

2020

Årsberetning om EU-agenturerne for regnskabsåret 2020



DEN
EUROPÆISKE
REVISIONSRET

DA



DEN EUROPÆISKE REVISIONSRET
12, rue Alcide De Gasperi
1615 Luxembourg
LUXEMBOURG

Tlf. +352 4398-1
Kontakt: eca.europa.eu/da/Pages/ContactForm.aspx
Websted: eca.europa.eu
Twitter: @EUAuditors

Yderligere oplysninger om EU fås på internet via Europaserveren (<http://europa.eu>).

Luxembourg: Den Europæiske Unions Publikationskontor, 2021

PDF ISBN 978-92-847-6924-7 doi:10.2865/361258 QJ-01-21-342-DA-N

Indhold

Liste over de EU-agenturer og andre EU-organer, der er omfattet af denne beretning	7
Kapitel 1 EU-agenturerne og Revisionsrettens revision	9
Indledning	10
EU-agenturerne	12
Forskellige typer af agenturer hjælper EU med at udarbejde og gennemføre politikker	12
De decentrale agenturer adresserer specifikke politikbehov	15
Europa-Kommissionens forvaltningsorganer gennemfører EU-programmer	15
Andre organer har specifikke mandater	15
Agenturerne finansieres fra forskellige kilder og under forskellige FFR-udgiftsområder	16
Alle agenturerne undtagen EUIPO, CPVO og SRB er underlagt de samme budget- og dechargeordninger	23
EU-agenturernes netværk fremmer samarbejdet mellem agenturerne og kommunikationen med interessenterne.	23
Vores revision	27
Vores mandat omfatter årlige revisioner, særlige revisioner og udtalelser	27
Vores revision er udformet til at vurdere centrale risici	27
Andre risici	29
Vi rapporterer formodet svig til de relevante EU-organer, OLAF og EPPO	29
Digitalisering af revisionshandlinger i Revisionsretten	29

Kapitel 2 Oversigt over resultaterne af revisionen	34
Indledning	35
Resultaterne af den årlige revision af agenturerne vedrørende regnskabsåret 2020 er samlet set positive	36
"Blanke" erklæringer om regnskabernes rigtighed for samtlige agenturer	36
Punkterne med supplerende oplysninger er vigtige for forståelsen af regnskaberne for EMA og SRB	36
Et punkt om andre forhold adresserer et spørgsmål af særlig betydning for CHAFAE	37
"Blanke" erklæringer om lovligheden og den formelle rigtighed af de indtægter, der ligger til grund for agenturernes regnskaber	37
Punktet med supplerende oplysninger bidrager til en bedre forståelse af SRB's indtægter	38
Punkter om andre forhold adresserer et spørgsmål af særlig betydning for ESMA og SRB	38
"Blanke" erklæringer om lovligheden og den formelle rigtighed af de betalinger, der ligger til grund for agenturernes regnskaber, undtagen vedrørende ACER, eu-LISA og ENISA	39
Punkter om andre forhold adresserer spørgsmål af særlig betydning for ACER, ENISA, EIGE og EASO	40
Vores bemærkninger udpeger områder, der kan forbedres, i 23 agenturer	40
Intern kontrol er fortsat det mest fejlbehæftede område	42
Svagheder i forbindelse med offentlige udbud er fortsat den vigtigste kilde til regelstridige betalinger	45
Et stigende antal svagheder i budgetforvaltningen	46
Forskellige bemærkninger vedrørende forvaltning af menneskelige ressourcer	48
Agenturerne tilpassede sig godt til den hidtil usete covid-19-situation	49
Agenturerne følger op på tidligere års revisionsbemærkninger	64
Andre agenturrelaterede produkter udsendt af Revisionsretten	66
Svar fra EU-agenturernes netværk	69

Kapitel 3 Revisionserklæringer og andre agenturspecifikke resultater af revisionen	71
3.1. Oplysninger til underbygning af revisionserklæringerne	72
Agenturer finansieret under FFR-udgiftsområde 1a - Konkurrenceevne for vækst og beskæftigelse	75
3.2. Den Europæiske Unions Agentur for Samarbejde mellem Energireguleringsmyndigheder (ACER)	76
3.3. Agenturet for Støtte til BEREC (BEREC-kontoret)	85
3.4. Det Europæiske Center for Udvikling af Erhvervsuddannelse (Cedefop)	91
3.5. Den Europæiske Unions Luftfartssikkerhedsagentur (EASA)	98
3.6. Den Europæiske Banktilsynsmyndighed (EBA)	104
3.7. Det Europæiske Kemikalieagentur (ECHA)	113
3.8. Den Europæiske Tilsynsmyndighed for Forsikrings- og Arbejdsmarkedspensionsordninger (EIOPA)	120
3.9. Det Europæiske Institut for Innovation og Teknologi (EIT)	128
3.10. Det Europæiske Agentur for Søfartssikkerhed (EMSA)	134
3.11. Den Europæiske Unions Agentur for Cybersikkerhed (ENISA)	141
3.12. Den Europæiske Unions Jernbaneagentur (ERA)	151
3.13. Den Europæiske Værdipapir- og Markedstilsynsmyndighed (ESMA)	157
3.14. Det Europæiske Arbejdsmiljøagentur (EU-OSHA)	165
3.15. Det Europæiske Institut til Forbedring af Leve- og Arbejdsvilkårene (Eurofound)	170
3.16. Det Europæiske GNSS-Agentur (GNSS: globalt satellitnavigationssystem) (GSA)	176
Agenturer finansieret under FFR-udgiftsområde 2 - Bæredygtig vækst: naturressourcer	181
3.17. Det Europæiske Miljøagentur (EEA)	182
3.18. Det Europæiske Fiskerikontrolagentur (EFCA)	187

Agenturer finansieret under FFR-udgiftsområde 3 - Sikkerhed og medborgerskab	191
3.19. Den Europæiske Unions Agentur for Uddannelse inden for Retshåndhævelse (Cepol)	192
3.20. Det Europæiske Asylstøttekontor (EASO)	198
3.21. Det Europæiske Center for Forebyggelse af og Kontrol med Sygdomme (ECDC)	208
3.22. Den Europæiske Fødevaresikkerhedsautoritet (EFSA)	213
3.23. Det Europæiske Institut for Ligestilling mellem Mænd og Kvinder (EIGE)	219
3.24. Det Europæiske Lægemiddelagentur (EMA)	227
3.25. Det Europæiske Overvågningscenter for Narkotika og Narkotikamisbrug (EMCDDA)	236
3.26. Den Europæiske Unions Agentur for den Operationelle Forvaltning af Store IT-systemer inden for Området med Frihed, Sikkerhed og Retfærdighed (eu-LISA)	241
3.27. Den Europæiske Unions Agentur for Strafferetligt Samarbejde (Eurojust)	249
3.28. Den Europæiske Unions Agentur for Retshåndhævelsessamarbejde (Europol)	255
3.29. Den Europæiske Unions Agentur for Grundlæggende Rettigheder (FRA)	262
3.30. Det Europæiske Agentur for Grænse- og Kystbevogtning (Frontex)	268
Agenturer finansieret under FFR-udgiftsområde 4 - Et globalt Europa	283
3.31. Det Europæiske Erhvervsuddannelsesinstitut (ETF)	284

Agenturer finansieret under FFR-udgiftsområde 5 - Administration	289
3.32. Euratoms Forsyningsagentur (ESA)	290
Selvfinansierende agenturer	296
3.33. EF-Sortsmyndigheden (CPVO)	297
3.34. Den Europæiske Unions Kontor for Intellectuel Ejendomsret (EUIPO)	302
3.35. Den Fælles Afviklingsinstans (SRB)	310
3.36. Oversættelsescentret for Den Europæiske Unions Organer (CdT)	319
Europa-Kommissionens forvaltningsorganer	324
3.37. Forvaltningsorganet for Undervisning, Audiovisuelle Medier og Kultur (EACEA)	325
3.38. Forvaltningsorganet for Små og Mellemstore Virksomheder (EASME)	330
3.39. Forvaltningsorganet for Det Europæiske Forskningsråd (ERCEA)	337
3.40. Forvaltningsorganet for Innovation og Netværk (INEA)	343
3.41. Forvaltningsorganet for Forskning (REA)	348
3.42. Forvaltningsorganet for Forbrugere, Sundhed, Landbrug og Fødevarer (CHAFEA)	354
Holdet bag beretningen	359

Liste over de EU-agenturer og andre EU-organer, der er omfattet af denne beretning

Akronym	Fuldt navn	Akronym	Fuldt navn
ACER	Den Europæiske Unions Agentur for Samarbejde mellem Energireguleringsmyndigheder	EMCDDA	Det Europæiske Overvågningscenter for Narkotika og Narkotikamisbrug
BEREC-kontoret	Agenturet for Støtte til BEREC	EMSA	Det Europæiske Agentur for Søfartssikkerhed
CdT	Oversættelsescentret for Den Europæiske Unions Organer	ENISA	Den Europæiske Unions Agentur for Cybersikkerhed
Cedefop	Det Europæiske Center for Udvikling af Erhvervsuddannelse	EPPO	Den Europæiske Anklagemyndighed
Cepol	Den Europæiske Unions Agentur for Uddannelse inden for Retshåndhævelse	ERA	Den Europæiske Unions Jernbaneagentur
CHAFEA	Forvaltningsorganet for Forbrugere, Sundhed, Landbrug og Fødevarer	ERCEA	Forvaltningsorganet for Det Europæiske Forskningsråd
CPVO	EF-Sortsmyndigheden	ESA	Euratoms Forsyningsagentur
EACEA	Forvaltningsorganet for Undervisning, Audiovisuelle Medier og Kultur	ESMA	Den Europæiske Værdipapir- og Markedstilsynsmyndighed
EASA	Den Europæiske Unions Luftfartssikkerhedsagentur	ETF	Det Europæiske Erhvervsuddannelsesinstitut
EASME	Forvaltningsorganet for Små og Mellemstore Virksomheder	EUIPO	Den Europæiske Unions Kontor for Intellectuel Ejendomsret

Akronym	Fuldt navn	Akronym	Fuldt navn
EASO	Det Europæiske Asylstøttekontor	eu-LISA	Den Europæiske Unions Agentur for den Operationelle Forvaltning af Store IT-systemer inden for Området med Frihed, Sikkerhed og Retfærdighed
EBA	Den Europæiske Banktilsynsmyndighed	EU-OSHA	Det Europæiske Arbejds miljøagentur
ECDC	Det Europæiske Center for Forebyggelse af og Kontrol med Sygdomme	Eurofound	Det Europæiske Institut til Forbedring af Leve- og Arbejdsvilkårene
ECHA	Det Europæiske Kemikalieagentur	Eurojust	Den Europæiske Unions Agentur for Strafferetligt Samarbejde
EEA	Det Europæiske Miljøagentur	Europol	Den Europæiske Unions Agentur for Retshåndhævelses-samarbejde
EFCA	EU-Fiskerikontrolagenturet	FRA	Den Europæiske Unions Agentur for Grundlæggende Rettigheder
EFSA	Den Europæiske Fødevarer sikkerhedsautoritet	Frontex	Det Europæiske Agentur for Grænse- og Kystbevogtning
EIGE	Det Europæiske Institut for Ligestilling mellem Mænd og Kvinder	GSA	Det Europæiske GNSS-Agentur
EIOPA	Den Europæiske Tilsynsmyndighed for Forsikrings- og Arbejdsmarkeds-pensionsordninger	HADEA	Det Europæiske Forvaltningsorgan for Sundhed og Det Digitale Område
EIT	Det Europæiske Institut for Innovation og Teknologi	INEA	Forvaltningsorganet for Innovation og Netværk
ELA	Den Europæiske Arbejdsmarkedsmyndighed	REA	Forvaltningsorganet for Forskning
EMA	Det Europæiske Lægemiddelagentur	SRB	Den Fælles Afviklingsinstans



DEN
EUROPÆISKE
REVISIONSRET

Kapitel 1

EU-agenturerne og Revisionsrettens revision

Indledning

1.1. Den Europæiske Revisionsret er den eksterne revisor af EU's finanser¹. I denne egenskab fungerer vi som den uafhængige beskytter af EU-borgernes finansielle interesser ved at bidrage til at forbedre EU's økonomiske forvaltning. Flere oplysninger om vores arbejde kan findes i vores aktivitetsrapporter, vores analyser og vores udtalelser om ny eller ajourført EU-lovgivning eller om andre afgørelser med betydning for den økonomiske forvaltning².

1.2. Inden for dette mandat undersøger vi hvert år regnskaberne og de underliggende indtægter og udgifter for alle EU's institutioner, agenturer og andre organer³.

1.3. Denne beretning præsenterer resultaterne af vores revision af EU's agenturer og andre organer (under ét betegnet "agenturerne") for regnskabsåret 2020 samt yderligere agenturrelaterede resultater fra andre opgaver, f.eks. særlige revisioner og udtalelser. Beretningen er struktureret som følger:

- **Kapitel 1** beskriver agenturerne og vores revision.
- **Kapitel 2** præsenterer de samlede resultater af vores årlige revision og henviser til andre agenturrelaterede resultater og udtalelser.
- **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, sammen med alle de forhold og bemærkninger, der ikke rejser tvivl om disse erklæringer.

1.4. Vores revision af agenturerne vedrørende det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2020, bekræftede samlet set de positive resultater fra de foregående år. I vores *revisionserklæringer* vedrørende de enkelte agenturer har vi:

- for samtlige agenturer afgivet erklæringer uden forbehold (blanke erklæringer) om regnskabernes rigtighed

¹ Artikel 285-287 i TEUF (EUT C 326 af 26.10.2012, s. 169-171).

² De kan findes på vores websted: www.eca.europa.eu.

³ Tre agenturer på forsvarsområdet (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.

- for samtlige agenturer afgivet erklæringer uden forbehold (blanke erklæringer) om lovligheden og den formelle rigtighed af de indtægter, der ligger til grund for regnskaberne
- for samtlige agenturer undtagen ACER, eu-LISA og ENISA afgivet erklæringer uden forbehold (blanke erklæringer) om lovligheden og den formelle rigtighed af de betalinger, der ligger til grund for regnskaberne - for ACER, eu-LISA og ENISA har vi afgivet erklæringer med forbehold.

1.5. Ikke desto mindre omtalte vi muligheder for forbedring hos de fleste agenturer i punkterne med *supplerende oplysninger* og punkterne om *andre forhold* og i de *bemærkninger, der ikke rejser tvivl om erklæringerne*.

EU-agenturerne

Forskellige typer af agenturer hjælper EU med at udarbejde og gennemføre politikker

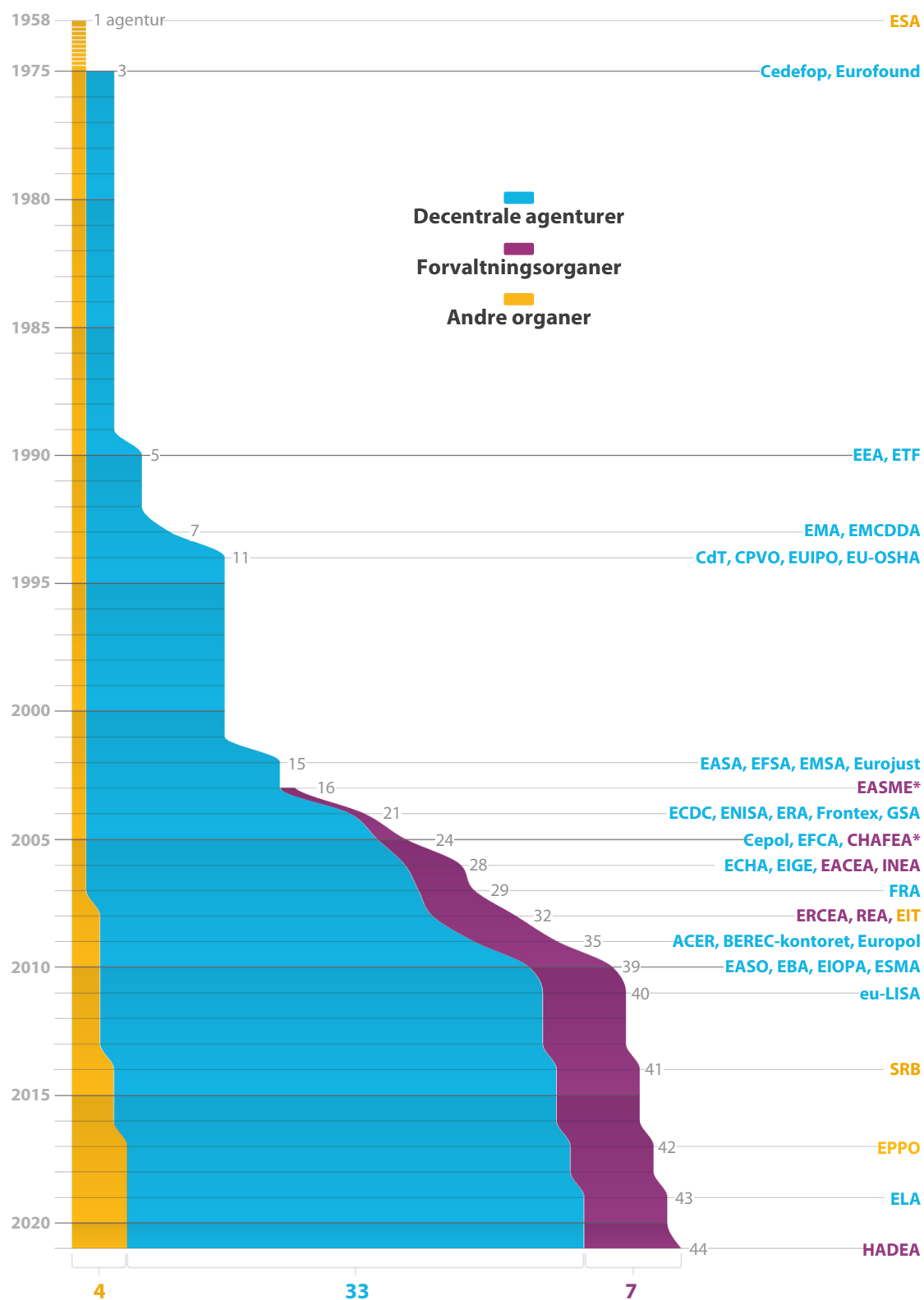
1.6. EU-agenturerne er særskilte juridiske enheder, der er oprettet ved en afledt retsakt med henblik på at udføre specifikke tekniske, videnskabelige eller forvaltningsmæssige opgaver, som hjælper EU-institutionerne med at udarbejde og gennemføre politikker. De er beliggende i forskellige medlemsstater og kan have stor indflydelse på områder, der har afgørende betydning for EU-borgernes hverdag, f.eks. sundhed, sikkerhed, frihed og retfærdighed. I denne beretning henviser vi til agenturerne ved hjælp af forkortelserne for deres fulde navne. Der findes en oversigt over agenturerne med forkortelser i begyndelsen af beretningen.

1.7. Der er tre typer EU-agenturer: decentrale agenturer, Europa-Kommissionens forvaltningsorganer og andre organer. Forskellene mellem dem er beskrevet nedenfor.

1.8. Antallet af agenturer er steget i årenes løb. Ved udgangen af 2020 var deres antal nået op på 43, jf. [figur 1.1](#). Dette tal omfatter også det nyeste agentur HADEA (Det Europæiske Forvaltningsorgan for Sundhed og Det Digitale Område), som blev oprettet den 1. april 2021⁴. På samme tidspunkt ophørte CHAFEA med at eksistere, og INEA og EASME skiftede navn til henholdsvis CINEA (Det Europæiske Forvaltningsorgan for Klima, Infrastruktur og Miljø) og EISME (Forvaltningsorganet for Det Europæiske Innovationsråd og SMV'er).

⁴ Kommissionens gennemførelsesafgørelse (EU) 2021/173 af 12. februar 2021 (EUT L 50 af 15.2.2021, s. 9).

Figur 1.1 - Tidslinje og oversigt over det stigende antal agenturer



* CAFEA ophørte med at eksistere den 1. april 2021. INEA blev til CINEA og EASME blev til EISMEA

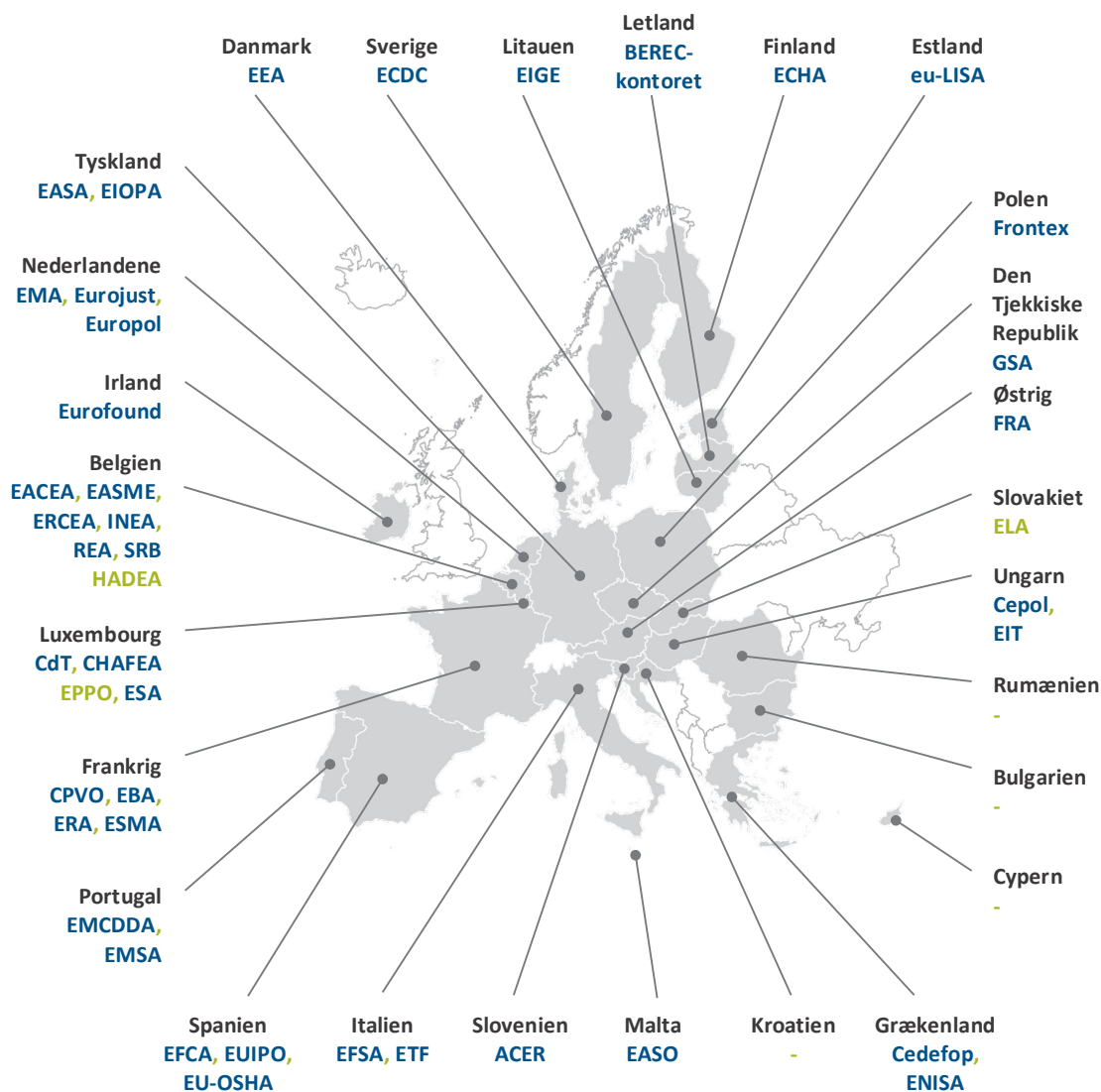
*Nogle af agenturerne fungerede tidligere som mellemstatslige organisationer med en anden status.

Bemærk: De år, der er angivet i figuren, henviser til det år, hvor agenturets oprettelsesakt trådte i kraft

Kilde: Revisionsretten.

1.9. Alle Europa-Kommissionens forvaltningsorganer er beliggende i Bruxelles og Luxembourg. De decentrale agenturer og de andre organer er beliggende overalt i EU i forskellige medlemsstater, jf. **figur 1.2**. Afgørelserne om deres beliggenhed vedtages af Rådet eller af Rådet og Europa-Parlamentet i fællesskab. Klik på agenturets navn i diagrammet for at gå direkte til vores revisionserklæring om et agentur.

Figur 1.2 - Agenturernes beliggenhed i medlemsstaterne



Kilde: Revisionsretten.

De decentrale agenturer adresserer specifikke politikbehov

1.10. De **33 decentrale agenturer**⁵ spiller en vigtig rolle i forbindelse med udarbejdelsen og gennemførelsen af EU's politikker, særlig når der er tale om tekniske, videnskabelige, operationelle eller reguleringsmæssige opgaver. Deres rolle er at adressere specifikke politikbehov og styrke det europæiske samarbejde ved at samle teknisk og faglig ekspertise fra EU og medlemsstaterne. De er oprettet for en ubestemt periode ved forordninger vedtaget af Rådet eller af Europa-Parlamentet og Rådet.

Europa-Kommissionens forvaltningsorganer gennemfører EU-programmer

1.11. Europa-Kommissionens seks forvaltningsorganer⁶ udfører forvaltningsopgaver og operationelle opgaver i forbindelse med EU-programmer. De er oprettet til at fungere i en bestemt periode.

Andre organer har specifikke mandater

1.12. De **fire andre organer** er Det Europæiske Institut for Innovation og Teknologi (EIT), Den Europæiske Anklagemyndighed (EPPO), Euratoms Forsyningsagentur (ESA) og Den Fælles Afviklingsinstans (SRB). 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. EPPO er et uafhængigt EU-organ med kompetence til at bekæmpe forbrydelser mod Unionens budget. EPPO indledte sine aktiviteter den 1. juni 2021. ESA i Luxembourg er oprettet for en ubestemt periode og har til opgave i overensstemmelse med Euratomtraktaten at sikre en regelmæssig og ligelig forsyning af nukleart brændsel til brugere i EU. SRB i Bruxelles er den fælles afviklingsmekanismes centrale myndighed i den europæiske bankunion. Dens opgave er at sikre en velordnet afvikling af nødlidende eller forventeligt nødlidende banker med mindst mulig indvirkning på realøkonomien og de offentlige finanser i og uden for EU's medlemsstater.

⁵ ACER, BEREC-kontoret, Cedefop, CdT, CEPOL, CPVO, EASA, EASO, EBA, ECDC, ECHA, EEA, EFCA, EFSA, EIGE, EIOPA, ELA, EMA, EMCDDA, EMSA, ENISA, ERA, ESMA, ETF, EUIPO, eu-LISA, EU-OSHA, Eurofound, Eurojust, Europol, FRA, Frontex og GSA.

⁶ CHAFAA (ophørte med at eksistere den 1. april 2021), EACEA, EASME (EISMEA pr. 1. april 2021), ERCEA, INEA (CINEA pr. 1. april 2021), HADEA (pr. 1. april 2021) og REA.

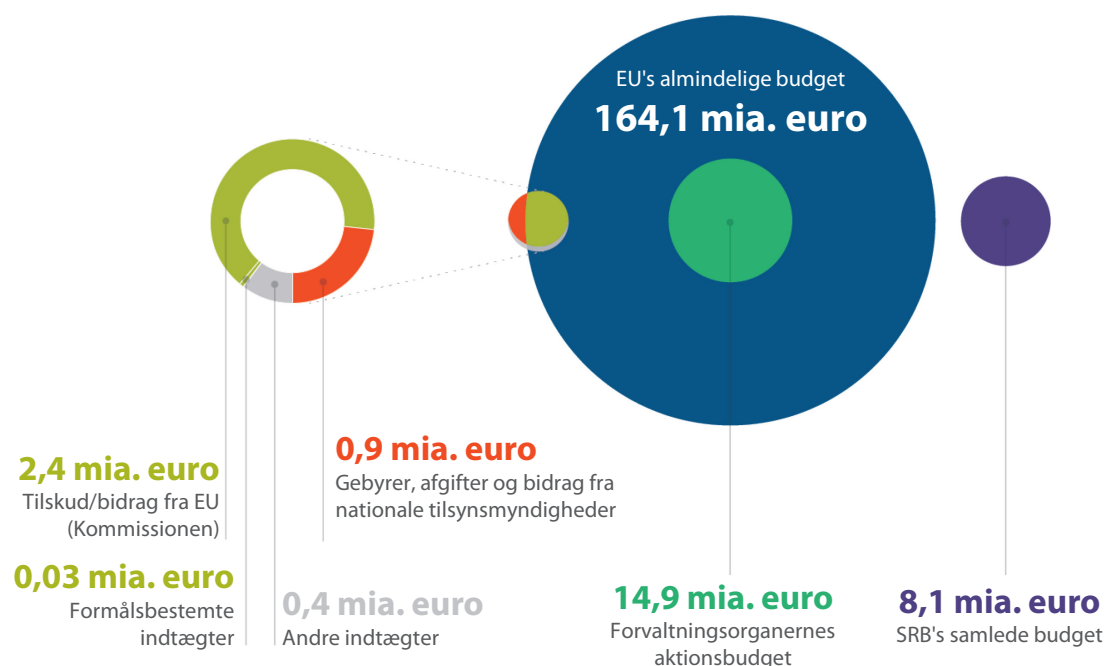
Agenturerne finansieres fra forskellige kilder og under forskellige FFR-udgiftsområder

1.13. Det samlede 2020-budget for alle agenturerne (undtagen SRB) beløb sig til 3,7 milliarder euro. Det svarer til 2,2 % af EU's almindelige budget for 2020 (2019: 2,2 %), jf. *figur 1.3*.

1.14. SRB's budget for 2020 var på 8,1 milliard euro (2019: 7,9 milliarder euro). Det består af bidrag fra kreditinstitutter og visse investeringsfirmaer til etablering af Den Fælles Afviklingsfond og til finansiering af SRB's administrationsudgifter.

1.15. Budgetterne for de decentrale agenturer og de andre organer dækker deres personale-, administrations- og aktionsudgifter. Forvaltningsorganerne gennemfører programmer finansieret af Europa-Kommissionens budget, og deres egne budgetter (i alt ca. 273 millioner euro i 2020) dækker kun deres personale- og administrationsudgifter. Det beløb (forpligtelsesbevillinger), som de seks forvaltningsorganer gennemførte på vegne af Europa-Kommissionen i 2020, udgjorde ca. 14,9 milliarder euro (2019: 13,9 milliarder euro).

Figur 1.3 - Agenturernes finansieringskilder i 2020

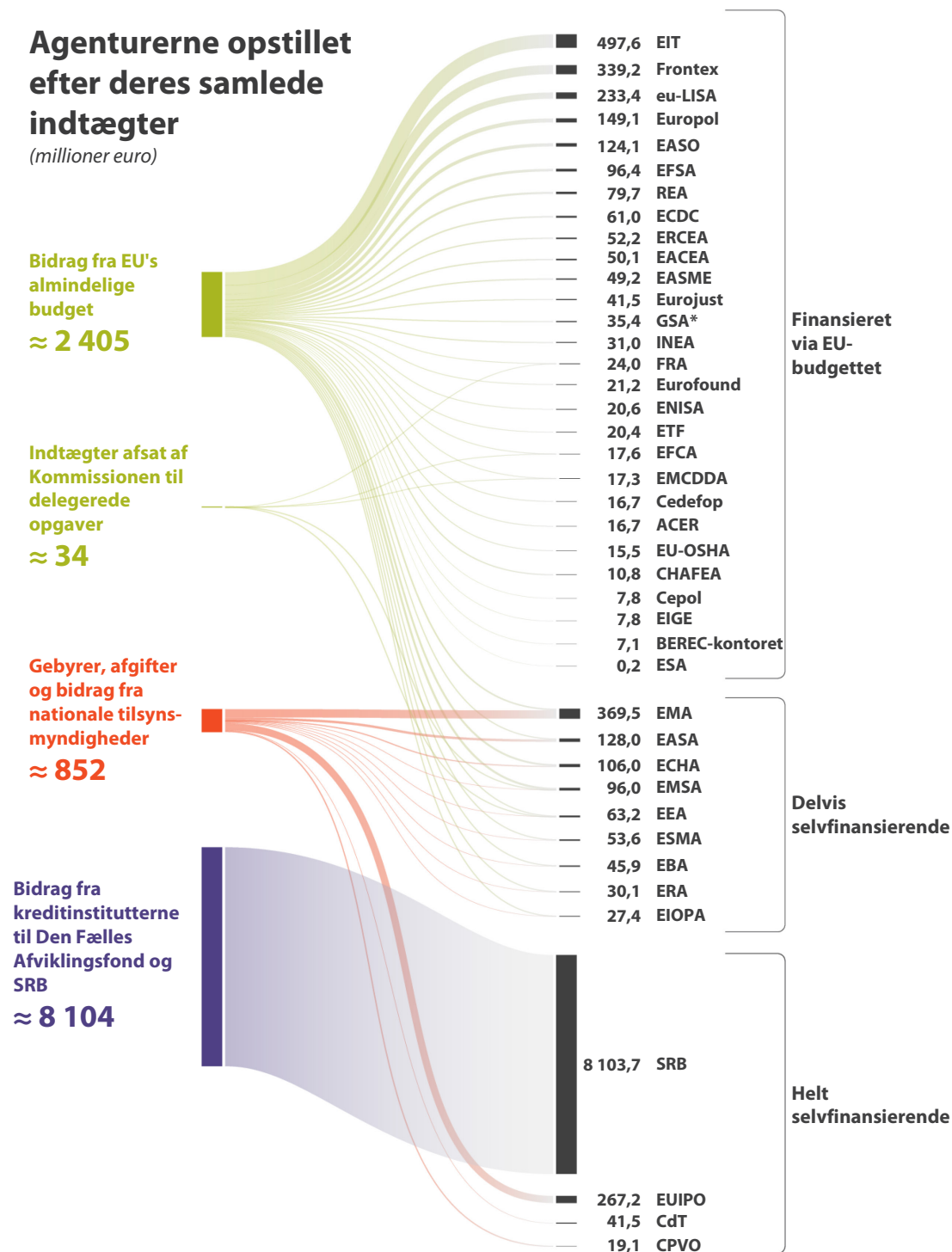


Kilde: Forslag til Den Europæiske Unions almindelige budget for regnskabsåret 2020, det endelige årsregnskab for Den Europæiske Union for 2020 og forvaltningsorganernes årlige aktivitetsrapporter for 2020, tal kompileret af Revisionsretten.

1.16. De fleste agenturer, herunder alle forvaltningsorganerne, finansieres næsten udelukkende af EU's almindelige budget. De resterende finansieres helt eller delvis af gebyrer og afgifter fra industrien og af direkte bidrag fra lande, der deltager i deres aktiviteter.

Figur 1.4 viser en oversigt over agenturernes budgetter og deres indtægtskilder.

Figur 1.4 - Agenturernes 2020-budgetter og deres indtægtskilder



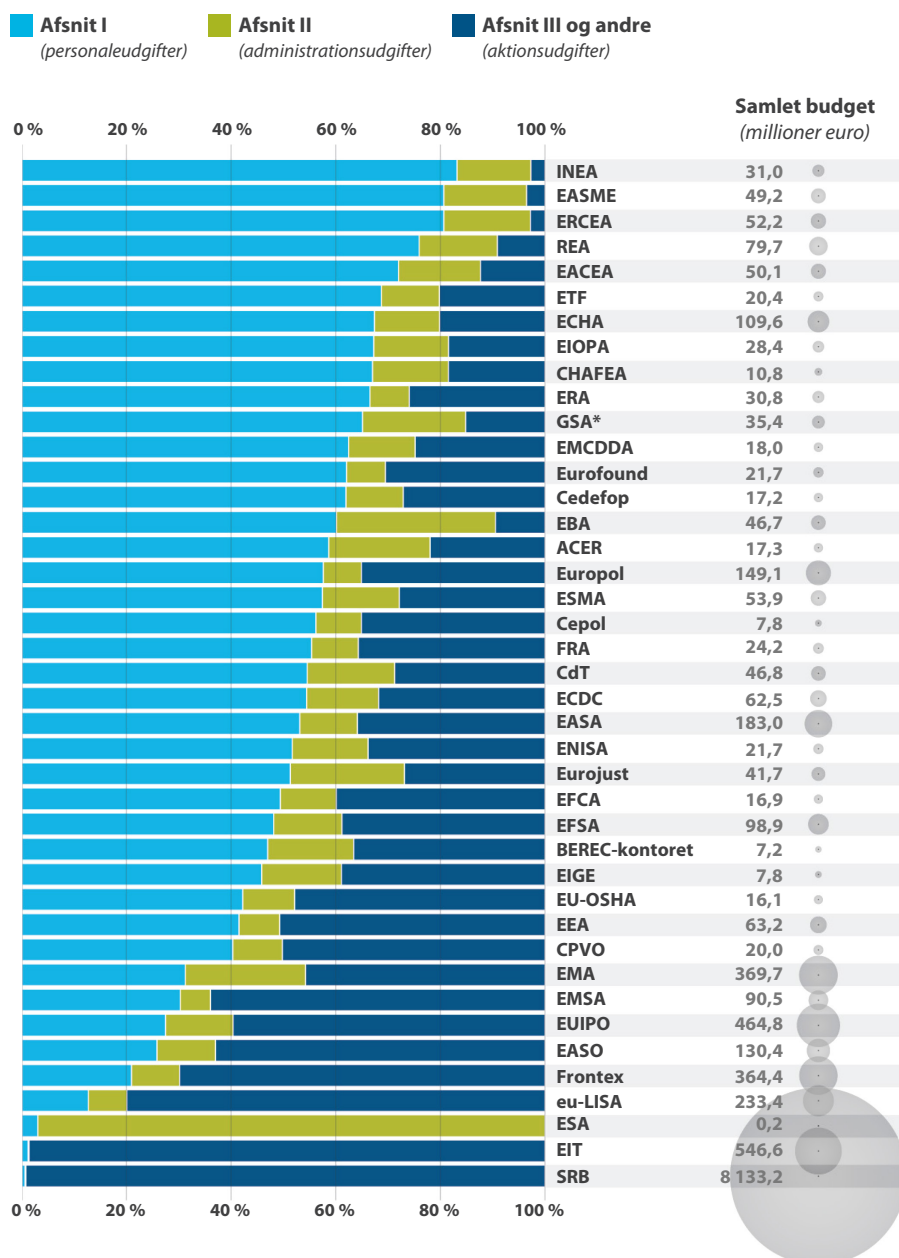
* GSA's ændrede budget for 2020 var på 35,4 millioner euro. Med hensyn til operationelle aktiviteter finansieret ved formålsbestemte indtægter indeholdt GSA's ændrede budget et p.m. og et skøn vedrørende 2020 på 728,6 millioner euro i forpligtelsesbevillinger og 1 328,7 millioner euro i betalingsbevillinger. De faktiske udgifter finansieret af formålsbestemte indtægter i 2020 beløb sig til 402,1 million euro i forpligtelser og 753 millioner euro i betalinger.

Bemærk: Diverse andre indtægter og budgetreserver er ikke medregnet.

Kilde: Agenturernes endelige årsregnskaber for 2020, tal kompileret af Revisionsretten.

1.17. *Figur 1.5* præsenterer agenturernes 2020-budgetter. Figuren viser fordelingen på udgiftstyper (afsnit I - personaleudgifter, afsnit II - administrationsudgifter og afsnit III - aktionsudgifter og eventuelle andre afsnit), ikke på aktiviteter.

Figur 1.5 - Agenturernes 2020-udgifter fordelt på budgetafsnit



* GSA's ændrede budget for 2020 var på 35,4 millioner euro. Med hensyn til operationelle aktiviteter finansieret ved formålsbestemte indtægter indeholdt GSA's ændrede budget et p.m. og et skøn vedrørende 2020 på 728,6 millioner euro i forpligtelsesbevillinger og 1 328,7 millioner euro i betalingsbevillinger. De faktiske udgifter finansieret af formålsbestemte indtægter i 2020 beløb sig til 402,1 million euro i forpligtelser og 753 millioner euro i betalinger.

Bemærk: Tallet for SRB består af to dele: Del I med 118 millioner euro vedrørende Afviklingsinstansens administration og del II med 8 016 millioner euro vedrørende Afviklingsfonden.

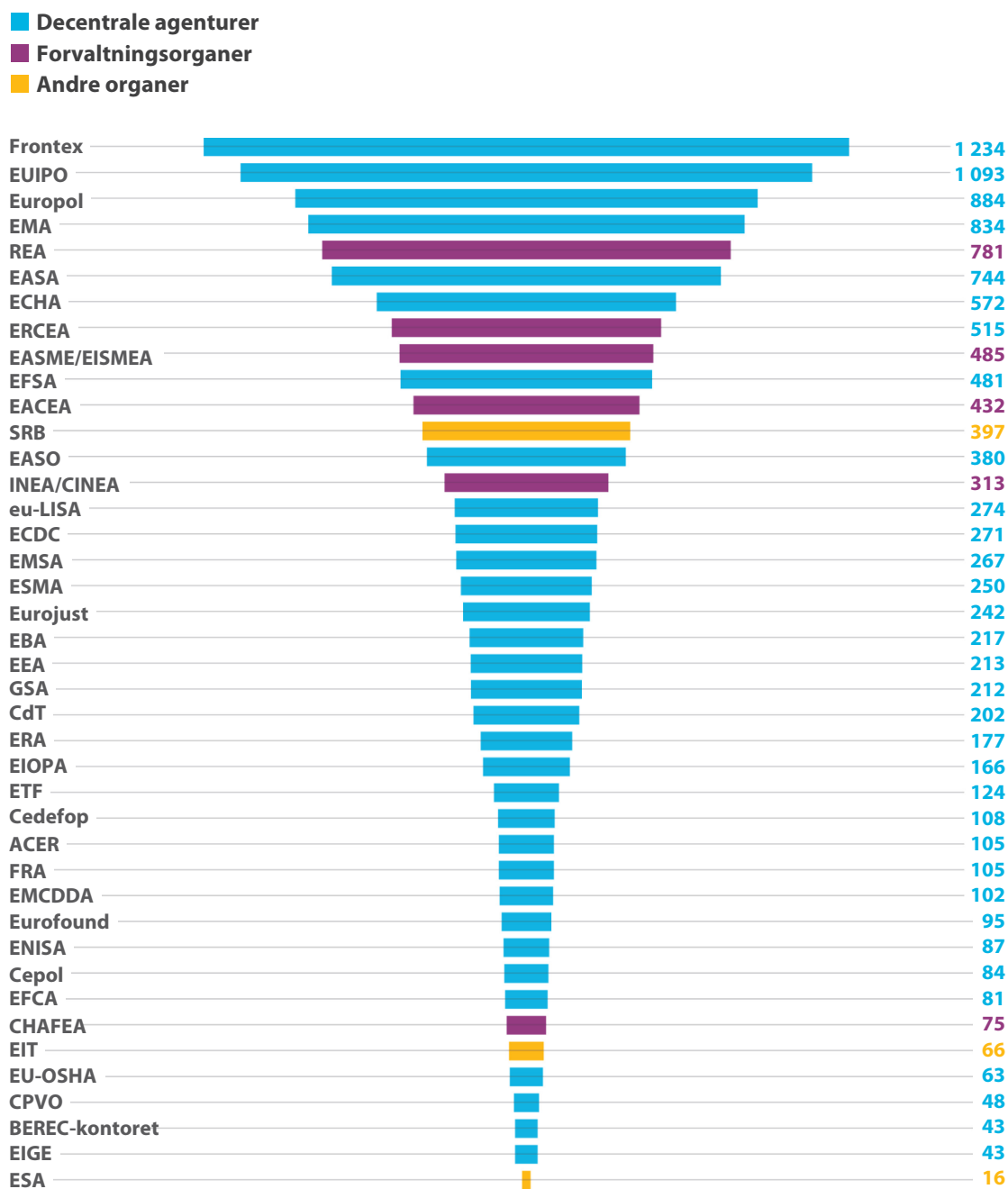
Kilde: budget: Agenturernes endelige årsregnskaber for 2020, tal kompileret af Revisionsretten.

1.18. *Figur 1.6* viser antallet af ansatte pr. agentur ved udgangen af 2020. Agenturerne havde 12 881 ansatte⁷ (2019: omkring 11 900), hvilket svarer til ca. 18 % af det samlede antal ansatte⁸ i EU's institutioner og agenturer.

⁷ Personaletallet er det faktiske antal stillinger, der var besat af tjenestemænd, midlertidigt ansatte og kontraktansatte samt udstationerede nationale eksperter den 31. december 2020.

⁸ Tallene er baseret på fuldtidsækvivalenter for tjenestemænd, midlertidigt ansatte og kontraktansatte samt udstationerede nationale eksperter.

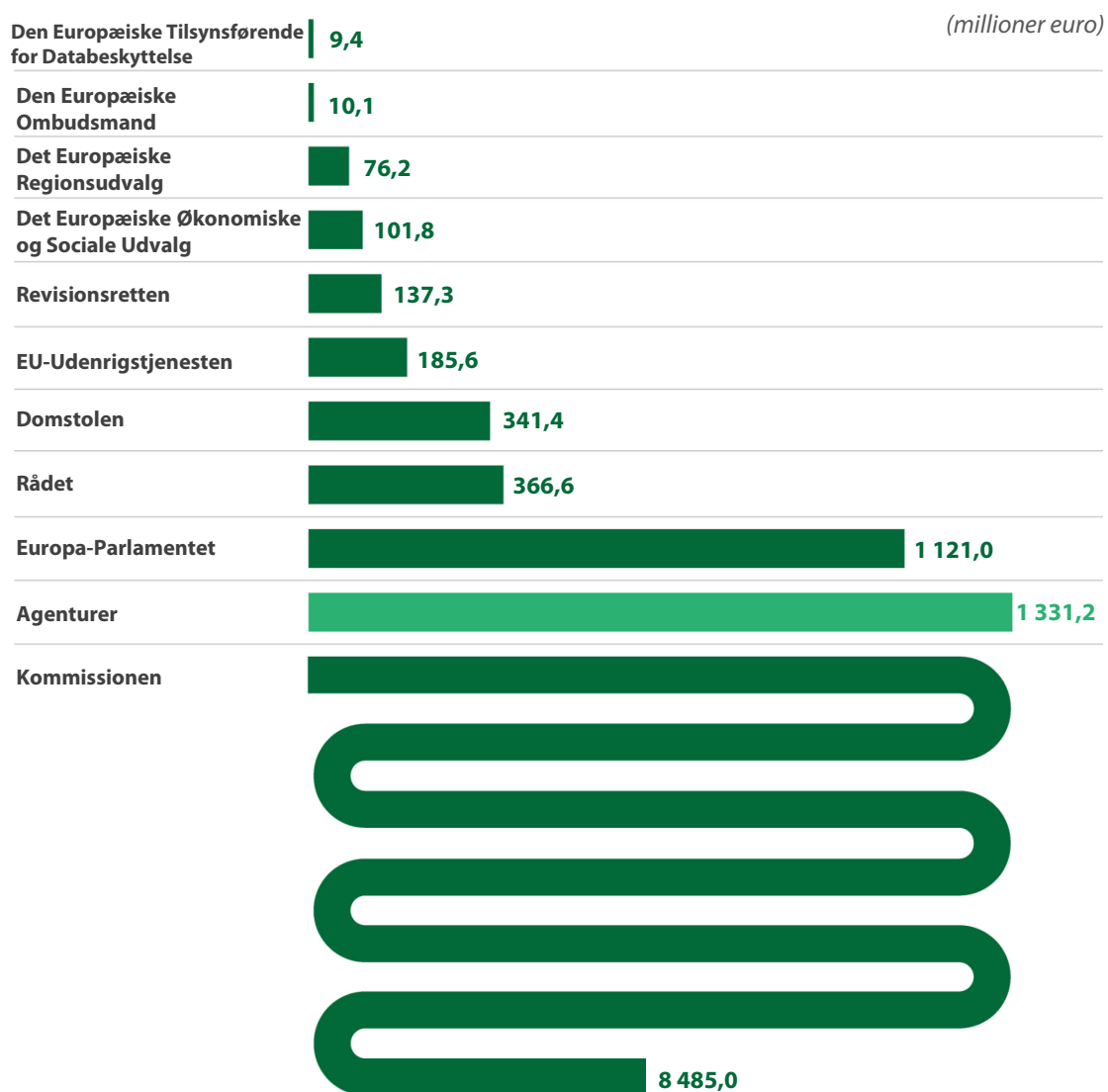
Figur 1.6 - Antal ansatte pr. agentur ved udgangen af 2020



Kilde: kompileret af Revisionsretten.

1.19. De fleste agenturer gennemfører ikke store operationelle udgiftsprogrammer, men udfører snarere opgaver af teknisk, videnskabelig eller reguleringsmæssig art. Derfor omfatter de fleste agenturers budgetter hovedsagelig personale- og administrationsudgifter (jf. [figur 1.5](#)). Agenturnes personale- og administrationsudgifter udgør ca. 10,9 % af EU's samlede personale- og administrationsudgifter (jf. [figur 1.7](#)).

Figur 1.7 - Personale- og administrationsudgifter* i EU's institutioner og organer i 2020 (i millioner euro)



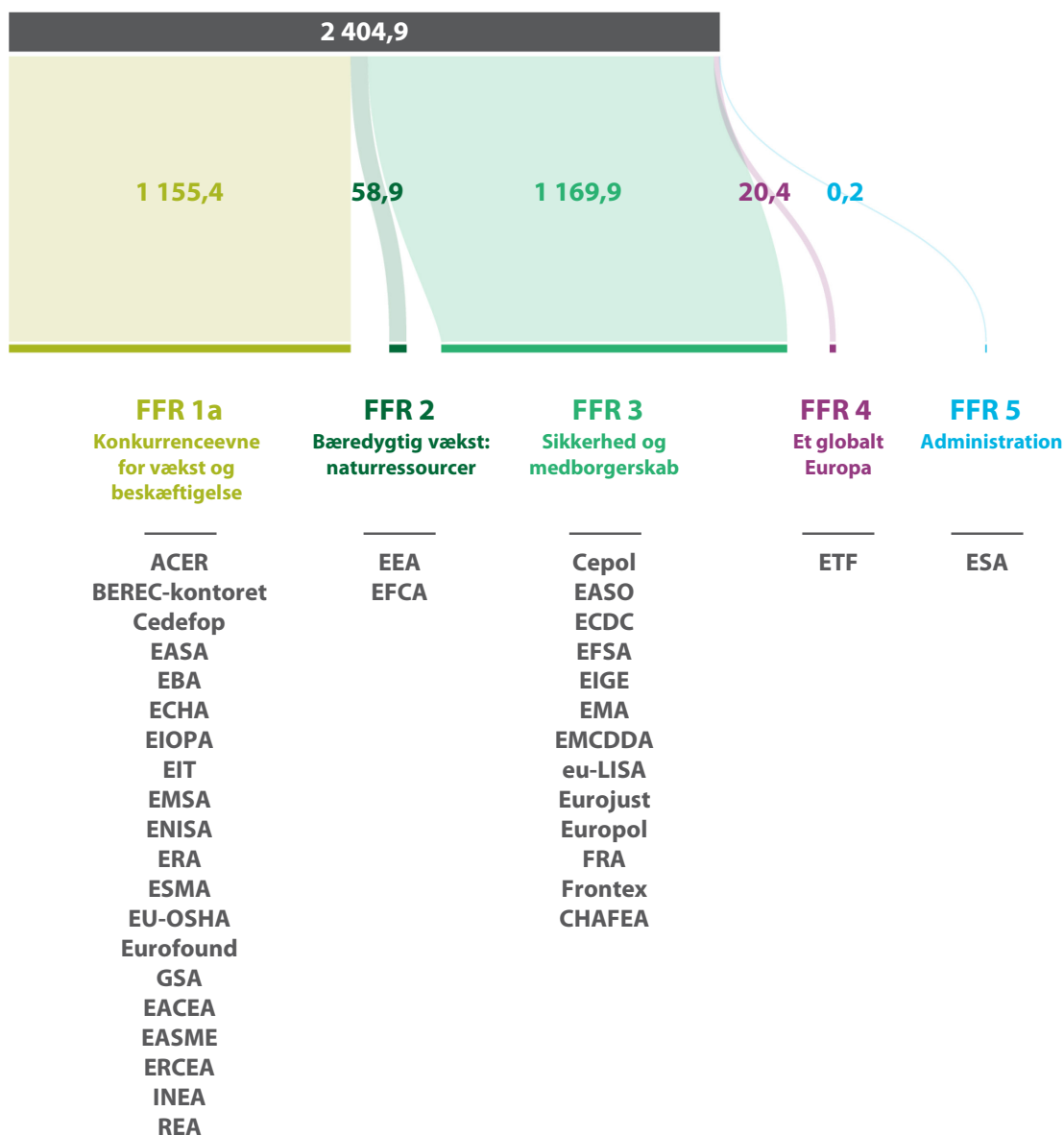
*Personaleudgifter omfatter udgifter til personale, der udfører både operationelle og administrative aktiviteter. Pensionsbidrag indgår ikke i tallene for agenturerne (undtagen for selvfinansierende eller delvis selvfinansierende agenturer).

