udvikle en fælles IT-løsning, der dækker alle udbudsfaser. Kommissionen lancerede værktøjer til elektronisk fakturering i 2010 (e-invoicing), til elektronisk offentliggørelse af dokumenter vedrørende udbudsbekendtgørelser i EU-Tidende i 2011 (e-tendering) og til elektronisk afgivelse af bud i 2015 (e-submission). Ved udgangen af 2017 havde agenturet indført e-invoicing og e-tendering, men ikke e-submission.

OPLYSNINGER OM RAPPORTER FRA DEN INTERNE REVISIONSTJENESTE

3.19.13. I 2017 udsendte Kommissionens Interne Revisionstjeneste revisionsrapporten »Needs assessment, Planning and Budgeting of Training activities« om CEPOL ([162]). Agenturet udarbejdede en handlingsplan med henblik på at adressere eventuelle muligheder for forbedring.

OPFØLGNING PÅ TIDLIGERE ÅRS BEMÆRKNINGER

3.19.14. En oversigt over de korrigerende foranstaltninger, der er truffet som reaktion på Revisionsrettens bemærkninger fra tidligere år, vises i *bilaget*.

([160]) Kommissionens delegerede forordning (EU) nr. 1271/2013, artikel 79 »E-forvaltning«.
([161]) Forordning (EU, Euratom) nr. 966/2012, artikel 95, stk. 2, »E-forvaltning«.
([162]) Vi kontrollerede ikke det arbejde, Kommissionens Interne Revisionstjeneste havde udført.

BILAG

Opfølgning på tidligere års bemærkninger

År	Revisionsrettens bemærkninger	Korrigerende foranstaltninger (Afsluttet/I gang/Ikke igangsat/Ikke relevant)
2016	Der blev fremført et stort beløb i forpligtede bevillinger under afsnit II (udgifter til støtteaktiviteter), nemlig 140 055 euro eller 30 % (2015: 212 456 euro eller 49 %). De vedrører navnlig IT-rådgivning og IT-relaterede varer og tjenesteydelser bestilt sidst på året.	Ikke relevant
2016	Personaleomsætningen er høj, hvad der kan indvirke på forretningskontinuiteten og agenturets evne til at gennemføre aktiviteterne i sit arbejdsprogram. I 2016 forlod 11 ansatte agenturet, og der blev ansat 21. Det bringer agenturets mulighed for at ansætte egnede ansøgere i fare, at der kun er få ansøgninger, navnlig fra andre medlemsstater end værtsstaten. Mellem 2013 og 2016 voksede antallet af ansatte fra værtsstaten fra 1 til 16 og udgjorde dermed 31 % af det samlede personale i 2016. Årsagerne til, at der er så få ansøgninger fra andre medlemsstater, kan være lønjusteringskoefficienten for værtsstaten (69 %) og konkurrencen med et andet EU-organ i Budapest.	I gang

AGENTURETS SVAR

3.19.8. Cepol tilslutter sig Revisionsrettens bemærkninger. I 2014 uddelegerede Cepol sin regnskabsfunktion til Europa-Kommissionen, og derfor varetager Kommissionens regnskabsfører (GD for Budget) alle de opgaver, der er påkrævet i henhold til artikel 50 i rammefinansforordningen, som finder anvendelse på agenturer. Det gælder også validering af lokale systemer. Valideringsmetoden er for øjeblikket genstand for drøftelser og planlægning i GD for Budget.

3.19.9. Agenturet har taget Revisionsrettens bemærkninger til efterretning, selv om det ikke deler dennes opfattelse. Kvalitetskriterierne var indeholdt i de tekniske specifikationer, og tilbudsgivere, som ikke kunne bekræfte deres evne til at overholde disse, skulle udelukkes. Beslutningen om at tildele en enkelt rammekontrakt bygger på tidligere erfaring og særlige forhold på det nationale arbejdsmarked. Cepol vil dog tage behørigt hensyn til Revisionsrettens anbefalinger i kommende udbud, hvor det er relevant.

3.19.10. Agenturet har taget Revisionsrettens bemærkninger til efterretning. Brexit er blevet drøftet på ledelsesmøder, og drøftelserne i netværket af udbudsansvarlige på tværs af agenturerne (Napo) og agenturernes retlige netværk (IALN) samt meddelelserne fra Kommissionen blev fulgt nøje. Risiciene for Cepol blev vurderet til at være begrænsede, men det blev ikke dokumenteret formelt.

3.19.11. Agenturet har taget Revisionsrettens bemærkninger til efterretning. De anslåede omkostninger til oversættelse af stillingsopslag til alle EU-sprog, som er et krav for offentliggørelse på EPSO's websted, vurderes til at være for høje i forhold til de forventede fordele. Fra 2018 vil Cepol endvidere offentliggøre alle stillingsopslag på den jobopslagstavle for agenturer, som EU-agenturernes netværk har udviklet.

3.19.12. Agenturet har taget Revisionsrettens bemærkninger til efterretning og bekræfter, at der i samarbejde med GD DIGIT gøres fremskridt med indførelsen af e-submission.

3.19.13. Agenturet bekræfter, at der blev gjort fremskridt med hensyn til gennemførelsen af handlingsplanen, hvoraf Den Interne Revisionstjeneste betragtede to ud af fire anbefalinger som gennemført.

3.20. DET EUROPÆISKE ASYLSTØTTEKONTOR (EASO)

INDLEDNING

3.20.1. Det Europæiske Asylstøttekontor (herefter »støttekontoret« eller »EASO«), som ligger i Valletta, blev oprettet ved Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 439/2010 ([163]) med det formål at øge det praktiske samarbejde om asylspørgsmål og bistå medlemsstaterne med at opfylde deres europæiske og internationale forpligtelser til at yde nødstedte mennesker beskyttelse. Siden 2015 har støttekontoret ydet støtte til Grækenland og Italien i forbindelse med migrationskrisen.

3.20.2. *Tabel 1* viser støttekontorets nøgletal ([164]).

Tabel 1

Støttekontorets nøgletal

	2016	2017
Budget (millioner euro) ([1])	53	79
Ansatte i alt pr. 31. december ([2])	125	200

([1]) Budgettallene er baseret på betalingsbevillingerne.
([2]) Tjenestemænd, midlertidigt ansatte, kontraktansatte og udstationerede nationale eksperter.

Kilde: Støttekontoret.

REVISIONSRETTENS REVISIONSERKLÆRING TIL EUROPA-PARLAMENTET OG RÅDET — DEN UAFHÆNGIGE REVISORS BERETNING

ERKLÆRING

3.20.3. Vi har:

a) revideret støttekontorets regnskaber, som omfatter årsregnskabet ([165]) og beretningerne om budgetgennemførelsen ([166]), for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2017, og

b) efterprøvet lovligheden og den formelle rigtighed af de transaktioner, der ligger til grund for disse regnskaber,

i overensstemmelse med artikel 287 i traktaten om Den Europæiske Unions funktionsmåde (TEUF).

Regnskabernes rigtighed

Erklæring om regnskabernes rigtighed

3.20.4. Det er vores opfattelse, at støttekontorets regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2017, i alt væsentligt giver et retvisende billede af støttekontorets finansielle stilling pr. 31. december 2017 og af resultaterne af dets transaktioner, pengestrømme og bevægelser på nettoaktiver i det afsluttede regnskabsår, i overensstemmelse med dens finansforordning og de regnskabsregler, Kommissionens regnskabsfører har fastlagt. Disse er baseret på de internationalt anerkendte regnskabsstandarder, der anvendes i den offentlige sektor.

([163]) EUT L 132 af 29.5.2010, s. 11.
([164]) Nærmere oplysninger om støttekontorets beføjelser og aktiviteter kan findes på dets websted: www.easo.europa.eu.
([165]) Årsregnskabet omfatter balancen, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende noter.
([166]) Beretningerne om budgetgennemførelsen sammenfatter alle budgettransaktionerne og de forklarende noter.

Lovligheden og den formelle rigtighed af de transaktioner, der ligger til grund for regnskaberne

Indtægter

Erklæring om lovligheden og den formelle rigtighed af de indtægter, der ligger til grund for regnskaberne

3.20.5. Det er vores opfattelse, at de indtægter, der ligger til grund for regnskaberne for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2017, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

Betalinger

Grundlag for en afkræftende erklæring om lovligheden og den formelle rigtighed af de betalinger, der ligger til grund for regnskaberne

3.20.6. Punkt 3.20.9-3.20.31 beskriver væsentlige og systematiske overtrædelser af støttekontorets finansforordning og andre gældende regler og bestemmelser, hovedsagelig i forbindelse med udbud og ansættelsesprocesser, som havde ført til betalinger. Overtrædelsernes systematiske karakter viser, at systemet for intern kontrol er utilstrækkeligt. Den kombinerede fejl i de regelstridige betalinger beløber sig til mindst 7,7 millioner euro eller 10,3 % af EASO's samlede betalinger i 2017.

Erklæring om lovligheden og den formelle rigtighed af de betalinger, der ligger til grund for regnskaberne

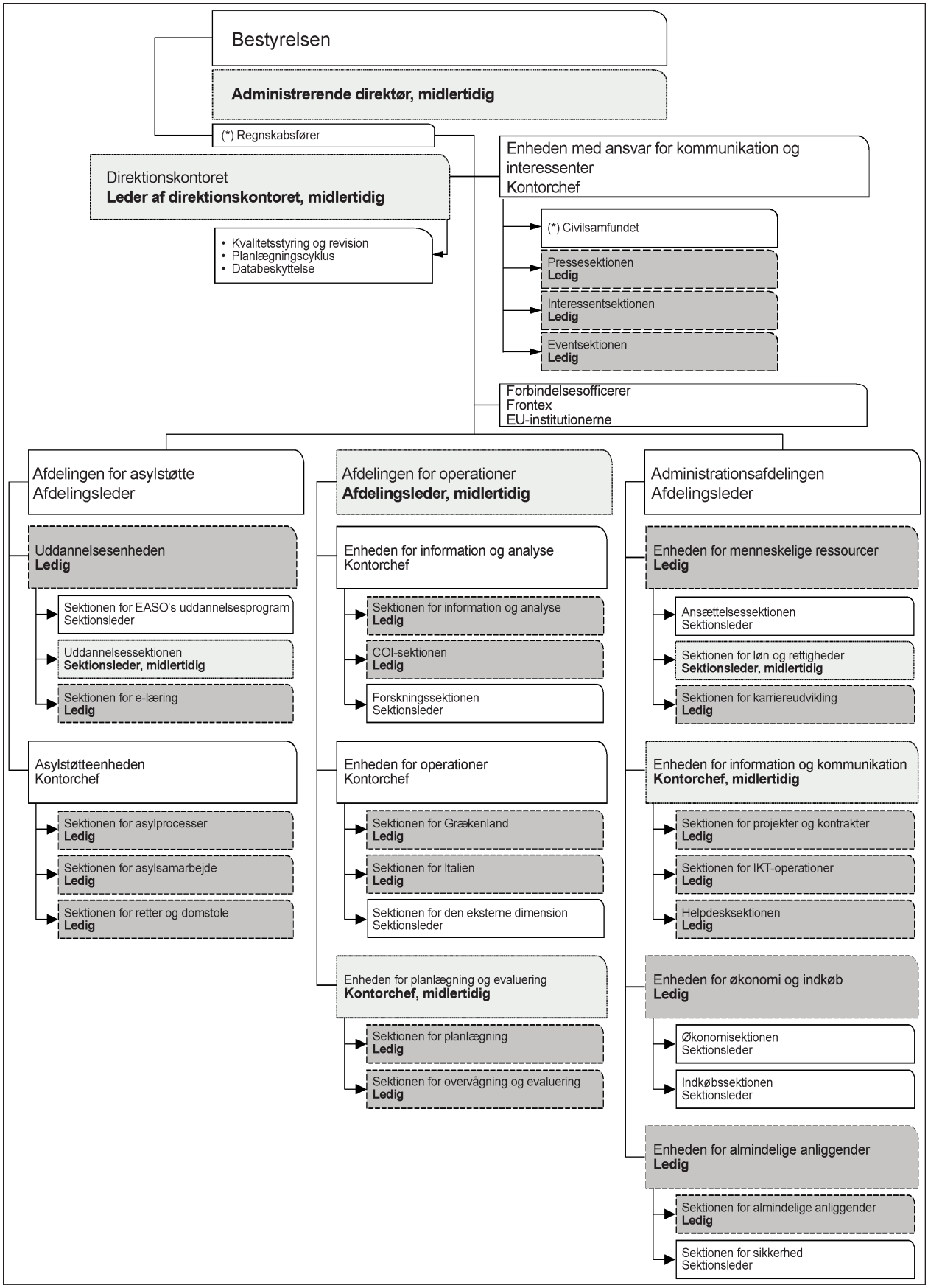
3.20.7. På grund af væsentligheden af de forhold, der er beskrevet i punktet om grundlaget for en afkræftende erklæring om lovligheden og den formelle rigtighed af de betalinger, der ligger til grund for regnskaberne, er det vores opfattelse, at de betalinger, der ligger til grund for regnskaberne for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2017, er væsentlig fejlbehæftede.

Supplerende oplysninger

3.20.8. Ved udgangen af 2017 var støttekontorets situation vedrørende de menneskelige ressourcer forværret betydeligt. I støttekontorets ledelse var 4 af 10 stillinger som kontorchef ledige, og af 27 stillinger som sektionsleder var 18 stillinger ledige. I administrationsafdelingen var 3 af 4 stillinger som kontorchef ledige, og af 10 stillinger som sektionsleder var 5 stillinger ledige. Dette skaber store ledelsesmæssige udfordringer for støttekontoret. Endvidere var 129 midlertidige stillinger besat ved udgangen af maj 2018, mens 78 stadig var ledige. For så vidt angår kontraktpersonale var 71 stillinger besat, og 13 var stadig ledige. Støttekontoret har ikke administrativ kapacitet til at besætte et så højt antal ledige stillinger (jf. *tabel 2*). Denne situation udgør samlet set en betydelig trussel mod støttekontorets evne til at fortsætte sine operationer i det nuværende omfang.

Tabel 2

Støttekontorets organisationsplan i begyndelsen af juni 2018



BEMÆRKNINGER OM BETALINGERNES LOVLIGHED OG FORMELLE RIGTIGHED OG RELATEREDE INTERNE KONTROLLER

Der er store iboende risici, som knytter sig til karakteren af støttekontorets aktiviteter

3.20.9. Siden 2016 har støttekontoret i hidtil uset omfang fået udvidet sine opgaver og aktiviteter med henblik på at yde medlemsstaterne operationel og teknisk støtte i forbindelse med migrationskrisen. Dette afspejles i en budgetstigning fra de oprindelige 19 millioner euro i 2016 til 79 millioner euro efter den anden ændring af 2017-budgettet. Antallet af udbud steg fra 87 i 2015 til 140 i 2017. Antallet af betalinger steg med 225 % fra 2 578 i 2015 til 8 381 betalinger i 2017.

3.20.10. Støttekontoret er et af de få EU-agenturer, som er placeret flere steder. Foruden hovedkvarteret i Malta, som har 179 vedtægtsomfattede medarbejdere, forvalter støttekontoret to store støtteoperationer i Grækenland og Italien, som i 2017 omfattede 747 eksperter fra medlemsstater og associerede lande, 202 kulturformidlere (tolke), 178 midlertidigt ansatte og 21 af støttekontorets egne vedtægtsomfattede medarbejdere.

3.20.11. Vi bemærkede allerede i vores særberetning nr. 6/2017 »EU's reaktion på flygtningekrisen: »hotspottilgangen««, at støttekontoret i høj grad er afhængigt af, at medlemsstaterne stiller tilstrækkelig ressourcer til rådighed. En særlig hindring for operationernes effektivitet er, at medlemsstaternes eksperter udsendes for en meget kort periode (6-8 uger).

Den ekstraordinære operationelle udfordring, som skyldtes migrationskrisen, blev ikke imødegået af en solid forvaltningsstruktur og effektive interne kontroller

3.20.12. Da operationerne til støtte for Grækenland og Italien blev iværksat i 2015, stod støttekontoret i en situation, hvor de ressourcer, som medlemsstaterne havde stillet til rådighed for udsendelsesoperationer, var utilstrækkelige. Allerede inden da havde støttekontoret oplevet vanskeligheder med at besætte ledige stillinger i sin stillingsfortegnelse. En tilbagevendende bemærkning siden 2014 har været, at støttekontoret led under stor personaleudskiftning. Vi har i vores tidligere årsberetninger konsekvent understreget, at sådanne situationer skaber en betydelig risiko vedrørende opnåelsen af målene i de årlige og de flerårige arbejdsprogrammer. På trods af gentagne forsøg (36 ansættelsesprocesser og 100 nye kontrakter i 2017) lykkedes det ikke støttekontoret at ansætte og holde på tilstrækkeligt personale (jf. også de supplerende oplysninger i punkt 3.20.8).

3.20.13. Den ekstraordinære operationelle udfordring, som skyldtes migrationskrisen, blev ikke imødegået af en solid forvaltningsstruktur. Bestyrelsen etablerede ikke en intern revisionsfunktion i støttekontoret, og operationerne i Grækenland og Italien var ikke omfattet af interne revisionsaktiviteter. Bestyrelsens overvågning af den økonomiske forvaltning var begrænset indtil udgangen af 2017.

3.20.14. Støttekontoret har ikke en intern juridisk tjeneste, og der foretages heller ikke en systematisk intern gennemgang af juridiske dokumenter. Støttekontoret outsourcer de fleste juridiske spørgsmål (hovedsagelig personale- og udbudsspørgsmål) uden klare interne beslutninger eller retningslinjer, som definerer, hvem der er bemyndiget til at outsource hvilke sager, til hvilket advokatfirma og på hvilke betingelser. Støttekontoret benytter mindst 8 forskellige advokatfirmaer, men der foreligger ikke et samlet register over alle de relevante kontrakter, sager og udtalelser.

3.20.15. Støttekontoret mangler en hensigtsmæssig kontrol af juridiske tjenester med henblik på at sikre, at tjenesterne udelukkende anvendes til at forsvare støttekontorets interesser og ikke til at forsvare enkeltpersoners interesser. De relaterede procedurer til beskyttelse mod interessekonflikter er ikke altid effektive. Anvendelsen af eksterne advokaters tjenester mindsker generelt muligheden for at standse tvister i den indenretlige fase.

3.20.16. De forhold, som er beskrevet i punkt 3.20.13 og 3.20.14 udsætter støttekontoret for risici for økonomiske tab eller omdømmemæssige skader. Støttekontoret er ved at foretage en intern undersøgelse af disse forhold.

Mangel på interne kontroller førte til mange væsentlige overtrædelser

Betalinger for midlertidige tjenesteydelser

3.20.17. I 2017 androg betalingerne for midlertidige tjenesteydelser 7,7 millioner euro. Revisionsretten konstaterede i sin revision vedrørende 2016, at kontrakten om midlertidige tjenesteydelser i Grækenland var regelstridig, idet der ikke var gennemført et konkurrencebaseret offentligt udbud. Støttekontoret betalte ikke desto mindre 4,8 millioner euro under denne regelstridige kontrakt i 2017.

3.20.18. De udbud, der blev gennemført i 2017, vedrørende midlertidigt ansatte i Malta (i 2017 udgjorde betalingerne 1,0 millioner euro) blev forvaltet dårligt (f.eks. korte tidsfrister for afgivelse af tilbud, manglende gennemsigtighed, når tidsfristerne blev udsat), hvilket påvirkede konkurrencen, som er et af de vigtigste principper for offentlige indkøbsaftaler. Udbuddene måtte derfor gentages en række gange, fordi der ikke blev afgivet nogen tilbud.

3.20.19. Støttekontoret gennemførte ikke en passende vurdering af behov og af alternative løsninger, før det indgik kontrakter til flere millioner euro. Overvågningen af kontrakternes overensstemmelse med de nationale regler om midlertidig beskæftigelse var ringe, hvilket udsatte støttekontoret for betydelige økonomiske og omdømmemæssige risici. Der var desuden betydelige svagheder for så vidt angår kontrollen af timesedler fra midlertidigt ansatte og de konstaterede uregelmæssigheder. Støttekontoret er ved at foretage en intern undersøgelse af dette forhold.

Betalinger vedrørende personaleudgifter

3.20.20. I 2017 androg betalingerne vedrørende personale 13,5 millioner euro. Vi konstaterede alvorlige svagheder i 4 af de 14 reviderede ansættelsesprocesser.

3.20.21. Eksempelvis offentliggjorde støttekontoret ikke et stillingsopslag med henblik på at besætte en stilling som seniorrådgiver, men rekrutterede direkte fra en reserveliste, som var oprettet for stillingen som afdelingschef, hvilket er i strid med reglerne. Støttekontoret forlængede også systematisk ansøgningsfrister uden hverken formelt at godkende dette eller dokumentere grundene. Antallet af ansøgninger, der blev modtaget inden den oprindelige frist, var ikke altid så lavt, at forlængelserne var berettigede.

3.20.22. Nogle ansættelsesprocesser vedrørende stillinger som administrative medarbejdere var ikke tilpasset den opslåede grad. I forbindelse med ansættelsesprocessen vedrørende stillingen som leder i administrationsafdelingen var stillingsopslaget mere restriktivt end stillingsopslagene vedrørende de tilsvarende stillinger i andre afdelinger. I forbindelse med en anden ansættelsesproces dokumenterede støttekontoret ikke i tilstrækkeligt omfang kontrollen af, om kandidaterne opfyldte ansøgningskravene.

Betalinger vedrørende leje og relaterede bygge- og anlægsarbejder

3.20.23. Den samlede leje, som blev betalt for alle kontorer på deres forskellige steder, beløb sig til 2 millioner euro i 2017. Vi konstaterede, at støttekontoret havde indgået lejekontrakter i forbindelse med udvidelsen af hovedkvarteret i Malta og om adskillige nye kontorer i Athen, Lesbos og Chios uden at have foretaget en passende analyse af det lokale marked.

3.20.24. I juni 2017 indgik støttekontoret en lejeaftale vedrørende kontorlokaler i Lesbos. Støttekontoret accepterede også en kontrakt med en udlejer — uden nogen konkurrence — om bygge- og anlægsarbejdet i forbindelse med tilpasningen af den lejede bygning til støttekontorets behov. Bygge- og anlægskontrakternes værdi (0,7 millioner euro i løbet af lejeaftalens første måneder) var adskillige gange højere end lejekontraktens årlige værdi. Det indebærer betydelige finansielle og operationelle risici at investere et betragteligt beløb i lejede bygninger.

3.20.25. I 2018 besluttede støttekontoret at opsige en lejeaftale om kontorlokaler i Chios og de relaterede bygge- og anlægskontrakter. Støttekontoret forsøger på nuværende tidspunkt at begrænse den finansielle eksponering som følge af opsigelsen.

Betalinger vedrørende rejseudgifter

3.20.26. Revisionsretten fandt i sin revision for 2016 en kontrakt til en værdi af 4 millioner euro for rejsetjenesteydelser regelstridig. Kontrakten blev tildelt en tilbudsgiver, der ikke opfyldte samtlige udvælgelseskriterier. Støttekontoret betalte alligevel 1,5 millioner euro i 2017 på grundlag af denne regelstridige kontrakt.

3.20.27. I 2017 bemærkede støttekontoret betydelige svagheder i godkendelsen af rejsetjenesteydelser, især med hensyn til manglende dokumentation for den faktiske anmodning om og ydelse af disse rejsetjenesteydelser. Støttekontoret er ved at foretage en intern undersøgelse af dette forhold.

Andre betalinger

3.20.28. Andre udbudsbaserede tjenesteydelser som f.eks. rengøringstjenester, sikkerhedstjenester, tolketjenester og konsulenttjenester var systematisk berørt af lignende svagheder. Vi fandt betydelige svagheder i vurderingen af støttekontorets behov, udarbejdelsen af udbudsbetingelser, valget af kontrakttype, de fulgte udbudsprocedurer, de fastsatte tidsfrister for afgivelse af bud, evaluerings- og tildelingsmetoderne (f.eks. vægtning af pris- og kvalitetskriterier), ændringerne og forlængelserne af kontrakter, gennemførelsen af kontrakter og kontrollen med de leverede tjenester. Sådanne svagheder berører principperne om konkurrence, gennemsigtighed, ligebehandling og ikkediskrimination af tilbudsgivere. De kan på sigt forhindre støttekontoret i at opnå mest mulig valuta for pengene i forbindelse med udbud. I de følgende punkter gives der eksempler på ovennævnte svagheder.

3.20.29. Støttekontoret tildelte i 2017 en tjenesteydelseskontrakt direkte vedrørende konsulenttjenester i forbindelse med gennemførelsen af handlingsplanen vedrørende de græske øer. Udbudskontrakten blev tildelt en enkelt forhåndsudvalgt økonomisk aktør uden anvendelse af de udbudsprocedurer, der er fastlagt i finansforordningen. Det offentlige udbud og alle relaterede betalinger (992 000 euro) var derfor i strid med reglerne.

3.20.30. Siden 2016 har støttekontoret foretaget adskillige ændringer af den oprindelige kontrakt, som blev underskrevet i 2016 med et advokatfirma om et oprindeligt beløb på 5 000 euro, så beløbet er blevet forhøjet til 259 000 euro i 2018. De samlede betalinger under kontrakten beløb sig til 98 332 euro i 2017, og disse vedrørte til dels konsulenttjenester, for hvilke et konkurrencebaseret offentligt udbud var påkrævet. De konsulentrelaterede ændringer og betalinger var derfor regelstridige.

3.20.31. Gennemførelsen af den kontrakt på 120 000 euro, som blev underskrevet i 2013 (ændret til 132 000 euro i 2017) vedrørende afholdelse af fire til seks store events på et internationalt hotel i løbet af en periode på fire år, var ikke i overensstemmelse med kontraktens oprindelige formål. Støttekontoret benyttede i stedet kontrakten til ca. 50 mindre events. Derfor var gennemførelsen af kontrakten regelstridig.

BEMÆRKNINGER OM BUDGETFORVALTNINGEN

3.20.32. I henhold til aftalerne mellem Den Europæiske Union og Kongeriget Norge, Det Schweiziske Forbund og Fyrstendømmet Liechtenstein (også kaldet »de associerede lande«) om deres deltagelse i støttekontoret, deltager de associerede lande fuldt ud i støttekontorets arbejde og er berettigede til at modtage støtteaktioner fra støttekontoret. Støttekontoret modtog i 2016 et tilskud fra Kommissionen med henblik på at sikre passende kapacitetsopbygning i Grækenland, støtte gennemførelsen af erklæringen fra Den Europæiske Union og Tyrkiet og væsentligt fremskynde gennemførelsen af omfordelingen for at lette den tunge byrde, der for øjeblikket tynger Grækenland. Alle disse aktiviteter er kerneaktiviteter for støttekontoret, som støtter aktioner af fælles interesse. Støttekontoret anvendte tilskuddet til at betale forpligtelser vedrørende disse aktiviteter på 6,4 millioner euro i 2016 og 1,7 millioner euro i 2017. Støttekontoret lod imidlertid ikke disse beløb indgå i beregningen af bidrag fra de associerede lande. Hvis beløbene medtages, vil de associerede lande skulle betale yderligere 0,5 millioner euro.

OPFØLGNING PÅ TIDLIGERE ÅRS BEMÆRKNINGER

3.20.33. En oversigt over de korrigerende foranstaltninger, der er truffet som reaktion på Revisionsrettens bemærkninger fra tidligere år, vises i *bilaget*.

BILAG

Opfølgning på tidligere års bemærkninger

År	Revisionsrettens bemærkninger	Korrigerende foranstaltninger (Afsluttet/I gang/Ikke igangsat/Ikke relevant)
2013	Ud af det samlede antal betalinger blev 446 (18 %) afholdt efter den tidsfrist, der er fastsat i finansforordningen. Forsinkelsen var i gennemsnit på 21 dage.	I gang ([1])
2013	Seks af de 16 standarder for intern kontrol er endnu ikke blevet implementeret fuldt ud.	Ikke relevant ([2])
2014	Støttekontoret afholdt 1 062 (28,6 %) betalinger efter den tidsfrist, der er fastsat i finansforordningen. Forsinkelsen var i gennemsnit på 24 dage.	I gang
2014	Støttekontorets personaleudskiftning er høj. 14 ansatte forlod kontoret i 2014, heraf fire på nøgleposter. Denne høje personaleudskiftning indebærer en betydelig risiko vedrørende opnåelsen af målene i det årlige og flerårige arbejdsprogram.	Ikke igangsat
2014	Ifølge en afgørelse truffet af den administrerende direktør klassificeres deltagere i møder arrangeret af EASO i én af tre kategorier (A, B og C) med henblik på udgiftsgodtgørelser. I 2014 var de samlede godtgørelser til mødedeltagere 997 506 euro. Deltagere i kategori »A«, som formodes at varetage en specifik opgave på møderne, får et fast beløb til godtgørelse af rejseudgifter og dagpenge, mens deltagere i kategori »B« kun får et fast beløb til godtgørelse af rejseudgifter. Deltagere i kategori »C« er ikke berettiget til nogen godtgørelse. Antallet af deltagere, der klassificeres som modtagere af kategori »A«-godtgørelser, steg fra 61 % i 2013 til 69 % i 2014. Der foreligger ikke dokumentation, som begrunder klassificeringen af deltagerne i de tre kategorier.	I gang
2016	To af de tre tilbudsgivere, der deltog i et revideret udbud om levering af rejseydelser under en rammekontrakt til en værdi af 4 millioner euro i perioden 2016-2020, blev bedt om at indsende yderligere oplysninger vedrørende de samme udvælgelseskriterier. Ingen af dem indsendte de udbedte oplysninger (CV'er for de personer, der skulle udføre arbejdet hos EASO), men kun den ene blev udelukket fra udbuddet af denne grund. Den anden fik tildelt kontrakten med en aftale om, at de relevante CV'er ville blive indsendt efter kontrakttildelingen. Udbuddet blev således ikke gennemført under overholdelse af princippet om ligebehandling, og kontrakten blev tildelt en tilbudsgiver, der ikke opfyldte samtlige udvælgelseskriterier. Rammekontrakten og de dertil knyttede betalinger i 2016 på 920 561 euro er derfor regelstridige.	Ikke igangsat i 2017 ([3])

År	Revisionsrettens bemærkninger	Korrigerende foranstaltninger (Afsluttet/I gang/Ikke igangsat/Ikke relevant)
2016	I februar 2016 foretog støttekontoret direkte tildeling af en rammekontrakt vedrørende midlertidige tjenesteydelser, som skulle støtte dets reaktion på migrationskrisen. Rammekontrakten havde en varighed på 12 måneder og en værdi på 3,6 millioner euro. Den blev tildelt en enkelt forhåndsudvalgt økonomisk aktør uden anvendelse af de udbudsprocedurer, der er fastlagt i EU's finansforordning. Tildelingen var således ikke i overensstemmelse med de relevante EU-regler, og de dertil knyttede betalinger i 2016 på 592 273 euro er derfor regelstridige.	Ikke igangsat i 2017 ([4])
2016	I august 2016 iværksatte støttekontoret et offentligt udbud (fem delkontrakter) med henblik på tildeling af en rammekontrakt til dækning af dets behov for kulturformidlere/tolke i forskellige lande. De fire delkontrakter under rammekontrakten, der blev underskrevet og revideret (delkontrakt 2-5), beløb sig til 60 millioner euro over fire år. Disse fire delkontrakter blev tildelt den samme tilbudsgiver som første kontrahent i et kaskadesystem. Denne kontrahent opfyldte udvælgelseskriteriernes finansielle krav (1 million euro i årlig omsætning), undtagen i ét af de tre foregående år, for hvilket der var underskrevet en »availment contract« med en nonprofitorganisation, som forpligtede sig til at stille sin omsætning til rådighed for kontrahenten. Finansforordningen tillader økonomiske aktører at basere sig på andre enheders finansielle og økonomiske kapacitet. I dette tilfælde står det imidlertid ikke klart, hvordan denne enhed kan stille sin omsætning til rådighed, eller hvordan den i betragtning af sine aktiviteters karakter kan støtte leveringen af de ønskede tjenesteydelser. Støttekontoret burde have afvist tilbuddet, fordi kravene til tilbudsgivernes økonomiske og finansielle kapacitet ikke var overholdt. Følgelig er rammekontrakten og alle de dertil knyttede betalinger regelstridige (ingen betalinger afholdt i 2016).	Ikke relevant
2016	På det ekstraordinære møde i Det Europæiske Råd den 23. april 2015 og i den 10-punktsplan om migration, der blev vedtaget af udenrigs- og indenrigsministrene den 20. april 2015, blev medlemsstaterne pålagt at sikre, at der tages fingeraftryk af alle migranter. Hvis dette krav skulle opfyldes, måtte man hurtigt øge de græske myndigheders kapacitet til at tage fingeraftryk. Kommissionen overdrog denne opgave til støttekontoret. Opgaven omfattede indkøb og efterfølgende donation til den græske stat af 90 fingeraftryksscannere og 90 kompatible computere (udstyr) til et beløb af 1,1 million euro inden for rammerne af en tilskudsaftale mellem Kommissionen og støttekontoret. Tilskudsaftalen fastsatte, at udstyret skulle leveres til IT-afdelingen hos politiet i Athen og derfra sendes videre til hotspottene på de græske øer. Ifølge beskrivelsen af foranstaltningen skulle ansatte fra støttekontoret være til stede for at sikre korrekt levering og installering og efterfølgende overdrage ejerskabet til det græske politi. Der var imidlertid ingen ansatte fra støttekontoret til stede for at opfylde dette krav, og først i juli 2017 bekræftede de relevante græske myndigheder, at udstyret var blevet leveret til hotspottene i februar og begyndelsen af marts 2016 og nu anvendes til det tilsigtede formål.	Afsluttet

År	Revisionsrettens bemærkninger	Korrigerende foranstaltninger (Afsluttet/I gang/Ikke igangsat/Ikke relevant)
2016	Ordregivende myndigheder skal skriftligt anmode om oplysninger om sammensætningen af en pris eller omkostning, hvis denne forekommer at være unormalt lav, og give tilbudsgiveren lejlighed til at fremsætte sine bemærkninger ([5]). I forbindelse med to af delkontrakterne (3 og 5) om levering af kulturformidlere/tolke i forskellige lande (jf. også punkt 21) modtog støttekontoret økonomiske tilbud, der var henholdsvis 50 % og 31 % lavere end de næstbilligste tilbud. Selv om dette indikerede, at tilbuddene var unormalt lave, anså støttekontoret det ikke for nødvendigt at bede om nærmere forklaringer fra tilbudsgiveren.	Ikke relevant
2016	I sin revisionsberetning fra oktober 2016 fremhævede Kommissionens Interne Revisionstjeneste (IAS), at der ikke foreligger en tilstrækkelig planlægning af udbud vedrørende administrationsudgifter, og at overvågningen af udbud og specifikke kontrakter indgået under rammekontrakter er svag. Støttekontoret og IAS blev enige om en plan for korrigerende foranstaltninger.	I gang ([6])
2016	I 2016 stod støttekontoret over for adskillige udfordringer i sit operationelle miljø, herunder ikke blot en væsentlig forhøjelse af sit budget og en væsentlig udvidelse af sine opgaver, men også en betydelig stigning i antallet af transaktioner, en udskiftning af regnskabsføreren efter flere midlertidige løsninger samt indførelse af et papirløst workflowsystem. Denne situation med store ændringer og ustabilitet blev hverken afhjulpet ved revalidering af regnskabssystemet eller ved indførelse af et system med regelmæssig efterfølgende kontrol af transaktioner.	Afsluttet ([7])
2016	I 2014 underskrev Kommissionen på vegne af mere end 50 EU-institutioner og -organer inklusive støttekontoret en rammekontrakt med én kontrahent om indkøb af softwarelicenser og levering af dertil knyttet vedligeholdelse og support. Rammekontrahenten fungerer som mellemled mellem støttekontoret og leverandører, der kan imødekomme støttekontorets behov. For denne formidlingsservice har rammekontrahenten ret til at opkræve et gebyr på fra to til ni procent af leverandørernes priser. I 2016 androg de samlede betalinger til rammekontrahenten 534 900 euro. Støttekontoret sammenholdt ikke systematisk priserne og gebyrerne med leverandørernes tilbud og fakturaer til rammekontrahenten.	I gang ([8])
2016	På Kommissionens vegne blev der udarbejdet en ekstern evaluering af støttekontorets performance i perioden 2011-2014, og den endelige rapport blev udsendt i december 2015. Den bekræftede relevansen af støttekontorets mission og opgaver og konkluderede, at dets centrale opgaver samlet set var blevet gennemført effektivt, og at hovedparten af de forventede resultater var blevet opnået. Evalueringen påpegede også et behov for at øge operationernes effektivitet og i højere grad sørge for, at der i forbindelse med aktiviteterne samarbejdes med andre EU-institutioner og -organer samt internationale institutioner og organer og sikres sammenhæng med disses aktiviteter. Støttekontoret er ved at gennemføre en handlingsplan, der er aftalt med bestyrelsen på baggrund af dets udvidede mandat, og den endelige gennemførelsesrapport skal foreligge i juni 2017.	Ikke relevant

År	Revisionsrettens bemærkninger	Korrigerende foranstaltninger (Afsluttet/I gang/Ikke igangsat/Ikke relevant)
2016	Støttekontoret købte og installerede 65 containere, der skulle anvendes som mobile kontorer på de græske og italienske hotspots, for et samlet beløb på 852 136 euro. Nogle af containerne blev placeret på steder, hvor lignende containere, som ikke tilhørte støttekontoret, senere blev ødelagt under optøjer. Støttekontoret har ikke tegnet en forsikring for at beskytte containerne mod denne risiko.	Ikke relevant ([9])
2016	Støttekontoret har ikke sørget for rettidig inddrivelse af sine forfaldne tilgodehavender. Godtgørelser af moms for 2014 (180 919 euro) og 2015 (245 960 euro) var endnu ikke inddrevet ved udgangen af 2016.	I gang ([10])
2016	Der blev fremført et stort beløb i forpligtede bevillinger under afsnit II (administrationsudgifter), nemlig 2,5 millioner euro eller 43,9 % (2015: 1 076 583 euro svarende til 36,9 %). Fremførslerne vedrører primært IT-infrastruktur, oversættelser og publikationer, konsulentydelser og bestyrelsesmødeomkostninger, som var omfattet af kontrakter indgået i slutningen af 2016, og/eller som først blev faktureret i 2017.	Ikke relevant

([1]) Andelen af for sene betalinger faldt fra 65 % i januar 2017 til 10 % i december 2017, mens det samlede antal transaktioner steg i 2017 med 72 % i forhold til 2016.
([2]) Kommissionen ændrede de interne kontrolstandarder til den interne kontrolramme.
([3]) Den nye kontrakt vedrørende levering af rejsebureauydelser blev underskrevet i marts 2018.
([4]) Den nye kontrakt vedrørende ydelse af midlertidige tjenesteydelser til EASO i Grækenland blev underskrevet i marts 2018.
([5]) Artikel 151 i Kommissionens delegerede forordning (EU) nr. 1268/2012 om gennemførelsesbestemmelser til Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU, Euratom) nr. 966/2012 om de finansielle regler vedrørende Unionens almindelige budget (EUT L 362 af 31.12.2012, s. 1).
([6]) Støttekontoret har rapporteret om gennemførelsen af henstillingerne til IAS som »klar til revision« i september 2017.
([7]) Regnskabssystemet blev godkendt i maj 2018. Efterfølgende kontrol af transaktioner outsources til private revisionsfirmaer.
([8]) Støttekontoret har planer om at indføre systematisk kontrol af hvert tilbud på over 135 000 euro, der afgives efter 1. januar 2018. Indtil nu har ingen af de registrerede transaktioner ligget over denne tærskel.
([9]) Forsikringsselskaberne har ikke afgivet de tilbud, som støttekontoret har anmodet om.
([10]) Støttekontoret har indgivet anmodning om momsrefusion for alle perioder indtil den 31. december 2017 til de maltesiske skattemyndigheder. I 2017 blev et samlet momsbeløb på 203 277 euro godtgjort (for 2014 og 3. kvartal i 2016).