Kilde: Den Europæiske Unions almindelige budget for regnskabsåret 2020; Europa-Kommissionens endelige årsregnskab for 2020 og agenturernes endelige årsregnskaber for 2020, tal kompileret af Revisionsretten.

1.20. De 2,4 milliarder euro i bidrag fra EU's almindelige budget afholdes under forskellige FFR-udgiftsområder, jf. [figur 1.8](#).

Figur 1.8 - Agenturfinansiering fordelt på FFR-udgiftsområderne i EU's almindelige budget

(millioner euro)

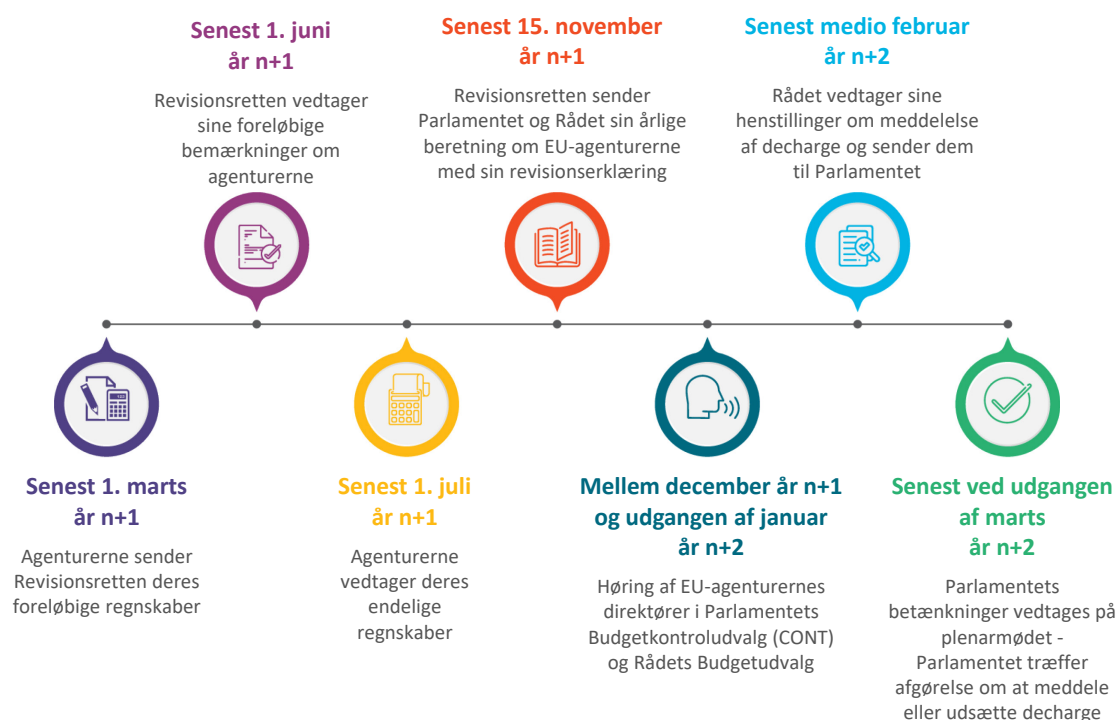


Kilde: Agenturernes endelige årsregnskaber for 2020, tal kompileret af Revisionsretten.

Alle agenturerne undtagen EUIPO, CPVO og SRB er underlagt de samme budget- og dechargeordninger

1.21. Det gælder for de fleste decentrale agenturer og andre organer samt for alle Europa-Kommissionens forvaltningsorganer, at Europa-Parlamentet og Rådet varetager de årlige budget- og dechargeprocedurer. Tidsforløbet i dechargeproceduren vises i *figur 1.9*.

Figur 1.9 - Dechargeproceduren for de fleste agenturer



Kilde: Revisionsretten.

1.22. De to fuldt selvfinansierende decentrale agenturer (CPVO og EUIPO) er imidlertid underlagt budget- og dechargeprocedurer, der varetages af henholdsvis deres administrationsråd eller budgetudvalg og ikke af Europa-Parlamentet og Rådet. Tilsvarende varetages SRB's årlige budget- og dechargeprocedure udelukkende af dens bestyrelse.

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

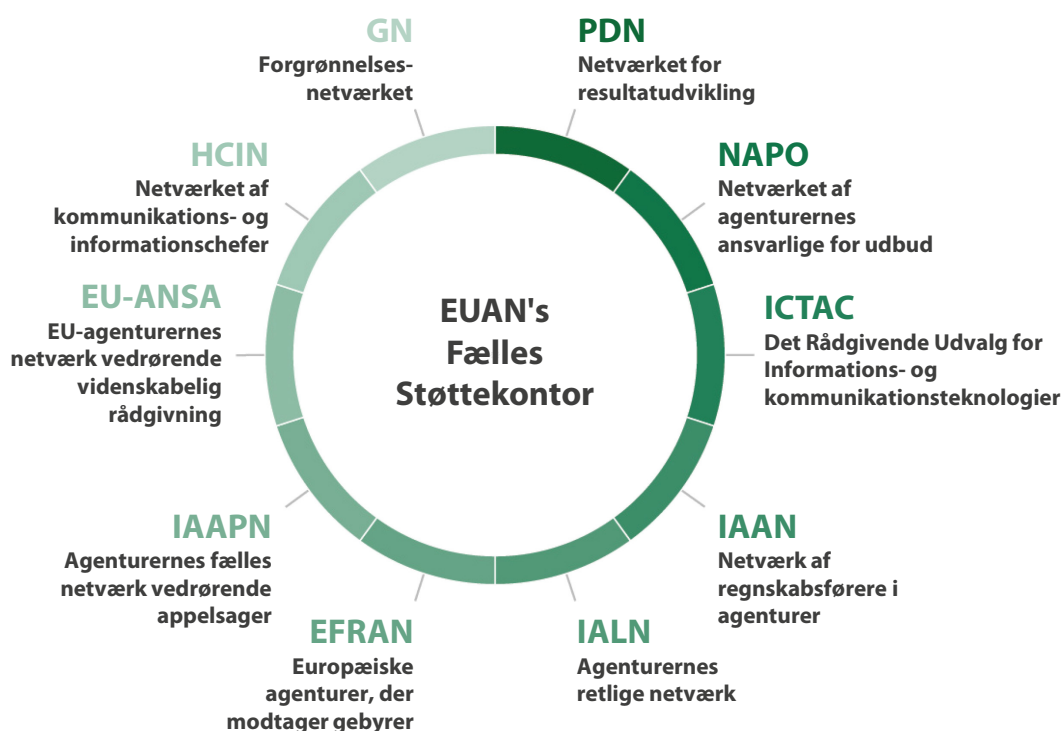
1.23. EU-agenturernes netværk (EUAN) er oprettet af agenturerne som en samarbejdsplatform, der skal styrke deres synlighed, identificere og fremme mulige effektivitetsgevinster og tilføre merværdi. Det anerkender behovet for, at agenturerne kommunikerer på en mere koordineret måde med deres interessenter og den brede offentlighed om spørgsmål, der giver anledning til fælles bekymring, og udgør et første kontaktpunkt for indsamling og formidling af oplysninger blandt alle agenturer. EUAN arbejder

på grundlag af prioriteter, som er fastlagt af agenturerne i en femårig strategidagsorden, og årlige arbejdsprogrammer, som angiver dets aktiviteter og målsætninger. I 2020 godkendte EUAN sin anden flerårige strategi (2021-2027)⁹, der strukturerer den nye Europa-Kommissions politiske og strategiske retning omkring to strategiske søjler:

- EUAN som en rollemodel for administrativ ekspertise
- EUAN som en veletableret institutionel partner.

1.24. EUAN ledes af forskellige agenturer hvert år på skift, og plenarmøderne, der afholdes to gange om året, koordineres af Det Fælles Støttekontor. EUAN har ti tematiske delnetværk (jf. [figur 1.10](#)), som har et tematisk fokus. De kan også interagere med andre EU-institutioner, som selv kan være medlemmer af delnetværkene. Revisionsretten deltager aktivt i nogle af plenarmøderne og møderne i delnetværkene ved at udveksle *gode praksis* og formidle oplysninger om revisionsprocesser og resultater.

Figur 1.10 - EUAN's Fælles Støttekontor og delnetværk



Kilde: EUAN.

1.25. Kernen i EUAN's arbejde og i begge flerårige strategier er udveksling af tjenester, viden og ekspertise. Eksempler på samarbejde er udveksling af tjenester inden for katastrofeberedskab, regnskabsføring, fælles indkøb (jf. [tekstboks 1.1](#)), covid-19-relaterede spørgsmål (jf. [tekstboks 1.2](#)) og databeskyttelse.

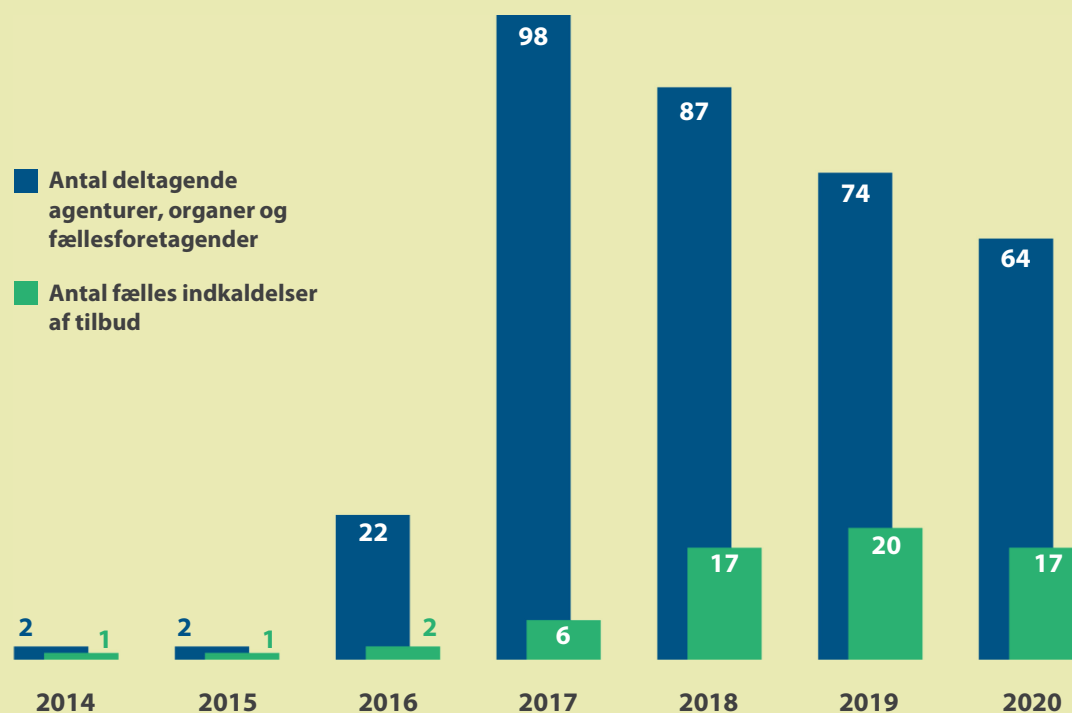
⁹ Strategien 2021-2027 for EU-agenturernes netværk, Bruxelles, 9. november 2020.

Tekstboks 1.1

Eksempel på samarbejde gennem fælles indkøb

Fælles indkøb er et af incitamenterne til det samarbejde, der fremmes af EUAN. Som vi allerede rapporterede i vores årsberetning for 2018, har de decentrale agenturer og andre organer sammen med EU's fællesforetagender (EU-organer) også undersøgt muligheden for at opnå større administrativ effektivitet og stordriftsfordele gennem anvendelse af fælles udbud. Antallet af fælles indkaldelser af tilbud iværksat af EU-organer steg fra 1 til 17 mellem 2014 og 2020, og ved udgangen af 2020 havde 64 EU-organer deltaget i et eller flere fælles udbud (jf. [figur 1.11](#)). Fælles indkøb kan sikre effektivitetsgevinster og stordriftsfordele

Figur 1.11 - Antal fælles indkaldelser af tilbud



Kilde: EUAN.

Tekstboks 1.2

Udveksling af oplysninger om indsatsforanstaltninger under covid-19

Efter covid-19-udbruddet spillede EUAN's Fælles Støttekontor en aktiv rolle i koordineringen af indsatsforanstaltningerne. I april 2020 nedsatte EUAN en "rådgivende gruppe vedrørende nye arbejdsformer" - en uformel arbejdsgruppe, der skulle fungere som en platform for udveksling af oplysninger mellem agenturernes ressourceforvaltere. Arbejdsgruppen har afholdt 27 møder, siden den blev nedsat. Den har bidraget til at ensrette agenturernes procedurer i forbindelse med generelle foranstaltninger vedrørende telearbejde, fælles indkøb af personlige værnemidler og strategier for tilbagevenden til kontoret. Gruppen har også fungeret som en kanal for koordinering af covid-19-relaterede spørgsmål, som agenturerne ønskede at henlede Europa-Kommissionens opmærksomhed på.

EUAN's aktiviteter er blevet anerkendt af EU's Ombudsmand, som bl.a. indstillede det til sin pris for god forvaltning 2021 i forbindelse med koordineringen af EU-agenturernes reaktion på covid-19-krisen¹⁰.

Kilde: EUAN og EU's ombudsmand.

¹⁰ <https://www.ombudsman.europa.eu/en/event-document/en/141316>.

Vores revision

Vores mandat omfatter årlige revisioner, særlige revisioner og udtalelser

1.26. I overensstemmelse med artikel 287 i traktaten om Den Europæiske Unions funktionsmåde (TEUF) har vi¹¹:

- revideret alle 41 agenturers regnskaber, omfattende årsregnskabet¹² og beretningerne om budgetgennemførelsen¹³, for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2020, og
- efterprøvet lovligheden og den formelle rigtighed af de transaktioner, der ligger til grund for disse regnskaber.

1.27. På grundlag af resultaterne af vores revision afgiver vi én revisionserklæring for hvert agentur til Europa-Parlamentet og Rådet eller de andre dechargemyndigheder (jf. punkt 1.22) om regnskabernes rigtighed og de underliggende transaktioners lovlighed og formelle rigtighed. Vi supplerer revisionserklæringerne med væsentlige revisionsbemærkninger, hvor det er relevant.

1.28. Revisionsretten foretager også revisioner, offentliggør særberetninger og afgiver udtalelser om specifikke emner. Nogle af dem vedrører EU-agenturerne. Jf. [figur 2.8](#) for en oversigt over Revisionsrettens særberetninger fra 2020, der omhandler agenturerne.

Vores revision er udformet til at vurdere centrale risici

1.29. Den årlige revision af EU-agenturernes regnskaber og underliggende indtægter og betalinger er udformet på en sådan måde, at den adresserer de identificerede centrale risici på grundlag af revisionsresultaterne fra tidligere år. Med hensyn til regnskabsåret 2020 blev vores revision udført på grundlag af vores risikovurdering, som beskrives kort i [figur 1.12](#).

¹¹ ELA og EPPO blev ikke revideret i 2020, fordi de ikke havde opnået finansiell uafhængighed.

¹² Årsregnskabet omfatter balancen, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende noter.

¹³ Beretningerne om budgetgennemførelsen omfatter de beretninger, der sammenfatter alle budgettransaktionerne, og de forklarende noter.

Figur 1.12 - Vurdering af centrale risici

  	Samlet set HØJ risiko MELLEMHØJ risiko Generelt LAV risiko	
  	Rigtigheden af agenturernes regnskaber	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 har vi kun identificeret få væsentlige fejl i agenturernes regnskaber.
  	Indtægternes lovlighed og formelle rigtighed	Den samlede risiko vedrørende indtægternes lovlighed og formelle rigtighed er lav. For de agenturer, der er delvis eller helt selvfinansierende, er der i specifikke forordninger fastsat regler vedrørende pålæggelse og opkrævning af servicegebyrer og andre bidrag til indtægtssiden. Risikoen vedrørende den formelle rigtighed af disse agenturers indtægter er mellemhøj.
  	Betalingernes lovlighed og formelle rigtighed (udgifter)	Afsnit I - Personaleudgifter    Lønningerne forvaltes primært af Kommissionens lønkontor PMO, som Revisionsretten reviderer regelmæssigt.
 	<i>Risikoen er samlet set mellemhøj, men varierer</i>	Afsnit II - Administrationsudgifter   Agenturerne lykkedes ikke altid med at opnå et tilfredsstillende niveau af gennemsigtighed og sikring af valuta for pengene i udbud med komplekse udbudsregler og -procedurer.
  		Afsnit III - Aktionsudgifter    Risikoen vedrørende aktionsudgifter er forskellig fra agentur til agentur og varierer fra lav til høj. Den afhænger af den specifikke type aktionsudgifter, hvert agentur har. Generelt er risiciene de samme som under afsnit II, men beløbene kan være højere.
  	Risici vedrørende forsvarlig økonomisk forvaltning	De fleste af de problemer, vi identificerede, vedrørte offentlige udbud, som ikke sikrede, at den bedst mulige værdi for pengene blev opnået.
  	Budgetforvaltning	Tidligere revisioner viste et højt niveau af fremførsler af forpligtede bevillinger, der dog i reglen var begrundet i den flerårige karakter af aktioner eller i årsager, der lå uden for agenturernes kontrol.

Kilde: Revisionsretten.

Andre risici

1.30. Den nuværende covid-19-pandemi har påvirket vores arbejde, da rejserestriktioner forhindrede os i at foretage kontrol på stedet, indhente originale dokumenter og foretage fysiske interview med ansatte hos de reviderede enheder. Vi udførte derfor vores arbejde gennem skrivebordsgennemgange og interview med de reviderede enheder på afstand. Manglende kontrol på stedet kan øge risikoen for, at visse fejl ikke opdages, men den dokumentation, vi indhentede hos vores reviderede enheder, gjorde det muligt for os at færdiggøre vores arbejde og drage konklusioner om det. På samme måde stod agenturerne over for en række udfordringer i forbindelse med tilrettelæggelsen af deres arbejde, hvilket havde konsekvenser for forvaltningen af udbud og gennemførelsen af kontrakter, ansættelsesprocedurer, budgetgennemførelsen og den interne kontrol. Jf. [kapitel 2](#) om revisionsresultaterne på dette område.

Vi rapporterer formodet svig til de relevante EU-organer, OLAF og EPPO

1.31. Vi samarbejder med Det Europæiske Kontor for Bekæmpelse af Svig (OLAF) om spørgsmål vedrørende svig og anden ulovlig aktivitet, der skader EU's finansielle interesser. Efter anmodning fra OLAF udleverer vi revisionsoplysninger om EU-agenturer, som kan være nyttige for OLAF's undersøgelser. Vi rådfører os også med OLAF om enhver mistanke om svig, som vi får i løbet af vores revisionsarbejde, selv om vores revisioner ikke er specifikt udformet med henblik på at søge efter svig. Vedrørende regnskabsåret 2020 udvidede vi dette samarbejde til at omfatte den nyligt oprettede Europæiske Anklagemyndighed (EPPO), som har ansvar for efterforskning, retsforfølgning og domfældelse i sager om svig rettet mod EU's finansielle interesser. Vi rapporterede til EPPO om en mistanke vedrørende ét EU-agentur og underrettede OLAF herom. Før oprettelsen af EPPO rapporterede vi fra regnskabsåret 2001 til OLAF om otte agenturer på grund af mistanke om et eller flere tilfælde af svig i vores stikprøve af transaktioner. På tidspunktet for denne beretning havde OLAF indledt seks undersøgelser vedrørende disse agenturer. Fire af dem blev afsluttet uden henstillinger om at træffe foranstaltninger. Én undersøgelse blev afsluttet med en finansiell henstilling om at inddrive EU-midler fra en enhed, der leverede tjenesteydelser til det pågældende agentur, og én undersøgelse er stadig i gang.

Digitalisering af revisionshandlinger i Revisionsretten

1.32. Gennem digitalisering kan revisioner baseret på statistisk stikprøvetagning erstattes eller forbedres med revisioner baseret på hele populationer. Kunstig intelligens, maskinindlæring og analyse af big data giver betydelige muligheder for at forbedre nøjagtigheden og fuldstændigheden af finansielle revisioner og juridisk-kritiske revisioner. Procesautomatisering er en anden ny udvikling, der har potentiale til at fjerne behovet for mennesker til at udføre ensidigt gentagne opgaver. Karakteristikaene ved millioner af

posterings kan kontrolleres på få minutter, og på denne måde kan afvigelser straks markeres, så revisorerne kan fokusere på eventuelle fejl. Digitaliseringen af revisioner kan også forbedre processerne for rapportering og intern kvalitetskontrol, da der gives mulighed for automatisk generering af rapporter og visualiseringer.

1.33. Digitalisering af Revisionsrettens arbejde handler om at bruge teknologiens potentiale til at levere bedre og flere oplysninger til ansvarlighedsprocessen. Med denne teknologi kan revisorerne gøre bedre brug af tilgængelige data, udføre mere analytisk arbejde og give de europæiske skatteydere større sikkerhed ved at identificere risici tidligere og på mere omfattende vis. Digitaliseringen vil sandsynligvis medføre effektivitetsgevinster på længere sigt.

1.34. Revisionsretten identificerede den årlige revision af EU-agenturerne som en mulighed for at teste potentialet for automatiserede revisionshandlinger. Revisionen af agenturerne omfatter ca. 200 revisionshandlinger, der bl.a. omfatter områder såsom betalinger, lønninger, udbud, budget, ansættelser og årsregnskaber. I 2019 iværksatte vi et pilotprojekt om, hvordan procedurerne for revision af lovligheden og den formelle rigtighed af forpligtelser, betalinger og lønninger samt revisionen af regnskaberne kan automatiseres. Projektet vedrørte EU's seks forvaltningsorganer. I modsætning til de fleste decentrale agenturer¹⁴ har forvaltningsorganerne de samme administrative procedurer og IT-systemer (dvs. budgetsystemet, regnskabssystemet og systemet for forvaltning af menneskelige ressourcer).

1.35. Pilotprojektet gav følgende vellykkede resultater:

- Testene med digitaliseret revision af lovligheden og den formelle rigtighed af forpligtelser, betalinger og lønninger og af regnskabernes pålidelighed gjorde det muligt at teste hele populationen inden for meget kort tid. Dette ville ellers ikke have været muligt. Automatiseringen har derfor forbedret sikkerheden, kvaliteten og effektiviteten vedrørende vores revisioner.
- Automatiserede analytiske handlinger gav revisorerne et interaktivt værktøj til at identificere mønstre og tendenser og undersøge usædvanlige transaktioner.
- Robotstyret procesautomatisering blev indført for at indsamle store mængder kildedokumenter og opnå automatisk organisering heraf på en hensigtsmæssig måde for revisorerne, hvilket sparer dem en betydelig mængde tid og arbejde.

¹⁴ Jf. punkt 2.26 og 2.27 i Den Europæiske Revisionsrets årsberetning om EU-agenturerne for regnskabsåret 2017.

1.36. I 2020 fortsatte vi vores pilotprojekt og forbedrede de revisionshandlinger, vi tidligere havde udviklet for forvaltningsorganerne, således at de blev mere præcise med hensyn til at reducere antallet af de afvigelser, som revisorerne skal undersøge nærmere. Resultaterne af de automatiserede handlinger (jf. [tekstboks 1.3](#)) viste, at nogle af de identificerede afvigelser var "falsk positive" (f.eks. på grund af utilstrækkelige data).

Tekstboks 1.3

Resultaterne af pilotprojektets automatiserede test

Testenes omfang

I pilotprojektet indgik automatiserede test til støtte for visse revisionshandlinger vedrørende betalinger, forpligtelser, fakturaer, kontrakter og arbejdsgange, og de dækkede hele populationen i de seks forvaltningsorganer. Testforløbet fandt sted sideløbende med de almindelige revisionshandlinger, der blev udført manuelt.

Resultater

Resultaterne af de automatiserede test bekræftede vores tidligere positive vurdering fra stikprøvetest af disse områder.

Under testene blev et begrænset antal transaktioner (dvs. afvigelser) markeret til at blive undersøgt nærmere af revisorerne. Sammenlignet med 2019 reducerede vi antallet af disse afvigelser ved at finjustere vores algoritme.

- I en test, hvor 1 165 budgetforpligtelser blev kontrollet for at undersøge, om de pågældende beløb stemte overens med den tilsvarende retlige forpligtelse, markerede systemet 15 transaktioner (51 i 2019).
- I en test, hvor 4 238 betalingsanmodninger blev kontrollet for at undersøge, om de pågældende beløb stemte overens med den tilsvarende faktura, markerede systemet 74 transaktioner (113 i 2019).
- I en test, hvor 4 238 betalingsanmodninger blev kontrollet for at undersøge, om betalingerne var blevet foretaget inden for de lovpligtige frister, markerede systemet 298 transaktioner (410 i 2019).

For at forbedre effektiviteten af denne opfølgning og samtidig mindske byrden for de reviderede enheder anvendte vi robotstyret procesautomatisering til automatisk hentning af al underliggende dokumentation i systemet for markerede transaktioner.

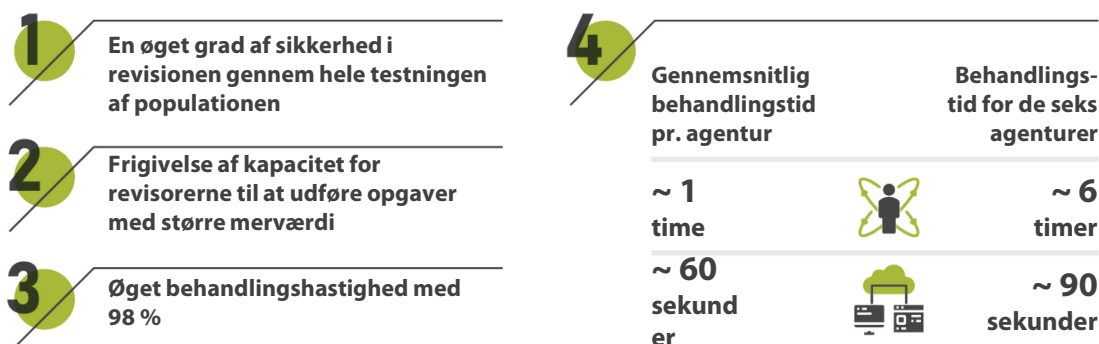
Analysen af markerede transaktioner gjorde det muligt for revisionsholdene at konkludere, at fravigelserne kunne forklares og begrundes, og at der ikke var noget at rapportere.

1.37. Vi fortsatte med at anvende de automatiserede analytiske handlinger, der var blevet udviklet i 2019, til at identificere usædvanlige mønstre eller transaktioner i agenturenes lønstyring. Systemet genererer automatisk grafiske rapporter, som giver revisorerne mulighed for at se disse mønstre og afgøre, om der er behov for en yderligere undersøgelse af de underliggende oplysninger.

1.38. Vi indførte også fem nye automatiserede procedurer inden for revision af regnskaberne. Vi automatiserede f.eks. kontroller og afstemninger af oplysningerne i de vedtagne regnskaber med de underliggende data i hovedbogen og kontooversigten, der downloades fra regnskabssystemerne. Dette er et typisk eksempel på en revisionsopgave med lav risiko, som ikke desto mindre skal udføres for at sikre, at de efterfølgende test foretages med den korrekte revisionspopulation. Som forventet afslørede denne test ingen væsentlige fejl. Vi konstaterede dog, at der kan opnås tidsbesparelser, jf. [figur 1.13](#). Disse resultater bekræfter, at der er potentiale for betydelige besparelser, når flere procedurer automatiseres og anvendes til flere revisionsopgaver. Vi vil i de kommende år fortsætte og nøje følge brugen af denne automatisering

Figur 1.13 - Automatisering af test til revision af regnskaberne

De vigtigste fordele ved de løsninger, der er udformet eller udviklet, er:



Kilde: Revisionsretten.

1.39. I forbindelse med årsregnskabet automatiserede vi også nogle test vedrørende anlægsaktiverne. Vi foretog f.eks. en automatisk ny beregning af afskrivningen af alle anlægsaktiver på grundlag af hvert agents regnskabspraksis og sammenlignede resultatet med den bogførte afskrivning. Systemet udarbejder en rapport, som giver revisorerne mulighed for at opstille en liste over aktiver, hvor der forekommer forskelle, og undersøge dem yderligere, hvis de er væsentlige. [Figur 1.14](#) viser denne rapport.



DEN
EUROPÆISKE
REVISIONSRET

Kapitel 2

Oversigt over resultaterne af revisionen

Indledning

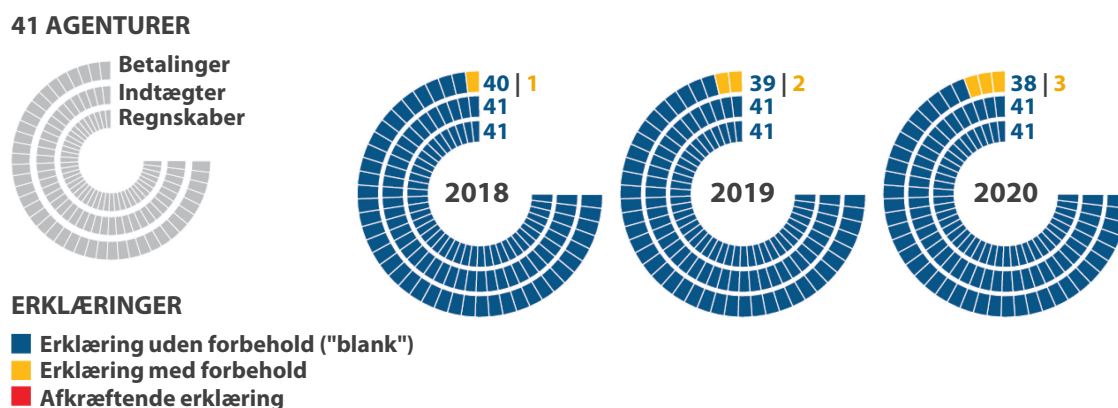
2.1. Dette kapitel giver en oversigt over resultaterne af Revisionsrettens årlige revision af agenturerne for regnskabsåret 2020 samt resultaterne af Revisionsrettens øvrige revisionsarbejde i det samme år med relation til agenturerne.

Revisionserklæringerne om rigtigheden af agenturernes regnskaber samt om lovligheden og den formelle rigtighed af 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 2020 er samlet set positive

2.2. Vores revision af agenturernes årsregnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2020, og de indtægter, der ligger til grund for dem, bekræftede samlet set de positive resultater fra de foregående år; der er dog behov for visse forbedringer i forbindelse med de betalinger, der ligger til grund for regnskaberne.

Figur 2.1 - De årlige revisionserklæringer om agenturernes regnskaber, indtægter og betalinger - 2018-2020



Kilde: Revisionsretten.

"Blanke" erklæringer om regnskabernes rigtighed for samtlige agenturer

2.3. For regnskabsåret 2020 afgiver Revisionsretten revisionserklæringer uden forbehold ("blanke" erklæringer) om regnskaberne for samtlige agenturer (jf. [figur 2.1](#)).

Punkterne med supplerende oplysninger er vigtige for forståelsen af regnskaberne for EMA og SRB

2.4. I punkterne med supplerende oplysninger gøres læserne opmærksomme på forhold, der er så vigtige, at de er afgørende for brugernes forståelse af regnskabet. For regnskabsåret 2020 har vi anvendt punkter med supplerende oplysninger vedrørende to agenturer: **EMA** og **SRB**.

2.5. For så vidt angår **EMA**, som tidligere lå i London og nu er flyttet til Amsterdam, henleder vi opmærksomheden på et anliggende vedrørende agenturets lejeaftale for dets tidligere lokaler i London. Lejeaftalen gælder frem til 2039 og indeholder ikke en udtrædelsesklausul. I juli 2019 indgik EMA en aftale med sin udlejer, og det er lykkedes for agenturet at fremleje sine tidligere kontorlokaler til en underlejer fra juli 2019 på vilkår, som er i overensstemmelse med hovedlejekontrakten. Fremlejekontrakten gælder indtil udløbet af EMA's lejemål. Eftersom EMA fortsat er part i lejekontrakten, kan det holdes ansvarligt for det samlede resterende beløb, der skal betales under kontrakten, hvis underlejeren ikke opfylder sine forpligtelser. Pr. 31. december 2020 udgjorde den anslåede udestående leje samt de hertil knyttede administrationsgebyrer og forsikringspræmier, som EMA skal betale indtil lejemålets ophør, i alt 377 millioner euro.

2.6. Med hensyn til **SRB's** regnskaber gør vi opmærksom på, at vores revision hverken omfattede de administrative klager og retssager vedrørende bidrag, som verserer mellem kreditinstitutter eller nationale afviklingsmyndigheder og Afviklingsinstansen, eller de andre verserende retssager mod SRB ved Retten eller Domstolen for Den Europæiske Union. Deres mulige indvirkning på Afviklingsinstansens årsregnskab for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2020 (navnlig på eventualforpligtelser, hensættelser og passiver), er omfattet af en særskilt specifik årlig revision, der udføres af Revisionsretten i medfør af artikel 92, stk. 4, i SRM-forordningen.

2.7. Vi gør endvidere opmærksom på noter til **SRB's** endelige regnskab, som beskriver den mulige indvirkning på investeringsporteføljen i lyset af den aktuelle covid-19-krise.

Et punkt om andre forhold adresserer et spørgsmål af særlig betydning for CHAFEA

2.8. **CHAFEA** blev lukket den 1. april 2021, og dets opgaver er blevet fordelt på andre organer. Eftersom disse organer også er konsoliderede EU-enheder, har dette imidlertid ingen indvirkning på aktiverne og passiverne i CHAFEA's årsregnskab for 2020.

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

2.9. Revisionsretten afgiver revisionserklæringer uden forbehold ("blanke" erklæringer) om lovligheden og den formelle rigtighed af de indtægter, der ligger til grund for agenturernes regnskaber

Punktet med supplerende oplysninger bidrager til en bedre forståelse af SRB's indtægter

2.10. Med hensyn til **SRB** indsatte vi også et punkt med supplerende oplysninger i forbindelse med det spørgsmål, der er beskrevet i punkt **2.6**.

Punkter om andre forhold adresserer et spørgsmål af særlig betydning for ESMA og SRB

2.11. For så vidt angår **ESMA** er de gebyrer, der opkræves hos kreditvurderingsbureauer, baseret på disses indtægter som retlige enheder, ikke som koncerner eller som grupper af forbundne enheder. Dette skaber en kvasilegitim mulighed for at reducere eller undgå gebyrer ved at overføre indtægter fra kreditvurderingsbureauer under EU-jurisdiktion til forbundne enheder uden for EU. Den sandsynlige finansielle effekt af dette smuthul i forordningerne er ukendt. ESMA er bekendt med denne risiko og offentliggjorde den 29. januar 2021 et høringsdokument¹⁵. Efterfølgende - den 21. juni 2021 - forelagde ESMA Europa-Kommissionen teknisk rådgivning om ændring af forordningen med henblik på at mindske risikoen.

2.12. For **ESMA** beregnes gebyrer fra transaktionsregistre endvidere på grundlag af det enkelte transaktionsregisters relevante omsætning. Selv om SRM-forordningen ikke fastlægger en samlet og konsekvent kontrolramme til sikring af oplysningernes pålidelighed, var alle transaktionsregistre i stand til at fremlægge udtalelser fra uafhængige revisorer med erklæring om, at deres 2019-regnskab (som blev anvendt til beregning af gebyrer) gav et retvisende billede. De oplysninger, de indgav om antallet af handler indberettet til dem i 2019 og om antallet af registrerede udestående handler pr. 31. december 2019, var imidlertid kun genstand for en begrænset gennemgang foretaget af uafhængige revisorer. I marts 2021 offentliggjorde ESMA et høringsdokument¹⁶ med forslag om, at metoden til bestemmelse af transaktionsregistrenes omsætning med henblik på beregningen af de årlige tilsynsgebyrer forenkles, så den kun baseres på indtægter og ikke på aktivitetstal.

2.13. Uden at dette berørte vores formelle revisionserklæring, understregede vi, at bidragene til Afviklingsfonden beregnes på grundlag af oplysninger, som **SRB** får fra kreditinstitutter. Vores revision af SRB's 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. SRB udfører dog konsekvenskontrol og analytisk kontrol af oplysningerne og foretager et antal efterfølgende kontroller hos kreditinstitutterne. Endvidere kan SRB ikke frigive detaljer om de risikostregerede

¹⁵ "Consultation paper ESMA 80-196-5019". Jf. <https://www.esma.europa.eu/press-news/consultations/public-consultation-fees-charged-credit-rating-agencies-esma>.

¹⁶ "Consultation paper ESMA 74-362-1864". Jf. <https://www.esma.europa.eu/document/cp-technical-advice-simplification-tr-fees-under-sftr-and-emir>.

bidragsberegninger for hver enkelt kreditinstitution, eftersom disse er indbyrdes forbundne og omfatter fortrolige oplysninger om andre kreditinstitutter. Dette begrænser beregningernes gennemsigtighed.

"Blanke" erklæringer om lovligheden og den formelle rigtighed af de betalinger, der ligger til grund for agenturernes regnskaber, undtagen vedrørende ACER, eu-LISA og ENISA

2.14. For 38 agenturer afgiver 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 2020. Det er vores opfattelse, at betalingerne i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige for disse agenturer (jf. [figur 2.1](#)).

2.15. For **ACER** afgiver vi en erklæring med forbehold på baggrund af de revisionsresultater, vi rapporterede i regnskabsåret 2019. Revisionsretten konkluderede, at adskillige specifikke kontrakter under en rammeaftale vedrørende IT-ydelser var regelstridige, fordi der ikke var gennemført konkurrenceudbud. De regelstridige betalinger i regnskabsåret 2020 beløb sig til 752 654 euro (3,7 % af de samlede betalingsbevillinger, der var til rådighed i 2020).

2.16. For **eu-LISA** afgiver vi en erklæring med forbehold på grundlag af to regelstridige udbud. I ét tilfælde indgik eu-LISA en specifik kontrakt om indkøb af en anden software end dén, kontrahenten havde opført i sit tilbud vedrørende den relevante rammeaftale, og der var ikke foretaget nogen ændring af rammeaftalen. Erhvervelse af et produkt, som ikke indgår i pristilbuddet, til en anden pris end prisen på det oprindeligt tilbudte produkt, er en afvigelse fra rammeaftalen. I et andet tilfælde udstedte eu-LISA en ordreseddel vedrørende vedligeholdelsesydelser for en fireårig periode. Dette var i strid med rammeaftalens bestemmelser, som kun gjorde det muligt at fakturere ydelser ét år i forvejen. De betalinger, der vurderes at være i strid med rammeaftalens bestemmelser, beløb sig til i alt 10 405 075 euro og tegner sig for 4,1 % af de samlede betalingsbevillinger, der var til rådighed i regnskabsåret 2020.

2.17. Med hensyn til **ENISA** er baggrunden for erklæringen med forbehold, at der ikke forelå en delegation for en ansat. Der gik et stykke tid mellem afslutningen af en midlertidig delegation, der var udstedt af den tidligere administrerende direktør til en ansat, og starten på en ny delegation, der blev udstedt af den nye administrerende direktør. I denne periode godkendte den ansatte budgetforpligtelser for 529 120 euro og betalinger for 419 600 euro uden en gyldig delegation (3,5 % af de samlede betalingsbevillinger, der var til rådighed i 2020).

Punkter om andre forhold adresserer spørgsmål af særlig betydning for ACER, ENISA, EIGE og EASO

2.18. Revisionsretten skal gøre opmærksom på, at **ACER** og **ENISA** ikke havde vedtaget interne regler til at sikre kontinuitet med hensyn til delegationer i tilfælde, hvor en delegerende anvisningsberettiget eller en ved delegation bemyndiget anvisningsberettiget forlader sin post. Dette udgør en væsentlig svaghed i den interne kontrol (jf. punkt 2.24 og fremefter for yderligere oplysninger).

2.19. Med hensyn til **EASO** bemærker vi, at en verserende sag ved Retten¹⁷ har betydning for aspekter af vores revisionserklæring. I 2020 iværksatte EASO et åbent udbud vedrørende tilrådgivningsstilling af vikaransatte til at støtte arbejdet i EASO's hovedkvarter og dets operationer i Malta. Det samlede beløb blev anslået til 27,7 millioner euro over 48 måneder. I oktober 2020 klagede den afviste tilbudsgiver over udbuddets resultat og anlagde sag mod EASO ved Retten.

2.20. Ligesom i vores 2019-beretning om **EIGE's** regnskaber bemærker vi, at en verserende sag ved Den Europæiske Unions Domstol¹⁸ har betydning for aspekter af vores revisionserklæring. Sagen vedrører adskillige spørgsmål fra Litauens højesteret om, hvordan Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2008/104/EF¹⁹ om vikararbejde finder anvendelse på EU-agenturer. Eftersom Domstolens dom med hensyn til disse spørgsmål kan påvirke Revisionsrettens holdning til EIGE's anvendelse af vikarer, har Revisionsretten afholdt sig fra at fremsætte bemærkninger og følge op på tidligere års bemærkninger om dette emne, indtil Domstolen har afsagt endelig dom i sagen.

Vores bemærkninger udpeger områder, der kan forbedres, i 23 agenturer

2.21. Ud over vores erklæringer og punkterne om supplerende oplysninger og andre forhold fremsætter vi også 54 bemærkninger til 23 agenturer vedrørende områder, hvor der er behov for yderligere forbedringer (for regnskabsåret 2019 fremsatte vi 82 bemærkninger). De fleste af disse bemærkninger vedrører mangler med hensyn til den interne kontrol, offentlige udbud og budgetforvaltningen. Svagheder i forbindelse med offentlige udbud er fortsat den vigtigste kilde til uregelmæssige betalinger

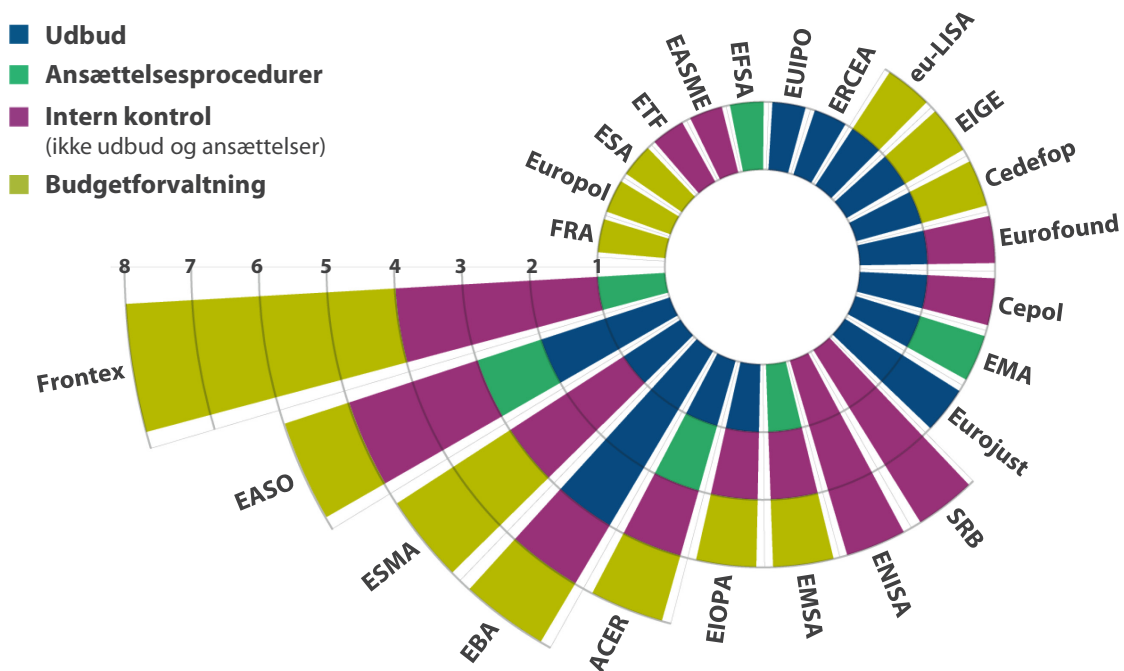
¹⁷ Sag T-621/20 (EMCS mod EASO).

¹⁸ Sag C-948/19 (Manpower Lit).

¹⁹ EUT L 327 af 5.12.2008, s. 9.

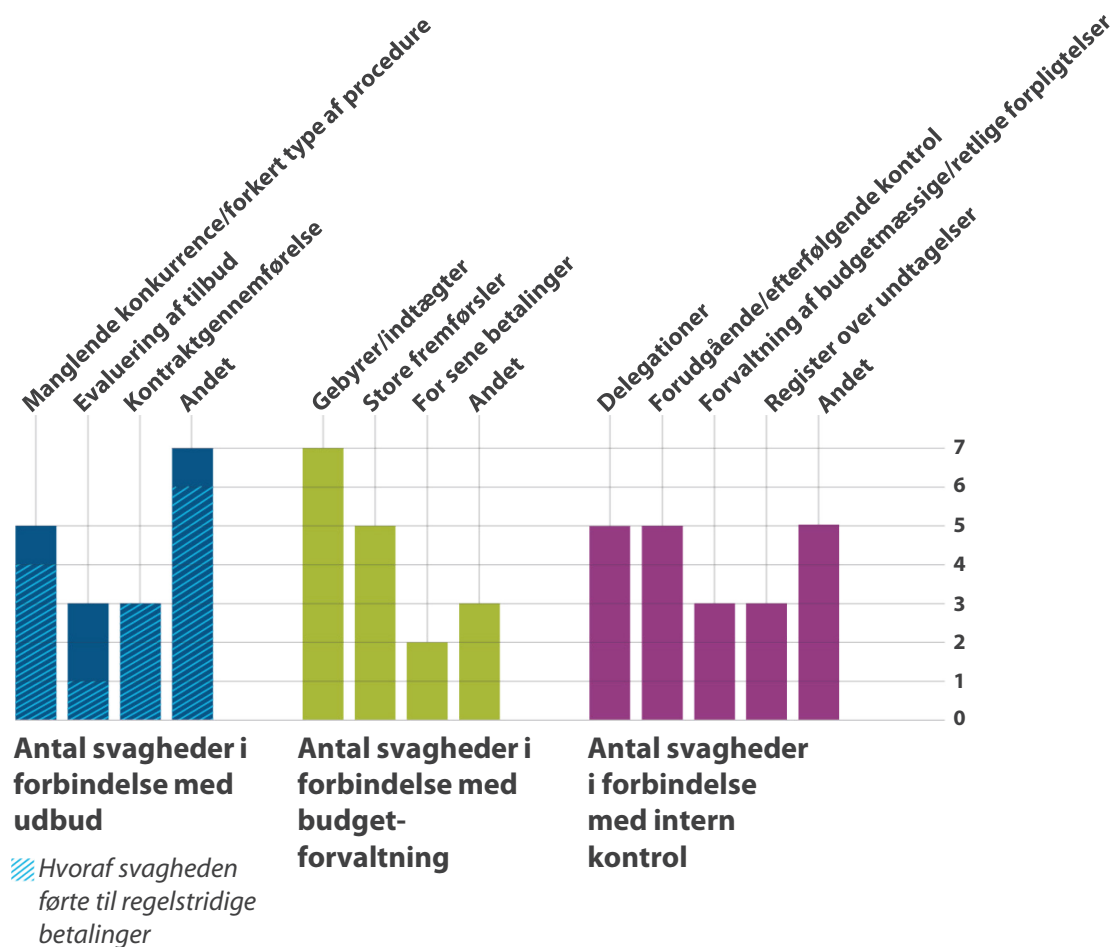
2.22. *Figur 2.2* og *figur 2.3* viser antallet af de forskellige typer bemærkninger, der blev fremsat for de 41 agenturer i hele beretningen, herunder erklæringerne og de ledsagende punkter om supplerende oplysninger og andre forhold.

Figur 2.2 - Antal bemærkninger pr. agentur



Kilde: Revisionsretten.

Figur 2.3 - Antal bemærkninger pr. type af hyppige svagheder



Kilde: Revisionsretten.

Intern kontrol er fortsat det mest fejlbehæftede område

2.23. Med hensyn til tretten agenturer (ACER, Cepol, EASME, EASO, EBA, EIOPA, EMSA, ESMA, ENISA, ETF, Eurofound, Frontex og SRB) rapporterer vi svagheder i den interne kontrol vedrørende manglende forudgående/efterfølgende kontrol (jf. [tekstboks 2.1](#)), utilstrækkelig forvaltning af budgetmæssige/retlige forpligtelser eller manglende rapportering i registret over undtagelser. [Figur 2.3](#) viser de mest almindelige typer svagheder i den interne kontrol.

Tekstboks 2.1

Eksempel på manglende forudgående intern kontrol

Under vores revision konstaterede vi, at der manglede intern kontrol i forbindelse med gennemførelsen af den rammeaftale, som Europa-Kommissionen indgik i 2018 på vegne af mere end 60 EU-organer. Aftalen omhandler indkøb af softwarelicenser og IT-ydelser. Kontrahenten, der fungerer som formidler, har ret til at opkræve et procentuelt tillæg til leverandørpriserne. I forbindelse med indkøb under denne rammeaftale konstaterede vi f.eks., at EASME ikke foretog nogen intern kontrol for at fastslå, om kontrahenten havde anvendt de korrekte priser og opkrævet de korrekte tillæg.

Foranstaltninger, der skal træffes 1

Agenturernes gennemførelse af budgettet bør være underlagt en effektiv og produktiv intern kontrol. Den bør omfatte en robust forudgående kontrol, der har til formål at forebygge fejl og uregelmæssigheder, inden transaktioner godkendes.

Med henblik på at opnå den bedst mulige værdi for pengene under Europa-Kommissionens rammeaftaler uden en prislister for indkøb af softwarelicenser og IT-ydelser bør agenturerne desuden systematisk foretage markedsundersøgelser, før de udsteder ordresedler. Disse markedsundersøgelser bør omfatte en detaljeret vurdering af de produkter og tjenesteydelser, der er behov for, en analyse af de løsninger, der findes på markedet, og et prisoverslag for de pågældende artikler.

Bemærkninger om delegation af beføjelser vedrørende budgetgennemførelsen

2.24. Under vores revision konstaterede vi også svagheder vedrørende kontinuitet med hensyn til delegationer i tilfælde, hvor en delegerende anvisningsberettiget eller en ved delegation bemyndiget anvisningsberettiget forlader sin post, og navnlig når en ny administrerende direktør (dvs. agenturets anvisningsberettigede) tiltræder.

2.25. Rollen som anvisningsberettiget er ikke den samme i agenturerne som i institutionerne. Institutionerne varetager selv rollen som anvisningsberettiget og delegerer dette ansvar til bestemte ansatte. Institutionernes generaldirektører og generalsekretærer er alle ved delegation bemyndigede anvisningsberettigede. I agenturerne er det derimod den administrerende direktør, der fungerer som anvisningsberettiget og gennemfører budgettet på eget ansvar. Det er et væsentligt kendetegn for agenturerne, at ansvaret for at gennemføre budgettet ligger hos den administrerende direktør.

2.26. Spørgsmålet om kontinuitet med hensyn til delegationer, når den anvisningsberettigede udskiftes eller fratræder, besvares ikke udtrykkeligt i agenturernes finansforordninger eller den almindelige finansforordning. For at afhjælpe dette vedtager institutionerne normalt interne regler for gennemførelsen af deres budgetter, herunder bestemmelser, der omfatter betingelser for udstedelse og modtagelse af delegationer eller subdelegationer, omfanget af de delegerede beføjelser og kontinuiteten med hensyn til delegationer, når en anvisningsberettiget udskiftes eller forlader institutionen.

2.27. Med hensyn til to agenturer (**ACER** og **ENISA**) har vi punkter om andre forhold i vores revisionserklæringer, fordi der ikke findes interne regler eller afgørelser om kontinuitet med hensyn til delegationer i tilfælde, hvor nye administrerende direktører tiltræder. Dette resulterede i, at en række budgetforpligtelser, retlige forpligtelser og betalingstransaktioner blev godkendt på grundlag af delegationer, der var udstedt af den tidligere administrerende direktør og ikke bekræftet af den nye administrerende direktør. Dette udgjorde efter vores opfattelse en væsentlig svaghed i den interne kontrol.

2.28. For så vidt angår **ENISA** har vi afgivet en erklæring med forbehold om lovligheden og den formelle rigtighed af de betalinger, der ligger til grund for regnskaberne, fordi en ansat godkendte budgetmæssige forpligtelser og betalingstransaktioner over en periode på seks uger uden at have nogen form for delegation (jf. punkt [2.17](#)).

2.29. I de foregående år har vi konstateret, at andre agenturer håndterer overgangen fra én administrerende direktør til en ny hensigtsmæssigt. I 2019 tiltrådte nye administrerende direktører i EASO og EMSA. De vedtog straks afgørelser, der bekræftede de delegationer, der var udstedt af deres forgængere. I et andet eksempel, som kan anses for at være *god praksis*, vedtog EMA's bestyrelse i 2019 et charter om den administrerende direktørs opgaver og ansvarsområder som anvisningsberettiget (jf. [tekstboks 2.2](#)), der indeholder bestemmelser om ophør af den administrerende direktørs funktion som anvisningsberettiget. Dette svarer til EU-institutionernes praksis med at supplere de generelle bestemmelser i EU's finansforordning. Europa-Kommissionen har f.eks. vedtaget interne regler for gennemførelsen af sin sektion i det almindelige budget, der omhandler kontinuitet med hensyn til delegationer²⁰.

²⁰ Artikel 13, stk. 3, i Kommissionens afgørelse af 3.8.2018 - C (2018) 5120 - om de interne regler for gennemførelse af Den Europæiske Unions almindelige budget (sektionen for Europa-Kommissionen), hvori det hedder, at medmindre subdelegationen af beføjelser, der blev udstedt af den nye delegerende anvisningsberettigedes forgænger, specifikt ændres eller tilbagekaldes af den nye delegerende anvisningsberettigede, er den fortsat gyldig.

Tekstboks 2.2

Uddrag fra chartret om den administrerende direktørs opgaver og ansvarsområder som anvisningsberettiget vedtaget af Det Europæiske Lægemiddelagenturs bestyrelse²¹

[...]

3. Ophør af den administrerende direktørs funktion som anvisningsberettiget

3.1 Ved udskiftning af den administrerende direktør udarbejder den afgående administrerende direktør en erklæring, der gør status over igangværende sager, til sin efterfølger eller afløser. Denne erklæring skal have form af en foreløbig årlig aktivitetsrapport. Den tiltrædende administrerende direktør kan tilføje bemærkninger til de sager, der er overført fra den foregående administrerende direktør, i form af eventuelle forbehold i erklæringen om den årlige aktivitetsrapport.

3.2 Medmindre delegationen af beføjelser, der blev udstedt af den nyligt udnævnte administrerende direktørs forgænger, specifikt ændres eller tilbagekaldes af den nyligt udnævnte administrerende direktør, er den fortsat gyldig.

[...]

Foranstaltninger, der skal træffes 2

Udskiftningen af en administrerende direktør risikerer at medføre ændringer i forvaltningen af agenturets delegationer. Agenturerne bør derfor vedtage interne regler (jf. eksemplet i [tekstboks 2.2](#)), som udgør et solidt bidrag til forvaltningskontrollsystemerne, gennemsigtighed og ansvarlighed. Det vil bidrage til at undgå de problemer, der er omhandlet i punkt [2.27](#), at fastsætte klare regler for overgangen fra én administrerende direktør til en ny.

Svagheder i forbindelse med offentlige udbud er fortsat den vigtigste kilde til regelstridige betalinger

2.30. Formålet med reglerne for offentlige udbud er at sikre fair konkurrence mellem tilbudsgiverne og at indkøbe varer og tjenesteydelser til den bedste pris, samtidig med at principperne om gennemsigtighed, proportionalitet, ligebehandling og ikkeforskelsbehandling overholdes. Vores revision omfattede rammeaftaler, specifikke kontrakter og direkte kontrakter indgået af alle agenturer. I ti agenturer (**Cedefop, Cepol, EASO, EBA, EIOPA, EMA,**

²¹ Findes på <https://www.ema.europa.eu>.

ERCEA, ESMA, eu-LISA og Eurojust) var de reviderede kontrakter påvirket af forskellige mangler i offentlige udbud, oftest med hensyn til manglende konkurrence (jf. [tekstboks 2.3](#)), svagheder i processen vedrørende evaluering af tilbudsgivere og forhold i forbindelse med kontraktgennemførelse. I [Figur 2.3](#) vises også yderligere statistikker over de mest almindelige typer bemærkninger, der vedrørte udbud.

Tekstboks 2.3

Eksempel på manglende overholdelse af en rammeaftales bestemmelser

eu-LISA indgik en specifik kontrakt om indkøb af en anden software end dén, kontrahenten havde opført i sit tilbud vedrørende den relevante rammeaftale. Erhvervelse af et produkt, som ikke indgår i pristilbuddet til et udbud, er muligt i henhold til EU's finansforordnings artikel 173, stk. 3, litra a), men på betingelse af, at rammeaftalen også ændres i overensstemmelse hermed. Eu-LISA overholdt ikke denne betingelse. Købet af den software, der ikke indgik i det oprindelige pristilbud, er derfor en afvigelse fra rammeaftalen. Både den specifikke kontrakt og betalingen på 10 399 834 euro er i strid med rammeaftalens bestemmelser.

2.31. Med hensyn til **ACER, EASO, EUIPO, EIGE** og **Eurofound** rapporterede vi desuden også om regelstridige betalinger, der var foretaget i regnskabsåret 2020 som følge af regelstridige udbud, der var rapporteret om i tidligere år.

Foranstaltninger, der skal træffes 3

Næsten alle bemærkningerne om udbud vedrørte regelstridige betalinger (jf. [figur 2.3](#)). De berørte agenturer bør forbedre deres offentlige udbud yderligere og sikre fuld overensstemmelse med de gældende regler.

Et stigende antal svagheder i budgetforvaltningen

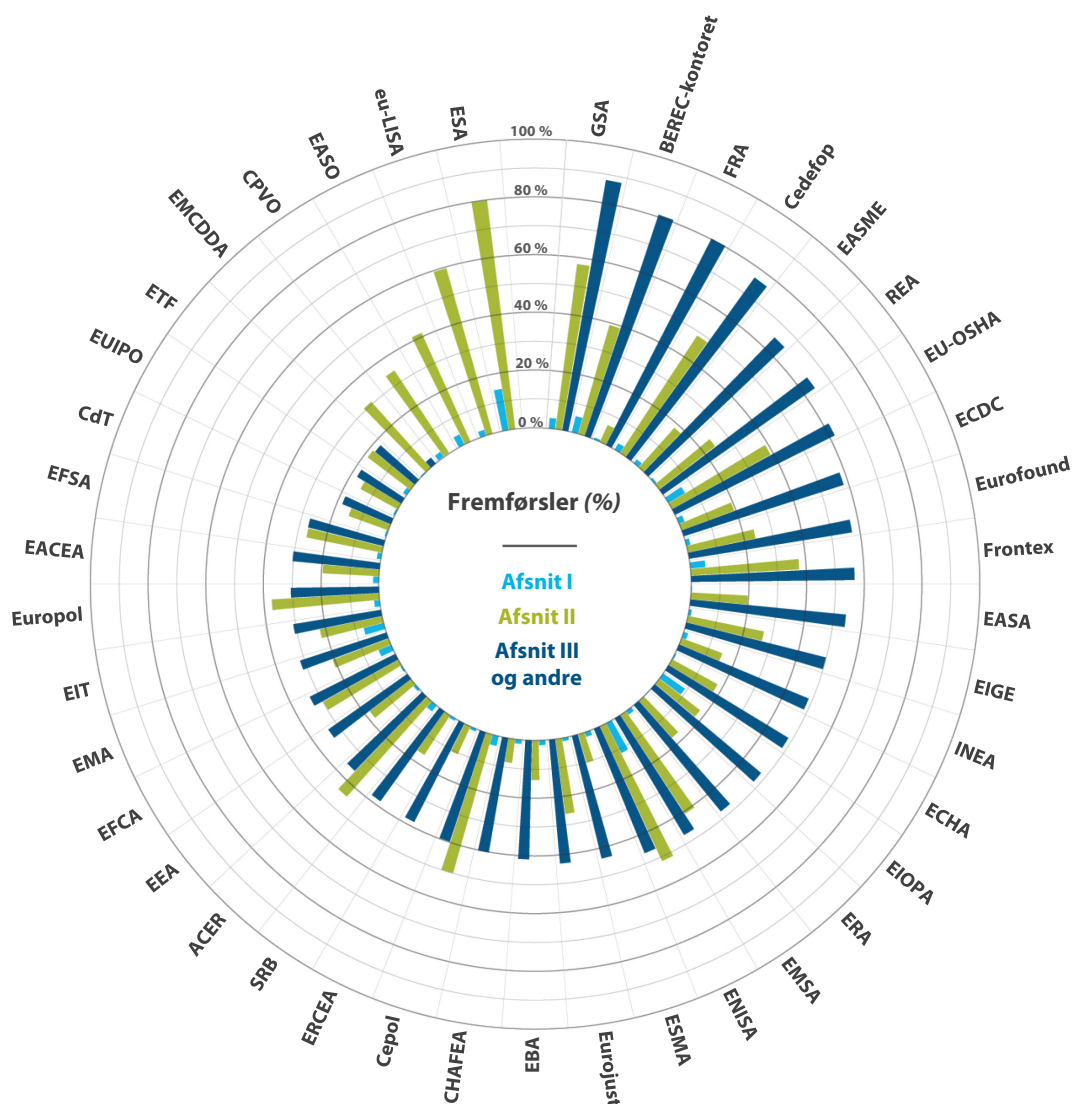
2.32. I henhold til EU's finansforordning kan budgetbevillinger for et givet regnskabsår under visse betingelser fremføres til det følgende regnskabsår²². EU's finansforordning fastsætter ingen lofter for sådanne fremførsler, og de kan i betydeligt omfang forklare med henvisning til aktionernes flerårige karakter, men overdrevet høje niveauer kan indikere forsinkelser i gennemførelsen af arbejdsprogrammer eller udbudsplaner. Omfanget af fremførsler var delvis påvirket af covid-19-pandemien. Alternativt kan de indikere et strukturelt problem, svag budgetplanlægning og eventuelt en overtrædelse af budgetprincippet om

²² Betingelserne for fremførsler er forklaret i EU-finansforordningens artikel 12 og 13.

etårighed. For fem agenturer (**ACER**, **ESA**, **eu-LISA**, **FRA** og **Frontex**) rapporterer vi sådanne svagheder.

2.33. *Figur 2.4* giver et overblik over fremførslerne af forpligtede bevillinger pr. agentur og pr. budgetafsnit. De fremførte forpligtede bevillinger²³ vises som procentdel af de samlede bevillinger²⁴ under hvert budgetafsnit.

Figur 2.4 - Omfanget af fremførsler pr. budgetafsnit



Kilde: budget: Agenturernes endelige årsregnskaber for 2020, tal kompileret af Revisionsretten.

²³ De forpligtede bevillinger dækker de samlede udgifter til de retlige forpligtelser, der indgås i det pågældende regnskabsår med henblik på gennemførelse af aktioner, der strækker sig over et eller flere regnskabsår.

²⁴ De samlede bevillinger, der er opført på agenturets budget for et givet regnskabsår.

Foranstaltninger, der skal træffes 4

For at rette op på de overdrevne høje niveauer af fremførsler bør de berørte agenturer forbedre deres budgetplanlægning og deres gennemførelsescyklusser yderligere.

2.34. Med hensyn til otte agenturer (**Cedefop, EBA, EIGE, EIOPA, EMSA, ESMA, Europol** og **Frontex**) konstaterede vi også forskellige andre svagheder. De vedrørte bl.a. gebyrforvaltning, for sene betalinger, oplysninger om indbetalte bidrag og beregning af bidrag fra lande uden for EU til agenturernes budgetter (jf. [tekstboks 2.4](#)). [Figur 2.3](#) viser de mest almindelige typer svagheder i budgetforvaltningen.

Tekstboks 2.4

Eksempel på en svaghed i bidragene fra EFTA-lande, der ikke er medlemmer af EU

Den metode til beregning af bidrag, som er fastlagt i erklæringen om samarbejdet mellem Cedefop og EFTA, blev ikke anvendt korrekt i regnskabsåret 2020. Revisorerne konstaterede tre regnefejl, og det betød overordnet set, at Norges og Islands bidrag til Cedefops 2020-budget var 20 272 euro højere, end de skulle have været, og EU's bidrag var 20 272 euro lavere, end det skulle have været.

Foranstaltninger, der skal træffes 5

Det forhold, at der i bidragsaftalerne er angivet forskellige metoder til beregning af bidrag fra associerede lande, indebærer en risiko for en fejlagtig gennemførelse af disse aftaler. De berørte agenturer opfordres til at rådføre sig med Europa-Kommissionen for at vurdere, om de skal tilpasse sig til Kommissionens bidragsaftaler og metoder til beregning af bidragene fra associerede lande.

Forskellige bemærkninger vedrørende forvaltning af menneskelige ressourcer

2.35. Under vores årlige revision af agenturerne i regnskabsåret 2020 noterede vi os en stigning i identificerede svagheder i forvaltningen af menneskelige ressourcer. Vi reviderede ansættelsesprocedurerne i 22 agenturer. I seks af dem (**ACER, EASO, EFSA, EMA, EMSA** og **Frontex**) konstaterede vi forskellige typer af mangler: utilstrækkelig kontrol af godtgørelser til nye midlertidigt ansatte (EMSA), manglende besættelse af lederstillinger i urimelig lang tid (EASO, EFSA), manglende anvendelse af effektiv intern kontrol under ansættelsesprocedurer

(ACER), svagheder i udnævnelsen af udvælgelsespaneler til ansættelsesprocedurer (EMA) og svagheder i forvaltningen af nyansattes indplacering i lønklasser (Frontex).

Agenturerne tilpassede sig godt til den hidtil usete covid-19-situation

2.36. Vi supplerede vores finansielle revisionsarbejde med en gennemgang af, hvordan EU-agenturerne har forvaltet og tilrettelagt deres reaktion på covid-19-krisen. Denne gennemgang omfattede de områder, der er anført i [figur 2.5](#). Vi giver også nogle eksempler på den indvirkning, covid-19 har haft på agenturernes budgetgennemførelse og arbejdsprogrammer for regnskabsåret 2020.

Figur 2.5 - Områder, vi fokuserede på



Kilde: Revisionsretten.

2.37. Gennemgangen omfatter perioden fra pandemiens udbrud medio marts 2020 til den 31. december samme år; yderligere udvikling af de foranstaltninger, som agenturerne traf, er også taget med, hvor det er relevant. Den er baseret på en undersøgelse, analyser af dokumentation, der er indsamlet i agenturerne, og interview med ansatte i agenturerne²⁵. Vi hørte også EU-agenturernes netværk (EUAN), som støttes af Det Fælles Støttekontor i Bruxelles. Revisionen dækkede alle de 41 agenturer, der er omfattet af vores årsberetning²⁶.

²⁵ Vi interviewede repræsentanter, der arbejdede i følgende afdelinger: ressourcer og administration, retlige anliggender og indkøb, menneskelige ressourcer, IKT og kommunikation samt drift.

²⁶ ELA og EPPO var ikke omfattet af gennemgangen, da de på tidspunktet for denne revision ikke havde opnået økonomisk afhængighed, dvs. at de stadig fungerede under Europa-Kommissionen.

Agenturerne aktiverede deres beredskabsplaner i god tid for at sikre videreførelsen af centrale styringsprocesser og personalets trivsel

2.38. En organisations vigtigste vejledende dokument i en krisesituation er dens plan for forretningskontinuitet og katastrofeberedskab. Dette dokument er retningsgivende for arbejdsprocedurer og arbejdets tilrettelæggelse under en krise. Det kan omfatte hele organisationen eller være specifikt for enkelte forretningsenheder (jf. [tekstboks 2.5](#)). Planen er baseret på risikovurderinger og scenarieplanlægning og udgør en vigtig del af organisationens ramme for intern kontrol.

Tekstboks 2.5

Eksempel på indholdet af en plan for forretningskontinuitet og katastrofeberedskab

- | | |
|---|---|
| <p>1 Grundlæggende centrale oplysninger om forretningskontinuitet:</p> <ul style="list-style-type: none"> • kontaktpersoner i nødstilfælde • procedurer for nødevakuering • kommunikationskanaler (liste over e-mail-modtagere, telefonkæde, websteder) • samlesteder osv. | <p>2 Principper for forretningskontinuitet:</p> <ul style="list-style-type: none"> • definitioner • sammenfatning af kritiske og væsentlige funktioner og procedurer • retsgrundlag • anvendelsesområde og definitioner • uddannelse og oplysning • test og øvelser. |
| <p>3 Reaktion og indsats:</p> <ul style="list-style-type: none"> • definition af krisestyringsgruppernes roller og ansvarsområder • team vedrørende forretningskontinuitet og genopretningsteam | <p>4 Genopretning og nedtrapning:</p> <ul style="list-style-type: none"> • definitioner • tjeklister inden for genopretning • nedtrapningsprocedurer og aktører |

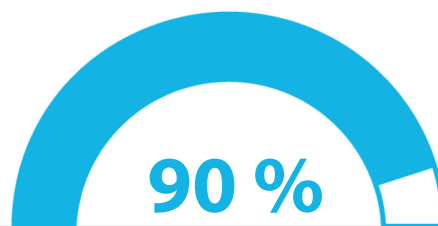
Kilde: EIOPA's beredskabsplan.

2.39. Beredskabsplanen er ikke et statisk dokument. ISO-standard nr. 27001²⁷ pålægger f.eks. organisationer med jævne mellemrum at gennemgå de kontroller inden for informationssikkerhedskontinuitet, der er på plads og gennemføres i praksis, for at sikre, at de er gyldige og effektive i vanskelige situationer. Vores gennemgang viste, at ved udbruddet af covid-19-pandemien havde 37 ud af 41 agenturer (90 %) en formelt godkendt og opdateret beredskabsplan på plads (jf. [figur 2.6](#)).

²⁷ ISO/IEC 27001 er en international standard for informationssikkerhedsstyring. Den indeholder krav til etablering, gennemførelse, vedligeholdelse og løbende forbedring af systemer til styring af informationssikkerhed.

Figur 2.6 - Formelt godkendte og opdaterede beredskabsplaner i de fleste agenturer

Ved udbruddet af covid-19-pandemien havde **37 ud af 41 agenturer** en formelt godkendt og opdateret beredskabsplan på plads. Fire agenturer, EASO, EBA, EIGE og GSA, havde det ikke.



Kilde: Revisionsrettens finansielle revision for 2020

2.40. Efter de første tegn på virussets spredning i slutningen af 2019 og begyndelsen af 2020 begyndte agenturerne at aktivere deres beredskabsplaner og kriseafbødende foranstaltninger for at beskytte deres ansatte, oplysninger og fysiske aktiver (jf. [tekstboks 2.6](#)). Nogle agenturer omdirigerede også ressourcer til at håndtere pandemiens indvirkning (jf. [tekstboks 2.7](#)). Vores gennemgang viste, at 34 af de 37 (92 %) agenturer, der formelt havde godkendt og opdateret beredskabsplaner, havde aktiveret dem som en direkte følge af pandemien. De tre agenturer, der ikke aktiverede deres planer, dvs. BEREK, CdT og EFCA, anførte, at dette ikke var nødvendigt, fordi deres indledende indsatsforanstaltninger (f.eks. udvidelse af telearbejde til at omfatte alle medarbejdere) ikke krævede det.

Tekstboks 2.6

Tidslinje over EUIPO's aktivering af sin beredskabsplan

25.2.2020

På grund af den **voksende bekymring over coronaviruspandemien underrettede** HR-afdelingen **personalet** om situationen og de **forebyggende foranstaltninger**, der burde træffes.

12.3.2020

Den administrerende direktørs **første meddelelse** til personalet med en beskrivelse af **mulige scenarier**, bl.a. muligheden for at **aktivere beredskabsplanen**.

14.3.2020

De spanske nationale myndigheder erklærede reel undtagelsestilstand, hvilket **forhindrede personalet i at få adgang til EUIPO's lokaler** fra mandag den 16. marts.

Oplysninger **offentliggøres på EUIPO's intranet**, bl.a. oplysninger om, hvordan der kan tilrettelægges møder ved brug af videokonferenceværktøjer osv.

15.3.2020

EUIPO aktiverer sin beredskabsplan og pålægger personalet at arbejde hjemmefra. Personalet underrettes om situationen pr. e-mail og SMS. Tjenesten for koordinering af beredskabsplanen kontakter medlemmerne af beredskabsplanen og ansatte i kritiske funktioner, der skal sikre kontinuiteten i EUIPO's tjenester.

16.3.2020

Beredskabsplanens scenarie 6 (manglende adgang til EUIPO's lokaler) sættes i gang EUIPO's IKT-personale overvåger forretningsaktiviteter for at sikre tilgængelige VPN-forbindelser. Daglige møder tilrettelagt af EUIPO's ledelse påbegyndes.

Kilde: svar på Revisionsrettens spørgeundersøgelse og supplerende oplysninger om aktiveringen fra EUIPO.

Tekstboks 2.7

Et særligt tilfælde - ECDC's reaktion på covid-19-pandemien

Det Europæiske Center for Forebyggelse af og Kontrol med Sygdomme (ECDC), der blev oprettet ved Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EF) nr.851/2004²⁸, har et budget på 82 millioner euro og 271 ansatte. Dets væsentligste opgave 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. Covid-19-pandemiens udbrud i 2020 er den alvorligste hændelse vedrørende folkesundheden, som ECDC har skullet reagere på, siden det blev operationelt i 2005.

Som reaktion på covid-19-udbruddet aktiverede **ECDC** sin indsatsplan for hændelser, som har betydning for folkesundheden, den 9. januar 2020. Dette dokument var retningsgivende for organisationen gennem hele nødsituationen og gav den mulighed for at omorganisere de ressourcer, der var nødvendige for at bekæmpe pandemien. De team i ECDC, der var ansvarlige for håndtering af folkesundhedskriser, producerede følgende vigtige output om covid-19 i denne periode: data- og overvågningsopdateringer, herunder hurtige risikovurderinger, videnskabelig vejledning til støtte for beslutningstagning på folkesundhedsområdet, oplysninger om sygdoms- og indsatsforanstaltninger rettet mod sundhedspersonale og offentligheden og svar på ad hoc-anmodninger fra EU-institutioner og -agenturer. Sideløbende med aktiveringen af planen for folkesundhedsmæssige krisesituationer gennemførte ECDC aktioner under sin beredskabsplan, der dækkede den daglige drift fra den 16. marts 2020.

Kilde: Revisionsrettens gennemgang af spørgeskemabesvarelser, ekstern evaluering af ECDC's reaktion på covid-19 suppleret med interview med ECDC's ansatte og kontrol af de indhentede oplysninger.

2.41. Beredskabsindsatsen fra februar til medio marts 2020 omfattede oprettelse af specifikke team, der skulle lede tilrettelæggelsen og forvaltningen af indsatsen mod covid-19 (jf. [tekstboks 2.8](#)). Disse team bestod typisk af ledende repræsentanter for afdelinger i hele organisationen²⁹. Koordineringsmøder blev i første omgang afholdt dagligt, også i weekenden, og senere to til tre gange om ugen eller efter behov. Beredskabsteamene har været aktive i hele den periode, der er omfattet af denne gennemgang.

²⁸ EUT L 142 af 30.4.2004, s. 1.

²⁹ Direktører, chefer inden for administration/ressourcer, IKT, infrastruktur og logistik, kommunikation, sikkerhedsfolk.

Tekstboks 2.8

Eksempel på en intern taskforce, der blev nedsat for at overvåge og håndtere indvirkningen af covid-19-pandemien

Den 16. marts 2020 traf den administrerende direktør for **EMA** beslutning om at gennemføre yderligere forebyggende foranstaltninger for at mindske risikoen for spredning af covid-19. I medfør af denne beslutning fik en taskforce bemyndigelse til at fastsætte procedurer for overvågning og håndtering af indvirkningen af covid-19-pandemien, rettidig informering af de ansatte og gennemførelse af strategier til modvirkning af pandemien. Taskforcens mandat var at sikre, at EMA var forberedt på ethvert muligt scenario. Ifølge beslutningen skulle taskforcens arbejde organiseres omkring fire særskilte arbejdsområder: 1) terapeutisk respons, 2) forsyningskæder, 3) forretningskontinuitet og indvirkning herpå, 4) menneskelige ressourcer.

Kilde: Revisionsrettens gennemgang af svar på spørgeundersøgelsen og tilhørende dokumentation.

2.42. Den 16. marts 2020 var alle agenturer gået over til udvidede ordninger for telearbejde og instruerede alle ansatte, hvis tilstedeværelse på kontoret ikke var nødvendig, til at arbejde hjemmefra. Det forhold, at nogle muligheder for fjernarbejde allerede var på plads før udbruddet, var nyttigt i den henseende. Det betød, at den foreliggende opgave i marts 2020 snarere indebar opskalering af eksisterende IKT-systemer end en massiv udrulning (jf. [tekstboks 2.9](#)). Vores analyse viste også, at ingen af agenturerne rapporterede om alvorlige problemer med hensyn til kapacitet (båndbredde), konnektivitet eller datasikkerhed. Otte agenturer (ACER, BEREC, CPVO, ECDC, ECHA, EFSA, EIOPA og SRB) gennemførte stresstest af deres IKT-systemer inden lanceringen, hvilket gav yderligere sikkerhed for, at IKT-systemerne fungerede inden omstillingen til omfattende telearbejde.

Tekstboks 2.9

Eksempler på opskalering af IKT- og telearbejdsordninger

ENISA: En telearbejdsordning havde været på plads siden august 2018. Den 11. marts 2020 udsendte ENISA's ledelse en administrativ meddelelse om tilladelse til telearbejde for alle ansatte, herunder vikarer. Det tog kun én dag for ENISA at sikre, at telearbejde var operationelt muligt for alle ansatte.

EMSA: Telearbejde for alle ansatte begyndte den 16. marts 2020 og var operationelt med det samme. Ifølge agenturet havde EMSA's ansatte pr. 3. juni 2020 afholdt 68 000 en-til-en-møder i Skype, 3 444 konferencer i Skype, 2 203 en-til-en-møder i Teams og 287 gruppemøder i Teams.

EUIPO: Fra det tidspunkt, hvor beslutningen blev taget, var lanceringen øjeblikkelig (jf. også [tekstboks 2.6](#)). De ansattes fulde omstilling til et arbejdsmiljø baseret på fjernarbejde skete i løbet af en weekend.

ECHA: Agenturet lukkede sine lokaler den 17. marts 2020 og gik over til telearbejde som hovedregel, med undtagelser tilladt for de ansatte, som udfører væsentlige funktioner. Der var ikke behov for en indfasningstid for at sikre alle ansattes fjernadgang til systemerne.

Europol: I løbet af en weekend blev der uddelt ca. 400 bærbare computere til de ansatte for at sikre forretningskontinuiteten.

Cedefop: En telearbejdsordning havde været på plads siden oktober 2017. De ansatte havde fået udleveret laptops og havde adgang til samarbejdsbaserede onlineværktøjer og papirløse procedurer. Dette gjorde det muligt for de ansatte at fortsætte arbejdet efter den 17. marts 2020, hvor alle opgaver begyndte at blive udført på afstand.

Kilde: Resultaterne af Revisionsrettens spørgeundersøgelse, interview med ansatte i agenturerne og kontrol af de indhentede oplysninger.

2.43. Efterhånden som pandemien skred frem, ændrede og opdaterede agenturerne gradvist deres planer eller udarbejdede specifikke nødplaner for bedre at kunne håndtere de særlige virkninger, som pandemien havde på deres individuelle organisationer og aktioner. Pr. 31. december 2020 havde 16 agenturer foretaget eller planlagt gennemgange af deres eksisterende beredskabsplaner på grundlag af de erfaringer, de havde gjort hidtil³⁰. Cepol medtog f.eks. et pandemiscenario i sin plan. EASA var som reguleringsmyndighed i luftfartssektoren særligt berørt af pandemisituationen. Det besluttede at fokusere sin beredskabsplan og sine indsatsforanstaltninger på specifikke sikkerheds- og sundhedsmæssige aspekter af covid-19, ikke kun dem, der vedrørte dets ansatte, men også dem, der vedrørte luftfartspersonale, passagerer og andre interessenter i luftfartssektoren generelt. Fem

³⁰ ACER, BEREC, CdT, Cepol, CPVO, EACEA, EASA, EASME, EBA, ECDC, EFCA, EIOPA, EMSA, ETF, Europol og SRB.

agenturer, EBA, ECDC, EIOPA, Europol og EUIPO, har bestilt eksterne evalueringer af forvaltningen og tilrettelæggelsen af deres indsatsforanstaltninger.

2.44. Alle agenturer havde medtaget nedtrapningsforanstaltninger i deres foranstaltninger vedrørende forretningskontinuitet: f.eks. planer for de ansattes gradvise tilbagevenden til kontoret. De fleste agenturer anvendte en gradvis tilgang, typisk i form af en plan bestående af fire faser (jf. eksemplet i [tekstboks 2.10](#)), hvilket muliggjorde en kontrolleret optrapning eller nedtrapning afhængigt af pandemiens udvikling. Gennemførelsen af optrapnings- og nedtrapningsforanstaltningerne havde til formål at følge anbefalinger og anvisninger fra nationale og regionale sundhedsmyndigheder samt risikovurderinger og vejledning fra Europa-Kommissionen, ECDC og WHO. I praksis varierede gennemførelsen imidlertid fra agentur til agentur, dog først og fremmest afhængigt af de forskellige nationale/regionale foranstaltninger, som de relevante myndigheder havde truffet.

Tekstboks 2.10

Eksempel på trinene i en plan for tilbagevenden til kontoret

Den 13. maj 2020 vedtog **EASA** en strategi for gradvis tilbagevenden til kontoret og udarbejdede en handlingsplan, der blev formidlet til personalet. Personalets tilbagevenden til kontoret blev **tilrettelagt i fire faser**:



Kilde: svar på Revisionsrettens spørgeundersøgelse, oplysninger fra agenturet.

2.45. Hovedformålet med beslutningen om at gå over til omfattende telearbejde var at beskytte de ansatte. Prioriteringen af personalets trivsel var synlig i en lang række interne dokumenter, vi konsulterede, hvilket også blev bekræftet i interview med agenturernes ledelse. Pandemiens indvirkning på agenturernes arbejde og ansatte, herunder tilrettelæggelsen af de ansattes tilbagevenden til kontoret, blev også drøftet udførligt i EUAN's rådgivende gruppe vedrørende nye arbejdsformer (jf. [tekstboks 1.2](#)). De oplysninger, som EUAN udleverede til os, viste, at de fleste ansatte i agenturerne generelt havde håndteret den vanskelige situation som følge af pandemien godt. Agenturernes tidsplanlægningsstatistikker viste, at de ansatte havde arbejdet flere timer³¹ end før for at klare de nye opgaver, der forventedes af dem. Feedback fra agenturerne viste, at de ansatte var engagerede og arbejdede mindst på samme niveau som tidligere. Ifølge de agenturer, der er specialiseret i arbejdsvilkår, f.eks. Eurofound og EU-OSHA, er produktionsmæssige spidsbelastningsperioder

³¹ 36 medlemmer af netværket deltog, men på nuværende tidspunkt foreligger der ingen konsoliderede data. Konklusionen er baseret på referaterne fra møderne i EUAN.

(og engagement hos de ansatte) normale i krisetider, men ikke bæredygtige over tid. EUAN-netværkets medlemmer anslog, at procentdelen af de ansatte, der havde givet udtryk for en eller anden form for vanskelighed, varierede fra 10 % til 20 %. I [tekstboks 2.11](#) giver vi eksempler på fælles foranstaltninger, der blev truffet i agenturerne med henblik på at støtte personalet i denne periode.

Tekstboks 2.11

Støtteforanstaltninger for personalets trivsel

- 1 **COVID-19-webside** på internet- og intranetwebsteder, herunder praktisk vejledning
- 2 **Regelmæssig kommunikation og regelmæssige beskeder**, der giver udtryk for empati og medfølelse fra den øverste ledelse
- 3 **Overvågning af den sundheds- og trivselsmæssige situation**, herunder undersøgelser af personalets trivsel
- 4 **Retningslinjer og bedste praksis** for udvidede ordninger for telearbejde
- 5 **Frivillig medicinsk og psykologisk støtte** tilbudt online
- 6 **Finansielle bidrag til kontorudstyr** til at hjælpe med at indrette et passende hjemmekontor
- 7 **Sociale netværk på internettet oprettet mellem de ansatte** for at lette kontakter uden for arbejdsmiljøet
- 8 **Støtteprogrammer med mindfulness** (for enkeltpersoner eller små grupper med en psykolog)
- 9 **Sociale onlinesammenkomster, virtuelle kaffepauser, regelmæssige bilaterale kontrolmøder** mellem ledere og teammedlemmer og **sportsprogrammer online**

Kilde: svar på Revisionsrettens spørgeundersøgelse, oplysninger fra EUAN.

Væsentlige styringsprocesser og den daglige drift fortsatte uden alvorlige forstyrrelser, dog med visse undtagelser

2.46. Hvert agentur har en bestyrelse, som udgør agenturets højeste forvaltningsniveau. Bestyrelsens vigtigste opgave er at udstikke strategiske retningslinjer for agenturet og føre tilsyn med dets aktiviteter³². Efter aflysningen af fysiske bestyrelsesmøder i anden halvdel af marts 2020 blev møderne erstattet med skriftlige procedurer eller overgik til virtuel form. I

³² Navnet på bestyrelserne varierer fra agentur til agentur: Nogle agenturer har et tilsynsråd, andre har et administrationsråd og andre har en bestyrelse. Forvaltningsorganerne ledes derimod af styrelseskomitéer.

dette nye miljø kunne bestyrelserne mødes, således som det kræves i agenturernes oprettelsesforordninger, og vedtage retligt påkrævede beslutninger rettidigt. Afstemningsprocedurerne fortsatte ved hjælp af specifikke elektroniske værktøjer til afstemning, f.eks. EU Survey, bl.a. også til klassificerede eller fortrolige afgørelser. Eksempler på vedtægtsmæssige beslutninger, som agenturerne traf under pandemien, omfatter beslutninger om vedtagelse af budgetter, ændringer, overførsler, programmeringsdokumenter, årlige aktivitetsrapporter og erklæringer om endelige regnskaber. Under pandemien har bestyrelserne udpeget nye højtstående ansatte, f.eks. administrerende direktører, i EMA, EBA, EASME og GSA. Bestyrelserne har således været i stand til at udøve deres forvaltningsrolle effektivt under pandemien.

2.47. Vores gennemgang viste, at agenturerne var i stand til at sikre den fortsatte drift af deres centrale forretningsfunktioner (administration, IKT, HR osv.) under pandemien takket være omstillingen til virtuelle ordninger for beslutningstagning og telearbejde (jf. [tekstboks 2.12](#)).

Tekstboks 2.12

Eksempel på opretholdelse og tilpasning af kritiske IT-tjenester under covid-19-pandemien

Da der var begrænset adgang til agenturernes lokaler for ansatte og eksterne tjenesteydere, blev kontinuiteten i kritiske IT-tjenesters forretningskontinuitet sikret ved at skifte fra levering af tjenester på stedet til levering uden for stedet efter høring af partner-GD'er og GD BUDG. Denne ordning forventes at vare i en vis periode, i de fleste tilfælde for den resterende varighed af de løbende kontrakter. Udformningen af nye IT-kontrakter vil i mere omfattende grad involvere begge muligheder, dvs. levering af tjenester både på eller uden for stedet, hvilket giver mulighed for fleksibilitet i fremtiden.

Kilde: resultaterne af Revisionsrettens spørgeundersøgelse, interview med ansatte i agenturerne og kontrol af de indhentede oplysninger.

2.48. På trods af pandemien var agenturerne i stand til at indkøbe varer og tjenesteydelser til tiden og i den krævede mængde og kvalitet. Vi konstaterede meget få tilfælde, hvor indkaldelser af tilbud havde været uden resultat, hvor der ikke var modtaget nok tilbud fra tilbudsgiverne, eller hvor visse tjenester var blevet suspenderet eller annulleret. Tilbudsgivernes anmodninger om fristforlængelser blev imødekommet uden væsentlige forsinkelser. Agenturerne havde indført elektroniske procedurer for afgivelse af tilbud (e-submission) i forbindelse med offentlige udbud, hvilket gjorde det muligt for dem at fortsætte i et virtuelt miljø³³. Evalueringsudvalgenes arbejde blev udført online; evalueringspanelerne

³³ Agenturer, der stadig anvender et papirbaseret system til modtagelse af tilbud af lav værdi, godkender undtagelsesvis tilbud pr. e-mail i stedet for på papir, indtil de normale procedurer genoptages.

underskrev afgørelser elektronisk eller bekræftede i særlige tilfælde resultater pr. e-mail. Et andet eksempel var en midlertidig regel, der blev indført efter vejledning fra Europa-Kommissionen, og som tillod elektroniske signaturer på kontrakter i stedet for signaturer med blått blæk, indtil de mere normale måder at arbejde på blev genoptaget (jf. [tekstboks 2.13](#)).

Tekstboks 2.13

Eksempel på foranstaltninger, der blev truffet af et agentur i forbindelse med forvaltningen af udbud som reaktion på covid-19-pandemien

EUROPOL gennemførte en række foranstaltninger for at opretholde effektivitet i forvaltningen af udbud og relaterede aktiviteter:

- vurdering af væsentlige aktiviteter, som organisationen skulle opretholde, da pandemien brød ud
- udfærdigelse af breve, der underrettede udvalgte kontrahenter om pandemiens karakter af force majeure og indvirkningen på igangværende specifikke kontrakter og indkøbsordrer
- afgivelse af hasteordrer til dækning af ekstraordinære behov som følge af pandemien (f.eks. hardware, software og facilitetsprodukter)
- ydelse af strategisk og juridisk rådgivning om indkøb og kontrakter med kort varsel (navnlig i forbindelse med spørgsmål som beskyttelse af medicinske data under krisen, afvisning af at acceptere force majeure-erklæringer, udformning af e-signaturer, indkøb og udrulning)
- ændring af forskellige kontrakter for at justere de risici, der var forbundet med pandemien (f.eks. ændringer i kontraktomfang, leveringsmetoder, fjernarbejde for konsulenter).

2.49. I vores finansielle revisioner for regnskabsåret 2020 vurderede vi overholdelsen af udbudsreglerne, herunder udbud, der potentielt kunne være blevet påvirket af pandemien³⁴. Nærmere oplysninger om vores arbejde findes i kapitel 3 i denne beretning.

2.50. Med hensyn til indkøb og kontrakter under pandemien konstaterede vi, at agenturerne havde anmodet om vejledning hos deres partner-GD og/eller GD BUDG fra sag til sag, før de gik videre med en sag. Vi konstaterede ikke nogen overdreven brug af direkte tildeling uden konkurrence på grund af pandemien sammenlignet med de foregående år. I ét tilfælde noterede vi os, at EASO af yderst påtrængende grunde havde anvendt undtagelsen i punkt 11.1, litra c), i bilag I til finansforordningen for at afhjælpe en betydelig forstyrrelse i leveringen af personlige værnemidler under en eksisterende kontrakt. Denne svaghed

³⁴ Vi testede 3-5 udbud pr. agentur.

vedrørte ikke udbuddets lovlighed og formelle rigtighed. Samlet set konkluderede vi, at udbudsreglerne generelt var blevet overholdt med nogle få specifikke undtagelser (jf. [tekstboks 2.14](#)).

Tekstboks 2.14

Eksempler på manglende overholdelse af udbudsregler i direkte tilknytning til covid-19-pandemien

EIOPA: I maj 2020 underskrev EIOPA en kontrakt om afholdelse af personlige uddannelseskurser. På daværende tidspunkt var pandemien under udvikling, og begrænsningerne vedrørende begivenheder med personligt fremmøde var allerede kendt. EIOPA undertegnede i august 2020 en kontraktændring, som omfattede nye kontraktposter vedrørende afholdelse af virtuelle kurser. De faste priser for disse virtuelle kurser var højere end de priser for fysiske kurser på stedet, der var fastsat i den oprindelige kontrakt. Disse ændringer udgør nye kontraktbetingelser. Hvis de havde været inkluderet i det oprindelige udbud, kunne de potentielt have tiltrukket yderligere tilbudsgivere uden den geografiske begrænsning, som følger af fysisk undervisning, og prisen kunne have været mere konkurrencedygtig. Kontraktændringen er ikke i overensstemmelse med direktiv 2014/24/EU³⁵ og er derfor regelstridig.

Cepol: Agenturet betalte et afbestillingsgebyr for en hotelreservation til et uddannelsesarrangement i Budapest i september 2020. Uddannelsesarrangementet blev aflyst på grund af covid-19-restriktioner. Hvis Cepol i stedet havde gjort brug af force majeure-klausulen i rammeaftalen, kunne det have annulleret reservationen uden omkostninger. I dette tilfælde beskyttede Cepol ikke EU's finansielle interesser effektivt.

Kilde: Revisionsrettens finansielle revision for 2020

2.51. Vi bemærkede en række forstyrrelser i ansættelses- og udvælgelsesprocedurer som følge af de nedlukningsforanstaltninger og rejserestriktioner, der blev indført i marts 2020 (jf. eksemplerne i [tekstboks 2.15](#)). Fra midten af april 2020 var de fleste agenturer i stand til at genoptage og fortsætte rekrutteringen, da der var blevet indført onlineprocedurer for at sikre, at udvælgelses- og introduktionsprocedurer kunne gennemføres på afstand. Fjernløsninger har gjort det muligt at fortsætte vigtige ansættelsesprocedurer, men der har været nogle problemer. Flere agenturer beskrev processen som besværlig og tidskrævende og angav, at disse procedurer i starten havde været påvirket af tekniske problemer såsom problemer med tilslutningen eller kandidaters pludselige manglende tilgængelighed og udfordringen med at afholde introduktionsprocedurer i et virtuelt miljø. En anden udfordring i forbindelse med fjerntestning var, at det var vanskeligt for kandidaterne at godtgøre kendskab til visse kompetencer online.

³⁵ Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2014/24/EU (EUT L 94 af 28.3.2014, s. 65).

2.52. Det forhold, at rekrutteringen aftog i begyndelsen af 2020, medførte en fremtidig risiko for flaskehalse inden for menneskelige ressourcer, da der i forbindelse med det stigende antal fremtidige ansatte vil være behov for passende (virtuelle) introduktionsprocedurer, oprettelse af personalemapper, uddannelseskurser og vurderinger. Presset vil være særligt stort på de agenturer, der rekrutterer i stort antal, f.eks. Frontex (jf. [tekstboks 2.15](#)); det vil i mindre grad være et problem for mindre agenturer.

Tekstboks 2.15

Pandemiens indvirkning på rekrutteringen

Frontex: Den generelle nedgang i rekrutteringen som følge af pandemien forsinkede rekrutteringen af de 40 observatører af grundlæggende rettigheder, der i henhold til forordning (EU) 2019/1896³⁶ skulle være udpeget senest den 3. december 2020. På tidspunktet for vores revision var der ikke udpeget nogen observatører. Denne situation udgør en alvorlig risiko for agenturets operationer og omdømme.

EASO: Den 28. februar 2020 aflyste den administrerende direktør alle planlagte ansættelsessamtaler. Alle de 161 kandidater, der var blevet indkaldt til interview og test i Malta, blev informeret herom. Aflysningen medførte en forsinkelse på en måned for alle rekrutteringer og vil indebære et udfordrende inflow af nyansatte på et senere tidspunkt.

Kilde: svar på Revisionsrettens spørgeundersøgelse.

2.53. Risiciene i forbindelse med udvælgelsesprocedurerne er blevet afbødet. Ansøgninger blev indsendt elektronisk til de funktionelle mailbokse, der var oprettet til dette formål, og interview blev gennemført på afstand (online ved hjælp af Teams, Outlook eller Skype). Skriftlige prøver blev gennemført online, enten på en-til-en basis mellem kandidaten og en HR-repræsentant fra agenturet, eller under tilsyn af en ekstern tjenesteyder. Medlemmer af evalueringspanelet var i stand til at mødes virtuelt og godkende dokumenter og beslutninger ved hjælp af elektroniske signaturer eller pr. e-mail.

2.54. Agenturernes erfaring med ansættelses- og udvælgelsesprocedurer har hidtil været blandet. Den afhænger f.eks. af, om agenturerne har et lille eller stort antal af nyansatte, lokale nedlukningsforanstaltninger og interne HR-ressourcer, og af deres afhængighed af eksterne tjenesteydere.

2.55. En yderligere udfordring, der var forbundet med pandemien, var kravet om, at kandidater skal underkastes en lægeundersøgelse med henblik på ansættelse. I nogle lande var adgangen til medicinske ydelser afbrudt på grund af strenge nedlukninger. I visse tilfælde benyttede agenturerne sig af Europa-Kommissionens lægetjeneste i Bruxelles, som dog

³⁶ Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) 2019/1896 (EUT L 295 af 14.11.2019, s. 1).

lukkede i en periode, hvilket berørte de agenturer, der ville benytte sig af den til deres lægeundersøgelser med henblik på ansættelse. I henhold til instrukser fra Europa-Kommissionen indvilligede agenturerne i at udskyde disse undersøgelser ved at tilbyde betingede kontrakter, hvilket gav nyansatte mere tid til at få foretaget undersøgelserne. Vores gennemgang viser, at 15 agenturer (37 %) anvendte denne mulighed til fortsat at kunne rekruttere ansatte³⁷. Hvis undersøgelserne ikke blev gennemført inden for den fastsatte frist, normalt inden prøvetidens udløb, ville kontrakterne være ugyldige.

På trods af covid-19-pandemien har agenturerne fortsat udøvet deres mandat, om end i et langsommere tempo

2.56. Selv om det er vanskeligt helt at isolere indvirkningen af pandemien, kan vi konkludere, at pandemien i varierende grad har påvirket alle agenturernes væsentligste forretningsområder.

2.57. Generelt har pandemien fremskyndet skiftet i arbejdsformer; dette har ført til budgetbesparelser på flere områder. Ingen af agenturerne har udnyttet deres budgetter til tjenesterejser og rejserelaterede omkostninger fuldt ud. I nogle agenturer var reduktionen tæt på 90 %. Besparelserne skyldes også forsinkelser i eller aflysninger af ansættelsesprocedurer, lægeundersøgelser med henblik på ansættelse og personlige møder samt kurser, der blev afholdt online. Tilsvarende var der også et meget begrænset behov for levering af kantineydelser og rengøringsydelser, forsyningsydelser på stedet, f.eks. vand og elektricitet, og sikkerhedstjenester.

2.58. Agenturerne gennemgik deres budgetter og mål, foretog omprioriteringer og omfordelte midler til andre områder for at undgå for store bevillingsbortfald ved årets udgang, men vi konstaterede visse svagheder (jf. punkt 2.32 og 2.33). Nedgangen i aktiviteter og skiftet i arbejdsformer væk fra tjenesterejser og fysiske møder osv. kan ikke desto mindre ses i en række nedskæringer i agenturernes vedtagne budgetter for 2020 og den efterfølgende tilbageførsel af bevillinger til Europa-Kommissionen. En anden indikator er den generelle stigning, vi har set i omfanget af bevillinger, der blev fremført fra regnskabsåret 2020 til regnskabsåret 2021 i forhold til det foregående år.

2.59. Vi bemærkede, at nogle agenturer, der modtager gebyrer (ECHA, EASA og ERA), har oplevet øget volatilitet i de gebyrer, der faktureres og opkræves, hvilket påvirker deres budgetplanlægning og finansielle stabilitet generelt. ECHA rapporterede f.eks. om betydelige fald i gebyrindtægterne i 2020 (7,0 millioner euro mindre i gebyrindtægter under REACH-forordningen end det, der oprindeligt var budgetteret), og det samme gjorde EASA (3,2 millioner euro mindre i gebyrindtægter i forhold til 2019).

³⁷ ACER, BEREC, CPVO, EBA, ECHA, EASO, EIOPA, ERCEA, ESMA, EUIPO, Eurojust, Frontex, GSA, INEA og SRB.

2.60. Med hensyn til arbejdsprogrammer og -aktiviteter har pandemien medført betydelige omprioriteringer af ressourcer og planlagte aktiviteter i retning af covid-19-relaterede aktiviteter. Gode eksempler herpå findes på politikområdet sundhed (ECDC, EMA). For ECDC er pandemien ifølge en ekstern evaluering³⁸ (jf. også [tekstboks 2.7](#)) den alvorligste folkesundhedsmæssige krisesituation, som agenturet har skullet reagere på, siden det blev oprettet i 2004. I 2020 var EU's covid-19-indsats blevet ECDC's vigtigste aktivitet, hvortil størstedelen af agenturets tid og ressourcer blev anvendt³⁹. EMA undergik en større forandring af hele det landskab, det opererer i. Pandemien har navnlig berørt hele det europæiske netværk for regulering af lægemidler (ERMN)⁴⁰ og lagt et pres på EMA for at styrke koordineringen af EU's regulatoriske netværk og fremskynde udvalgsprocedurerne for covid-19-relaterede produkter. I november 2020 fremsatte Europa-Kommissionen også et forslag til en ny forordning, der skal supplere og styrke agenturets nuværende kerneopgaver og udvide agenturets mandat for yderligere at lette en koordineret reaktion på sundhedskriser på EU-plan⁴¹.

2.61. Agenturer, der gennemfører EU-politikker på andre områder, blev også berørt. Frontex var f.eks. ikke i stand til at gennemføre de planlagte tilbagesendelsesaktiviteter på grund af de globale rejserestriktioner og oplevede en nedskæring på 52,5 % i forhold til det oprindeligt vedtagne budget for tilbagesendelser i 2020. Eurofounds planlagte feltarbejde vedrørende den 7. europæiske undersøgelse af arbejdsvilkårene blev ændret betydeligt, hvilket hæmmer potentialet for en tendensanalyse af arbejdsvilkårene over mere end 20 år. Endvidere oplevede EASA, EMSA og ERA pludselige omprioriteringer, da de skulle udstikke nye retningslinjer for at sikre, at transport- og mobilitetssektorerne overholdt de europæiske sikkerheds- og sundhedsforanstaltninger og -protokoller som en direkte følge af pandemien.

2.62. Vi konstaterede således, at agenturerne traf relevante foranstaltninger og hurtigt tilpassede deres arbejde til pandemien. Dette blev opnået gennem hurtige digitaliseringsforanstaltninger, et bedre samarbejde og forbedringer i den måde, hvorpå agenturerne udvekslede oplysninger, så de kunne forblive operationelle (jf. [tekstboks 2.16](#)).

³⁸ Strategi- og resultatanalyse af ECDC's reaktion på covid-19, McKinsey, november 2020.

³⁹ Ifølge centrets årlige aktivitetsrapport for 2020 måtte det annullere eller udskyde 35 % af de oprindeligt planlagte output for 2020 og omdirigere ressourcer i retning af covid-19-relaterede foranstaltninger.

⁴⁰ EMRN er et netværk af nationale kompetente myndigheder i EU-medlemsstaterne og Det Europæiske Økonomiske Samarbejdsområde (EØS), der samarbejder med EMA og Europa-Kommissionen.