STØTTEKONTORETS SVAR

EASO takker Revisionsretten for den meget nyttige rapport, den har modtaget. Rapporten påpeger en række svagheder, og EASO tager disse yderst alvorligt og er i gang med at træffe korrigerende foranstaltninger.

Samtidig er EASO taknemmelig for, at Revisionsretten anerkender den ekstremt vanskelige situation, agenturet befandt sig i i referenceperioden, nemlig den hidtil usete stigning i antallet af opgaver, som EASO skulle udføre for at støtte medlemsstaterne og bidrage til gennemførelsen af initiativer på EU-niveau, herunder flytningen og erklæringen fra EU og Tyrkiet, budgetforøgelsen, den eksponentielle stigning i betalinger, og stigningen i indkøbsprocedurer (øget antal og kompleksitet). Dertil kommer, at EASO skal forvalte en række lokaliteter, uanset at mange lederstillinger er ubesat (afdelingsledere, kontorchefer og sektionsledere).

I dette svar vil EASO komme nærmere ind på nogle af Revisionsrettens bemærkninger. Overordnet accepterer agenturet imidlertid rapporten og dens resultater.

3.20.6. og 3.20.13. Hvad angår den systematiske karakter af manglende overensstemmelse i EASO, er agenturet — under nyt lederskab — begyndt at tage de nødvendige skridt til at sikre, at overensstemmelse står i første række og i centrum af dets kultur og adfærd i alle dets aktiviteter. Hertil hører en objektiv, åben og ærlig selvevaluering ved intern kontrol.

3.20.13. EASO accepterer, at forvaltningsorganer og interne kontrolstrukturer, der hører under dets ansvar, tidligere ikke har været genstand for den omhu, der er nødvendig for at sikre lovligheden og den formelle rigtighed i tilstrækkelig grad. Igen er det under den nye ledelse en topprioritet at opbygge strukturer og systemer, der sikrer lovlighed og formel rigtighed (og en tilsvarende nøjagtig og fyldestgørende registrering).

3.20.6., 3.20.8. og 3.20.12. Revisionsretten fremhæver med rette den forringede og utilstrækkelige situation i EASO med hensyn til menneskelige ressourcer, som også står i vejen for, at det interne kontrolsystem fungerer, som det skal. Den nuværende situation med hensyn til menneskelige ressourcer udgør en af agenturets største udfordringer i forbindelse med at afhjælpe de svagheder, der påpeges i Revisionsrettens bemærkninger, da disse i vid udstrækning kan betragtes som symptomatiske for manglen på tilstrækkelige ressourcer til at operere på en struktureret og ordentlig måde. EASO har straks sat ind over for denne udfordring og er i færd med hurtigt at besætte lederstillinger og andre nøgleroller (operationelle og administrative) på grundlag af en holdbar ansættelsesplan baseret på en behovsvurdering.

Agenturet investerer desuden i medarbejdertilfredshed med henblik på at løse problemet med personaleudskiftning. Det må erkendes, at koefficienten her spiller en vigtig rolle, da den er lav i forhold til de ret høje leveomkostninger i Malta, men EASO vedgår, at der er behov for en yderligere indsats for at forbedre personaletilfredsheden. Nogle foranstaltninger er allerede under gennemførelse, såsom fleksible arbejdsvilkår, forbedret intern kommunikation og afholdelse af personaleevents.

3.20.9. og 3.20.19. Revisionsretten anskueliggør korrekt EASO's udfordringer og hurtige vækst i form af det absolutte antal økonomiske transaktioner og udbudsprocedurer. Disse tal taler for sig selv, men reelt afspejler de ikke det finansielle og udbudsmæssige pres tilstrækkeligt. Tallene tager ikke højde for andre tilknyttede fakta og aktiviteter, der øger det udbudsmæssige pres, som i de følgende to eksempler:

— Anvendelsen af eksterne lønnede eksperter (artikel 204 og 287 i finansforordningen), der tegner sig for en væsentlig arbejdsmængde i indkøbssektionen. Dette vil vokse i de kommende år, idet agenturet er afhængigt af [lægelige] eksperter til opgaver vedrørende lægelige oplysninger fra oprindelseslande.

— Markedsspecifikke vanskeligheder og begrænsninger i forbindelse med vores geografiske indsatsområder. Landdistrikterne i Italien og Grækenland udgør ikke et dynamisk, konkurrencepræget marked for levering af tjenesteydelser og produkter til EASO. EASO er allerede ved sin størrelse en atypisk kunde for økonomiske aktører i Malta, der sædvanligvis ikke har kapacitet til at opfylde kravene i EASO's større kontrakter.

3.20.10-3.20.12. og 3.20.19. Revisionsrettens rapport anerkender det vigtige forhold, at EASO er et af få agenturer med »multi-lokalisering«. Denne egenskab er grundlæggende for at forstå den relativt store belastning i form af administrativ støtte foruden det meget komplekse miljø for gennemførelse af interne kontrolstrukturer, der fungerer. Det må desuden bemærkes, at EASO er usædvanligt afhængig af kontrahenter som følge af sine operationelle aktiviteter og geografiske spredning og (som rigtigt påpeget af Revisionsretten) begrænsningerne for udstationering af eksperter fra medlemsstaterne. Dette udgør en mangedoblingsfaktor for opgaverne i forbindelse med indkøb og økonomi (herunder decentraliserede

økonomiske aktører), da operationsbaserne i Grækenland, Italien og Cypern ligesom hotspots i Grækenland og Italien kræver deres egen andel af kontrakterne (leasingaftaler, rengøring, sikkerhed, vand og problematiske kontrakter såsom vikar- og tolkningstjenester). Også her vil menneskelige ressourcer være afgørende, og EASO vurderer i øjeblikket (i erkendelse af, at mangedoblingsfaktoren er multilokaliseret) muligheden for at allokere de nødvendige ressourcer til at sikre tilstrækkelighed, kvalitet, lovlighed og formel rigtighed i hele indkøbs- og finansieringsforløbet og en vurdering af decentralisering foretaget af et konsulentfirma.

3.20.14., 3.20.15. og 3.20.16. EASO anerkender og accepterer behovet for en intern juridisk kapacitet. Stillingen som juridisk seniormedarbejder vil snart blive opslået. Det accepteres desuden uforbeholdent, at juridisk støtte altid skal være fuldstændigt i agenturets interesser, ikke enkeltpersoners (skønt de ikke udelukker hinanden). EASO vedgår, at brugen af eksterne juridiske tjenester ikke har været tilstrækkeligt kontrolleret. Som nævnt i Revisionsrettens rapport fortsætter de interne undersøgelser i denne sag, og resultaterne vil blive meddelt Revisionsretten.

3.20.17. og 3.20.26. EASO accepterer bemærkningerne. De nævnte uregelmæssige kontrakter om vikarydelser og rejsebureautjenester har EASO erstattet i 2017. Afhjælpningen af denne situation blev indledt umiddelbart efter, at Revisionsretten påpegede uregelmæssigheden i sin revision af 2016 (Revisionsrettens rapport modtaget i september 2017). Uheldigvis fandt betalingerne i henhold til kontrakten reelt sted i 2017, dels på grund af fristerne, dels fordi EASO hurtigst muligt udskiftede kontrakterne, da de var fundet uregelmæssige.

3.20.18. og 3.20.19. EASO accepterer bemærkningerne og gentager, at sådanne problemer kan opfattes som symptomatiske for utilstrækkelige ressourcer og manglende interne kontrol- og styringsfaktorer, der alt sammen påpeges af Revisionsretten i rapporten.

3.20.23.-3.20.25. EASO accepterer bemærkningerne.

3.20.27. Som nævnt i Revisionsrettens rapport er der en intern undersøgelse af sagen i gang.

3.20.29.-3.20.31. EASO accepterer bemærkningerne.

3.20.32. Vedrørende rapportens afsluttende punkt (punkt 43) er agenturet i tvivl på grund af det forhold, at EASO opererede som aftalt med GD BUDG i 2016. Agenturet har kontaktet GD BUDG vedrørende dette spørgsmål for endnu engang at få afklaret sagen og vil straks reagere, hvis GD BUDG ændrer sin tidligere meddelte holdning.

3.21. DET EUROPÆISKE CENTER FOR FOREBYGGELSE AF OG KONTROL MED SYGDOMME (ECDC)

INDLEDNING

3.21.1. Det Europæiske Center for Forebyggelse af og Kontrol med Sygdomme (ECDC — herefter »centret«), der ligger i Stockholm, blev oprettet ved Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EF) nr. 851/2004 ([167]). Centrets væsentligste opgaver er at indsamle og formidle oplysninger om forebyggelse af og kontrol med sygdomme hos mennesker samt at afgive videnskabelige udtalelser herom. Centret skal også koordinere europæisk netværkssamarbejde på dette område.

3.21.2. *Tabellen* viser centrets nøgletal ([168]).

Tabel

Centrets nøgletal

	2016	2017
Budget (millioner euro)	58	58
Ansatte i alt pr. 31. december ([1])	260	279

([1]) Tjenestemænd, midlertidigt ansatte, kontraktansatte og udstationerede nationale eksperter.

Kilde: Centret.

REVISIONSRETTENS REVISIONSERKLÆRING TIL EUROPA-PARLAMENTET OG RÅDET — DEN UAFHÆNGIGE REVISORS BERETNING

ERKLÆRING

3.21.3. Vi har:

a) revideret centrets regnskaber, som omfatter årsregnskabet ([169]) og beretningerne om budgetgennemførelsen ([170]), for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2017, og

b) efterprøvet lovligheden og den formelle rigtighed af de transaktioner, der ligger til grund for disse regnskaber,

i overensstemmelse med artikel 287 i traktaten om Den Europæiske Unions funktionsmåde (TEUF).

Regnskabernes rigtighed

Erklæring om regnskabernes rigtighed

3.21.4. Det er vores opfattelse, at centrets regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2017, i alt væsentligt giver et retvisende billede af centrets finansielle stilling pr. 31. december 2017 og af resultaterne af dets transaktioner, pengestrømme og bevægelser på nettoaktiver i det afsluttede regnskabsår, i overensstemmelse med dets finansforordning og de regnskabsregler, Kommissionens regnskabsfører har fastlagt. Disse er baseret på de internationalt anerkendte regnskabsstandarder, der anvendes i den offentlige sektor.

([167]) EUT L 142 af 30.4.2004, s. 1.
([168]) Nærmere oplysninger om centrets beføjelser og aktiviteter kan findes på dets websted: www.ecdc.europa.eu.
([169]) Årsregnskabet omfatter balancen, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende noter.
([170]) Beretningerne om budgetgennemførelsen omfatter de beretninger, der sammenfatter alle budgettransaktionerne, og de forklarende noter.

Lovligheden og den formelle rigtighed af de transaktioner, der ligger til grund for regnskaberne

Indtægter

Erklæring om lovligheden og den formelle rigtighed af de indtægter, der ligger til grund for regnskaberne

3.21.5. Det er vores opfattelse, at de indtægter, der ligger til grund for regnskaberne for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2017, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

Betalinger

Erklæring om lovligheden og den formelle rigtighed af de betalinger, der ligger til grund for regnskaberne

3.21.6. Det er vores opfattelse, at de betalinger, der ligger til grund for regnskaberne for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2017, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

OPFØLGNING PÅ TIDLIGERE ÅRS BEMÆRKNINGER

3.21.7. En oversigt over de korrigerende foranstaltninger, der er truffet som reaktion på Revisionsrettens bemærkninger fra tidligere år, vises i *bilaget*.

BILAG

Opfølgning på tidligere års bemærkninger

År	Revisionsrettens bemærkninger	Korrigerende foranstaltninger (Afsluttet/I gang/Ikke igangsat/Ikke relevant)
2015	Revisionsretten konstaterede forskellige svagheder, som indvirkede på gennemsigtigheden af de reviderede udbud, f.eks. at der ikke var en klar forbindelse til centrets årlige arbejdsprogram, at den anslåede kontraktværdi ikke var tilstrækkelig dokumenteret, eller at der ikke var fastsat et finansielt benchmark (en tærskelværdi) til vurdering af tilbudsgiverens finansielle kapacitet.	Afsluttet
2016	I maj 2015 blev centrets midlertidige direktør udnævnt ved en bestyrelsesafgørelse. Pr. 31. december 2016 var det maksimale tidsrum for placeringen i denne stilling, som ifølge personalevedtægten er fastsat til et år, overskredet med otte måneder. Dette har også givet anledning til 15 yderligere midlertidige ordninger for andre ansatte.	Afsluttet ([1])
2016	I sin revisionsberetning dateret oktober 2016 fremhævede Kommissionens interne revisionstjeneste (IAS), at den anerkendte centrets fortsatte bestræbelser på at styrke sin indkøbsstyring, men at der stadig er væsentlige svagheder i udbudsproceduren. IAS konkluderede, at planlægningen og kontrollen af udbud er svag, og at udbuddene ikke altid er omfattet af det årlige arbejdsprogram eller den årlige finansieringsafgørelse. Der henvises også til Revisionsrettens beretning om centrets årsregnskab for 2015 og de rapporterede svagheder, som påvirker indkøbsprocedurernes gennemsigtighed. Centret og IAS er blevet enige om en plan for korrigerende foranstaltninger.	Afsluttet ([2])
2016	Som i tidligere år blev der fremført et stort beløb i forpligtede bevillinger under afsnit III (aktionsudgifter), nemlig 7,9 millioner euro svarende til 41 % (2015: 7,5 millioner euro svarende til 42 %). Fremførslerne vedrører hovedsagelig flerårige projekter inden for videnskabelig rådgivning (2,4 millioner euro), overvågning (1,3 millioner euro), sundhedsuddannelse (1,4 millioner euro) og sundheds-IT (2,1 million euro). Centret kunne overveje at indføre opdelte budgetbevillinger med henblik på bedre at afspejle aktionernes flerårige karakter og de uundgåelige tidsforskydninger mellem kontraktunderskrivelse, leverance og betaling.	Ikke relevant

([1]) Den midlertidige direktør blev udnævnt til direktør i 2017 efter gennemførelse af en udvælgelsesprocedure.
([2]) Centret har implementeret nye IT-værktøjer for at forbedre planlægningen og overvågningen af indkøbsprocessen.

CENTRETS SVAR

Centret har noteret sig Rettens rapport.

3.22. DEN EUROPÆISKE FØDEVARESIKKERHEDSAUTORITET (EFSA)

INDLEDNING

3.22.1. Den Europæiske Fødevaresikkerhedsautoritet (herefter »autoriteten« eller »EFSA«), der ligger i Parma, blev oprettet ved Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EF) nr. 178/2002 ([171]). Autoritetens væsentligste opgaver er at levere de videnskabelige oplysninger, der er nødvendige for at kunne udarbejde EU-lovgivningen om fødevarer og fødevaresikkerhed, at indsamle og analysere data, hvormed risici kan beskrives og kontrolleres, og at give uafhængig information om risici.

3.22.2. *Tabellen* viser autoritetens nøgletal ([172]).

Tabel

Autoritetens nøgletal

	2016	2017
Budget (millioner euro) ([1])	79	81
Ansatte i alt pr. 31. december ([2])	443	443

([1]) Budgettallene er baseret på betalingsbevillingerne.
([2]) Tjenestemænd, midlertidigt ansatte, kontraktansatte og udstationerede nationale eksperter.

Kilde: Autoriteten.

REVISIONSRETTENS REVISIONSERKLÆRING TIL EUROPA-PARLAMENTET OG RÅDET — DEN UAFHÆNGIGE REVISORS BERETNING

ERKLÆRING

3.22.3. Vi har:

a) revideret autoritetens regnskaber, som omfatter årsregnskabet ([173]) og beretningerne om budgetgennemførelsen ([174]), for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2017, og

b) efterprøvet lovligheden og den formelle rigtighed af de transaktioner, der ligger til grund for disse regnskaber,

i overensstemmelse med artikel 287 i traktaten om Den Europæiske Unions funktionsmåde (TEUF).

Regnskabernes rigtighed

Erklæring om regnskabernes rigtighed

3.22.4. Det er vores opfattelse, at autoritetens regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2017, i alt væsentligt giver et retvisende billede af autoritetens finansielle stilling pr. 31. december 2017 og af resultaterne af dens transaktioner, pengestrømme og bevægelser på nettoaktiver i det afsluttede regnskabsår, i overensstemmelse med dens finansforordning og de regnskabsregler, Kommissionens regnskabsfører har fastlagt. Disse er baseret på de internationalt anerkendte regnskabsstandarder, der anvendes i den offentlige sektor.

([171]) EFT L 31 af 1.2.2002, s. 1.
([172]) Nærmere oplysninger om autoritetens beføjelser og aktiviteter kan findes på dens websted: www.efsa.europa.eu.
([173]) Årsregnskabet omfatter balancen, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende noter.
([174]) Beretningerne om budgetgennemførelsen omfatter de beretninger, der sammenfatter alle budgettransaktionerne, og de forklarende noter.

Lovligheden og den formelle rigtighed af de transaktioner, der ligger til grund for regnskaberne

Indtægter

Erklæring om lovligheden og den formelle rigtighed af de indtægter, der ligger til grund for regnskaberne

3.22.5. Det er vores opfattelse, at de indtægter, der ligger til grund for regnskaberne for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2017, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

Betalinger

Erklæring om lovligheden og den formelle rigtighed af de betalinger, der ligger til grund for regnskaberne

3.22.6. Det er vores opfattelse, at de betalinger, der ligger til grund for regnskaberne for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2017, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

3.22.7. Bemærkningerne i det følgende rejser ikke tvivl om Revisionsrettens erklæring.

BEMÆRKNINGER OM REGNSKABERNES RIGTIGHED

3.22.8. I forbindelse med dette års revision af samtlige EU-agenturer foretog Revisionsretten en analyse af regnskabsmiljøet, herunder regnskabsførerens hierarkiske position og uafhængighed. I autoriteten er regnskabsførerens overordnede lederen af Administration/Corporate Services. Vi mener, at regnskabsførerens uafhængighed bør styrkes ved at lade ham rapportere direkte til agenturets direktør (administrativt) og bestyrelse (funktionelt).

BEMÆRKNINGER OM FORSVARLIG ØKONOMISK FORVALTNING OG PERFORMANCE

3.22.9. På vegne af ni agenturer, der afholdt et åbent udbud, tildelte autoriteten i maj 2017 tre kaskaderammekontrakter vedrørende en bred vifte af revisionsydelser. Udbud afholdt af flere agenturer giver gode muligheder for at forbedre den administrative effektivitet, men rammekontrakter med ny indkaldelse af bud for hver kontrakt kan bedre end kaskaderammekontrakter bidrage til at opnå valuta for pengene i forbindelse med udbud, hvor det ved iværksættelsen af udbuddet ikke vides, hvilke konkrete tjenesteydelser der skal leveres.

OPLYSNINGER OM RAPPORTER FRA DEN INTERNE REVISIONSTJENESTE

3.22.10. I 2017 udsendte Kommissionens Interne Revisionstjeneste revisionsrapporten »The process for Evaluation of Regulated Products: Assessment Phase in Pesticides Authorisation« ([175]). Autoriteten er ved at udarbejde en handlingsplan med henblik på at adressere eventuelle muligheder for forbedring.

OPFØLGNING PÅ TIDLIGERE ÅRS BEMÆRKNINGER

3.22.11. En oversigt over de korrigerende foranstaltninger, der er truffet som reaktion på Revisionsrettens bemærkninger fra tidligere år, vises i *bilaget*.

([175]) Vi kontrollerede ikke revisionsarbejdet.

BILAG

Opfølgning på tidligere års bemærkninger

År	Revisionsrettens bemærkninger	Korrigerende foranstaltninger (Afsluttet/I gang/Ikke igangsat/Ikke relevant)
2015	Autoriteten har endnu ikke etableret en klar og sammenhængende strategi for efterfølgende finansiel kontrol, der dækker alle aktionsområder, og som angiver kontrollernes hyppighed og omfang.	Afsluttet
2016	I sin revisionsrapport fra november 2016 konkluderede Kommissionens Interne Revisionstjeneste (IAS), at de eksisterende kontrolforanstaltninger vedrørende forvaltning af IT-projekter er tilstrækkelige, men henviste til væsentlige svagheder med hensyn til IT-styring. Revisionstjenesten anbefalede at ajourføre EFSA's politik for IT-styring, at indføre en ramme for IT-risikoforvaltning og et risikoregister for hele organisationen og at adskille informationssikkerhedsfunktionen fra IT-enheden. Autoriteten og IAS er blevet enige om en plan for korrigerende foranstaltninger.	Afsluttet

AUTORITETENS SVAR

3.22.4. EFSA glæder sig over Rettens positive erklæringer om regnskabernes rigtighed og lovligheden og den formelle rigtighed af de transaktioner, der ligger til grund herfor. Dette bevidner, at det anvendte kontrolsystem hos EFSA sikrer en tilstrækkelig overordnet overholdelse.

3.22.8. For at sikre regnskabsførerens uafhængighed omsættes de formelle krav i EFSA's finansforordning til følgende ordning: EFSA's bestyrelse udpegede den nuværende regnskabsfører i 2008. Regnskabsføreren rapporterer til lederen af Business Services-afdelingen, og for at sikre regnskabsførerens funktionelle uafhængighed i bedømmelsesproceduren er lederen af Business Services-afdelingen bedømmer og formanden for revisionsudvalget medbedømmer. Bestyrelsen kan når som helst midlertidigt eller definitivt suspendere regnskabsføreren fra hans funktioner.

3.22.9. Med hensyn til nyindkaldelses- og kaskademodeller i forbindelse med rammekontrakter er det ikke obligatorisk at bruge nyindkaldelsesmodellen, og begge modeller kan være egnede alt afhængigt af den konkrete situation. EFSA anser nyindkaldelser for at være bedst egnede til standardiserede tjenesteydelser, og de anvendes i EFSA's kontrakter vedrørende statistiske tjenesteydelser, systematiske litteraturgennemgange og publikumsundersøgelser. EFSA anvender kaskademodellen i sammenhænge, hvor et længerevarende kontraktforhold er vigtigere. I det konkrete tilfælde med rammekontrakten vedrørende eksterne revisionstjenester var det primært for at sikre i) en passende forståelse af EFSA's aktiviteter, ii) en konsekvent revisionsmetode og iii) pålidelighed på alle ledelsesniveauer. I forbindelse med kaskademodellen har EFSA kontrol over budgettet for forslag fra kontrahenter. Når der indkommer et bud i overensstemmelse med den påkrævede specifikation, har EFSA ret til at forhandle og korrigere det modtagne bud og har derfor en kontrol med budgettet, der rækker ud over tildeling og tidsplanlægning. EFSA kan iværksætte kaskademodellen, hvis kontrahenten ikke er i stand til at tilbyde det team, det budget og den tidsramme, som EFSA har brug for.

3.22.10. EFSA vil behørigt gennemføre den handlingsplan, der er vedtaget som opfølgning på Den Interne Revisionstjenestes »Audit on the Evaluation of Regulated Products: Assessment Phase in Pesticides Authorisation«.

3.23. DET EUROPÆISKE INSTITUT FOR LIGESTILLING MELLEM MÆND OG KVINDER (EIGE)

INDLEDNING

3.23.1. Det Europæiske Institut for Ligestilling mellem Mænd og Kvinder (herefter »instituttet« eller »EIGE«), der ligger i Vilnius, blev oprettet ved Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EF) nr. 1922/2006 ([176]). Instituttet har til opgave at indsamle, analysere og udbrede oplysninger vedrørende ligestilling mellem mænd og kvinder samt udvikle, analysere, evaluere og udbrede metodiske redskaber for at støtte integrationen af ligestilling mellem mænd og kvinder i alle Unionens politikker og de heraf følgende nationale politikker.

3.23.2. *Tabellen* viser instituttets nøgletal ([177]).

Tabel

Instituttets nøgletal

	2016	2017
Budget (millioner euro)	8	8
Ansatte i alt pr. 31. december ([1])	45	45

([1]) Tjenestemænd, midlertidigt ansatte, kontraktansatte og udstationerede nationale eksperter.

Kilde: Instituttet.

REVISIONSRETTENS REVISIONSERKLÆRING TIL EUROPA-PARLAMENTET OG RÅDET — DEN UAFHÆNGIGE REVISORS BERETNING

ERKLÆRING

3.23.3. Vi har:

a) revideret instituttets regnskaber, som omfatter årsregnskabet ([178]) og beretningerne om budgetgennemførelsen ([179]), for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2017, og

b) efterprøvet lovligheden og den formelle rigtighed af de transaktioner, der ligger til grund for disse regnskaber,

i overensstemmelse med artikel 287 i traktaten om Den Europæiske Unions funktionsmåde (TEUF).

Regnskabernes rigtighed

Erklæring om regnskabernes rigtighed

3.23.4. Det er vores opfattelse, at instituttets regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2017, i alt væsentligt giver et retvisende billede af instituttets finansielle stilling pr. 31. december 2017 og af resultaterne af dets transaktioner, pengestrømme og bevægelser på nettoaktiver i det afsluttede regnskabsår, i overensstemmelse med dets finansforordning og de regnskabsregler, Kommissionens regnskabsfører har fastlagt. Disse er baseret på de internationalt anerkendte regnskabsstandarder, der anvendes i den offentlige sektor.

([176]) EUT L 403 af 30.12.2006, s 9.
([177]) Nærmere oplysninger om instituttets beføjelser og aktiviteter kan findes på dets websted: www.eige.europa.eu.
([178]) Årsregnskabet omfatter balancen, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende noter.
([179]) Beretningerne om budgetgennemførelsen omfatter de beretninger, der sammenfatter alle budgettransaktionerne, og de forklarende noter.

Lovligheden og den formelle rigtighed af de transaktioner, der ligger til grund for regnskaberne

Indtægter

Erklæring om lovligheden og den formelle rigtighed af de indtægter, der ligger til grund for regnskaberne

3.23.5. Det er vores opfattelse, at de indtægter, der ligger til grund for regnskaberne for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2017, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

Betalinger

Erklæring om lovligheden og den formelle rigtighed af de betalinger, der ligger til grund for regnskaberne

3.23.6. Det er vores opfattelse, at de betalinger, der ligger til grund for regnskaberne for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2017, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

3.23.7. Bemærkningerne i det følgende rejser ikke tvivl om Revisionsrettens erklæring.

BEMÆRKNINGER OM TRANSAKTIONERNES LOVLIGHED OG FORMELLE RIGTIGHED

3.23.8. Ved udgangen af regnskabsåret 2017 var instituttet den sagsøgte part i fire sager vedrørende tre udbud, som blev indbragt for Retten af afviste tilbudsgivere. I hver af disse sager krævede sagsøgeren en annullation af kontrakttildelingen og ydelse af skadeserstatning. De samlede skadeserstatninger i de fire sager beløber sig til 700 000 euro eller 9 % af instituttets årlige budget. I overensstemmelse med vurderingen fra instituttets eksterne advokat blev der opført en hensættelse på 75 000 euro eller 1 % af instituttets årlige budget til dækning af de sandsynlige tab. Om udbuddene vedrørende disse kontrakter og fremtidige betalinger er lovlige og formelt rigtige, vil blive fastslået ved Rettens afgørelse i hver enkelt sag.

BEMÆRKNINGER OM FORSVARLIG ØKONOMISK FORVALTNING OG PERFORMANCE

3.23.9. I 2016 afholdt instituttet et udbud vedrørende rejsetjenesteydelser. Udbudsbetingelserne og evalueringsprocessen gav ikke tilstrækkelige garantier for valg af det økonomiske mest fordelagtige bud. Kontrakttildelingen og prismodellen var ikke hensigtsmæssige, idet de ikke muliggjorde en korrekt vurdering af de tilbud, som tilbudsgiverne afgav. Rammekontrakten blev indgået for en periode på højst fire år og et beløb på højst 700 000 euro. Betalingerne i 2017 beløb sig til 137 000 euro.

3.23.10. Ifølge deres rammefinansforordning skal agenturerne indføre en fælles løsning for elektronisk udveksling og lagring af information med tredjemand, som deltager i udbud (e-procurement) ([180]) ([181]). Eftersom dette krav gælder alle EU's institutioner, er Kommissionen ved at udvikle en fælles IT-løsning, der dækker alle udbudsfaser. Kommissionen lancerede værktøjer til elektronisk fakturering i 2010 (e-invoicing), til elektronisk offentliggørelse af dokumenter vedrørende udbudsbekendtgørelser i EU-Tidende i 2011 (e-tendering) og til elektronisk afgivelse af bud i 2015 (e-submission). Ifølge oplysninger fra Kommissionen havde instituttet ved udgangen af 2017 indført e-invoicing i forbindelse med nogle udbud, men ikke e-tendering og e-submission.

3.23.11. Instituttet offentliggør stillingsopslag på sit eget websted og på de sociale medier, men ikke på Det Europæiske Personaleudvælgelseskontors (EPSO's) websted, selv om dette ville sikre større gennemsigtighed og bredere offentliggørelse samt give borgerne mulighed for på ét sted at finde alle stillinger opslået af EU's forskellige institutioner og agenturer.

OPLYSNINGER OM RAPPORTER FRA DEN INTERNE REVISIONSTJENESTE

3.23.12. I 2017 udsendte Kommissionens Interne Revisionstjeneste revisionsrapporten »Stakeholder relations management and external communication« vedrørende EIGE ([182]). Instituttet udarbejdede en handlingsplan med henblik på at adressere eventuelle muligheder for forbedring.

OPFØLGNING PÅ TIDLIGERE ÅRS BEMÆRKNINGER

3.23.13. En oversigt over de korrigerende foranstaltninger, der er truffet som reaktion på Revisionsrettens bemærkninger fra tidligere år, vises i *bilaget*.

([180]) Kommissionens delegerede forordning (EU) nr. 1271/2013, artikel 79 »E-forvaltning«.
([181]) Forordning (EU, Euratom) nr. 966/2012, artikel 95, stk. 2, »E-forvaltning«.
([182]) Vi kontrollerede ikke revisionsarbejdet.

BILAG

Opfølgning på tidligere års bemærkninger

År	Revisionsrettens bemærkninger	Korrigerende foranstaltninger (Afsluttet/I gang/Ikke igangsat/Ikke relevant)
2016	Der blev igen fremført et stort beløb i forpligtede bevillinger under afsnit III (aktionsudgifter), nemlig 1,7 millioner euro eller 51 % (2015: 2,2 millioner euro eller 60 %), hovedsagelig vedrørende undersøgelser, der strakte sig ud over årets udgang. Instituttet kunne overveje at indføre opdelte budgetbevillinger med henblik på bedre at afspejle aktionernes flerårige karakter og de uundgåelige tidsforskydninger mellem kontraktunderskrivelse, leverance og betaling.	Afsluttet
2016	I 2016 iværksatte instituttet et åbent udbud med henblik på indgåelse af en rammekontrakt til maksimalt 1,6 millioner euro om vedligeholdelse og ajourføring af dets værktøjer og ressourcer vedrørende kønsstatistikker. Udbuddet blev opdelt i to delkontrakter uden angivelse af de respektive beløb. Som følge af et spørgsmål fra en tilbudsgiver præciserede instituttet på sit websted, at maksimumbeløbet for hver delkontrakt var anslået til 800 000 euro. Der blev imidlertid med samme tilbudsgiver indgået to særskilte rammekontrakter med et maksimumbeløb for hver delkontrakt på 1,6 millioner euro og mulighed for yderligere forhøjelse af beløbene med op til 50 % pr. delkontrakt, hvilket giver instituttet mulighed for at indgå specifikke kontrakter i rammekontrakternes maksimale varighedsperiode (fire år) for op til 4,8 millioner euro, dvs. tre gange så meget som angivet i udbudsbekendtgørelsen. Endvidere var priskonkurrencen i udbuddet kun baseret på daglige satser uden hensyntagen til, hvor lang tid det ville tage at udføre opgaverne, og derfor var det ikke muligt at identificere og vælge det økonomisk mest fordelagtige tilbud og sikre mest valuta for pengene. Disse svagheder kan have påvirket konkurrencen. Betalingerne i 2016 beløb sig til 87 920 euro. Som reaktion på revisionen ændrede instituttet begge rammekontrakter, så maksimumbeløbet for hver blev reduceret til 800 000 euro (med mulighed for en forhøjelse på op til 50 %).	Afsluttet
2016	Med henblik på indgåelse af en kontrakt om vedligeholdelse og support af IT-værktøjer og databaser gennemførte instituttet et udbud med forhandling, hvor det opfordrede en enkelt tilbudsgiver til at afgive tilbud, fastsatte et maksimumbeløb for alle de tre definerede output på 81 000 euro (ekskl. moms) og angav, at bud over dette beløb ikke ville blive taget i betragtning. Efter at have modtaget tilbud på to af de tre ønskede output indgik instituttet en tjenesteydelseskontrakt på 97 410 euro. Betalingerne i 2016 beløb sig til 73 057 euro.	Ikke relevant

År	Revisionsrettens bemærkninger	Korrigerende foranstaltninger (Afsluttet/I gang/Ikke igangsat/Ikke relevant)
2016	I januar 2016 offentliggjorde instituttet sin eksterne evaluering. Heri blev det konkluderet, at instituttets aktiviteter var i overensstemmelse med dets mandat, og at dets administration scorede forholdsvis højt med hensyn til styring og produktivitet. Evalueringen indeholdt imidlertid flere anbefalinger til forbedring af instituttets aktioner, f.eks. ved opstilling af klarere prioriteter, bedre målretning af output og udvikling af synergier med relevante eksterne aktører samt ved styrkelse af bestyrelsens rolle og præcisering af ekspertforummets rolle. Instituttet er begyndt at gennemføre en handlingsplan med henblik på at implementere anbefalingerne.	I gang

INSTITUTTETS SVAR

3.23.8. EIGE noterer sig bemærkningen. EIGE har undersøgt svaghederne og vil, uanset Rettens afgørelser i disse sager, justere udbudsprocedurerne for at minimere risikoen for fremtidige retssager og en potentiel utilfredshed blandt afviste tilbudsgivere.

3.23.9. EIGE noterer sig bemærkningen og understreger, at der er indført interne kontrolforanstaltninger til at tjekke og kontrollere priserne på kontrahentens fly- og hoteltilbud. EIGE vil tage dette spørgsmål op i EU-agenturernes netværk med henblik på at udveksle bedste praksis. Endvidere gav EIGE udtryk for interesse i at deltage i en fælles udbudsprocedure afholdt af Kommissionens tjenestegrene (PMO). Efter tildelingen af denne kontrakt agter EIGE ikke at forlænge sin eksisterende rammekontrakt for levering af rejsetjenesteydelser, indkvarteringsydelser og tilknyttede tjenesteydelser.

3.23.10. EIGE noterer sig bemærkningen. EIGE er ved at gennemføre de relevante e-procurement-moduler: e-submission (som omfatter TED eNotices- og eTendering-platforme) og e-invoicing i overensstemmelse med de tidsfrister, der er fastsat af Europa-Kommissionen. E-submission- og e-invoicing-moduler skal efter planen gennemføres fuldt ud i EIGE i 3. og 4. kvartal 2018. EIGE undersøgte en mulighed for fakultativ gennemførelse af e-submission- og e-invoicing-moduler inden de tidsfrister, der var fastsat af Europa-Kommissionen. Under hensyntagen til det begrænsede antal procedurer og de høje omkostningerne ved tjenesterne besluttede EIGE at afstå fra at gøre brug af denne mulighed i overensstemmelse med principperne om omkostningseffektivitet og proportionalitet.

3.23.11. EIGE noterer sig bemærkningen. Under hensyntagen til de begrænsede ressourcer, der er til rådighed til at offentliggøre jobopslag på alle 24 officielle EU-sprog og den omstændighed, at den særlige karakter af nogle ledige stillinger bedre tilgodeses gennem andre kanaler med jobopslag, er det EIGE's opfattelse, at de kanaler, som instituttet på nuværende tidspunkt anvender til at offentliggøre sine ledige stillinger, sikrer en passende gennemsigtighed og offentliggørelse.