⁴¹ EMA's endelige programmeringsdokument 2021-2023 (EMA/53919/2021).

Tekstboks 2.16

Eksempler på god praksis, der bør fortsættes

Vi vil gerne fremhæve en række eksempler på god praksis, som EU-agenturerne bør fortsætte, efterhånden som situationen gradvist igen bliver normal.

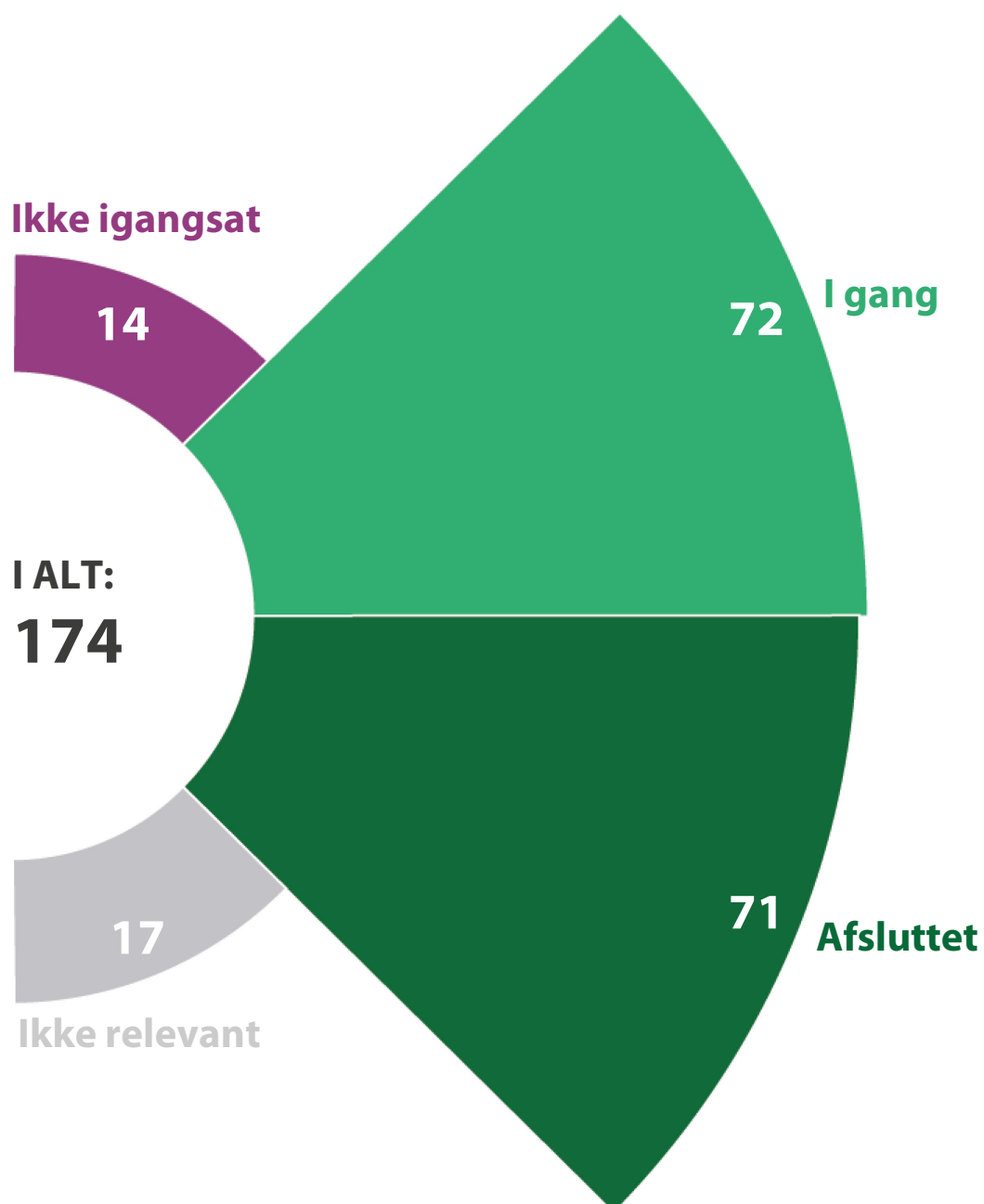
- Fortsat indarbejdelse af de erfaringer, der hidtil er gjort under pandemien, i gennemgange af og procedurer for forretningskontinuitet.
- Fortsat gennemførelse af den digitaliseringsproces, der er blevet fremskyndet af pandemien, f.eks. ved at indføre fuldt digitale arbejdsgange og tekniske løsninger for arbejdsområder.
- Fortsat udvikling af de foranstaltninger vedrørende ansattes trivsel og de værktøjer til faglig udvikling, der blev indført under pandemien.
- Fortsat tilpasning af personalevurderingsprocedurerne og -indikatorerne til et virtuelt/hybridt arbejdsmiljø.
- Fortsat tilpasning af programmeringen og målene for at afspejle EU-agenturernes operationer og levering af tjenester under (post-)covid-19-forhold.

Agenturerne følger op på tidligere års revisionsbemærkninger

2.63. Vi giver oplysninger om status over de opfølgingsforanstaltninger, agenturerne har truffet som reaktion på vores bemærkninger fra tidligere år. **Figur 2.7** viser, at agenturerne i 2020 havde gennemført eller var i gang med korrigerende foranstaltninger vedrørende de fleste af de 174 bemærkninger, der ikke var blevet adresseret ved udgangen af 2019. Med hensyn til 31 agenturer⁴² rapporterer vi om 86 bemærkninger, der ikke var fulgt op på, eller som var ved at blive behandlet. Det gælder for fire af de 14 bemærkninger, der ikke var fulgt op på, at de nødvendige korrigerende foranstaltninger ikke var under agenturernes kontrol (alene).

⁴² ACER, BEREC, Cedefop, CEPOL, CHAFAEA, CPVO, EASA, EASME, EASO, EBA, ECHA, EIGE, EIOPA, EIT, EFSA, EMA, EMCDDA, EMSA, ENISA, ESMA, ETF, EUIPO, eu-LISA, EU-OSHA, Eurofound, Eurojust, Europol, FRA, Frontex, GSA og REA.

Figur 2.7 - Agenturernes opfølgning på tidligere års bemærkninger



Kilde: Revisionsretten.

Andre agenturrelaterede produkter udsendt af Revisionsretten

2.64. Ud over de revisionsberetninger, der specifikt omhandlede agenturerne, udsendte vi i løbet af 2020 også et antal særberetninger om gennemførelsen af EU's politikker, som henviste til en række af agenturerne (jf. [figur 2.8](#)).

Figur 2.8 - Revisionsrettens andre særberetninger fra 2020, der henviser til agenturer⁴³

	FFR 1a	FFR 2	FFR 3	Selvfinansieret
Afdeling I Bæredygtig brug af naturressourcer 	EASME Særberetning nr. 1/2020: EU's foranstaltninger inden for miljøvenligt design og energimærkning: Et vigtigt bidrag til større energieffektivitet begrænses af betydelige forsinkelser og manglende overholdelse af lovgivningen		EEA Særberetning nr. 26/2020: Havmiljø: EU-beskyttelsen spænder vidt, men stikker ikke dybt	
	EEA GSA, REA Særberetning nr. 4/2020: Anvendelse af nye billedteknologier til monitorering under den fælles landbrugspolitik: Der er generelt gjort konstante fremskridt, som dog har været langsommere inden for klima- og miljøovervågning		EFSA Særberetning nr. 5/2020: Bæredygtig anvendelse af plantebeskyttelsesmidler: Der er kun sket begrænsede fremskridt med hensyn til at måle og mindske risici	
	EEA Særberetning nr. 11/2020: Energieffektivitet i bygninger: Der er stadig behov for mere fokus på omkostningseffektivitet		EEA Særberetning nr. 18/2020: EU's emissionshandelssystem: Tildelingen af gratis kvoter bør målrettes bedre	
	EEA Særberetning nr. 13/2020: Biodiversitet på landbrugsarealer: Den fælles landbrugspolitik bidrag har ikke standset nedgangen		EFSA EEA Særberetning nr. 15/2020: Beskyttelse af vilde bestøvere i EU: Kommissionens initiativer har ikke båret frugt	
Afdeling II Investering i samhørighed, vækst og inklusion 	EEA Særberetning nr. 6/2020: Bæredygtig bytrafik i EU: Ingen væsentlig forbedring er mulig, hvis ikke medlemsstaterne engagerer sig		INEA Særberetning nr. 10/2020: Transportinfrastruktur i EU: Megaprojekter bør gennemføres hurtigere, så deres effekt på transportnettet kan leveres rettidigt	
	INEA Særberetning nr. 9/2020: EU's hovedvejnet: kortere rejsetid, men nettet er endnu ikke fuldt funktionsdygtigt			

Afdeling II

Investering i
samhørighed, vækst
og inklusion



Europol, Eurojust

Udtalelse nr. 4/2020:

Udtalelse om forslag 2020/0101 (COD) til Europa-Parlamentets og Rådets forordning om ændring af forordning (EU) nr. 1303/2013 for så vidt angår ekstraordinære supplerende midler og gennemførelsesordninger under målet om investeringer i vækst og beskæftigelse med henblik på at yde bistand til fremme af kriseafhjælpning i forbindelse med covid-19-pandemien og forberedelse af en grøn, digital og modstandsdygtig genopretning af økonomien (REACT-EU), og om det ændrede forslag 2018/0196 (COD) til Europa-Parlamentets og Rådets forordning om fælles bestemmelser for Den Europæiske Fond for Regionaludvikling, Den Europæiske Socialfond Plus, Samhørighedsfonden, Fonden for Retfærdig Omstilling og Den Europæiske Hav- og Fiskerifond og om finansielle regler for nævnte fonde og for Asyl- og Migrationsfonden, Fonden for Intern Sikkerhed og instrumentet for grænseforvaltning og visa

Afdeling IV

Regulering af
markeder og
konkurrence-
økonomi



EASME

Særberetning nr. 2/2020:

SMV-instrumentet i aktion: en effektiv og innovativ ordning med udfordringer

SRB EBA

Særberetning nr. 21/2020:

Kontrollen med statsstøtte til finansielle institutioner i EU: Der er behov for et kvalitetstjek

ALLE ALLE ALLE ALLE

Særberetning nr. 22/2020:

EU-agenturenes fremtid: Potentiale for mere fleksibilitet og samarbejde

EASME, EIOPA, EBA

Særberetning nr. 25/2020:

Kapitalmarkedsunionen - En langsom start i retning af et ambitiøst mål

Afdeling V

Finansiering og
forvaltning af
Unionen



EASME

Særberetning nr. 12/2020:

Det Europæiske Centrum for Investeringsrådgivning - Det blev oprettet for at fremme investeringer i EU, men dets effekt er stadig begrænset

Kilde: Revisionsretten.

⁴³ I 2021 udsendte Afdeling III (Foranstaltninger udadtil, sikkerhed og retfærdighed) særberetning nr. 8/2021: "Frontex' støtte til forvaltningen af de ydre grænser: endnu ikke effektiv nok".

Svar fra EU-agenturernes netværk

1.22. EUIPO vil gerne fremhæve lovgivernes afgørelse, der blev bekræftet under den sidste lovgivningsreform. I henhold til artikel 176, stk. 2, i Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) 2017/1001 af 14. juni 2017 om EU-varemærker "meddeler Budgetudvalget den administrerende direktør decharge for gennemførelsen af budgettet". Denne decharge er i høj grad baseret på Revisionsrettens beretninger.

CPVO ønsker at påpege, at myndighedens budgetmyndighed er administrationsrådet. Den gældende bestemmelse fremgår af artikel 109 i Rådets forordning (EF) nr. 2100/94 af 27. juli 1994 om EF-sortsbeskyttelse.

SRB ønsker at påpege, at den også er et fuldt selvfinansieret agentur. SRB's budget og stillingsfortegnelse godkendes på dens plenarmøde efter formandens forslag i overensstemmelse med artikel 61 i forordning (EU) nr. 806/2014.

2.23. Netværket af EU-agenturer (EUAN) glæder sig over Den Europæiske Revisionsrets (ECA's) årsberetning om EU-agenturerne for regnskabsåret 2020. Netværket er nået til enighed om, at der bør sættes større fokus på de interne kontrolområder inden for rammerne af de integrerede forvaltningssystemer. I april 2021 blev der nedsat en arbejdsgruppe om interne kontrolspørgsmål. Arbejdsgruppens mål omfatter vidensdeling for bedre at integrere og koordinere interne kontrolspørgsmål i agenturernes overordnede forvaltningssystem, øge effektiviteten af de interne kontrolspørgsmål ved at dele bedste praksis, rammer, metoder og tilgange inden for EUAN.

2.21., 2.35. EUAN anerkender Revisionsrettens foreløbige bemærkninger, navnlig inden for forvaltning af offentlige indkøb, interessekonflikter og ansættelsesprocedurer samt budgetforvaltning. Medlemmerne af EUAN arbejder på løbende at forbedre deres politikker og procedurer. Netværket ønsker at understrege, at de indledende bemærkninger i de enkelte sager er forskellige fra agentur til agentur, og at netværket derfor gerne vil henvise til agenturernes individuelle svar på revisionserklæringen.

Tekstboks 2.8 EMA's arbejdsområde 1 om terapeutisk respons omfattede også lanceringen af [EMA's covid-19-pandemitaskforce](#), som er central i indsatsen for at gøre det muligt for EMA, [det europæiske netværk for regulering af lægemidler](#) og Europa-Kommissionen at gennemføre hurtig og koordineret regulering under pandemien på tværs af alle EU-medlemsstater. Arbejdsområde 2 om forsyningskæde omfattede lanceringen af "Den Højtstående EU-Styringsgruppe vedrørende Mangel på Lægemidler som følge af Større Hændelser" sammen med det europæiske lægemiddelreguleringsnetværk og under ledelse af Europa-Kommissionen for at skabe strategisk lederskab med henblik på en hurtig og koordineret indsats og for at forebygge og afbøde forsyningsafbrydelser under pandemien.

2.39. Efter revisionen godkendte kontoret sin driftskontinuitetsplan den 31. maj 2021.

Tekstboks 2.15. Ansættelsesprocessen blev kun midlertidigt indstillet i en måned. EASO fortsatte ansættelsen af medarbejdere i samme høje tempo ved hjælp af en teleudvælgelsesproces. På trods af pandemirelaterede komplikationer lykkedes det EASO at ansætte 86 vedtægtsomfattede medarbejdere i 2020, hvilket gjorde det til vores mest succesfulde ansættelsesår.



DEN
EUROPÆISKE
REVISIONSRET

Kapitel 3

Revisionserklæringer og andre agenturspecifikke resultater af revisionen

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 det etiske kodeks for revisorer, der er udarbejdet af International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA), 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 indhentede 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 agenturernes 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. Agenturernes 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 det. 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 agents evne til at fortsætte driften. Den skal i relevante tilfælde oplyse om forhold med relation til agents evne til at fortsætte driften og anvende regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre den har til hensigt at 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 erklæring 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 Europa-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. 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 revisionshandling, 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 revisionshandling, 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 agenturets 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 70, stk. 6, i EU's finansforordning, hvor det var relevant.

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. 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.



**Agenturer finansieret under FFR-
udgiftsområde 1a**

- Konkurrenceevne for vækst og
beskæftigelse**

3.2. Den Europæiske Unions Agentur for Samarbejde mellem Energireguleringsmyndigheder (ACER)

Indledning

3.2.1. Den Europæiske Unions Agentur for Samarbejde mellem Energireguleringsmyndigheder ("agenturet" eller "ACER"), som ligger i Ljubljana, blev oprettet ved Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EF) nr. 713/2009⁴⁴. 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-forordningen⁴⁵ fik agenturet, sammen med de nationale regulerende myndigheder, yderligere ansvarsopgaver med hensyn til overvågning af det europæiske engrosenergimarked. **Figur 3.2.1** viser agenturets nøgletal⁴⁶.

Figur 3.2.1 - Agenturets nøgletal



* Budgettallene er baseret på de samlede betalingsbevillinger, der var til rådighed i regnskabsåret.

** EU-tjenestemænd, midlertidigt EU-ansatte, EU-kontraktansatte og udstationerede nationale eksperter, men ikke vikarer og konsulenter.

Kilde: Det konsoliderede årsregnskab for Den Europæiske Union for regnskabsåret 2019 og agenturets endelige årsregnskab for regnskabsåret 2020. Personaletal oplyst af agenturet.

⁴⁴ EUT L 211 af 14.8.2009, s. 1.

⁴⁵ 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 engrosenergimarkedene i Europa.

⁴⁶ Nærmere oplysninger om agenturets beføjelser og aktiviteter kan findes på dets websted: www.acer.europa.eu.

Oplysninger til underbygning af revisionserklæringen

3.2.2. Revisionsretten har valgt en revisionsmetode, der omfatter analytiske revisionshandlinger, direkte test af transaktioner og en vurdering af centrale kontroller i agenturets overvågnings- og kontrolsystemer. Dette suppleres med bevis opnået fra arbejde udført af andre revisorer og en analyse af oplysninger fra agenturets ledelse.

3.2.3. I denne beretnings afsnit 3.1 beskrives grundlaget for erklæringen, den øverste og den daglige ledelses ansvar og revisors ansvar for revision af regnskaberne og de underliggende transaktioner. Underskriften på side **360** udgør en integrerende del af erklæringen.

Revisionsrettens revisionserklæring til Europa-Parlamentet og Rådet - den uafhængige revisors beretning

Erklæring

3.2.4. Vi har:

- a) revideret regnskaberne for Den Europæiske Unions Agentur for Samarbejde mellem Energireguleringsmyndigheder, omfattende årsregnskabet⁴⁷ og beretningerne om budgetgennemførelsen⁴⁸, for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2020, 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).

⁴⁷ Årsregnskabet omfatter balancen, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende noter.

⁴⁸ Beretningerne om budgetgennemførelsen omfatter de beretninger, der sammenfatter alle budgettransaktionerne, og de forklarende noter.

Regnskabernes rigtighed

Erklæring om regnskabernes rigtighed

3.2.5. Det er vores opfattelse, at agenturets regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2020, i alt væsentligt giver et retvisende billede af agenturets finansielle stilling pr. 31. december 2020 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.

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

3.2.6. Det er vores opfattelse, at de indtægter, der ligger til grund for regnskaberne for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2020, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

Betalinger

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

3.2.7. I revisionsberetningen for regnskabsåret 2019 konkluderede Revisionsretten, at adskillige specifikke kontrakter under en rammeaftale vedrørende IT-ydelser var regelstridige, fordi der ikke var gennemført konkurrenceudbud. Nærmere bestemt var visse bestilte artikler og tjenester ikke dækket af de prislister, der var blevet indsendt med tilbuddene på aftalen. Betalingerne vedrørende poster, der ikke var dækket af prislisterne under denne rammeaftale, beløb sig i 2020 til 752 654 euro (3,71 % af de samlede betalingsbevillinger, der var til rådighed i 2020). Vi anerkender, at agenturet efter fremsættelsen af vores bemærkninger vedrørende 2019 har udarbejdet en handlingsplan, og at dens gennemførelse overvåges regelmæssigt af ledelsen.

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

3.2.8. Når der ses bort fra de forhold, der er beskrevet i afsnittet om grundlaget for en erklæring med forbehold om lovligheden og den formelle rigtighed af betalingerne, er det vores opfattelse, at de betalinger, der ligger til grund for regnskaberne for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2020, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

Andre forhold

3.2.9. Revisionsretten skal gøre opmærksom på, at agenturet i modsætning til EU-institutionerne (f.eks. Europa-Kommissionen) ikke havde vedtaget interne regler til at sikre kontinuitet med hensyn til delegationer i tilfælde, hvor en delegerende anvisningsberettiget eller en ved delegation bemyndiget anvisningsberettiget forlader sin post.

Rollen som anvisningsberettiget er ikke den samme i agenturerne som i institutionerne. Institutionerne varetager selv rollen som anvisningsberettiget og delegerer dette ansvar til bestemte ansatte. Institutionernes generaldirektører og generalsekretærer er kun ved delegation bemyndigede anvisningsberettigede. I agenturerne er det derimod den administrerende direktør, der fungerer som anvisningsberettiget og gennemfører budgettet på eget ansvar.

Den nye administrerende direktør tiltrådte 1.1.2020. Han bekræftede imidlertid først 18.12.2020 to ansattes delegationer med tilbagevirkende kraft. Det vil sige, at de pågældende ansatte i næsten et år godkendte transaktioner på grundlag af de delegationer, der var udstedt af den tidligere administrerende direktør. Dette udgør en væsentlig svaghed i den interne kontrol. Efter vores revision har agenturet forpligtet sig til at vedtage gennemførelsesbestemmelser, der adresserer de konstaterede forhold.

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

Bemærkninger om budgetforvaltningen

3.2.11. Agenturet har i flere år fremført store beløb. I 2020 var fremførslerne af forpligtede bevillinger store under to budgetafsnit: afsnit II (agenturets bygning og omkostninger i forbindelse hermed) og afsnit III (aktionsudgifter). Under afsnit II blev der fremført 1,5 millioner euro eller 44 % af det samlede beløb (0,8 millioner euro eller 31 % i 2019). Under afsnit III blev der fremført 1,4 millioner euro eller 36 % af det samlede beløb (1,9 millioner euro eller 46 % i 2019). Fremførslerne vedrører hovedsagelig IT-hardware og IT-konsulentytelser. De afspejler delvis karakteren af agenturets kerneaktiviteter, som omfatter vedligeholdelse, drift, support og udvikling af IT-systemerne vedrørende REMIT. Disse opgaver løber over flere måneder og kan strække sig ud over årets afslutning. I december 2020 blev der

Den Europæiske Unions Agentur for Samarbejde mellem Energireguleringsmyndigheder (ACER)

imidlertid indgået forpligtelser for en betydelig del (19 %) af fremførslerne under afsnit II til 2021, hvilket kun var delvis berettiget (til indkøb af IT-udviklingstjenester bestilt i december 2020 brugte agenturet f.eks. 67 895 euro fra budgettet for regnskabsåret 2020, selv om det burde have brugt budgettet for 2021). Dette tyder på et strukturelt problem. For at rette op på det bør agenturet forbedre sin budgetplanlægning og sine gennemførelsescykluser.

Bemærkninger om den interne kontrol

3.2.12. Vedrørende regnskabsåret 2019 fremsatte Revisionsretten bemærkninger om en regelstridig ansættelsesprocedure i ACER. Vi reviderede ansættelsesprocedurer igen i 2020 og konstaterede svagheder i den interne kontrol. Disse svagheder påvirkede kandidatevalueringen, men rejste ikke tvivl om de reviderede procedurers lovlighed eller formelle rigtighed. Fem kandidater blev ukorrekt anset for at være berettigede til at ansøge og fik dermed adgang til en udvælgelsesprocedure. Dette påvirkede imidlertid ikke procedurens resultat, eftersom de pågældende kandidater ikke opnåede point nok til at blive indbudt til samtale. I et andet tilfælde blev en kandidat indbudt til samtale, selv om vedkommende i sin ansøgning ikke havde angivet sine sprogkundskaber som krævet i stillingsopslaget. Begge de to reviderede udvælgelsesprocedurer manglede en detaljeret pointgivningsmetode, hvilket medførte, at pointgivningen fra de forskellige medlemmer af udvælgelseskomitéen var uensartet vedrørende nogle kandidater. I forbindelse med en tredje ansættelsesprocedure havde to medlemmer af udvælgelseskomitéen ikke udfyldt erklæringen om potentielle interessekonflikter korrekt. Dermed var der ikke sikret et fuldstændigt og pålideligt revisionsspor, hvilket tyder på svagheder i agenturets intern kontrol. Sådanne svagheder kan udsætte agenturet for store omdømmemæssige og økonomiske risici, især hvis afviste kandidater indgiver klager eller anlægger sag.

ACER bør væsentligt forbedre sine udvælgelses- og ansættelsesprocedurer og sørge for stringent gennemførelse af den foreskrevne kontrol med henblik på at sikre fuld overholdelse af principperne om ligebehandling og af de gældende regler og bestemmelser.

Opfølgning på tidligere års bemærkninger

3.2.13. En oversigt over de foranstaltninger, der er truffet som reaktion på Revisionsrettens bemærkninger fra tidligere år, vises i [bilaget](#).

Bilag - Opfølgning på tidligere års bemærkninger

År	Revisionsrettens bemærkninger	Foranstaltninger truffet som reaktion på Revisionsrettens bemærkninger (Afsluttet/I gang/Ikke igangsat/Ikke relevant)
2016	Agenturet kunne overveje at indføre opdelte budgetbevillinger med henblik på bedre at afspejle aktionernes flerårige karakter.	I gang
2017	Agenturets IT-katastrofeberedskabscenter er placeret samme sted som de originale data.	Afsluttet
2017	E-indkøb: Ved udgangen af 2017 havde agenturet endnu ikke indført nogen af de IT-værktøjer, Europa-Kommissionen havde udviklet.	Afsluttet
2019	Agenturet indgik en kaskadeaftale, opdelt i to delaftaler vedrørende IT-systemer og IT-konsulentytelser, med et maksimumbeløb på 25 millioner euro. 61,3 % af 2019-betalingerne under delaftale 1 var imidlertid ikke dækket af kontraktens prislister. Agenturet indgik direkte kontrakter vedrørende de pågældende indkøb uden konkurrenceudbud. I henhold til finansforordningen skulle agenturet under sådanne omstændigheder ikke have gjort brug af en kaskadeaftale. I stedet skulle det have iværksat fornyet konkurrence. De pågældende specifikke kontrakter er derfor regelstridige. De regelstridige betalinger vedrørende poster, der ikke var dækket af prislisterne under rammeaftalens delaftale 1, beløb sig i 2019 til 975 708 euro.	I gang

Den Europæiske Unions Agentur for Samarbejde mellem Energireguleringsmyndigheder (ACER)

År	Revisionsrettens bemærkninger	Foranstaltninger truffet som reaktion på Revisionsrettens bemærkninger (Afsluttet/I gang/Ikke igangsat/Ikke relevant)
2019	Agenturet indgik en direkte kontrakt uden at gennemføre et konkurrenceudbud og uden at foretage en markedsundersøgelse. Dette er i strid med finansforordningen, og den relaterede betaling var derfor regelstridig.	Afsluttet
2019	ACER gennemførte en ansættelsesprocedure med henblik på at besætte en stilling. Kandidaternes pointtal blev imidlertid beregnet forkert, så en uberettiget kandidat blev valgt. Dette er i strid med princippet om ligebehandling og vidner om en mangel på effektiv intern kontrol.	I gang
2019	Vi fandt indikationer på, at agenturet havde brugt vikarer til at dække personalemangel blandt de direkte ansatte. Alle vikarerne i ACER på nær én udførte vedvarende arbejde. ACER bør sikre, at permanente og vedvarende opgaver udføres af direkte ansatte, ikke af vikarer.	I gang
2019	Agenturet fremførte store beløb, hvilket kun var delvis berettiget. Dette tyder på et strukturelt problem. For at rette op på det bør agenturet forbedre sin budgetplanlægning og sine gennemførelsescyklusser.	I gang
2019	ACER overholdt ikke princip nr. 12 i sin egen ramme for intern kontrol, som fastsætter, at det skal registrere afvigelser fra regler og procedurer i sit register over undtagelser. Dette svækker gennemsigtigheden og effektiviteten i agenturets systemer for intern kontrol.	I gang

Agenturets svar

3.2.7. Agenturet anerkendte Revisionsrettens konklusioner vedrørende den højere anvendelse af varer og tjenesteydelser, der ikke var dækket af prislisterne under aftalen på 20 millioner euro. Det bemærker indledningsvis, at arten af de tjenesteydelser, der er omfattet af denne aftale, ikke muliggør en altomfattende liste over tjenesteydelser og aftaler. I forlængelse af Revisionsrettens foreløbige bemærkninger om ACER's regnskaber for 2019, som blev modtaget i maj 2020, analyserede agenturet indgående køb, der ikke var dækket af prislisterne, i alle igangværende specifikke aftaler og udarbejdede en handlingsplan for overvågning af ordrernes status. Implementeringen af handlingsplanen overvåges regelmæssigt af agenturets ledelse. Agenturet har forpligtet sig til så vidt muligt at minimere forekomsten af køb, der ikke er dækket af prislisterne, (med henblik på at bringe dem under 10 % af værdien af hver specifik aftale) under hensyntagen til kontinuiteten i agenturets operationelle aktiviteter. Agenturet rapporterede også om de uregelmæssigheder, der blev konstateret i den konsoliderede årlige aktivitetsrapport for 2020.

3.2.9. Agenturet var af den opfattelse, at beføjelsen til at fungere som anvisningsberettiget og pligten til at gennemføre budgettet var uløseligt forbundet med direktørens funktion. Agenturet handlede derfor i god tro i overensstemmelse med det almindelige forvaltningsretlige princip. I perioden januar-december 2020 blev det således ikke anset for nødvendigt at træffe foranstaltninger for at opretholde gyldigheden af den tidligere direktørs uddelegeringsafgørelser.

Agenturet glæder sig over Revisionsrettens anbefalinger om at vedtage gennemførelsesbestemmelser svarende til Kommissionens og har truffet foranstaltninger i den retning.

3.2.11. Agenturet anerkender, at niveauet af fremførsler i alt udgør 18,93 % af dets samlede bevillinger, og ønsker at gøre Revisionsretten opmærksom på, at en betydelig mangel på finansielle ressourcer først er blevet dækket gennem en budgetændring i årets sidste måned. I den reviderede periode oplevede agenturet et hidtil uset højt niveau af klager over sine afgørelser, som krævede et højt niveau af juridisk rådgivning og oversættelse. I overensstemmelse med artikel 12 og 13 i finansforordningen vedrørende Unionens almindelige budget og Kommissionens vejledning om forpligtelser og betalinger fremførte agenturet som en undtagelse fra princippet om etårighed administrative betalingsbevillinger, der var behørigt indgået i 2020, med henblik på at dække de åbne forpligtelser, der blev identificeret ved årets udgang. I årenes løb har agenturet fortsat reduceret andelen af fremførte midler fra 40,05 % i 2016 til 24,19 % i 2017 til 20,27 % i 2018 og 18,65 % i 2019 og sigter efter også at holde den under 25 % fremover.

Den Europæiske Unions Agentur for Samarbejde mellem Energireguleringsmyndigheder (ACER)

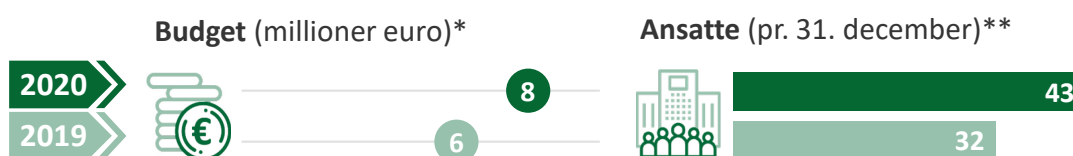
3.2.12. Selv om de fejl, der blev konstateret i de reviderede ansættelsesprocedurer, ikke påvirkede de endelige resultater, har agenturet grundigt revideret sin kontrol og har truffet en række forbedringsforanstaltninger, såsom: indledende kontrol af opfyldelse af kvalifikationskriterierne; evaluering og bekræftelse af, at alle ansøgere opfylder kvalifikationskriterierne, foretaget af udvælgelseskomitéen; dobbeltkontrol af den foreløbige pointgivning foretaget af personaleforvaltningen; hver ansøger skal på eget ansvar erklære, at han/hun opfylder kvalifikationskriterierne; ansøgernes opfyldelse af sprogkravene vil blive vurderet på tidspunktet for den skriftlige prøve og den mundtlige samtale; og medlemmerne af udvælgelseskomitéen fastsætter pointmetoden og definitionen af point pr. udvælgelseskriterium, inden de får adgang til ansøgningerne. Metoden og pointmatrixen kan deles med ansøgerne, et notat om den fastsatte metode opbevares i udvælgelsesmappen, og resultatoversigten for hver ansøger vil blive registreret i evalueringsskemaet for at begrunde det samlede pointtal. Feedback kan deles med ansøgerne, samtalerne registreres i overensstemmelse med Revisionsrettens anbefalinger, medlemmerne af udvælgelseskomitéen bør fortsætte med at drøfte hver kandidat i fællesskab, og interesseerklæringen er blevet revideret. Personaleforvaltningen leder aktivt efter en IT-løsning for at undgå yderligere fejl i processen.

3.3. Agenturet for Støtte til BEREC (BEREC-kontoret)

Indledning

3.3.1. Agenturet for Støtte til BEREC ("BEREC-kontoret"), der ligger i Riga, blev oprettet ved Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) 2018/1971 af 11. december 2018, der erstattede Europa-Parlamentets og Rådets tidligere forordning (EF) nr. 1211/2009⁴⁹. BEREC-kontorets 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. *Figur 3.3.1* viser BEREC-kontorets nøgletal⁵⁰.

Figur 3.3.1 - BEREC-kontorets nøgletal



* Budgettallene er baseret på de samlede betalingsbevillinger, der var til rådighed i regnskabsåret.

** EU-tjenestemænd, midlertidigt EU-ansatte, EU-kontraktansatte og udstationerede nationale eksperter, men ikke vikarer og konsulenter.

Kilde: Det konsoliderede årsregnskab for Den Europæiske Union for regnskabsåret 2019 og BEREC-kontorets endelige årsregnskab for regnskabsåret 2020. Personaletal oplyst af BEREC-kontoret.

⁴⁹ EUT L 337 af 18.12.2009, s. 1.

⁵⁰ Nærmere oplysninger om BEREC-kontorets beføjelser og aktiviteter kan findes på dets websted: www.berec.europa.eu.

Oplysninger til underbygning af revisionserklæringen

3.3.2. Revisionsretten har valgt en revisionsmetode, der omfatter analytiske revisionshandlinger, direkte test af transaktioner og en vurdering af centrale kontroller i BEREC-kontorets overvågnings- og kontrolsystemer. Dette suppleres med bevis opnået fra arbejde udført af andre revisorer og en analyse af oplysninger fra BEREC-kontorets ledelse.

3.3.3. I denne beretnings afsnit 3.1 beskrives grundlaget for erklæringen, den øverste og den daglige ledelses ansvar og revisors ansvar for revision af regnskaberne og de underliggende transaktioner. Underskriften på side **360** udgør en integrerende del af erklæringen.

Revisionsrettens revisionserklæring til Europa-Parlamentet og Rådet - den uafhængige revisors beretning

Erklæring

3.3.4. Vi har:

- a) revideret regnskaberne for Agenturet for Støtte til BEREC, omfattende årsregnskabet⁵¹ og beretningerne om budgetgennemførelsen⁵², for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2020, 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).

⁵¹ Årsregnskabet omfatter balancen, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende noter.

⁵² Beretningerne om budgetgennemførelsen omfatter de beretninger, der sammenfatter alle budgettransaktionerne, og de forklarende noter.

Regnskabernes rigtighed

Erklæring om regnskabernes rigtighed

3.3.5. Det er vores opfattelse, at BEREC-kontorets regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2020, i alt væsentligt giver et retvisende billede af BEREC-kontorets finansielle stilling pr. 31. december 2020 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.

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

3.3.6. Det er vores opfattelse, at de indtægter, der ligger til grund for regnskaberne for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2020, 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

3.3.7. Det er vores opfattelse, at de betalinger, der ligger til grund for regnskaberne for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2020, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

Opfølgning på tidligere års bemærkninger

3.3.8. En oversigt over de foranstaltninger, der er truffet som reaktion på Revisionsrettens bemærkninger fra tidligere år, vises i [bilaget](#).

Bilag - Opfølgning på tidligere års bemærkninger

År	Revisionsrettens bemærkninger	Foranstaltninger truffet som reaktion på Revisionsrettens bemærkninger (Afsluttet/I gang/Ikke igangsat/Ikke relevant)
2017	Ved udgangen af 2017 havde BEREC-kontoret indført e-tendering i forbindelse med nogle udbud, men ikke e-invoicing og e-submission.	Afsluttet
2018	BEREC-kontoret indgik en rammeaftale med et enkelt firma om levering af sekretariatsstøtte. Medarbejderne (vikarer) blev ansat via kontrakter med autoriserede vikarbureauer. Anvendelsen af denne type kontrakter til at stille arbejdskraft til rådighed er imidlertid ikke i overensstemmelse med EU's sociale og beskæftigelsesmæssige bestemmelser og indebærer retlige og omdømmemæssige risici for BEREC-kontoret.	Vi bemærker, at den verserende sag C-948/19 (Manpower Lit) ved EU-Domstolen vedrører adskillige spørgsmål fra den litauiske højesteret om, hvordan Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2008/104/EF af 19. november 2008 om vikararbejde finder anvendelse på EU-agenturer. Eftersom EU-Domstolens dom med hensyn til disse spørgsmål kan påvirke Revisionsrettens holdning til BEREC-kontorets anvendelse af vikarer, afholder Revisionsretten sig fra at fremsætte bemærkninger om lovligheden af BEREC-kontorets tilgang og følge op på tidligere års bemærkninger om dette emne, indtil EU-Domstolen har afsagt endelig dom i sagen.
2018	BEREC-kontoret brugte 37 % af sit ikkelønrelaterede budget hos ét bestemt firma, hvilket skabte en risiko for driftskontinuiteten, fordi BEREC-kontoret blev afhængigt af eksterne ressourcer leveret af dette firma.	Afsluttet

Agenturet for Støtte til BEREC (BEREC-kontoret)

År	Revisionsrettens bemærkninger	Foranstaltninger truffet som reaktion på Revisionsrettens bemærkninger (Afsluttet/I gang/Ikke igangsat/Ikke relevant)
2019	BEREC-kontoret afsluttede et udbud og indgik en kontrakt, før det havde evalueret alle de modtagne tilbud. Ét tilbud blev forlagt og ikke evalueret. Evalueringsrapporterne i forbindelse med udbuddet forklarede ikke, hvordan BEREC-kontoret havde fastslået, om tilbuddene opfyldte eller ikke opfyldte berettigelseskriterierne. Endvidere blev udbuddet gennemført af en enkelt person. Denne person havde oplyst om en potentiel interessekonflikt, men gennemførte alligevel hele udbuddet alene. Vi mener derfor, at kontrakten er regelstridig.	I gang
2019	BEREC-kontoret indgik en kontrakt uden i udbudsprotokollen at registrere værdiansættelsen af kontrakten og erklæringerne fra evalueringsudvalgets medlemmer om, at de ikke havde interessekonflikter.	Afsluttet

Agenturet for Støtte til BERIC (BEREC-kontoret)

BEREC-kontorets svar

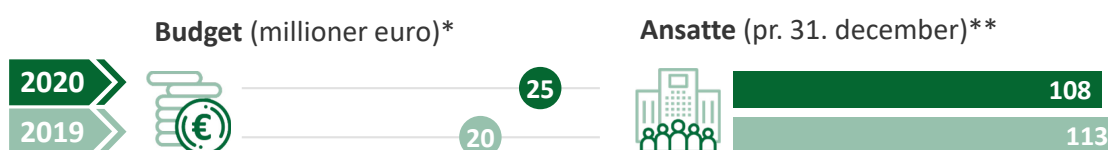
BEREC-kontoret tager Revisionsrettens beretning til efterretning.

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

Indledning

3.4.1. Det Europæiske Center for Udvikling af Erhvervsuddannelse ("centret" eller "Cedefop"), som ligger i Thessaloniki, blev oprettet ved Rådets forordning (EØF) nr. 337/75⁵³, som blev ophævet ved Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) 2019/128 af 16. januar 2019⁵⁴. Centrets vigtigste opgave er at bidrage til udviklingen af erhvervsuddannelse på EU-plan. Centret skal med henblik herpå tilvejebringe og videreformidle dokumentation om erhvervsuddannelsessystemer. **Figur 3.4.1** viser centrets nøgletal⁵⁵.

Figur 3.4.1 - Centrets nøgletal



* Budgettallene er baseret på de samlede betalingsbevillinger, der var til rådighed i regnskabsåret.

** EU-tjenestemænd, midlertidigt EU-ansatte, EU-kontraktansatte og udstationerede nationale eksperter, men ikke vikarer og konsulenter.

Kilde: Det konsoliderede årsregnskab for Den Europæiske Union for regnskabsåret 2019 og centrets endelige årsregnskab for regnskabsåret 2020. Personaletal oplyst af centret.

⁵³ EFT L 39 af 13.2.1975, s. 1.

⁵⁴ EUT L 30 af 31.1.2019, s. 90.

⁵⁵ Nærmere oplysninger om centrets beføjelser og aktiviteter kan findes på dets websted: www.cedefop.europa.eu.

Oplysninger til underbygning af revisionserklæringen

3.4.2. Revisionsretten har valgt en revisionsmetode, der omfatter analytiske revisionshandlinger, direkte test af transaktioner og en vurdering af centrale kontroller i centrets overvågnings- og kontrolsystemer. Dette suppleres med bevis opnået fra arbejde udført af andre revisorer og en analyse af oplysninger fra centrets ledelse.

3.4.3. I denne beretnings afsnit 3.1 beskrives grundlaget for erklæringen, den øverste og den daglige ledelses ansvar og revisors ansvar for revision af regnskaberne og de underliggende transaktioner. Underskriften på side **360** udgør en integrerende del af erklæringen.

Revisionsrettens revisionserklæring til Europa-Parlamentet og Rådet - den uafhængige revisors beretning

Erklæring

3.4.4. Vi har:

- a) revideret regnskaberne for Det Europæiske Center for Udvikling af Erhvervsuddannelse, omfattende årsregnskabet⁵⁶ og beretningerne om budgetgennemførelsen⁵⁷, for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2020, 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).

⁵⁶ Årsregnskabet omfatter balancen, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende noter.

⁵⁷ Beretningerne om budgetgennemførelsen omfatter de beretninger, der sammenfatter alle budgettransaktionerne, og de forklarende noter.

Regnskabernes rigtighed

Erklæring om regnskabernes rigtighed

3.4.5. Det er vores opfattelse, at centrets regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2020, i alt væsentligt giver et retvisende billede af centrets finansielle stilling pr. 31. december 2020 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.

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

3.4.6. Det er vores opfattelse, at de indtægter, der ligger til grund for regnskaberne for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2020, 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

3.4.7. Det er vores opfattelse, at de betalinger, der ligger til grund for regnskaberne for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2020, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

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

Bemærkninger om transaktionernes lovlighed og formelle rigtighed

3.4.9. I juni 2020 iværksatte Cedefop et udbud med et anslået budget på 10 000 euro vedrørende levering af webtjenester til Europass-ordningen. Det forventedes, at kontrakten skulle gennemføres over to år. Cedefop indgik kontrakt efter et udbud med forhandling med en enkelt tilbudsgiver - den tidligere kontrahent - og oplyste, at dette skyldtes kontraktens lave anslåede værdi. Den anslåede værdi var imidlertid ikke underbygget af omkostningsoverslag baseret på aktuelle markedsværdier eller på dokumenteret markedsanalyse.

Den pris, som tilbudsgiveren tilbød, og Cedefop accepterede, var 98 % højere end det anslåede budget (19 800 euro). Dette bragte kontraktens værdi over den tærskel (15 000), over hvilken det i henhold til finansforordningen ikke er tilladt at benytte udbud med forhandling med en enkelt tilbudsgiver. Cedefop kunne ikke redegøre for, hvorfor denne sag var blevet behandlet som undtaget fra dette krav. I henhold til EU's finansforordning skulle Cedefop have indhentet tilbud fra mindst tre tilbudsgivere.

Udbuddet er derfor regelstridigt. Der blev ikke afholdt relaterede betalinger i 2020. Efter vores revision annullerede Cedefop kontrakten med virkning fra den 26. februar 2021.

Bemærkninger om budgetforvaltningen

3.4.10. Ligesom i 2019 blev den metode til beregning af bidrag, som er fastlagt i erklæringen om samarbejdet mellem Cedefop og EFTA, ikke anvendt korrekt i regnskabsåret 2020.

Erklæringen om samarbejdet mellem Cedefop og EFTA fastsætter, at bidragene fra EFTA-samarbejdspartnerne fastlægges efter, hvor stor en andel deres BNI udgør af EØS' samlede BNI. I det oprindelige budget var Norges og Islands bidrag imidlertid beregnet på grundlag af deres BNI som andel af EU-medlemmernes BNI (2,27 % for Norge og 0,14 % for Island), ikke som andel af EØS' samlede BNI. Norge og Island bidrog derfor med 8 601 euro mindre til Cedefops budget, end de skulle have gjort. EU bidrog med 8 601 euro for meget.

Det skal endvidere bemærkes, at selv om betalingsbevillingerne og indtægterne blev reduceret med 1 100 000 euro i den første budgetændring vedrørende 2020 (af 27. november 2020), førte ingen del af budgetreduktionen til, at der blev returneret midler til Norge og Island. Norge og Island bidrog således med 25 886 euro mere til Cedefops 2020-budget, end de skulle have gjort, og EU bidrog med 25 886 euro for lidt.

Det Europæiske Center for Udvikling af Erhvervsuddannelse (Cedefop)

Hertil kommer, at ingen del af budgetoverskuddet for 2020 blev returneret til Norge og Island. Der var desuden ingen planer om at reducere Norges og Islands fremtidige bidrag med budgetoverskuddets beløb. Norge og Island bidrog således med 2 987 euro mere til Cedefops budget, end de skulle have gjort.

Samlet set og i betragtning af de tre ovennævnte forhold var Norges og Islands bidrag til Cedefops 2020-budget 20 272 euro højere, end de skulle have været, og EU's bidrag var 20 272 euro lavere, end det skulle have været.

Opfølgning på tidligere års bemærkninger

3.4.11. En oversigt over de foranstaltninger, der er truffet som reaktion på Revisionsrettens bemærkninger fra tidligere år, vises i [bilaget](#).

Bilag - Opfølgning på tidligere års bemærkninger

År	Revisionsrettens bemærkninger	Foranstaltninger truffet som reaktion på Revisionsrettens bemærkninger (Afsluttet/I gang/Ikke igangsat/Ikke relevant)
2018	I udbudsproceduren vedrørende centrets rejsebureauudgifter var pris- og kvalitetskriterierne ikke altid tilstrækkelig detaljerede og sikrede ikke altid indgåelse af den kontrakt, der gav mest valuta for pengene. Centrets metode til håndtering og dokumentation af potentielt unormalt lave tilbud var utilstrækkelig.	Afsluttet
2019	Centret accepterede ændringer i en kontrakt om rengøring uden behørig dokumentation for, at den ændrede kontrakt svarede til den oprindelige. Rammeaftalen blev ikke ændret tilsvarende.	Afsluttet
2019	I forbindelse med fremtidige kontrakter bør centret, før det accepterer ændringer af tekniske tilbud, på behørig vis kontrollere og dokumentere, at den nye løsning som minimum svarer til den, der var foreslået i det oprindelige tilbud.	Afsluttet
2019	Den metode til beregning af bidrag, som er fastlagt i erklæringen om samarbejdet mellem Cedefop og EFTA, blev ikke anvendt korrekt. Norges og Islands bidrag til Cedefops budget for 2019 var 38 924 euro lavere, end de skulle have været, og EU's bidrag var 38 924 euro højere, end det skulle have været.	I gang

Centrets svar

3.4.9. Cedefop anerkender Revisionsrettens bemærkning og har hurtigt truffet foranstaltninger i overensstemmelse hermed.

I henhold til artikel 18.1 "Grunde til opsigelse fra den ordregivende myndigheds side" af kontraktens almindelige betingelser og artikel 18, stk. 3, "Opsigelsesprocedure" opsigde Cedefop kontrakten den 24. februar 2021 med virkning fra den 26. februar 2021.

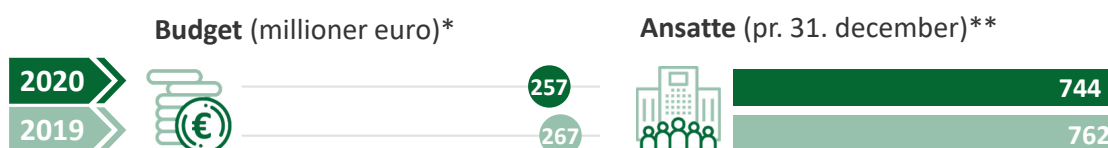
3.4.10. Cedefop har anvendt Kommissionens proportionalitetsfaktor til at beregne EFTA-bidrag til det almindelige budget. Cedefop noterer sig revisionsresultatet og har hurtigt truffet foranstaltninger i overensstemmelse hermed. Agenturet har søgt rådgivning fra GD BUDG gennem GD EMPL. Generaldirektoraterne anbefalede, at aftalen skulle overføres inden for rammerne af "aftalen om Det Europæiske Økonomiske Samarbejdsområde - protokol 31". Agenturet er opsat på at fastlægge en gennemsigtig og let anvendelig metode. Det forventes, at agenturet nu vil gå videre til at anmode om at få bidraget udbetalt som led i "aftalen om Det Europæiske Økonomiske Samarbejdsområde — protokol 31". På den måde opstår der ikke spørgsmål om, hvordan ændringsbudgetter og overskud skal håndteres.

3.5. Den Europæiske Unions Luftfartssikkerhedsagentur (EASA)

Indledning

3.5.1. Den Europæiske Unions Luftfartssikkerhedsagentur ("agenturet" eller "EASA"), der ligger i Köln, er underlagt Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) 2018/1139⁵⁸ af 4. juli 2018, som ophævede forordning (EF) nr. 216/2008⁵⁹. Agenturet varetager en række specifikke regulerings- og gennemførelsesopgaver inden for området luftfartssikkerhed. **Figur 3.5.1** viser agenturets nøgletal⁶⁰.

Figur 3.5.1 - Agenturets nøgletal



* Budgettallene er baseret på de samlede betalingsbevillinger, der var til rådighed i regnskabsåret.

** EU-tjenestemænd, midlertidigt EU-ansatte, EU-kontraktansatte og udstationerede nationale eksperter, men ikke vikarer og konsulenter.

Kilde: Det konsoliderede årsregnskab for Den Europæiske Union for regnskabsåret 2019 og agenturets endelige årsregnskab for regnskabsåret 2020. Personaletal oplyst af agenturet.

Oplysninger til underbygning af revisionserklæringen

3.5.2. Revisionsretten har valgt en revisionsmetode, der omfatter analytiske revisionshandlinger, direkte test af transaktioner og en vurdering af centrale kontroller i agenturets overvågnings- og kontrolsystemer. Dette suppleres med bevis opnået fra arbejde udført af andre revisorer og en analyse af oplysninger fra agenturets ledelse.

⁵⁸ EUT L 212 af 22.8.2018, s. 1.

⁵⁹ EUT L 79 af 19.3.2008, s. 1.

⁶⁰ Nærmere oplysninger om agenturets beføjelser og aktiviteter kan findes på dets websted: www.easa.europa.eu.

3.5.3. I denne beretnings afsnit 3.1 beskrives grundlaget for erklæringen, den øverste og den daglige ledelses ansvar og revisors ansvar for revision af regnskaberne og de underliggende transaktioner. Underskriften på side **360** udgør en integrerende del af erklæringen.

Revisionsrettens revisionserklæring til Europa-Parlamentet og Rådet - den uafhængige revisors beretning

Erklæring

3.5.4. Vi har:

- a) revideret regnskaberne for Den Europæiske Unions Luftfartssikkerhedsagentur, omfattende årsregnskabet⁶¹ og beretningerne om budgetgennemførelsen⁶², for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2020, 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

3.5.5. Det er vores opfattelse, at agenturets regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2020, i alt væsentligt giver et retvisende billede af agenturets finansielle stilling pr. 31. december 2020 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.

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

3.5.6. Det er vores opfattelse, at de indtægter, der ligger til grund for regnskaberne for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2020, 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

3.5.7. Det er vores opfattelse, at de betalinger, der ligger til grund for regnskaberne for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2020, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

Opfølgning på tidligere års bemærkninger

3.5.8. En oversigt over de foranstaltninger, der er truffet som reaktion på Revisionsrettens bemærkninger fra tidligere år, vises i [bilaget](#).

Bilag - Opfølgning på tidligere års bemærkninger

År	Revisionsrettens bemærkninger	Foranstaltninger truffet som reaktion på Revisionsrettens bemærkninger (Afsluttet/I gang/Ikke igangsat/Ikke relevant)
2016	Agenturet har over flere år akkumuleret et overskud på 52 millioner euro vedrørende industrifinansierede aktiviteter, men agenturets oprettelsesforordning indeholder ingen bestemmelser om sådanne overskud.	I gang (Ikke under agenturets kontrol)
2018	Betingelserne i rammeaftalen med en enkelt økonomisk aktør var ikke specifikke nok til at sikre fair konkurrence. Agenturet bør udforme rammeaftaler, der sikrer fair konkurrence og valuta for pengene.	Afsluttet
2018	Med hensyn til en aftale vedrørende arkivtjenesteydelser, som agenturet havde indgået med Europa-Kommissionen, bevilgede det midlerne efter aftalens fornyelse. Der skal indgås en budgetmæssig forpligtelse, før der indgås en retlig forpligtelse, så det sikres, at midlerne er til rådighed.	I gang
2019	Vi konstaterede tilfælde, hvor reglerne for udbud ikke var overholdt. Problemet vedrørende genåbning af udbud havde vi allerede identificeret ved vores revisioner i tidligere år, men det var ikke blevet løst tilfredsstillende.	Afsluttet

Den Europæiske Unions Luftfartssikkerhedsagentur (EASA)

År	Revisionsrettens bemærkninger	Foranstaltninger truffet som reaktion på Revisionsrettens bemærkninger (Afsluttet/I gang/Ikke igangsat/Ikke relevant)
2019	Agenturet indgik en rammeaftale med en enkelt økonomisk aktør med henblik på indkøb af konsulentytelser vedrørende facility management. Aftalens betingelser var imidlertid ikke specifikke nok til at sikre fair konkurrence. De specifikke krav til tjenesteydelserne var ikke kendt på det tidspunkt, hvor udbuddet blev afholdt, og derfor blev der kun givet en generisk definition af dem i aftalen. Ifølge finansforordningen skal den ordregivende myndighed i sådanne tilfælde tildele en rammeaftale til flere aktører og anvende konkurrence mellem de udvalgte kontrahenter i forbindelse med specifikke indkøb.	Afsluttet
2019	I forbindelse med et udbud vedrørende indkøb af IT-ydelser afkrævede agenturet potentielle tilbudsgivere dokumentation for en årlig minimumsomsætning, som lå over det maksimum, der i henhold til finansforordningen må stilles krav om.	Afsluttet
2019	I forbindelse med tre af de fire reviderede udbud offentliggjorde agenturet ikke kontraktens anslåede omfang som krævet i finansforordningen.	Afsluttet

Den Europæiske Unions Luftfartssikkerhedsagentur (EASA)

Agenturets svar

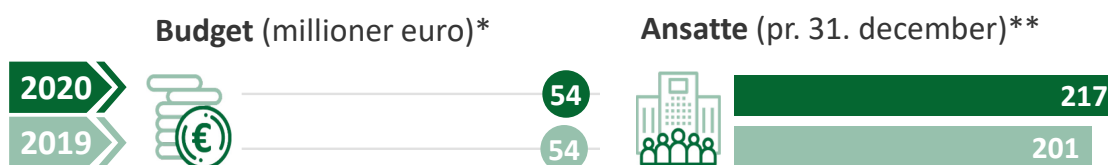
Agenturet tager Revisionsrettens beretning til efterretning.

3.6. Den Europæiske Banktilsynsmyndighed (EBA)

Indledning

3.6.1. Den Europæiske Banktilsynsmyndighed ("myndigheden" eller "EBA"), der ligger i Paris⁶³, blev oprettet ved Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 1093/2010⁶⁴. 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. **Figur 3.6.1** viser myndighedens nøgletal⁶⁵.

Figur 3.6.1 - Myndighedens nøgletal



* Budgettallene er baseret på de samlede betalingsbevillinger, der var til rådighed i regnskabsåret.

** EU-tjenestemænd, midlertidigt EU-ansatte, EU-kontraktansatte og udstationerede nationale eksperter, men ikke vikarer og konsulenter.

Kilde: Det konsoliderede årsregnskab for Den Europæiske Union for regnskabsåret 2019 og myndighedens endelige årsregnskab for regnskabsåret 2020. Personaletal oplyst af myndigheden.

⁶³ Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) 2018/1717 (EUT L 291 af 16.11.2018, s. 2) om ændring af Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 1093/2010 (EUT L 331 af 15.12.2010, s. 12).

⁶⁴ EUT L 331 af 15.12.2010, s. 12. Den 27. december 2019 offentliggjordes forordning (EU) 2019/2175 (EUT L 334 af 27.12.2019, s. 1) om ændring af EBA's oprettelsesforordning (EU) nr. 1093/2010.

⁶⁵ Nærmere oplysninger om myndighedens beføjelser og aktiviteter kan findes på dens websted: www.eba.europa.eu.

Oplysninger til underbygning af revisionserklæringen

3.6.2. Revisionsretten har valgt en revisionsmetode, der omfatter analytiske revisionshandlinger, direkte test af transaktioner og en vurdering af centrale kontroller i myndighedens overvågnings- og kontrolsystemer. Dette suppleres med bevis opnået fra arbejde udført af andre revisorer og en analyse af oplysninger fra myndighedens ledelse.

3.6.3. I denne beretnings afsnit 3.1 beskrives grundlaget for erklæringen, den øverste og den daglige ledelses ansvar og revisors ansvar for revision af regnskaberne og de underliggende transaktioner. Underskriften på side **360** udgør en integrerende del af erklæringen.

Revisionsrettens revisionserklæring til Europa-Parlamentet og Rådet - den uafhængige revisors beretning

Erklæring

3.6.4. Vi har:

- a) revideret regnskaberne for Den Europæiske Banktilsynsmyndighed, omfattende årsregnskabet⁶⁶ og beretningerne om budgetgennemførelsen⁶⁷, for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2020, 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).

⁶⁶ Årsregnskabet omfatter balancen, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende noter.

⁶⁷ Beretningerne om budgetgennemførelsen omfatter de beretninger, der sammenfatter alle budgettransaktionerne, og de forklarende noter.

Regnskabernes rigtighed

Erklæring om regnskabernes rigtighed

3.6.5. Det er vores opfattelse, at myndighedens regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2020, i alt væsentligt giver et retvisende billede af myndighedens finansielle stilling pr. 31. december 2020 og af resultaterne af dens transaktioner, pengestrømme og bevægelser på nettoaktiver i det afsluttede regnskabsår, i overensstemmelse med dens finansforordning og de regnskabsregler, som 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

3.6.6. Det er vores opfattelse, at de indtægter, der ligger til grund for regnskaberne for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2020, 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

3.6.7. Det er vores opfattelse, at de betalinger, der ligger til grund for regnskaberne for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2020, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

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

Bemærkninger om transaktionernes lovlighed og formelle rigtighed

3.6.9. Vi konstaterede en række tilfælde, hvor de offentlige udbud, som vi reviderede, var gennemført i strid med EU-finansforordningen.

I ét tilfælde indgik EBA en kortvarig bankaftale med en bank. EBA beregnede en anslået kontraktværdi, der var væsentligt for lav, og anvendte derfor en forkert type udbudsprocedure.

EBA indledte proceduren for indgåelse af en ny kontrakt om banktjenester kun én uge før udløbet af den foregående. Undtagelsesvis iværksatte EBA et udbud med forhandling uden forudgående offentliggørelse og forhandlede kun med én potentiel kontrahent. EBA angav ingen begrundelse for dette.

Da den potentielle kontrahents tilbud blev modtaget, opfyldte det ikke EBA's forventninger. EBA indhentede derfor andre tilbud fra andre tilbudsgivere. EBA fastsatte imidlertid ingen kriterier for udvælgelsen af det bedste tilbud. EBA foretog heller ikke en korrekt evaluering af de modtagne tilbud. I stedet accepterede EBA det oprindelige tilbud, som den første potentielle kontrahent afgav i det oprindelige udbud med forhandling uden forudgående offentliggørelse.

Kontrakten omfattede opkrævning af negativ rente på EBA's indestående. EBA anslog, at der i de otte måneder fra januar til august 2020 skulle betales 11 808 euro i negativ rente. Faktisk betalte EBA 38 430 euro i negativ rente.

I henhold til finansforordningens bilag I, punkt 14, og i betragtning af den faktisk betalte negative rente skulle EBA have anvendt udbudsproceduren vedrørende kontrakter med lav værdi. Ifølge denne procedure skulle der fra begyndelsen være indhentet mindst tre tilbud. Det var ikke passende at gennemføre et udbud med forhandling uden forudgående offentliggørelse og kun forhandle med én potentiel kandidat.

Hvis EBA havde fulgt den rigtige metode og foretaget en korrekt vurdering af de modtagne tilbud, ville et andet og billigere tilbud måske være blevet valgt.

Udbuddet og de underliggende betalinger er derfor regelstridige.

3.6.10. Med hensyn til et andet udbud vedrørende juridiske tjenesteydelser til en værdi af 31 000 euro fremlagde EBA utilstrækkelig dokumentation som begrundelse for at have valgt at gennemføre et udbud med forhandling uden forudgående offentliggørelse, og der manglede et tilstrækkeligt revisionsspor. EBA gav ingen begrundelse for sin anvendelse af denne særlige udbudsprocedure, hverken på forhånd eller i selve tildelingsafgørelsen, som krævet i finansforordningens bilag I, punkt 30.3.

Den Europæiske Banktilsynsmyndighed (EBA)

3.6.11. Endelig var åbningsfasen i ét udbud fejlbehæftet, fordi en ansat, der erstattede en anden ansat i åbningsudvalget, ikke var formelt udnævnt af den anvisningsberettigede. Endvidere underskrev det ikkeudnævnte medlem først erklæringen om fravær af interessekonflikter og om fortrolighed, efter at tilbuddene var åbnet.

3.6.12. Foruden ovennævnte viste vores revision, at EBA ikke anvendte den rentesats, som er fastsat i EU's finansforordning, på de for sent indbetalte bidrag for 2020 fra de nationale kompetente myndigheder i en række medlemsstater og EFTA-lande. De påløbne renter for 2020 udgør 25 103 euro. Som følge af vores revision og efter høring af Europa-Kommissionen vedtog myndigheden at anvende morarentesatsen fra 2021. Dette meddelte den de nationale kompetente myndigheder i de breve, som den udsendte vedrørende deres 2021-bidrag.

Bemærkninger om den interne kontrol

3.6.13. EBA har ikke formelt ajourført sin beredskabsplan siden 2017, da dens hovedkvarter lå i London. Før EBA flyttede til Paris i juni 2019, blev der udarbejdet et planudkast, og det blev brugt som grundlag for håndteringen af covid-19-pandemien. Det blev dog hverken formelt godkendt eller ajourført af EBA's ledelse med henblik på at tage højde for flytningen til det nye hovedkvarter eller de nylige erfaringer under covid-19-pandemien. Denne forsinkelse udgør en intern svaghed i EBA's procedurer.

Opfølgning på tidligere års bemærkninger

3.6.14. En oversigt over de foranstaltninger, der er truffet som reaktion på Revisionsrettens bemærkninger fra tidligere år, vises i [bilaget](#).

Bilag - Opfølgning på tidligere års bemærkninger

År	Revisionsrettens bemærkninger	Foranstaltninger truffet som reaktion på Revisionsrettens bemærkninger (Afsluttet/I gang/Ikke igangsat/Ikke relevant)
2018	EBA begyndte at anvende vikarer fra to vikarbureauer, hvilket forårsagede en kritisk afhængighed af vikarbureauerne. Myndigheden bør gøre opmærksom på denne betydelige trussel mod forretningskontinuiteten, når den drøfter antallet af vedtægtsomfattede ansatte, der er direkte ansat, med budgetmyndigheden.	Ikke relevant (Ingen vikarer i 2020)
2019	Det fremgår af rammeaftaler indgået med en IT-virksomhed om levering af IT-konsulentytelser, at konsulenter skal bruges som vikarer, hvilket potentielt er i strid med EU's sociale og beskæftigelsesmæssige bestemmelser og indebærer retlige og omdømmemæssige risici for myndigheden. Myndigheden bør sikre, at der i forbindelse med kontrakter undgås enhver forveksling mellem indkøb af IT-ydelser og indkøb af vikarydelser.	Afsluttet
2019	Bidragene til EBA's budget blev beregnet forkert. EU- og EFTA-medlemsstaternes nationale kompetente myndigheder betalte mindre til EBA-budgettet i 2019, end de skulle have gjort. Tilsammen skulle de nationale kompetente myndigheders bidrag have været 711 247 euro højere.	Afsluttet

Den Europæiske Banktilsynsmyndighed (EBA)

År	Revisionsrettens bemærkninger	Foranstaltninger truffet som reaktion på Revisionsrettens bemærkninger (Afsluttet/I gang/Ikke igangsat/Ikke relevant)
2019	EBA har ikke på noget tidspunkt justeret eller planlagt at justere de skønsbaserede pensionsbidrag til de faktiske tal. De nationale kompetente myndigheders bidrag blev ikke på noget tidspunkt tilpasset, så de svarede til de aktuelle tal.	I gang
2019	EBA's budget finansieres af de nationale kompetente myndigheder og af EU selv. EBA's oprettelsesforordning fastsætter, at de nationale kompetente myndigheder skal bidrage med 60 % og EU med 40 % årligt. Det faktiske forhold er imidlertid lidt forskelligt hvert år på grund af bidragene fra EFTA-landenes nationale kompetente myndigheder. Når der er et budgetoverskud i år n-2, fordeler EBA det i år n i forholdet 60/40, ikke baseret på det faktiske forhold i år n-2, som det burde fordeles.	I gang
2019	Det ændrede 2019-budget og 2020-budgettet indeholder ikke behørigte oplysninger om den nye værtsmedlemsstats bidrag til EBA's løbende omkostninger.	Afsluttet
2019	Myndigheden var ikke i stand til over for revisorerne at bekræfte, om de IT-konsulenter, der leverede ydelser i dens lokaler i henhold til en rammeaftale, havde status af udstationerede arbejdstagere under bestemmelserne i fransk lovgivning. EBA burde have anmodet sin kontrahent om en fortegnelse over disse arbejdstagere med dokumentation for, at den nationale lovgivning i værtsmedlemsstaten blev overholdt. Manglen på en sådan kontrol indebærer retlige og omdømmemæssige risici for EBA.	Afsluttet

Den Europæiske Banktilsynsmyndighed (EBA)

År	Revisionsrettens bemærkninger	Foranstaltninger truffet som reaktion på Revisionsrettens bemærkninger (Afsluttet/I gang/Ikke igangsat/Ikke relevant)
2019	EBA's tilsynsråd godkendte (på visse betingelser) den tidligere administrerende direktørs anmodning om at tiltræde som administrerende direktør for Finansmarkedssammenslutningen i Europa, som repræsenterer finanssektoren. I en henstilling anmodede Den Europæiske Ombudsmand EBA om et detaljeret svar. EBA anførte i sit svar, at den havde vedtaget en ny politik for at adressere Ombudsmandens henstillinger.	Afsluttet

Myndighedens svar

3.6.9. I november 2020 anslog EBA værdien af bankaftalen til mindre end 15 000 euro. EBA anmodede syv banker om tilbud. Det modtog og evaluerede fire tilbud. De satser i tilbuddet, der blev accepteret, resulterede i et omkostningsoverslag, der lå under tærsklen på 15 000 euro, hvilket viser, at EBA anvendte den korrekte procedure på det tidspunkt.

Den endelige negative rente blev i høj grad påvirket af nedskæringer i og ændringer i tidsplanen for udgifterne for 2021. Udgiftsnedskæringerne skyldtes hovedsagelig covid-19-pandemien. Den væsentligste virkning af ændringerne i tidsplanen var, at processen med at betale de endelige omkostninger til udlejeren i London tog fire måneder længere end forventet. Dette førte til højere likviditetsreserver i en længere periode, end EBA havde forventet på tidspunktet for den oprindelige værdiansættelse af kontraktværdien.

EBA anerkender, at det, da det blev klart, at renteomkostningerne ville overstige 15 000 euro, kunne have taget skridt til at formalisere situationen.

Idet EBA gik over til at anvende GD BUDG's finansielle tjenester i september 2021, kan dette specifikke spørgsmål ikke opstå igen.

3.6.10. Hvad angår fremtidige udbud med forhandling uden forudgående offentliggørelse, har EBA udfærdiget et skema til anvendelse i forbindelse hermed, som skal udfyldes og underskrives, hvilket vil afhjælpe dette forhold. EBA anvendte dette skema for første gang den 24. februar 2021.

3.6.11. EBA anerkender denne administrative fejl, der opstod, fordi den oprindeligt udnævnte ansatte først sent viste sig ikke at være til rådighed.

3.6.12. EBA anvender morarenter fra 2021 og fremefter og har allerede opkrævet disse renter i ét tilfælde i 2021.

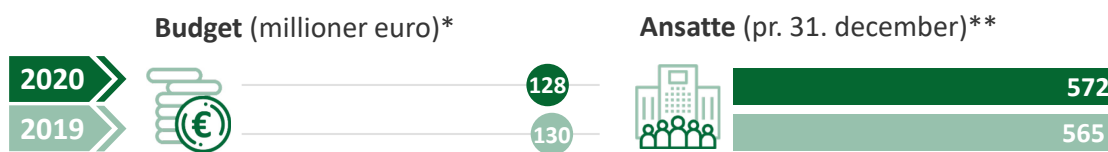
3.6.13. EBA anerkender, at ajourføringen af beredskabsplanen, som blev foretaget da EBA flyttede til Paris, ikke formelt blev vedtaget af den øverste ledelse. Beredskabsplanen omfattede et pandemiscenarie, som EBA anvendte i sin håndtering af covid-19-pandemien.

3.7. Det Europæiske Kemikalieagentur (ECHA)

Indledning

3.7.1. Det Europæiske Kemikalieagentur ("agenturet" eller "ECHA"), der ligger i Helsinki, blev oprettet ved Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EF) nr. 1907/2006⁶⁸. 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. *Figur 3.7.1* viser agenturets nøgletal⁶⁹.

Figur 3.7.1 - Agenturets nøgletal



* Budgettallene er baseret på de samlede betalingsbevillinger, der var til rådighed i regnskabsåret.

** EU-tjenestemænd, midlertidigt EU-ansatte, EU-kontraktansatte og udstationerede nationale eksperter, men ikke vikarer og konsulenter.

Kilde: Det konsoliderede årsregnskab for Den Europæiske Union for regnskabsåret 2019 og agenturets endelige årsregnskab for regnskabsåret 2020. Personaletal oplyst af agenturet.

Oplysninger til underbygning af revisionserklæringen

3.7.2. Revisionsretten har valgt en revisionsmetode, der omfatter analytiske revisionshandling, direkte test af transaktioner og en vurdering af centrale kontroller i agenturets overvågnings- og kontrolsystemer. Dette suppleres med bevis opnået fra arbejde udført af andre revisorer og en analyse af oplysninger fra agenturets ledelse.

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.

3.7.3. I denne beretnings afsnit 3.1 beskrives grundlaget for erklæringen, den øverste og den daglige ledelses ansvar og revisors ansvar for revision af regnskaberne og de underliggende transaktioner. Underskriften på side **360** udgør en integrerende del af erklæringen.

Revisionsrettens revisionserklæring til Europa-Parlamentet og Rådet - den uafhængige revisors beretning

Erklæring

3.7.4. Vi har:

- a) revideret regnskaberne for Det Europæiske Kemikalieagentur, omfattende årsregnskabet⁷⁰ og beretningerne om budgetgennemførelsen⁷¹, for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2020, 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

3.7.5. Det er vores opfattelse, at agenturets regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2020, i alt væsentligt giver et retvisende billede af agenturets finansielle stilling pr. 31. december 2020 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.

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.

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

3.7.6. Det er vores opfattelse, at de indtægter, der ligger til grund for regnskaberne for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2020, 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

3.7.7. Det er vores opfattelse, at de betalinger, der ligger til grund for regnskaberne for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2020, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

Opfølgning på tidligere års bemærkninger

3.7.8. En oversigt over de foranstaltninger, der er truffet som reaktion på Revisionsrettens bemærkninger fra tidligere år, vises i [bilaget](#).

Det Europæiske Kemikalieagentur (ECHA)

Bilag - Opfølgning på tidligere års bemærkninger

År	Revisionsrettens bemærkninger	Foranstaltninger truffet som reaktion på Revisionsrettens bemærkninger (Afsluttet/I gang/Ikke igangsat/Ikke relevant)
2014	Udgifterne til gennemførelsen af forordningen om biocidholdige produkter blev delvis finansieret af EU-bidrag til agenturets budget og ikke af gebyrer.	Ikke relevant (Ikke under agenturets kontrol)
2016	Til forskel fra de fleste andre agenturer har ECHA ikke i sin oprettelsesforordning et udtrykkeligt krav om periodiske eksterne evalueringer.	Ikke relevant⁷² (Ikke under agenturets kontrol)
2017	Agenturets efterfølgende kontroller har vist, at over halvdelen af selskaberne angav deres størrelse forkert, hvilket indvirkede væsentligt på gebyrberegningerne og agenturets indtægter. Der er et påtrængende behov for at fremskynde og afslutte den efterfølgende kontrol.	Afsluttet

⁷² Trods det manglende krav har Europa-Kommissionen foretaget to særskilte evalueringer af REACH-forordningen og agenturet, i 2013 og i 2018.

Det Europæiske Kemikalieagentur (ECHA)

År	Revisionsrettens bemærkninger	Foranstaltninger truffet som reaktion på Revisionsrettens bemærkninger (Afsluttet/I gang/Ikke igangsat/Ikke relevant)
2017	Når der konstateres fejl, udsender agenturet korrigerende fakturaer. Agenturet lader imidlertid til at have svært ved at inddrive de korrigerede gebyrer. 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).	Afsluttet
2017	Kontrollen af selskabernes volumen anmeldelser henhører under medlemsstaternes nationale håndhævelsesmyndigheder, og agenturet har ingen håndhævelsesbeføjelser. Agenturets evne til at opfylde sit mandat afhænger af de nationale myndigheder. Ca. to tredjedele af selskaberne ajourførte imidlertid ikke de registrerede oplysninger om de kemikalievolumener, de håndterer. Dette undergraver den effektive gennemførelse af REACH-forordningen og påvirker også gebyrberegningens nøjagtighed.	I gang (Ikke under agenturets kontrol)
2017	Agenturet offentliggør stillingsopslag på sit eget websted og på sociale medier, men normalt ikke på Det Europæiske Personaleudvælgelseskontors (EPSO's) websted.	Afsluttet
2018	Agenturet forventer, at dets indtægter fra gebyrer og afgifter vil falde væsentligt fra 2019. Der er en risiko for, at en situation med relativt stabile udgifter og meget mindre forudsigelige indtægter kan indvirke negativt på agenturets drift og budgetgennemførelse. Agenturet bør sammen med Europa-Kommissionen og budgetmyndigheden indlede drøftelser om en bæredygtig ny finansieringsmodel.	I gang (Ikke under agenturets kontrol)

Det Europæiske Kemikalieagentur (ECHA)

År	Revisionsrettens bemærkninger	Foranstaltninger truffet som reaktion på Revisionsrettens bemærkninger (Afsluttet/I gang/Ikke igangsat/Ikke relevant)
2019	I ét udbud gav udbudsbetingelserne ikke tilbudsgiverne mulighed for at opnå en entydig forståelse af, hvordan en bestemt post i deres finansielle tilbud skulle prissættes. Agenturet valgte at aflyse og genstarte udbuddet, hvilket forlængede dets varighed og skabte en potentiel omdømmemæssig risiko for agenturet.	Ikke relevant
2019	I to ansættelsesprocedurer var beslutningsprocessen ikke struktureret og grundig nok til at sikre et klart, kronologisk spor, der viste, hvornår dokumenter var blevet godkendt, og af hvem.	Afsluttet

Det Europæiske Kemikalieagentur (ECHA)

Agenturets svar

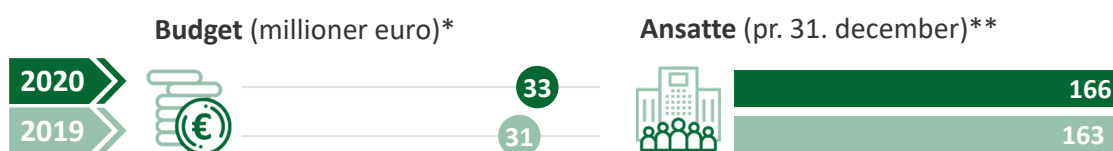
Agenturet tager Revisionsrettens beretning til efterretning.

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

Indledning

3.8.1. Den Europæiske Tilsynsmyndighed for Forsikrings- og Arbejdsmarkedspensionsordninger ("myndigheden" eller "EIOPA"), der ligger i Frankfurt, blev oprettet ved Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 1094/2010⁷³. 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. *Figur 3.8.1* viser myndighedens nøgletal⁷⁴.

Figur 3.8.1 - Myndighedens nøgletal



* Budgettallene er baseret på de samlede betalingsbevillinger, der var til rådighed i regnskabsåret.

** EU-tjenestemænd, midlertidigt EU-ansatte, EU-kontraktansatte og udstationerede nationale eksperter, men ikke vikarer og konsulenter.

Kilde: Det konsoliderede årsregnskab for Den Europæiske Union for regnskabsåret 2019 og myndighedens endelige årsregnskab for regnskabsåret 2020. Personaletal oplyst af myndigheden.

⁷³ EUT L 331 af 15.12.2010, s. 48. Den 27. december 2019 offentliggjordes forordning (EU) 2019/2175 (EUT L 334 af 27.12.2019, s. 9) om ændring af EIOPA's oprettelsesforordning (EU) nr. 1094/2010.

⁷⁴ Nærmere oplysninger om myndighedens beføjelser og aktiviteter kan findes på dens websted: www.eiopa.europa.eu.

Oplysninger til underbygning af revisionserklæringen

3.8.2. Revisionsretten har valgt en revisionsmetode, der omfatter analytiske revisionshandlinger, direkte test af transaktioner og en vurdering af centrale kontroller i myndighedens overvågnings- og kontrolsystemer. Dette suppleres med bevis opnået fra arbejde udført af andre revisorer og en analyse af oplysninger fra myndighedens ledelse.

3.8.3. I denne beretnings afsnit 3.1 beskrives grundlaget for erklæringen, den øverste og den daglige ledelses ansvar og revisors ansvar for revision af regnskaberne og de underliggende transaktioner. Underskriften på side **360** udgør en integrerende del af erklæringen.

Revisionsrettens revisionserklæring til Europa-Parlamentet og Rådet - den uafhængige revisors beretning

Erklæring

3.8.4. Vi har:

- a) revideret regnskaberne for Den Europæiske Tilsynsmyndighed for Forsikrings- og Arbejdsmarkedspensionsordninger, omfattende årsregnskabet⁷⁵ og beretningerne om budgetgennemførelsen⁷⁶, for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2020, 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).

⁷⁵ Årsregnskabet omfatter balancen, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende noter.

⁷⁶ Beretningerne om budgetgennemførelsen omfatter de beretninger, der sammenfatter alle budgettransaktionerne, og de forklarende noter.

Regnskabernes rigtighed

Erklæring om regnskabernes rigtighed

3.8.5. Det er vores opfattelse, at myndighedens regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2020, i alt væsentligt giver et retvisende billede af myndighedens finansielle stilling pr. 31. december 2020 og af resultaterne af dens transaktioner, pengestrømme og bevægelser på nettoaktiver i det afsluttede regnskabsår, i overensstemmelse med dens finansforordning og de regnskabsregler, som 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

3.8.6. Det er vores opfattelse, at de indtægter, der ligger til grund for regnskaberne for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2020, 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

3.8.7. Det er vores opfattelse, at de betalinger, der ligger til grund for regnskaberne for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2020, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

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

Bemærkninger om transaktionernes lovlighed og formelle rigtighed

3.8.9. Den 19. maj 2020 indgik EIOPA en kontrakt om afholdelse af fysiske kurser. Kontraktens maksimale værdi var 1 050 000 euro. På daværende tidspunkt var covid-19-pandemikrisen under udvikling, og begrænsningerne vedrørende begivenheder med personligt fremmøde var allerede kendt. Men EIOPA indgik kontrakten alligevel. I august 2020 undertegnede EIOPA en ændring af kontrakten. Ændringen omfattede nye kontraktposter vedrørende afholdelse af virtuelle kurser. De faste priser for disse virtuelle kurser var højere end de priser for fysiske kurser på stedet, der var fastsat i den oprindelige kontrakt⁷⁷.

Disse ændringer udgør nye kontraktbetingelser. Hvis de havde været inkluderet i det oprindelige udbud, kunne de potentielt have tiltrukket yderligere tilbudsgivere uden den geografiske begrænsning, som er knyttet til behovet for at afholde kurser fysisk, og prisen kunne have været mere konkurrencedygtig. Udbuddets omfang er således blevet udvidet betydeligt, og ændringen af kontrakten er væsentlig. Dette er i strid med artikel 72, stk. 4, litra a) og c), i direktiv 2014/24/EU⁷⁸. Kontraktændringen og alle de relaterede betalinger i 2020 på 3 850 euro ekskl. moms er derfor regelstridige. De betalinger på 11 700 euro ekskl. moms, der blev foretaget i 2021 indtil ophævelsen af ændring nr. 1, betragtes også som regelstridige.

Efter vores revision undertegnede myndigheden den 10. april 2021 ændring nr. 2, som ophæver ændring nr. 1 pr. 30. juni 2021, og den iværksatte et nyt udbud vedrørende onlinekurser i maj 2021.

3.8.10. EIOPA anvendte ikke den rentesats, som er fastsat i EU's finansforordning, på de for sent indbetalte bidrag for 2020 fra de nationale kompetente myndigheder i en række medlemsstater og EFTA-lande. De påløbne renter udgør 9 952 euro. Efter høring af Europa-Kommissionen vedtog EIOPA at anvende morarentesatsen. Dette meddelte den de nationale kompetente myndigheder i de breve, som den udsendte vedrørende deres 2021-bidrag.

⁷⁷ Den nye sats for et virtuelt endagskursus var en fast pris på 1 650 euro. Den tidligere sats for et fysisk endagskursus var 1 150 euro plus eventuelle yderligere faktiske udgifter - til rejse, indkvartering osv. Ændringen omfattede også en ny type tjenesteydelse: et virtuelt halvdagskursus til en pris af 850 euro.

⁷⁸ EUT L 94 af 28.3.2014, s. 65.

Den Europæiske Tilsynsmyndighed for Forsikrings- og Arbejdsmarkedspensionsordninger
(EIOPA)

Bemærkninger om den interne kontrol

3.8.11. EIOPA har hverken et system til forudgående eller efterfølgende kontrol af, om de omkostninger, som de nationale myndigheder anmoder om og får godtgjort vedrørende udstationerede nationale eksperter, er som aftalt. Vores revision viste, at EIOPA i 2020 godtgjorde bruttolønnen for to udstationerede nationale eksperter fra to forskellige nationale myndigheder for hele deres udstationeringsperiode. Godtgørelsesløbene på henholdsvis 71 875 euro og 74 880 euro blev forudbetalt til de respektive nationale myndigheder uden behørig kontrol af, om de var korrekte. Dette udsætter EIOPA for en risiko for, at godtgørelsen af personaleomkostningerne vedrørende udstationerede nationale eksperter beregnes på grundlag af unøjagtige omkostninger, eller at efterfølgende ændringer i personaleomkostningerne ikke registreres og adresseres i tide.

Opfølgning på tidligere års bemærkninger

3.8.12. En oversigt over de foranstaltninger, der er truffet som reaktion på Revisionsrettens bemærkninger fra tidligere år, vises i [bilaget](#).

Bilag - Opfølgning på tidligere års bemærkninger

År	Revisionsrettens bemærkninger	Foranstaltninger truffet som reaktion på Revisionsrettens bemærkninger (Afsluttet/I gang/Ikke igangsat/Ikke relevant)
2018	Vikarer skal have de samme arbejdsvilkår som personale, der er ansat direkte af brugervirksomheden. Myndigheden bør analysere arbejdsvilkårene for sine vikarer og sikre, at de er i overensstemmelse med EU-lovgivningen og den nationale arbejdsmarkedslvgivning.	Vi bemærker, at den verserende sag C-948/19 (Manpower Lit) ved EU-Domstolen vedrører adskillige spørgsmål fra den litauiske højesteret om, hvordan Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2008/104/EF af 19. november 2008 om vikararbejde finder anvendelse på EU-agenturer. Eftersom EU-Domstolens dom med hensyn til disse spørgsmål kan påvirke Revisionsrettens holdning til EIOPA's anvendelse af vikarer, afholder Revisionsretten sig fra at fremsætte bemærkninger om lovligheden af EIOPA's tilgang og følge op på tidligere års bemærkninger om dette emne, indtil EU-Domstolen har afsagt endelig dom i sagen.
2019	I 2019-budgetdokumenterne er det ikke fuldt ud beskrevet, hvordan bidragene fra EU og EFTA-medlemsstaternes nationale kompetente myndigheder blev beregnet. EIOPA har ikke på noget tidspunkt justeret eller planlagt at justere de nationale kompetente myndigheders skønsbaserede pensionsbidrag til de faktiske tal.	I gang

Den Europæiske Tilsynsmyndighed for Forsikrings- og Arbejdsmarkedspensionsordninger (EIOPA)

År	Revisionsrettens bemærkninger	Foranstaltninger truffet som reaktion på Revisionsrettens bemærkninger (Afsluttet/I gang/Ikke igangsat/Ikke relevant)
2019	EIOPA's budget finansieres af de nationale kompetente myndigheder og af EU selv. EIOPA's oprettelsesforordning fastsætter, at de nationale kompetente myndigheder skal bidrage med 60 % og EU med 40 % årligt. Det faktiske forhold er imidlertid lidt forskelligt hvert år på grund af bidragene fra EFTA-landenes nationale kompetente myndigheder. Når der er et budgetoverskud i år n-2, fordele EIOPA det i år n i forholdet 60/40, ikke baseret på det faktiske forhold i år n-2, som det burde fordeles.	I gang

Myndighedens svar

3.8.9. Ændringen blev foretaget under hensyntagen til covid-19-situationen i foråret 2020. I denne særlige sammenhæng var det umuligt at forudse, at ændringerne i arbejdsvilkårene (langvarigt telearbejde) ville vare så længe. Første fase af tilbagevenden til kontoret (på frivillig basis) var planlagt til juli 2020 og anden fase (obligatorisk) til oktober 2020. Ændringen af kontrakten blev foretaget i en midlertidig, uventet situation, der blev betragtet som force majeure, for at støtte og tilbyde nødvendige kurser til personalet i denne udfordrende periode. Desuden anmodede kontrahenten om denne ændring under henvisning til den usædvanlige pandemiske omstændighed, som ikke gjorde det muligt for virksomheden at udføre arbejdet og gennemføre kurserne på stedet.

Ikke desto mindre er der hurtigt blevet iværksat korrigerende foranstaltninger. I lyset af den langvarige og vedvarende covid-19-situation iværksatte EIOPA i maj 2021 en særlig procedure for levering af onlinekurser. EIOPA har taget Revisionsrettens bemærkninger meget alvorligt og har underskrevet en ændring, der standser alle onlinekurser fra den 30. juni 2021, indtil den nye kontrakt er indgået.

3.8.10. Nogle få kompetente nationale myndigheder i medlemsstaterne og EFTA-landene betalte deres budgetbidrag for 2020 efter forfaldsdatoen. 2020 var et ekstraordinært år på grund af covid-19-pandemien, og pandemien skabte vanskeligheder for markedsdeltagere i hele verden. EIOPA udviste en vis grad af fleksibilitet og forståelse over for medlemsstaterne/EFTA-landene. På grund af konstant overvågning kunne EIOPA fastholde morarenterne fra disse forsinkede betalinger på et uvæsentligt niveau, og EIOPA's administrerende direktør besluttede at give afkald på renterne. I 2021 gennemførte EIOPA en endnu mere omfattende overvågning af udestående betalinger. Den administrerende direktør har officielt underrettet de kompetente nationale myndigheder om denne foranstaltning i forbindelse med den første inddrivelsesoperation i 2021.

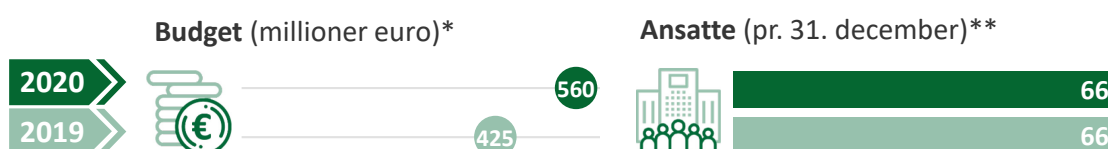
3.8.11. De myndigheder, der udsender udstationerede nationale eksperter, er nationale tilsynsmyndigheder, som er direkte knyttet til EIOPA via tilsynsrådet. På grund af nærheden af aktiviteterne og kontakterne mellem organisationerne overtog EIOPA operationerne i god tro og anmodede ikke om detaljeret økonomisk dokumentation vedrørende engangsudbetalingerne. EIOPA noterede sig Revisionsrettens anbefaling og udvidede i mellemtiden kontrollen med fremtidige udstationerede nationale eksperters aftaler, dvs. at den udsendende myndighed giver EIOPA en egenerklæring med en omkostningsoversigt for udstationeringsperioden. Ved overdragelsens afslutning vil eventuelle forskelle i de samlede omkostninger blive reguleret.

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

Indledning

3.9.1. Det Europæiske Institut for Innovation og Teknologi ("instituttet" eller "EIT") ligger i Budapest. Det blev oprettet ved Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EF) nr. 294/2008 af 11. marts 2008⁷⁹ (oprettelsesforordningen), som ændret ved Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 1292/2013 af 11. december 2013⁸⁰. Dets 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 med det formål 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. I 2020 beløb driftsudgifterne vedrørende VIF-tilskuddene sig til 568 millioner euro, svarende til 99 % af de samlede udgifter. *Figur 3.9.1* viser instituttets nøgletal⁸¹.

Figur 3.9.1 - Instituttets nøgletal



* Budgettallene er baseret på de samlede betalingsbevillinger, der var til rådighed i regnskabsåret.

** EU-tjenestemænd, midlertidigt EU-ansatte, EU-kontraktansatte og udstationerede nationale eksperter, men ikke vikarer og konsulenter.

Kilde: Det konsoliderede årsregnskab for Den Europæiske Union for regnskabsåret 2019 og instituttets endelige årsregnskab for regnskabsåret 2020. Personaletal oplyst af instituttet.

⁷⁹ EUT L 97 af 9.4.2008, s. 1.

⁸⁰ EUT L 347 af 20.12.2013, s. 174.

⁸¹ Nærmere oplysninger om instituttets beføjelser og aktiviteter kan findes på dets websted: <https://eit.europa.eu/>.

Oplysninger til underbygning af revisionserklæringen

3.9.2. Revisionsretten har valgt en revisionsmetode, der omfatter analytiske revisionshandlinger, direkte test af transaktioner og en vurdering af centrale kontroller i instituttets overvågnings- og kontrolsystemer. Dette suppleres med bevis opnået fra arbejde udført af andre revisorer og en analyse af oplysninger fra instituttets ledelse.

3.9.3. I denne beretnings afsnit 3.1 beskrives grundlaget for erklæringen, den øverste og den daglige ledelses ansvar og revisors ansvar for revision af regnskaberne og de underliggende transaktioner. Underskriften på side **360** udgør en integrerende del af erklæringen.

Revisionsrettens revisionserklæring til Europa-Parlamentet og Rådet - den uafhængige revisors beretning

Erklæring

3.9.4. Vi har:

- a) revideret regnskaberne for Det Europæiske Institut for Innovation og Teknologi, omfattende årsregnskabet⁸² og beretningerne om budgetgennemførelsen⁸³, for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2020, 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).

⁸² Årsregnskabet omfatter balancen, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende noter.

⁸³ Beretningerne om budgetgennemførelsen omfatter de beretninger, der sammenfatter alle budgettransaktionerne, og de forklarende noter.

Regnskabernes rigtighed

Erklæring om regnskabernes rigtighed

3.9.5. Det er vores opfattelse, at instituttets regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2020, i alt væsentligt giver et retvisende billede af instituttets finansielle stilling pr. 31. december 2020 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 regnskabsstandards, 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

3.9.6. Det er vores opfattelse, at de indtægter, der ligger til grund for regnskaberne for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2020, 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

3.9.7. Det er vores opfattelse, at de betalinger, der ligger til grund for regnskaberne for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2020, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

Opfølgning på tidligere års bemærkninger

3.9.8. En oversigt over de foranstaltninger, der er truffet som reaktion på Revisionsrettens bemærkninger fra tidligere år, vises i [bilaget](#).

Bilag - Opfølgning på tidligere års bemærkninger

År	Revisionsrettens bemærkninger	Foranstaltninger truffet som reaktion på Revisionsrettens bemærkninger (Afsluttet/I gang/Ikke igangsat/Ikke relevant)
2017	Ligesom i de foregående år brugte VIF'erne ikke fuldt ud de tilskudsbeløb, der var tildelt af EIT.	I gang (Ikke under instituttets kontrol)
2017	EIT overvågede VIF'ernes performance og beregnede nogle performancebaserede korrektioner. Disse korrektioner har imidlertid ikke haft finansiell indvirkning på nogen af VIF'erne, fordi EIT kun anvender de højeste korrektioner, hvad enten det er de finansielle eller de performancebaserede.	Afsluttet
2017	EIT offentliggør stillingsopslag på sit eget websted og på GD HR's websted, men normalt ikke på Det Europæiske Personaleudvælgelseskontors (EPSO's) websted.	I gang
2017	EIT kan i henhold til sine vedtægter kun tilbyde midlertidigt ansatte tidsbegrænsede kontrakter på højst fem år, som kan fornyes én gang for yderligere fem år. Dette kan potentielt hæmme den driftsmæssige kontinuitet.	Afsluttet

Det Europæiske Institut for Innovation og Teknologi (EIT)

År	Revisionsrettens bemærkninger	Foranstaltninger truffet som reaktion på Revisionsrettens bemærkninger (Afsluttet/I gang/Ikke igangsat/Ikke relevant)
2014/2017/2018	Fremskridt i retning af bæredygtighed er stadig begrænsede, på trods af at der for alle VIF'er er vedtaget planer i overensstemmelse med EIT's vejledning. EIT bør fokusere på effektive forvaltningsstrukturer, gennemgå porteføljen af aktiviteter og fremme anvendelsen af alternative indtægtskilder med henblik på at øge VIF'ernes finansielle uafhængighed af EIT.	Afsluttet
2019	I ét tilfælde godtgjorde instituttet rejse- og opholdsudgifter, selv om dette ikke var fastlagt i den gældende tjenesteydelseskontrakt.	Ikke relevant
2016/2019	Forhøjelsen af EIT's budget og stigningen i antallet af VIF'er, der skulle overvåges, er ikke blevet ledsaget af en tilsvarende stigning i antallet af stillinger.	Ikke igangsat (Ikke under instituttets kontrol)

Det Europæiske Institut for Innovation og Teknologi (EIT)

Instituttets svar

Instituttet har taget Revisionsrettens beretning til efterretning.

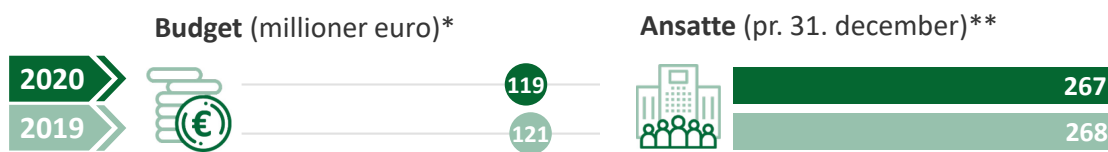
3.10. Det Europæiske Agentur for Søfartssikkerhed (EMSA)

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. 1406/2002⁸⁴. Agenturets opgave er at sikre et højt niveau for søfartssikkerhed, at forebygge forurening fra skibe, at yde Europa-Kommissionen og medlemsstaterne teknisk bistand samt at overvåge gennemførelsen af EU-retten og vurdere dens effektivitet.

Figur 3.10.1 viser agenturets nøgletal⁸⁵.

Figur 3.10.1 - Agenturets nøgletal



* Budgettallene er baseret på de samlede betalingsbevillinger, der var til rådighed i regnskabsåret.

** EU-tjenestemænd, midlertidigt EU-ansatte, EU-kontraktansatte og udstationerede nationale eksperter, men ikke vikarer og konsulenter.

Kilde: Det konsoliderede årsregnskab for Den Europæiske Union for regnskabsåret 2019 og agenturets endelige årsregnskab for regnskabsåret 2020. Personaletal oplyst af agenturet.

Oplysninger til underbygning af revisionserklæringen

3.10.2. Revisionsretten har valgt en revisionsmetode, der omfatter analytiske revisionshandlinger, direkte test af transaktioner og en vurdering af centrale kontroller i agenturets overvågnings- og kontrolsystemer. Dette suppleres med bevis opnået fra arbejde udført af andre revisorer og en analyse af oplysninger fra agenturets ledelse.

⁸⁴ EFT L 208 af 5.8.2002, s. 1.

⁸⁵ Nærmere oplysninger om agenturets beføjelser og aktiviteter kan findes på dets websted: www.emsa.europa.eu.

3.10.3. I denne beretnings afsnit 3.1 beskrives grundlaget for erklæringen, den øverste og den daglige ledelses ansvar og revisors ansvar for revision af regnskaberne og de underliggende transaktioner. Underskriften på side **360** udgør en integrerende del af erklæringen.

Revisionsrettens revisionserklæring til Europa-Parlamentet og Rådet - den uafhængige revisors beretning

Erklæring

3.10.4. Vi har:

- a) revideret regnskaberne for Det Europæiske Agentur for Søfartssikkerhed, omfattende årsregnskabet⁸⁶ og beretningerne om budgetgennemførelsen⁸⁷, for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2020, 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

3.10.5. Det er vores opfattelse, at agenturets regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2020, i alt væsentligt giver et retvisende billede af agenturets finansielle stilling pr. 31. december 2020 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.

⁸⁶ Årsregnskabet omfatter balancen, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende noter.

⁸⁷ 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

3.10.6. Det er vores opfattelse, at de indtægter, der ligger til grund for regnskaberne for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2020, 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

3.10.7. Det er vores opfattelse, at de betalinger, der ligger til grund for regnskaberne for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2020, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

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

Bemærkninger om budgetforvaltningen

3.10.9. EU's finansforordning fastsætter, at betalinger skal afholdes inden for en fastsat tidsramme på 30 dage. EMSA undlod ofte at gøre dette i 2020 og betalte for sent i 11 % af tilfældene. Vi observerede tilsvarende eller højere forekomster af for sene betalinger i 2019, 2018, 2017 og 2016. I alle de nævnte år vedrørte de fleste af de for sene betalinger godtgørelse af rejseomkostninger for deltagere i workshopper. Der er gjort en vis indsats for at reducere forsinkelserne, men denne vedvarende svaghed udsætter EMSA for økonomiske og omdømmemæssige risici.

Bemærkninger om den interne kontrol

3.10.10. I 2020 udbetalte EMSA bosættelsespenge og dagpenge til alle medarbejdere, der umiddelbart efter deres udstationering i agenturet blev ansat som midlertidigt ansatte. Formålet med denne type godtgørelser er at dække udgifter og ulemper som følge af kravet om, at ansatte skal flytte for at tage fast bopæl på deres tjenestested.

3.10.11. EMSA gjorde ikke nok for at kontrollere, om de ansatte havde ret til disse godtgørelser. F.eks. analyserede EMSA ikke de ansattes tidligere boligforhold med henblik på at fastslå, om de faktisk havde skiftet bopæl. Dette udgør en svaghed i den interne kontrol. Fem medarbejdere med ledelsesstillinger i EMSA har delegationer, som vedrørende alle budgetposter giver dem nøjagtig de samme beføjelser som den administrerende direktør. Dette udgør i sig selv en risiko, og det bidrager ikke til at skabe et klart hierarki af beføjelser, ansvar og ansvarlighed i EMSA.

Endvidere underskrev EMSA's administrerende direktør en afgørelse om udnævnelse af fungerende administrerende direktører og fungerende ansættelsesmyndigheder under den administrerende direktørs årlige ferie, hvorved disse to roller blev delegeret fuldstændigt i den pågældende periode. Med denne afgørelse overskred den administrerende direktør sine beføjelser i henhold til artikel 15 i EMSA's oprettelsesforordning.

Disse bemærkninger vedrører ikke lovligheden og den formelle rigtighed af budgettransaktionerne i regnskabsåret 2020.

Opfølgning på tidligere års bemærkninger

3.10.12. En oversigt over de foranstaltninger, der er truffet som reaktion på Revisionsrettens bemærkninger fra tidligere år, vises i [bilaget](#).

Bilag - Opfølgning på tidligere års bemærkninger

År	Revisionsrettens bemærkninger	Foranstaltninger truffet som reaktion på Revisionsrettens bemærkninger (Afsluttet/I gang/Ikke igangsat/Ikke relevant)
2019	I forbindelse med én ansættelsesprocedure arrangerede udvælgelseskomitéen en ekstra skriftlig prøve, som ikke var nævnt i stillingsopslaget. I henhold til agenturets regler for gennemførelse af personalevedtægten skal de prøvetyper, der anvendes ved en ansættelsesprocedure, angives i stillingsopslaget. Endvidere fastsatte forhåndsudvælgelsesudvalget ved denne ansættelsesprocedure ikke før sin evaluering af ansøgningerne, hvor mange point ansøgerne skulle have for at gå videre til næste trin i processen. Dette undergraver gennemsigtsprincippet og kravet om at sikre et fyldestgørende revisionsspor.	Afsluttet
2019	Udvælgelseskomitéens medlemmer underskrev en erklæring om potentielle interessekonflikter helt i begyndelsen af ansættelsesproceduren, endnu før ansøgernes navne var kendt. Hvis der under udvælgelsesproceduren opstod en interessekonflikt, skulle de straks give meddelelse om dette og udtræde af komitéen. Ansvar for at afgøre, om sådanne potentielle interessekonflikter rent faktisk kan bringe komitémedlemmers uafhængighed i fare, ligger hos ansættelsesmyndigheden. Men hvis det udelukkende er op til de enkelte komitémedlemmer at afgive erklæringer herom, er der en risiko for, at nogle interessekonflikter ikke bliver opdaget.	Afsluttet

Det Europæiske Agentur for Søfartssikkerhed (EMSA)

År	Revisionsrettens bemærkninger	Foranstaltninger truffet som reaktion på Revisionsrettens bemærkninger (Afsluttet/I gang/Ikke igangsat/Ikke relevant)
2019	EMSA har en rammeaftale med et vikarbureau om tilrådighedsstillelse af vikarer. Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2008/104/EF fastsætter, at de væsentlige ansættelsesvilkår for vikaransatte mindst skal svare til dem, der ville være gældende, hvis de vikaransatte havde været ansat direkte til udførelse af samme arbejdsopgave. Faktisk aflønnes vikarer i EMSA ikke i overensstemmelse med dette direktiv. Eftersom der ved EU-Domstolen verserer en sag, som vedrører disse forhold, og dommen kan påvirke Revisionsrettens holdning til agenturets anvendelse af vikarer, afholder Revisionsretten sig fra at fremsætte bemærkninger om lovligheden af agenturets tilgang og følge op på tidligere års bemærkninger om dette emne, indtil dommen er afsagt.	Afsluttet
2019	Agenturet havde haft en høj forekomst af for sene betalinger i de seneste 4 år, og 18 % af betalingerne i 2019 var afholdt for sent. Denne vedvarende svaghed udsætter agenturet for økonomiske og omdømmemæssige risici.	I gang

Agenturets svar

3.10.9. Det endelige tal vedrørende forsinkede betalinger for 2020 viser, at antallet af betalinger uden for de foreskrevne tidsfrister er faldet i forhold til det foregående år: 11 % i forhold til 18 % i 2019. Tallet på 11 % omfatter det efterslæb af sene betalinger, der er fremført fra 2019. Uden dette efterslæb ville det samlede antal forsinkede betalinger for 2020 have været på 3 %.