3.23.12. I overensstemmelse med anbefalingerne i revisionsrapporten har EIGE udarbejdet en handlingsplan, som regelmæssigt overvåges og ajourføres. Den fastlagte tidsfrist for gennemførelse af alle foranstaltninger er den 31. december 2018, og gennemførelsen er langt fremskreden.

3.24. DET EUROPÆISKE LÆGEMIDDELAGENTUR (EMA)

INDLEDNING

3.24.1. Det Europæiske Lægemiddelagentur (herefter »agenturet« eller »EMA«), der ligger i London, blev oprettet ved Rådets forordning (EØF) nr. 2309/93, som er blevet afløst af Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EF) nr. 726/2004 ([183]). Agenturet arbejder via et EU-dækkende netværk og koordinerer de videnskabelige ressourcer, som de nationale myndigheder stiller til dets rådighed til vurdering og overvågning af human- og veterinærmedicinske lægemidler.

3.24.2. *Tabellen* viser agenturets nøgletal ([184]).

Tabel

Agenturets nøgletal

	2016	2017
Budget (millioner euro)	305	331 ([1])
Ansatte i alt pr. 31. december ([2])	768	766

([1]) Vedtaget budget. Det endelige budget afhænger af, hvilke gebyrer og afgifter der genereredes i 2017.
([2]) Tjenestemænd, midlertidigt ansatte, kontraktansatte og udstationerede nationale eksperter.

Kilde: Agenturet.

REVISIONSRETTENS REVISIONSERKLÆRING TIL EUROPA-PARLAMENTET OG RÅDET — DEN UAFHÆNGIGE REVISORS BERETNING

ERKLÆRING

3.24.3. Vi har:

a) revideret agenturets regnskaber, som omfatter årsregnskabet ([185]) og beretningerne om budgetgennemførelsen ([186]), for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2017, og

b) efterprøvet lovligheden og den formelle rigtighed af de transaktioner, der ligger til grund for disse regnskaber,

i overensstemmelse med artikel 287 i traktaten om Den Europæiske Unions funktionsmåde (TEUF).

Regnskabernes rigtighed

Erklæring om regnskabernes rigtighed

3.24.4. Det er vores opfattelse, at agenturets regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2017, i alt væsentligt giver et retvisende billede af agenturets finansielle stilling pr. 31. december 2017 og af resultaterne af dets transaktioner, pengestrømme og bevægelser på nettoaktiver i det afsluttede regnskabsår, i overensstemmelse med dets finansforordning og de regnskabsregler, Kommissionens regnskabsfører har fastlagt. Disse er baseret på de internationalt anerkendte regnskabsstandarder, der anvendes i den offentlige sektor.

([183]) EFT L 214 af 24.8.1993, s. 1, og EUT L 136 af 30.4.2004, s. 1. I overensstemmelse med sidstnævnte forordning har agenturet skiftet navn fra Det Europæiske Agentur for Lægemiddelvurdering til Det Europæiske Lægemiddelagentur.
([184]) Nærmere oplysninger om agenturets beføjelser og aktiviteter kan findes på dets websted: www.ema.europa.eu.
([185]) Årsregnskabet omfatter balancen, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende noter.
([186]) Beretningerne om budgetgennemførelsen omfatter de beretninger, der sammenfatter alle budgettransaktionerne, og de forklarende noter.

Lovligheden og den formelle rigtighed af de transaktioner, der ligger til grund for regnskaberne

Indtægter

Erklæring om lovligheden og den formelle rigtighed af de indtægter, der ligger til grund for regnskaberne

3.24.5. Det er vores opfattelse, at de indtægter, der ligger til grund for regnskaberne for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2017, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

Betalinger

Erklæring om lovligheden og den formelle rigtighed af de betalinger, der ligger til grund for regnskaberne

3.24.6. Det er vores opfattelse, at de betalinger, der ligger til grund for regnskaberne for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2017, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

Supplerende oplysninger

3.24.7. Uden at drage sin erklæring i tvivl skal Revisionsretten henlede opmærksomheden på, at Det Forenede Kongerige den 29. marts 2017 meddelte Det Europæiske Råd sin beslutning om at udtræde af Den Europæiske Union. Der forhandles i øjeblikket om en aftale vedrørende de nærmere bestemmelser for denne udtræden. Regnskaberne og de tilhørende noter for agenturet, der ligger i London, blev udarbejdet med anvendelse af de oplysninger, der forelå på datoen for regnskabernes underskrivelse (1. juni 2018).

3.24.8. Den 20. november 2017 vedtog Den Europæiske Unions Almindelige Råd at flytte agenturets hjemsted til Amsterdam i Nederlandene. Flytningen til midlertidige lokaler skal efter planen finde sted i begyndelsen af 2019, og i agenturets regnskaber er der hensat 18,6 millioner euro til flytterelaterede omkostninger.

3.24.9. Endvidere fastsætter lejeaftalen vedrørende agenturets nuværende lokaler i London en lejeperiode frem til 2039 og indeholder ikke en udtrædelsesklausul. I noterne til regnskaberne er et beløb på 489 millioner euro angivet som de resterende lejeudgifter indtil 2039, hvoraf et maksimumbeløb på 465 millioner euro, svarende til lejeperioden efter agenturets planlagte flytning til Amsterdam, er opført som en eventualforpligtelse.

3.24.10. Bemærkningerne i det følgende rejser ikke tvivl om Revisionsrettens erklæring.

BEMÆRKNINGER OM REGNSKABERNES RIGTIGHED

3.24.11. I forbindelse med dette års revision af samtlige EU-agenturer foretog vi en analyse af regnskabsmiljøet, herunder regnskabsførerens hierarkiske position og uafhængighed. I agenturet er regnskabsførerens overordnede lederen af finansafdelingen. Vi mener, at regnskabsførerens uafhængighed bør styrkes ved at lade hende rapportere direkte til agenturets direktør (administrativt) og bestyrelse (funktionelt).

3.24.12. Endvidere har agenturet siden 2014 gennemgået to større omorganiseringer og blev sideløbende hermed tildelt nye store opgaver (jf. punkt 3.24.15-3.24.17). Disse begivenheder førte til ændringer i agenturets procedurer og regnskabssystem, men der er ikke foretaget en genvalidering af regnskabssystemet siden 2013.

BEMÆRKNINGER OM FORSVARLIG ØKONOMISK FORVALTNING OG PERFORMANCE

3.24.13. Agenturet offentliggør stillingsopslag på sit websted, men ikke på Det Europæiske Personaleudvælgelseskontors (EPSO's) websted, selv om dette ville sikre større gennemsigtighed og bredere offentliggørelse samt give borgerne mulighed for på ét sted at finde alle stillinger opslået af EU's forskellige agenturer.

3.24.14. Ifølge deres rammefinansforordning skal agenturerne indføre en fælles løsning for elektronisk udveksling og lagring af information med tredjemand, som deltager i udbud (e-procurement) ([187]) ([188]). Eftersom dette krav gælder alle EU's institutioner, er Kommissionen ved at udvikle en fælles IT-løsning, der dækker alle udbudsfaser. Kommissionen lancerede værktøjer til elektronisk fakturering i 2010 (e-invoicing), til elektronisk offentliggørelse af dokumenter vedrørende udbudsbekendtgørelser i EU-Tidende i 2011 (e-tendering) og til elektronisk afgivelse af bud i 2015 (e-submission). Ved udgangen af 2017 havde agenturet indført e-tendering i forbindelse med nogle udbud, men ikke e-invoicing og e-submission.

Forvaltning af konsulenttjenester

3.24.15. Vi gennemførte i forbindelse med sidste års revision en analyse af agenturets forvaltning af konsulenttjenester. Arbejdet omfattede en gennemgang af to udvalgte projekter i tilknytning til gennemførelsen af forordningerne om lægemiddelovervågning (Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 1027/2012 ([189])) og kliniske forsøg (Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 536/2014 ([190])), hvilket gjorde det nødvendigt at etablere komplekse EU-dækkende netværk, som krævede omfattende teknisk IT-udvikling. Eftersom agenturet ikke fik tilført yderligere stillinger, som kunne sætte det i stand til at opbygge den nødvendige ekspertise internt, gjorde det brug af konsulentfirmaer for at håndtere opgaverne. Agenturets overdrevne brug af konsulentfirmaer resulterede i en kritisk afhængighed af denne eksterne ekspertise. Vi bemærkede også, at kontrollen med projektudvikling og -gennemførelse var utilstrækkelig, at projekterne var meget forsinkede, og at omkostningerne steg.

3.24.16. I løbet af 2017 gennemførte agenturet adskillige foranstaltninger med henblik på at forbedre situationen. En omfattende politik for anvendelse af konsulentfirmaer blev iværksat. Med henblik på at få projekterne tilbage under agenturets kontrol, blev det defineret, hvilke funktioner der skal bevares internt og ikke kan sendes ud. Agenturet går desuden over til anvendelse af faste priser i stedet for »time & means« baseret på konsulentkontrakter, hvilket muliggør en bedre omkostningsstyring. Endvidere blev der indført mere hensigtsmæssige procedurer for godkendelse af projektændringer.

3.24.17. Det vil imidlertid tage tid at ændre agenturets kritiske afhængighed af konsulentfirmaer, og virkningen af de trufne foranstaltninger vil først kunne ses med årene. Et af de to store reviderede projekter i 2016, nemlig projektet vedrørende lægemiddelovervågning (Eudravigilance-database over uønskede bivirkninger), blev afsluttet i 2017 med yderligere omkostninger på ca. 0,5 millioner euro. Projektet vedrørende kliniske forsøg er stadig igangværende uden en fastsat dato for ibrugtagning og med et budget, der igen blev forhøjet i 2017 med yderligere 4,9 millioner euro ([191]).

	Oprindelig dato for ibrugtagning	Planlagt dato for ibrugtagning 31. december 2016	Aktuel/planlagt dato for ibrugtagning 31. december 2017	Oprindeligt budget (euro)	Budget pr. 31. december 2016 (euro)	Budget pr. 31. december 2017 (euro)
Eudravigilance-database over uønskede bivirkninger	3. kvartal 2015	4. kvartal 2017	4. kvartal 2017	3,7 millioner	14,3 millioner	14,8 millioner
Kliniske forsøg og EU-database	1. kvartal 2017	3. kvartal 2018	Ikke defineret	6,1 million	24,3 millioner	29,2 millioner

OPLYSNINGER OM RAPPORTER FRA DEN INTERNE REVISIONSTJENESTE

3.24.18. Kommissionens Interne Revisionstjeneste udførte i 2017 en revision af agenturets »Implementation of the pharmacovigilance fees Regulation« ([192]) ([193]). Agenturet udarbejdede en handlingsplan med henblik på at adressere eventuelle muligheder for forbedring.

([187]) Kommissionens delegerede forordning (EU) nr. 1271/2013, artikel 79 »E-forvaltning«.
([188]) Forordning (EU, Euratom) nr. 966/2012, artikel 95, stk. 2, »E-forvaltning«.
([189]) EUT L 316 af 14.11.2012, s. 38.
([190]) EUT L 158 af 27.5.2014, s. 1.
([191]) I 2018 blev projektet vedrørende kliniske forsøg lagt sammen med et nyt projekt (SUSAR — CTIS — Clinical Trials Information Systems) med et anslået samlet budget på 34,3 millioner euro.
([192]) Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 658/2014 (EUT L 189 af 27.6.2014, s. 112).
([193]) Vi kontrollerede ikke revisionsarbejdet.

OPFØLGNING PÅ TIDLIGERE ÅRS BEMÆRKNINGER

3.24.19. En oversigt over de korrigerende foranstaltninger, der er truffet som reaktion på Revisionsrettens bemærkninger fra tidligere år, vises i *bilaget*.

BILAG

Opfølgning på tidligere års bemærkninger

År	Revisionsrettens bemærkninger	Korrigerende foranstaltninger (Afsluttet/I gang/Ikke igangsat/Ikke relevant)
2014	Agenturets gebyrforordning fastsætter frister for opkrævning af gebyrer fra ansøgere og for de dertil knyttede betalinger fra agenturet til de kompetente nationale myndigheder ([1]). Hovedparten af de transaktioner, som Retten reviderede, overholdt ikke disse frister.	I gang (gebyropkrævning) Afsluttet (betalinger til de kompetente nationale myndigheder)
2014	I 2014 gennemførte agenturet en administrativ procedure mod lederen af agenturets afdeling for informations- og kommunikationsteknologi (IKT). Der blev rapporteret om væsentlige svagheder i ledelseskontrollen, som indebar betydelige operationelle og finansielle risici for agenturet. Der er blevet udarbejdet og gennemført en handlingsplan til afhjælpning af problemet. Agenturet har dog endnu ikke evalueret, hvor effektive de trufne foranstaltninger er.	Afsluttet
2014	En af agenturets opgaver er at formidle relevante oplysninger om lægemiddelovervågning til medlemsstaterne og til offentligheden. Disse oplysninger indsamles fra de enkelte nationale myndigheder og verificeres hos de berørte medicinalfirmaer. Agenturet er dog i overvejende grad afhængig af de kontroller og inspektioner, der udføres af medlemsstaternes myndigheder, og som er afgørende for fuldstændigheden og nøjagtigheden af de oplysninger, der formidles til offentligheden.	Ikke relevant (Ikke under agenturets kontrol)
2016	Siden indførelsen af et nyt IT-regnskabssystem i 2011 har rapporteringen om workflow og forbrug i forbindelse med forpligtelser ikke været tilstrækkelig gennemsigtig. Selv om dette forhold er blevet påpeget over for agenturet gentagne gange, er der ikke truffet nogen korrigerende foranstaltninger.	I gang
2016	Agenturet indgik med 25 hoteller i London takstaftaler for indlogering af eksperter uden at anvende en konkurrencepræget udbudsprocedure. Til seks hoteller blev der i 2016 afholdt betalinger over den tærskel i finansforordningen, der medfører et krav om et offentligt eller begrænset udbud. De pågældende seks takstaftaler og de dertil knyttede betalinger i 2016 på ca. 2,1 million euro er derfor regelstridige.	I gang
2016	I 2014 underskrev Kommissionen på vegne af mere end 50 EU-institutioner og -organer (inklusive agenturet) en rammekontrakt med én kontrahent om indkøb af software, licenser og levering af dertil knyttede IT-vedligeholdelses- og konsulenttjenester. Rammekontrahenten fungerer som mellemled mellem agenturet og leverandører, der kan imødekomme agenturets behov. For denne formidlingsservice har rammekontrahenten ret til at opkræve et gebyr på fra to til ni procent af leverandørernes priser. I 2016 androg de samlede betalinger til rammekontrahenten 8,9 millioner euro. Agenturet sammenholdt ikke systematisk priserne og gebyrerne med leverandørernes tilbud og fakturaer til rammekontrahenten.	Afsluttet

År	Revisionsrettens bemærkninger	Korrigerende foranstaltninger (Afsluttet/I gang/Ikke igangsat/Ikke relevant)
2016	Siden 2014 har agenturet gennemført to større omorganiseringer og bl.a. foretaget omrokeringer på top- og mellemlederniveau. Omrokeringen af centralt personale på IT- og administrationsområdet var ikke vellykket og medførte en væsentlig risiko for manglende stabilitet i agenturet og dets aktioner. Endvidere findes der ikke et system, der gør det muligt at analysere de disponible færdigheder og identificere mangler samt at ansætte og placere egnede medarbejdere.	Afsluttet
2016	*Konsulenttjenester* I tillæg til det årlige revisionsarbejde, som udføres vedrørende alle de decentrale organer, analyserede Revisionsretten agenturets brug af konsulenttjenester i forbindelse med to store projekter. Parlamentet og Rådet har givet agenturet til opgave at gennemføre forordningerne om lægemiddelovervågning (forordning (EU) nr. 1027/2012) og kliniske forsøg (forordning (EU) nr. 536/2014), som gør det nødvendigt at etablere komplekse EU-dækkende netværk. Dette kræver omfattende teknisk IT-udvikling og samarbejde såvel som input fra mange forskellige interessenter, især medlemsstaterne. Da agenturet fik disse opgaver, forventedes det at reducere sit personale i overensstemmelse med den interinstitutionelle aftale om budgetdisciplin, der blev vedtaget den 2. december 2013. Agenturet fik ikke tilført yderligere stillinger, som kunne sætte det i stand til at opbygge den nødvendige ekspertise på de relevante forretningsområder og inden for IT-udvikling. *Omfattende brug af eksterne konsulenter* Eftersom agenturet kun havde 13 ansatte i afdelingen for levering af IT-ydelser, tilknyttede det konsulentfirmaer på områderne forretningsanalyse, informationsteknologi, projektforvaltning og kvalitetssikring. I andet kvartal af 2016 havde agenturet 131 konsulenter i sine lokaler og yderligere 60 konsulenter uden for sine lokaler. Agenturet har således i kritisk grad været afhængig af ekstern ekspertise siden projekternes start, men der er ikke fastlagt nogen politik for brugen af konsulenter. For eksempel er det ikke defineret, hvilke profiler agenturets egne ansatte bør have (projektledere, forretningsanalytikere, forretningsarkitekter, løsningsarkitekter, datarkitekter osv.). Sådanne profiler er somme tider blevet tildelt eksterne konsulenter. *Utilstrækkelig kontrol med projektudvikling og -gennemførelse* Da agenturet fik de nye opgaver i 2012 og 2014, havde det ikke en egnet metode til at forvalte så store projekter. I 2014 blev der indført en ny metode, som det var nødvendigt at justere betragteligt i september 2016.	I gang (Jf. punkt 3.24.15-3.24.17)

<table>
<tr><th>År</th><th>Revisionsrettens bemærkninger</th><th>Korrigerende foranstaltninger (Afsluttet/I gang/Ikke igangsat/Ikke relevant)</th></tr>
<tr><td></td><td>I en række tilfælde blev de planlagte aktiviteter eller tilgange ændret, før der var givet tilladelse til det på grundlag af en officiel ændringsanmodning. Denne praksis forringer ikke blot ledelsens evne til at føre tilsyn med og overvåge projektudviklingen og -gennemførelsen, men kan også undergrave underminere sammenhængen i projekterne.
Indtil midten af 2016 blev alle eksterne konsulenter tilknyttet ved hjælp af »time and means«-kontrakter, selv om projektleverancerne var klart beskrevet. Endvidere blev en betragtelig del af kontrakterne indgået med konsulenter i andre medlemsstater, fordi alle de eksterne ressourcer i London var udtømt. Dette begrænsede agenturets evne til at overvåge gennemførelsen af projekterne rettidigt. Udbedringen af kvalitetsproblemer, der blev konstateret ved modtagelsen af leverancerne, medførte yderligere omkostninger, som agenturet skulle dække.
Forsinkelser og stigende omkostninger
Agenturet har oplevet forsinkelser og stigende omkostninger i forbindelse med udviklingen af systemer. De hyppige ændringer af projektomfang, budgetter og tidsfrister skyldtes hovedsagelig, at systemkravene blev justeret for at tage hensyn til ændringer i medlemsstaternes behov ([2]). Der er endnu ingen sikker viden om de endelige omkostninger og datoerne for ibrugtagning. Jf. nedenstående tabels eksempler fra to store projekter:
<table>
<tr><th></th><th>Oprindelig dato for ibrugtagning</th><th>Aktuel planlagt dato for ibrugtagning</th><th>Oprindeligt budget (euro)</th><th>Budget pr. 31. oktober 2016 (euro)</th></tr>
<tr><td>Eudravigilance-database over uønskede bivirkninger</td><td>3. kvartal 2015</td><td>4. kvartal 2017</td><td>3,7 millioner</td><td>14,3 millioner</td></tr>
<tr><td>Kliniske forsøg og EU-database</td><td>1. kvartal 2017</td><td>3. kvartal 2018</td><td>6,1 million</td><td>24,3 millioner</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
<tr><td>2016</td><td>Oprettelsesforordningen fastsætter, at Kommissionen skal foretage en ekstern evaluering af agenturet og dets aktioner hvert tiende år. Den sidste evalueringsrapport blev udsendt i 2010. Med intervaller på ti år kan en sådan evaluering ikke sikre interessenterne rettidig feedback om agenturets performance.</td><td>I gang</td></tr>
</table>

([1]) Agenturets gebyrforordning, artikel 10, stk. 1, og artikel 11, stk. 1.
([2]) Medlemsstaterne er repræsenteret i styringsorganer vedrørende telematik, som udarbejder og godkender krav til fremtidige IT-systemer.

AGENTURETS SVAR

3.24.8. Agenturet noterer sig bemærkningen.

3.24.9. Agenturet noterer sig bemærkningen.

3.24.11. Agenturet noterer sig Revisionsrettens bemærkning og er ved at undersøge, hvilke ændringer der kunne foretages. Agenturet følger kravene i finansforordningen for EMA: Bestyrelsen udpeger således allerede regnskabsføreren i henhold til artikel 50, stk. 1, i finansforordningen for EMA, og bestyrelsen har også vedtaget det detaljerede charter om opgaver og ansvar for regnskabsføreren. Risici i forhold til uafhængighed mindskes på grundlag heraf. Den forvaltningserklæring, der er underskrevet at regnskabsføreren og eksekutivdirektøren, styrker en sådan uafhængighed yderligere.

3.24.12. Valideringen af agenturets regnskabssystemer blev igangsat i marts 2018.

3.24.13. EMA sikrer det nødvendige niveau af gennemsigtighed og offentliggørelse ved at offentliggøre på eller have adgang til EMA's websted, LinkedIn, interinstitutionelle jobopslagstavler, specialiserede publikationer afhængigt af profilerne. Som følge heraf oplever EMA stor interesse fra ansøgere i hele EU, og nogle udvælgelsesprocedurer er nået ud til over 1 000 ansøgere.

Ifølge de almindelige gennemførelsesbestemmelser til proceduren for ansættelse og brug af midlertidigt ansatte er det endvidere kun nødvendigt at offentliggøre meddelelser om udvælgelsesprøver for midlertidigt ansatte, der er omfattet af artikel 2, litra f), i ansættelsesvilkårene for de øvrige ansatte i Den Europæiske Union, på agenturernes arbejdssprog, mens de agenturer, der ikke har indført et arbejdssprog, skal offentliggøre meddelelserne om udvælgelsesprøver på alle EU's officielle sprog. EMA's arbejdssprog har siden juni 2015 været engelsk, hvilket blev indført ved en beslutning fra eksekutivdirektøren og støttet af bestyrelsen. EPSO har imidlertid informeret EMA om, at for at kunne offentliggøre stillingsopslag via EPSO's websted kræver EPSO fortsat, at EMA oversætter disse til alle officielle EU-sprog og gør disse sprogversioner tilgængelige på EMA's websted.

Det bemærkes, at offentliggørelse af ledige stillinger på alle EU-sprog har en væsentlig indvirkning på tidsfristerne i forbindelse med udvælgelsesprocedurer og er forbundet med højere omkostninger.

3.24.14. Ved udgangen af 2017 havde agenturet indført e-tendering i forbindelse med alle udbud over direktivets tærskelværdi og udbud via e-mail i forbindelse med udbud under direktivets tærskelværdi. Agenturet har ikke indført e-invoicing og e-submission, men i september 2017 undertegnede agenturet et aftalememorandum med Europa-Kommissionen om adgang til og anvendelse af e-submission og afventer en dato fra Europa-Kommissionen i denne henseende.

3.24.16. Agenturet glæder sig over Revisionsrettens anerkendelse af, at adskillige vigtige foranstaltninger er blevet gennemført af agenturet i lyset af dens revisionsbemærkninger for 2016 vedrørende forvaltningen af konsulenttjenester.

3.24.17. Med hensyn til de to reviderede projekter anerkendes det, at projektet vedrørende kliniske forsøg behøvede yderligere midler på grund af kompleksiteten af interessentøkosystemet og det system, der skulle opbygges. Denne ændringsanmodning blev fremsat og godkendt via porteføljestyringsstrukturen, og projektets status er blevet drøftet udførligt med EMA's bestyrelse.

3.24.18. Agenturet noterer sig bemærkningen.

3.25. DET EUROPÆISKE OVERVÅGNINGSCENTER FOR NARKOTIKA OG NARKOTIKAMISBRUG (EMCDDA)

INDLEDNING

3.25.1. Det Europæiske Overvågningscenter for Narkotika og Narkotikamisbrug (herefter »centret« eller »EMCDDA«), der ligger i Lissabon, blev oprettet ved Rådets forordning (EF) nr. 302/93 ([194]). Centrets væsentligste opgave er at indsamle, analysere og formidle oplysninger om narkotika og narkotikamisbrug for at udarbejde og offentliggøre oplysninger på europæisk plan, som er objektive, pålidelige og sammenlignelige. Oplysningerne skal anvendes til analyse af narkotikaefterspørgslen og af, hvordan den og andre negative fænomener i relation til narkotikamarkedet generelt kan begrænses.

3.25.2. *Tabellen* viser centrets nøgletal ([195]).

Tabel

Centrets nøgletal

	2016	2017
Budget (millioner euro) ([1])	15	16
Ansatte i alt pr. 31. december ([2])	101	111

([1]) Budgettallene er baseret på betalingsbevillingerne.
([2]) Tjenestemænd, midlertidigt ansatte, kontraktansatte og udstationerede nationale eksperter.

Kilde: Centret.

REVISIONSRETTENS REVISIONSERKLÆRING TIL EUROPA-PARLAMENTET OG RÅDET — DEN UAFHÆNGIGE REVISORS BERETNING

ERKLÆRING

3.25.3. Vi har:

a) revideret centrets regnskaber, som omfatter årsregnskabet ([196]) og beretningerne om budgetgennemførelsen ([197]), for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2017, og

b) efterprøvet lovligheden og den formelle rigtighed af de transaktioner, der ligger til grund for disse regnskaber,

i overensstemmelse med artikel 287 i traktaten om Den Europæiske Unions funktionsmåde (TEUF).

Regnskabernes rigtighed

Erklæring om regnskabernes rigtighed

3.25.4. Det er vores opfattelse, at centrets regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2017, i alt væsentligt giver et retvisende billede af centrets finansielle stilling pr. 31. december 2017 og af resultaterne af dets transaktioner, pengestrømme og bevægelser på nettoaktiver i det afsluttede regnskabsår, i overensstemmelse med dets finansforordning og de regnskabsregler, Kommissionens regnskabsfører har fastlagt. Disse er baseret på de internationalt anerkendte regnskabsstandarder, der anvendes i den offentlige sektor.

([194]) EFT L 36 af 12.2.1993, s. 1. Denne forordning og ændringerne hertil blev ophævet ved Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EF) nr. 1920/2006 (EUT L 376 af 27.12.2006, s. 1).
([195]) Nærmere oplysninger om centrets beføjelser og aktiviteter kan findes på dets websted: www.emcdda.europa.eu.
([196]) Årsregnskabet omfatter balancen, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende noter.
([197]) Beretningerne om budgetgennemførelsen omfatter de beretninger, der sammenfatter alle budgettransaktionerne, og de forklarende noter.

Lovligheden og den formelle rigtighed af de transaktioner, der ligger til grund for regnskaberne

Indtægter

Erklæring om lovligheden og den formelle rigtighed af de indtægter, der ligger til grund for regnskaberne

3.25.5. Det er vores opfattelse, at de indtægter, der ligger til grund for regnskaberne for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2017, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

Betalinger

Erklæring om lovligheden og den formelle rigtighed af de betalinger, der ligger til grund for regnskaberne

3.25.6. Det er vores opfattelse, at de betalinger, der ligger til grund for regnskaberne for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2017, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

3.25.7. Bemærkningerne i det følgende rejser ikke tvivl om Revisionsrettens erklæring.

BEMÆRKNINGER OM REGNSKABERNES RIGTIGHED

3.25.8. I forbindelse med dette års revision af samtlige EU-agenturer foretog vi en analyse af regnskabsmiljøet, herunder regnskabsførerens hierarkiske position og uafhængighed. I centret er regnskabsførerens overordnede lederen af Administration/Corporate Services. Vi mener, at regnskabsførerens uafhængighed bør styrkes ved at lade ham rapportere direkte til centrets direktør (administrativt) og bestyrelse (funktionelt).

BEMÆRKNINGER OM FORSVARLIG ØKONOMISK FORVALTNING OG PERFORMANCE

3.25.9. Centret offentliggør stillingsopslag på sit eget websted og på sociale medier, men ikke på Det Europæiske Personaleudvælgelseskontors (EPSO's) websted, selv om dette ville sikre større gennemsigtighed og bredere offentliggørelse samt give borgerne mulighed for på ét sted at finde alle stillinger opslået af EU's forskellige institutioner og agenturer.

3.25.10. Ifølge deres rammefinansforordning skal agenturerne indføre en fælles løsning for elektronisk udveksling og lagring af information med tredjemand, som deltager i udbud (e-procurement) ([198]) ([199]). Eftersom dette krav gælder alle EU's institutioner, er Kommissionen ved at udvikle en fælles IT-løsning, der dækker alle udbudsfaser. Kommissionen lancerede værktøjer til elektronisk fakturering i 2010 (e-invoicing), til elektronisk offentliggørelse af dokumenter vedrørende udbudsbekendtgørelser i EU-Tidende i 2011 (e-tendering) og til elektronisk afgivelse af bud i 2015 (e-submission). Ved udgangen af 2017 brugte centret endnu ingen af disse værktøjer.

OPLYSNINGER OM RAPPORTER FRA DEN INTERNE REVISIONSTJENESTE

3.25.11. I 2017 udsendte Kommissionens Interne Revisionstjeneste revisionsrapporten »Management of Data Collection, Validation and Quality Assurance« ([200]) vedrørende centret. Centret udarbejdede en handlingsplan med henblik på at adressere eventuelle muligheder for forbedring.

OPFØLGNING PÅ TIDLIGERE ÅRS BEMÆRKNINGER

3.25.12. En oversigt over de korrigerende foranstaltninger, der er truffet som reaktion på Revisionsrettens bemærkninger fra tidligere år, vises i *bilaget*.

([198]) Kommissionens delegerede forordning (EU) nr. 1271/2013, artikel 79 »E-forvaltning«.
([199]) Forordning (EU, Euratom) nr. 966/2012, artikel 95, stk. 2, »E-forvaltning«.
([200]) Vi kontrollerede ikke revisionsarbejdet.

BILAG

Opfølgning på tidligere års bemærkninger

År	Revisionsrettens bemærkninger	Korrigerende foranstaltninger (Afsluttet/I gang/Ikke igangsat/Ikke relevant)
2015	I 2012 underskrev centret en rammeaftale med et maksimumsbeløb på 250 000 euro med henblik på indgåelse af specifikke kontrakter. Beløbet var angivet i udbudsbekendtgørelsen. Centret overholdt imidlertid ikke dette loft. Ved udgangen af 2015 var der i alt afholdt 382 181 euro i betalinger under denne aftale, dvs. at det var overskredet med 50 %. De betalinger, der er afholdt ud over loftet, tyder på, at centrets procedure for overvågning af rammeaftaler bør forbedres.	Ikke relevant ([1])
2016	I forbindelse med to rammekontrakter med en maksimumværdi på henholdsvis 135 000 og 650 000 euro fungerede en af centrets ansatte som ved delegation bemyndiget anvisningsberettiget, da vedkommende udnævnte bedømmelsesudvalget, traf tildelingsafgørelser og underskrev kontrakterne. Delegationen fra den anvisningsberettigede gjaldt imidlertid kun 130 000 euro og henviste ikke udtrykkeligt til rammekontrakterne. Betalingerne i 2016 beløb sig til 35 310 euro.	Ikke relevant
2016	I sin revisionsrapport fra januar 2016 fremhævede Kommissionens Interne Revisionstjeneste (IAS), at der er et stort behov for at forbedre centrets forvaltning af IT-projekter. IAS konkluderede især, at der ikke er nogen overordnet langsigtet strategisk vision for de IT-systemer, som understøtter centrets centrale operationelle processer, at metoden til forvaltning af IT-projekter kun delvist var tilpasset centrets behov, og at proceduren for styring af systemkrav er utilstrækkelig. Centret og IAS er blevet enige om en plan for korrigerende foranstaltninger.	I gang

([1]) Kontrakten var afsluttet, og der var ingen betalinger i 2017.

CENTRETS SVAR

3.25.8. Efter EMCDDA's opfattelse har den nuværende organisatoriske opsætning ikke påvirket EMCDDA-regnskabsførernes uafhængighed. Denne uafhængighed har konsekvent været sikret i overensstemmelse med de relevante regler, navnlig gennem EMCDDA-bestyrelsens udnævnelse af regnskabsførerne, disses funktionsbestemte rapportering og ansvarlighed over for bestyrelsen, og behørig anvendelse af reglerne om adskillelse af de funktioner, som EMCDDA's forskellige finansielle aktører varetager. EMCDDA er i denne sammenhæng villig til at følge op på Revisionsrettens henstilling og sikre, at denne opfølgning står i forhold til organisationens størrelse og opretholder driftseffektiviteten.

3.25.9. Det er standardprocedure, at EMCDDA også formidler sine stillingsopslag til de nationale Reitox-kontaktpunkter og øvrige EU-agenturer via medlemmerne af centrets ledelsesorganer. EMCDDA's næste udvælgelsesprocedurer vil desuden også blive offentliggjort på agenturernes jobportal, en fælles onlineportal, som netværket af EU-agenturer har udviklet for at gøre agenturernes ansættelsesprocesser mere synlige for offentligheden. I denne forbindelse vil EMCDDA vurdere cost-benefit ved yderligere at offentliggøre sine stillingsopslag via EPSO-portalen.

3.25.10. EMCDDA overholder kravene vedrørende udbud (»e-procurement«) i overensstemmelse med de relevante EU-retlige rammer og den fastlagte tidsplan for udrulningen af »e-procurement« i EU. Siden august 2015 har EMCDDA i samarbejde med de relevante tjenestegrene i Kommissionen således opsat den nødvendige tekniske konfiguration (et IKT-værktøj) til »e-invoicing« (stillet til rådighed af Kommissionens GD DIGIT til gennemførelsen af DIGIT's rammekontrakter). Derudover gik EMCDDA i 2017 i gang med at planlægge det forberedende arbejde, som er nødvendigt for at kunne anvende »e-tendering« og »e-submission« fra oktober 2018, som krævet i ovennævnte retlige ramme. Planens gennemførelse skrider frem, og EMCDDA forventer at overholde denne tidsfrist uden større problemer.

3.26. DET EUROPÆISKE AGENTUR FOR DEN OPERATIONELLE FORVALTNING AF STORE IT-SYSTEMER INDEN FOR OMRÅDET MED FRIHED, SIKKERHED OG RETFÆRDIGHED (EU-LISA)

INDLEDNING

3.26.1. Det Europæiske Agentur for den Operationelle Forvaltning af Store IT-Systemer inden for Området med Frihed, Sikkerhed og Retfærdighed (eu-LISA), herefter »agenturet«, der ligger i Tallinn, Strasbourg og St. Johann im Pongau, blev oprettet ved Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EF) nr. 1077/2011 ([201]). Agenturets hovedfunktion er at løse de operationelle forvaltningsopgaver for anden generation af Schengeninformationssystemet (SIS II), visuminformationssystemet (VIS) og det europæiske system til sammenligning af fingeraftryk (Eurodac).

3.26.2. *Tabellen* viser agenturets nøgletal ([202]).

Tabel

Agenturets nøgletal

	2016	2017
Budget (millioner euro) ([1])	82	79
Ansatte i alt pr. 31. december ([2])	144	152

([1]) Budgettallene er baseret på betalingsbevillingerne.
([2]) Tjenestemænd, midlertidigt ansatte, kontraktansatte og udstationerede nationale eksperter.

Kilde: Agenturet.

REVISIONSRETTENS REVISIONSERKLÆRING TIL EUROPA-PARLAMENTET OG RÅDET —DEN UAFHÆNGIGE REVISORS BERETNING

ERKLÆRING

3.26.3. Vi har:

a) revideret agenturets regnskaber, som omfatter årsregnskabet ([203]) og beretningerne om budgetgennemførelsen ([204]), for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2017, og

b) efterprøvet lovligheden og den formelle rigtighed af de transaktioner, der ligger til grund for disse regnskaber,

i overensstemmelse med artikel 287 i traktaten om Den Europæiske Unions funktionsmåde (TEUF).

Regnskabernes rigtighed

Erklæring om regnskabernes rigtighed

3.26.4. Det er vores opfattelse, at agenturets regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2017, i alt væsentligt giver et retvisende billede af agenturets finansielle stilling pr. 31. december 2017 og af resultaterne af dets transaktioner, pengestrømme og bevægelser på nettoaktiver i det afsluttede regnskabsår, i overensstemmelse med dets finansforordning og de regnskabsregler, Kommissionens regnskabsfører har fastlagt. Disse er baseret på de internationalt anerkendte regnskabsstandarder, der anvendes i den offentlige sektor.

([201]) EUT L 286 af 1.11.2011, s. 1.
([202]) Nærmere oplysninger om agenturets beføjelser og aktiviteter kan findes på dets websted: www.eulisa.europa.eu.
([203]) Årsregnskabet omfatter balancen, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende noter.
([204]) Beretningerne om budgetgennemførelsen omfatter de beretninger, der sammenfatter alle budgettransaktionerne, og de forklarende noter.

Lovligheden og den formelle rigtighed af de transaktioner, der ligger til grund for regnskaberne

Indtægter

Erklæring om lovligheden og den formelle rigtighed af de indtægter, der ligger til grund for regnskaberne

3.26.5. Det er vores opfattelse, at de indtægter, der ligger til grund for regnskaberne for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2017, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

Betalinger

Erklæring om lovligheden og den formelle rigtighed af de betalinger, der ligger til grund for regnskaberne

3.26.6. Det er vores opfattelse, at de betalinger, der ligger til grund for regnskaberne for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2017, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

3.26.7. Bemærkningerne i det følgende rejser ikke tvivl om Revisionsrettens erklæring.

BEMÆRKNINGER OM FORSVARLIG ØKONOMISK FORVALTNING OG PERFORMANCE

3.26.8. I 2017 oplevede agenturet vanskeligheder med at tiltrække tilstrækkelig konkurrence i forbindelse med adskillige udbud med mellemstor værdi. I hvert af de reviderede udbud modtog agenturet kun ét tilbud.