3.10.10. EMSA noterer sig Revisionsrettens bemærkning og har forbedret proceduren til kontrol af rettighederne for midlertidigt ansatte/kontraktansatte, der tidligere har været udstationeret som nationale eksperter ved agenturet. Efter denne opdaterede procedure foretages der nu en dokumenteret og formel kontrol af, at den ansattes faste bopæl er ændret på det tidspunkt, hvor den pågældende bliver omfattet af tjenestemandsvedtægterne.

3.10.11. Den administrerende direktørs tildeling af beføjelser er i fuld overensstemmelse med EMSA's finansforordning og grundforordning. Den administrerende direktør har fastlagt tildelingen af beføjelser på en måde, der sikrer forretningskontinuiteten. Tildelingen af beføjelser kombineres med flere afhjælpende tiltag for at forebygge og undgå potentielle risici, der kan påvirke lovligheden og den formelle rigtighed af EMSA's transaktioner. Fra og med juni 2021 indføres en ny procedure, som indebærer, at al kontrol (f.eks. den administrerende direktørs forudgående kontrol af alle de beslutninger, der træffes af den administrerende direktør, og den administrerende direktørs rapport om, hvad der er underskrevet) opføres i et centralt register og dokumenteres behørigt.

3.11. Den Europæiske Unions Agentur for Cybersikkerhed (ENISA)

Indledning

3.11.1. Den Europæiske Unions Agentur for Cybersikkerhed ("agenturet" eller "ENISA"), som ligger i Athen⁸⁸, blev oprettet ved Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EF) nr. 460/2004⁸⁹, som efter forskellige ændringer blev afløst af forordning (EU) 2019/881⁹⁰. Agenturets hovedopgave er at opnå et højt fælles cybersikkerhedsniveau i hele Unionen, herunder ved aktivt at støtte medlemsstaterne og Unionens institutioner, organer, kontorer og agenturer i at forbedre cybersikkerheden og ved at fungere som et referencepunkt for rådgivning og ekspertise for alle relevante EU-interessenter. *Figur 3.11.1* viser agenturets nøgletal⁹¹.

Figur 3.11.1 - Agenturets nøgletal



* Budgettallene er baseret på de samlede betalingsbevillinger, der var til rådighed i regnskabsåret.

** EU-tjenestemænd, midlertidigt EU-ansatte, EU-kontraktansatte og udstationerede nationale eksperter, men ikke vikarer og konsulenter.

Kilde: Det konsoliderede årsregnskab for Den Europæiske Union for regnskabsåret 2019 og agenturets endelige årsregnskab for regnskabsåret 2020. Personaletal oplyst af agenturet.

⁸⁸ Agenturets hovedkvarter blev flyttet fra Heraklion til Athen i september 2019.

⁸⁹ EUT L 77 af 13.3.2004, s. 1.

⁹⁰ EUT L 151 af 7.6.2019, s. 15.

⁹¹ Nærmere oplysninger om agenturets beføjelser og aktiviteter kan findes på dets websted: www.enisa.europa.eu.

Oplysninger til underbygning af revisionserklæringen

3.11.2. Revisionsretten har valgt en revisionsmetode, der omfatter analytiske revisionshandlinger, direkte test af transaktioner og en vurdering af centrale kontroller i agenturets overvågnings- og kontrolsystemer. Dette suppleres med bevis opnået fra arbejde udført af andre revisorer og en analyse af oplysninger fra agenturets ledelse.

3.11.3. I denne beretnings afsnit 3.1 beskrives grundlaget for erklæringen, den øverste og den daglige ledelses ansvar og revisors ansvar for revision af regnskaberne og de underliggende transaktioner. Underskriften på side **360** udgør en integrerende del af erklæringen.

Revisionsrettens revisionserklæring til Europa-Parlamentet og Rådet - den uafhængige revisors beretning

Erklæring

3.11.4. Vi har:

- a) revideret regnskaberne for Den Europæiske Unions Agentur for Cybersikkerhed, omfattende årsregnskabet⁹² og beretningerne om budgetgennemførelsen⁹³, for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2020, 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).

⁹² Årsregnskabet omfatter balancen, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende noter.

⁹³ Beretningerne om budgetgennemførelsen omfatter de beretninger, der sammenfatter alle budgettransaktionerne, og de forklarende noter.

Regnskabernes rigtighed

Erklæring om regnskabernes rigtighed

3.11.5. Det er vores opfattelse, at agenturets regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2020, i alt væsentligt giver et retvisende billede af agenturets finansielle stilling pr. 31. december 2020 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.

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

3.11.6. Det er vores opfattelse, at de indtægter, der ligger til grund for regnskaberne for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2020, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

Betalinger

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

3.11.7. En midlertidig delegation fra den tidligere administrerende direktør til en ansat udløb den 31. december 2019. Den ansatte fik en ny delegation fra den nye administrerende direktør den 12. februar 2020. I mellemtiden godkendte den ansatte - med henblik på opfyldelse af agenturets mål - budgetforpligtelser for 529 120 euro og betalinger for 914 100 euro uden en gyldig delegation (3,5 % af de samlede betalingsbevillinger, der var til rådighed i 2020). Vi bemærker, at agenturet efter vores revision har taget skridt til at mindske de konstaterede risici fremover.

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

3.11.8. Når der ses bort fra det forhold, der er beskrevet i afsnittet om grundlaget for en erklæring med forbehold om lovligheden og den formelle rigtighed af betalingerne, er det vores opfattelse, at de betalinger, der ligger til grund for regnskaberne for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2020, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

Andre forhold

3.11.9. Revisionsretten skal gøre opmærksom på, at agenturet i modsætning til EU-institutionerne (f.eks. Europa-Kommissionen) ikke havde vedtaget interne regler til at sikre kontinuitet med hensyn til delegationer i tilfælde, hvor en delegerende anvisningsberettiget eller en ved delegation bemyndiget anvisningsberettiget forlader sin post.

Rollen som anvisningsberettiget er ikke den samme i agenturerne som i institutionerne. Institutionerne varetager selv rollen som anvisningsberettiget og delegerer dette ansvar til bestemte ansatte. Institutionernes generaldirektører og generalsekretærer er kun ved delegation bemyndigede anvisningsberettigede. I agenturerne er det derimod den administrerende direktør, der fungerer som anvisningsberettiget og gennemfører budgettet på eget ansvar.

Den nye administrerende direktør tiltrådte den 16. oktober 2019. Den 12. februar 2020 udstedte han nye delegationer til syv ansatte. I mellemtiden godkendte de pågældende ansatte transaktioner på grundlag af de delegationer, der var udstedt af den tidligere administrerende direktør. Dette udgør en væsentlig svaghed i den interne kontrol.

Efter vores revision har agenturet vedtaget en ny intern afgørelse, der adresserer de konstaterede forhold.

3.11.10. Vi konstaterede desuden følgende alvorlige systemsvagheder:

For én ansat med delegerede beføjelser afhang delegationens gyldighedsdato af hans ansættelseskontrakt, som skulle udløbe den 31. august 2019. Den ansattes kontrakt blev i februar 2019 forlænget af den tidligere administrerende direktør, men det gjorde delegationen ikke. Den ansatte fik først en ny delegation den 12. februar 2020. I mellemtiden godkendte den ansatte budgetforpligtelser for 1 197 960 euro og betalinger for 718 650 euro.

Den delegation, som ENISA's nye administrerende direktør gav i februar 2020, fastsatte et maksimumsbeløb for hvert budgetafsnit, men ikke for hver budgetpost. De anvisningsberettigede skulle kvittere for deres delegationer med deres underskrift. Dette skete imidlertid først efter lang tid - i de fleste tilfælde mere end ti måneder senere. I ét

Den Europæiske Unions Agentur for Cybersikkerhed (ENISA)

tilfælde kvitterede en anvisningsberettiget først for sin individuelle delegation tre uger efter, at beføjelserne udløb.

Endelig konstaterede vi en uoverensstemmelse med hensyn til det godkendte beføjelsesniveau i den delegation, som en anvisningsberettiget fik af ENISA's administrerende direktør. Delegationens godkendelsesloft, som også var registreret i det finansielle forvaltningssystem, var 500 000 euro, men i kvitteringsdokumentet, som den anvisningsberettigede underskrev, var det angivet til 100 000 euro. ENISA korrigerede denne uoverensstemmelse med tilbagevirkende kraft den 11. februar 2021.

Opfølgning på tidligere års bemærkninger

3.11.11. En oversigt over de foranstaltninger, der er truffet som reaktion på Revisionsrettens bemærkninger fra tidligere år, vises i *[bilaget](#)*.

Bilag - Opfølgning på tidligere års bemærkninger

År	Revisionsrettens bemærkninger	Foranstaltninger truffet som reaktion på Revisionsrettens bemærkninger (Afsluttet/I gang/Ikke igangsat/Ikke relevant)
2018	Agenturet havde ikke en politik vedrørende følsomme poster, som omfatter identificering af følsomme funktioner, ajourføring af denne fortegnelse og fastlæggelse af passende foranstaltninger til at afbøde risikoen for særlige interesser. Dette var ikke i overensstemmelse med agenturets standarder for intern kontrol. Agenturet bør vedtage og gennemføre en sådan politik vedrørende følsomme poster.	Ikke igangsat
2019	Vi konstaterede en række svagheder vedrørende gennemsigtigheden i de af agenturets udbud, som vi reviderede. Svaghederne vedrørte bl.a. overlapning mellem udvælgelseskriterier og tildelingskriterier samt manglende overholdelse af fristerne for offentliggørelse af bekendtgørelsen om kontrakttildeling.	Afsluttet
2019	I to rammeaftaler om tjenesteydelser var priskriteriet udelukkende baseret på de daglige satser, idet udbudsbetingelserne ikke omfattede andre kriterier baseret på forskellige scenarier. Dette skaber en risiko for, at aftalerne ikke sikrer den billigste gennemførelse af de relaterede projekter.	Afsluttet

Den Europæiske Unions Agentur for Cybersikkerhed (ENISA)

År	Revisionsrettens bemærkninger	Foranstaltninger truffet som reaktion på Revisionsrettens bemærkninger (Afsluttet/I gang/Ikke igangsat/Ikke relevant)
2019	I tre reviderede udbud fastsatte agenturet minimumsværdien for udvælgelseskriteriet "årsomsætning" uden hensyntagen til kontraktens værdi og anvendelsesområde og uden at vurdere den relaterede risiko.	Afsluttet
2019	I 2019 øgede ENISA sin anvendelse af vikarer betydeligt (29 % af den samlede arbejdsstyrke) i forhold til det foregående år. Dette indikerer, at agenturet blev mere afhængigt af vikarer på mange områder inden for sine aktiviteter.	I gang

Den Europæiske Unions Agentur for Cybersikkerhed (ENISA)

År	Revisionsrettens bemærkninger	Foranstaltninger truffet som reaktion på Revisionsrettens bemærkninger (Afsluttet/I gang/Ikke igangsat/Ikke relevant)
2019	Kontrakten mellem ENISA og vikarbureauet fastsætter ikke de grundlæggende ansættelsesvilkår for de kategorier, som vikarerne ansættes i. Vikarerne modtager heller ikke de samme sociale ydelser som ENISA's ansatte.	Vi bemærker, at den verserende sag C-948/19 (Manpower Lit) ved EU-Domstolen vedrører adskillige spørgsmål fra den litauiske højesteret om, hvordan Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2008/104/EF af 19. november 2008 om vikararbejde finder anvendelse på EU-agenturer. Eftersom EU-Domstolens dom med hensyn til disse spørgsmål kan påvirke Revisionsrettens holdning til ENISA's anvendelse af vikarer, afholder Revisionsretten sig fra at fremsætte bemærkninger om lovligheden af ENISA's tilgang og følge op på tidligere års bemærkninger om dette emne, indtil EU-Domstolen har afsagt endelig dom i sagen.

Agenturets svar

3.11.7. Agenturet glæder sig over Revisionsrettens bemærkning og anerkender den svaghed, der blev konstateret. Agenturet vil gerne understrege, at transaktionerne var frie for interessekonflikter og ikke bragte agenturets finansielle interesser i fare. Ifølge den interne analyse, som agenturet er i færd med at validere yderligere sammen med en ekstern revisor, blev disse transaktioner gennemført i overensstemmelse med agenturets mål og til officiel brug.

På baggrund af denne bemærkning har agenturet oprettet et særskilt uafhængigt tilsynsorgan, der skal overvåge udøvelsen af delegerede finansielle beføjelser. Desuden har agenturet foretaget struktur- og funktionsændringer, som fuldstændigt og skarpt adskiller opgaverne med budgetgennemførelse og intern kontrol. ENISA er overbevist om, at disse foranstaltninger er effektive til at håndtere eventuelle fremtidige risici.

3.11.8. ENISA vil gerne understrege, at forbeholdet i revisionserklæringen vedrørende lovligheden og den formelle rigtighed blev udløst af en enkeltstående og ikkesystematisk hændelse. Agenturet har taget de nødvendige skridt til at løse dette problem ved at gennemføre en effektiv korrigerende plan (som beskrevet ovenfor i vores svar på punkt 3.11.7), der begrænser risiciene med hensyn til den måde uddelegeringen af finansielle beføjelser forvaltes på.

3.11.9. Agenturet har handlet i god tro og har vedtaget en korrigerende plan for at mindske konsekvenserne af den juridiske usikkerhed og imødekomme Revisionsrettens bemærkninger vedrørende forvaltningen af delegationen.

I 2021 har ENISA indført interne regler om, at den nyudnævnte administrerende direktør skal bekræfte retten til at uddelegere finansielle beføjelser, idet den tidligere ret til uddelegering af beføjelser, som blev tildelt af den foregående direktør, automatisk tilbagekaldes 90 dage efter, at den nyudnævnte administrerende direktør tiltræder sin stilling.

Hvornår delegationen ophører, er nu enten fastlagt på forhånd ved den oprindelige delegation, som den administrerende direktør har givet (dvs. tidsbegrænset ved en "udløbsklausul"), eller træder i kraft ved en specifik afgørelse om tilbagekaldelse, hvorved uddelegeringen af beføjelser udtrykkeligt fratages den pågældende person af den delegerende myndighed.

3.11.10. Med hensyn til det første punkt anerkender agenturet, at denne uddelegering af finansielle rettigheder burde have været forlænget af den tidligere administrerende direktør efter forlængelsen af medarbejderens kontrakt. Siden november 2020 er de interne procedurer på området blevet revideret i overensstemmelse med ovenstående for at forhindre en sådan situation, eftersom uddelegeringen af finansielle beføjelser nu følger overordnede principper og ikke længere tildes på et individuelt grundlag.

Den Europæiske Unions Agentur for Cybersikkerhed (ENISA)

Med hensyn til det andet punkt anerkender agenturet, at den ansatte formelt bør kvittere for nye uddelegeringer af finansielle rettigheder inden for en relevant tidsramme.

Siden november 2020 er de interne procedurer på området blevet revideret i overensstemmelse hermed for at forhindre en sådan situation ved at indføre et *ufravigeligt* krav om, at uddelegeringen af finansielle beføjelser skal godkendes, inden de finansielle rettigheder tildes i det finansielle forvaltningssystem (ABAC).

Med hensyn til det sidste punkt anerkender ENISA denne fejl, som skyldes en skrivefejl.

De interne procedurer er blevet revideret i overensstemmelse hermed for at forhindre, at det sker igen, idet uddelegeringen af finansielle beføjelser nu vil blive sammenholdt med godkendelsen af delegationerne, inden de finansielle rettigheder tildes i det finansielle system, ABAC.

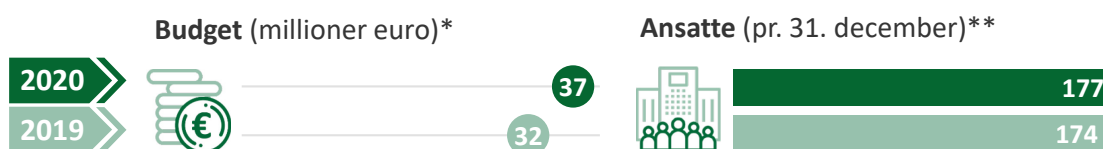
Desuden har den administrerende direktør nedsat et budgetforvaltningsudvalg, der blandt andet skal gennemgå udøvelsen af delegerede beføjelser i agenturet i forhold til de regler, politikker og retningslinjer, som den administrerende direktør har indført, og i overensstemmelse med principperne om forsvarlig økonomisk forvaltning.

3.12. Den Europæiske Unions Jernbaneagentur (ERA)

Indledning

3.12.1. Den Europæiske Unions Jernbaneagentur ("agenturet" eller "ERA"), som ligger i Lille og Valenciennes, blev oprettet ved Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EF) nr. 881/2004, som i 2016 blev erstattet af Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) 2016/796⁹⁴. Agenturets opgave er at forbedre jernbanesystemernes interoperabilitet, at udvikle en fælles strategi for sikkerhed for dermed at bidrage til en mere konkurrencedygtig europæisk jernbanesektor med et højt sikkerhedsniveau og at fungere som EU-myndighed med ansvar for udstedelse af tilladelser til at bringe jernbanekøretøjer i omsætning, udstedelse af EU-sikkerhedscertifikater til jernbanevirksomheder og godkendelse af fast ERTMS-udstyr. **Figur 3.12.1** viser agenturets nøgletal⁹⁵.

Figur 3.12.1 - Agenturets nøgletal



* Budgettallene er baseret på de samlede betalingsbevillinger, der var til rådighed i regnskabsåret.

** EU-tjenestemænd, midlertidigt EU-ansatte, EU-kontraktansatte og udstationerede nationale eksperter, men ikke vikarer og konsulenter.

Kilde: Det konsoliderede årsregnskab for Den Europæiske Union for regnskabsåret 2019 og agenturets endelige årsregnskab for regnskabsåret 2020. Personaletal oplyst af agenturet.

⁹⁴ 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.

⁹⁵ Nærmere oplysninger om agenturets beføjelser og aktiviteter kan findes på dets websted: www.era.europa.eu.

Oplysninger til underbygning af revisionserklæringen

3.12.2. Revisionsretten har valgt en revisionsmetode, der omfatter analytiske revisionshandlinger, direkte test af transaktioner og en vurdering af centrale kontroller i agenturets overvågnings- og kontrolsystemer. Dette suppleres med bevis opnået fra arbejde udført af andre revisorer og en analyse af oplysninger fra agenturets ledelse.

3.12.3. I denne beretnings afsnit 3.1 beskrives grundlaget for erklæringen, den øverste og den daglige ledelses ansvar og revisors ansvar for revision af regnskaberne og de underliggende transaktioner. Underskriften på side **360** udgør en integrerende del af erklæringen.

Revisionsrettens revisionserklæring til Europa-Parlamentet og Rådet - den uafhængige revisors beretning

Erklæring

3.12.4. Vi har:

- a) revideret regnskaberne for Den Europæiske Unions Jernbaneagentur, omfattende årsregnskabet⁹⁶ og beretningerne om budgetgennemførelsen⁹⁷, for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2020, 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).

⁹⁶ Årsregnskabet omfatter balancen, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende noter.

⁹⁷ Beretningerne om budgetgennemførelsen omfatter de beretninger, der sammenfatter alle budgettransaktionerne, og de forklarende noter.

Regnskabernes rigtighed

Erklæring om regnskabernes rigtighed

3.12.5. Det er vores opfattelse, at agenturets regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2020, i alt væsentligt giver et retvisende billede af agenturets finansielle stilling pr. 31. december 2020 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.

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

3.12.6. Det er vores opfattelse, at de indtægter, der ligger til grund for regnskaberne for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2020, 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

3.12.7. Det er vores opfattelse, at de betalinger, der ligger til grund for regnskaberne for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2020, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

Opfølgning på tidligere års bemærkninger

3.12.8. En oversigt over de foranstaltninger, der er truffet som reaktion på Revisionsrettens bemærkninger fra tidligere år, vises i [bilaget](#).

Bilag - Opfølgning på tidligere års bemærkninger

År	Revisionsrettens bemærkninger	Foranstaltninger truffet som reaktion på Revisionsrettens bemærkninger (Afsluttet/I gang/Ikke igangsat/Ikke relevant)
2013	Agenturet ligger i Lille og Valenciennes. Omkostningerne ville sandsynligvis kunne reduceres, hvis alle aktiviteter blev centraliseret på ét sted.	Ikke igangsat (Ikke under agenturets kontrol)
2018	I 2019 vil agenturet begynde at opkræve gebyrer og afgifter for certificeringsopgaver. Den nye forordning fastsætter, at der skal tages hensyn til små og mellemstore virksomheders (SMV'ers) særlige behov. Agenturet bør indføre effektive kontroller vedrørende ansøgers SMV-status.	Ikke igangsat
2018	Ifølge Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) 2016/796 er gebyrerne og afgifterne formålsbestemte indtægter for agenturet. Det vil kræve nogle ændringer af gennemførelsesbestemmelserne til agenturets finansforordning at muliggøre en hensigtsmæssig planlægning af gebyrerne og afgifterne og de tilsvarende forpligtelser og betalinger i budgettet. Gebyrer og afgifter kan først faktureres, når tjenesteydelserne er afsluttet, og mellemliggende fakturaer kan kun udstedes hver sjette måned. Agenturet bliver nødt til at overvåge omkostningerne nøje og udstede mellemliggende fakturaer så hurtigt som muligt.	Afsluttet

Den Europæiske Unions Jernbaneagentur (ERA)

År	Revisionsrettens bemærkninger	Foranstaltninger truffet som reaktion på Revisionsrettens bemærkninger (Afsluttet/I gang/Ikke igangsat/Ikke relevant)
2019	ERA indgik kaskadeaftaler med tre virksomheder vedrørende bistand i forbindelse med godkendelsen af European Rail Traffic Management System. I henhold til finansforordningen kan dette gøres, så længe rammeaftalen nøjagtigt fastlægger alle vilkår vedrørende udførelsen af de pågældende bygge- og anlægsarbejder, tjenesteydelser og vareleveringer. I dette tilfælde er rammeaftalen ikke tilstrækkelig specifik. Endvidere var tilbudsgivernes finansielle tilbud kun baseret på en daglig sats for én dags arbejde uden hensyntagen til vigtige elementer såsom arbejdstagerprofiler og arbejdets kompleksitet.	Afsluttet
2019	I forbindelse med et udbud om levering af cateringydelser blev ét medlem af evalueringsudvalget aldrig formelt udpeget. Det forhold, at dette medlem deltog i evalueringsudvalgets arbejde uden at være officielt udpeget, er en intern svaghed, som svækker gennemsigtigheden i udbuddet.	Afsluttet
2019	I henhold til en serviceleveranceaftale fakturerede Europa-Kommissionen ERA for levering af forskellige IT-ydelser. Det gjaldt bl.a. et honorar for hosting af et IT-system, beregnet på grundlag af brugertallet. Europa-Kommissionens honorar var for højt, fordi det brugertal, der blev anvendt til beregningen af fakturabeløbet, var forkert. Dette indikerer svagheder i agenturets interne kontrol, da det viser, at der ikke blev foretaget kontrol af, om det fakturerede beløb var i overensstemmelse med de faktiske vilkår i serviceleveranceaftalen.	Ikke igangsat

Den Europæiske Unions Jernbaneagentur (ERA)

Agenturets svar

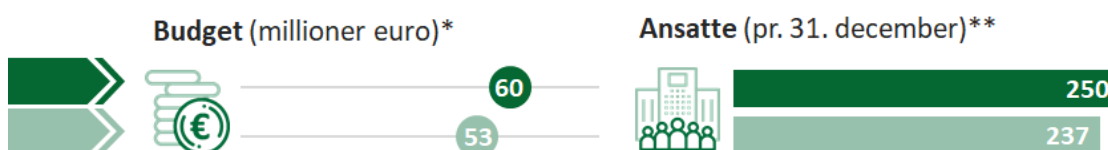
Agenturet tager Revisionsrettens beretning til efterretning.

3.13. Den Europæiske Værdipapir- og Markedstilsynsmyndighed (ESMA)

Indledning

3.13.1. Den Europæiske Værdipapir- og Markedstilsynsmyndighed ("myndigheden" eller "ESMA"), der ligger i Paris, blev oprettet ved Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 1095/2010⁹⁸. Myndighedens opgave er at forbedre beskyttelsen af investorer og fremme stabile og ordnede finansielle markeder. ESMA udfører sin opgave og opfylder sine mål ved hjælp af fire aktiviteter: vurdering af risiciene for investorer og markeder og for den finansielle stabilitet, udarbejdelse af et fælles regelsæt for EU's finansielle markeder, fremme af tilsynsmæssig konvergens og direkte tilsyn med bestemte finansielle enheder. *Figur 3.13.1* viser myndighedens nøgletal⁹⁹.

Figur 3.13.1 - Myndighedens nøgletal



* Budgettallene er baseret på de samlede betalingsbevillinger, der var til rådighed i regnskabsåret.

** EU-tjenestemænd, midlertidigt EU-ansatte, EU-kontraktansatte og udstationerede nationale eksperter, men ikke vikarer og konsulenter.

Kilde: Det konsoliderede årsregnskab for Den Europæiske Union for regnskabsåret 2019 og myndighedens endelige årsregnskab for regnskabsåret 2020. Personaletal oplyst af myndigheden.

Oplysninger til underbygning af revisionserklæringen

3.13.2. Revisionsretten har valgt en revisionsmetode, der omfatter analytiske revisionshandlinger, direkte test af transaktioner og en vurdering af centrale kontroller i myndighedens overvågnings- og kontrolsystemer. Dette suppleres med bevis opnået fra arbejde udført af andre revisorer og en analyse af oplysninger fra myndighedens ledelse.

⁹⁸ EUT L 331 af 15.12.2010, s. 84. ESMA's oprettelsesforordning blev ændret den 27. december 2019 ved forordning (EU) 2019/2175 (EUT L 334 af 27.12.2019, s. 80).

⁹⁹ Nærmere oplysninger om myndighedens beføjelser og aktiviteter kan findes på dens websted: www.esma.europa.eu.

3.13.3. I denne beretnings afsnit 3.1 beskrives grundlaget for erklæringen, den øverste og den daglige ledelses ansvar og revisors ansvar for revision af regnskaberne og de underliggende transaktioner. Underskriften på side **360** udgør en integrerende del af erklæringen.

Revisionsrettens revisionserklæring til Europa-Parlamentet og Rådet - den uafhængige revisors beretning

Erklæring

3.13.4. Vi har:

- a) revideret regnskaberne for Den Europæiske Værdipapir- og Markedstilsynsmyndighed, omfattende årsregnskabet¹⁰⁰ og beretningerne om budgetgennemførelsen¹⁰¹, for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2020, 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 2020, i alt væsentligt giver et retvisende billede af myndighedens finansielle stilling pr. 31. december 2020 og af resultaterne af dens transaktioner, pengestrømme og bevægelser på nettoaktiver i det afsluttede regnskabsår, i overensstemmelse med dens finansforordning og de regnskabsregler, som

¹⁰⁰ Årsregnskabet omfatter balancen, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende noter.

¹⁰¹ Beretningerne om budgetgennemførelsen omfatter de beretninger, der sammenfatter alle budgettransaktionerne, og de forklarende noter.

Kommissionens regnskabsfører har fastlagt. Disse er baseret på de internationalt anerkendte regnskabsstandarde, 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

3.13.6. Det er vores opfattelse, at de indtægter, der ligger til grund for regnskaberne for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2020, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

Andre forhold

3.13.7. De gebyrer, der pålægges kreditvurderingsbureauer, er baseret på disses indtægter som retlige enheder. Dette skaber en kvasilegitim mulighed for at reducere eller undgå gebyrer ved at overføre indtægter fra kreditvurderingsbureauer under EU-jurisdiktion til forbundne enheder uden for EU. ESMA har vurderet risikoen for dette og mener, at den er lav, men overvåger den løbende. Forordningen om kreditvurderingsbureauer¹⁰² giver også kreditvurderingsbureauer mulighed for at omgå den etablerede gebyrordning ved at udføre aktiviteter vedrørende distribution af kreditvurderinger og accessoriske tjenester (f.eks. licensering af datafeeds om kreditvurderinger og levering af forskning og relaterede produkter og tjenesteydelser til brugere af kreditvurderinger) via koncernselskaber, som ikke er registrerede kreditvurderingsbureauer. Forordningen er underlagt Europa-Kommissionens ret til at iværksætte de relevante lovgivningsmæssige ændringer. ESMA er bekendt med denne risiko og offentliggjorde den 29. januar 2021 et høringsdokument¹⁰³. Efterfølgende - den

¹⁰² Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EF) nr. 1060/2009 af 16. september 2009 om kreditvurderingsbureauer, ændret ved Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 513/2011 af 11. maj 2011 og ved Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 462/2013 af 21. maj 2013. Kreditvurderingsbureauernes gebyrer er omfattet af Kommissionens delegerede forordning (EU) nr. 272/2012 af 7. februar 2012 om udbygning af Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EF) nr. 1060/2009 med hensyn til afgifter, som Det Europæiske Værdipapirtilsynsmyndighed (ESMA) pålægger kreditvurderingsbureauer (EØS-relevant tekst).

¹⁰³ "Consultation paper ESMA 80-196-5019". Jf. <https://www.esma.europa.eu/press-news/consultations/public-consultation-fees-charged-credit-rating-agencies-esma>

Den Europæiske Værdipapir- og Markedstilsynsmyndighed (ESMA)

21. juni 2021 - forelagde ESMA Europa-Kommissionen teknisk rådgivning om ændring af forordningen med henblik på at mindske risikoen.

3.13.8. De gebyrer, der pålægges transaktionsregistre, beregnes på grundlag af det enkelte transaktionsregisters relevante omsætning. Dette beløb svarer til summen af en tredjedel af hver af følgende: indtægterne ved transaktionsregistrets hovedopgave, antallet af handler, der er indberettet til transaktionsregistret i det foregående år, og antallet af registrerede udestående handler pr. 31. december det foregående år. Selv om de delegerede forordninger om transaktionsregistres gebyrer¹⁰⁴ ikke fastlægger en samlet og konsekvent kontrolramme til sikring af oplysningernes pålidelighed, var alle transaktionsregistre i stand til at fremlægge udtalelser fra uafhængige revisorer med erklæring om, at deres 2019-regnskaber (som blev anvendt til beregning af gebyrer) gav et retvisende billede. De oplysninger, de indgav om antallet af transaktioner indberettet i 2019 og antallet af registrerede udestående handler pr. 31. december 2019, var imidlertid kun genstand for en begrænset gennemgang foretaget af uafhængige revisorer. Den 24. marts 2021 offentliggjorde ESMA et høringsdokument¹⁰⁵ med forslag om, at metoden til bestemmelse af transaktionsregistrenes omsætning med henblik på beregningen af de årlige tilsynsgebyrer forenkles, så den kun baseres på indtægter og ikke på aktivitetstal. Ifølge høringsdokumentet planlægger ESMA medio 2021 at forelægge Europa-Kommissionen teknisk rådgivning om ændring af de delegerede forordninger om transaktionsregistre.

Betalinger

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

3.13.9. Det er vores opfattelse, at de betalinger, der ligger til grund for regnskaberne for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2020, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

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

¹⁰⁴ Forordning (EU) nr. 648/2012 om OTC-derivater, centrale modparter og transaktionsregistre (EMIR). Gebyrerne for transaktionsregistre under EMIR er fastsat i Kommissionens delegerede forordning (EU) nr. 1003/2013 om supplerende regler til Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 648/2012. Efter ikrafttrædelsen af forordning (EU) 2015/2365 om gennemsigtighed af værdipapirfinansieringstransaktioner og vedrørende genanvendelse (SFTR) blev ESMA også ansvarlig for registrering, tilsyn og anerkendelse af transaktionsregistre under SFTR. Gebyrerne for transaktionsregistre under SFTR er fastsat i Kommissionens delegerede forordning (EU) 2019/360.

¹⁰⁵ "Consultation paper ESMA 74-362-1864". Jf. <https://www.esma.europa.eu/document/cp-technical-advice-simplification-tr-fees-under-sftr-and-emir>.

Bemærkninger om transaktionernes lovlighed og formelle rigtighed

3.13.11. I marts 2020 indgik ESMA med en canadisk virksomhed en "masteraftale" om datatjenester (svarende til en rammeaftale) for en periode på højst syv år. Aftalens maksimumsbeløb var ikke klart angivet. Dette begrænser aftalens gennemsigtighed. ESMA havde imidlertid øremærket 270 000 euro til aftalen over dens maksimale varighed, baseret på det aftalte årlige gebyr på 35 000 USD.

Desuden blev aftalen underskrevet af en anvisningsberettiget, som kun var bemyndiget til at indgå retlige forpligtelser vedrørende den pågældende budgetpost på op til 135 000 euro, dvs. under aftalens maksimale værdi. Dette er en alvorlig svaghed i den interne kontrol. Efter revisionen traf ESMA korrigerende foranstaltninger for at afhjælpe svagheden (den administrerende direktør kontrasignerede rammeaftalen).

3.13.12. ESMA anvendte ikke den rentesats, der er fastsat i Europa-Kommissionens delegerede forordninger¹⁰⁶, vedrørende for sene betalinger fra en række kreditvurderingsbureauer og transaktionsregistre i forbindelse med deres 2020-bidrag. Hertil kommer, at den anvisningsberettigede ikke fastlagde fordringerne og ikke traf en formel afgørelse om at give afkald på at inddrive morarenterne (tvangsbøderne), som krævet i artikel 101 i EU's finansforordning. De påløbne renter for 2020 udgør 13 601 euro.

Bemærkninger om den interne kontrol

3.13.13. Vi konstaterede svag intern kontrol i forbindelse med overvågningen af den tid, der blev faktureret ESMA i henhold til en "time and means"-kontrakt under en rammeaftale vedrørende IT-konsulentytelser.

I juni 2019 udstedte ESMA en ordreseddel til en kontrahent for 106 arbejdsdage til et samlet beløb på 61 086 euro. Ordreseddens genstand var antallet af arbejdsdage (for det meste uden for ESMA's lokaler) fordelt på tildelte opgaver (flere arbejdsplaner). Vi konstaterede, at ESMA's kontrol af det faktiske antal arbejdsdage uden for dens lokaler var utilstrækkelig. Endvidere er en "time and means"-kontrakt ikke ideel i tilfælde, hvor arbejde udføres uden for arbejdsstedet, medmindre der findes passende redskaber til at overvåge den tid, der faktureres.

¹⁰⁶ Kommissionens delegerede forordning (EU) nr. 272/2012 af 7. februar 2012 om kreditvurderingsbureauer (EUT L 90 af 28.3.2012, s. 6), Kommissionens delegerede forordning (EU) nr. 1003/2013 af 12. juli 2013 om transaktionsregistre (EUT L 279 af 19.10.2013, s. 4) og Kommissionens delegerede forordning (EU) 2019/360 af 13. december 2018 om transaktionsregistre (EUT L 81 af 22.3.2019, s. 58).

Den Europæiske Værdipapir- og Markedstilsynsmyndighed (ESMA)

Med henblik på godkendelsen af kontrahentens fakturaer fokuserede ESMA i dette tilfælde primært på de forventede output og overvågede den samlede fakturerede tid i forhold til det maksimale budget. ESMA overvågede imidlertid ikke regelmæssigt (dvs. hver måned) den tid, som kontrahenten havde faktureret, selv om dette var fastsat i rammeaftalen.

ESMA's kontrol var derfor svag med hensyn til at få bekræftet, at betalingerne til kontrahenten var baseret på gyldige timesedler, der var indsendt på det rette tidspunkt. Dette udgør en væsentlig mangel i den interne kontrol.

Opfølgning på tidligere års bemærkninger

3.13.14. En oversigt over de foranstaltninger, der er truffet som reaktion på Revisionsrettens bemærkninger fra tidligere år, vises i [bilaget](#).

Bilag - Opfølgning på tidligere års bemærkninger

År	Revisionsrettens bemærkninger	Foranstaltninger truffet som reaktion på Revisionsrettens bemærkninger (Afsluttet/I gang/Ikke igangsat/Ikke relevant)
2018	Anvendelse af IT-tjenesteydelseskontrakter til at stille arbejdskraft til rådighed er ikke i overensstemmelse med EU's sociale og beskæftigelsesmæssige bestemmelser og indebærer retlige og omdømmemæssige risici for myndigheden. Myndigheden bør sikre, at der i forbindelse med kontrakter undgås enhver forveksling mellem indkøb af IT-ydelser og indkøb af vikarydelser.	Afsluttet
2018	Overskud og underskud fra gebyrer, der opkræves hos kreditvurderingsbureauer og transaktionsregistre, kan føre til en årlig krydsfinansiering af aktiviteter. Myndigheden bør finde en metode til at undgå en sådan krydsfinansiering.	I gang
2019	Myndigheden har ikke på noget tidspunkt justeret eller planlagt at justere de nationale kompetente myndigheders skønsmæssige pensionsbidrag for år N til de faktiske tal.	I gang

Myndighedens svar

3.13.7. ESMA glæder sig over, at Revisionsretten anerkender ESMA's bestræbelser på at mindske risikoen, for at kreditvurderingsbureauerne omgår forordningen om kreditvurderingsbureauer med hensyn til gebyrer. ESMA bekræfter, at den tekniske rådgivning om revisionen af forordningen med hensyn til de gebyrer, som ESMA opkræver af kreditvurderingsbureauer (ref. ESMA80-196-5324), blev forelagt for Europa-Kommissionen den 21. juni 2021. Det er nu op til Kommissionen at afgøre, om og hvordan den vil foreslå en revision af den lovgivningsmæssige ramme.

3.13.8. ESMA vil forelægge Europa-Kommissionen sin tekniske rådgivning om ændringen af lovgivningen om gebyrforvaltning for transaktionsregistre i anden halvdel af 2021. Efterfølgende skal Kommissionen træffe afgørelse om vedtagelse af et forslag om revision af den lovgivningsmæssige ramme.

3.13.11. I forbindelse med denne kontrakt måtte ESMA undtagelsesvis anvende udbyderens aftalemodel i stedet for ESMA's model for rammeaftaler. Den anvendte model var misvisende og omfattede kun beløbet for tjenesterne (35 000 USD) i det første år og ikke det maksimale beløb for hele aftalens løbetid. Derfor undertegnede den anvisningsberettigede med subdelegation op til 135 000 euro. ESMA er i færd med at udarbejde arbejdsinstrukser for at sikre et passende niveau af intern kontrol, som ESMA kan benytte sig af, hvis det i fremtiden igen bliver nødvendigt at anvende kontrahentens model for rammeaftaler i stedet for ESMA's sædvanlige model.

3.13.12. ESMA mener, at den anvisningsberettigedes beslutning om at gøre en undtagelse, som blev meddelt via e-mail, var hensigtsmæssig i betragtning af beløbets ubetydelige karakter (0,1 % af kreditvurderingsbureauernes og transaktionsregistrenes samlede gebyrer i 2020). Efter Revisionsrettens bemærkninger forbedrede ESMA yderligere håndteringen af forsinkede betalinger. ESMA har truffet følgende foranstaltninger: a) regelmæssig intern rapportering om akkumulerede sene betalinger, b) interne arbejdsinstrukser om fastlæggelsen af fordringer og kriterierne for vurdering af potentielle undtagelser for alle indtægtskilder, og c) en specifik elektronisk arbejdsgang, der gør det lettere at træffe velunderbyggede og formelle beslutninger i tide med hensyn til påløbne renter.

3.13.13. ESMA har for nylig vedtaget en række forebyggende foranstaltninger for at styrke den interne kontrol under rammeaftaler for konsulenttydelser. ESMA har også udarbejdet en intern vejledning om forvaltning af IKT-kontrakter med en klar beskrivelse af de forskellige kontrakttyper og relevante overvågningskrav. ESMA er desuden i færd med at forberede undervisning i kontraktforvaltning for projektledere og andet relevant personale. Undervisningen vil blive gennemført i 2021.

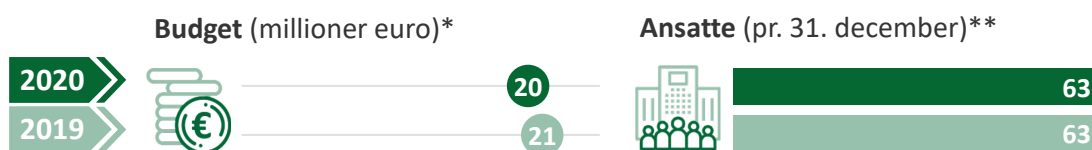
3.14. Det Europæiske Arbejdsmiljøagentur (EU-OSHA)

Indledning

3.14.1. Det Europæiske Arbejdsmiljøagentur ("agenturet" eller "EU-OSHA"), som ligger i Bilbao, blev oprettet ved Rådets forordning (EF) nr. 2062/94¹⁰⁷, som blev ophævet ved Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) 2019/126 af 16. januar 2019¹⁰⁸. 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.

Figur 3.14.1 viser agenturets nøgletal¹⁰⁹.

Figur 3.14.1 - Agenturets nøgletal



* Budgettallene er baseret på de samlede betalingsbevillinger, der var til rådighed i regnskabsåret.

** EU-tjenestemænd, midlertidigt EU-ansatte, EU-kontraktansatte og udstationerede nationale eksperter, men ikke vikarer og konsulenter.

Kilde: Det konsoliderede årsregnskab for Den Europæiske Union for regnskabsåret 2019 og agenturets endelige årsregnskab for regnskabsåret 2020. Personaletal oplyst af agenturet.

¹⁰⁷ EFT L 216 af 20.8.1994, s. 1. Senest ændret ved Rådets forordning (EF) nr. 1112/2005 (EUT L 184 af 15.7.2005, s. 5).

¹⁰⁸ EUT L 30 af 31.1.2019, s. 58.

¹⁰⁹ Nærmere oplysninger om agenturets beføjelser og aktiviteter kan findes på dets websted: www.osha.europa.eu.

Oplysninger til underbygning af revisionserklæringen

3.14.2. Revisionsretten har valgt en revisionsmetode, der omfatter analytiske revisionshandlinger, direkte test af transaktioner og en vurdering af centrale kontroller i agenturets overvågnings- og kontrolsystemer. Dette suppleres med bevis opnået fra arbejde udført af andre revisorer og en analyse af oplysninger fra agenturets ledelse.

3.14.3. I denne beretnings afsnit 3.1 beskrives grundlaget for erklæringen, den øverste og den daglige ledelses ansvar og revisors ansvar for revision af regnskaberne og de underliggende transaktioner. Underskriften på side **360** udgør en integrerende del af erklæringen.

Revisionsrettens revisionserklæring til Europa-Parlamentet og Rådet - den uafhængige revisors beretning

Erklæring

3.14.4. Vi har:

- a) revideret regnskaberne for Det Europæiske Arbejdsmiljøagentur, omfattende årsregnskabet¹¹⁰ og beretningerne om budgetgennemførelsen¹¹¹, for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2020, 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).

¹¹⁰ Årsregnskabet omfatter balancen, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende noter.

¹¹¹ Beretningerne om budgetgennemførelsen omfatter de beretninger, der sammenfatter alle budgettransaktionerne, og de forklarende noter.

Regnskabernes rigtighed

Erklæring om regnskabernes rigtighed

3.14.5. Det er vores opfattelse, at agenturets regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2020, i alt væsentligt giver et retvisende billede af agenturets finansielle stilling pr. 31. december 2020 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.

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

3.14.6. Det er vores opfattelse, at de indtægter, der ligger til grund for regnskaberne for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2020, 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

3.14.7. Det er vores opfattelse, at de betalinger, der ligger til grund for regnskaberne for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2020, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

Opfølgning på tidligere års bemærkninger

3.14.8. En oversigt over de foranstaltninger, der er truffet som reaktion på Revisionsrettens bemærkninger fra tidligere år, vises i [bilaget](#).

Bilag - Opfølgning på tidligere års bemærkninger

År	Revisionsrettens bemærkninger	Foranstaltninger truffet som reaktion på Revisionsrettens bemærkninger (Afsluttet/I gang/Ikke igangsat/Ikke relevant)
2018	Der blev til 2019 fremført et stort beløb i forpligtede bevillinger under afsnit II og afsnit III. Agenturet bør analysere årsagerne til fremførslerne af for store beløb og på denne baggrund forbedre sin budgetplanlægning.	I gang
2019	Agenturet havde ved indkøb af tjenesteydelser overskredet et kontraktloft uden at foretage nogen ændringer af kontrakten.	Ikke relevant
2019	Agenturet godtgjorde opholdsudgifter med et fast beløb, selv om det fremgik af kontrakten, at sådanne godtgørelser skulle være baseret på dokumentation for de faktiske udgifter.	Ikke relevant
2019	Fremførslernes omfang tyder på en overvurdering af budgetbehovene og er i strid med budgetprincippet om etårighed.	I gang

Det Europæiske Arbejdsmiljøagentur (EU-OSHA)

Agenturets svar

Agenturet tager Revisionsrettens beretning til efterretning.

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 ("instituttet" eller "Eurofound"), som ligger i Dublin, blev oprettet ved Rådets forordning (EØF) nr. 1365/75¹¹², som blev ophævet ved Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) 2019/127¹¹³. Instituttet skal bidrage til planlægning og tilvejebringelse af bedre leve- og arbejdsvilkår i Unionen gennem udvikling og udbredelse af viden inden for dette område. *Figur 3.15.1* viser instituttets nøgletal¹¹⁴.

Figur 3.15.1 - Instituttets nøgletal



* Budgettallene er baseret på de samlede betalingsbevillinger, der var til rådighed i regnskabsåret.

** EU-tjenestemænd, midlertidigt EU-ansatte, EU-kontraktansatte og udstationerede nationale eksperter, men ikke vikarer og konsulenter.

Kilde: Det konsoliderede årsregnskab for Den Europæiske Union for regnskabsåret 2019 og instituttets endelige årsregnskab for regnskabsåret 2020. Personaletal oplyst af instituttet.

Oplysninger til underbygning af revisionserklæringen

3.15.2. Revisionsretten har valgt en revisionsmetode, der omfatter analytiske revisionshandlinger, direkte test af transaktioner og en vurdering af centrale kontroller i instituttets overvågnings- og kontrolsystemer. Dette suppleres med bevis opnået fra arbejde udført af andre revisorer og en analyse af oplysninger fra instituttets ledelse.

¹¹² EFT L 139 af 30.5.1975, s. 1.

¹¹³ EUT L 30 af 31.1.2019, s. 74.

¹¹⁴ Nærmere oplysninger om instituttets beføjelser og aktiviteter kan findes på dets websted: www.eurofound.europa.eu.

3.15.3. I denne beretnings afsnit 3.1 beskrives grundlaget for erklæringen, den øverste og den daglige ledelses ansvar og revisors ansvar for revision af regnskaberne og de underliggende transaktioner. Underskriften på side **360** udgør en integrerende del af erklæringen.

Revisionsrettens revisionserklæring til Europa-Parlamentet og Rådet - den uafhængige revisors beretning

Erklæring

3.15.4. Vi har:

- a) revideret regnskaberne for Det Europæiske Institut til Forbedring af Leve- og Arbejdsvilkårene, omfattende årsregnskabet¹¹⁵ og beretningerne om budgetgennemførelsen¹¹⁶, for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2020, 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

3.15.5. Det er vores opfattelse, at instituttets regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2020, i alt væsentligt giver et retvisende billede af instituttets finansielle stilling pr. 31. december 2020 og af resultaterne af dets transaktioner, pengestrømme og bevægelser på nettoaktiver i det afsluttede regnskabsår, i overensstemmelse med dets finansforordning og de regnskabsregler, Kommissionens

¹¹⁵ Årsregnskabet omfatter balancen, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende noter.

¹¹⁶ Beretningerne om budgetgennemførelsen omfatter de beretninger, der sammenfatter alle budgettransaktionerne, og de forklarende noter.

regnskabsfører har fastlagt. Disse er baseret på de internationalt anerkendte regnskabsstandards, 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

3.15.6. Det er vores opfattelse, at de indtægter, der ligger til grund for regnskaberne for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2020, 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

3.15.7. Det er vores opfattelse, at de betalinger, der ligger til grund for regnskaberne for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2020, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

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

Bemærkninger om transaktionernes lovlighed og formelle rigtighed

3.15.9. I vores revisionsberetning for regnskabsåret 2019 konkluderede vi, at udbud vedrørende levering af elektricitet og renovering af toiletfaciliteter var regelstridige. Alle efterfølgende betalinger i forbindelse med disse kontrakter er derfor regelstridige. Disse betalinger beløb sig i 2020 til 62 470 euro for elektricitetskontrakten og 174 730 euro for renoveringskontrakten.

Bemærkninger om den interne kontrol

3.15.10. "Følsomme funktioner" er funktioner, hvor en ansat har en grad af beslutningsbeføjelse, som vedkommende potentielt kan misbruge for egen vindings skyld. Håndtering af følsomme funktioner er et standardelement i den interne kontrol og har til formål at mindske risikoen til et acceptabelt niveau. Inden for en effektiv ramme for intern kontrol håndteres de risici, der er forbundet med følsomme stillinger, ved hjælp af risikobegrænsende kontrol og personalemobilitet. Eurofound har en politik, der definerer dets følsomme funktioner og den tilhørende risikobegrænsende kontrol, men fortegnelsen over følsomme stillinger er ikke blevet ajourført siden 2012 og afspejler ikke længere Eurofound's interne organisation. Efter vores revision indførte Eurofound en ny politik vedrørende følsomme stillinger den 23. juni 2021.

Opfølgning på tidligere års bemærkninger

3.15.11. En oversigt over de foranstaltninger, der er truffet som reaktion på Revisionsrettens bemærkninger fra tidligere år, vises i [bilaget](#).

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

Bilag - Opfølgning på tidligere års bemærkninger

År	Revisionsrettens bemærkninger	Foranstaltninger truffet som reaktion på Revisionsrettens bemærkninger (Afsluttet/I gang/Ikke igangsat/Ikke relevant)
2019	I sin revisionsberetning for regnskabsåret 2019 konkluderede Revisionsretten, at udbuddet om levering af elektricitet var regelstridigt. Alle efterfølgende betalinger i forbindelse med denne kontrakt er derfor regelstridige.	I gang
2019	I sin revisionsberetning for regnskabsåret 2019 konkluderede Revisionsretten, at udbuddet om renovering af Eurofound's toiletfaciliteter var regelstridigt. Alle efterfølgende betalinger i forbindelse med denne kontrakt er derfor regelstridige.	I gang

Instituttets svar

3.15.9. Eurofound har allerede accepteret Revisionsrettens konklusioner fra det foregående år og har gennemført foranstaltningen ved at iværksætte et nyt udbud vedrørende elkontrakten i begyndelsen af 2021. De tilhørende betalinger var en direkte følge af de oprindelige udbudsprocedurer. Den endelige betaling for istandsættelse af toiletfaciliteterne blev gennemført i 2020.

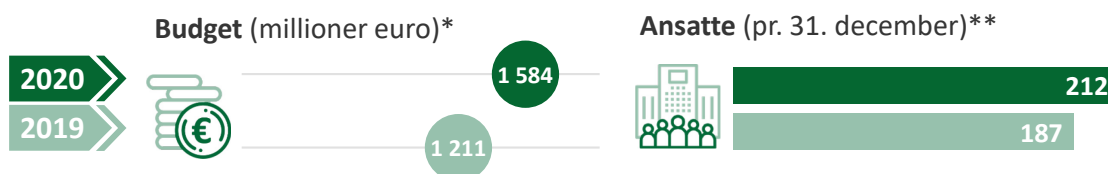
Det Europæiske GNSS-Agentur (GNSS: globalt satellitnavigationssystem) (GSA)

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

Indledning

3.16.1. Det Europæiske GNSS-Agentur (GNSS: globalt satellitnavigationssystem) ("agenturet" eller "GSA"), som har hovedkvarter i Prag, overtog alle de opgaver, der tidligere var tildelt fællesforetagendet Galileo, den 1. januar 2007. Disse aktiviteter forvaltes nu af GSA inden for anvendelsesområdet for Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 912/2010¹¹⁷, som ændret ved Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 512/2014 af 16. april 2014. Europa-Kommissionen har ved en uddelegeringsaftale også overdraget forvaltningen af den europæiske geostationære navigations-overlay-tjeneste (EGNOS) til GSA. *Figur 3.16.1* viser agenturets nøgletal¹¹⁸.

Figur 3.16.1 - Agenturets nøgletal



* Budgettallene er baseret på de samlede betalingsbevillinger, der var til rådighed i regnskabsåret.

** EU-tjenestemænd, midlertidigt EU-ansatte, EU-kontraktansatte og udstationerede nationale eksperter, men ikke vikarer og konsulenter.

Kilde: Det konsoliderede årsregnskab for Den Europæiske Union for regnskabsåret 2019 og agenturets endelige årsregnskab for regnskabsåret 2020. Personaletal oplyst af agenturet.

¹¹⁷ EUT L 276 af 20.10.2010, s. 11.

¹¹⁸ Nærmere oplysninger om agenturets beføjelser og aktiviteter kan findes på dets websted: www.gsa.europa.eu.

Det Europæiske GNSS-Agentur (GNSS: globalt satellitnavigationssystem) (GSA)

Oplysninger til underbygning af revisionserklæringen

3.16.2. Revisionsretten har valgt en revisionsmetode, der omfatter analytiske revisionshandlinger, direkte test af transaktioner og en vurdering af centrale kontroller i agenturets overvågnings- og kontrolsystemer. Dette suppleres med bevis opnået fra arbejde udført af andre revisorer og en analyse af oplysninger fra agenturets ledelse.

3.16.3. I denne beretnings afsnit 3.1 beskrives grundlaget for erklæringen, den øverste og den daglige ledelses ansvar og revisors ansvar for revision af regnskaberne og de underliggende transaktioner. Underskriften på side 360 udgør en integrerende del af erklæringen.

Revisionsrettens revisionserklæring til Europa-Parlamentet og Rådet - den uafhængige revisors beretning

Erklæring

3.16.4. Vi har:

- a) revideret regnskaberne for Det Europæiske GNSS-Agentur (GNSS: globalt satellitnavigationssystem), omfattende årsregnskabet¹¹⁹ og beretningerne om budgetgennemførelsen¹²⁰, for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2020, 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).

¹¹⁹ Årsregnskabet omfatter balancen, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende noter.

¹²⁰ Beretningerne om budgetgennemførelsen omfatter de beretninger, der sammenfatter alle budgettransaktionerne, og de forklarende noter.

Regnskabernes rigtighed

Erklæring om regnskabernes rigtighed

3.16.5. Det er vores opfattelse, at agenturets regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2020, i alt væsentligt giver et retvisende billede af agenturets finansielle stilling pr. 31. december 2020 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.

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

3.16.6. Det er vores opfattelse, at de indtægter, der ligger til grund for regnskaberne for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2020, 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

3.16.7. Det er vores opfattelse, at de betalinger, der ligger til grund for regnskaberne for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2020, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

Opfølgning på tidligere års bemærkninger

3.16.8. En oversigt over de foranstaltninger, der er truffet som reaktion på Revisionsrettens bemærkninger fra tidligere år, vises i [bilaget](#).

Det Europæiske GNSS-Agentur (GNSS: globalt satellitnavigationssystem) (GSA)

Bilag - Opfølgning på tidligere års bemærkninger

År	Revisionsrettens bemærkninger	Foranstaltninger truffet som reaktion på Revisionsrettens bemærkninger (Afsluttet/I gang/Ikke igangsat/Ikke relevant)
2014	Der er ingen forsikringsdækning af materielle anlægsaktiver.	Afsluttet
2017	E-indkøb: Ved udgangen af 2019 havde agenturet endnu ikke indført nogen af de e-indkøbsværktøjer, Europa-Kommissionen havde udviklet.	I gang
2019	Der er ikke nogen omfattende forudgående eller efterfølgende strategi med henblik på at bekræfte nøjagtigheden af de omkostninger, ESA har angivet som afholdt vedrørende gennemførelsen af EGNOS- og Galileoprogrammerne. Det skaber en risiko for, at GSA's betalinger til ESA beregnes på grundlag af unøjagtige omkostninger, og at dette får indvirkning på GSA's regnskaber.	I gang
2019	Forsinkelser i gennemførelsen af GSA's nye ramme for intern kontrol og godkendelsen af dets beredskabsplan udgør store interne svagheder i GSA. Beredskabsplanen bør formaliseres og ajourføres.	Afsluttet

Det Europæiske GNSS-Agentur (GNSS: globalt satellitnavigationssystem) (GSA)

Agenturets svar

Agenturet tager Revisionsrettens beretning til efterretning.



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

3.17. Det Europæiske Miljøagentur (EEA)

Indledning

3.17.1. Det Europæiske Miljøagentur ("agenturet" eller "EEA"), der ligger i København, blev oprettet ved Rådets forordning (EØF) nr. 1210/90¹²¹. 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.

Figur 3.17.1 viser agenturets nøgletal¹²².

Figur 3.17.1 - Agenturets nøgletal



* Budgettallene er baseret på de samlede betalingsbevillinger, der var til rådighed i regnskabsåret.

** EU-tjenestemænd, midlertidigt EU-ansatte, EU-kontraktansatte og udstationerede nationale eksperter, men ikke vikarer og konsulenter.

Kilde: Det konsoliderede årsregnskab for Den Europæiske Union for regnskabsåret 2019 og agenturets endelige årsregnskab for regnskabsåret 2020. Personaletal oplyst af agenturet.

Oplysninger til underbygning af revisionserklæringen

3.17.2. Revisionsretten har valgt en revisionsmetode, der omfatter analytiske revisionshandlinger, direkte test af transaktioner og en vurdering af centrale kontroller i agenturets overvågnings- og kontrolsystemer. Dette suppleres med bevis opnået fra arbejde udført af andre revisorer og en analyse af oplysninger fra agenturets ledelse.

¹²¹ EFT L 120 af 11.5.1990, s. 1, ophævet ved Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EF) nr. 401/2009 af 23. april 2009 om Det Europæiske Miljøagentur og Det Europæiske Miljøoplysnings- og Miljøovervågningsnet (EUT L 126 af 21.5.2009, s. 13).

¹²² Nærmere oplysninger om agenturets beføjelser og aktiviteter kan findes på dets websted: www.eea.europa.eu.

3.17.3. I denne beretnings afsnit 3.1 beskrives grundlaget for erklæringen, den øverste og den daglige ledelses ansvar og revisors ansvar for revision af regnskaberne og de underliggende transaktioner. Underskriften på side **360** udgør en integrerende del af erklæringen.

Revisionsrettens revisionserklæring til Europa-Parlamentet og Rådet - den uafhængige revisors beretning

Erklæring

3.17.4. Vi har:

- a) revideret regnskaberne for Det Europæiske Miljøagentur, omfattende årsregnskabet¹²³ og beretningerne om budgetgennemførelsen¹²⁴, for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2020, 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

3.17.5. Det er vores opfattelse, at agenturets regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2020, i alt væsentligt giver et retvisende billede af agenturets finansielle stilling pr. 31. december 2020 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.

¹²³ Årsregnskabet omfatter balancen, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende noter.

¹²⁴ 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

3.17.6. Det er vores opfattelse, at de indtægter, der ligger til grund for regnskaberne for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2020, 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

3.17.7. Det er vores opfattelse, at de betalinger, der ligger til grund for regnskaberne for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2020, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

Opfølgning på tidligere års bemærkninger

3.17.8. En oversigt over de foranstaltninger, der er truffet som reaktion på Revisionsrettens bemærkninger fra tidligere år, vises i [bilaget](#).

Bilag - Opfølgning på tidligere års bemærkninger

År	Revisionsrettens bemærkninger	Foranstaltninger truffet som reaktion på Revisionsrettens bemærkninger (Afsluttet/I gang/Ikke igangsat/Ikke relevant)
2018	Agenturet hævdede en rammeaftales loft uden at formalisere dette i en aftaleændring. EEA bør forbedre sin overvågning af rammeaftalelofter og formalisere alle aftaleændringer i overensstemmelse med bestemmelserne om offentlige udbud.	Afsluttet
2018	Agenturet bør vedtage og gennemføre en politik vedrørende følsomme poster.	Afsluttet
2019	Agenturet overvågede ikke den akkumulerede brug af en kontrakt, før der blev afgivet nye ordrer. Dette medførte, at agenturets indkøb af tjenesteydelser overskred kontraktens loft med 38 456 euro (19,2 %).	Afsluttet

Det Europæiske Miljøagentur (EEA)

Agenturets svar

Agenturet tager Revisionsrettens beretning til efterretning.

3.18. Det Europæiske Fiskerikontrolagentur (EFCA)

Indledning

3.18.1. Det Europæiske Fiskerikontrolagentur ("agenturet" eller "EFCA"), der ligger i Vigo, blev oprettet ved Rådets forordning (EF) nr. 768/2005¹²⁵, senere ændret ved Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) 2019/473¹²⁶. 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.

Figur 3.18.1 viser agenturets nøgletal¹²⁷.

Figur 3.18.1 - Agenturets nøgletal



* Budgettallene er baseret på de samlede betalingsbevillinger, der var til rådighed i regnskabsåret.

** EU-tjenestemænd, midlertidigt EU-ansatte, EU-kontraktansatte og udstationerede nationale eksperter, men ikke vikarer og konsulenter.

Kilde: Det konsoliderede årsregnskab for Den Europæiske Union for regnskabsåret 2019 og agenturets endelige årsregnskab for regnskabsåret 2020. Personaletal oplyst af agenturet.

Oplysninger til underbygning af revisionserklæringen

3.18.2. Revisionsretten har valgt en revisionsmetode, der omfatter analytiske revisionshandlinger, direkte test af transaktioner og en vurdering af centrale kontroller i agenturets overvågnings- og kontrolsystemer. Dette suppleres med bevis opnået fra arbejde udført af andre revisorer og en analyse af oplysninger fra agenturets ledelse.

¹²⁵ EUT L 128 af 21.5.2005, s. 1.

¹²⁶ EUT L 83 af 25.3.2019, s. 18.

¹²⁷ Nærmere oplysninger om agenturets beføjelser og aktiviteter kan findes på dets websted: www.efca.europa.eu.

3.18.3. I denne beretnings afsnit 3.1 beskrives grundlaget for erklæringen, den øverste og den daglige ledelses ansvar og revisors ansvar for revision af regnskaberne og de underliggende transaktioner. Underskriften på side **360** udgør en integrerende del af erklæringen.

Revisionsrettens revisionserklæring til Europa-Parlamentet og Rådet - den uafhængige revisors beretning

Erklæring

3.18.4. Vi har:

- a) revideret regnskaberne for Det Europæiske Fiskerikontrolagentur, omfattende årsregnskabet¹²⁸ og beretningerne om budgetgennemførelsen¹²⁹, for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2020, 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

3.18.5. Det er vores opfattelse, at agenturets regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2020, i alt væsentligt giver et retvisende billede af agenturets finansielle stilling pr. 31. december 2020 og af resultaterne af dets transaktioner, pengestrømme og bevægelser på nettoaktiver i det afsluttede regnskabsår, i overensstemmelse med dets finansforordning og de regnskabsregler, som

¹²⁸ Årsregnskabet omfatter balancen, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende noter.

¹²⁹ Beretningerne om budgetgennemførelsen omfatter de beretninger, der sammenfatter alle budgettransaktionerne, og de forklarende noter.

Kommissionens regnskabsfører har fastlagt. Disse er baseret på de internationalt anerkendte regnskabsstandarde, 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

3.18.6. Det er vores opfattelse, at de indtægter, der ligger til grund for regnskaberne for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2020, 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

3.18.7. Det er vores opfattelse, at de betalinger, der ligger til grund for regnskaberne for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2020, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

Det Europæiske Fiskerikontrolagentur (EFCA)

Agenturets svar

Agenturet tager Revisionsrettens 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 ("agenturet" eller "Cepol"), der ligger i Budapest, blev oprettet ved Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) 2015/2219¹³⁰ om erstatning og ophævelse af Rådets afgørelse 2005/681/RIA. 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. *Figur 3.19.1* viser agenturets nøgletal¹³¹.

Figur 3.19.1 - Agenturets nøgletal



* Budgettallene er baseret på de samlede betalingsbevillinger, der var til rådighed i regnskabsåret.

** EU-tjenestemænd, midlertidigt EU-ansatte, EU-kontraktansatte og udstationerede nationale eksperter, men ikke vikarer og konsulenter.

Kilde: Det konsoliderede årsregnskab for Den Europæiske Union for regnskabsåret 2019 og agenturets endelige årsregnskab for regnskabsåret 2020. Personaletal oplyst af agenturet.

¹³⁰ EUT L 319 af 4.12.2015, s. 1.

¹³¹ Nærmere oplysninger om agenturets beføjelser og aktiviteter kan findes på dets websted: www.cepol.europa.eu.

Oplysninger til underbygning af revisionserklæringen

3.19.2. Revisionsretten har valgt en revisionsmetode, der omfatter analytiske revisionshandlinger, direkte test af transaktioner og en vurdering af centrale kontroller i agenturets overvågnings- og kontrolsystemer. Dette suppleres med bevis opnået fra arbejde udført af andre revisorer og en analyse af oplysninger fra agenturets ledelse.

3.19.3. I denne beretnings afsnit 3.1 beskrives grundlaget for erklæringen, den øverste og den daglige ledelses ansvar og revisors ansvar for revision af regnskaberne og de underliggende transaktioner. Underskriften på side **360** udgør en integrerende del af erklæringen.

Revisionsrettens revisionserklæring til Europa-Parlamentet og Rådet - den uafhængige revisors beretning

Erklæring

3.19.4. Vi har:

- a) revideret regnskaberne for Den Europæiske Unions Agentur for Uddannelse inden for Retshåndhævelse, omfattende årsregnskabet¹³² og beretningerne om budgetgennemførelsen¹³³, for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2020, 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).

¹³² Årsregnskabet omfatter balancen, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende noter.

¹³³ Beretningerne om budgetgennemførelsen omfatter de beretninger, der sammenfatter alle budgettransaktionerne, og de forklarende noter.

Regnskabernes rigtighed

Erklæring om regnskabernes rigtighed

3.19.5. Det er vores opfattelse, at agenturets regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2020, i alt væsentligt giver et retvisende billede af agenturets finansielle stilling pr. 31. december 2020 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.

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

3.19.6. Det er vores opfattelse, at de indtægter, der ligger til grund for regnskaberne for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2020, 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

3.19.7. Det er vores opfattelse, at de betalinger, der ligger til grund for regnskaberne for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2020, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

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

Bemærkninger om transaktionernes lovlighed og formelle rigtighed

3.19.9. Cepol betalte et afbestillingsgebyr for en hotelreservation til et uddannelsesarrangement i Budapest den 8.-11. september 2020. Uddannelsesarrangementet blev aflyst på grund af covid-19-restriktioner, der blev indført af den ungarske regering den 1. september 2020. Hvis Cepol i stedet havde gjort brug af "force majeure"-klausulen i rammeaftalen, kunne det have annulleret reservationen uden omkostninger. Cepol burde have forudset, at det kunne blive nødvendigt at aflyse det planlagte arrangement på grund af covid-pandemien. Arrangement blev bestilt den 29. juni 2020. På det tidspunkt var situationen i Ungarn og resten af Europa allerede usikker, og Cepols operationelle aktiviteter var næsten fuldstændig suspenderet. Cepol sørgede ikke for at beskytte EU's finansielle interesser effektivt og burde have afvist hotellets faktura på 5 335 euro i afbestillingsomkostninger, sådan som kontrakten gav mulighed for. Den relaterede betaling er derfor regelstridig.

Bemærkninger om den interne kontrol

3.19.10. Vi konstaterede følgende svagheder i Cepols interne kontrolmiljø med hensyn til forvaltningen af budgetforpligtelser. I ét tilfælde undertegnede agenturet tre retlige forpligtelser, inden de respektive budgetmæssige forpligtelser var blevet godkendt. Dette er i strid med ramrefinansforordningens artikel 73, der fastlægger reglerne for forvaltning af udgifter, og øger risikoen for, at Cepol kan indgå en kontrakt uden at have det nødvendige budget til rådighed.

I et andet tilfælde blev to forskellige specifikke kontrakter (retlige forpligtelser) knyttet til den samme individuelle budgetforpligtelse. Det er i strid med EU-finansforordningens artikel 112, stk. 1, litra a)¹³⁴. Det mindsker gennemsigtigheden i overvågningen af de respektive kontrakter i ABAC (det finansielle forvaltningssystem).

Opfølgning på tidligere års bemærkninger

3.19.11. En oversigt over de foranstaltninger, der er truffet som reaktion på Revisionsrettens bemærkninger fra tidligere år, vises i [bilaget](#).

¹³⁴ Artikel 112, stk. 1, litra a), i EU's finansforordning fastsætter, at der skal indgås en specifik budgetmæssig forpligtelse (for hver retlig forpligtelse), hvis modtageren og udgiftens størrelse er bestemt.

Bilag - Opfølgning på tidligere års bemærkninger

År	Revisionsrettens bemærkninger	Foranstaltninger truffet som reaktion på Revisionsrettens bemærkninger (Afsluttet/I gang/Ikke igangsat/Ikke relevant)
2016	Personaleomsætningen er høj, hvad der kan indvirke på forretningskontinuiteten og agenturets evne til at gennemføre aktiviteterne i sit arbejdsprogram. Der var kun et begrænset antal ansøgninger fra andre medlemsstater.	I gang
2017	Agenturet offentliggør stillingsopslag på sit eget websted og på sociale medier, men ikke på Det Europæiske Personaleudvælgelseskontors (EPSO's) websted.	Afsluttet
2019	En anvisningsberettiget underskrev en budgetmæssig forpligtelse til et beløb, der lå over vedkommendes beføjelsesgrænse. Agenturet bør sikre sammenhæng mellem godkendelsesrettigheder i ABAC-systemet og skriftlige afgørelser underskrevet af den administrerende direktør.	Afsluttet
2019	En anvisningsberettiget underskrev en rammeaftale til et beløb, der lå over vedkommendes beføjelsesgrænse. Den administrerende direktør bør sikre en passende kæde af subdelegationer til at dække fravær.	Afsluttet

Agenturets svar

3.19.9. Agenturet har noteret sig Revisionsrettens resultater. Vi er imidlertid ikke enige i, at betalingen er uregelmæssig. Betalingen blev foretaget i overensstemmelse med kontraktbestemmelserne, efter at Cepol havde anvendt den normale afbestillingsklausul og forhandlet sig frem til, at halvpensionen blev udeladt, hvilket resulterede i, at kun 65 % af den oprindeligt aftalte tjeneste blev betalt.

Da det samlede beløb ikke er højt, ville det være økonomisk ubegrundet at risikere en retstvist med et usikkert resultat. I dette tilfælde fandt vi, at en forhandlingsløsning var mere hensigtsmæssig end en tvist om force majeure.

3.19.10. Agenturet har noteret sig og accepterer Revisionsrettens resultater, som skyldtes administrative fejl.

3.20. Det Europæiske Asylstøttekontor (EASO)

Indledning

3.20.1. Det Europæiske Asylstøttekontor ("EASO" eller "støttekontoret") ligger i Valletta. Det blev oprettet ved Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 439/2010¹³⁵ 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 EASO ydet støtte til Grækenland, Italien, Cypern og Malta i forbindelse med migrationskrisen.

3.20.2. EASO forvalter operationer vedrørende flygtningekrisen. Det har regionale kontorer i Italien og Grækenland og - fra 2018 - i Cypern. Den decentraliserede struktur udgør en yderligere udfordring med hensyn til at gennemføre operationer i overensstemmelse med den gældende retlige ramme.

3.20.3. I forbindelse med udførelsen af sine operationer er EASO forholdsvis afhængigt af medlemsstaternes samarbejde, f.eks. med hensyn til antallet af nationale eksperter, der stilles til rådighed for asylindsatspuljen (som omtalt i artikel 15 i EASO's oprettelsesforordning). Eftersom der kun stilles et begrænset antal nationale eksperter til rådighed, gør EASO også brug af vikarbureauansatte, der yder operationel støtte på stedet. *Figur 3.20.1* viser støttekontorets nøgletal¹³⁶.

¹³⁵ EUT L 132 af 29.5.2010, s. 11.

¹³⁶ Nærmere oplysninger om støttekontorets beføjelser og aktiviteter kan findes på dets websted: www.easo.europa.eu.

Det Europæiske Asylstøttekontor (EASO)

Figur 3.20.1 - Støttekontorets nøgletal

* Budgettallene er baseret på de samlede betalingsbevillinger, der var til rådighed i regnskabsåret.

** EU-tjenestemænd, midlertidigt EU-ansatte, EU-kontraktansatte og udstationerede nationale eksperter, men ikke vikarer og konsulenter.

Kilde: Det konsoliderede årsregnskab for Den Europæiske Union for regnskabsåret 2019 og støttekontorets endelige årsregnskab for regnskabsåret 2020. Personaletal oplyst af støttekontoret.

Oplysninger til underbygning af revisionserklæringen

3.20.4. Revisionsretten har valgt en revisionsmetode, der omfatter analytiske revisionshandlinger, direkte test af transaktioner og en vurdering af centrale kontroller i støttekontorets overvågnings- og kontrolsystemer. Dette suppleres med bevis opnået fra arbejde udført af andre revisorer og en analyse af oplysninger fra støttekontorets ledelse.

3.20.5. I denne beretnings afsnit 3.1 beskrives grundlaget for erklæringen, den øverste og den daglige ledelses ansvar og revisors ansvar for revision af regnskaberne og de underliggende transaktioner. Underskriften på side **360** udgør en integrerende del af erklæringen.

Revisionsrettens revisionserklæring til Europa-Parlamentet og Rådet - den uafhængige revisors beretning

Erklæring

3.20.6. Vi har:

- a) revideret regnskaberne for Det Europæiske Asylstøttekontor, omfattende årsregnskabet¹³⁷ og beretningerne om budgetgennemførelsen¹³⁸, for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2020, 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

3.20.7. Det er vores opfattelse, at støttekontorets regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2020, i alt væsentligt giver et retvisende billede af støttekontorets finansielle stilling pr. 31. december 2020 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.

¹³⁷ Årsregnskabet omfatter balancen, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende noter.

¹³⁸ 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

3.20.8. Det er vores opfattelse, at de indtægter, der ligger til grund for regnskaberne for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2020, 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

3.20.9. Det er vores opfattelse, at de betalinger, der ligger til grund for regnskaberne for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2020, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

Andre forhold

3.20.10. Uden at drage ovenstående erklæring i tvivl skal Revisionsretten gøre opmærksom på, at den verserende sag T-621/20 (EMCS mod EASO) ved Retten har betydning for aspekter af vores revisionserklæring. I 2020 iværksatte EASO et åbent udbud vedrørende tilrådgivelsesstilling af vikaransatte til at støtte arbejdet i EASO's hovedkvarter og dets operationer i Malta. Det samlede beløb blev anslået til 27,7 millioner euro over 48 måneder. I oktober 2020 indgav den afviste tilbudsgiver en officiel klage over udbuddets resultat og anlagde sag mod EASO ved Retten.

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

Bemærkninger om transaktionernes lovlighed og formelle rigtighed

3.20.12. Vi konstaterede, at udbuddene vedrørende EASO's lejede lokaler i Rom, som blev gennemført i 2016 og 2017, var regelstridige. I henhold til EU's finansforordning skulle EASO have gennemført markedsundersøgelser, før det lejede lokaler, men det gjorde det ikke. Alle efterfølgende betalinger i forbindelse med denne kontrakt er derfor regelstridige. I 2020 beløb de relaterede betalinger sig til 266 523 euro.

3.20.13. I 2020 blev der foretaget betalinger for i alt 911 325 euro vedrørende udbud, som Revisionsretten i de foregående år har erklæret regelstridige (udbud om lejede lokaler på Lesbos, om vikarer i Italien og om eksterne eksperter). Disse betalinger er regelstridige. Nærmere oplysninger om de pågældende udbud er givet i opfølgningsskemaet.

3.20.14. I 2020 havde EASO 16 ledige lederstillinger. Ti af disse havde i over et år været besat med konstituerede ledere. Dette er i strid med personalevedtægten, som begrænser varigheden af midlertidige lederudnævnelser til ét år. Denne usikkerhed vedrørende lederstillingerne kan svække EASO's lederskab og strategiske kontinuitet.

Bemærkninger om budgetforvaltningen

3.20.15. I 2020 var udnyttelsesgraden for betalingsbevillingerne lav, nemlig 81 %. Fremførslerne af forpligtede bevillinger under afsnit III (aktionsudgifter) var store, idet de udgjorde 33,8 % af afsnittets bevillinger (25,6 millioner euro). Procentsatsen for bortfaldne budgetbevillinger, der var fremført fra 2019 til 2020, var også høj, nemlig 19 %. Dette er i strid med budgetprincippet om etårighed. For at rette op situationen bør EASO forbedre sin budgetplanlægning og sine gennemførelsescykluser.

Bemærkninger om den interne kontrol

3.20.16. I 2018 foreslog EASO's midlertidige administrerende direktør en "Governance Action Plan", der skulle genoprette tilliden både internt og eksternt, styrke EASO's forvaltningsstruktur og genopbygge den interne kapacitet. Siden da havde EASO løbende bestræbt sig på at styrke sin forvaltning og sit interne kontrolsystem, og de fleste af foranstaltningerne i planen er blevet gennemført.

Det Europæiske Asylstøttekontor (EASO)

I januar 2020 standsede EASO gennemførelsen af handlingsplanen¹³⁹. EASO rapporterede på det tidspunkt, at 51 aktioner var afsluttet, og at 10 var i gang. De aktioner, der stadig var i gang på datoen for den seneste ajourføring, er medtaget i de nye overvågningsværktøjer, som EASO har indført: kvartalsrapporten om overvågning til bestyrelsen¹⁴⁰ og den årlige selvevaluering af den interne kontrol¹⁴¹.

Vores revision viste, at nogle af disse igangværende aktioner stadig er relevante og bør gennemføres omhyggeligt. De vedrører bl.a. antallet af vikaransatte, der erstatter faste medarbejdere, antallet af ledige lederstillinger og ajourføringen af politikken vedrørende interessekonflikter.

3.20.17. I 2020 havde EASO endnu ikke færdiggjort og vedtaget en beredskabsplan. EASO's opgaver er omfattende og komplekse, og nylige hændelser såsom covid-19-pandemien understreger vigtigheden af at have en formaliseret og opdateret beredskabsplan. Denne mangel udgør en intern svaghed i EASO's procedurer. Efter vores revision vedtog støttekontoret en beredskabsplan den 31. maj 2021.

Opfølgning på tidligere års bemærkninger

3.20.18. En oversigt over de foranstaltninger, der er truffet som reaktion på Revisionsrettens bemærkninger fra tidligere år, vises i [bilaget](#).

¹³⁹ Bestyrelsens afgørelse nr. 53 af 17. juni 2019, som ændret ved bestyrelsens afgørelse nr. 60 af 18. februar 2020 og ajourført ved bestyrelsens afgørelse nr. 71 af 18. marts 2021.

¹⁴⁰ I kvartalsrapporterne om overvågning til bestyrelsen vurderes EASO's fremskridt med hensyn til at opfylde forud fastsatte mål på følgende centrale forvaltningsområder: arbejdsprogram, menneskelige ressourcer, personaleinddragelse, intern kontrol, indkøb, budget og finansiering.

¹⁴¹ Ved anvendelse af Europa-Kommissionens metodologi foretages den årlige "Internal Control Self-Assessment" under den nye struktur for intern kontrol med henblik på at identificere mangler vedrørende corporate governance og intern kontrol.

Bilag - Opfølgning på tidligere års bemærkninger

År	Revisionsrettens bemærkninger	Foranstaltninger truffet som reaktion på Revisionsrettens bemærkninger (Afsluttet/I gang/Ikke igangsat/Ikke relevant)
2017	EASO nåede ikke det rekrutteringsmål, der var fastsat i dets stillingsfortegnelse.	I gang ¹⁴²
2017	Der var ingen intern revisionsfunktion.	Ikke relevant ¹⁴³
2017	Overvågningen af kontrakternes overensstemmelse med de nationale regler om vikarer var ringe.	Vi bemærker, at den verserende sag C-948/19 (Manpower Lit) ved EU-Domstolen vedrører adskillige spørgsmål fra den litauiske højesteret om, hvordan Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2008/104/EF af 19. november 2008 om vikarbejde finder anvendelse på EU-agenturer. Eftersom EU-Domstolens dom med hensyn til disse spørgsmål kan påvirke Revisionsrettens holdning til støttekontorets anvendelse af vikarer, afholder Revisionsretten sig fra at fremsætte bemærkninger om lovligheden af EASO's tilgang og følge op på tidligere års bemærkninger om dette emne, indtil EU-Domstolen har afsagt endelig dom i sagen.

¹⁴² Stillingsfortegnelsesmålene for 2017, 2018 og 2019 er opfyldt. Trods fremskridt med hensyn til at tiltrække nye ansatte blev stillingsfortegnelsesmålet for 2020 ikke nået.

¹⁴³ Den 18. marts 2021 nåede EASO's bestyrelse frem til en negativ konklusion om omkostningseffektiviteten og merværdien ved at oprette en intern revisionsfunktion som supplement til den interne revision, der allerede foretages af Europa-Kommissionens Interne Revisionstjeneste (IAS).

Det Europæiske Asylstøttekontor (EASO)

År	Revisionsrettens bemærkninger	Foranstaltninger truffet som reaktion på Revisionsrettens bemærkninger (Afsluttet/I gang/Ikke igangsat/Ikke relevant)
2017	Vi konstaterede, at EASO's procedurer for overvågning af rejserelaterede udgifter var svage. Navnlig blev der ofte ikke anmodet om dokumentation. EASO er ved at foretage en intern undersøgelse af dette forhold.	I gang
2017	Der var betydelige svagheder på følgende områder: behovsvurdering og kontraktændringer.	I gang
2017	I sin revisionsberetning for regnskabsåret 2017 konkluderede Revisionsretten, at EASO's udbud vedrørende dets lejede lokaler på Lesbos var regelstridige. Alle efterfølgende betalinger i forbindelse med denne kontrakt er derfor regelstridige.	I gang
2018	Kontrakter med IT-virksomheder var formuleret på en måde, der i praksis kunne svare til tilrådighedsstillelse ("mise à disposition") af vikarer i stedet for levering af klart definerede IT-ydelser eller -produkter. Dette ville være i strid med EU's personalevedtægt og EU's sociale og beskæftigelsesmæssige bestemmelser. EASO bør sikre, at kontrakter er formuleret, så enhver forveksling mellem indkøb af IT-ydelser og indkøb af vikarydelser undgås.	I gang

Det Europæiske Asylstøttekontor (EASO)

År	Revisionsrettens bemærkninger	Foranstaltninger truffet som reaktion på Revisionsrettens bemærkninger (Afsluttet/I gang/Ikke igangsat/Ikke relevant)
2018	EASO's "Governance Action Plan" indeholdt en vurdering af gennemførelsen af dets standarder for intern kontrol. Vurderingen afslørede betydelige svagheder og ineffektivitet for så vidt angår de fleste standarder for intern kontrol og vurderingskriterier.	Ikke relevant (Jf. punkt 3.20.16)
2018	EASO bør indføre effektive efterfølgende finansielle kontroller.	I gang
2018	EASO bør indføre en effektiv politik for forvaltning af lejede lokaler og relaterede tjenesteydelser.	Afsluttet
2018	I sin revisionsberetning for regnskabsåret 2018 konkluderede Revisionsretten, at et udbud vedrørende vikarer i Italien var regelstridigt. Alle efterfølgende betalinger i forbindelse med denne kontrakt er derfor regelstridige.	I gang
2019	I 2019 konkluderede Revisionsretten, at der i de udbud, der blev anvendt til udvælgelse af eksterne eksperter og indgåelse af kontrakter med dem, systematisk manglede et tilstrækkeligt revisionsspor (som krævet i finansforordningens artikel 36, stk. 3). Alle efterfølgende betalinger i forbindelse med disse kontrakter er derfor regelstridige.	I gang

Støttekontorets svar

3.20.12. EASO noterer sig bemærkningen. EASO har udarbejdet en handlingsplan for at tage hånd om bemærkningen og er i færd med at vurdere optimale løsninger for leje af lokaler i Rom. Handlingsplanen vil blive forelagt EASO's bestyrelse og nøje fulgt af kontorets ledelse.

3.20.13. EASO noterer sig bemærkningen. EASO vil gerne gentage, at de korrigerende foranstaltninger i forbindelse med de uregelmæssige udbudsprocedurer for vikarer i Italien og indkaldelsen af interesselikvidationer blev gennemført, og at de korrigerende foranstaltninger vedrørende lejen på Lesbos er i gang.

3.20.14. EASO noterer sig bemærkningen. EASO vil gerne forsikre Revisionsretten om, at ansættelsesplanen for 2021 omfatter flere lederstillinger. Ledelsen har desuden udarbejdet og prioriteret en omfattende ansættelsesplan.

3.20.15. EASO noterer sig bemærkningen og anerkender betydningen af princippet om etårighed. Kontoret vil dog gerne fremhæve de covid-19-relaterede restriktioners indvirkning på gennemførelsen af kontorets aktiviteter og dermed budgetplanlægnings- og gennemførelsescyklussen.

3.20.16. EASO noterer sig bemærkningen.

Vikarer, der erstatter personale. Siden 2018 er antallet af vikarer faldet betydeligt i forhold til det samlede antal ansatte. I 2018 var 23,9 % af EASO's ansatte vikarer, mens dette tal lå på 11,8 % ved udgangen af 2020. EASO arbejder på at reducere antallet af vikarer yderligere.

Antallet af ledige lederstillinger. EASO's ansættelsesplan for 2021 omfatter en række ansættelsesprocedurer for ledere, og nogle ledige stillinger er allerede blevet offentliggjort.

Politik vedrørende interessekonflikter. EASO er fuldt ud klar over, at der er behov for at ajourføre denne politik for at afspejle de seneste krav i den retlige ramme, som allerede er rapporteret i den konsoliderede årlige aktivitetsrapport. Derfor befinder den reviderede politik sig i den sidste fase af høringen på tværs af tjenestegrenene, inden den forelægges bestyrelsen.

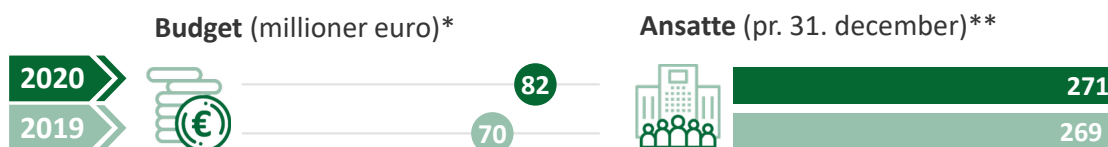
3.20.17. Ikke relevant

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" eller "centret"), der ligger i Stockholm, blev oprettet ved Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EF) nr. 851/2004¹⁴⁴. 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. Covid-19-pandemiens udbrud i 2020 er den alvorligste hændelse vedrørende folkesundheden, som ECDC har skullet reagere på siden sin oprettelse i 2004. **Figur 3.21.1** viser centrets nøgletal¹⁴⁵.

Figur 3.21.1 - Centrets nøgletal



* Budgettallene er baseret på de samlede betalingsbevillinger, der var til rådighed i regnskabsåret.

** EU-tjenestemænd, midlertidigt EU-ansatte, EU-kontraktansatte og udstationerede nationale eksperter, men ikke vikarer og konsulenter.

Kilde: Det konsoliderede årsregnskab for Den Europæiske Union for regnskabsåret 2019 og centrets endelige årsregnskab for regnskabsåret 2020. Personaletal oplyst af centret.

¹⁴⁴ EUT L 142 af 30.4.2004, s. 1.

¹⁴⁵ Nærmere oplysninger om centrets beføjelser og aktiviteter kan findes på dets websted: www.ecdc.europa.eu.

Oplysninger til underbygning af revisionserklæringen

3.21.2. Revisionsretten har valgt en revisionsmetode, der omfatter analytiske revisionshandlinger, direkte test af transaktioner og en vurdering af centrale kontroller i centrets overvågnings- og kontrolsystemer. Dette suppleres med bevis opnået fra arbejde udført af andre revisorer og en analyse af oplysninger fra centrets ledelse.

3.21.3. I denne beretnings afsnit 3.1 beskrives grundlaget for erklæringen, den øverste og den daglige ledelses ansvar og revisors ansvar for revision af regnskaberne og de underliggende transaktioner. Underskriften på side **360** udgør en integrerende del af erklæringen.

Revisionsrettens revisionserklæring til Europa-Parlamentet og Rådet - den uafhængige revisors beretning

Erklæring

3.21.4. Vi har:

- a) revideret regnskaberne for Det Europæiske Center for Forebyggelse af og Kontrol med Sygdomme, omfattende årsregnskabet¹⁴⁶ og beretningerne om budgetgennemførelsen¹⁴⁷, for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2020, 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).

¹⁴⁶ Årsregnskabet omfatter balancen, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende noter.

¹⁴⁷ Beretningerne om budgetgennemførelsen omfatter de beretninger, der sammenfatter alle budgettransaktionerne, og de forklarende noter.

Regnskabernes rigtighed

Erklæring om regnskabernes rigtighed

3.21.5. Det er vores opfattelse, at centrets regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2020, i alt væsentligt giver et retvisende billede af centrets finansielle stilling pr. 31. december 2020 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.

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

3.21.6. Det er vores opfattelse, at de indtægter, der ligger til grund for regnskaberne for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2020, 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

3.21.7. Det er vores opfattelse, at de betalinger, der ligger til grund for regnskaberne for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2020, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

Opfølgning på tidligere års bemærkninger

3.21.8. En oversigt over de foranstaltninger, der er truffet som reaktion på Revisionsrettens bemærkninger fra tidligere år, vises i [bilaget](#).

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

Bilag - Opfølgning på tidligere års bemærkninger

År	Revisionsrettens bemærkninger	Foranstaltninger truffet som reaktion på Revisionsrettens bemærkninger (Afsluttet/I gang/Ikke igangsat/Ikke relevant)
2018	Strukturen i og dokumentationen af kontroller og afstemninger vedrørende ordresedler, projektydelser og fakturaer var svag. Centret bør styrke disse aspekter af sit kontrolsystem.	Afsluttet

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

Centrets svar

Centret har noteret sig Revisionsrettens rapport.

3.22. Den Europæiske Fødevarerikkerhedsautoritet (EFSA)

Indledning

3.22.1. Den Europæiske Fødevarerikkerhedsautoritet ("autoriteten" eller "EFSA"), der ligger i Parma, blev oprettet ved Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EF) nr. 178/2002¹⁴⁸. Autoritetens væsentligste opgaver er at levere de videnskabelige oplysninger, der er nødvendige for at kunne udarbejde EU-lovgivningen om fødevarer og fødevarerikkerhed, at indsamle og analysere data, hvormed risici kan beskrives og kontrolleres, og at give uafhængig information om risici. **Figur 3.22.1** viser autoritetens nøgletal¹⁴⁹.

Figur 3.22.1 - Autoritetens nøgletal



* Budgettallene er baseret på de samlede betalingsbevillinger, der var til rådighed i regnskabsåret.

** EU-tjenestemænd, midlertidigt EU-ansatte, EU-kontraktansatte og udstationerede nationale eksperter, men ikke vikarer og konsulenter.

Kilde: Det konsoliderede årsregnskab for Den Europæiske Union for regnskabsåret 2019 og myndighedens endelige årsregnskab for regnskabsåret 2020. Personaletal oplyst af autoriteten.

Oplysninger til underbygning af revisionserklæringen

3.22.2. Revisionsretten har valgt en revisionsmetode, der omfatter analytiske revisionshandlinger, direkte test af transaktioner og en vurdering af centrale kontroller i myndighedens overvågnings- og kontrolsystemer. Dette suppleres med bevis opnået fra arbejde udført af andre revisorer og en analyse af oplysninger fra myndighedens ledelse.

¹⁴⁸ EFT L 31 af 1.2.2002, s. 1.

¹⁴⁹ Nærmere oplysninger om autoritetens beføjelser og aktiviteter kan findes på dens websted: www.efsa.europa.eu.

3.22.3. I denne beretnings afsnit 3.1 beskrives grundlaget for erklæringen, den øverste og den daglige ledelses ansvar og revisors ansvar for revision af regnskaberne og de underliggende transaktioner. Underskriften på side **360** udgør en integrerende del af erklæringen.

Revisionsrettens revisionserklæring til Europa-Parlamentet og Rådet - den uafhængige revisors beretning

Erklæring

3.22.4. Vi har:

- a) revideret regnskaberne for Den Europæiske Fødevarerikkerhedsautoritet, omfattende årsregnskabet¹⁵⁰ og beretningerne om budgetgennemførelsen¹⁵¹, for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2020, 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

3.22.5. Det er vores opfattelse, at autoritetens regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2020, i alt væsentligt giver et retvisende billede af autoritetens finansielle stilling pr. 31. december 2020 og af resultaterne af dens transaktioner, pengestrømme og bevægelser på nettoaktiver i det afsluttede regnskabsår, i overensstemmelse med dens finansforordning og de regnskabsregler, som Kommissionens regnskabsfører har fastlagt. Disse er baseret på de internationalt anerkendte regnskabsstandarder, der anvendes i den offentlige sektor.

¹⁵⁰ Årsregnskabet omfatter balancen, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende noter.

¹⁵¹ 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

3.22.6. Det er vores opfattelse, at de indtægter, der ligger til grund for regnskaberne for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2020, 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

3.22.7. Det er vores opfattelse, at de betalinger, der ligger til grund for regnskaberne for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2020, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

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

Bemærkning om transaktionernes lovlighed og formelle rigtighed

3.22.9. I 2020 var syv af EFSA's lederstillinger besat med konstituerede ledere. Seks af disse stillinger havde været ledige i over et år. Tre af dem havde været ledige i uforholdsmæssig lang tid (9 år, 3 år og 2,6 år). EFSA havde forsøgt at besætte den ene af stillingerne ved en ny ansættelsesprocedure, men uden held.

Denne langvarige besættelse af stillingerne med konstituerede ledere er i strid med personalevedtægten, som begrænser varigheden af midlertidige lederudnævnelser til ét år. Endvidere kan denne usikkerhed vedrørende lederstillingerne svække EFSA's lederskab og strategiske kontinuitet.

Opfølgning på tidligere års bemærkninger

3.22.10. En oversigt over de foranstaltninger, der er truffet som reaktion på Revisionsrettens bemærkninger fra tidligere år, vises i *[bilaget](#)*.

Bilag - Opfølgning på tidligere års bemærkninger

År	Revisionsrettens bemærkninger	Foranstaltninger truffet som reaktion på Revisionsrettens bemærkninger (Afsluttet/I gang/Ikke igangsat/Ikke relevant)
2017	Regnskabsførerens uafhængighed bør styrkes ved at lade ham rapportere direkte til autoritetens direktør (administrativt) og styrelsesudvalg (funktionelt).	Rapportering til autoritetens direktør: Ikke igangsat Rapportering til styrelsesudvalget: Afsluttet
2019	EFSA iværksatte et udbud vedrørende lægelige tjenesteydelser. De tekniske specifikationer blev kun offentliggjort på italiensk. Dette skabte en uberettiget hindring for åben konkurrence. Endvidere blev der stillet lavere krav til lægens engelske sprogfærdigheder end til vedkommendes italienske sprogfærdigheder. Det samme gjorde sig gældende ved ansættelsen af en sygeplejerske. I betragtning af at autoritetens arbejdsprog er engelsk, skulle kravet til lægens og sygeplejerskens engelske sprogfærdigheder have været mindst lige så højt som til deres italienske sprogfærdigheder for at sikre, at de indkøbte tjenesteydelser kunne opfylde deres formål. Denne svaghed vedrører ikke de underliggende betalingers lovlighed og formelle rigtighed.	Afsluttet

Autoritetens svar

3.22.4. Autoriteten kvitterer for modtagelsen af Revisionsrettens "blanke" revisionsrapport og glæder sig over de positive revisionserklæringer om regnskabernes rigtighed og lovligheden og den formelle rigtighed af de transaktioner, der ligger til grund herfor.

3.22.9. EFSA's aktiviteter er i høj grad påvirket af gennemsigtighedsforordningen (forordning (EU) 2019/1381) og Kommissionens prioriteter, hvoraf de vigtigste inden for EFSA's kompetenceområde er den europæiske grønne pagt og målene for bæredygtig udvikling. Det overordnede mål er at styrke interessenternes og borgernes tillid til EFSA og foretage grundigere risikovurderinger. I følge forordningen om gennemsigtighed skal EFSA ændre sin arbejdsmodel. For at gennemføre alle de nye foranstaltninger, der er fastsat i forordningen, iværksatte EFSA derfor ART-programmet. Det omfatter også et projekt vedrørende organisationsstrukturen, som blev iværksat ved udgangen af 2018. Både udarbejdelsen af EFSA's strategi for perioden efter 2020 og besættelsen af lederstillinger blev sat i bero. Målet var nemlig, at den nye organisationsstruktur skulle være på plads på det tidspunkt, hvor EFSA's nye strategi blev indført, dvs. den 1. januar 2021.

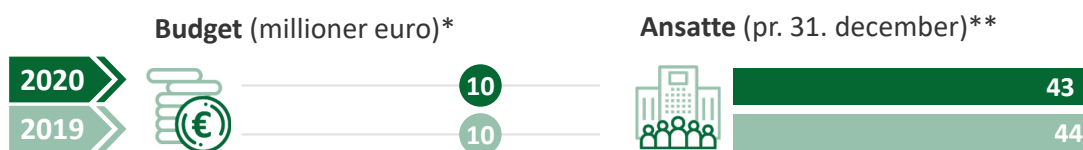
SARS-CoV-2 ramte Italien i februar 2020, og som følge heraf blev udformningen af EFSA's strategi og projektet vedrørende organisationsstrukturen forsinket med et år. Hele den organisatoriske omstrukturering pågår i løbet af 2021, så den kan iværksættes i 2022. Den nuværende varighed af de midlertidige lederstillinger skyldtes en kombination af begivenheder, som EFSA i visse tilfælde ikke var herre over. EFSA accepterer Revisionsrettens konklusion, idet vi er klar over, at lanceringen af EFSA's projekt vedrørende organisationsstrukturen fuldt ud vil imødekomme de betænkeligheder, Revisionsretten har givet udtryk for.

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 ("instituttet" eller "EIGE"), der ligger i Vilnius, blev oprettet ved Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EF) nr. 1922/2006¹⁵². 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. **Figur 3.23.1** viser instituttets nøgletal¹⁵³.

Figur 3.23.1 - Instituttets nøgletal



* Budgettallene er baseret på de samlede betalingsbevillinger, der var til rådighed i regnskabsåret.

** EU-tjenestemænd, midlertidigt EU-ansatte, EU-kontraktansatte og udstationerede nationale eksperter, men ikke vikarer og konsulenter.

Kilde: Det konsoliderede årsregnskab for Den Europæiske Union for regnskabsåret 2019 og instituttets endelige årsregnskab for regnskabsåret 2020. Personaletal oplyst af instituttet.

¹⁵² EUT L 403 af 30.12.2006, s. 9.

¹⁵³ Nærmere oplysninger om instituttets beføjelser og aktiviteter kan findes på dets websted: www.eige.europa.eu.

Oplysninger til underbygning af revisionserklæringen

3.23.2. Revisionsretten har valgt en revisionsmetode, der omfatter analytiske revisionshandlinger, direkte test af transaktioner og en vurdering af centrale kontroller i instituttets overvågnings- og kontrolsystemer. Dette suppleres med bevis opnået fra arbejde udført af andre revisorer og en analyse af oplysninger fra instituttets ledelse.

3.23.3. I denne beretnings afsnit 3.1 beskrives grundlaget for erklæringen, den øverste og den daglige ledelses ansvar og revisors ansvar for revision af regnskaberne og de underliggende transaktioner. Underskriften på side **360** udgør en integrerende del af erklæringen.

Revisionsrettens revisionserklæring til Europa-Parlamentet og Rådet - den uafhængige revisors beretning

Erklæring

3.23.4. Vi har:

- a) revideret regnskaberne for Det Europæiske Institut for Ligestilling mellem Mænd og Kvinder, omfattende årsregnskabet¹⁵⁴ og beretningerne om budgetgennemførelsen¹⁵⁵, for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2020, 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).

¹⁵⁴ Årsregnskabet omfatter balancen, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende noter.

¹⁵⁵ Beretningerne om budgetgennemførelsen omfatter de beretninger, der sammenfatter alle budgettransaktionerne, og de forklarende noter.

Regnskabernes rigtighed

Erklæring om regnskabernes rigtighed

3.23.5. Det er vores opfattelse, at instituttets regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2020, i alt væsentligt giver et retvisende billede af instituttets finansielle stilling pr. 31. december 2020 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.

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

3.23.6. Det er vores opfattelse, at de indtægter, der ligger til grund for regnskaberne for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2020, 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

3.23.7. Det er vores opfattelse, at de betalinger, der ligger til grund for regnskaberne for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2020, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

Andre forhold

3.23.8. Vi bemærker, at den verserende sag C-948/19 (Manpower Lit) ved EU-Domstolen har betydning for aspekter af vores revisionserklæring. Sagen vedrører adskillige spørgsmål fra Litauens højesteret om, hvordan Europa-Parlamentets og Rådets

direktiv 2008/104/EF¹⁵⁶ om vikararbejde finder anvendelse på EU-agenturer. Navnlig spurgte den litauiske ret, om direktivet finder anvendelse på EU-agenturerne i deres egenskab af offentlige organer, der udøver en økonomisk aktivitet. Den spurgte også, om bestemmelserne i direktivets artikel 5, stk. 1, vedrørende vikaransattes rettigheder for så vidt angår væsentlige arbejds- og ansættelsesvilkår, særligt hvad angår løn, i fuldt omfang finder anvendelse på EU-agenturerne. Eftersom EU-Domstolens dom med hensyn til disse spørgsmål kan påvirke Revisionsrettens holdning til instituttets anvendelse af vikarer, afholder Revisionsretten sig fra at fremsætte bemærkninger om lovligheden af instituttets tilgang og følge op på tidligere års bemærkninger om dette emne, indtil EU-Domstolen har afsagt endelig dom i sagen.

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

Bemærkninger om transaktionernes lovlighed og formelle rigtighed

3.23.10. I sin revisionsberetning for regnskabsåret 2019 konkluderede Revisionsretten, at der i de udbud, der blev anvendt til udvælgelse af eksterne eksperter og indgåelse af kontrakter med dem, systematisk manglede et tilstrækkeligt revisionsspor (som krævet i finansforordningens artikel 36, stk. 3). Alle efterfølgende betalinger i forbindelse med disse kontrakter er derfor regelstridige. I 2020 beløb de relaterede betalinger sig til 4 400 euro.

Bemærkninger om budgetforvaltningen

3.23.11. Den 17. december 2019 undertegnede EIGE en ændring af aftalen med GD NEAR om tildeling af 378 950 euro under instrumentet til førtiltrædelsesbistand (IPA II) med henblik på gennemførelse af aktionen "Increased capacity of EU candidate countries and potential candidates to measure and monitor the impact of gender-equality policies (2018-2021)". Dette beløb blev modtaget den 27. december 2019, og en kreditnota herfor blev udstedt den 21. februar 2020. I henhold til finansforordningen¹⁵⁷ skulle instituttet have oplyst om dette i sit budget. EIGE offentliggjorde imidlertid ikke nogen ændring til budgettet for 2020 med det formål at inkludere det indbetalte beløb og inkluderede det heller ikke i den ændring nr. 1 til budgettet for 2020, der blev offentliggjort den 31. marts 2021. Vi rapporterede om et lignende forhold i regnskabsåret 2019. Dette tyder på et systematisk problem.

¹⁵⁶ EUT L 327 af 5.12.2008, s. 9.

¹⁵⁷ Finansforordningens artikel 21 og 22.

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

Opfølgning på tidligere års bemærkninger

3.23.12. En oversigt over de foranstaltninger, der er truffet som reaktion på Revisionsrettens bemærkninger fra tidligere år, vises i [bilaget](#).