3.26.9. eu-LISA forvalter på nuværende tidspunkt tre separate, ikkeintegrerede, store IT-systemer (SIS II, VIS og Eurodac), som alle behandler data inden for Unionens politikområde frihed, sikkerhed og retfærdighed. Denne tilgang kan forhindre agenturet i at udnytte stordriftsfordele og synergier mellem de forskellige systemer. De aktuelle overvejelser om at udvide agenturets mandat til forvaltningen af adskillige supplerende IT-systemer i de kommende år gør dette spørgsmål endnu mere presserende. Agenturet bør i samråd med Kommissionen og medlemsstaterne udarbejde en detaljeret cost-benefit-analyse til støtte for en drøftelse om den fremtidige udviklingsstrategi for systemerne.

3.26.10. Projektet om opførelse af en ny bygning i Strasbourg blev ramt af store forsinkelser. Agenturet havde allerede betalt det fulde beløb for anlægsarbejdet i 2016, men anlægsarbejdet var stadig ikke afsluttet ved udgangen af 2017, og blot ca. 70 % af arbejdet var dækket af statusrapporterne om accepteret arbejde. Dele af agenturets personale flyttede imidlertid allerede til den nye bygning, som stadig er under opførelse, mens anlægsarbejdet stadig var i gang. Agenturet og kontrahenten giver hinanden skylden for forsinkelserne, og kontrahenten indgav i december 2017 et økonomisk krav til agenturet og anlagde sag ved retten. Agenturet overvejer på sin side et retskrav mod kontrahenten ([205]).

3.26.11. Agenturet offentliggør stillingsopslag på sit eget websted og på de sociale medier, men ikke på Det Europæiske Personaleudvælgelseskontors (EPSO's) websted, selv om dette ville sikre større gennemsigtighed og bredere offentliggørelse samt give borgerne mulighed for på ét sted at finde alle stillinger opslået af EU's forskellige institutioner og agenturer.

3.26.12. Ifølge deres rammefinansforordning skal agenturerne indføre en fælles løsning for elektronisk udveksling og lagring af information med tredjemand, som deltager i udbud (e-procurement) ([206]) ([207]). Eftersom dette krav gælder alle EU's institutioner, er Kommissionen ved at udvikle en fælles IT-løsning, der dækker alle udbudsfaser. Kommissionen lancerede værktøjer til elektronisk fakturering i 2010 (e-invoicing), til elektronisk offentliggørelse af dokumenter vedrørende udbudsbekendtgørelser i EU-Tidende i 2011 (e-tendering) og til elektronisk afgivelse af bud i 2015 (e-submission). Ved udgangen af 2017 havde agenturet indført e-invoicing og e-tendering i forbindelse med nogle udbud, men ikke e-submission.

Konsulenttjenester

3.26.13. Agenturet anvender på grund af arten af sine transaktioner hovedsagelig konsulenttjenester i forbindelse med IT-projekter. Ifølge agenturets optegnelser blev IT-projekterne i 2017 gennemført inden for de fastsatte budgetter og tidsrammer. Der blev udarbejdet afvigelsesrapporter for de få evolutive vedligeholdelsesprojekter, som var blevet en smule forsinket.

([205]) Jf. også agenturets regnskaber for 2017, afsnit 2.1.5 »Post balance sheet events«.
([206]) Kommissionens delegerede forordning (EU) nr. 1271/2013, artikel 79 »E-forvaltning«.
([207]) Forordning (EU, Euratom) nr. 966/2012, artikel 95, stk. 2, »E-forvaltning«.

3.26.14. For så vidt angår udvikling og gennemførelse af IT-projekter anvender agenturet en model til outsourcing, hvor 90 % af det relaterede arbejde gennemføres af kontrahenter. Der er tre væsentlige IT-rammekontrakter på plads med tre konsortier, én for hvert system. De betalinger, der blev afholdt i 2017 under disse rammekontrakter, udgjorde 3 millioner euro for Eurodac, 16 millioner euro for SIS II og 13 millioner euro for VIS. Alle IT-projekternes faser lige fra fastlæggelsen af krav og milepæle til ibrugtagning af nye systemkomponenter ejes og kontrolleres af agenturet, men en model under hvilken evolutions- og udviklingsaktiviteterne i forbindelse med disse følsomme IT-systemer outsources i et sådant omfang skaber betydelige risici for overdreven afhængighed af kontrahenterne. Dette er i endnu højere grad tilfældet, idet antallet af potentielle kontrahenter, som skal behandle systemer af dette omfang og med sådanne krav, er begrænset af operationelle og sikkerhedsmæssige årsager.

3.26.15. Samtidig medfører det begrænsede antal ansatte i den centrale operationelle enhed »Application Management and Maintenance« betydelige risici for den fortsatte drift. I den anden halvdel af 2017 var stillingen som leder af »Operations Department« og leder af »Operations and Infrastructure Unit« midlertidigt besat af lederen af enheden »Application Management and Maintenance«, hvilket kombinerede de tre højeste lederstillinger i »Operations Department«, og derved skabte yderligere risici for forretningskontinuiteten.

3.26.16. De rammekontrakter, som er indgået med de respektive konsortier vedrørende driften af de vigtigste IT-systemer, dækker ikke blot normal vedligeholdelse, men også evolutiv vedligeholdelse, og prisen herfor kan ikke beregnes på basis af det prisindeks, der er knyttet til rammekontrakten, hvilket skaber en risiko for overbetaling. Agenturet anvender ved beregningen af priser for de specifikke kontrakter en kombination af faste priser og en tilgang med tidsforbrug og midler i henhold til tilbud, som sigter mod forsvarlig omkostningskontrol. I forbindelse med VIS-kontrakten anvendte agenturet også IFPUG ([208]), som er en standardmetode, der anvender funktionspunkter til at fastsætte prisen for udviklingsaktiviteter. Agenturet kan overveje at anvende IFPUG til de andre systemer også.

BEMÆRKNINGER OM BUDGETFORVALTNINGEN

3.26.17. Agenturet indgik samlede forpligtelser for et beløb på i alt 69,9 millioner euro for at dække fremtidige udgifter i forbindelse med nye opgaver og IT-systemer, som oprindelig skulle have været overdraget til agenturet i 2017, men for hvilke retsgrundlaget endnu ikke var vedtaget ved årets udgang (omarbejdningen af Eurodacforordningen og Dublinfordelingssystemet) eller kun var vedtaget kort tid inden (forordningen om ind- og udrejsesystemet blev vedtaget den 30. november 2017). De tilsvarende betalingsbevillinger blev reduceret med to ændringsbudgetter med 85,6 millioner euro, dvs. fra 153,3 millioner i det oprindelige godkendte budget til 67,7 millioner euro i det endelige vedtagne budget.

OPLYSNINGER OM RAPPORTER FRA DEN INTERNE REVISIONSTJENESTE

3.26.18. I september 2017 udsendte Kommissionens Interne Revisionstjeneste (IAS) rapporten »Audit on the controls over the procurement process in eu-LISA« ([209]). Agenturet har udarbejdet en handlingsplan med henblik på at adressere eventuelle muligheder for forbedring.

OPFØLGNING PÅ TIDLIGERE ÅRS BEMÆRKNINGER

3.26.19. En oversigt over de korrigerende foranstaltninger, der er truffet som reaktion på Revisionsrettens bemærkninger fra tidligere år, vises i *bilaget*.

([208]) International Function Point Users Group
([209]) Vi kontrollerede ikke revisionsarbejdet.

BILAG

Opfølgning på tidligere års bemærkninger

År	Revisionsrettens bemærkninger	Korrigerende foranstaltninger (Afsluttet/I gang/Ikke igangsat/Ikke relevant)
2013	Ifølge agenturets oprettelsesforordning bidrager de lande, der er associeret i gennemførelsen, anvendelsen og udviklingen af Schengenreglerne og foranstaltninger vedrørende Eurodac, til agenturets budget. Selv om de associerede Schengenlande brugte de systemer, der blev forvaltet af agenturet i 2013, var Kommissionens forhandlinger endnu ikke afsluttede.	I gang (Ikke under agenturets kontrol)
2015	Agenturet undertegnede med en kontrahent en rammekontrakt på 2 millioner euro om indkøb af tjenesteydelser (indkøbsservice) vedrørende uddannelse, coaching og læring leveret af tredjepartsudbydere (uddannelsesydelser). Kontrahenten finder på specifik anmodning frem til passende uddannelsesydelser, giver et bud på uddannelsesydelserne og lægger et gebyr for sin egen indkøbsservice oveni (»success fee«). Rammekontrakten angiver imidlertid ikke, at denne indkøbsservice skal være i overensstemmelse med reglerne for offentlige indkøb i agenturets finansielle bestemmelser. Derfor sikrer den nuværende proces, hvor agenturet får forelagt bud til godkendelse, ikke, at tjenesteydelserne indkøbes i overensstemmelse med alle kravene i de finansielle bestemmelser.	Ikke igangsat
2015	Der er stadig ikke indgået aftaler med de associerede Schengenlande (Schweiz, Liechtenstein, Island og Norge) om fastlæggelse af detaljerede regler for deres deltagelse i agenturets arbejde, herunder bestemmelser om stemmeret og deres bidrag til agenturets budget. Indtil der foreligger sådanne aftaler, bidrager de associerede Schengenlande til afsnit III (aktionsudgifter) i agenturets budget efter en bestemmelse i de associeringsaftaler, de har undertegnet med EU. De bidrager imidlertid endnu ikke til aktiviteterne under afsnit I og II (vederlag og andre administrationsudgifter) i agenturets budget.	I gang (Ikke under agenturets kontrol)
2015	Gennemgangen af de udbud, der indgik i revisionen, viste, at agenturet havde indgået rammeaftaler med én enkelt kontrahent uden præcist at definere de ønskede tjenesteydelser. Dette begrænser konkurrencen og øger agenturets afhængighed af kontrahenten. Agenturet bør indgå aftaler med flere leverandører eller definere de ønskede tjenesteydelser mere præcist, når det er muligt.	Ikke igangsat
2016	I 2016 modtog og godkendte agenturet leverancer til en værdi af 2,8 millioner euro uden de nødvendige budgetmæssige og retlige forpligtelser (kontrakter). Disse blev foretaget med tilbagevirkende kraft for at regularisere indkøbene.	Ikke relevant

År	Revisionsrettens bemærkninger	Korrigerende foranstaltninger (Afsluttet/I gang/Ikke igangsat/Ikke relevant)
2016	I sin revisionsrapport fra juli 2016 konkluderede Kommissionens Interne Revisionstjeneste (IAS), at processernes udformning og praktiske gennemførelse samlet set sikrer, at eu-LISA driver IT-systemerne for SIS II, VIS og Eurodac på en måde, der muliggør kontinuerlig og uafbrudt dataudveksling mellem de nationale myndigheder, der bruger dem. IAS påpegede ingen meget væsentlige problemer, men mente dog, at det er muligt at forbedre effektiviteten af processerne vedrørende konfigurationsstyring, ændringsstyring, frigivelses- og teststyring, problemstyring samt service- og hændelsesstyring. Agenturet og IAS blev enige om en plan for korrigerende foranstaltninger.	I gang
2016	Der blev fremført et stort beløb i bevillinger under afsnit II (administrationsudgifter), nemlig 5 millioner euro eller 63 % af de forpligtede bevillinger (2015: 9 millioner euro eller 50 %). De vedrører hovedsagelig bygningsvedligeholdelse og konsulentydelser, der skal leveres i 2017. Så store fremførsler til dækning af næste års aktiviteter er i modstrid med princippet om budgettets etårighed.	Ikke relevant
2016	I juni 2015 underskrev agenturet en kontrakt på 21,5 millioner euro vedrørende bygge- og anlægsarbejde i sin afdeling i Strasbourg. Det blev aftalt, at betalingen hovedsagelig skulle foretages som delbetalinger. For at øge budgetudnyttelsen ændrede agenturet imidlertid kontrakten i juli 2015, så forskudsbetalinger blev den foretrukne metode. I november 2016 havde agenturet betalt det fulde kontraktbeløb, selv om under halvdelen af arbejdet var afsluttet.	I gang
2016	På et bestyrelsesmøde i 2016 påpegede Kommissionens repræsentant i agenturets bestyrelse, at vedligeholdelsesomkostningerne var stigende. Der er flere forklaringer på dette forhold, bl.a. at systemerne løbende udvikles og får nye funktioner, men Revisionsretten identificerede indkøb, hvor agenturet ikke havde kontrolleret, at det fik den billigste løsning. F.eks. købte agenturet en ny softwarelicens for 4,6 millioner euro under en rammekontrakt uden at kontrollere, om rammekontrahenten, der fungerede som mellemled mellem agenturet og potentielle softwareleverandører, havde fundet den bedste pris.	Ikke relevant
2016	I maj 2016 indgik agenturet med et konsortium en rammekontrakt på 194 millioner euro om videreudvikling og vedligeholdelse af visuminformationssystemet (VIS) og biometrisystemet (BMS) i en periode på højst seks år. Kontrakten blev tildelt på grundlag af et offentligt udbud. En væsentlig betingelse for, at tilbudsgiverne kunne godkendes, var, at de havde kommerciel adgang til BMS-teknologien. Eftersom det firma, der havde udviklet BMS-teknologien, ikke var kontraktligt forpligtet til at give enhver interesseret tilbudsgiver kommerciel adgang, var der en potentiel risiko for begrænsning af konkurrencen.	Ikke relevant

År	Revisionsrettens bemærkninger	Korrigerende foranstaltninger (Afsluttet/I gang/Ikke igangsat/Ikke relevant)
2016	Der blev på Kommissionens vegne foretaget en ekstern evaluering af agenturet fra marts til december 2015, og resultaterne blev fremlagt i en endelig evalueringsrapport i marts 2016. Det blev konkluderet, at agenturet bidrager til den operationelle forvaltning af store IT-systemer inden for området med frihed, sikkerhed og retfærdighed og udfører sine opgaver effektivt. Med henblik på yderligere forbedring af den operationelle forvaltning fremsatte evaluatorerne 64 anbefalinger, hvoraf syv anses for kritiske og 11 for meget vigtige. Agenturet har udarbejdet en plan for at implementere disse anbefalinger, og den er under gennemførelse.	Ikke relevant

AGENTURETS SVAR

3.26.8. Agenturet tager bemærkningen til efterretning. Med hensyn til udbud med en mellemstor værdi offentliggør agenturet systematisk forhåndsmeddelelser på sit websted i overensstemmelse med artikel 103, stk. 2, i finansforordningen.

3.26.9. I december 2017 fremsatte Kommissionen to forslag til en forordning om fastsættelse af en ramme for interoperabiliteten mellem EU-informationssystemer (på områderne grænser, visum, politisamarbejde og retligt samarbejde, asyl og migration). I forbindelse med revisionen af agenturets mandat (i den afsluttende beslutningsfase) fastlægges ansvaret for udviklingen af foranstaltninger vedrørende interoperabilitet, forudsat at de relevante lovgivningsmæssige forslag vedtages. Agenturet har hidtil bidraget til drøftelserne i ekspertgruppen på højt niveau vedrørende informationssystemer og interoperabilitet med teknisk ekspertise og knowhow. Sideløbende blev der iværksat en undersøgelse (pågående) for at få et klart billede af den fremtidige arkitektur for interoperable IT-systemer. Undersøgelsen består af en konsekvensanalyse samt en migrations- og integrationsplan for interoperabilitetskomponenterne i eksisterende og fremtidige systemer.

3.26.10. Agenturet bekræfter forsinkelsen i gennemførelsen af byggeprojektet i Strasbourg. Bemærk venligst, at forudbetalingerne til kontrahenten var dækket af tilstrækkelige bankgarantier, der blev udløst gradvist, efterhånden som arbejdet blev godkendt som værende afsluttet.

Flytningen af personale til den nye kontorbygning skete, efter at arbejdet præliminært var blev godkendt som værende afsluttet. Bygningsarbejdet fortsætter i den anden bygning og vedrører datacentret.

Agenturet underskrev en kontrakt med et eksternt advokatfirma for at få juridisk bistand i forbindelse med byggekontrakten. Firmaet analyserede kontrahentens krav og registrerede på vegne af eu-LISA et svarskrift ved forvaltningsdomstolen i Strasbourg. Domstolen har endnu ikke truffet afgørelse i sagen.

3.26.11. Agenturet tager bemærkningen til efterretning. Bemærk, at agenturet også offentliggør ledige stillinger på webstederne for EU-agenturernes netværk og EU-Training. Til det formål er der imidlertid behov for yderligere finansielle midler for at overholde EPSO's sprogordning, som kræver, at stillingsopslag oversættes til alle EU-sprog (f.eks. anslås udgifterne til oversættelse af et stillingsopslag til alle EU-sprog at beløbe sig til 12 000 EUR).

3.26.12. Agenturet tager bemærkningen til efterretning. Med hensyn til elektronisk afgivelse af bud har værktøjet ikke kunnet anvendes på grund af tekniske problemer med den platform, der anvendes af Kommissionens GD DIGIT. Ligesom andre agenturer kunne agenturet derfor ikke anvende platformen på en pålidelig måde i 2017. Når platformen bliver stabil, har vi i sinde at anvende den til alle vores udbudsaktiviteter.

3.26.13. Agenturet tager bemærkningen til efterretning. Agenturet sigter mod yderligere at mindske antallet af projekter, der er bagud i forhold til tidsplanen, og er derfor begyndt at gennemføre foranstaltninger for at forbedre planlægningsprocessen (se også betragtning 3.26.16). Ifølge agenturets interne resultatindikatorer (nr. 22), som præsenteres i den konsoliderede årsberetning for 2017, er resultatet, at »fuldførte projekter i forhold til fastsatte kvalitets-, omkostnings- og tidsparametre« udgør 8,79 %, hvilket ligger inden for det fastsatte mål på 10 %. Desuden blev agenturets projektledelsesmetode i løbet af 2017 skræddersyet og opdateret, så den er bedre tilpasset agenturets strategi og i overensstemmelse med PRINCE2-metoden. Der er også for nylig blevet indført et værktøj til virksomhedsprojektstyring for at muliggøre mere nøjagtig rapportering og bedre ressourceallokering i agenturet.

3.26.14. Agenturet bekræfter det høje antal eksterne kontrahenter inden for IT-projekter (på operationelt og organisatorisk plan).

Den høje grad af udlicitering er direkte forbundet med Kommissionens meddelelse COM(2013) 519 om programmering af menneskelige og budgetmæssige ressourcer for decentrale agenturer for 2014-2020. Da agenturet blev oprettet i 2012 var antallet af stillinger i den godkendte stillingsfortegnelse ikke tilstrækkeligt til at varetage det antal opgaver, agenturet havde fået tildelt. Siden 2013 er antallet af arbejdsopgaver, som agenturet har ansvaret for, steget betydeligt. Agenturets anmodninger om yderligere personale blev imidlertid afvist, fordi agenturet skulle gennemføre de personalenedskæringer, der kræves ifølge Kommissionens meddelelse (syv stillinger i alt).

For at sikre en korrekt fordeling af opgaverne yder kontrahenter, der arbejder med kvalitetssikring, ikke ekstern støtte til den operationelle forvaltning af store IT-systemer.

3.26.15. Agenturet bekræfter denne ekstraordinære situation, hvor en af medarbejderne var nødt til midlertidigt at påtage sig yderligere opgaver. Udnævnelsen var nødvendig, fordi driftsafdelingens chef var fraværende i lang tid, og ansættelsesproceduren for besættelse af den anden ubesatte lederstilling pågik.

Som en afhjælpende foranstaltning udnævnte agenturet en anden medarbejder, chefen for sikkerhedsenheden, som midlertidig chef for drifts- og infrastrukturenheden, indtil den nyansatte leder starter den 1. juli 2018.

3.26.16. Agenturet tager bemærkningen til efterretning. Systemudvikling kan kun beskrives summarisk i forbindelse med udbudsprocedurer for indgåelse af rammekontrakter, hvilket betyder, at det er nødvendigt at forhandle om specifik videreudvikling, når behovene er fastlagt (f.eks. når systemets juridiske grundlag ændrer sig). Inden for rammerne af revisionen af agenturets udliciteringsstrategi vil agenturet fokusere på de forskellige muligheder med hensyn til indgåelse af kontrakter, herunder vedtagelsen af IFPUG-metoden for at mindske afhængigheden af en enkelt kontrahent, når det gælder videreudvikling. Handlingsplanen for den revision, som Kommissionens Interne Revisionstjeneste (IAS) gennemførte i 2017 vedrørende kontrollen med udbudsproceduren, indeholder elementer, der er relevante for denne bemærkning.

3.26.17. Agenturet tager bemærkningen til efterretning. Scenariet og de hermed forbundne risici blev identificeret i 2016 og er afspejlet i agenturets overslag over indtægter og udgifter for 2017. På grund af forsinkelserne i forbindelse med vedtagelsen af retsgrundlaget for de nye opgaver blev bestyrelsen i løbet af året regelmæssigt holdt orienteret om risiciene og hindringerne for vedtagelsen af store globale forpligtelser.

3.26.18. Agenturet bekræfter informationen.

3.27. DEN EUROPÆISKE UNIONS ENHED FOR RETLIGT SAMARBEJDE (EUROJUST)

INDLEDNING

3.27.1. Den Europæiske Unions Enhed for Retligt Samarbejde (herefter »Eurojust«), som ligger i Haag, blev oprettet ved Rådets afgørelse 2002/187/RIA ([210]) for at styrke bekæmpelsen af grov organiseret kriminalitet. Eurojust har til opgave at forbedre koordineringen af efterforskning og retsforfølgning mellem medlemsstater i Den Europæiske Union og mellem medlemsstater og tredjelande.

3.27.2. *Tabellen* viser Eurojusts nøgletal ([211]).

Tabel

Eurojusts nøgletal

	2016	2017
Budget (millioner euro)	44	48
Ansatte i alt pr. 31. december ([1])	245	242

([1]) Tjenestemænd, midlertidigt ansatte, kontraktansatte og udstationerede nationale eksperter.

Kilde: Eurojust.

REVISIONSRETTENS REVISIONSERKLÆRING TIL EUROPA-PARLAMENTET OG RÅDET — DEN UAFHÆNGIGE REVISORS BERETNING

ERKLÆRING

3.27.3. Vi har:

a) revideret Eurojusts regnskaber, som omfatter årsregnskabet ([212]) og beretningerne om budgetgennemførelsen ([213]), for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2017, og

b) efterprøvet lovligheden og den formelle rigtighed af de transaktioner, der ligger til grund for disse regnskaber,

i overensstemmelse med artikel 287 i traktaten om Den Europæiske Unions funktionsmåde (TEUF).

Regnskabernes rigtighed

Erklæring om regnskabernes rigtighed

3.27.4. Det er vores opfattelse, at Eurojusts regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2017, i alt væsentligt giver et retvisende billede af Eurojusts finansielle stilling pr. 31. december 2017 og af resultaterne af dens transaktioner, pengestrømme og bevægelser på nettoaktiver i det afsluttede regnskabsår, i overensstemmelse med dens finansforordning og de regnskabsregler, Kommissionens regnskabsfører har fastlagt. Disse er baseret på de internationalt anerkendte regnskabsstandarder, der anvendes i den offentlige sektor.

([210]) EFT L 63 af 6.3.2002, s. 1.
([211]) Nærmere oplysninger om Eurojusts beføjelser og aktiviteter kan findes på Eurojusts websted: www.eurojust.europa.eu.
([212]) Årsregnskabet omfatter balancen, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende noter.
([213]) Beretningerne om budgetgennemførelsen omfatter de beretninger, der sammenfatter alle budgettransaktionerne, og de forklarende noter.

Lovligheden og den formelle rigtighed af de transaktioner, der ligger til grund for regnskaberne

Indtægter

Erklæring om lovligheden og den formelle rigtighed af de indtægter, der ligger til grund for regnskaberne

3.27.5. Det er vores opfattelse, at de indtægter, der ligger til grund for regnskaberne for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2017, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

Betalinger

Erklæring om lovligheden og den formelle rigtighed af de betalinger, der ligger til grund for regnskaberne

3.27.6. Det er vores opfattelse, at de betalinger, der ligger til grund for regnskaberne for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2017, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

3.27.7. Bemærkningerne i det følgende rejser ikke tvivl om Revisionsrettens erklæring.

BEMÆRKNINGER OM FORSVARLIG ØKONOMISK FORVALTNING OG PERFORMANCE

3.27.8. Eurojust offentliggør stillingsopslag på sit eget websted og på de sociale medier, men ikke på Det Europæiske Personaleudvælgelseskontors (EPSO's) websted, selv om dette ville sikre større gennemsigtighed og bredere offentliggørelse samt give borgerne mulighed for på ét sted at finde alle stillinger opslået af EU's forskellige institutioner og agenturer.

OPFØLGNING PÅ TIDLIGERE ÅRS BEMÆRKNINGER

3.27.9. En oversigt over de korrigerende foranstaltninger, der er truffet som reaktion på Revisionsrettens bemærkninger fra tidligere år, vises i *bilaget*.

BILAG

Opfølgning på tidligere års bemærkninger

År	Revisionsrettens bemærkninger	Korrigerende foranstaltninger (Afsluttet/I gang/Ikke igangsat/Ikke relevant)
2011	I beretningen for regnskabsåret 2010 bemærkede Revisionsretten, at definitionen af den administrerende direktørs og Eurojustkollegiets respektive roller og ansvarsområder burde genovervejes, så man undgår den overlapning af ansvarsområderne, som oprettelsesakten i dag skaber. Der blev ikke truffet korrigerende foranstaltninger i 2011 ([1]).	I gang (Ikke under Eurojusts kontrol)
2016	Der blev fremført et stort beløb i forpligtede bevillinger under afsnit II (udgifter til støtteaktiviteter), nemlig 6 446 530 euro eller 40 % (2015: 1,6 millioner euro eller 22 %). De vedrører navnlig arbejde udført efter årets udgang og indkøb bestilt som forberedelse til Eurojusts flytning til nye lokaler i 2017 (4 867 482 euro).	Ikke relevant

([1]) Lovgiveren overvejer stadig den nye Eurojustforordning.

EUROJUSTS SVAR

3.27.8. Udsagnet om, at Eurojust ikke bruger EPSO til rekrutteringsprocesser, er korrekt. Denne tilgang anvendes på grund af finansielle begrænsninger som følge af EPSO's krav om, at jobopslag skal oversættes til alle 24 officielle EU-sprog.

3.28. DEN EUROPÆISKE UNIONS AGENTUR FOR RETSHÅNDHÆVELSESSAMARBEJDE (EUROPOL)

INDLEDNING

3.28.1. Den Europæiske Unions Agentur for Retshåndhævelsessamarbejde (herefter »agenturet« eller »Europol«), som ligger i Haag, blev oprettet ved Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) 2016/794 ([214]) om erstatning og ophævelse af Rådets afgørelse 2009/371/RIA ([215]). Agenturets opgave er at støtte og styrke indsatsen hos medlemsstaternes politimyndigheder og andre retshåndhævende myndigheder og deres indbyrdes samarbejde om forebyggelse og bekæmpelse af grov kriminalitet, der berører to eller flere medlemsstater, terrorisme og de former for kriminalitet, der skader en fælles interesse, som er omfattet af en EU-politik.

3.28.2. *Tabellen* viser agenturets nøgletal ([216]).

Tabel

Agenturets nøgletal

	2016	2017
Budget (millioner euro)	104	118
Ansatte i alt pr. 31. december ([1])	737	804

([1]) Tjenestemænd, midlertidigt ansatte, kontraktansatte og udstationerede nationale eksperter.

Kilde: Agenturet.

REVISIONSRETTENS REVISIONSERKLÆRING TIL EUROPA-PARLAMENTET OG RÅDET — DEN UAFHÆNGIGE REVISORS BERETNING

ERKLÆRING

3.28.3. Vi har:

a) revideret agenturets regnskaber, som omfatter årsregnskabet ([217]) og beretningerne om budgetgennemførelsen ([218]), for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2017, og

b) efterprøvet lovligheden og den formelle rigtighed af de transaktioner, der ligger til grund for disse regnskaber,

i overensstemmelse med artikel 287 i traktaten om Den Europæiske Unions funktionsmåde (TEUF).

Regnskabernes rigtighed

Erklæring om regnskabernes rigtighed

3.28.4. Det er vores opfattelse, at agenturets regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2017, i alt væsentligt giver et retvisende billede af agenturets finansielle stilling pr. 31. december 2017 og af resultaterne af dets transaktioner, pengestrømme og bevægelser på nettoaktiver i det afsluttede regnskabsår, i overensstemmelse med dets finansforordning og de regnskabsregler, Kommissionens regnskabsfører har fastlagt. Disse er baseret på de internationalt anerkendte regnskabsstandarder, der anvendes i den offentlige sektor.

([214]) EUT L 135 af 24.5.2016, s. 53.
([215]) EUT L 121 af 15.5.2009, s. 37.
([216]) Nærmere oplysninger om agenturets beføjelser og aktiviteter kan findes på dets websted: www.europol.europa.eu.
([217]) Årsregnskabet omfatter balancen, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende noter.
([218]) Beretningerne om budgetgennemførelsen omfatter de beretninger, der sammenfatter alle budgettransaktionerne, og de forklarende noter.

Lovligheden og den formelle rigtighed af de transaktioner, der ligger til grund for regnskaberne

Indtægter

Erklæring om lovligheden og den formelle rigtighed af de indtægter, der ligger til grund for regnskaberne

3.28.5. Det er vores opfattelse, at de indtægter, der ligger til grund for regnskaberne for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2017, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

Betalinger

Erklæring om lovligheden og den formelle rigtighed af de betalinger, der ligger til grund for regnskaberne

3.28.6. Det er vores opfattelse, at de betalinger, der ligger til grund for regnskaberne for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2017, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

3.28.7. Bemærkningerne i det følgende rejser ikke tvivl om Revisionsrettens erklæring.

BEMÆRKNINGER OM FORSVARLIG ØKONOMISK FORVALTNING OG PERFORMANCE

3.28.8. Agenturet offentliggør stillingsopslag på sit eget websted og på de sociale medier, men ikke på Det Europæiske Personaleudvælgelseskontors (EPSO's) websted, selv om dette ville sikre større gennemsigtighed og bredere offentliggørelse samt give borgerne mulighed for på ét sted at finde alle stillinger opslået af EU's forskellige institutioner og agenturer.

OPLYSNINGER OM RAPPORTER FRA DEN INTERNE REVISIONSTJENESTE

3.28.9. I 2017 udsendte Kommissionens Interne Revisionstjeneste revisionsrapporten »Procurement in the European Police Office« ([219]). Agenturet udarbejdede en handlingsplan med henblik på at adressere eventuelle muligheder for forbedring.

OPFØLGNING PÅ TIDLIGERE ÅRS BEMÆRKNINGER

3.28.10. En oversigt over de korrigerende foranstaltninger, der er truffet som reaktion på Revisionsrettens bemærkninger fra tidligere år, vises i *bilaget*.

([219]) Vi kontrollerede ikke revisionsarbejdet.

BILAG

Opfølgning på tidligere års bemærkninger

År	Revisionsrettens bemærkninger	Korrigerende foranstaltninger (Afsluttet/I gang/Ikke igangsat/Ikke relevant)
2016	Som i tidligere år blev der fremført et stort beløb i forpligtede bevillinger under afsnit II (administrationsudgifter), nemlig 3,5 millioner euro svarende til 39 % (2015: 4,2 millioner euro svarende til 41 %). De vedrører navnlig udgifter i 2016 vedrørende agenturets hovedsæde, som værtsstaten først fakturerer i 2017 (2 millioner euro).	Ikke relevant

AGENTURETS SVAR

3.28.8. Der arbejder over 220 forbindelsesofficerer fra EU's medlemsstater, tredjelande og organisationer i Europol. Det fælles arbejdssprog i Europol er engelsk, derfor fastsættes det i den interne sprogordning, som Styrelsesrådet har vedtaget, at ansættelsesprocedurer skal foregå på engelsk, medmindre andet er angivet. Europol opslår derfor ledige stillinger på engelsk. Vi har en effektiv og gennemsigtig ansættelsesprocedure og havde 0 % ubesatte stillinger ved udgangen af 2017. I hver af de 89 ansættelsesprocedurer i 2017 var der 58 ansøgere i gennemsnit pr. udvælgelse. For at meddelelser om ledige stillinger kan offentliggøres på Det Europæiske Personaleudvælgelseskontors (EPSO) hjemmeside skal de foruden engelsk oversættes til alle de øvrige officielle EU-sprog. Da vi hvert år offentliggør et stort antal stillinger, vil det medføre store omkostninger og forsinkelser i processen, hvis de skal oversættes til alle EU's officielle sprog. Europol prioriterer udgifter til gennemførelse af operationelle behov, derfor oversættes meddelelser om ledige stillinger kun til alle officielle EU-sprog og offentliggøres gennem EPSO i visse tilfælde (f.eks. i forbindelse med stillingen som administrerende vicedirektør eller direktør).

3.29. DEN EUROPÆISKE UNIONS AGENTUR FOR GRUNDLÆGGENDE RETTIGHEDER (FRA)

INDLEDNING

3.29.1. Den Europæiske Unions Agentur for Grundlæggende Rettigheder (herefter »agenturet« eller »FRA«), som ligger i Wien, blev oprettet ved Rådets forordning (EF) nr. 168/2007 ([220]). Formålet med agenturet er at tilvejebringe bistand og ekspertise til Unionens og medlemsstaternes relevante myndigheder, når de gennemfører EU-ret vedrørende grundlæggende rettigheder.

3.29.2. *Tabellen* viser agenturets nøgletal ([221]).

Tabel

Agenturets nøgletal

	2016	2017
Budget (millioner euro)	21	23
Ansatte i alt pr. 31. december ([1])	105	108

([1]) Tjenestemænd, midlertidigt ansatte, kontraktansatte og udstationerede nationale eksperter.

Kilde: Agenturet.

REVISIONSRETTENS REVISIONSERKLÆRING TIL EUROPA-PARLAMENTET OG RÅDET — DEN UAFHÆNGIGE REVISORS BERETNING

ERKLÆRING

3.29.3. Vi har:

a) revideret agenturets regnskaber, som omfatter årsregnskabet ([222]) og beretningerne om budgetgennemførelsen ([223]), for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2017, og

b) efterprøvet lovligheden og den formelle rigtighed af de transaktioner, der ligger til grund for disse regnskaber,

i overensstemmelse med artikel 287 i traktaten om Den Europæiske Unions funktionsmåde (TEUF).

Regnskabernes rigtighed

Erklæring om regnskabernes rigtighed

3.29.4. Det er vores opfattelse, at agenturets regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2017, i alt væsentligt giver et retvisende billede af agenturets finansielle stilling pr. 31. december 2017 og af resultaterne af dets transaktioner, pengestrømme og bevægelser på nettoaktiver i det afsluttede regnskabsår, i overensstemmelse med dets finansforordning og de regnskabsregler, Kommissionens regnskabsfører har fastlagt. Disse er baseret på de internationalt anerkendte regnskabsstandarder, der anvendes i den offentlige sektor.

([220]) EUT L 53 af 22.2.2007, s. 1.
([221]) Nærmere oplysninger om agenturets beføjelser og aktiviteter kan findes på dets websted: www.fra.europa.eu.
([222]) Årsregnskabet omfatter balancen, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende noter.
([223]) Beretningerne om budgetgennemførelsen omfatter de beretninger, der sammenfatter alle budgettransaktionerne, og de forklarende noter.

Lovligheden og den formelle rigtighed af de transaktioner, der ligger til grund for regnskaberne

Indtægter

Erklæring om lovligheden og den formelle rigtighed af de indtægter, der ligger til grund for regnskaberne

3.29.5. Det er vores opfattelse, at de indtægter, der ligger til grund for regnskaberne for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2017, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

Betalinger

Erklæring om lovligheden og den formelle rigtighed af de betalinger, der ligger til grund for regnskaberne

3.29.6. Det er vores opfattelse, at de betalinger, der ligger til grund for regnskaberne for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2017, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

3.29.7. Bemærkningerne i det følgende rejser ikke tvivl om Revisionsrettens erklæring.

BEMÆRKNINGER OM REGNSKABERNES RIGTIGHED

3.29.8. I forbindelse med dette års revision af samtlige EU-agenturer foretog vi en analyse af regnskabsmiljøet, herunder regnskabsførerens hierarkiske position og uafhængighed. I agenturet er regnskabsførerens overordnede lederen af Corporate Services. Vi mener, at regnskabsførerens uafhængighed bør styrkes ved at lade ham rapportere direkte til agenturets direktør (administrativt) og bestyrelse (funktionelt).

BEMÆRKNINGER OM FORSVARLIG ØKONOMISK FORVALTNING OG PERFORMANCE

3.29.9. I 2017 havde agenturet en række vanskeligheder med hensyn til indkøb af undersøgelser, fordi dets markedsvurdering var urealistisk. Mindst tre åbne udbud mislykkedes, fordi de tilbud af den krævede kvalitet, som agenturet modtog, alle havde priser langt over den maksimale kontraktværdi. Agenturet endte med at tildele disse kontrakter gennem et nyt udbud efter at have ændret udbudsbetingelserne. Dette indebar yderligere administrationsudgifter for agenturet og indvirkede på operationernes tidsmæssige placering.

3.29.10. Ifølge deres rammefinansforordning skal agenturerne indføre en fælles løsning for elektronisk udveksling og lagring af information med tredjemand, som deltager i udbud (e-procurement) ([224]) ([225]). Eftersom dette krav gælder alle EU's institutioner, er Kommissionen ved at udvikle en fælles IT-løsning, der dækker alle udbudsfaser. Kommissionen lancerede værktøjer til elektronisk fakturering i 2010 (e-invoicing), til elektronisk offentliggørelse af dokumenter vedrørende udbudsbekendtgørelser i EU-Tidende i 2011 (e-tendering) og til elektronisk afgivelse af bud i 2015 (e-submission). Ved udgangen af 2017 havde organet indført e-invoicing i forbindelse med nogle udbud, men ikke e-tendering og e-submission.

OPLYSNINGER OM RAPPORTER FRA DEN INTERNE REVISIONSTJENESTE OG EKSTERNE EVALUERINGSRAPPORTER

3.29.11. I 2017 foretog Kommissionens Interne Revisionstjeneste en revision vedrørende »Governance and ethics« i agenturet ([226]). Agenturet har udarbejdet en handlingsplan med henblik på at adressere eventuelle muligheder for forbedring.

3.29.12. I 2017 blev der på vegne af Kommissionen foretaget en ekstern evaluering af FRA's performance i perioden 2013-2017 ([227]). Agenturet har udarbejdet en handlingsplan med henblik på at adressere eventuelle muligheder for forbedring.

OPFØLGNING PÅ TIDLIGERE ÅRS BEMÆRKNINGER

3.29.13. En oversigt over de korrigerende foranstaltninger, der er truffet som reaktion på Revisionsrettens bemærkninger fra tidligere år, vises i *bilaget*.

([224]) Kommissionens delegerede forordning (EU) nr. 1271/2013, artikel 79 »E-forvaltning«.
([225]) Forordning (EU, Euratom) nr. 966/2012, artikel 95, stk. 2, »E-forvaltning«.
([226]) Vi kontrollerede ikke revisionsarbejdet.
([227]) Vi kontrollerede ikke evalueringsarbejdet.

BILAG

Opfølgning på tidligere års bemærkninger

År	Revisionsrettens bemærkninger	Korrigerende foranstaltninger (Afsluttet/I gang/Ikke igangsat/Ikke relevant)
2016	Formelle delegationer (subdelegationer) fra anvisningsberettigede (ved delegation) svarer ikke altid til rettighederne til at godkende transaktioner i ABAC workflow-systemet.	Afsluttet
2016	Der blev fremført et stort beløb i forpligtede bevillinger under afsnit III (aktionsudgifter), nemlig 5,2 millioner euro svarende til 68 % (2015: 5,7 millioner euro svarende til 70 %). De afspejler fortrinsvis arten af agenturets aktiviteter, som bl.a. består i at finansiere undersøgelser, der strækker sig over mange måneder, ofte ud over regnskabsårets udgang. Agenturet kunne overveje at indføre opdelte budgetbevillinger med henblik på bedre at afspejle aktionernes flerårige karakter og de uundgåelige tidsforskydninger mellem kontraktunderskrivelse, leverance og betaling.	I gang

AGENTURETS SVAR

3.29.8. Når omorganiseringen af agenturet er færdig i slutningen af 2018, bliver stillingen som regnskabsfører placeret under direktørens administrative ansvar, og den pågældende vil rapportere direkte til bestyrelsen (som det altid har været tilfældet). For at opretholde de nuværende synergier vil regnskabsføreren fortsat arbejde tæt sammen med Corporate Services.

3.29.9. Udbuddene for samtlige undersøgelser blev iværksat som åbne udbud, så alle økonomiske aktører havde adgang til dem. De typer af store undersøgelser, som FRA gennemfører, er ret unikke i EU, både på grund af emnerne og behovet for at gennemføre dem i samtlige EU-medlemsstater. Agenturet har desuden begrænsede midler til rådighed til disse aktiviteter. Når der iværksættes sådanne udbud fremover, vil agenturet dog overveje at gennemføre markedsundersøgelser og om nødvendigt gennemgå de tekniske krav, samt om muligt revurdere prioriteringen af, hvilke undersøgelser det er nødvendigt at gennemføre. Uanset ovenstående ville det afhjælpe dette problem betydeligt, hvis der var flere midler til rådighed til operationelle udgifter.

3.29.10. E-udbud (e-tendering) og e-tilbud (e-submission) er obligatorisk fra den 1. januar 2019. I 2018 gik agenturet i gang med at indføre sådanne systemer, og de vil være tilgængelige fra og med nævnte frist.

3.30. DET EUROPÆISKE AGENTUR FOR GRÆNSE- OG KYSTBEVOGTNING (FRONTEX)

INDLEDNING

3.30.1. Det Europæiske Agentur for Grænse- og Kystbevogtning (herefter »agenturet« eller »Frontex«) blev oprettet ved Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) 2016/1624 ([228]) (»den nye oprettelsesforordning«), som ophævede Rådets forordning (EF) nr. 2007/2004 ([229]). Agenturet har udviklet sig fra Det Europæiske Agentur for Forvaltning af det Operative Samarbejde ved EU-Medlemsstaternes Ydre Grænser og bevaret sit navn i kortform, »Frontex«, og sit hjemsted i Warszawa. Den nye oprettelsesforordning udvider agenturets mandat og giver det til opgave at sikre integreret europæisk grænseforvaltning ved de ydre grænser med henblik på effektiv forvaltning af passage af de ydre grænser. Dette omfatter håndtering af migrationsmæssige udfordringer og potentielle fremtidige trusler ved disse grænser for dermed at bidrage til imødegåelsen af alvorlig kriminalitet med en grænseoverskridende dimension for at sikre et højt sikkerhedsniveau internt i Unionen under fuld overholdelse af de grundlæggende rettigheder, samtidig med at den frie bevægelighed for personer i Unionen opretholdes.

3.30.2. *Tabellen* viser agenturets nøgletal ([230]).

Tabel

Agenturets nøgletal

	2016	2017
Budget (millioner euro)	251	281
Ansatte i alt pr. 31. december ([1])	365	526

([1]) Tjenestemænd, midlertidigt ansatte, kontraktansatte og udstationerede nationale eksperter. Antallet af godkendte stillinger under den endelige stillingsfortegnelse for 2017 var større, nemlig 352 stillinger til tjenestemænd og midlertidigt ansatte og 303 stillinger til kontraktansatte og udstationerede nationale eksperter.

Kilde: Agenturet.

REVISIONSRETTENS REVISIONSERKLÆRING TIL EUROPA-PARLAMENTET OG RÅDET — DEN UAFHÆNGIGE REVISORS BERETNING

ERKLÆRING

3.30.3. Vi har:

a) revideret agenturets regnskaber, som omfatter årsregnskabet ([231]) og beretningerne om budgetgennemførelsen ([232]), for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2017, og

b) efterprøvet lovligheden og den formelle rigtighed af de transaktioner, der ligger til grund for disse regnskaber,

i overensstemmelse med artikel 287 i traktaten om Den Europæiske Unions funktionsmåde (TEUF).

Regnskabernes rigtighed

Erklæring om regnskabernes rigtighed

3.30.4. Det er vores opfattelse, at agenturets regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2017, i alt væsentligt giver et retvisende billede af agenturets finansielle stilling pr. 31. december 2017 og af resultaterne af dets transaktioner, pengestrømme og bevægelser på nettoaktiver i det afsluttede regnskabsår, i overensstemmelse med dets finansforordning og de regnskabsregler, Kommissionens regnskabsfører har fastlagt. Disse er baseret på de internationalt anerkendte regnskabsstandarder, der anvendes i den offentlige sektor.

([228]) EFT L 251 af 16.9.2016, s. 1.
([229]) EUT L 349 af 25.11.2004, s. 1.
([230]) Nærmere oplysninger om agenturets beføjelser og aktiviteter kan findes på dets websted: www.frontex.europa.eu.
([231]) Årsregnskabet omfatter balancen, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende noter.
([232]) Beretningerne om budgetgennemførelsen omfatter de beretninger, der sammenfatter alle budgettransaktionerne, og de forklarende noter.

Lovligheden og den formelle rigtighed af de transaktioner, der ligger til grund for regnskaberne

Indtægter

Erklæring om lovligheden og den formelle rigtighed af de indtægter, der ligger til grund for regnskaberne

3.30.5. Det er vores opfattelse, at de indtægter, der ligger til grund for regnskaberne for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2017, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

Betalinger

Erklæring om lovligheden og den formelle rigtighed af de betalinger, der ligger til grund for regnskaberne

3.30.6. Det er vores opfattelse, at de betalinger, der ligger til grund for regnskaberne for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2017, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

Andre forhold

3.30.7. Agenturets tilskudsudgifter steg betydeligt fra 123 millioner euro (2016) til 167 millioner euro (2017). I modsætning til de foregående år foretog agenturet i 2017 ingen efterfølgende kontrol vedrørende tilskudsudgifter til godtgørelser. Agenturet mener, at dets forudgående kontrol før godtgørelse er blevet forbedret, og at den nu kan give den fornødne sikkerhed, når den har nået en vis dækning. Siden 2014 har Revisionsretten imidlertid konsekvent rapporteret, at dokumentationen for de udgifter, samarbejdslandene anmelder, ofte er utilstrækkelig, hvilket også blev bekræftet af resultaterne fra dette års revision (jf. punkt 3.30.12 og 3.30.13).

3.30.8. I 2016 anbefalede Revisionsretten agenturet at foretage en grundig analyse med henblik på at identificere den mest hensigtsmæssige finansieringsmekanisme ([233]). I den forbindelse bemærker Revisionsretten, at bestyrelsen i slutningen af 2017 vedtog at udvide anvendelsen af enhedsomkostninger i stedet for godtgørelse af faktiske omkostninger til operationelle aktiviteter. Parallelt hermed blev der i 2018 iværksat et pilotprojekt vedrørende fastlæggelse af enhedsomkostninger for aktiver, der udsendes af samarbejdslandene. Endvidere godkendte bestyrelsen i juni 2017 agenturets nye organisationsstruktur til ikrafttrædelse fra 2018. Denne indbefatter, at der med henblik på at tilpasse den eksisterende organisation til det nye mandat oprettes et nyt inspektions- og kontrolkontor, som rapporterer direkte til den administrerende direktør og bestyrelsen (jf. punkt 3.30.9).

3.30.9. Som reaktion på den migrationskrise, Unionen står over for, blev Frontex' mandat udvidet betydeligt i 2016. Agenturets budget blev forhøjet med 75 % i 2016, og i 2017 var dets budget 21 % højere end året før. Antallet af ansatte steg med 18 % i 2016, og i 2017 var det 43 % højere end året før. Systemerne og procedurerne er stadig ved at blive tilpasset for at kunne opfylde det nye mandat og klare de nye omstændigheder. Bemærkningerne i det følgende rejser ikke tvivl om Revisionsrettens erklæring, men skal læses i sammenhæng med de udfordringer, agenturet stod over for.

BEMÆRKNINGER OM TRANSAKTIONERNES LOVLIGHED OG FORMELLE RIGTIGHED

3.30.10. I forbindelse med et åbent udbud modtog agenturet fire tilbud om færgetransport af migranter inden for Grækenland. Tre af tilbudsgiverne opfyldte udvælgelseskriterierne, og én blev udelukket. Det eneste kontrakttildelingskriterium var prisen. I april 2017 indgik agenturet en rammekontrakt på 2 millioner euro for en periode på tre år med det færgeselskab, der havde tilbudt den laveste pris. Selskabets transportkapacitet var imidlertid sæsonbestemt, og det havde svært ved at opfylde kontrakten, hvilket førte til, at agenturet opsagde kontrakten ved udgangen af 2017. For at sikre servicekontinuitet indgik agenturet i november 2017 en ny rammekontrakt på 1,8 millioner euro for den resterende periode med tilbudsgiver nr. 2, som havde tilbudt den næstlaveste pris. Agenturet forhandlede ikke med tilbudsgiver nr. 2 og 3 om betingelserne i denne erstatningskontrakt, men indgik blot den nye kontrakt på grundlag af det oprindelige tilbud fra tilbudsgiver nr. 2. Denne direkte tildeling af erstatningskontrakten var regelstridig, eftersom det oprindelige udbud var afsluttet, og der ikke blev gennemført et udbud med forhandling for at fastlægge de kontraktbetingelser, der skulle gælde, indtil et nyt åbent udbud kunne gennemføres. Der blev ikke afholdt betalinger vedrørende denne erstatningskontrakt i 2017.

3.30.11. I forbindelse med eksterne udvælgelsesprocedurer ansættes der i henhold til vedtægten kun midlertidigt personale i lønklasse SC 1-SC 2, AST 1-AST 4 og AD 5-AD 8 ([234]). I 2017 ansatte agenturet to personer i højere AST-lønklasser (14 i 2016). Ansættelserne i disse lønklasser er regelstridige.

([233]) Særberetning nr. 12/2016 »Agenturernes anvendelse af tilskud: ikke altid hensigtsmæssig eller bevisligt effektiv«.
([234]) Personalevedtægtens artikel 53, stk. 2.

BEMÆRKNINGER OM DEN INTERNE KONTROL

3.30.12. I 2017 finansierede agenturet støtte til den islandske kystvagts udsendelse af et fly til Grækenland. Før det godtgjorde de udgifter, Island havde anmeldt, udbad agenturet sig fakturaer som dokumentation for én kategori anmeldte udgifter. Selv om fakturaerne aldrig blev fremsendt, godtgjorde agenturet ca. 440 000 euro. I dette tilfælde var den forudgående kontrol således virkningsløs.

3.30.13. Agenturet finansierede også udsendelsen af et fly fra den spanske Guardia Civil. Fordi der manglede dokumentation for de anmeldte omkostninger til inspektioner og vedligeholdelse, betalte agenturet 430 000 euro i godtgørelse baseret på en gennemsnitsomkostning pr. flyvetime. Denne gennemsnitsomkostning blev beregnet efter de omkostningslofter, der anvendes i kontrakter om inspektioner og vedligeholdelse indgået mellem spanske myndigheder og private kontrahenter. Der er en reel risiko for, at de faktisk afholdte omkostninger var lavere end det godtgjorte beløb.

3.30.14. Selv om agenturet allerede i 2014 flyttede til sine nuværende lokaler, har det endnu ikke en dækkende kontinuitetsplan, som er godkendt af bestyrelsen.

BEMÆRKNINGER OM BUDGETFORVALTNINGEN

3.30.15. Der bortfaldt igen et stort beløb i forpligtede bevillinger, der var fremført fra det foregående år med henblik på godtgørelse af udgifter afholdt af lande, der deltog i fælles operationer, nemlig 7,7 millioner euro eller 16,5 % (2016: 5,6 millioner euro eller 17,6 %). Dette viser, at samarbejdslandenes overslag over de udgifter, der skulle godtgøres af agenturet, igen var alt for højt. Trods det, at fremførsler vedrørende fælles operationer var bortfaldet i to successive år, overførte agenturet i 2017 9,6 millioner euro fra andre budgetposter til fælles operationer, hvilket bidrog til en ny fremførsel på 40,5 millioner euro. De fælles operationer tegner sig for 69 % af de samlede bortfaldne bevillinger i 2017 (11,1 million euro) og 46 % af de samlede bevillinger, der blev fremført til 2018 (87,6 millioner euro).

3.30.16. Bevillingerne til tilbagesendelsesoperationer beløb sig i 2017 til 66,5 millioner euro. Operationerne holdt imidlertid ikke trit med de disponible bevillinger. Agenturet returnerede derfor 13,5 millioner euro eller 20,3 % (2016: 23 millioner euro eller 37,5 %) til Kommissionen. Endvidere returnerede agenturet 4 millioner euro fra budgetafsnit I (personaleudgifter), fordi det planlagte antal nye medarbejdere ikke kunne rekrutteres i 2017.

3.30.17. Agenturets oprindelige 2017-budget omfattede en lovbestemt finansiel operationel reserve på 8,8 millioner euro til at finansiere indsættelsen af hurtige grænseinterventioner og tilbagesendelsesinterventioner ([235]). I september og igen i oktober 2017 overførte agenturet imidlertid 1,9 millioner euro (i alt 3,8 millioner euro) fra reserven til sit operationelle budget for at finansiere andre aktiviteter. Disse overførsler er i strid med agenturets finansforordning.

3.30.18. Agenturets budget for 2017 omfattede en ikkelovbestemt reserve på 11,9 millioner euro til uforudsete operationelle behov. Efter overførsler fra andre budgetposter og en ændring af budgettet blev der i alt brugt 24,7 millioner euro fra denne reserve, svarende til 8,1 % af det oprindelige budget. Hovedsagelig brugte agenturet imidlertid reserven til at finansiere standardoperationer (8,4 millioner euro) og til at finansiere et projekt vedrørende fjernstyret overvågning fra luften (droner, 7 millioner euro), som det kun havde budgetteret til 1,1 million euro. Budgettering og anvendelse af ikke-lovbestemte reserver er i strid med princippet om budgetspecificering og begrænser budgetgennemsigtigheden.

BEMÆRKNINGER OM FORSVARLIG ØKONOMISK FORVALTNING OG PERFORMANCE

3.30.19. Agenturet offentliggør stillingsopslag på sit eget websted og via andre kanaler, men ikke på Det Europæiske Personaleudvælgelseskontors (EPSO's) websted, selv om dette ville sikre større gennemsigtighed og bredere offentliggørelse samt give borgerne mulighed for på ét sted at finde alle stillinger opslået af EU's forskellige institutioner og agenturer.

3.30.20. Ifølge deres rammefinansforordning skal agenturerne indføre en fælles løsning for elektronisk udveksling og lagring af information med tredjemand, som deltager i udbud (e-procurement) ([236]) ([237]). Eftersom dette krav gælder alle EU's institutioner, er Kommissionen ved at udvikle en fælles IT-løsning, der dækker alle udbudsfaser. Kommissionen lancerede værktøjer til elektronisk fakturering i 2010 (e-invoicing), til elektronisk offentliggørelse af dokumenter vedrørende udbudsbekendtgørelser i den elektroniske udgave af EU-Tidende i 2011 (e-tendering) og til elektronisk afgivelse af bud i 2015 (e-submission). Ifølge Kommissionen havde agenturet ved udgangen af 2017 indført e-invoicing og e-tendering i forbindelse med nogle udbud, men ikke e-submission.

([235]) Jf. artikel 75, stk. 13, i agenturets oprettelsesforordning.
([236]) Kommissionens delegerede forordning (EU) nr. 1271/2013, artikel 79 »E-forvaltning«.
([237]) Forordning (EU, Euratom) nr. 966/2012, artikel 95, stk. 2, »E-forvaltning«.

OPFØLGNING PÅ TIDLIGERE ÅRS BEMÆRKNINGER

3.30.21. En oversigt over de korrigerende foranstaltninger, der er truffet som reaktion på Revisionsrettens bemærkninger fra tidligere år, vises i *bilaget*.

BILAG

Opfølgning på tidligere års bemærkninger

År	Revisionsrettens bemærkninger	Korrigerende foranstaltninger (Afsluttet/I gang/Ikke igangsat/Ikke relevant)
2013	Det var temmelig vanskeligt at afstemme leverandørernes angivelser ved årets udgang. Leverandørsaldiene bør overvåges mere regelmæssigt, og forskellene bør analyseres hurtigere.	I gang
2013	Frontex blev operationelt i 2005 og har hidtil fungeret på basis af korrespondance og udveksling med værtsmedlemsstaten. Der er imidlertid ikke indgået en dækkende hjemstedsaftale mellem agenturet og medlemsstaten. En sådan aftale ville gøre de vilkår, som agenturet og dets ansatte arbejder under, mere gennemsigtige.	Afsluttet
2014	Der blev konstateret betydelige forbedringer i såvel den forudgående som den efterfølgende kontrol af de udgifter, som samarbejdslandene havde anmeldt i henhold til tilskudsaftaler. Samarbejdslandenes dokumentation for de anmeldte udgifter er imidlertid ikke altid fyldestgørende. Der blev heller ikke anmodet om revisionsattester, selv om gennemførelsesbestemmelserne til EU's finansforordning anbefaler det for tilskud over bestemte beløbsgrænser ([1]). Revisionsattester ville give yderligere sikkerhed for transaktionernes lovlighed og formelle rigtighed.	I gang for så vidt angår forudgående og efterfølgende kontrol Afsluttet for så vidt angår revisionsattester
2014	Det store og stadigt stigende antal tilskudsaftaler og omfanget af de dertil knyttede udgifter, som Frontex skal kontrollere og godtgøre, rejser spørgsmålet om, hvorvidt der kan anvendes mere effektive og omkostningseffektive alternative finansieringsmekanismer.	I gang ([2])
2014	Beregningen af bidrag fra associerede Schengenlande (Schweiz, Liechtenstein, Island og Norge) skal forbedres for bedre at afspejle de dertil knyttede retlige bestemmelser ([3]). For eksempel bør beregningen baseres på det endelige og ikke det budgetterede årlige tilskud fra Kommissionen.	Afsluttet
2015	Ved den efterfølgende revision, som agenturet foretog i Island i oktober 2015, blev der konstateret regelstridige betalinger på i alt 1,4 millioner euro vedrørende afskrivninger på et fartøj, der havde deltaget i syv fælles operationer fra 2011 til 2015. Den islandske kystvagt havde anmodet om godtgørelse for afskrivninger på dette fartøj, selv om det havde overskredet den levetid, som er fastsat i agenturets retningslinjer. Agenturet har ret til at inddrive uretmæssige betalinger fra de sidste fem år, men agtede kun at inddrive de betalinger, der var afholdt siden januar 2015, i alt 0,6 millioner euro.	I gang

År	Revisionsrettens bemærkninger	Korrigerende foranstaltninger (Afsluttet/I gang/Ikke igangsat/Ikke relevant)
2015	Fonden for Intern Sikkerhed (ISF) er oprettet for perioden 2014-2020. Den består af to instrumenter,»ISF Borders and Visa« og »ISF Police«, som stiller henholdsvis 2,8 milliarder euro og 1 milliard euro til rådighed til finansiering af aktioner. Under »ISF Borders and Visa« godtgør Kommissionen medlemsstaternes indkøb af udstyr såsom køretøjer eller fartøjer samt driftsomkostninger såsom brændstof- eller vedligeholdelsesudgifter. Agenturet godtgør også sådanne omkostninger for deltagerne i fælles operationer. Der er således en risiko for dobbeltfinansiering, som der ikke er taget højde for ([4]).	I gang
2015	Stater, der deltager i grænseoperationer, anmelder deres omkostninger ved hjælp af særlige skemaer til anmeldelse af løbende udgifter, som omfatter faste omkostninger (afskrivning og vedligeholdelse), variable omkostninger (primært brændstof) og tjenesterejseudgifter (primært tillæg og andre udgifter til besætningen). De anmeldte omkostninger er baseret på faktiske værdier og nationale standarder, hvilket betyder, at de deltagende stater bruger forskellige tilgange. Dette system er derfor meget besværligt for alle de involverede parter. For at undgå ineffektivitet anbefalede Revisionsretten i sin særberetning nr. 12/2016, at agenturerne benytter sig af forenklede omkostningsmuligheder, når det er relevant ([5]).	I gang
2016	Agenturets tidligere oprettelsesforordning, der var i kraft til 5. oktober 2016, indeholdt bestemmelser om finansiering af fælles tilbagesendelsesaktioner gennemført i samarbejde med deltagende lande. Nationale tilbagesendelsesoperationer blev først støtteberettigede under den nye oprettelsesforordning. Alligevel finansierede agenturet i perioden januar-oktober 2016 nationale tilbagesendelsesoperationer med i alt 3,6 millioner euro. Sådanne betalinger er uretmæssige.	Ikke relevant
2016	I forbindelse med eksterne udvælgelsesprocedurer ansættes der i henhold til vedtægten kun midlertidigt personale i lønklasse SC 1-SC 2, AST 1-AST 4 og AD 5-AD 8 ([6]). I 2016 ansatte agenturet 14 personer i højere AST-lønklasser. Ansættelserne i disse lønklasser er uretmæssige.	Ikke igangsat
2016	Det fremførte beløb i forpligtede bevillinger under afsnit II (administrationsudgifter) steg til 6,4 millioner euro svarende til 43 % (2015: 3,2 millioner euro svarende til 38 %) og under afsnit III (aktionsudgifter) til 67,3 millioner euro svarende til 37 % (2015: 40,2 millioner euro svarende til 35 %). Hovedårsagen er kontrakter og aktioner, der strakte sig ud over årets udgang. Agenturet kan overveje at indføre opdelte budgetbevillinger, der bedre afspejler de uundgåelige forsinkelser mellem retlige forpligtelser, kontraktgennemførelse og operationer og de tilsvarende betalinger.	I gang

År	Revisionsrettens bemærkninger	Korrigerende foranstaltninger (Afsluttet/I gang/Ikke igangsat/Ikke relevant)
2016	Der bortfaldt et stort beløb i bevillinger fremført fra 2015 under afsnit III (aktionsudgifter), nemlig 6,4 millioner euro svarende til 16 %, fordi de omkostninger vedrørende 2015, der stadig skulle refunderes til deltagende lande i 2016, var ansat for højt. Der er behov for at få mere præcise omkostningsoverslag og mere rettidige omkostningsrapporteringer fra samarbejdslandene.	I gang
2016	Under agenturets udvidede mandat lægges der stor vægt på tilbagesendelsesoperationer, og der var afsat 63 millioner euro hertil på 2016-budgettet. 23 millioner euro svarende til 37,5 % blev imidlertid betalt tilbage til EU-budgettet, eftersom der blev udført færre tilbagesendelsesoperationer end forventet. Den betydelige forsinkelse i udbuddet vedrørende en rammekontrakt på 50 millioner euro til chartring af luftfartøjer og dermed forbundne tjenesteydelser til Frontex' tilbagesendelsesoperationer medvirkede til dette forhold og indvirker stadig på antallet af tilbagesendelsesoperationer, agenturet iværksætter. Udbuddet skulle efter planerne være iværksat i marts 2016, men det var endnu ikke startet ved årets udgang.	Ikke relevant
2016	Den 22. december 2015 underskrev Kommissionen og agenturet, selv medmodtager og koordinator for tre andre medmodtagere (EASO, IOM og UNHCR) ([7]), en tilskudsaftale om i alt 5,5 millioner euro i regional støtte til beskyttelsesorienteret migrationsstyring i Vestbalkan og Tyrkiet for en treårs periode startende den 1. januar 2016. Samarbejdsaftalerne med de tre partnere (retlige forpligtelser), som tilsammen beløb sig til 3,4 millioner euro, blev imidlertid først underskrevet mellem august og november 2016. For to af aftalernes vedkommende blev de budgetforpligtelser, der skulle have frigivet midlerne, før de retlige forpligtelser blev indgået, først underskrevet i oktober og december 2016. Desuden udgjorde budgetforpligtelserne 1,2 millioner euro, der kun dækkede forfinansieringerne. En sådan procedure er i strid med finansforordningens regler om budget-forvaltning, og det skabte usikkerhed med hensyn til det operative samarbejde mellem partnerne, at aftalerne blev underskrevet så sent.	Ikke relevant
2016	Agenturets stillingsfortegnelse for 2016 indeholder bestemmelse om 275 stillinger til tjenestemænd og midlertidigt ansatte ([8]). Ved udgangen af 2016 var kun 197 af disse stillinger besat svarende til 71 %, hvilket navnlig skyldes, at 50 nye stillinger først blev oprettet i oktober 2016, og at ansættelsen endnu ikke er overstået. Agenturet har traditionelt vanskeligt ved at finde ansatte med den krævede profil, til dels på grund af lønjusteringskoefficienten (66,7 %).	I gang

År	Revisionsrettens bemærkninger	Korrigerende foranstaltninger (Afsluttet/I gang/Ikke igangsat/Ikke relevant)
2016	Efter udvidelsen af agenturets mandat vil personalet blive mere end fordoblet fra 365 i 2016 til 1 000 i 2020 ([9]). Stigningen var ikke baseret på et grundigt overslag over behovene.	Ikke relevant
2016	Den planlagte personalevækst vil kræve yderligere kontorplads. Agenturet er i gang med sammen med Kommissionen og værtslandet at analysere muligheder for at afhjælpe behovene.	Afsluttet

([1]) Kommissionens delegerede forordning (EU) nr. 1268/2012 (EUT L 362 af 31.12.2012, s. 1).
([2]) Artikel 3, stk. 4, i forordning (EF) nr. 2007/2004 begrænser agenturets medfinansiering af fælles operationer til tilskud.
([3]) Aftale mellem Det Europæiske Fællesskab på den ene side og Det Schweiziske Forbund og Fyrstendømmet Liechtenstein på den anden side om vilkårene for disse staters deltagelse i Det Europæiske Agentur for Forvaltning af det Operative Samarbejde ved EU-medlemsstaternes Ydre Grænser (EUT L 243 af 16.9.2010, s. 4), aftale mellem Det Europæiske Fællesskab og Republikken Island og Kongeriget Norge om vilkårene for disse staters deltagelse i Det Europæiske Agentur for Forvaltning af det Operative Samarbejde ved EU-medlemsstaternes Ydre Grænser (EUT L 188 af 20.7.2007, s. 19).
([4]) Retten omtalte denne risiko i punkt 39 og anbefaling 4 i sin særberetning nr. 15/2014 »Fonden for De Ydre Grænser har fremmet finansiel solidaritet, men der er behov for bedre resultatmåling og yderligere EU-merværdi«.
([5]) Anbefaling 1 i Revisionsrettens særberetning nr. 12/2016 »Agenturernes anvendelse af tilskud: ikke altid hensigtsmæssig eller bevisligt effektiv«.
([6]) Personalevedtægtens artikel 53, stk. 2.
([7]) Det Europæiske Asylstøttekontor (Malta), Den Internationale Organisation for Migration (Beograd) og De Forenede Nationers Højkommissær for Flygtninge (Genève).
([8]) Der var godkendt yderligere 192 stillinger til kontraktansatte og udstationerede nationale eksperter.
([9]) Forslag til Europa-Parlamentets og Rådets forordning om den europæiske grænse- og kystvagt og om ophævelse af Rådets forordning (EF) nr. 2007/2004, forordning (EF) nr. 863/2007 og Rådets beslutning 2005/267/EF (COM(2015) 671 final — 2015/0310 (COD)).

AGENTURETS SVAR

BEMÆRKNINGER OM TRANSAKTIONERNES LOVLIGHED OG FORMELLE RIGTIGHED

3.30.10. Efter Frontex' afgørelse om at opsige kontrakten var der behov for at sikre, at de nødvendige tjenester fortsat blev udført, indtil en ny entreprenør blev valgt.

I betragtning af begrænsningerne på markedet for de nødvendige tjenester i regionen (meget få økonomiske aktører) var den mest hensigtsmæssige løsning at anvende en såkaldt videreførelseskontrakt med det selskab, der var næstbedst i den forudgående udbudsprocedure vedrørende udvælgelse af færgeoperatører. Der var derfor ikke tale om en fortsættelse af en allerede lukket udbudsprocedure. Frontex tog med i sine overvejelser, at selskabet havde tidligere erfaringer med at yde færgetransporttjenester for Frontex med meget positive tilbagemeldinger: Den foreslåede færge opfyldte alle tekniske minimumskrav. Leverandøren var villig til at levere tjenesterne på de samme betingelser, som blev pålagt og tilbudt under den forudgående udbudsprocedure.

Der blev underskrevet en undtagelse i november 2017, hvori ræsonnementet bag denne afgørelse forklares. Videreførelseskontrakten blev underskrevet af begge parter i december 2017 og trådte i kraft i januar 2018.

Brugen af priskriteriet som det eneste kriterium blev omhyggeligt analyseret og baseret på Frontex' erfaringer fra de sidste to år med hensyn til bestilling af færger til tilbagesendelsesoperationerne mellem græske øer og Tyrkiet. Markedets begrænsninger i det geografiske område, dvs. et meget begrænset antal operatører til rådighed med et lille udbud af færger, gjorde det uhensigtsmæssigt at anvende kvalitative tildelingskriterier. De tjenester, som Frontex havde brug for, var korte ture mellem græske øer og Tyrkiet med henblik på at tilbagesende personer under tilbagetagelsesaftalen mellem EU og Tyrkiet, der sikrede, at disse operationer blev udført i et sikkert miljø og med fuld respekt for grundlæggende rettigheder.

3.30.11. I overensstemmelse med sidste afsnit i artikel 31, stk. 2, i tjenestemandsvedtægten (»(…) For at imødekomme institutionernes særlige behov kan der også ved ansættelsen af tjenestemænd tages hensyn til de herskende arbejdsmarkedsforhold i Unionen.«), tog Frontex hensyn til arbejdsmarkedsforholdet (dvs. lav justeringskoefficient kontra krævet erhvervserfaring) og tildelte højere lønklasser i ansættelsesgruppen AST. Dette kom til fulde til udtryk i stillingsoversigterne (som er en integrerende del af budgettet), og budgetmyndigheden stillede aldrig spørgsmål ved det.

Siden marts 2017 har Frontex ikke udnævnt nogen eksterne kandidater til lønklasser højere end AST4.

KOMMENTARER TIL INTERN KONTROL

3.30.12. Udgifter til kontrol/vedligeholdelse defineres som »Udgifter knyttet til alle kontroller/al vedligeholdelse (…) under hele foranstaltningens levetid (…). Pris baseret på data fra leverandøren eller vedligeholdelsesenheden til den myndighed, der implementerer foranstaltningen«.

Derfor kan timeomkostningerne angives som en erklæring om omkostninger fra modtagerne baseret enten på leverandørens skøn eller en pris baseret på faktiske omkostninger i de forudgående år eller omkostningsoverslag på baggrund af referencedata af lignende foranstaltninger, hvis aktivet er nyt, og der ikke er adgang til nogen data. Det er kun muligt at udstede fakturaer (eller, på baggrund af mængden af data, tilsvarende bogføringsbilag), hvis timeprisen er fastlagt på grundlag af de faktisk afholdte omkostninger i referenceåret. Modtageren kan dog også fastsætte en timeløn baseret på gennemsnitlige referencepriser, hvis egentlige fakturaer ikke er tilgængelige.

Dette var tilfældet for den valgte betaling, da den islandske kystvagt gav Frontex sit omkostningsoverslag for vedligeholdelse per time. De dokumenter, som den islandske kystvagt indgav, afspejler resultaterne fra efterfølgende kontroller udført i Island i 2015, hvor Frontex' team for efterfølgende kontrol besøgte vedligeholdelsescentret og verificerede de dokumenter, der var blevet fremlagt af den islandske kystvagt, og som var grundlaget for deres beregningsmetoder.

Derfor udgør det dokument, som Island fremlagde, tilstrækkeligt grundlag for godkendelse af udgifterne, efter Frontex' mening.

3.30.13. Den samlede timepris for alle kontroller/al vedligeholdelse af et fastvinget fly består af tre kontrakter med hver deres særlige ordninger:

— Vedligeholdelse af motorerne: Den underskrevne kontrakt er for det maksimale beløb af 9 010 475,50 EUR. Grundlaget for betalingerne er dog timeprisen for vedligeholdelse af én motor. Den spanske Guardia Civil afkræver Frontex timeprisen for motorvedligeholdelse som angivet i kontrakten. Hvis der bruges færre timer på vedligeholdelsen af motorerne, vil det samlede loft ikke blive nået. Derfor er kontraktens samlede værdi i dette tilfælde ikke relevant, da det er timeprisen, der er relevant.

— Generel vedligeholdelse: Bestemmelserne i den pågældende kontrakt definerer den som en kontrakt lydende på en samlet sum (ikke en rammekontrakt) med månedlige fakturaer, der dækker de specifikke aktiviteter, der udføres af leverandøren. Det er agenturets forståelse, at Guardia Civil ved kontraktens ophør vil betale det samlede beløb, der er anført i kontrakten. Kostprisen for en timepris beregnes ved at dividere disse samlede omkostninger med antallet af flyvetimer.

— Levering af reservedele: Bestemmelserne i kontrakten definerer den, ligesom ovenfor, som en kontrakt lydende på en samlet sum (ikke en rammekontrakt) med månedlige fakturaer, der dækker de specifikke aktiviteter, der udføres af leverandøren. Det er agenturets forståelse, at Guardia Civil ved kontraktens ophør vil betale det samlede beløb, der er anført i kontrakten.

Af de ovennævnte grunde er agenturet ikke enig i Rettens risikovurdering, da de beløb, der refunderes til Guardia Civil, og som beregnes på baggrund af en kontrakt lydende på en samlet sum, i sidste ende vil svare til det beløb, der refunderes på grundlag af de faktiske fakturaer.

3.30.14. Den nuværende forvaltningstilgang og strategi for driftskontinuitet og de deraf resulterende kontinuitetsplaner er blevet udviklet og ajourført (årligt) baseret på de fastlagte retlige rammer og den fastlagte struktur indtil udgangen af 2016.

Med det udvidede mandat og den tilsvarende nye struktur på plads vil især kontinuitetsplanerne blive revideret af den ansvarlige virksomhedsejer, da organisationsændringen også nødvendiggør en fuldstændig omlægning af de underliggende forretningsprocesser.

BEMÆRKNINGER OM BUDGETFORVALTNINGEN

3.30.15. Den største udfordring har at gøre med adgangen til forpligtelsesbevillinger i løbet af et givet år.

For at minimere risikoen for store bortfald har Frontex i fjerde kvartal af 2016 desuden anmodet modtagere om at indgive deres anmodninger om endelig betaling for implementeringer, der blev gennemført i anden halvdel af 2016, og om at give Frontex præcise overslag over omkostninger, der skal afholdes i tilfælde af igangværende (per december 2016) eller planlagte implementeringer (til januar 2017) inden for rammerne af operationelle aktiviteter i 2016. Hovedformålet med disse anmodninger var at identificere eventuelle urealistisk høje overslag, mindske de respektive SFD-tildelinger og genbruge midlerne i 2016. På trods af visse positive resultater af dette tiltag forblev mængden af fremførte bevillinger relativt høj.

Selv om beregningen af de reelle finansielle behov blev foretaget på behørig vis, havde Frontex derfor behov for yderligere midler til at sikre finansiel dækning af implementeringerne i efteråret 2016, da frigørelserne fra de afsluttede og igangværende implementeringer ikke var tilgængelige på det tidspunkt.

Agenturet udviklede og indførte fra og med den operationelle cyklus 2018 en forenklet tilskudsordning, der i langt højere grad anvender enhedsomkostninger i forbindelse med tilskud, der dækker op til et år. Ved hjælp af dette i kombination med forbedret overvågning af implementeringen af tilskud sigter agenturet mod at mindske bortfaldet af fremførsler.

3.30.16.

Tilbagesendelse:

Trods tilbagebetalingen af midler til Kommissionen har agenturet nået sit vigtigste mål med hensyn til tilbagesendelse ved at give medlemsstater teknisk og operationel bistand til at gennemføre tilbagesendelsesoperationer og via specifikke aktiviteter før tilbagesendelsen (rettet mod at lette identifikationen af tilbagesendte, uddannelse, videndeling blandt medlemsstater osv.).

I 2017 øgedes antallet af tilbagesendelsesoperationer, der var koordineret af Frontex, betydeligt: Antallet af tilbagesendte illegale migranter steg fra 10 700 i 2016 til 14 200 i 2017, dvs. en stigning på 47 % i forhold til 2016. Dette tal repræsenterer næsten 10 % af det samlede antal migranter, der blev sendt tilbage fra EU til tredjelande (i 2014 lå andelen på 2 %).

Ansættelse:

Tilbagebetalingerne i forbindelse med personaleomkostningerne skyldtes primært udfordringerne for ansættelsesprocessen og deraf afledte forsinkelser: langvarige procedurer, lange opsigelsesfrister, utilstrækkeligt antal kandidater og mangel på geografisk balance på grund af en lav justeringskoefficient. Ikke desto mindre mener agenturet, at det er en bedrift at have ansat og fundet stillinger til mere end 250 nye medarbejdere på blot et år.

3.30.17. 2017 var agenturets første år med implementeringen af den nye forordning om den europæiske grænse- og kystvagt. I henhold til artikel 75, stk. 13, skulle agenturet inddrage en obligatorisk finansiel operationel reserve i sit budget til at finansiere hurtige grænseindsatser (RABIT'er) og til tilbagesendelsesforanstaltninger på 4 % af det beløb, der er afsat til operationelle aktiviteter. Per 1. oktober hvert år skulle mindst en fjerdedel af reserven fortsat være til rådighed for at kunne dække behov, der måtte opstå før udgangen af året.

Ideen bag den obligatoriske operationelle reserve var, at agenturet på ethvert tidspunkt af året ville have en vis reserve til at gennemføre RABIT'er, så de første omkostninger ved en sådan pludselig gennemførelse kunne blive dækket. Europa-Parlamentet (EP) havde ændret den oprindelige tekst i forordningen om den europæiske grænse- og kystvagt efter forslag fra Kommissionen (KOM) ved at tilføje, at kun en fjerdedel af reserven skal bibeholdes, svarende til de resterende tre måneder af året, per 1. oktober. I forordningen om den europæiske grænse- og kystvagt nævnes intet om, hvad der skal ske med de resterende tre fjerdedele af reserven efter den 1. oktober; der mangler klarhed om dette.

Den første overførsel i slutningen af september havde til formål at finansiere udvidede operationelle aktiviteter i luften og til havs samt at købe egne luftovervågningstjenester. Den anden overførsel skete efter den 1. oktober. Bestyrelsen blev informeret om overførslerne i den månedlige opgørelse.

Agenturet mener, at lovgiveren skal sørge for afklaring.

3.30.18. Den ikke-bundne reserve blev allerede planlagt under udarbejdelsen af enhedsprogrammeringsdokumentet (SPD) for 2017-2019. I overensstemmelse med artikel 75, stk. 3 ff., i forordningen om den europæiske grænse- og kystvagt påbegyndtes udarbejdelsen af enhedsprogrammeringsdokumentet og overslaget over indtægter og udgifter i år N–2 og blev afsluttet i slutningen af efteråret N–1. Forordningen om den europæiske grænse- og kystvagt trådte i kraft i oktober 2016.

Agenturet var nødt til at planlægge det detaljerede årlige arbejdsprogram for 2017 (en del af enhedsprogrammeringsdokumentet for 2017-2019) i hele 2016 uden at have det endelige resultat af forhandlingerne om forordningen om den europæiske grænse- og kystvagt, altså uden et klart defineret retsgrundlag.

Hen mod slutningen af 2016 var enhedsprogrammeringsdokumentet for 2017-2019 allerede færdigt og skulle vedtages af bestyrelsen, som fuldt ud støttede op om oprettelsen af den ikke-bundne reserve, mens den europæiske grænse- og kystvagt var under forandring.

Kommissionen angav følgende punkt 63 i sin udtalelse om enhedsprogrammeringsdokumentet 2017-2019 ((C92016) 8722): »Kommissionen glæder sig over, at kontinuitetsplanlægningen blev en af de styrende principper for udarbejdelsen af det årlige arbejdsprogram, og at agenturet agter at afsætte næsten 10 % af sit driftsbudget til den såkaldte »operationelle fleksibilitet« (…) I denne sammenhæng opfordrer Kommissionen agenturet til at oprette to separate reserver i sit budget: Den første er i fuld overensstemmelse med artikel 75, stk. 13, i forordningen om den europæiske grænse- og kystvagt, og den anden giver agenturet mulighed for at opretholde sin operationelle fleksibilitet, så det kan løse alle andre hasteforanstaltninger, der ikke er hurtige indsatser.«

BEMÆRKNINGER OM FORSVARLIG ØKONOMISK FORVALTNING OG PERFORMANCE

3.30.19. Frontex offentliggør sine ledige stillinger på engelsk, mens EPSO kræver, at de oversættes til alle officielle EU-sprog. På grund af den store mængde stillingsopslag ville dette medføre betydelige økonomiske udgifter og mulighed for forsinkelse af rekrutteringsprocessen. Frontex distribuerer oplysninger om sine stillingsopslag ved hjælp af andre kanaler, nemlig via netværket af EU-agenturer, bestyrelsen, faste repræsentationer, EuroBrussels og sociale medier.

3.30.20. Frontex er i færd med at oprette værktøjer til elektronisk afgivelse af tilbud. Værktøjet vil begynde at blive gennemført efter underskrivelsen af et aftalememorandum med Kommissionen (DG DIGIT). Den formelle frist for dette instrument er udgangen af oktober 2018 i medfør af artikel 90, stk. 2, i direktivet om offentlige udbud, som Kommissionen pålægger agenturer på tilsvarende vis. Frontex vil overholde denne frist.

Agenturer finansieret under FFR-udgiftsområde 4 — Et globalt Europa

3.31. DET EUROPÆISKE ERHVERVSUDDANNELSESINSTITUT (ETF)

INDLEDNING

3.31.1. Det Europæiske Erhvervsuddannelsesinstitut (herefter »instituttet« eller »ETF«), som ligger i Torino, blev oprettet ved Rådets forordning (EØF) nr. 1360/90 ([238]) (omarbejdet til forordning (EF) nr. 1339/2008 ([239])). Instituttets opgave er at støtte erhvervsuddannelsesreformen i Den Europæiske Unions partnerlande. Det bistår i den forbindelse Kommissionen under gennemførelsen af forskellige erhvervsuddannelsesprogrammer.

3.31.2. *Tabellen* viser instituttets nøgletal ([240]).

Tabel

Instituttets nøgletal

	2016	2017
Budget (millioner euro)	21	20
Ansatte i alt pr. 31. december ([1])	130	125

([1]) Tjenestemænd, midlertidigt ansatte, kontraktansatte og udstationerede nationale eksperter.

Kilde: Instituttet.

REVISIONSRETTENS REVISIONSERKLÆRING TIL EUROPA-PARLAMENTET OG RÅDET — DEN UAFHÆNGIGE REVISORS BERETNING

ERKLÆRING

3.31.3. Vi har:

a) revideret instituttets regnskaber, som omfatter årsregnskabet ([241]) og beretningerne om budgetgennemførelsen ([242]), for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2017, og

b) efterprøvet lovligheden og den formelle rigtighed af de transaktioner, der ligger til grund for disse regnskaber,

i overensstemmelse med artikel 287 i traktaten om Den Europæiske Unions funktionsmåde (TEUF).

Regnskabernes rigtighed

Erklæring om regnskabernes rigtighed

3.31.4. Det er vores opfattelse, at instituttets regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2017, i alt væsentligt giver et retvisende billede af instituttets finansielle stilling pr. 31. december 2017 og af resultaterne af dets transaktioner, pengestrømme og bevægelser på nettoaktiver i det afsluttede regnskabsår, i overensstemmelse med dets finansforordning og de regnskabsregler, Kommissionens regnskabsfører har fastlagt. Disse er baseret på de internationalt anerkendte regnskabsstandarder, der anvendes i den offentlige sektor.

([238]) EFT L 131 af 23.5.1990, s. 1.
([239]) EUT L 354 af 31.12.2008, s. 82.
([240]) Nærmere oplysninger om instituttets beføjelser og aktiviteter kan findes på dets websted: www.etf.europa.eu.
([241]) Årsregnskabet omfatter balancen, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende noter.
([242]) Beretningerne om budgetgennemførelsen omfatter de beretninger, der sammenfatter alle budgettransaktionerne, og de forklarende noter.

Lovligheden og den formelle rigtighed af de transaktioner, der ligger til grund for regnskaberne

Indtægter

Erklæring om lovligheden og den formelle rigtighed af de indtægter, der ligger til grund for regnskaberne

3.31.5. Det er vores opfattelse, at de indtægter, der ligger til grund for regnskaberne for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2017, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

Betalinger

Erklæring om lovligheden og den formelle rigtighed af de betalinger, der ligger til grund for regnskaberne

3.31.6. Det er vores opfattelse, at de betalinger, der ligger til grund for regnskaberne for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2017, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

3.31.7. Bemærkningerne i det følgende rejser ikke tvivl om Revisionsrettens erklæring.

OPLYSNINGER OM RAPPORTER FRA DEN INTERNE REVISIONSTJENESTE

3.31.8. I 2017 udsendte Kommissionens Interne Revisionstjeneste revisionsrapporten »Progress monitoring in Vocational and Educational Training through the Torino process in ETF« ([243]). Instituttet udarbejdede en handlingsplan med henblik på at adressere eventuelle muligheder for forbedring.

OPFØLGNING PÅ TIDLIGERE ÅRS BEMÆRKNINGER

3.31.9. En oversigt over de korrigerende foranstaltninger, der er truffet som reaktion på Revisionsrettens bemærkninger fra tidligere år, vises i *bilaget*.

([243]) Vi kontrollerede ikke revisionsarbejdet.

BILAG

Opfølgning på tidligere års bemærkninger

År	Revisionsrettens bemærkninger	Korrigerende foranstaltninger (Afsluttet/I gang/Ikke igangsat/Ikke relevant)
2016	I 2016 blev der på Kommissionens vegne udført en ekstern evaluering af instituttet. Det var første trin i en tværsektoriel evaluering af de fire agenturer, der arbejder på området beskæftigelse, sociale anliggender, markedsforhold og inklusion ([1]). Evalueringen konkluderede, at den betydelige omlægning af ETF, der har fundet sted siden 2011, ikke havde haft væsentlige negative konsekvenser, og at de interne og eksterne interessenter betragtede omlægningen som overvejende positiv, særlig for så vidt angår strategi og effektivitet. Styringen af ETF blev betragtet som både produktiv og effektiv. Evalueringen fremhæver også, at ETF fortsat har styrket sin overvågningskapacitet siden 2011, men at der stadig er behov for at give et klarere billede af instituttets aktiviteter og resultater. Det vil kunne forbedre situationen, hvis indikatorerne harmoniseres og forenkles i en enkelt interventionslogik, og der anvendes samme terminologi i hele organisationen. Instituttet udarbejdede en plan for at gennemføre evalueringseksperternes anbefalinger.	Ikke relevant
2016	Allerede i sin beretning om instituttets årsregnskab for 2011 fremhævede Revisionsretten, at situationen med hensyn til instituttets lokaler er utilfredsstillende og bevirker, at der er risiko for, at aktiviteterne afbrydes. Situationen har været kørt fast siden 2011, hvor det konsortium, som forvaltede og anvendte en del af bygningerne, trådte i likvidation og efterlod en del af komplekset tomt. Der er et presserende behov for, at værtslandet finder en løsning på dette. Ifølge værtsaftalen er instituttet garanteret passende faciliteter frem til 2027.	Afsluttet

([1]) De andre agenturer, der vil blive omfattet af evalueringen, er Det Europæiske Institut til Forbedring af Arbejds- og Levevilkårene (Dublin), Det Europæiske Arbejdsmiljøagentur (Bilbao) og Det Europæiske Center for Udvikling af Erhvervsuddannelse (Thessaloniki).

INSTITUTTETS SVAR

Instituttet tager Rettens beretning til efterretning.

Agenturer finansieret under FFR-udgiftsområde 5 — Administration

3.32. EURATOMS FORSYNINGSAGENTUR (EURATOM)

INDLEDNING

3.32.1. Euratoms Forsyningsagentur (herefter »agenturet«), som ligger i Luxembourg, blev oprettet i 1958 ([244]). Rådets afgørelse 2008/114/EF, Euratom ([245]) erstattede agenturets tidligere vedtægter. Agenturets vigtigste opgave er at sikre en regelmæssig forsyning med nukleare materialer, især nukleart brændsel, til brugere i EU efter princippet om lige adgang til forsyningskilderne, og gennem en fælles forsyningspolitik.

3.32.2. Fra 2008 til og med 2011 fik agenturet ikke selv et budget til at finansiere sine aktioner. Kommissionen afholdt alle agenturets omkostninger i forbindelse med gennemførelsen af aktiviteterne. Fra og med 2012 fik agenturet selv et budget af Kommissionen, men dette dækker kun en mindre del af dets udgifter.

3.32.3. *Tabellen* viser agenturets nøgletal ([246]).

Tabel

Agenturets nøgletal

	2016	2017
Budget (millioner euro)	0,1	0,1
Ansatte i alt pr. 31. december ([1])	17	17

([1]) Tjenestemænd, midlertidigt ansatte, kontraktansatte og udstationerede nationale eksperter.

Kilde: Agenturet.

REVISIONSRETTENS REVISIONSERKLÆRING TIL EUROPA-PARLAMENTET OG RÅDET —DEN UAFHÆNGIGE REVISORS BERETNING

ERKLÆRING

3.32.4. Vi har:

a) revideret agenturets regnskaber, som omfatter årsregnskabet ([247]) og beretningerne om budgetgennemførelsen ([248]), for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2017, og

b) efterprøvet lovligheden og den formelle rigtighed af de transaktioner, der ligger til grund for disse regnskaber,

i overensstemmelse med artikel 287 i traktaten om Den Europæiske Unions funktionsmåde (TEUF).

Regnskabernes rigtighed

Erklæring om regnskabernes rigtighed

3.32.5. Det er vores opfattelse, at agenturets regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2017, i alt væsentligt giver et retvisende billede af agenturets finansielle stilling pr. 31. december 2017 og af resultaterne af dets transaktioner, pengestrømme og bevægelser på nettoaktiver i det afsluttede regnskabsår, i overensstemmelse med dets finansforordning og de regnskabsregler, Kommissionens regnskabsfører har fastlagt. Disse er baseret på de internationalt anerkendte regnskabsstandarder, der anvendes i den offentlige sektor.

([244]) EFT 27 af 6.12.1958, s. 534/58.
([245]) EUT L 41 af 15.2.2008, s. 15.
([246]) Nærmere oplysninger om agenturets beføjelser og aktiviteter kan findes på dets websted: http://ec.europa.eu/euratom/index.html.
([247]) Årsregnskabet omfatter balancen, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende noter.
([248]) Beretningerne om budgetgennemførelsen omfatter de beretninger, der sammenfatter alle budgettransaktionerne, og de forklarende noter.

Lovligheden og den formelle rigtighed af de transaktioner, der ligger til grund for regnskaberne

Indtægter

Erklæring om lovligheden og den formelle rigtighed af de indtægter, der ligger til grund for regnskaberne

3.32.6. Det er vores opfattelse, at de indtægter, der ligger til grund for regnskaberne for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2017, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

Betalinger

Erklæring om lovligheden og den formelle rigtighed af de betalinger, der ligger til grund for regnskaberne

3.32.7. Det er vores opfattelse, at de betalinger, der ligger til grund for regnskaberne for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2017, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

AGENTURETS SVAR

Agenturet tager Rettens beretning til efterretning.

Selvfinansierende agenturer

3.33. EF-SORTSMYNDIGHEDEN (CPVO)

INDLEDNING

3.33.1. EF-Sortsmyndigheden (herefter »Sortsmyndigheden« eller »CPVO«), der ligger i Angers, blev oprettet ved Rådets forordning (EF) nr. 2100/94 ([249]). Sortsmyndighedens væsentligste opgave er at registrere og undersøge ansøgninger om meddelelse af EU-beskyttelse af industriel ejendomsret for plantesorter samt at foranledige, at de kompetente myndigheder i medlemsstaterne foretager de nødvendige tekniske afprøvninger.

3.33.2. *Tabellen* viser Sortsmyndighedens nøgletal ([250]).

Tabel

Sortsmyndighedens nøgletal

	2016	2017
Budget (millioner euro)	16	16
Ansatte i alt pr. 31. december ([1])	44	51

([1]) Tjenestemænd, midlertidigt ansatte, kontraktansatte og udstationerede nationale eksperter.

Kilde: Sortsmyndigheden.

REVISIONSRETTENS REVISIONSERKLÆRING TIL EUROPA-PARLAMENTET OG RÅDET — DEN UAFHÆNGIGE REVISORS BERETNING

ERKLÆRING

3.33.3. Vi har:

a) revideret Sortsmyndighedens regnskaber, som omfatter årsregnskabet ([251]) og beretningerne om budgetgennemførelsen ([252]), for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2017, og

b) efterprøvet lovligheden og den formelle rigtighed af de transaktioner, der ligger til grund for disse regnskaber,

i overensstemmelse med artikel 287 i traktaten om Den Europæiske Unions funktionsmåde (TEUF).

Regnskabernes rigtighed

Erklæring om regnskabernes rigtighed

3.33.4. Det er vores opfattelse, at Sortsmyndighedens regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2017, i alt væsentligt giver et retvisende billede af Sortsmyndighedens finansielle stilling pr. 31. december 2017 og af resultaterne af transaktioner, pengestrømme og bevægelser på nettoaktiver i det afsluttede regnskabsår, i overensstemmelse med dens finansforordning og de regnskabsregler, Kommissionens regnskabsfører har fastlagt. Disse er baseret på de internationalt anerkendte regnskabsstandarder, der anvendes i den offentlige sektor.

([249]) EFT L 227 af 1.9.1994, s. 1.
([250]) Nærmere oplysninger om Sortsmyndighedens beføjelser og aktiviteter kan findes på dens websted: www.cpvo.europa.eu.
([251]) Årsregnskabet omfatter balancen, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende noter.
([252]) Beretningerne om budgetgennemførelsen omfatter de beretninger, der sammenfatter alle budgettransaktionerne, og de forklarende noter.

Lovligheden og den formelle rigtighed af de transaktioner, der ligger til grund for regnskaberne

Indtægter

Erklæring om lovligheden og den formelle rigtighed af de indtægter, der ligger til grund for regnskaberne

3.33.5. Det er vores opfattelse, at de indtægter, der ligger til grund for regnskaberne for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2017, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

Betalinger

Erklæring om lovligheden og den formelle rigtighed af de betalinger, der ligger til grund for regnskaberne

3.33.6. Det er vores opfattelse, at de betalinger, der ligger til grund for regnskaberne for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2017, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

3.33.7. Bemærkningerne i det følgende rejser ikke tvivl om Revisionsrettens erklæring.

BEMÆRKNINGER OM DEN INTERNE KONTROL

3.33.8. I 2017 var dokumentationen i forbindelse med udbud og tildeling af tilskud utilstrækkelig. For så vidt angår indkøb af tjenesteydelser med kontrakter af lav eller mellemstor værdi var der uregelmæssigheder i det offentliggjorte udbudsmateriale, ingen optegnelser forklarede forhåndsudvælgelsen af kandidater til indkøb af lav værdi, og Sortsmyndigheden udarbejdede ikke en evalueringsrapport. Tildelingskriterierne var desuden ikke angivet klart. Med hensyn til tildelingen af tilskud var risikovurderingerne utilstrækkelige, og ekspertudtalelserne var ikke underskrevet.

BEMÆRKNINGER OM FORSVARLIG ØKONOMISK FORVALTNING OG PERFORMANCE

3.33.9. Ifølge finansforordningen skal Sortsmyndigheden indføre en fælles løsning for elektronisk udveksling og lagring af information med tredjemand, som deltager i udbud (e-procurement) ([253]). Eftersom dette krav gælder alle EU's institutioner, er Kommissionen ved at udvikle en fælles IT-løsning, der dækker alle udbudsfaser. Kommissionen lancerede værktøjer til elektronisk fakturering i 2010 (e-invoicing), til elektronisk offentliggørelse af dokumenter vedrørende udbudsbekendtgørelser i EU-Tidende i 2011 (e-tendering) og til elektronisk afgivelse af bud i 2015 (e-submission). Ved udgangen af 2017 havde Sortsmyndigheden ikke indført nogen af disse værktøjer.

OPFØLGNING PÅ TIDLIGERE ÅRS BEMÆRKNINGER

3.33.10. En oversigt over de korrigerende foranstaltninger, der er truffet som reaktion på Revisionsrettens bemærkninger fra tidligere år, vises i *bilaget*.

([253]) Artikel 74 »E-forvaltning«.

BILAG

Opfølgning på tidligere års bemærkninger

År	Revisionsrettens bemærkninger	Korrigerende foranstaltninger (Afsluttet/I gang/Ikke igangsat/Ikke relevant)
2014	Sortsmyndigheden afholder de fleste af sine betalinger elektronisk. Regnskabsføreren eller hendes to underordnede regnskabsførere kan signere betalingerne digitalt. Der er ikke krav om en anden persons signatur, hvilket kan udgøre en risiko for Sortsmyndigheden.	I gang
2014	Sortsmyndigheden blev operationel i 1995, men der er stadig ikke underskrevet nogen hjemstedsaftale med værtslandet med henblik på afklaring af de betingelser, Sortsmyndigheden kan fungere på, og som den kan tilbyde sine ansatte.	I gang (Ikke under Sortsmyndighedens kontrol)
2015	Beløbet for gebyrer, der havde været forfaldne til betaling i mere end 90 dage (for hovedpartens vedkommende årlige gebyrer), var pr. 31. december 2015 på 240 766 euro ([1]). Sortsmyndigheden udnyttede ikke alle de muligheder for at inddrive ubetalte gebyrer, som dens finansforordning giver den — for eksempel tvangsopkrævning ([2]).	I gang
2016	Der blev fremført et stort beløb i forpligtede bevillinger under afsnit II (administrationsudgifter), nemlig 788 540 euro, dvs. 40 % (2015: 395 882 euro, dvs. 28 %). Fremførslerne skyldes hovedsagelig igangværende bygningsrenoveringer (284 423 euro), IT-projekter (253 483 euro) og omkostninger i forbindelse med revisioner og evalueringer (137 098 euro), hvor ydelserne delvis vil blive leveret i 2017, eller fakturaerne først vil blive modtaget i 2017.	Ikke relevant
2016	Procentsatsen for bortfaldne betalingsbevillinger for 2015, som var fremført til 2016, var med 17 % også høj under afsnit II (2015: 20 %), hvilket indikerer nødvendigheden af at forbedre budgetplanlægningen.	Ikke relevant
2016	Sortsmyndighedens oprettelsesforordning indeholder ikke krav om periodiske eksterne resultatevalueringer. Selv om Sortsmyndigheden eller Kommissionen gennemførte evalueringer af specifikke emner på ad hoc-basis, bør Sortsmyndigheden sammen med Kommissionen overveje at bestille omfattende eksterne resultatevalueringer mindst hvert femte år, som de fleste agenturer gør det. En eventuel fremtidig revision af oprettelsesforordningen bør indføre et sådant krav.	Ikke igangsat (Ikke under Sortsmyndighedens kontrol)

([1]) De ubetalte gebyrer beløb sig pr. 31. december 2017 til 156 600 euro.
([2]) Artikel 53 i Sortsmyndighedens finansforordning.

SORTSMYNDIGHEDENS SVAR

3.33.8. Sortsmyndigheden tager Revisionsrettens bemærkninger til efterretning. Myndigheden accepterer, at dokumentationen skal forbedres, selv om de nødvendige analyser, vurderinger og udtalelser blev gennemført som en del af proceduren.

3.33.9. Sortsmyndigheden indgik en kontraktlig aftale med Europa-Kommissionen om elektronisk afgivelse af bud inden udgangen af året, og Sortsmyndighedens eget elektroniske faktureringssystem er tilgængeligt. Der var ingen tilbudsgivere, der på det tidspunkt opfyldte betingelserne for at kunne anvende værktøjet. Desuden var det ikke obligatorisk at anvende værktøjet på det tidspunkt.

3.34. DEN EUROPÆISKE UNIONS KONTOR FOR INTELLEKTUEL EJENDOMSRET (EUIPO)

INDLEDNING

3.34.1. Den Europæiske Unions Kontor for Intellektuel Ejendomsret (herefter »kontoret« eller »EUIPO«), kendt som Kontoret for Harmonisering i det Indre Marked (»OHIM«) indtil den 23. marts 2016, blev oprettet i 1993. Dets oprettelsesforordning blev senest ændret ved Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) 2017/1001 ([254]). Kontoret ligger i Alicante, og dets kerneaktiviteter er registrering af EU-varemærker og registrerede EF-design, som er gyldige i hele EU.

3.34.2. *Tabellen* viser kontorets nøgletal ([255]).

Tabel

Kontorets nøgletal

	2016	2017
Budget (millioner euro) ([1])	421	401
Ansatte i alt pr. 31. december	910	995

([1]) Budgettallene er inklusive reserven til uforudsete begivenheder.

Kilde: Kontoret.

REVISIONSRETTENS REVISIONSERKLÆRING TIL EUROPA-PARLAMENTET OG RÅDET — DEN UAFHÆNGIGE REVISORS BERETNING

ERKLÆRING

3.34.3. Vi har:

a) revideret kontorets regnskaber, som omfatter årsregnskabet ([256]) og beretningerne om budgetgennemførelsen ([257]), for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2017, og

b) efterprøvet lovligheden og den formelle rigtighed af de transaktioner, der ligger til grund for disse regnskaber,

i overensstemmelse med artikel 287 i traktaten om Den Europæiske Unions funktionsmåde (TEUF).

Regnskabernes rigtighed

Erklæring om regnskabernes rigtighed

3.34.4. Det er vores opfattelse, at kontorets regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2017, i alt væsentligt giver et retvisende billede af kontorets finansielle stilling pr. 31. december 2017 og af resultaterne af dens transaktioner, pengestrømme og bevægelser på nettoaktiver i det afsluttede regnskabsår, i overensstemmelse med dens finansforordning og de regnskabsregler, Kommissionens regnskabsfører har fastlagt. Disse er baseret på de internationalt anerkendte regnskabsstandarder, der anvendes i den offentlige sektor.

([254]) EUT L 154 af 16.6.2017, s. 1.
([255]) Nærmere oplysninger om kontorets beføjelser og aktiviteter kan findes på dets websted: https://euipo.europa.eu.
([256]) Årsregnskabet omfatter balancen, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende noter.
([257]) Beretningerne om budgetgennemførelsen omfatter de beretninger, der sammenfatter alle budgettransaktionerne, og de forklarende noter.

Lovligheden og den formelle rigtighed af de transaktioner, der ligger til grund for regnskaberne

Indtægter

Erklæring om lovligheden og den formelle rigtighed af de indtægter, der ligger til grund for regnskaberne

3.34.5. Det er vores opfattelse, at de indtægter, der ligger til grund for regnskaberne for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2017, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

Betalinger

Erklæring om lovligheden og den formelle rigtighed af de betalinger, der ligger til grund for regnskaberne

3.34.6. Det er vores opfattelse, at de betalinger, der ligger til grund for regnskaberne for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2017, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

3.34.7. Bemærkningerne i det følgende rejser ikke tvivl om Revisionsrettens erklæring.

BEMÆRKNINGER OM BUDGETFORVALTNINGEN

3.34.8. I 2017 lod kontoret 3,2 millioner euro eller 15,9 % af de forpligtede bevillinger, der var blevet fremført fra 2016, bortfalde, hvilket indikerer, at kortlægningen af budgetbehovene var vanskelig, hovedsagelig vedrørende samarbejdet med nationale kontorer for intellektuel ejendomsret.

BEMÆRKNINGER OM FORSVARLIG ØKONOMISK FORVALTNING OG PERFORMANCE

3.34.9. Kontoret fortsatte med hovedsagelig at bruge faste priser ([258]) ved indgåelse af kontrakter om tjenesteydelser. Priserne i de specifikke kontrakter om levering af tjenesteydelser beregnes på grundlag af enhedsomkostninger fastsat i rammekontrakter (pris pr. manddag osv.) og det anslåede antal enheder, det vil kræve at levere de konkrete tjenesteydelser. Når kontoret kontrollerer kontrahenternes priser, undersøger det, om enhedspriserne er anvendt korrekt.

3.34.10. I forbindelse med et udbud om indgåelse af en rammekontrakt på 80 millioner euro vedrørende generelle konsulentydelser, revisioner, undersøgelser og projektstyringstjenester var listen over de tjenesteydelser, der skulle leveres under rammekontrakten, ikke udtømmende. Med henblik på evaluering af tilbuddene indeholdt udbudsbetingelserne to business cases vedrørende styring af henholdsvis et projekt og et program, som omfattede flere projekter. Denne rammekontrakt er en blandet rammekontrakt med flere kontrahenter, som indebærer delvis anvendelse af kaskademekanismen (generelle konsulentydelser og projektstyring) og delvis anvendelse af mekanismen med genåbning af konkurrence (revisioner og undersøgelser). Kontoret havde imidlertid fastsat de anslåede antal enheder på forhånd og anmodet tilbudsgiverne om at fastlægge enhedernes fordeling på de forskellige profiler. Konkurrencen om denne rammekontrakt og dermed også nogle af de tilknyttede specifikke kontrakter var derfor baseret på enhedspriserne, profiltyperne og kvaliteten, men ikke på det forventede antal krævede enheder, selv om dette også er et vigtigt element ved udformningen af en fastpriskontrakt.

3.34.11. Vi reviderede én specifik kontrakt med en fast pris på 145 447,50 euro, som var indgået under denne rammekontrakt, og som primært vedrørte bistand til styring af et dokumenthåndteringsprojekt. De krævede manddage til disse tjenesteydelser kan hverken relateres til de business cases, der indgik i udbudsbetingelserne, eller til beskrivelsen af tjenesteydelserne i den specifikke kontrakt. Anvendelse af en fast pris som i denne specifikke kontrakt medfører således en risiko for, at tjenesteydelserne ikke indkøbes på den mest sparsommelige måde.

3.34.12. Når det i forbindelse med et udbud om en rammekontrakt ikke er muligt at fastsætte samtlige betingelser vedrørende leveringen af tjenesteydelser, er det mere hensigtsmæssigt at gennemføre en ny indkaldelse af bud fra flere forskellige rammekontrahenter med henblik på indgåelse af de specifikke kontrakter.

OPFØLGNING PÅ TIDLIGERE ÅRS BEMÆRKNINGER

3.34.13. En oversigt over de korrigerende foranstaltninger, der er truffet som reaktion på Revisionsrettens bemærkninger fra tidligere år, vises i *bilaget*.

([258]) Jf. også punkt 21 i sidste års revisionsberetning.

BILAG

Opfølgning på tidligere års bemærkninger

År	Revisionsrettens bemærkninger	Korrigerende foranstaltninger (Afsluttet/I gang/Ikke igangsat/Ikke relevant)
2016	Budgetgennemførelsessatsen var lav med 89 %, hvilket tyder på en upræcis vurdering af kontorets udgifter i budgettet for 2016. Det er blevet mere vigtigt at sikre, at kontorets budget er præcist, om nødvendigt gennem en ændring, som følge af de nylige ændringer i dets oprettelsesforordning og finansforordning, som fastlægger mekanismer som f.eks. henlæggelse af overskud til en reservefond ([1]) og den relaterede udligningsmekanisme ([2]), som er tilknyttet de budgetterede beløb.	Afsluttet ([3])
2016	Kontoret iværksatte i 2014 et udbud med henblik på indgåelse af en fireårig rammekontrakt med en anslået markedsvolumen på 30 millioner euro om indkøb af konsulenttjenester, der dækker en lang række aktiviteter, herunder revisionstjenester, projektforvaltning, generelle konsulentydelser og undersøgelser. Udbuddet og den efterfølgende anvendelse af rammekontrakten blev imidlertid ikke opdelt i delkontrakter på hensigtsmæssig vis. De fastlagte mål og aktiviteter var ikke detaljerede nok til præcist at vurdere rammekontraktens omfang. Den var som et resultat heraf fuldstændig opbrugt allerede inden for to år og seks måneder. På trods af de mange forskellige tjenesteydelser, der skulle leveres, og de meget forskellige udgiftsniveauer pr. aktivitet blev der ikke anvendt delkontrakter. Anvendelse af delkontrakter kunne have tilskyndet mindre selskaber til at deltage i forbindelse med aktiviteter af lav værdi. Endelig medførte den valgte praksis med at bruge rammekontrakten til at indhente fastpristilbud fra en enkelt kontrahent, at priskonkurrencen blev neutraliseret, og at afhængigheden af kontrahenten steg. Kontoret bør overveje at indgå aftaler med flere leverandører med en ny indkaldelse af bud, når det er relevant.	I gang ([4])
2016	Kontorets mandat til at registrere varemærker og design for EU's indre marked skaber en stor mængde oversættelsesarbejde. Kontorets oprettelsesforordning fastsætter, at det oversættelsesarbejde, der er nødvendigt, for at kontoret kan fungere, skal udføres af Oversættelsescentret for Den Europæiske Unions Organer (»CdT«), hvilket gør kontoret til CdT's største klient. Kontoret gør i stigende grad brug af interne løsninger, såsom sproglige hukommelser og oversættelseshukommelser og relateret software. Der sigtes med disse værktøjer mod at forbedre kontorets egen omkostningseffektivitet og produktivitet. Set i EU's perspektiv kan den nuværende situation imidlertid resultere i dobbeltarbejde og dobbeltomkostninger.	I gang

([1]) Artikel 89, stk. 1, i kontorets finansforordning fastsætter, at det skal oprette en reservefond med tilstrækkelige midler til at sikre kontinuiteten af dets operationer og udførelsen af dets opgaver i ét år, dvs. svarende til de anslåede bevillinger, der er fastsat i afsnit 1, 2 og 3 i kontorets budget.

([2]) Artikel 139, stk. 4 og 6, i kontorets oprettelsesforordning fastsætter, at kontoret hvert år kompenserer for de udgifter, som medlemsstaternes centrale kontorer for industriel ejendomsret, Benelux-kontoret for intellektuel ejendomsret og enhver anden relevant myndighed, der udpeges af en medlemsstat, har afholdt som følge af de specifikke opgaver, de udfører som funktionelle dele af EU-varemærkesystemet i forbindelse med forskellige tjenester og procedurer, og at denne forpligtelse kun finder anvendelse, når der ikke er noget budgetunderskud i det pågældende år.

([3]) I 2017 havde kontoret en budgetudnyttelsesgrad på 97 %.

([4]) Jf. punkt 3.34.8.

KONTORETS SVAR

BEMÆRKNINGER OM BUDGETFORVALTNINGEN

3.34.8. Selv om omfanget af bortfaldne bevillinger udgør lidt over 15 %, er det fremførte beløb på 3,2 mio. EUR i bortfaldne forpligtede bevillinger det laveste tal i de seneste 10 år (siden 2008). Kontoret samarbejder fortsat med de nationale kontorer om at reducere omfanget af bortfaldne bevillinger, der fremføres, gennem foreløbige gennemførelsesrapporter og halvårsevalueringer, og øgede kontrolforanstaltninger udgør en integreret del af hver ny samarbejdsaftale. Endvidere er der truffet yderligere foranstaltninger internt, f.eks. øget bevidstgørelse gennem coaching, uddannelse, orienterende noter og møder med de finansielle aktører. Desuden forventede kontoret inden udgangen af 2017, at niveauet af bortfaldne bevillinger, der fremføres, ville overstige 15 %, og traf proaktivt yderligere foranstaltninger for at nedbringe fremførslerne for det følgende år.

BEMÆRKNINGER OM FORSVARLIG ØKONOMISK FORVALTNING OG PERFORMANCE

3.34.9. Kontoret noterer sig Revisionsrettens bemærkninger.

Det bemærkes indledningsvis, at de scenarier, der var fastsat i udbudsdokumenterne, havde til formål at være så illustrative og repræsentative for kontraktens fremtidige anvendelser som muligt og ikke forventedes at blive knyttet detaljeret til hver eneste specifik kontrakt.

Med hensyn til hensigtsmæssigheden af mekanismen til gennemførelse af en ny indkaldelse af bud — og som anført i kontorets svar i forbindelse med revisionen i 2016 — er denne allerede blevet indført i den vurderede rammekontrakt for revisioner og undersøgelser. Kontoret har vurderet den merværdi, der er forbundet med denne mekanisme, i forhold til de administrative omkostninger, den indebærer, og har i betragtning af kontorets omfattende brug af konsulentydelser og projektstyringstjenester konkluderet, at det ikke anses for at være den mest hensigtsmæssige måde at forvalte den sidstnævnte form for kontrakter på. I betragtning af at den nuværende rammekontrakt er gyldig indtil 2020, ville en udvidelse af denne mekanisme til at omfatte konsulentydelser og projektstyringstjenester på nuværende tidspunkt endvidere kræve et nyt udbud, hvilket kontoret ikke finder forholdsmæssigt.

Med hensyn til den eksisterende »kaskade«-mekanisme for konsulentydelserne og projektstyringstjenesterne bekræfter EUIPO svaret i forbindelse med revisionen i 2016 med hensyn til brugen af en fastprisordning. Hovedårsagen til at vælge denne mulighed er, at kontoret står over for sager ved de spanske nationale arbejdsretsdomstole vedrørende »ulovlig overførsel af arbejdstagere«, bl.a. som følge af brugen af »Time and Means«-ordningen tidligere.

Inden for denne fastprisordning (under »kaskade«-mekanismen) har kontoret erfaring med at vurdere tilbuddene. EUIPO har således nedsat et særligt team, der på grundlag af tidligere praksis og ekspertise har opbygget viden til at vurdere, hvilke ressourcer der er nødvendige til at udføre opgaverne i forbindelse med fastpristjenesterne.

Vi mener imidlertid, at Revisionsrettens bekymring kunne imødekommes gennem andre kontraktordninger end »fastpris«, f. eks. »Quoted Time and Means«, som kontoret kunne overveje i det enkelte tilfælde i fremtiden. Kontoret forpligter sig endvidere til at fremlægge yderligere oplysninger og dokumentere sine egne skøn over, hvilke ressourcer der er nødvendige for at udføre opgaverne i forbindelse med fastpristjenesterne, inden iværksættelsen af opfordringen til at afgive tilbud, med henblik på at fremlægge dokumentation i lyset af kontorets ovennævnte ekspertise.

3.35. DEN FÆLLES AFVIKLINGSINSTANS (SRB)

INDLEDNING

3.35.1. Den Fælles Afviklingsinstans (herefter »Afviklingsinstansen« eller »SRB«), som ligger i Bruxelles, blev oprettet ved forordning (EU) nr. 806/2014 om den fælles afviklingsmekanisme (»SRM-forordningen«) ([259]). Afviklingsinstansens opgave er at sikre en velordnet afvikling af nødlidende kreditinstitutter og visse investeringsselskaber (herefter »kreditinstitutter«) med minimale konsekvenser for realøkonomien og de offentlige finanser i bankunionens deltagende medlemsstater.

3.35.2. Afviklingsinstansen har ansvaret for forvaltningen af Den Fælles Afviklingsfond (herefter »Afviklingsfonden«), som blev oprettet ved SRM-forordningen og støtter den fælles afviklingsmekanisme. Afviklingsfonden vil blive opbygget gradvist i perioden 2016 til 2023 og skal nå målet om mindst 1 % af de dækkede indskud i alle kreditinstitutter i den europæiske bankunion senest den 31. december 2023.

3.35.3. Afviklingsinstansen har et selvstændigt budget, som ikke er en del af EU-budgettet. Bidragene opkræves fra kreditinstitutter, som er etableret i de medlemsstater, der indgår i bankunionen.

3.35.4. *Tabellen* viser Afviklingsinstansens nøgletal ([260]).

Tabel

Afviklingsinstansens nøgletal

	2016	2017
Budget (millioner euro)		
Del I (Afviklingsinstansens administrative budget)	65	113
Del II (Afviklingsfondens budget)	11 800	6 462
Ansatte i alt pr. 31. december ([1])	182	276

([1]) Tjenestemænd, midlertidigt ansatte, kontraktansatte og udstationerede nationale eksperter.

Kilde: Afviklingsinstansen.

REVISIONSRETTENS REVISIONSERKLÆRING TIL EUROPA-PARLAMENTET OG RÅDET — DEN UAFHÆNGIGE REVISORS BERETNING

ERKLÆRING

3.35.5. Vi har:

a) revideret Afviklingsinstansens regnskaber, som omfatter årsregnskabet ([261]) og beretningerne om budgetgennemførelsen ([262]), for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2017, og

b) efterprøvet lovligheden og den formelle rigtighed af de transaktioner, der ligger til grund for disse regnskaber,

i overensstemmelse med artikel 287 i traktaten om Den Europæiske Unions funktionsmåde (TEUF).

Regnskabernes rigtighed

Erklæring om regnskabernes rigtighed

3.35.6. Det er vores opfattelse, at Afviklingsinstansens regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2017, i alt væsentligt giver et retvisende billede af Afviklingsinstansens finansielle stilling pr. 31. december 2017 og af resultaterne af dens transaktioner, pengestrømme og bevægelser på nettoaktiver i det afsluttede regnskabsår, i overensstemmelse med dens finansforordning og de regnskabsregler, Kommissionens regnskabsfører har fastlagt. Disse er baseret på de internationalt anerkendte regnskabsstandarder, der anvendes i den offentlige sektor.

([259]) EUT L 225 af 30.7.2014, s. 1.
([260]) Nærmere oplysninger om Afviklingsinstansens beføjelser og aktiviteter kan findes på dens websted: www.srb.europa.eu.
([261]) Årsregnskabet omfatter opgørelsen over den finansielle stilling, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende noter.
([262]) Beretningerne om budgetgennemførelsen omfatter de beretninger, der sammenfatter alle budgettransaktionerne, og de forklarende noter.

Lovligheden og den formelle rigtighed af de transaktioner, der ligger til grund for regnskaberne

Indtægter

Erklæring om lovligheden og den formelle rigtighed af de indtægter, der ligger til grund for regnskaberne

3.35.7. Det er vores opfattelse, at de indtægter, der ligger til grund for regnskaberne for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2017, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

Betalinger

Erklæring om lovligheden og den formelle rigtighed af de betalinger, der ligger til grund for regnskaberne

3.35.8. Det er vores opfattelse, at de betalinger, der ligger til grund for regnskaberne for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2017, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

Supplerende oplysninger

3.35.9. Uden at drage erklæringen i punkt 3.35.6-3.35.8 i tvivl skal Revisionsretten gøre opmærksom på, at bidragene til Afviklingsfonden beregnes på grundlag af oplysninger, som Afviklingsinstansen får fra kreditinstitutter (og nogle investeringsfirmaer). Vores revision af Afviklingsinstansens indtægter byggede på disse oplysninger, men vi efterprøvede ikke deres pålidelighed. SRM-forordningen fastlægger ikke en samlet og konsekvent kontrolramme til sikring af oplysningernes pålidelighed. Revisionsretten bemærker endvidere, at den metode til beregning af bidrag, som er fastsat i den juridiske ramme, er meget kompleks, hvilket indebærer en risiko med hensyn til nøjagtighed. Endvidere kan Afviklingsinstansen ikke frigive detaljer om de risikovurderede bidragsberegninger for hver enkelt kreditinstitution, eftersom disse er indbyrdes forbundne og omfatter fortrolige oplysninger om andre kreditinstitutter. Dette berører beregningernes gennemsigtighed.

3.35.10. De administrative klager eller retslige procedurer mellem nogle kreditinstitutter og nationale afviklingsmyndigheder, som vedrører bidrag til Afviklingsfonden, og de søgsmål, som tidligere aktionærer og kreditorer har indbragt for Den Europæiske Unions Domstol efter vedtagelsen af afviklingsordningen vedrørende Banco Popular Español, S.A., var ikke omfattet af vores revision, da vi ikke ønskede på nogen måde at påvirke parternes stilling. Nærmere oplysninger findes i stk. 8 i Afviklingsinstansens årsregnskab.

3.35.11. Bemærkningerne i det følgende rejser ikke tvivl om Revisionsrettens erklæring.

BEMÆRKNINGER OM BUDGETFORVALTNINGEN

3.35.12. Afviklingsinstansen sikrede ikke rettidige betalinger. Ca. 28 % af betalingerne (9,5 % af det samlede betalte beløb) til kontrahenter og godtgørelse af omkostninger til eksperter og personale var forsinkede.

BEMÆRKNINGER OM REGNSKABERNES RIGTIGHED

3.35.13. Ifølge SRM-forordningens artikel 92, stk. 4, skal Revisionsretten navnlig undersøge de eventualforpligtelser, der opstår for Afviklingsinstansen, Rådet og Kommissionen som følge af udførelsen af deres opgaver i henhold til SRM-forordningen. Revisionsretten vil offentliggøre en særskilt beretning om dette spørgsmål.

BEMÆRKNINGER OM FORSVARLIG ØKONOMISK FORVALTNING OG PERFORMANCe

3.35.14. I den vejledende indkøbsplan, som var knyttet som bilag til det årlige arbejdsprogram for 2017, var der forudset indkøb af 16 forskellige tjenesteydelser, men reelt blev kun juridiske tjenesteydelser indkøbt. Endvidere blev kontraktværdien for juridiske tjenesteydelser i den vejledende indkøbsplan anslået til 3 millioner euro, men kontraktbeløbet var på 29 millioner euro. Der fandt ingen andre indkøb sted i 2017 for de øvrige 15 tjenesteydelser, som var angivet i den vejledende indkøbsplan. Dette indikerer en svag indkøbsplanlægning.

3.35.15. Af de 29 millioner euro, som der blev indgået kontrakt for i forbindelse med juridiske tjenesteydelser, blev der indgået kontrakt for 20 millioner euro via 11 udbud med forhandling uden forudgående offentliggørelse. Endvidere blev to kontrakter på 3 millioner euro for tjenester i forbindelse med økonomisk og finansiel værdiansættelse (som forudset i den vejledende indkøbsplan for 2016) indgået efter samme procedure. Overdreven brug af sådanne procedurer begrænser konkurrencen.

3.35.16. Ifølge Afviklingsinstansens finansforordning skal den indføre en fælles løsning for elektronisk udveksling og lagring af information med tredjemand, som deltager i udbud (e-procurement) ([263]). Eftersom dette krav gælder alle EU's institutioner, er Kommissionen ved at udvikle en fælles IT-løsning, der dækker alle udbudsfaser. Kommissionen lancerede værktøjer til elektronisk fakturering i 2010 (e-invoicing), til elektronisk offentliggørelse af dokumenter vedrørende udbudsbekendtgørelser i den elektroniske udgave af EU-Tidende i 2011 (e-tendering) og til elektronisk afgivelse af bud i 2015 (e-submission). Afviklingsinstansen havde endnu ikke indført nogen af disse redskaber ved udgangen af 2017.

3.35.17. Afviklingsinstansen offentliggør stillingsopslag på sit eget websted og på sociale medier, men ikke på Det Europæiske Personaleudvælgelseskontors (EPSO's) websted, selv om dette ville sikre større gennemsigtighed og bredere offentliggørelse samt give borgerne mulighed for på ét sted at finde alle stillinger opslået af EU's forskellige institutioner og agenturer.

OPFØLGNING PÅ TIDLIGERE ÅRS BEMÆRKNINGER

3.35.18. En oversigt over de korrigerende foranstaltninger, der er truffet som reaktion på Revisionsrettens bemærkninger fra tidligere år, vises i *bilaget*.

([263]) Jf. Afviklingsinstansens finansforordning af 25. marts 2015, artikel 75.

BILAG

Opfølgning på tidligere års bemærkninger

År	Revisionsrettens bemærkninger	Korrigerende foranstaltninger (Afsluttet/I gang/Ikke igangsat/Ikke relevant)
2015	Afviklingsinstansen blev operationel i 2015 og opbyggede gradvist sit interne kontrolmiljø. En række væsentlige procedurer og kontroller er imidlertid endnu ikke udformet, vedtaget eller taget i brug, herunder en strategi for risikostyring og -kontrol, interne kontrolstandarder, regelmæssig vurdering af, om det interne kontrolsystem fungerer, som det skal, og en strategi for bekæmpelse af svig.	I gang
2016	Afviklingsinstansens regnskabssystem er endnu ikke blevet godkendt af regnskabsføreren.	I gang
2016	Gennemførelsesgraden var lav med 62 % (2015: 67 %), eller 35 millioner euro (2015: 15 millioner euro) ([1]) i disponible bevillinger. Dette skyldes især karakteren af Afviklingsinstansens aktiviteter og den gældende budgetlovgivning. Budgettet indeholder bevillinger til Afviklingsinstansens daglige drift og forvaltningen af afviklingssager, men der fandt ingen afviklinger sted i 2016. De ubrugte bevillinger vil reducere fremtidige bidrag fra kreditinstitutterne.	I gang
2016	De forpligtede bevillinger, der blev fremført under budgetafsnit II (administrationsudgifter), beløb sig til 3,1 million euro eller 35 % (2015: 3,3 millioner euro eller 70 %) af de samlede forpligtede bevillinger. De vedrører især IT-kontrakter, som blev indgået i 2016 (1,9 millioner euro), og sikkerhedstjenesteydelser, som blev ydet i 2016, og som endnu ikke var faktureret og betalt (0,6 millioner euro).	Ikke relevant
2016	De forpligtede bevillinger, der blev fremført under budgetafsnit III (aktionsudgifter), beløb sig til 5,3 millioner euro eller 66 % (2015: 1,6 millioner euro eller 40 %) af de samlede forpligtede bevillinger. De vedrører navnlig tjenesteydelser fra Den Europæiske Centralbank (1,9 millioner euro), juridiske tjenesteydelser (1,5 millioner euro) og IT-kontrakter (1,3 millioner euro), for hvilke betalingerne forfalder i 2017. Et så højt fremførselsniveau er i strid med princippet om etårighed.	Ikke relevant
2016	Afviklingsinstansen indgik i perioden juli til oktober 2016 forpligtelser for 2 millioner euro til indkøb af juridiske tjenesteydelser, for hvilke der ikke forudgående var truffet en finansieringsafgørelse, og det årlige arbejdsprogram og budget indeholdt heller ingen planer om dette.	I gang
2016	På grund af den negative rente for Den Europæiske Centralbanks indlånsfacilitet i 2016 betalte Afviklingsfonden i alt 24 millioner euro ([2]) i negative renter til nationale centralbanker. Dette reducerede de akkumulerede bidrag, der er til rådighed til fremtidige afviklinger.	I gang (ikke under Afviklingsinstansens kontrol)

År	Revisionsrettens bemærkninger	Korrigerende foranstaltninger (Afsluttet/I gang/Ikke igangsat/Ikke relevant)
2016	Afviklingsinstansen bør forbedre hurtigheden af sine ansættelsesprocedurer, fastsætte klare minimumstærskler, som kandidaterne skal opfylde, og fastlægge en bedre definition af roller og ansvar for medlemmerne af ansættelsesudvalget.	Afsluttet

([1]) I 2017 var gennemførelsesgraden 71 % og 71 millioner euro.
([2]) 50 millioner euro i 2017.

AFVIKLINGSINSTANSENS SVAR

3.35.9. De årlige ex ante-bidrag til Afviklingsfonden beregnes på baggrund af kreditinstitutternes og nogle investeringsfirmaers oplysninger til Afviklingsinstansen. Selv om SRM-forordningen ikke fastlægger en samlet og konsekvent kontrolramme til sikring af oplysningernes pålidelighed, behandler Afviklingsfonden spørgsmålet i det omfang, den har mulighed for. Dataene sammenholdes med institutternes data fra det foregående år samt med dataene i ECB's database. Uoverensstemmelser meddeles de nationale afviklingsmyndigheder med anmodning om forklaring, hvorved det har været muligt at forbedre datakvaliteten i de tidligere perioder. Endvidere kan Afviklingsinstansen ikke frigive detaljer om de risikorelaterede dele af beregningerne af ex ante-bidrag for hvert enkelt kreditinstitut, eftersom disse er indbyrdes forbundne og således ville røbe fortrolige oplysninger om andre institutter. Afviklingsfonden forelagde imidlertid beregningsmetoden samt detaljerede justeringer og sikrede således gennemsigtighed og samarbejde.

3.35.12. På grund af en kombination af en uventet stor arbejdsbyrde, beklagelig personaleudskiftning i finansteamet og generelle vanskeligheder med at finde erfarent personale, var kapaciteten i finansteamet i 2017 ikke tilstrækkelig til at sikre effektiv behandling af alle finansielle dossierer, herunder fakturaer. Dette resulterede i, at 1,1 % af fakturaerne blev pålagt morarente.

Siden fjerde kvartal i 2017 er teamets kapacitet blevet styrket, og der er truffet foranstaltninger for at sikre rettidig betaling af fakturaer. Indtil videre er ca. 98 % af fakturaerne i 2018 blevet betalt inden for betalingsfristen. Hvert tilfælde af forsinket betaling undersøges nu nøje for at sikre yderligere forbedring på dette område.

3.35.14. Afviklingsinstansens vejledende indkøbsplan for 2017 blev vedtaget i 2016, som kun var det andet hele aktivitetsår. Der havde på dette tidspunkt ikke været nogen afviklingssager, og agenturet havde kun ringe erfaring at basere sin indkøbsplan på. Som et nyt agentur kunne Afviklingsinstansen deltage i flere interinstitutionelle rammekontrakter, som forvaltes af Europa-Kommissionen. Dette betød, at flere af de indkøbsprocedurer, som Afviklingsinstansen skulle have iværksat i 2017, alligevel ikke fandt sted. I 2018 følges gennemførelsen af indkøbsplanen nøje, og der gøres en større indsats for at forbedre planlægningen af indkøbsprocedurerne.

3.35.15. I 2017 bevilgede Afviklingsinstansen i alt 20 mio. EUR til juridiske tjenesteydelser. Næsten alle procedurer med forhandling uden forudgående offentliggørelse af en udbudsbekendtgørelse vedrørte retssager (otte ud af de 10 kontrakter, med en samlet værdi på 10,9 mio. EUR), hvilket falder uden for anvendelsesområdet af direktiv 2014/24/EU. Dette omfatter det store antal retssager, der blev indbragt for EU-Domstolen efter Afviklingsinstansens første afviklingssag. Som følge heraf finder Afviklingsinstansen ikke brugen af sådanne procedurer overdreven. Med hensyn til kontrakterne for økonomisk og finansiel værdiansættelse i to ud af de 12 sager i 2017 var genåbningen af udbudsproceduren uden resultat, og Afviklingsinstansen blev nødt til at benytte en procedure med forhandling. Grundet arten af kontraktens genstand og behovet for fuld fortrolighed blev udbudsbekendtgørelsen i overensstemmelse med gældende regler ikke offentliggjort.

3.35.16. Der har været onlineadgang til udbudsmateriale for økonomiske aktører via Afviklingsinstansens websted siden Afviklingsinstansens oprettelse, og den har været fuldt integreret i e-tenderingplatformen siden udgangen af 2017. I juni 2017 anmodede Afviklingsinstansen endvidere om at deltage i e-submission, men har stadig ikke fået adgang af Kommissionen.

3.35.17. Afviklingsinstansen har bemærket, at offentliggørelse af stillingsopslag på EPSO's websted hverken øger antallet af ansøgninger eller kvaliteten heraf, mens det er meget dyrt på grund af den obligatoriske oversættelse af stillingsopslaget. Afviklingsinstansen foretrækker derfor at offentliggøre stillingsopslag på sit eget websted, EU_CV online og LinkedIn samt at informere sine interessenter (centralbanker, finansministerier, nationale myndigheder, andre EU-agenturer og permanente repræsentationer).

3.36. OVERSÆTTELSESCENTRET FOR DEN EUROPÆISKE UNIONS ORGANER (CDT)

INDLEDNING

3.36.1. Oversættelsescentret for Den Europæiske Unions Organer (herefter »centret« eller »CdT«), der ligger i Luxembourg, blev oprettet ved Rådets forordning (EF) nr. 2965/94 ([264]). Centrets opgave er at udføre det nødvendige oversættelsesarbejde for de EU-institutioner og -organer, der måtte ønske det.

3.36.2. *Tabellen* viser centrets nøgletal ([265]).

Tabel

Centrets nøgletal

	2016	2017
Budget (millioner euro)	51	49
Ansatte i alt pr. 31. december ([1])	225	215

([1]) Tjenestemænd, midlertidigt ansatte, kontraktansatte og udstationerede nationale eksperter.

Kilde: Centret.

REVISIONSRETTENS REVISIONSERKLÆRING TIL EUROPA-PARLAMENTET OG RÅDET —DEN UAFHÆNGIGE REVISORS BERETNING

ERKLÆRING

3.36.3. Vi har:

a) revideret centrets regnskaber, som omfatter årsregnskabet ([266]) og beretningerne om budgetgennemførelsen ([267]), for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2017, og

b) efterprøvet lovligheden og den formelle rigtighed af de transaktioner, der ligger til grund for disse regnskaber,

i overensstemmelse med artikel 287 i traktaten om Den Europæiske Unions funktionsmåde (TEUF).

Regnskabernes rigtighed

Erklæring om regnskabernes rigtighed

3.36.4. Det er vores opfattelse, at centrets regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2017, i alt væsentligt giver et retvisende billede af centrets finansielle stilling pr. 31. december 2017 og af resultaterne af dets transaktioner, pengestrømme og bevægelser på nettoaktiver i det afsluttede regnskabsår, i overensstemmelse med dets finansforordning og de regnskabsregler, Kommissionens regnskabsfører har fastlagt. Disse er baseret på de internationalt anerkendte regnskabsstandarder, der anvendes i den offentlige sektor.

([264]) EFT L 314 af 7.12.1994, s. 1.
([265]) Nærmere oplysninger om centrets beføjelser og aktiviteter kan findes på dets websted: www.cdt.europa.eu.
([266]) Årsregnskabet omfatter balancen, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende noter.
([267]) Beretningerne om budgetgennemførelsen omfatter de beretninger, der sammenfatter alle budgettransaktionerne, og de forklarende noter.

Lovligheden og den formelle rigtighed af de transaktioner, der ligger til grund for regnskaberne

Indtægter

Erklæring om lovligheden og den formelle rigtighed af de indtægter, der ligger til grund for regnskaberne

3.36.5. Det er vores opfattelse, at de indtægter, der ligger til grund for regnskaberne for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2017, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

Betalinger

Erklæring om lovligheden og den formelle rigtighed af de betalinger, der ligger til grund for regnskaberne

3.36.6. Det er vores opfattelse, at de betalinger, der ligger til grund for regnskaberne for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2017, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

Andre forhold

3.36.7. Centrets opgave er at udføre det nødvendige oversættelsesarbejde for EU-agenturerne og -organerne samt for de EU-institutioner, der måtte ønske det. De fleste agenturer og organer skal i henhold til deres oprettelsesforordninger anvende centrets oversættelsesarbejde. Flere af dem (som leverer over halvdelen af centrets indtægter) anvender i stadig højere grad interne og andre alternative løsninger. Det betyder imidlertid, at centrets kapacitet ikke udnyttes mest muligt, at udgifter til systemudvikling og drift fordobles på europæisk niveau, og at centrets forretningsmodel og -kontinuitet kan være i fare. Der blev i 2017 udført en ekstern evaluering af, om centrets forretningsmodel er hensigtsmæssig. Den endelige evalueringsrapport var endnu ikke vedtaget, da vores revision fandt sted ([268]).

3.36.8. Bemærkningerne i det følgende rejser ikke tvivl om Revisionsrettens erklæring.

BEMÆRKNINGER OM REGNSKABERNES RIGTIGHED

3.36.9. I forbindelse med dette års revision af samtlige EU-agenturer foretog vi en analyse af regnskabsmiljøet, herunder regnskabsførerens hierarkiske position og uafhængighed. I centret er regnskabsførerens overordnede lederen af administrationsafdelingen. Vi mener, at regnskabsførerens uafhængighed bør styrkes ved at lade ham rapportere direkte til centrets direktør (administrativt) og bestyrelse (funktionelt).

BEMÆRKNINGER OM FORSVARLIG ØKONOMISK FORVALTNING OG PERFORMANCE

3.36.10. Ifølge deres rammefinansforordning skal agenturerne indføre en fælles løsning for elektronisk udveksling og lagring af information med tredjemand, som deltager i udbud (e-procurement) ([269]) ([270]). Eftersom dette krav gælder alle EU's institutioner, er Kommissionen ved at udvikle en fælles IT-løsning, der dækker alle udbudsfaser. Kommissionen lancerede værktøjer til elektronisk fakturering i 2010 (e-invoicing), til elektronisk offentliggørelse af dokumenter vedrørende udbudsbekendtgørelser i EU-Tidende i 2011 (e-tendering) og til elektronisk afgivelse af bud i 2015 (e-submission). Ved udgangen af 2017 havde centret indført e-invoicing i forbindelse med nogle udbud, men ikke e-tendering og e-submission.

OPFØLGNING PÅ TIDLIGERE ÅRS BEMÆRKNINGER

3.36.11. En oversigt over de korrigerende foranstaltninger, der er truffet som reaktion på Revisionsrettens bemærkninger fra tidligere år, vises i *bilaget*.

([268]) Vi kontrollerede ikke evalueringsarbejdet.
([269]) Kommissionens delegerede forordning (EU) nr. 1271/2013, artikel 79 »E-forvaltning«.
([270]) Forordning (EU, Euratom) nr. 966/2012, artikel 95, stk. 2, »E-forvaltning«.

BILAG

Opfølgning på tidligere års bemærkninger

År	Revisionsrettens bemærkninger	Korrigerende foranstaltninger (Afsluttet/I gang/Ikke igangsat/Ikke relevant)
2015	Centret har endnu ikke opstillet en forretningskontinuitetsplan. Det overholder således ikke intern kontrolstandard nr. 10 ([1]).	Afsluttet
2016	I 2016 faldt centrets kassebeholdning og kortfristede indlån til 34,2 millioner euro (38,3 millioner euro ved udgangen af 2015), og reserven til 31,1 million euro (34 millioner euro ved udgangen af 2015). Faldet skyldes en budgetmæssig tilgang, der har til formål at nedbringe det kumulerede overskud fra tidligere år ([2]).	I gang

([1]) Centrets interne kontrolstandarder er baseret på de tilsvarende standarder i Kommissionen.
([2]) Denne tendens fortsatte i 2017.

CENTRETS SVAR

3.36.9. Regnskabsføreren er uafhængig i udførelsen af sine regnskabsmæssige opgaver. Denne uafhængighed sikres ved, at regnskabsføreren udnævnes af bestyrelsen og beklæder en fast stilling. For at styrke regnskabsførerens uafhængighed vil han fra 2018 rapportere direkte til centrets direktør om sit arbejde, og den årlige vurdering af arbejdspræstationen vil blive foretaget af direktøren.

3.36.10. Gennemførelsen af applikationerne eTendering and eSubmission er omfattet af centrets arbejdsprogram for 2018. Begge værktøjer, som er udviklet af Kommissionen, vil blive anvendt af centret fra oktober 2018.

Kommissionens forvaltningsorganer

3.37. FORVALTNINGSORGANET FOR UNDERVISNING, AUDIOVISUELLE MEDIER OG KULTUR (EACEA)

INDLEDNING

3.37.1. Forvaltningsorganet for Undervisning, Audiovisuelle Medier og Kultur (herefter »organet« eller »EACEA«), der ligger i Bruxelles, blev oprettet ved Kommissionens gennemførelsesafgørelse 2013/776/EU ([271]), der ophævede afgørelse 2009/336/EF ([272]). Organet har til opgave at forvalte programmer, som Kommissionen har vedtaget inden for områderne undervisning, audiovisuelle medier og kultur, og varetager også den detaljerede gennemførelse af tekniske projekter.

3.37.2. *Tabellen* viser organets nøgletal ([273]).

Tabel

Organets nøgletal

	2016	2017
Budget (millioner euro)	49	50
Ansatte i alt pr. 31. december ([1])	442	436

([1]) Tjenestemænd, midlertidigt ansatte, kontraktansatte og udstationerede nationale eksperter.

Kilde: Organet.

REVISIONSRETTENS REVISIONSERKLÆRING TIL EUROPA-PARLAMENTET OG RÅDET — DEN UAFHÆNGIGE REVISORS BERETNING

ERKLÆRING

3.37.3. Vi har:

a) revideret organets regnskaber, som omfatter årsregnskabet ([274]) og beretningerne om budgetgennemførelsen ([275]), for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2017, og

b) efterprøvet lovligheden og den formelle rigtighed af de transaktioner, der ligger til grund for disse regnskaber,

i overensstemmelse med artikel 287 i traktaten om Den Europæiske Unions funktionsmåde (TEUF).

Regnskabernes rigtighed

Erklæring om regnskabernes rigtighed

3.37.4. Det er vores opfattelse, at organets regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2017, i alt væsentligt giver et retvisende billede af agenturets finansielle stilling pr. 31. december 2017 og af resultaterne af dets transaktioner, pengestrømme og bevægelser på nettoaktiver i det afsluttede regnskabsår, i overensstemmelse med dets finansforordning og de regnskabsregler, Kommissionens regnskabsfører har fastlagt. Disse er baseret på de internationalt anerkendte regnskabsstandarder, der anvendes i den offentlige sektor.

([271]) EUT L 343 af 19.12.2013, s 46.
([272]) EUT L 101 af 21.4.2009, s. 26.
([273]) Nærmere oplysninger om organets beføjelser og aktiviteter kan findes på dets websted: www.eacea.ec.europa.eu.
([274]) Årsregnskabet omfatter balancen, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende noter.
([275]) Beretningerne om budgetgennemførelsen omfatter de beretninger, der sammenfatter alle budgettransaktionerne, og de forklarende noter.

Lovligheden og den formelle rigtighed af de transaktioner, der ligger til grund for regnskaberne

Indtægter

Erklæring om lovligheden og den formelle rigtighed af de indtægter, der ligger til grund for regnskaberne

3.37.5. Det er vores opfattelse, at de indtægter, der ligger til grund for regnskaberne for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2017, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

Betalinger

Erklæring om lovligheden og den formelle rigtighed af de betalinger, der ligger til grund for regnskaberne

3.37.6. Det er vores opfattelse, at de betalinger, der ligger til grund for regnskaberne for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2017, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

3.37.7. Bemærkningerne i det følgende rejser ikke tvivl om Revisionsrettens erklæring.

BEMÆRKNINGER OM REGNSKABERNES RIGTIGHED

3.37.8. I forbindelse med dette års revision af samtlige EU-agenturer foretog vi en analyse af regnskabsmiljøet, herunder regnskabsførerens hierarkiske position og uafhængighed. I organet er regnskabsførerens overordnede lederen af finans-, regnskabs- og planlægningsafdelingen. Vi mener, at regnskabsførerens uafhængighed bør styrkes ved at lade ham rapportere direkte til organets direktør (administrativt) og styrelseskomitéen (funktionelt).

BEMÆRKNINGER OM FORSVARLIG ØKONOMISK FORVALTNING OG PERFORMANCE

3.37.9. Ifølge finansforordningen skal forvaltningsorganerne indføre en fælles løsning for elektronisk udveksling og lagring af information med tredjemand, som deltager i udbud (e-procurement) ([276]). Eftersom dette krav gælder alle EU's institutioner og agenturer, er Kommissionen ved at udvikle en fælles IT-løsning, der dækker alle udbudsfaser. Kommissionen lancerede værktøjer til elektronisk fakturering i 2010 (e-invoicing), til elektronisk offentliggørelse af dokumenter vedrørende udbudsbekendtgørelser i den elektroniske udgave af EU-Tidende i 2011 (e-tendering) og til elektronisk afgivelse af bud i 2015 (e-submission). Ved udgangen af 2017 havde organet indført e-invoicing i forbindelse med nogle udbud, men ikke e-tendering og e-submission.

OPLYSNINGER OM RAPPORTER FRA DEN INTERNE REVISIONSTJENESTE

3.37.10. I 2017 udsendte Kommissionens Interne Revisionstjeneste revisionsrapporterne »Management of recovery orders for competition fines (including guarantees for competition fines) and for recovery orders in the context of the Commission's corrective capacity« og »Erasmus+ and Creative Europe — Grant Management phase 1« ([277]). Organet udarbejdede en handlingsplan med henblik på at adressere eventuelle muligheder for forbedring.

OPFØLGNING PÅ TIDLIGERE ÅRS BEMÆRKNINGER

3.37.11. En oversigt over de korrigerende foranstaltninger, der er truffet som reaktion på Revisionsrettens bemærkninger fra tidligere år, vises i *bilaget*.

([276]) Forordning (EU, Euratom) nr. 966/2012, artikel 95 »E-forvaltning«.
([277]) Vi kontrollerede ikke revisionsarbejdet.

BILAG

Opfølgning på tidligere års bemærkninger

År	Revisionsrettens bemærkninger	Korrigerende foranstaltninger (Afsluttet/I gang/Ikke igangsat/Ikke relevant)
2016	Da organet udarbejdede sin fortegnelse over aktiver i 2016, kunne det ikke lokalisere 46 IT-artikler med en samlet oprindelig anskaffelsesværdi på ca. 22 000 euro, hvilket tyder på svagheder i beskyttelsen af aktiver.	Afsluttet
2016	Der blev fremført et stort beløb i forpligtede bevillinger under afsnit III (støtte til organets aktioner), nemlig 2,3 millioner euro svarende til 47 % (2015: 2,8 millioner euro svarende til 50 %). Fremførslerne vedrører hovedsagelig igangværende projektrevisioner (0,8 millioner euro) og IT-tjenester (0,9 millioner euro), der var blevet bestilt i 2016, men som endnu ikke var faktureret ved årets udgang, eller som først vil blive leveret i 2017.	Ikke relevant

ORGANETS SVAR

3.37.8. Organet er af den opfattelse, at dets regnskabsfører har en høj grad af uafhængighed. Bortset fra styrelseskomitéens udpegning af regnskabsføreren og den funktionelle rapportering til komitéen er det vigtigt at bemærke, at EACEA's regnskabsfører er en højt indplaceret tjenestemand udstationeret af Kommissionen, en status, der i sig selv giver denne en meget højere grad af uafhængighed end lokalt ansatte regnskabsførere. Strukturen indebærer, at den udstationerede regnskabsfører er en del af det generaldirektorats organisationsstruktur, som organet hører ind under — GD EAC i vores tilfælde.

Organet vil analysere Revisionsrettens bemærkning under hensyntagen til mulige foranstaltninger, som er truffet af andre EU-agenturer, og/eller vejledning fra Kommissionen. Da der sker ændringer i organets øverste ledelse, vil spørgsmålet blive forelagt den nye direktør med henblik på behandling.

3.37.9. Organet følger nøje Kommissionens projekt vedrørende e-procurement. Det har planer om at begynde at anvende e-tendering i juli 2018, efterfulgt af e-submission.

3.37.10. De to handlingsplaner er i mellemtiden blevet sendt til Den Interne Revisionstjeneste, som har godkendt dem. Det bemærkes, at næsten alle planlagte foranstaltninger er blevet gennemført i mellemtiden.

3.38. FORVALTNINGSORGANET FOR SMÅ OG MELLEMSTORE VIRKSOMHEDER (EASME)

INDLEDNING

3.38.1. Forvaltningsorganet for Små og Mellemstore Virksomheder (herefter »organet« eller »EASME«), som ligger i Bruxelles, blev oprettet for perioden fra 1. januar 2014 til 31. december 2024 ved Kommissionens gennemførelsesafgørelse 2013/771/EU ([278]). Organets hovedopgave er i tæt samarbejde med syv af Kommissionens generaldirektorater at forvalte EU-aktioner vedrørende forskning og innovation, SMV'ers konkurrenceevne, miljø- og klimaindsats samt hav- og fiskerirelaterede tiltag.

3.38.2. *Tabellen* viser organet nøgletal ([279]).

Tabel

Organets nøgletal

	2016	2017
Budget (millioner euro)	36	43
Ansatte i alt pr. 31. december ([1])	417	434

([1]) Tjenestemænd, midlertidigt ansatte, kontraktansatte og udstationerede nationale eksperter.

Kilde: Organet.

REVISIONSRETTENS REVISIONSERKLÆRING TIL EUROPA-PARLAMENTET OG RÅDET — DEN UAFHÆNGIGE REVISORS BERETNING

ERKLÆRING

3.38.3. Vi har:

a) revideret organets regnskaber, som omfatter årsregnskabet ([280]) og beretningerne om budgetgennemførelsen ([281]), for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2017, og

b) efterprøvet lovligheden og den formelle rigtighed af de transaktioner, der ligger til grund for disse regnskaber,

i overensstemmelse med artikel 287 i traktaten om Den Europæiske Unions funktionsmåde (TEUF).

Regnskabernes rigtighed

Erklæring om regnskabernes rigtighed

3.38.4. Det er vores opfattelse, at organets regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2017, i alt væsentligt giver et retvisende billede af organets finansielle stilling pr. 31. december 2017 og af resultaterne af dets transaktioner, pengestrømme og bevægelser på nettoaktiver i det afsluttede regnskabsår, i overensstemmelse med dets finansforordning og de regnskabsregler, Kommissionens regnskabsfører har fastlagt. Disse er baseret på de internationalt anerkendte regnskabsstandarder, der anvendes i den offentlige sektor.

([278]) EUT L 341 af 18.12.2013, s. 73.
([279]) Nærmere oplysninger om agenturets beføjelser og aktiviteter kan findes på dets websted: www.ec.europa.eu/easme/.
([280]) Årsregnskabet omfatter balancen, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende noter.
([281]) Beretningerne om budgetgennemførelsen omfatter de beretninger, der sammenfatter alle budgettransaktionerne, og de forklarende noter.

Lovligheden og den formelle rigtighed af de transaktioner, der ligger til grund for regnskaberne

Indtægter

Erklæring om lovligheden og den formelle rigtighed af de indtægter, der ligger til grund for regnskaberne

3.38.5. Det er vores opfattelse, at de indtægter, der ligger til grund for regnskaberne for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2017, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

Betalinger

Erklæring om lovligheden og den formelle rigtighed af de betalinger, der ligger til grund for regnskaberne

3.38.6. Det er vores opfattelse, at de betalinger, der ligger til grund for regnskaberne for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2017, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

3.38.7. Bemærkningerne i det følgende rejser ikke tvivl om Revisionsrettens erklæring.

BEMÆRKNINGER OM REGNSKABERNES RIGTIGHED

3.38.8. I forbindelse med dette års revision af EU-agenturerne foretog vi en analyse af regnskabsmiljøet, herunder regnskabsførerens hierarkiske position og uafhængighed, samt af spørgsmålet om rettidig (gen)validering af regnskabssystemer. I organet er regnskabsførerens overordnede lederen af finansafdelingen. Vi mener derfor, at regnskabsførerens uafhængighed bør styrkes ved at lade ham rapportere direkte til organets direktør (administrativt) og styrelseskomitéen (funktionelt).

3.38.9. Endvidere blev organets mandat udvidet betragteligt i 2014, og det forvalter nu EU's indsats på forskellige områder i samarbejde med syv af Kommissionens generaldirektorater. På trods af betydelige ændringer i organets procedurer og en betydelig forhøjelse af budgettet og forøgelse af personalet fandt den seneste genvalidering af regnskabssystemet sted i 2012.

BEMÆRKNINGER OM FORSVARLIG ØKONOMISK FORVALTNING OG PERFORMANCE

3.38.10. Ifølge finansforordningen skal forvaltningsorganerne indføre en fælles løsning for elektronisk udveksling og lagring af information med tredjemand, som deltager i udbud (e-procurement) ([282]). Eftersom dette krav gælder alle EU's institutioner og agenturer, er Kommissionen ved at udvikle en fælles IT-løsning, der dækker alle udbudsfaser. Kommissionen lancerede værktøjer til elektronisk fakturering i 2010 (e-invoicing), til elektronisk offentliggørelse af dokumenter vedrørende udbudsbekendtgørelser i EU-Tidende i 2011 (e-tendering) og til elektronisk afgivelse af bud i 2015 (e-submission). Ved udgangen af 2017 havde organet indført e-tendering og e-submission i forbindelse med nogle udbud, men ikke e-invoicing.

OPLYSNINGER OM RAPPORTER FRA DEN INTERNE REVISIONSTJENESTE

3.38.11. I 2017 udsendte Kommissionens Interne Revisionstjeneste revisionsrapporterne »Management of the COSME Programme (Competitiveness of Enterprises and SMEs)« og »HR management process« ([283]) vedrørende organet. Organet udarbejdede en handlingsplan med henblik på at adressere eventuelle muligheder for forbedring.

OPFØLGNING PÅ TIDLIGERE ÅRS BEMÆRKNINGER

3.38.12. En oversigt over de korrigerende foranstaltninger, der er truffet som reaktion på Revisionsrettens bemærkninger fra tidligere år, vises i *bilaget*.

([282]) Forordning (EU, Euratom) nr. 966/2012, artikel 95 »E-forvaltning«.
([283]) Vi kontrollerede ikke revisionsarbejdet.

BILAG

Opfølgning på tidligere års bemærkninger

År	Revisionsrettens bemærkninger	Korrigerende foranstaltninger (Afsluttet/I gang/Ikke igangsat/Ikke relevant)
2016	Der blev fremført et stort beløb i forpligtede bevillinger under afsnit II (administrationsudgifter), nemlig 1 250 000 euro eller 33 % (2015: 998 324 euro eller 14 %), og under afsnit III (støtte til organets aktioner), nemlig 2 550 000 euro eller 62 % (2015: 4 millioner euro eller 65 %). Overførslerne under afsnit II vedrører hovedsagelig leje (0,6 millioner euro) og anskaffelse af materiel, der endnu ikke var leveret ved årets udgang (0,5 millioner euro). Overførslerne under afsnit III vedrører evalueringer udført af eksterne eksperter og overvågning af LIFE-programmet (1,5 millioner euro), igangværende efterfølgende kontrol (0,5 millioner euro) og IT-tjenester (0,5 millioner euro), som var bestilt i 2016, men kun delvist leveret og ikke faktureret ved årets udgang. Organet kunne overveje at indføre opdelte budgetbevillinger med henblik på bedre at afspejle aktionernes flerårige karakter og de uundgåelige tidsforskydninger mellem kontraktunderskrivelse, leverance og betaling.	I gang
2016	Mange af de overførte bevillinger fra tidligere år under afsnit I (personaleudgifter) bortfaldt, nemlig 32 000 euro svarende til 8,3 %, hvilket tyder på, at man havde overvurderet budgetbehovet.	Ikke relevant

ORGANETS SVAR

3.38.8. Det er organets opfattelse, at dets interne kontrolsystem giver rimelig sikkerhed for, at opgaverne er effektivt adskilte, og at regnskabsførerens uafhængighed ikke er svækket.

Regnskabsføreren er blevet udnævnt af styrelseskomitéen. Styrelseskomitéen vedtager det foreløbige og endelige regnskab, det administrative budget og eventuelle yderligere ændringer. De vigtigste resultater fra regnskabsføreren godkendes af organets direktør.

Efter organets opfattelse ville en ændring af den nuværende rapporterings- og organisationsstruktur ikke have stor indvirkning på risiciene og kontrollen i forbindelse med regnskabstransaktionerne. Organet vil imidlertid overvåge situationen nøje og om nødvendigt tilpasse organisationen og rapporteringslinjerne.

3.38.9. Regnskabsteamet indledte valideringen af regnskabssystemerne i december 2017 og vil færdiggøre den i løbet af 2018.

3.38.10. På udbudsområdet har organet siden 2013 indført e-invoicing i forbindelse med en række IT-udbydere, herunder fuld elektronisk behandling og en automatisk grænseflade til ABAC Workflow. Fra 2018 vil elektronisk fakturering blive fremmet yderligere og gradvist indført i forbindelse med andre leverandører, afhængigt af deres infrastruktur og e-parathed.

3.39. **Forvaltningsorganet for Det Europæiske Forskningsråd (ERCEA)**

INDLEDNING

3.39.1. Forvaltningsorganet for Det Europæiske Forskningsråd (herefter »organet« eller »ERCEA«), der ligger i Bruxelles, blev oprettet ved Kommissionens afgørelse 2008/37/EF ([284]). Organet blev oprettet for en periode, der begyndte den 1. januar 2008 og sluttede den 31. december 2017, med henblik på at forvalte særprogrammet »Idéer« under det syvende rammeprogram for forskning. I medfør af Rådets afgørelse 2013/743/EU ([285]) blev organet den specifikke gennemførelsesstruktur, der er ansvarlig for den administrative gennemførelse og programgennemførelsen af Horisont 2020 — rammeprogrammet for forskning og innovation. Det gennemfører aktionerne under programmets del I, »Videnskabelig topkvalitet«, som vedrører det specifikke mål om at styrke frontlinjeforskningen gennem Det Europæiske Forskningsråds (EFR's) aktiviteter ([286]).

3.39.2. *Tabellen* viser organets nøgletal ([287]).

Tabel

Organets nøgletal

	2016	2017
Budget (millioner euro)	43	47
Ansatte i alt pr. 31. december ([1])	461	477

([1]) Tjenestemænd, midlertidigt ansatte, kontraktansatte og udstationerede nationale eksperter.

Kilde: Organet.

REVISIONSRETTENS REVISIONSERKLÆRING TIL EUROPA-PARLAMENTET OG RÅDET — DEN UAFHÆNGIGE REVISORS BERETNING

ERKLÆRING

3.39.3. Vi har:

a) revideret organets regnskaber, som omfatter årsregnskabet ([288]) og beretningerne om budgetgennemførelsen ([289]), for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2017, og

b) efterprøvet lovligheden og den formelle rigtighed af de transaktioner, der ligger til grund for disse regnskaber,

i overensstemmelse med artikel 287 i traktaten om Den Europæiske Unions funktionsmåde (TEUF).

Regnskabernes rigtighed

Erklæring om regnskabernes rigtighed

3.39.4. Det er vores opfattelse, at organets regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2017, i alt væsentligt giver et retvisende billede af organets finansielle stilling pr. 31. december 2017 og af resultaterne af dets transaktioner, pengestrømme og bevægelser på nettoaktiver i det afsluttede regnskabsår, i overensstemmelse med dets finansforordning og de regnskabsregler, Kommissionens regnskabsfører har fastlagt. Disse er baseret på de internationalt anerkendte regnskabsstandarder, der anvendes i den offentlige sektor.

([284]) EUT L 9 af 12.1.2008, s. 15.
([285]) EUT L 347 af 20.12.2013, s. 965.
([286]) Gennemførelsesperioden 2014-2020.
([287]) Nærmere oplysninger om organets beføjelser og aktiviteter kan findes på dets websted: www.erc.europa.eu.
([288]) Årsregnskabet omfatter balancen, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende noter.
([289]) Beretningerne om budgetgennemførelsen omfatter de beretninger, der sammenfatter alle budgettransaktionerne, og de forklarende noter.

Lovligheden og den formelle rigtighed af de transaktioner, der ligger til grund for regnskaberne

Indtægter

Erklæring om lovligheden og den formelle rigtighed af de indtægter, der ligger til grund for regnskaberne

3.39.5. Det er vores opfattelse, at de indtægter, der ligger til grund for regnskaberne for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2017, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

Betalinger

Erklæring om lovligheden og den formelle rigtighed af de betalinger, der ligger til grund for regnskaberne

3.39.6. Det er vores opfattelse, at de betalinger, der ligger til grund for regnskaberne for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2017, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

3.39.7. Bemærkningerne i det følgende rejser ikke tvivl om Revisionsrettens erklæring.

BEMÆRKNINGER OM FORSVARLIG ØKONOMISK FORVALTNING OG PERFORMANCE

3.39.8. Ifølge finansforordningen skal forvaltningsorganerne indføre en fælles løsning for elektronisk udveksling og lagring af information med tredjemand, som deltager i udbud (e-procurement) ([290]). Eftersom dette krav gælder alle EU's institutioner og agenturer, er Kommissionen ved at udvikle en fælles IT-løsning, der dækker alle udbudsfaser. Kommissionen lancerede værktøjer til elektronisk fakturering i 2010 (e-invoicing), til elektronisk offentliggørelse af dokumenter vedrørende udbudsbekendtgørelser i EU-Tidende i 2011 (e-tendering) og til elektronisk afgivelse af bud i 2015 (e-submission). Ved udgangen af 2017 havde organet indført e-tendering og e-invoicing i forbindelse med nogle udbud, men ikke e-submission.

OPLYSNINGER OM RAPPORTER FRA DEN INTERNE REVISIONSTJENESTE

3.39.9. I 2017 udsendte Kommissionens Interne Revisionstjeneste en revisionsrapport om processerne vedrørende afslutningen af RP7 ([291])-projekter ([292]). Organet udarbejdede en handlingsplan med henblik på at adressere eventuelle muligheder for forbedring.

OPFØLGNING PÅ TIDLIGERE ÅRS BEMÆRKNINGER

3.39.10. En oversigt over de korrigerende foranstaltninger, der er truffet som reaktion på Revisionsrettens bemærkninger fra tidligere år, vises i *bilaget*.

([290]) Forordning (EU, Euratom) nr. 966/2012, artikel 95, stk. 2, »E-forvaltning«.
([291]) EU's syvende rammeprogram for forskning og teknologisk udvikling.
([292]) Vi kontrollerede ikke revisionsarbejdet.

BILAG

Opfølgning på tidligere års bemærkninger

År	Revisionsrettens bemærkninger	Korrigerende foranstaltninger (Afsluttet/I gang/Ikke igangsat/Ikke relevant)
2016	De åbnings- og evalueringsrapporter, som organets udvalg for offentlige udbud og ansættelsesudvalget har udarbejdet, giver ikke en dækkende og nøjagtig beskrivelse af de procedurer, der rent faktisk er blevet fulgt. De utilstrækkelige rapporter svækker disse procedurers gennemsigtighed.	Afsluttet
2016	I sin revisionsberetning fra september 2016 konkluderede Kommissionens interne revisionstjeneste (IAS), at organet har truffet en række strategiske og operationelle foranstaltninger for at styrke sine procedurer for ansættelse, fastholdelse og allokering af personale. I den sammenhæng konkluderede IAS, at organet har udformet og anvender en hensigtsmæssig personaleledelsesmetode, så det kan råde over kompetente og engagerede medarbejdere, der kan sikre, at dets mål opfyldes. Selv om IAS ikke pegede på kritiske eller meget alvorlige forhold, er organet og IAS blevet enige om en handlingsplan, der skal forbedre procedurerne yderligere på visse områder.	I gang
2016	Der blev igen fremført et stort beløb i forpligtede bevillinger under afsnit III (aktionsudgifter), nemlig 1,3 millioner euro svarende til 40 % (2015: 1,5 millioner euro eller 43 %), som hovedsagelig vedrører udgifter til eksterne revisioner og kommunikation, der strækker sig ud over årets udgang. Fremførslernes store omfang er i strid med budgetprincippet om etårighed.	Ikke relevant

ORGANETS SVAR

3.39.8. På nuværende tidspunkt er e-submission begrænset til offentlige udbud (tærsklen herfor er fastsat i direktiv 2014/24/EU om offentlige udbud og var 135 000 EUR i 2017). Da organet ikke iværksatte en sådan procedure i 2017, og dette heller ikke vil være tilfældet i 2018, var organet ikke i stand til at anvende e-submission i 2017. Ifølge Kommissionens køreplan bliver anvendelsen af e-submission endvidere obligatorisk for alle EU-institutioner og -agenturer inden udgangen af 2018. Ombordstigningsprocessen er derfor nu blevet indledt i 2018, og organet vil være klar til at anvende e-submission inden årets udgang. Med hensyn til proceduren med forhandling vil organet anvende e-submission, så snart denne mulighed bliver integreret i dette modul af Kommissionen.

3.39.9. På grundlag af den handlingsplan, der var udarbejdet af organet og godkendt af Den Interne Revisionstjeneste vedrørende revisionen af »afslutningen af RP7-projekter«, blev alle foranstaltninger gennemført rettidigt af ERCEA og den 9. april 2018 forelagt for Den Interne Revisionstjeneste (IAS) med henblik på opfølgning heraf.

3.40. FORVALTNINGSORGANET FOR INNOVATION OG NETVÆRK (INEA)

INDLEDNING

3.40.1. Forvaltningsorganet for Innovation og Netværk (herefter »organet« eller »INEA«), der ligger i Bruxelles, blev oprettet ved Kommissionens afgørelse 2013/801/EU ([293]) til at træde i stedet for og efterfølge Forvaltningsorganet for det Transeuropæiske Transportnet. Organet blev oprettet for en periode, der begyndte den 1. januar 2014 og slutter den 31. december 2024, og skal forvalte EU's indsats i forbindelse med Connecting Europe-faciliteten, Horisont 2020-programmet for forskning og innovation, det transeuropæiske transportnet og Marco Polo-programmet.

3.40.2. *Tabellen* viser organets nøgletal ([294]).

Tabel

Organets nøgletal

	2016	2017
Budget (millioner euro)	22	24
Ansatte i alt pr. 31. december ([1])	225	249

([1]) Tjenestemænd, midlertidigt ansatte, kontraktansatte og udstationerede nationale eksperter.

Kilde: Organet.

REVISIONSRETTENS REVISIONSERKLÆRING TIL EUROPA-PARLAMENTET OG RÅDET — DEN UAFHÆNGIGE REVISORS BERETNING

ERKLÆRING

3.40.3. Vi har:

a) revideret organets regnskaber, som omfatter årsregnskabet ([295]) og beretningerne om budgetgennemførelsen ([296]), for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2017, og

b) efterprøvet lovligheden og den formelle rigtighed af de transaktioner, der ligger til grund for disse regnskaber,

i overensstemmelse med artikel 287 i traktaten om Den Europæiske Unions funktionsmåde (TEUF).

Regnskabernes rigtighed

Erklæring om regnskabernes rigtighed

3.40.4. Det er vores opfattelse, at organets regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2017, i alt væsentligt giver et retvisende billede af organets finansielle stilling pr. 31. december 2017 og af resultaterne af dets transaktioner, pengestrømme og bevægelser på nettoaktiver i det afsluttede regnskabsår, i overensstemmelse med dets finansforordning og de regnskabsregler, Kommissionens regnskabsfører har fastlagt. Disse er baseret på de internationalt anerkendte regnskabsstandarder, der anvendes i den offentlige sektor.

([293]) EUT L 352 af 24.12.2013, s. 65.
([294]) Nærmere oplysninger om organets beføjelser og aktiviteter kan findes på dets websted: www.ec.europa.eu/inea.
([295]) Årsregnskabet omfatter balancen, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende noter.
([296]) Beretningerne om budgetgennemførelsen omfatter de beretninger, der sammenfatter alle budgettransaktionerne, og de forklarende noter.

Lovligheden og den formelle rigtighed af de transaktioner, der ligger til grund for regnskaberne

Indtægter

Erklæring om lovligheden og den formelle rigtighed af de indtægter, der ligger til grund for regnskaberne

3.40.5. Det er vores opfattelse, at de indtægter, der ligger til grund for regnskaberne for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2017, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

Betalinger

Erklæring om lovligheden og den formelle rigtighed af de betalinger, der ligger til grund for regnskaberne

3.40.6. Det er vores opfattelse, at de betalinger, der ligger til grund for regnskaberne for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2017, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

3.40.7. Bemærkningerne i det følgende rejser ikke tvivl om Revisionsrettens erklæring.

BEMÆRKNINGER OM FORSVARLIG ØKONOMISK FORVALTNING OG PERFORMANCE

3.40.8. Ifølge finansforordningen skal forvaltningsorganerne indføre en fælles løsning for elektronisk udveksling og lagring af information med tredjemand, som deltager i udbud (e-procurement) ([297]). Eftersom dette krav gælder alle EU's institutioner og agenturer, er Kommissionen ved at udvikle en fælles IT-løsning, der dækker alle udbudsfaser. Kommissionen lancerede værktøjer til elektronisk fakturering i 2010 (e-invoicing), til elektronisk offentliggørelse af dokumenter vedrørende udbudsbekendtgørelser i EU-Tidende i 2011 (e-tendering) og til elektronisk afgivelse af bud i 2015 (e-submission). Ved udgangen af 2017 havde organet indført e-invoicing i forbindelse med nogle udbud, men ikke e-tendering og e-submission.

OPLYSNINGER OM RAPPORTER FRA DEN INTERNE REVISIONSTJENESTE

3.40.9. I 2017 udsendte Kommissionens Interne Revisionstjeneste rapporten »Grant Management Phase 2: Project Management and Payments for the Connecting Europe Facility in INEA« ([298]). Organet udarbejdede en handlingsplan med henblik på at adressere eventuelle muligheder for forbedring.

OPFØLGNING PÅ TIDLIGERE ÅRS BEMÆRKNINGER

3.40.10. En oversigt over de korrigerende foranstaltninger, der er truffet som reaktion på Revisionsrettens bemærkninger fra tidligere år, vises i *bilaget*.

([297]) Forordning (EU, Euratom) nr. 966/2012, artikel 95, stk. 2, »E-forvaltning«.
([298]) Vi kontrollerede ikke revisionsarbejdet.

BILAG

Opfølgning på tidligere års bemærkninger

År	Revisionsrettens bemærkninger	Korrigerende foranstaltninger (Afsluttet/I gang/Ikke igangsat/Ikke relevant)
2016	Der blev fremført et stort beløb i forpligtede bevillinger under afsnit III, nemlig 0,5 millioner euro eller 48 % (2015: 0,5 millioner euro eller 51 %). Det skyldes primært kontrakter om IT- og revisionsydelser, som skulle leveres efter årets udgang.	Ikke relevant

ORGANETS SVAR

3.40.8. Ved udgangen af 2017 havde forvaltningsorganet indført e-invoicing i forbindelse med nogle udbud. Der blev ikke indført e-tendering og e-submission, da disse værktøjer ikke er relevante for forvaltningsorganet. Faktisk gennemføres udbudsaktiviteter udelukkende via kontrakter med lav værdi eller eksisterende rammekontrakter, som forvaltes af Europa-Kommissionens tjenestegrene.

3.41. FORVALTNINGSORGANET FOR FORSKNING (REA)

INDLEDNING

3.41.1. Forvaltningsorganet for Forskning (herefter »organet« eller »REA«), som ligger i Bruxelles, blev oprettet ved Kommissionens afgørelse 2008/46/EF ([299]). Organet blev oprettet for en begrænset periode fra 1. januar 2008 til 31. december 2017 med henblik på at forvalte specifikke EU-aktiviteter på forskningsområdet. Europa-Kommissionen gav officielt organet administrativ og operationel uafhængighed den 15. juni 2009. Den 13. december 2013 forlængede Kommissionen ved gennemførelsesafgørelse 2013/778/EU ([300]) REA's levetid til 2024 og uddelegerede desuden dele af Horisont 2020, det nye rammeprogram for forskning og innovation, til det.

3.41.2. *Tabellen* viser organets nøgletal ([301]).

Tabel

Organets nøgletal

	2016	2017
Budget (millioner euro) ([1])	63	67
Ansatte i alt pr. 31. december ([2])	628	693

([1]) Budgettallene er baseret på betalingsbevillingerne.
([2]) Tjenestemænd, midlertidigt ansatte, kontraktansatte og udstationerede nationale eksperter.

Kilde: Organet.

REVISIONSRETTENS REVISIONSERKLÆRING TIL EUROPA-PARLAMENTET OG RÅDET — DEN UAFHÆNGIGE REVISORS BERETNING

ERKLÆRING

3.41.3. Vi har:

a) revideret organets regnskaber, som omfatter årsregnskabet ([302]) og beretningerne om budgetgennemførelsen ([303]), for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2017, og

b) efterprøvet lovligheden og den formelle rigtighed af de transaktioner, der ligger til grund for disse regnskaber,

i overensstemmelse med artikel 287 i traktaten om Den Europæiske Unions funktionsmåde (TEUF).

Regnskabernes rigtighed

Erklæring om regnskabernes rigtighed

3.41.4. Det er vores opfattelse, at organets regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2017, i alt væsentligt giver et retvisende billede af organets finansielle stilling pr. 31. december 2017 og af resultaterne af dets transaktioner, pengestrømme og bevægelser på nettoaktiver i det afsluttede regnskabsår, i overensstemmelse med dets finansforordning og de regnskabsregler, Kommissionens regnskabsfører har fastlagt. Disse er baseret på de internationalt anerkendte regnskabsstandarder, der anvendes i den offentlige sektor.

([299]) EUT L 11 af 15.1.2008, s. 9.
([300]) EUT L 346 af 20.12.2013, s. 54.
([301]) Nærmere oplysninger om organets beføjelser og aktiviteter kan findes på dets websted: www.ec.europa.eu/rea.
([302]) Årsregnskabet omfatter balancen, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende noter.
([303]) Beretningerne om budgetgennemførelsen omfatter de beretninger, der sammenfatter alle budgettransaktionerne, og de forklarende noter.

Lovligheden og den formelle rigtighed af de transaktioner, der ligger til grund for regnskaberne

Indtægter

Erklæring om lovligheden og den formelle rigtighed af de indtægter, der ligger til grund for regnskaberne

3.41.5. Det er vores opfattelse, at de indtægter, der ligger til grund for regnskaberne for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2017, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

Betalinger

Erklæring om lovligheden og den formelle rigtighed af de betalinger, der ligger til grund for regnskaberne

3.41.6. Det er vores opfattelse, at de betalinger, der ligger til grund for regnskaberne for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2017, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

3.41.7. Bemærkningerne i det følgende rejser ikke tvivl om Revisionsrettens erklæring.

BEMÆRKNINGER OM DEN INTERNE KONTROL

3.41.8. Der var svagheder i forvaltningen af processen for udvælgelse af kontraktansatte. Ansættelsesdossiererne og udvælgelseskomitéernes mødereferater angiver ikke altid de kriterier, der er blevet brugt til at udvælge kandidater fra ansættelsesdatabasen ([304]).

BEMÆRKNINGER OM FORSVARLIG ØKONOMISK FORVALTNING OG PERFORMANCE

3.41.9. Ifølge finansforordningen skal forvaltningsorganerne indføre en fælles løsning for elektronisk udveksling og lagring af information med tredjemand, som deltager i udbud (e-procurement) ([305]). Eftersom dette krav gælder alle EU's institutioner og agenturer, er Kommissionen ved at udvikle en fælles IT-løsning, der dækker alle udbudsfaser. Kommissionen lancerede værktøjer til elektronisk fakturering i 2010 (e-invoicing), til elektronisk offentliggørelse af dokumenter vedrørende udbudsbekendtgørelser i den elektroniske udgave af EU-Tidende i 2011 (e-tendering) og til elektronisk afgivelse af bud i 2015 (e-submission). Ved udgangen af 2017 havde organet indført e-invoicing i forbindelse med nogle udbud, men ikke e-tendering og e-submission.

OPLYSNINGER OM RAPPORTER FRA DEN INTERNE REVISIONSTJENESTE

3.41.10. I november 2017 udsendte Kommissionens Interne Revisionstjeneste revisionsrapporten »The closure of FP7 projects in REA« ([306]). Organet udarbejdede en handlingsplan med henblik på at adressere eventuelle muligheder for forbedring.

OPFØLGNING PÅ TIDLIGERE ÅRS BEMÆRKNINGER

3.41.11. En oversigt over de korrigerende foranstaltninger, der er truffet som reaktion på Revisionsrettens bemærkninger fra tidligere år, vises i *bilaget*.

([304]) Der henvises endvidere til en rapport udsendt af Kommissionens Interne Revisionstjeneste i 2016: »The management of human resources in the Agency«.
([305]) Forordning (EU, Euratom) nr. 966/2012, artikel 95, stk. 2, »E-forvaltning«.
([306]) Vi kontrollerede ikke revisionsarbejdet.

BILAG

Opfølgning på tidligere års bemærkninger

År	Revisionsrettens bemærkninger	Korrigerende foranstaltninger (Afsluttet/I gang/Ikke igangsat/Ikke relevant)
2016	I sin revisionsberetning, der er dateret december 2016, konkluderede Kommissionens Interne Revisionstjeneste (IAS), at organets personaleforvaltning samlet set havde været passende. Organet og IAS blev enige om en plan for korrigerende foranstaltninger vedrørende det eneste forhold, der er konstateret i beretningen.	I gang
2016	I en anden revisionsberetning, der er dateret maj 2016, konkluderede IAS, at organet sammen med Kommissionen har oprettet et produktivt internt kontrolsystem til forvaltning af tilskud under Horisont 2020-programmet. Organet og IAS blev sammen med Kommissionen enige om en plan for korrigerende foranstaltninger vedrørende det eneste konstaterede forhold, der blev betragtet som meget væsentligt.	I gang ([1])
2016	På Kommissionens vegne blev der udarbejdet en ekstern evaluering af organets performance i perioden 2012-2015, og den endelige rapport blev udsendt i maj 2016. Den konkluderede, at organet havde udført sine opgaver effektivt, produktivt og omkostningseffektivt i referenceperioden, at dets mandat stadig er yderst relevant for Kommissionen og modtagerne af organets ydelser, og at uddelegeringen af operationelle opgaver fra Kommissionen har været vellykket. Evaluatorerne pegede dog også på områder, hvor aktiviteterne kunne gøres mere effektive og produktive, og opfordrede organet og Kommissionen til at forbedre deres interne dialog og samarbejde, den eksterne kommunikation samt specifikke forhold inden for IT- og personaleforvaltning. Organet og Kommissionen er blevet enige om en plan for korrigerende foranstaltninger.	Ikke relevant

([1]) IAS foretog en opfølgningsrevision i 2017 og konkluderede, at de to nævnte anbefalinger er blevet implementeret tilstrækkeligt og effektivt. Ved årets udgang var tre anbefalinger stadig udestående.

ORGANETS SVAR

3.41.9. Den undersøgte ansættelsesprocedure, som Revisionsretten har identificeret svagheder i, blev iværksat i 2016. Efterfølgende blev der oprettet en reserveliste, som blev godkendt i 2016 og anvendt i 2017 til at udarbejde et jobtilbud. REA reviderede og implementerede sin udvælgelsesprocedure for kontraktansatte i 2017 under hensyntagen til den interne revisionstjenestes anbefaling fra 2016. Den ændrede udvælgelsesprocedure for kontraktansatte tager højde for, at det tydeligt skal angives, hvilke søgekriterier der er anvendt i forbindelse med CV'er og kontrol af opfyldelse af udvælgelseskrav, samt hvilke antageligheds- og udvælgelseskriterier der er anvendt. Det søgekriterium, udvælgelsespanelerne anvender til udvælgelse af CV'er, angiver de i deres referater. Den ajourførte procedure afhjælper derved allerede de svagheder, Revisionsretten påpeger.

3.41.10. Med hensyn til indkøb anvender REA serviceniveauaftaler med Kommissionen eller Kommissionens rammeaftaler. Det er kun i de tilfælde, hvor de ikke kan dække et bestemt behov, at REA iværksætter en specifik udbudsprocedure. I 2017 iværksatte REA kun én udbudsprocedure for en kontrakt med en lav værdi. På nuværende tidspunkt er anvendelse af e-udbud og elektronisk afgivelse af bud begrænset til procedurer for offentlige udbud, som ligger over tærsklen på 144 000 EUR. Da REA hidtil ikke har iværksat nogen procedure for udbud, der ligger over denne tærskel, har vi ikke haft mulighed for at anvende e-udbud og elektronisk afgivelse af bud i 2017. Desuden bliver det ifølge Kommissionens køreplan obligatorisk for alle EU's institutioner og agenturer at anvende e-udbud og elektronisk afgivelse af bud i slutningen af 2018, og introduktionsforløbet er først lige startet i 2018. Vi anvender allerede e-fakturering og vil også anvende modulerne til e-udbud og elektronisk afgivelse af bud, så snart disse moduler dækker kontrakter med mellemstore og lave værdier.

3.42. FORVALTNINGSORGANET FOR FORBRUGERE, SUNDHED, LANDBRUG OG FØDEVARER (CHAFEA)

INDLEDNING

3.42.1. Forvaltningsorganet for Forbrugere, Sundhed, Landbrug og Fødevarer (herefter »organet«) blev oprettet den 1. januar 2005 (fra 2005 til 2008: Forvaltningsorganet for Folkesundhedsprogrammet — PHEA, fra 2008 til 2013: Forvaltningsorganet for Sundhed og Forbrugere — EAHC og fra og med 1. januar 2014: Forvaltningsorganet for Forbrugere, Sundhed, Landbrug og Fødevarer — CHAFEA) ([307]). Organet ligger i Luxembourg, og dets mandat er blevet forlænget frem til 31. december 2024. Det gennemfører EU's sundhedsprogram, forbrugerprogrammet og initiativet Bedre uddannelse — større fødevaresikkerhed.

3.42.2. *Tabellen* viser organets nøgletal ([308]).

Tabel

Organets nøgletal

	2016	2017
Budget (millioner euro)	9	10
Ansatte i alt pr. 31. december ([1])	58	61

([1]) Tjenestemænd, midlertidigt ansatte, kontraktansatte og udstationerede nationale eksperter.

Kilde: Organet.

REVISIONSRETTENS REVISIONSERKLÆRING TIL EUROPA-PARLAMENTET OG RÅDET — DEN UAFHÆNGIGE REVISORS BERETNING

ERKLÆRING

3.42.3. Vi har:

a) revideret organets regnskaber, som omfatter årsregnskabet ([309]) og beretningerne om budgetgennemførelsen ([310]), for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2017, og

b) efterprøvet lovligheden og den formelle rigtighed af de transaktioner, der ligger til grund for disse regnskaber,

i overensstemmelse med artikel 287 i traktaten om Den Europæiske Unions funktionsmåde (TEUF).

Regnskabernes rigtighed

Erklæring om regnskabernes rigtighed

3.42.4. Det er vores opfattelse, at organets regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2017, i alt væsentligt giver et retvisende billede af organets finansielle stilling pr. 31. december 2017 og af resultaterne af dets transaktioner, pengestrømme og bevægelser på nettoaktiver i det afsluttede regnskabsår, i overensstemmelse med dets finansforordning og de regnskabsregler, som Kommissionens regnskabsfører har fastlagt. Disse er baseret på de internationalt anerkendte regnskabsstandarder, der anvendes i den offentlige sektor.

([307]) Kommissionens afgørelse 2013/770/EU (EUT L 341 af 18.12.2013, s. 69).
([308]) Nærmere oplysninger om organets beføjelser og aktiviteter kan findes på dets websted: http://ec.europa.eu/chafea/.
([309]) Årsregnskabet omfatter balancen, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende noter.
([310]) Beretningerne om budgetgennemførelsen omfatter de beretninger, der sammenfatter alle budgettransaktionerne, og de forklarende noter.

Lovligheden og den formelle rigtighed af de transaktioner, der ligger til grund for regnskaberne

Indtægter

Erklæring om lovligheden og den formelle rigtighed af de indtægter, der ligger til grund for regnskaberne

3.42.5. Det er vores opfattelse, at de indtægter, der ligger til grund for regnskaberne for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2017, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

Betalinger

Erklæring om lovligheden og den formelle rigtighed af de betalinger, der ligger til grund for regnskaberne

3.42.6. Det er vores opfattelse, at de betalinger, der ligger til grund for regnskaberne for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2017, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

Supplerende oplysninger

3.42.7. Organets regnskabsfører har været fraværende siden slutningen af november 2017. Den 13. december 2017 udnævnte organets styrelseskomité formelt en administrator til midlertidig regnskabsfører, men denne administrator er stedfortræder for den anvisningsberettigede ved delegation. Dette er i strid med artikel 28 i organets finansforordning, hvori det hedder, at funktionerne som anvisningsberettiget og regnskabsfører er adskilte og indbyrdes uforenelige.

3.42.8. Bemærkningerne i det følgende rejser ikke tvivl om Revisionsrettens erklæring.

BEMÆRKNINGER OM DEN INTERNE KONTROL

3.42.9. I 2017 dokumenterede organet ikke på tilfredsstillende vis sine ansættelsesprocesser. Endvidere var processerne ikke anonyme, og de fastsatte tidsfrister blev ikke overholdt. Dette kan undergrave principperne om gennemsigtighed og ligebehandling af ansøgerne.

BEMÆRKNINGER OM FORSVARLIG ØKONOMISK FORVALTNING OG PERFORMANCE

3.42.10. I 2017 oplevede organet vanskeligheder med at tiltrække tilstrækkelig konkurrence i forbindelse med adskillige udbud med mellemstor værdi. I hvert af de reviderede udbud modtog organet kun ét tilbud.

3.42.11. Ifølge finansforordningen skal forvaltningsorganerne indføre en fælles løsning for elektronisk udveksling og lagring af information med tredjemand, som deltager i udbud (e-procurement) ([311]). Eftersom dette krav gælder alle EU's institutioner og agenturer, er Kommissionen ved at udvikle en fælles IT-løsning, der dækker alle udbudsfaser. Kommissionen lancerede værktøjer til elektronisk fakturering i 2010 (e-invoicing), til elektronisk offentliggørelse af dokumenter vedrørende udbudsbekendtgørelser i den elektroniske udgave af EU-Tidende i 2011 (e-tendering) og til elektronisk afgivelse af bud i 2015 (e-submission). Ved udgangen af 2017 havde organet indført e-tendering og e-invoicing i forbindelse med nogle udbud, men ikke e-submission.

3.42.12. Organet offentliggør stillingsopslag vedrørende midlertidigt ansatte på sit eget websted og på de sociale medier, men ikke på Det Europæiske Personaleudvælgelseskontors (EPSO's) websted, selv om dette ville sikre større gennemsigtighed og bredere offentliggørelse samt give borgerne mulighed for på ét sted at finde alle stillinger opslået af EU's forskellige institutioner og agenturer.

BEMÆRKNINGER OM BUDGETFORVALTNINGEN

3.42.13. Organets budgetplanlægning er svag. Der blev fremført et stort beløb i forpligtede bevillinger fra 2017 til 2018 under budgetafsnit III, nemlig 1,6 millioner euro eller 63 % (2016: 1,2 millioner euro eller 48 %); procentsatsen for bortfaldne budgetbevillinger, som var fremført fra 2016 til 2017, var også høj, nemlig 354 260 euro eller 23 %.

OPFØLGNING PÅ TIDLIGERE ÅRS BEMÆRKNINGER

3.42.14. En oversigt over de korrigerende foranstaltninger, der er truffet som reaktion på Revisionsrettens bemærkninger fra tidligere år, vises i *bilaget*.

([311]) Forordning (EU, Euratom) nr. 966/2012, artikel 95 »E-forvaltning«.

BILAG

Opfølgning på tidligere års bemærkninger

År	Revisionsrettens bemærkninger	Korrigerende foranstaltninger (Afsluttet/I gang/Ikke igangsat/Ikke relevant)
2015	Organet annullerede 0,2 millioner euro eller 18 % af sine fremførsler til 2015 (2014: 0,1 million euro eller 14 %), hvilket viser, at der er svagheder i dets planlægning.	I gang
2016	Organet fremførte 1,1 million euro svarende til 48 % (2015: 0,9 millioner euro eller 52 %) af de forpligtede bevillinger under afsnit III (udgifter i forbindelse med organets aktioner). Fremførslerne vedrører hovedsagelig IT-tjenester og andre undersøgelser, der var indgået kontrakt om, men som endnu ikke var leveret eller færdigudført ved årets udgang. Organet annullerede 0,2 millioner euro eller 17 % af de midler, der var fremført fra 2015 til 2016, hvilket tyder på en mangelfuld planlægning af behov.	Ikke relevant

ORGANETS SVAR

SUPPLERENDE OPLYSNINGER

3.42.7. Det endelige regnskab blev udfærdiget og underskrevet af den udnævnte regnskabsfører, som var tilbage igen. Der vil fremover blive anvendt en streng funktionsadskillelse.

3.42.9. Forvaltningsorganet godtager Revisionsrettens bemærkning om, at det ansættelsesdossier, som Revisionsretten har analyseret, ikke var tilstrækkeligt dokumenteret. CHAFEA sikrede imidlertid, at ingen af ansøgerne blev favoriseret i denne udvælgelsesproces, da alle ansøgere blev behandlet lige.

3.42.10. CHAFEA gennemførte alle de skridt, der anbefales i finansforordningen, vedrørende disse to indkøb af lav og mellemstor værdi: Der blev gennemført forudgående offentliggørelse som krævet, og det lovpligtige antal kandidater blev opfordret til at afgive et tilbud, og de havde alle omfattende erfaring med udbudsprocedurer og med de ønskede tjenester. CHAFEA overholdt GD BUDG's indkøbsvademecum med hensyn til den tid, de bydende fik til at indsende deres tilbud.

3.42.11. CHAFEA tester i øjeblikket flere IT-moduler til e-procurement, herunder e-submission. Det første udbud, som blev iværksat via e-submission, vil blive testet i tredje kvartal af 2018. CHAFEA vil være helt på linje med Europa-Kommissionens henstilling om at have iværksat e-submission inden udgangen af 2018.

3.42.12. CHAFEA er enig i bemærkningen om, at offentliggørelsen af stillingsopslag vedrørende midlertidigt ansatte på EPSO's websted kan øge deres synlighed.

3.42.13. Forvaltningsorganet godtager Revisionsrettens bemærkninger. Forvaltningsorganet vil fortsat bestræbe sig på yderligere at reducere niveauet for fremførsler og bortfaldne C8-bevillinger.

Denne beretning med 41 revisionserklæringer vedrørende de enkelte agenturer/organer blev vedtaget af Afdeling IV, der ledes af Neven MATES, medlem af Revisionsretten, i Luxembourg på mødet den 18. september 2018.

På Revisionsrettens vegne

Klaus-Heiner LEHNE

Formand