Bilag - Opfølgning på tidligere års bemærkninger

År	Revisionsrettens bemærkninger	Foranstaltninger truffet som reaktion på Revisionsrettens bemærkninger (Afsluttet/I gang/Ikke igangsat/Ikke relevant)
2018	EIGE anvendte vikarbureauansatte (vikarer) stillet til rådighed under en rammeaftale med ét vikarbureau. Aftalen fastsatte ikke, at vikarbureauet skulle leve op til bestemte forpligtelser (vikarer skal have de samme arbejdsvilkår som personale, der er ansat direkte af brugervirksomheden), og der er ikke bevis for, at instituttet selv sammenlignede arbejdsvilkårene for sine egne ansatte og vikarerne. Instituttet bør analysere arbejdsvilkårene for sine vikarer og sikre, at de er i overensstemmelse med EU-lovgivningen og den nationale arbejdsmarkedslovgivning.	I gang (Jf. punkt 3.23.8)
2019	I 2019 konkluderede Revisionsretten, at der i de procedurer, der blev anvendt til udvælgelse af eksterne eksperter og indgåelse af kontrakter med dem, systematisk manglede et tilstrækkeligt revisionsspor (som krævet i finansforordningens artikel 36, stk. 3). Alle efterfølgende betalinger i forbindelse med disse kontrakter er derfor regelstridige.	I gang
2019	Det 2019-budget, der blev offentliggjort i marts 2019, omfattede ikke de 550 000 euro i formålsbestemte indtægter, der under instrumentet til førtiltrædelsesbistand (IPA II) var tildelt til gennemførelse af aktionen "Increased capacity of EU candidate countries and potential candidates to measure and monitor the impact of gender-equality policies (2018-2021)".	Ikke igangsat

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

År	Revisionsrettens bemærkninger	Foranstaltninger truffet som reaktion på Revisionsrettens bemærkninger (Afsluttet/I gang/Ikke igangsat/Ikke relevant)
2019	EIGE har ikke foretaget efterfølgende kontrol af transaktioner og budgetgennemførelse siden september 2016. Et særligt program for efterfølgende kontrol baseret på specifikke risici ville bidrage til at forbedre instituttets interne kontrolmiljø.	I gang

Instituttets svar

3.23.10. En ny indkaldelse af interesselikendegivelser blev organiseret i 2020. Det nye værktøj og de nye ansøgningsskemaer blev indført for at sikre princippet om gennemsigtighed og overvågningen af udvælgelsen af eksperter. Der blev fastlagt klare kriterier for støtteberettigelse, udvælgelse og tildeling i fuld overensstemmelse med principperne om ikkeforskelsbehandling og ligebehandling. Udvalget af eksperter er behørigt dokumenteret i en note til bilagene i forbindelse med hver ny procedure.

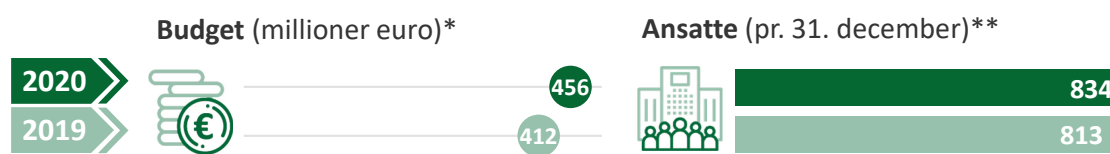
3.23.11. EIGE tager bemærkningen til efterretning og vil offentliggøre IPA II-bidraget fra GD for Naboskabspolitik og Udvidelsesforhandlinger sammen med budgettet.

3.24. Det Europæiske Lægemiddelagentur (EMA)

Indledning

3.24.1. Det Europæiske Lægemiddelagentur ("agenturet" eller "EMA"), der flyttede til Amsterdam i marts 2019, blev oprettet ved Rådets forordning (EØF) nr. 2309/93, senere erstattet af Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EF) nr. 726/2004¹⁵⁸. 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. **Figur 3.24.1** viser agenturets nøgletal¹⁵⁹.

Figur 3.24.1 - Agenturets nøgletal



* Budgettallene er baseret på de samlede betalingsbevillinger, der var til rådighed i regnskabsåret.

** EU-tjenestemænd, midlertidigt EU-ansatte, EU-kontraktansatte og udstationerede nationale eksperter, men ikke vikarer og konsulenter.

Kilde: Det konsoliderede årsregnskab for Den Europæiske Union for regnskabsåret 2019 og agenturets endelige årsregnskab for regnskabsåret 2020. Personaletal oplyst af agenturet.

¹⁵⁸ 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.

¹⁵⁹ Nærmere oplysninger om agenturets beføjelser og aktiviteter kan findes på dets websted: www.ema.europa.eu.

Oplysninger til underbygning af revisionserklæringen

3.24.2. Revisionsretten har valgt en revisionsmetode, der omfatter analytiske revisionshandlinger, direkte test af transaktioner og en vurdering af centrale kontroller i agenturets overvågnings- og kontrolsystemer. Dette suppleres med bevis opnået fra arbejde udført af andre revisorer og en analyse af oplysninger fra agenturets ledelse.

3.24.3. I denne beretnings afsnit 3.1 beskrives grundlaget for erklæringen, den øverste og den daglige ledelses ansvar og revisors ansvar for revision af regnskaberne og de underliggende transaktioner. Underskriften på side **360** udgør en integrerende del af erklæringen.

Revisionsrettens revisionserklæring til Europa-Parlamentet og Rådet - den uafhængige revisors beretning

Erklæring

3.24.4. Vi har:

- a) revideret regnskaberne for Det Europæiske Lægemiddelagentur, omfattende årsregnskabet¹⁶⁰ og beretningerne om budgetgennemførelsen¹⁶¹, for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2020, 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).

¹⁶⁰ Årsregnskabet omfatter balancen, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende noter.

¹⁶¹ Beretningerne om budgetgennemførelsen omfatter de beretninger, der sammenfatter alle budgettransaktionerne, og de forklarende noter.

Regnskabernes rigtighed

Erklæring om regnskabernes rigtighed

3.24.5. Det er vores opfattelse, at agenturets regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2020, i alt væsentligt giver et retvisende billede af agenturets finansielle stilling pr. 31. december 2020 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.

Supplerende oplysninger

3.24.6. Vi henleder opmærksomheden på note 3.1.3, 4.8.1 og 4.8.2 i EMA's endelige regnskab, som indeholder væsentlige oplysninger om ejendomsrelaterede forpligtelser. Lejekontrakten vedrørende EMA's tidligere kontorlokaler i London gælder frem til 2039 og indeholder ikke en udtrædelsesklausul, men lokalerne kan fremlejes med udlejerens samtykke. I juli 2019 indgik EMA en aftale med sin udlejer og har fremlejet sine tidligere kontorlokaler til en underlejer fra juli 2019 på vilkår, som er i overensstemmelse med hovedlejekontrakten. Fremlejekontrakten gælder indtil udløbet af EMA's lejemål i juni 2039. Eftersom EMA fortsat er part i hovedlejekontrakten, kan det holdes ansvarligt for det samlede resterende beløb, der i henhold til vilkårene i denne kontrakt skal betales, hvis underlejeren ikke opfylder sine forpligtelser. Pr. 31. december 2020 udgjorde den anslåede udestående leje samt de hertil knyttede administrationsgebyrer og forsikringspræmier, som EMA skal betale indtil lejemålets ophør, i alt 377 millioner euro. Vi bemærker, at EMA og dets bestyrelse havde understreget, at dette problem burde løses på politisk plan med inddragelse af Europa-Kommissionen og Europa-Parlamentet. Dette forhold giver ikke anledning til en erklæring med forbehold.

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

3.24.7. Det er vores opfattelse, at de indtægter, der ligger til grund for regnskaberne for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2020, 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

3.24.8. Det er vores opfattelse, at de betalinger, der ligger til grund for regnskaberne for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2020, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

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

Bemærkninger om transaktionernes lovlighed og formelle rigtighed

3.24.10. Vi reviderede ansættelsesprocedurer i EMA og konstaterede en svaghed med hensyn til udnævnelsen af udvælgelsespaneler. EMA's regler fastsætter, at dets administrerende direktør skal træffe den endelige afgørelse om udnævnelsen af udvælgelsespaneler. I de reviderede sager blev forslagene til udvælgelsespaneler godkendt ved en e-mail, der på vegne af den administrerende direktør blev afsendt af kontorchefen i den administrerende direktørs kontor uden en formel godkendelse fra den administrerende direktør selv. Kontorchefen havde imidlertid ikke beføjelser til at gøre dette. Denne praksis er jævnlige forekommende i EMA og kan udsætte EMA for retlige og omdømmemæssige risici.

Det Europæiske Lægemiddelagentur (EMA)

3.24.11. I 2020 ændrede EMA nogle priser vedrørende en rammeaftale om catering- og restaurationsydelser. I henhold til aftalen var det imidlertid først muligt at foretage ændringer i 2021. Prisændringerne i 2020 var derfor regelstridige. Følgelig er differencen på 78 913 euro mellem udbudspriserne og det beløb, som EMA i 2020 betalte på grundlag af de reviderede priser, også regelstridig. Prisændringen blev gennemført, uden at der blev undertegnet en ændring af rammeaftalen. Dette er i strid med rammeaftalens og EU-finansforordningens bestemmelser.

Vi konstaterede endvidere, at EMA i forbindelse med en revideret betaling på 125 954 euro, der blev foretaget i marts 2020, ikke kontrollerede, at det af kontrahenten fakturerede beløb var korrekt. EMA kunne ikke afstemme de opkrævede omkostninger med de bestemmelser og takster, der var fastsat i rammeaftalen. Dette er i strid med finansforordningen.

Opfølgning på tidligere års bemærkninger

3.24.12. En oversigt over de foranstaltninger, der er truffet som reaktion på Revisionsrettens bemærkninger fra tidligere år, vises i [bilaget](#).

Bilag - Opfølgning på tidligere års bemærkninger

År	Revisionsrettens bemærkninger	Foranstaltninger truffet som reaktion på Revisionsrettens bemærkninger (Afsluttet/I gang/Ikke igangsat/Ikke relevant)
2016-2017-2018	Parlamentet og Rådet har givet agenturet til opgave at gennemføre forordningerne om lægemiddelovervågning (nr. 1027/2012) og kliniske forsøg (nr. 536/2014), hvilket kræver, at der udvikles og etableres to store EU-dækkende IT-systemer. I manglen på de nødvendige egne interne ressourcer anvendte agenturet konsulenter i et sådant omfang, at det blev kritisk afhængigt af ekstern ekspertise. Der var ingen passende kontrol med projektudvikling og -gennemførelse, og projektforsinkelserne og -omkostningerne steg. Agenturet bør fremskynde gennemførelsen af afhjælpende foranstaltninger, ikke blot for at afslutte de igangværende IT-projekter, men også for at blive klar til væsentlige nye projekter.	I gang
2016	Oprettelsesforordningen fastsætter, at Europa-Kommissionen kun skal foretage en ekstern evaluering af agenturet og dets aktioner hvert tiende år.	Ikke igangsat (Ikke under agenturets kontrol)
2017	E-indkøb: Ved udgangen af 2017 havde agenturet indført e-tendering i forbindelse med nogle udbud, men ikke e-invoicing og e-submission.	E-submission: Afsluttet E-invoicing: Afsluttet

Det Europæiske Lægemiddelagentur (EMA)

År	Revisionsrettens bemærkninger	Foranstaltninger truffet som reaktion på Revisionsrettens bemærkninger (Afsluttet/I gang/Ikke igangsat/Ikke relevant)
2019	Agenturet har konsulenter, der er ansat af tjenesteydere i deres medlemsstater. I sådanne tilfælde er EMA ansvarligt for at kontrollere kontrahenternes erklæringer om deres overholdelse af EU-lovgivningen og af den nationale sociallovgivning og den nationale arbejdsret (herunder lovgivning om udstationering af arbejdstagere) som krævet i finansforordningen vedrørende Unionens almindelige budget. Dette gjorde EMA ikke. EMA skal være opmærksom på værtsmedlemsstatens nationale lovgivning vedrørende udstationerede arbejdstagere og skal opfylde alle de forpligtelser, som denne lovgivning pålægger modtagere af tjenesteydelser (dvs. EMA) fra udstationerede arbejdstagere.	Afsluttet
2019	Med hensyn til afholdelse af offentlige udbud skal ordregivende myndigheder, hvis det er relevant, opdele kontrakter i delkontrakter under hensyntagen til behovet for at fremme bred konkurrence. Tekniske specifikationer skal sikre tilbudsgivere lige adgang til udbud og må ikke bevirke, at der opstår ubegrundede hindringer for åben konkurrence.	Ikke igangsat
2019	EMA iværksatte et udbud, som kombinerede to tjenesteydelser helt uden forbindelse med hinanden. Dette kan have begrænset antallet af tilbudsgivere, der kunne være interesserede i kun at afgive et tilbud på et sæt tjenesteydelser, hvilket er en hindring af fair konkurrence. Endvidere forlængede agenturet kontrakten fra fire til seks år. I henhold til finansforordningen er det kun tilladt at forlænge kontrakter på denne måde i ekstraordinære og begrundede tilfælde. I dette tilfælde var der ikke tilstrækkeligt grundlag for en sådan forlængelse.	Ikke igangsat

Det Europæiske Lægemiddelagentur (EMA)

År	Revisionsrettens bemærkninger	Foranstaltninger truffet som reaktion på Revisionsrettens bemærkninger (Afsluttet/I gang/Ikke igangsat/Ikke relevant)
2019	EMA indgik en rammeaftale med tre virksomheder vedrørende tilrådgivningsstilling af vikaransatte. Det var angivet i udbudsbetingelserne, at priselementet skulle omfatte en omregningsfaktor baseret på en fast timesats, der skulle anvendes på bruttotimelønnen for de vikaransatte i de specifikke personalekategorier. Agenturet viste os imidlertid ikke nogen oversigt over de anslåede bruttopersonaleomkostninger for de vikaransatte inden for hver krævet personalekategori. EMA var således ikke i stand til at vurdere, om tjenesteyderens avance eller bruttofortjeneste var rimelig i forhold til lignende kontrakter.	Ikke igangsat
2019	EMA gav sine ansatte et ekstra rejsetillæg for deres flytning fra London til Amsterdam. Tillægget blev beregnet på grundlag af prisen for en billet på business class, ikke en billet på økonomiklasse. Vi konkluderer, at EMA ikke tog meget hensyn til princippet om sparsommelighed i beregningen af det ekstra rejsetillæg.	I gang

Agenturets svar

Det Europæiske Lægemiddelagentur ("agenturet" eller "EMA") glæder sig over Revisionsrettens positive udtalelse om 2020-regnskabernes rigtighed og de underliggende transaktioners lovlighed og formelle rigtighed.

3.24.6. Spørgsmålet vedrørende lokalerne i London skyldtes Det Forenede Kongeriges ensidige beslutning om at udtræde af Den Europæiske Union. Emnet var oprindeligt med i EU's forhandlingsposition, men blev efterfølgende udeladt. Agenturet har på baggrund af EU-institutionernes tilgang derfor søgt at finde en alternativ løsning og har fremlejet lokalerne i overensstemmelse med de begrænsninger, som EU's budgetmyndighed har fastsat. Agenturet og dets bestyrelse er betænkelige ved, at agenturet i stedet for udelukkende at fokusere på sin opgave med at beskytte og fremme folkesundheden nu også skal forvalte en erhvervsjendom i et tredjeland og omdirigere sine menneskelige og finansielle ressourcer fra sit folkesundhedsmæssige ansvar for EU-borgerne. Agenturet - og dermed EU-institutionerne - skal opretholde fokus på dette forhold i yderligere 18 år frem til år 2039. På trods af forhandlede garantiforanstaltninger er fremlejelsen ikke uden risici, hvilket forstærkes af den nuværende covid-19-krise. Det er derfor nødvendigt at behandle dette emne på det rette politiske niveau og finde en langsigtet løsning for agenturet.

3.24.10. Agenturet tager Revisionsrettens bemærkning til efterretning. For at løse dette proceduremæssige problem sendes udnævnelsesafgørelserne, godkendelserne af jobprofiler og svarene på personaleudvalgets udtalelser nu personligt af den administrerende direktør pr. e-mail.

3.24.11. Agenturet tager Revisionsrettens bemærkning til efterretning. Det bemærkes endvidere, at den finansielle indvirkning er meget begrænset.

Agenturet mener, at det har udført kontroller og godkendt fakturaer i overensstemmelse med princippet om omkostningseffektivitet og performance, jf. artikel 45, stk. 8, i EMA's finansforordning.

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

Indledning

3.25.1. Det Europæiske Overvågningscenter for Narkotika og Narkotikamisbrug ("centret" eller "EMCDDA"), der ligger i Lissabon, blev oprettet ved Rådets forordning (EF) nr. 302/93¹⁶². 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. *Figur 3.25.1* viser centrets nøgletal¹⁶³.

Figur 3.25.1 - Centrets nøgletal



* Budgettallene er baseret på de samlede betalingsbevillinger, der var til rådighed i regnskabsåret.

** EU-tjenestemænd, midlertidigt EU-ansatte, EU-kontraktansatte og udstationerede nationale eksperter, men ikke vikarer og konsulenter.

Kilde: Det konsoliderede årsregnskab for Den Europæiske Union for regnskabsåret 2019 og centrets endelige årsregnskab for regnskabsåret 2020. Personaletal oplyst af centret.

¹⁶² 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).

¹⁶³ Nærmere oplysninger om centrets beføjelser og aktiviteter kan findes på dets websted: www.emcdda.europa.eu.

Oplysninger til underbygning af revisionserklæringen

3.25.2. Revisionsretten har valgt en revisionsmetode, der omfatter analytiske revisionshandlinger, direkte test af transaktioner og en vurdering af centrale kontroller i centrets overvågnings- og kontrolsystemer. Dette suppleres med bevis opnået fra arbejde udført af andre revisorer og en analyse af oplysninger fra centrets ledelse.

3.25.3. I denne beretnings afsnit 3.1 beskrives grundlaget for erklæringen, den øverste og den daglige ledelses ansvar og revisors ansvar for revision af regnskaberne og de underliggende transaktioner. Underskriften på side **360** udgør en integrerende del af erklæringen.

Revisionsrettens revisionserklæring til Europa-Parlamentet og Rådet - den uafhængige revisors beretning

Erklæring

3.25.4. Vi har:

- a) revideret regnskaberne for Det Europæiske Overvågningscenter for Narkotika og Narkotikamisbrug, omfattende årsregnskabet¹⁶⁴ og beretningerne om budgetgennemførelsen¹⁶⁵, for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2020, 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).

¹⁶⁴ Årsregnskabet omfatter balancen, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende noter.

¹⁶⁵ Beretningerne om budgetgennemførelsen omfatter de beretninger, der sammenfatter alle budgettransaktionerne, og de forklarende noter.

Regnskabernes rigtighed

Erklæring om regnskabernes rigtighed

3.25.5. Det er vores opfattelse, at centrets regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2020, i alt væsentligt giver et retvisende billede af centrets finansielle stilling pr. 31. december 2020 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.

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

3.25.6. Det er vores opfattelse, at de indtægter, der ligger til grund for regnskaberne for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2020, 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

3.25.7. Det er vores opfattelse, at de betalinger, der ligger til grund for regnskaberne for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2020, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

Opfølgning på tidligere års bemærkninger

3.25.8. En oversigt over de foranstaltninger, der er truffet som reaktion på Revisionsrettens bemærkninger fra tidligere år, vises i [bilaget](#).

Det Europæiske Overvågningscenter for Narkotika og Narkotikamisbrug (EMCDDA)

Bilag - Opfølgning på tidligere års bemærkninger

År	Revisionsrettens bemærkninger	Foranstaltninger truffet som reaktion på Revisionsrettens bemærkninger (Afsluttet/I gang/Ikke igangsat/Ikke relevant)
2018	EMCDDA gjorde brug af vikarer under en rammeaftale i strid med bestemmelserne i direktiv 2008/104/EF og Portugals arbejdsmarkedslovgivning. Centret bør analysere arbejdsvilkårene for sine vikarer og sikre, at de er i overensstemmelse med EU-lovgivningen og den nationale arbejdsmarkedslovgivning.	Vi bemærker, at den verserende sag C-948/19 (Manpower Lit) ved EU-Domstolen vedrører adskillige spørgsmål fra den litauiske højesteret om, hvordan Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2008/104/EF af 19. november 2008 om vikararbejde finder anvendelse på EU-agenturer. Eftersom EU-Domstolens dom med hensyn til disse spørgsmål kan påvirke Revisionsrettens holdning til centrets anvendelse af vikarer, afholder Revisionsretten sig fra at fremsætte bemærkninger om lovligheden af centrets tilgang og følge op på tidligere års bemærkninger om dette emne, indtil EU-Domstolen har afsagt endelig dom i sagen.

Det Europæiske Overvågningscenter for Narkotika og Narkotikamisbrug (EMCDDA)

Centrets svar

EMCDDA har ingen kommentarer/bemærkninger.

Den Europæiske Unions Agentur for den Operationelle Forvaltning af Store IT-systemer inden for Området med Frihed, Sikkerhed og Retfærdighed (eu-LISA)

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

Indledning

3.26.1. Den Europæiske Unions Agentur for den Operationelle Forvaltning af Store IT-systemer inden for Området med Frihed, Sikkerhed og Retfærdighed ("eu-LISA" eller "agenturet"), der ligger i Tallinn, Strasbourg og St. Johann im Pongau, blev oprettet ved Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 1077/2011¹⁶⁶. Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) 2018/1726 af 14. november 2018 ophæver forordning (EU) nr. 1077/2011 og styrker eu-LISA's mandat¹⁶⁷. 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). Agenturets nye mandat er udvidet til at omfatte udvikling og operationel forvaltning af to nye IT-systemer. Ind- og udrejsesystemet er et system til registrering af ind- og udrejseoplysninger vedrørende tredjelandstatsborgere, og det europæiske system vedrørende rejseinformation og rejsetilladelse (ETIAS) fører kontrol med besøgende fra lande, som ikke behøver visum for at rejse ind i Schengenområdet. **Figur 3.26.1** viser agenturets nøgletal¹⁶⁸.

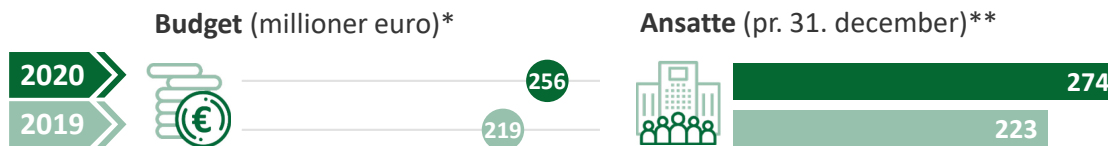
¹⁶⁶ EUT L 286 af 1.11.2011, s. 1.

¹⁶⁷ EUT L 295 af 21.11.2018, s. 99.

¹⁶⁸ Nærmere oplysninger om agenturets beføjelser og aktiviteter kan findes på dets websted: <https://www.eulisa.europa.eu/>.

Den Europæiske Unions Agentur for den Operationelle Forvaltning af Store IT-systemer inden for Området med Frihed, Sikkerhed og Retfærdighed (eu-LISA)

Figur 3.26.1 - Agenturets nøgletal



* Budgettallene er baseret på de samlede betalingsbevillinger, der var til rådighed i regnskabsåret.

** EU-tjenestemænd, midlertidigt EU-ansatte, EU-kontraktansatte og udstationerede nationale eksperter, men ikke vikarer og konsulenter.

Kilde: Det konsoliderede årsregnskab for Den Europæiske Union for regnskabsåret 2019 og agenturets endelige årsregnskab for regnskabsåret 2020. Personaletal oplyst af agenturet.

Oplysninger til underbygning af revisionserklæringen

3.26.2. Revisionsretten har valgt en revisionsmetode, der omfatter analytiske revisionshandlinger, direkte test af transaktioner og en vurdering af centrale kontroller i agenturets overvågnings- og kontrolsystemer. Dette suppleres med bevis opnået fra arbejde udført af andre revisorer og en analyse af oplysninger fra agenturets ledelse.

3.26.3. I denne beretnings afsnit 3.1 beskrives grundlaget for erklæringen, den øverste og den daglige ledelses ansvar og revisors ansvar for revision af regnskaberne og de underliggende transaktioner. Underskriften på side **360** udgør en integrerende del af erklæringen.

Den Europæiske Unions Agentur for den Operationelle Forvaltning af Store IT-systemer inden for Området med Frihed, Sikkerhed og Retfærdighed (eu-LISA)

Revisionsrettens revisionserklæring til Europa-Parlamentet og Rådet - den uafhængige revisors beretning

Erklæring

3.26.4. Vi har:

- a) revideret regnskaberne for Den Europæiske Unions Agentur for den Operationelle Forvaltning af Store IT-systemer inden for Området med Frihed, Sikkerhed og Retfærdighed, omfattende årsregnskabet¹⁶⁹ og beretningerne om budgetgennemførelsen¹⁷⁰, for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2020, 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

3.26.5. Det er vores opfattelse, at agenturets regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2020, i alt væsentligt giver et retvisende billede af agenturets finansielle stilling pr. 31. december 2020 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.

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

3.26.6. Det er vores opfattelse, at de indtægter, der ligger til grund for regnskaberne for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2020, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

Betalinger

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

3.26.7. I 2020 indgik eu-LISA en specifik kontrakt om indkøb af en anden software end dén, kontrahenten havde opført i sit tilbud vedrørende den relevante rammeaftale, som har en samlet værdi på 302 550 000 euro, og der var ikke foretaget nogen ændring af rammeaftalen. Erhvervelse af et produkt, som ikke indgår i pristilbuddet, til en anden pris end prisen på det oprindeligt tilbudte produkt, er en afvigelse fra rammeaftalen. Den pågældende specifikke kontrakt henviser til rammeaftalen, men er ikke omfattet af den. Den specifikke kontrakt er derfor ikke i overensstemmelse med rammeaftalen, og det er den relaterede betaling på 10 399 833,60 euro heller ikke.

3.26.8. eu-LISA udstedte en ordreseddel vedrørende vedligeholdelsesydelse for perioden fra den 7. november 2020 til december 2024 (fire år). Dette var i strid med rammeaftalens bestemmelser, som kun gjorde det muligt at fakturere ydelser ét år i forvejen. Det beløb på 5 241,09 euro, som blev betalt til kontrahenten for ydelser, der skal leveres efter den 7. november 2021, er derfor regelstridigt.

3.26.9. De betalinger i 2020, der vurderes at være regelstridige, beløb sig til i alt 10 405 074,69 euro. Dette udgør 4,1 % af de samlede betalingsbevillinger, der var til rådighed i 2020. Dette ligger over væsentlighedstærsklen i forbindelse med denne revision.

Den Europæiske Unions Agentur for den Operationelle Forvaltning af Store IT-systemer inden for Området med Frihed, Sikkerhed og Retfærdighed (eu-LISA)

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

3.26.10. Når der ses bort fra de forhold, der er beskrevet i afsnittet om grundlaget for en erklæring med forbehold om lovligheden og den formelle rigtighed af betalingerne, er det vores opfattelse, at de betalinger, der ligger til grund for regnskaberne for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2020, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

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

Bemærkninger om budgetforvaltningen

3.26.12. eu-LISA's automatiske fremførsler af ikkeopdelte bevillinger under afsnit II var store: 10,2 millioner euro (59,4 %) ud af i alt 17,2 millioner euro.

eu-LISA besluttede også at foretage ikkeautomatiske fremførsler af forpligtelsesbevillinger under afsnit III. I februar 2021 besluttede bestyrelsen at fremføre 56,3 millioner euro i forpligtelsesbevillinger for 2020 til regnskabsåret 2021. Der var hovedsagelig tale om forpligtelsesbevillinger til ECRIS, ETIAS og interoperabilitetssystemer (23 % af bevillingerne i det endeligt vedtagne budget). Dette er betydeligt mindre end de 159 millioner euro, der blev fremført til 2019 (55 % af bevillingerne i det endeligt vedtagne budget), men stadig et væsentligt beløb i forhold til det samlede budget.

eu-LISA's operationer er af en sådan art, at de kan strække sig ind i det følgende år, men de uforholdsmæssigt store fremførsler under afsnit II og afsnit III tyder på forskellige strukturelle problemer, der påvirker overholdelsen af artikel 9, 12 og 28 i eu-LISA's finansforordning.

Opfølgning på tidligere års bemærkninger

3.26.13. En oversigt over de foranstaltninger, der er truffet som reaktion på Revisionsrettens bemærkninger fra tidligere år, vises i [bilaget](#).

Den Europæiske Unions Agentur for den Operationelle Forvaltning af Store IT-systemer inden for Området med Frihed, Sikkerhed og Retfærdighed (eu-LISA)

Bilag - Opfølgning på tidligere års bemærkninger

År	Revisionsrettens bemærkninger	Foranstaltninger truffet som reaktion på Revisionsrettens bemærkninger (Afsluttet/I gang/Ikke igangsat/Ikke relevant)
2017	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 opnå stordriftsfordele og synergier mellem de forskellige systemer.	I gang (Ikke under agenturets kontrol)
2018	Agenturet forhøjede priserne i en rammeaftale uden at ændre den og forlængede en specifik kontrakt efter rammeaftalens udløb.	I gang
2018	Den evalueringsformel, som var fastsat i udbudsbetingelserne til MWS-kontrakten, afveg fra formelen i dokumentet med spørgsmål og svar til tilbudsgivere. Agenturet bør styrke den udbudsrelaterede interne kontrol.	Afsluttet
2018/2019	Budgetgennemførelsen var lavere end planlagt. Agenturet bør sammen med Europa-Kommissionen forbedre overensstemmelsen mellem budgetplanlægningen og timingen af de relaterede retsakter.	I gang

Den Europæiske Unions Agentur for den Operationelle Forvaltning af Store IT-systemer inden for Området med Frihed, Sikkerhed og Retfærdighed (eu-LISA)

År	Revisionsrettens bemærkninger	Foranstaltninger truffet som reaktion på Revisionsrettens bemærkninger (Afsluttet/I gang/Ikke igangsat/Ikke relevant)
2019	Agenturet betalte 284 000 euro for ydelser leveret i en tidsperiode, der ikke var omfattet af rammeaftalen.	I gang
2019	Agenturet vurderede ikke altid ansøgninger stringent nok, hvilket førte til ulige behandling af ansøgerne i én ansættelsesprocedure.	Afsluttet

Den Europæiske Unions Agentur for den Operationelle Forvaltning af Store IT-systemer inden for Området med Frihed, Sikkerhed og Retfærdighed (eu-LISA)

Agenturets svar

3.26.7. Agenturet anerkender bemærkningen og vil gerne meddele Revisionsretten, at der allerede er truffet foranstaltninger til at styrke overensstemmelsen mellem udviklingen af agenturets IT-arkitektur og dets kontraktmæssige rammer.

Agenturet vil gerne understrege, at den manglende overensstemmelse ikke har skadet agenturets eller Unionens finansielle interesser, da udgifterne var berettigede.

3.26.8. Agenturet tager bemærkningen til efterretning. Agenturet har allerede foretaget en gennemgang af processen for at styrke de dermed forbundne interne kontroller for at forhindre, at sådanne mangler opstår igen.

3.26.12. Agenturet anerkender bemærkningen vedrørende den del, der angår ikkeopdelte bevillinger under afsnit II. Agenturet vil gerne bemærke, at de pågældende fremførsler under afsnit II hovedsagelig vedrørte ekstern støtte, fysisk sikkerhed, interne IT-systemer og facility management. Sådanne udgifter er i sagens natur ikke skønsmæssige, men væsentlige for agenturets drift.

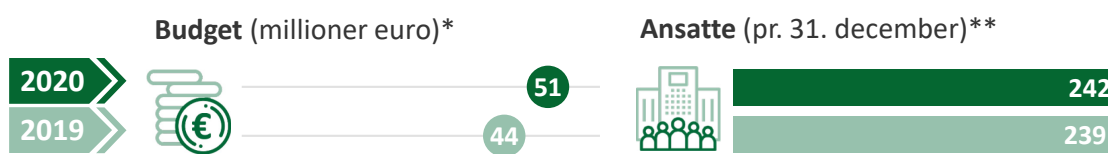
Opførelsen af midler i agenturets budget i forbindelse med lovgivning, der endnu ikke er vedtaget af medlovgiverne, indebærer betydelige risici for forsvarligheden af den økonomiske forvaltning. Sådanne risici er systematisk blevet indberettet til bestyrelsen. Lovgivningsprocessen er helt uden for agenturets kontrol.

3.27. Den Europæiske Unions Agentur for Strafferetligt Samarbejde (Eurojust)

Indledning

3.27.1. Den Europæiske Unions Agentur for Strafferetligt Samarbejde ("agenturet" eller "Eurojust"), som ligger i Haag, blev oprettet ved Rådets afgørelse 2002/187/RIA¹⁷¹ for at styrke bekæmpelsen af grov organiseret kriminalitet. Eurojust har til opgave at forbedre koordineringen af grænseoverskridende efterforskning og retsforfølgning mellem medlemsstater i Den Europæiske Union og mellem medlemsstater og tredjelande. *Figur 3.27.1* viser Eurojusts nøgletal¹⁷².

Figur 3.27.1 - Eurojusts nøgletal



* Budgettallene er baseret på de samlede betalingsbevillinger, der var til rådighed i regnskabsåret.

** EU-tjenestemænd, midlertidigt EU-ansatte, EU-kontraktansatte og udstationerede nationale eksperter, men ikke vikarer og konsulenter.

Kilde: Det konsoliderede årsregnskab for Den Europæiske Union for regnskabsåret 2019 og agenturets endelige årsregnskab for regnskabsåret 2020. Personaletal oplyst af agenturet.

Oplysninger til underbygning af revisionserklæringen

3.27.2. Revisionsretten har valgt en revisionsmetode, der omfatter analytiske revisionshandlinger, direkte test af transaktioner og en vurdering af centrale kontroller i Eurojusts overvågnings- og kontrolsystemer. Dette suppleres med bevis opnået fra arbejde udført af andre revisorer og en analyse af oplysninger fra Eurojusts ledelse.

¹⁷¹ EFT L 63 af 6.3.2002, s. 1.

¹⁷² Nærmere oplysninger om Eurojusts beføjelser og aktiviteter kan findes på dets websted: www.eurojust.europa.eu.

3.27.3. I denne beretnings afsnit 3.1 beskrives grundlaget for erklæringen, den øverste og den daglige ledelses ansvar og revisors ansvar for revision af regnskaberne og de underliggende transaktioner. Underskriften på side **360** udgør en integrerende del af erklæringen.

Revisionsrettens revisionserklæring til Europa-Parlamentet og Rådet - den uafhængige revisors beretning

Erklæring

3.27.4. Vi har:

- a) revideret regnskaberne for Den Europæiske Unions Agentur for Strafferetligt Samarbejde, omfattende årsregnskabet¹⁷³ og beretningerne om budgetgennemførelsen¹⁷⁴, for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2020, 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

3.27.5. Det er vores opfattelse, at Eurojusts regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2020, i alt væsentligt giver et retvisende billede af Eurojusts finansielle stilling pr. 31. december 2020 og af resultaterne af dets transaktioner, pengestrømme og bevægelser på nettoaktiver i det afsluttede regnskabsår, i overensstemmelse med dets finansforordning og de regnskabsregler, Kommissionens

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.

regnskabsfører har fastlagt. Disse er baseret på de internationalt anerkendte regnskabsstandards, 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

3.27.6. Det er vores opfattelse, at de indtægter, der ligger til grund for regnskaberne for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2020, 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

3.27.7. Det er vores opfattelse, at de betalinger, der ligger til grund for regnskaberne for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2020, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

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

Bemærkninger om transaktionernes lovlighed og formelle rigtighed

3.27.9. Vi konstaterede en række svagheder i de af Eurojusts offentlige udbud, som vi reviderede. I ét tilfælde indgik Eurojust en rammeaftale med en enkelt økonomisk aktør. Men denne type rammeaftale var ikke hensigtsmæssig i forbindelse med de krævede ydelser, som vedrørte leasing af køretøjer. Da markedet for leasing af køretøjer er udsat for hyppige prisudsving, burde Eurojust have anvendt en rammeaftale med fornyet konkurrence for at sikre, at de krævede ydelser blev erhvervet så billigt som muligt.

3.27.10. I et andet tilfælde indgik Eurojust en specifik kontrakt, hvis priser afveg fra de prislistes, der var vedlagt den oprindelige rammeaftale om digital kriminalteknik og reaktion på hændelser. Eurojust godkendte fakturaen og foretog betalingen til kontrahenten uden at bemærke forskellen i timeprisen. Dette indikerer svagheder i Eurojusts interne kontrol, da det viser, at der ikke blev foretaget kontrol af, om den specifikke kontrakt og det fakturerede beløb var i overensstemmelse med de faktiske vilkår i serviceleveranceaftalen. Det beløb, der blev betalt for meget (3 600 euro), er derfor regelstridigt.

Opfølgning på tidligere års bemærkninger

3.27.11. En oversigt over de foranstaltninger, der er truffet som reaktion på Revisionsrettens bemærkninger fra tidligere år, vises i [bilaget](#).

Den Europæiske Unions Agentur for Strafferetligt Samarbejde (Eurojust)

Bilag - Opfølgning på tidligere års bemærkninger

År	Revisionsrettens bemærkninger	Foranstaltninger truffet som reaktion på Revisionsrettens bemærkninger (Afsluttet/I gang/Ikke igangsat/Ikke relevant)
2018	Anvendelsen af en udbudsprocedure med forhandling var ikke berettiget. Rammeaftalen, alle relaterede specifikke kontrakter og alle betalinger, der blev afholdt under disse kontrakter, er regelstridige.	Afsluttet

Agenturets svar

3.27.9. Eurojust anerkender Revisionsrettens bemærkning. Ved fremtidige offentlige udbudsprocedurer vil Eurojust følge vejledningen fra Revisionsretten og sikre, at der udarbejdes mere udførlig forudgående dokumentation, herunder en dokumenteret begrundelse for valget af en bestemt udbudsprocedure og/eller en bestemt type rammekontrakt.

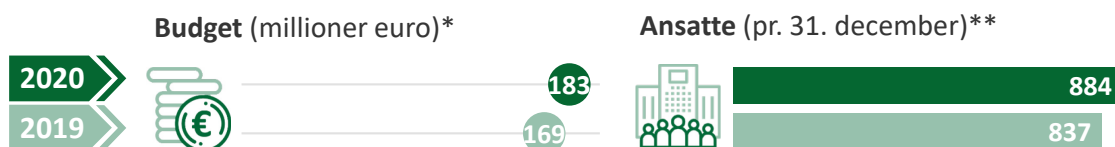
3.27.10. Eurojust anerkender Revisionsrettens bemærkning. Ved fremtidige specifikke kontrakter af lignende art vil Eurojust søge at opnå større klarhed på det tidspunkt, hvor der anmodes om et tilbud, for at sikre overensstemmelse mellem den specifikke kontrakt og de faktiske vilkår i aftalerne eller serviceleveranceaftalen.

3.28. Den Europæiske Unions Agentur for Retshåndhævelsessamarbejde (Europol)

Indledning

3.28.1. Den Europæiske Unions Agentur for Retshåndhævelsessamarbejde ("agenturet" eller "Europol"), som ligger i Haag, blev oprettet ved Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) 2016/794 af 11. maj 2016¹⁷⁵ om erstatning og ophævelse af Rådets afgørelse 2009/371/RIA¹⁷⁶. 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. **Figur 3.28.1** viser agenturets nøgletal¹⁷⁷.

Figur 3.28.1 - Agenturets nøgletal



* Budgettallene er baseret på de samlede betalingsbevillinger, der var til rådighed i regnskabsåret.

** EU-tjenestemænd, midlertidigt EU-ansatte, EU-kontraktansatte og udstationerede nationale eksperter, men ikke vikarer og konsulenter.

Kilde: Det konsoliderede årsregnskab for Den Europæiske Union for regnskabsåret 2019 og agenturets endelige årsregnskab for regnskabsåret 2020. Personaletal oplyst af agenturet.

¹⁷⁵ EUT L 135 af 24.5.2016, s. 53.

¹⁷⁶ EUT L 121 af 15.5.2009, s. 37.

¹⁷⁷ Nærmere oplysninger om agenturets beføjelser og aktiviteter kan findes på dets websted: www.europol.europa.eu.

Oplysninger til underbygning af revisionserklæringen

3.28.2. Revisionsretten har valgt en revisionsmetode, der omfatter analytiske revisionshandlinger, direkte test af transaktioner og en vurdering af centrale kontroller i agenturets overvågnings- og kontrolsystemer. Dette suppleres med bevis opnået fra arbejde udført af andre revisorer og en analyse af oplysninger fra agenturets ledelse.

3.28.3. I denne beretnings afsnit 3.1 beskrives grundlaget for erklæringen, den øverste og den daglige ledelses ansvar og revisors ansvar for revision af regnskaberne og de underliggende transaktioner. Underskriften på side **360** udgør en integrerende del af erklæringen.

Revisionsrettens revisionserklæring til Europa-Parlamentet og Rådet - den uafhængige revisors beretning

Erklæring

3.28.4. Vi har:

- a) revideret regnskaberne for Den Europæiske Unions Agentur for Retshåndhævelsessamarbejde, omfattende årsregnskabet¹⁷⁸ og beretningerne om budgetgennemførelsen¹⁷⁹, for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2020, 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).

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.

Regnskabernes rigtighed

Erklæring om regnskabernes rigtighed

3.28.5. Det er vores opfattelse, at agenturets regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2020, i alt væsentligt giver et retvisende billede af agenturets finansielle stilling pr. 31. december 2020 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.

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

3.28.6. Det er vores opfattelse, at de indtægter, der ligger til grund for regnskaberne for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2020, 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

3.28.7. Det er vores opfattelse, at de betalinger, der ligger til grund for regnskaberne for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2020, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

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

Bemærkninger om budgetforvaltningen

3.28.9. Finansforordningen fastsætter, at EU-organer skal afholde betalinger inden for faste tidsfrister. Ofte gjorde agenturet ikke dette i 2020. Vi konstaterede, at det havde betalt for sent i 33 % af tilfældene, og at det som følge heraf også havde betalt 12 000 euro i morarenter. Vi observerede en tilsvarende forekomst af for sene betalinger i 2019, 2018 og 2017. Denne vedvarende svaghed udsætter agenturet for omdømmemæssige risici.

Opfølgning på tidligere års bemærkninger

3.28.10. En oversigt over de foranstaltninger, der er truffet som reaktion på Revisionsrettens bemærkninger fra tidligere år, vises i [bilaget](#).

Bilag - Opfølgning på tidligere års bemærkninger

År	Revisionsrettens bemærkninger	Foranstaltninger truffet som reaktion på Revisionsrettens bemærkninger (Afsluttet/I gang/Ikke igangsat/Ikke relevant)
2018	Agenturet forlængede i strid med reglerne varigheden af en rammeaftale vedrørende levering af forretningsrejseydelser, efter at den var udløbet, og indførte nye prisaspekter. Kontraktforvaltningen og forhåndskontrollen bør styrkes.	I gang
2019	Agenturet forlængede varigheden af en rammeaftale om levering af forretningsrejseydelser ved at undertegne et tillæg til den, efter at den var udløbet i 2018. Dette var i strid med reglerne. Agenturet undertegnede den 29. marts 2019 desuden et supplerende tillæg til samme aftale. Dette viser svagheder ved kontraktforvaltningen og forhåndskontrollen.	I gang
2019	Agenturet havde betalt for sent i 20 % af tilfældene. Vi observerede en tilsvarende eller endog højere forekomst af for sene betalinger i 2018 og 2017. Denne vedvarende svaghed udsætter agenturet for omdømmemæssige risici.	Ikke igangsat

Den Europæiske Unions Agentur for Retshåndhævelsessamarbejde (Europol)

År	Revisionsrettens bemærkninger	Foranstaltninger truffet som reaktion på Revisionsrettens bemærkninger (Afsluttet/I gang/Ikke igangsat/Ikke relevant)
2019	Agenturet havde på grundlag af et offentligt udbud indgået en rammeaftale med henblik på indkøb af møbler, tilbehør og relaterede ydelser. Betingelserne i udbudsmaterialet var ikke tilstrækkelig præcise, hvilket undergravede udbuddets konkurrenceprægede karakter. Agenturet bør sikre, at udbudsbetingelser er udformet på en sådan måde, at de muliggør fair og effektiv konkurrence, så dets udbud kan give mest mulig valuta for pengene.	I gang
2019	Der var ikke fastsat nogen minimumstærskel i forbindelse med det tekniske tildelingskriterium, der var mest relevant med hensyn til kvalitet (kvaliteten af de foreslåede nye standardmøbler).	Afsluttet
2019	Agenturet kontrollerede ikke i tilstrækkelig grad de underliggende prisers rigtighed og beregningen af prisnedslag på ikkestandardartikler, før det afsendte ordresedlen til kontrahenten. Agenturet bør foretage en sådan kontrol som led i sin forhåndskontrol, før det udsteder ordresedler.	Afsluttet

Agenturets svar

3.28.9. I 2020 stod Europol stadig i en situation med personalemangel, hvilket påvirkede de såkaldte infrastrukturområder, navnlig den finansielle forvaltning. Hertil kom udfordringerne som følge af covid-19-pandemien.

Desuden afviklede Europol i begyndelsen af 2020 et efterslæb af fakturaer fra udgangen af 2019 (primært vedrørende rejseydelser). Ud af det samlede beløb på 12 000 euro (afrundet), der blev betalt i 2020 i form af morarenter, vedrørte 5 205,45 euro håndteringen af efterslæbet i forbindelse med rejseydelser i begyndelsen af 2020.

I 2020 var den samlede værdi af de fakturaer, der var blevet betalt for sent, på 4,4 millioner euro (6,6 millioner euro i 2019), hvilket svarer til i alt 3 % af alle betalinger fra alle finansieringskilder i 2020 (4,6 % i 2019).

Europol overvåger nøje de beløb, der skal betales hver måned, og træffer afbødende foranstaltninger for at prioritere betalinger af store beløb.

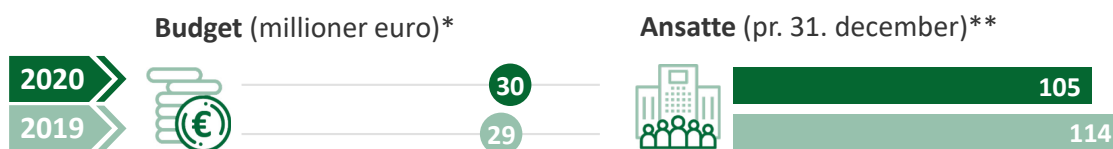
Set fra Europols synspunkt opstod der derfor ingen væsentlig finansiell eller omdømmemæssig risiko i forhold til betalingsforsinkelserne i 2020. Det skyldes især også, at den tilknyttede kontrakt om rejseydelser (som krævede håndtering af udspecificerede fakturaer for hver rejse) udløb i marts 2020.

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

Indledning

3.29.1. Den Europæiske Unions Agentur for Grundlæggende Rettigheder ("agenturet" eller "FRA"), som ligger i Wien, blev oprettet ved Rådets forordning (EF) nr. 168/2007¹⁸⁰. Formålet med agenturet er at tilvejebringe bistand og ekspertise til Unionens og medlemsstaternes relevante myndigheder, når de gennemfører EU-ret vedrørende grundlæggende rettigheder. **Figur 3.29.1** viser agenturets nøgletal¹⁸¹.

Figur 3.29.1 - Agenturets nøgletal



* Budgettallene er baseret på de samlede betalingsbevillinger, der var til rådighed i regnskabsåret.

** EU-tjenestemænd, midlertidigt EU-ansatte, EU-kontraktansatte og udstationerede nationale eksperter, men ikke vikarer og konsulenter.

Kilde: Det konsoliderede årsregnskab for Den Europæiske Union for regnskabsåret 2019 og agenturets endelige årsregnskab for regnskabsåret 2020. Personaletal oplyst af agenturet.

Oplysninger til underbygning af revisionserklæringen

3.29.2. Revisionsretten har valgt en revisionsmetode, der omfatter analytiske revisionshandling, direkte test af transaktioner og en vurdering af centrale kontroller i agenturets overvågnings- og kontrolsystemer. Dette suppleres med bevis opnået fra arbejde udført af andre revisorer og en analyse af oplysninger fra agenturets ledelse.

¹⁸⁰ EUT L 53 af 22.2.2007, s. 1.

¹⁸¹ Nærmere oplysninger om agenturets beføjelser og aktiviteter kan findes på dets websted: www.fra.europa.eu.

3.29.3. I denne beretnings afsnit 3.1 beskrives grundlaget for erklæringen, den øverste og den daglige ledelses ansvar og revisors ansvar for revision af regnskaberne og de underliggende transaktioner. Underskriften på side **360** udgør en integrerende del af erklæringen.

Revisionsrettens revisionserklæring til Europa-Parlamentet og Rådet - den uafhængige revisors beretning

Erklæring

3.29.4. Vi har:

- a) revideret regnskaberne for Den Europæiske Unions Agentur for Grundlæggende Rettigheder, omfattende årsregnskabet¹⁸² og beretningerne om budgetgennemførelsen¹⁸³, for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2020, 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

3.29.5. Det er vores opfattelse, at agenturets regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2020, i alt væsentligt giver et retvisende billede af agenturets finansielle stilling pr. 31. december 2020 og af resultaterne af dets transaktioner, pengestrømme og bevægelser på nettoaktiver i det afsluttede regnskabsår, i overensstemmelse med dets finansforordning og de regnskabsregler, som

¹⁸² Årsregnskabet omfatter balancen, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende noter.

¹⁸³ Beretningerne om budgetgennemførelsen omfatter de beretninger, der sammenfatter alle budgettransaktionerne, og de forklarende noter.

Kommissionens regnskabsfører har fastlagt. Disse er baseret på de internationalt anerkendte regnskabsstandards, 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

3.29.6. Det er vores opfattelse, at de indtægter, der ligger til grund for regnskaberne for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2020, 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

3.29.7. Det er vores opfattelse, at de betalinger, der ligger til grund for regnskaberne for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2020, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

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

Bemærkninger om budgetforvaltningen

3.29.9. Der blev fremført et stort beløb i forpligtede bevillinger under afsnit III (aktionsudgifter), nemlig 6,7 millioner euro svarende til 83 % af afsnittets bevillinger (2019: 3,8 millioner euro eller 60 %). Fremførslen afspejler hovedsagelig karakteren af agenturets kerneaktiviteter; disse omfatter finansiering af undersøgelser og andre aktiviteter vedrørende bevidstgørelse, der løber over flere måneder og eventuelt ud over årets afslutning. En betydelig del (25 %) af fremførslerne til 2021 under afsnit III blev der indgået forpligtelser for i december 2020 (2019: 28 %). Dette tyder på et strukturelt problem. For at rette op på det bør agenturet forbedre sin budgetplanlægning og sine gennemførelsescyklusser.

Den Europæiske Unions Agentur for Grundlæggende Rettigheder (FRA)

Opfølgning på tidligere års bemærkninger

3.29.10. En oversigt over de foranstaltninger, der er truffet som reaktion på Revisionsrettens bemærkninger fra tidligere år, vises i *[bilaget](#)*.

Bilag - Opfølgning på tidligere års bemærkninger

År	Revisionsrettens bemærkninger	Foranstaltninger truffet som reaktion på Revisionsrettens bemærkninger (Afsluttet/I gang/Ikke igangsat/Ikke relevant)
2017	E-indkøb: Ved udgangen af 2017 havde agenturet indført e-invoicing i forbindelse med nogle udbud, men ikke e-tendering og e-submission.	Afsluttet
2018	Der blev fremført et stort og kun delvist berettiget beløb i forpligtede bevillinger under afsnit III (aktionsudgifter). Agenturet bør forbedre sin budgetplanlægning og sine gennemførelsescykluser.	I gang

Agenturets svar

3.29.9. Agenturet er enig med Revisionsretten i, at antallet af fremførsler hovedsagelig afspejler karakteren af agenturets kerneaktiviteter, som blandt andet omfatter finansiering af undersøgelser og andre oplysningsaktiviteter, der strækker sig over flere måneder, og måske endda fortsætter efter årets afslutning. For at forbedre sin budgetplanlægning og sine gennemførelsescyklusser har agenturet udformet et overvågningssystem for planlagte fremførsler fra et år til et andet.

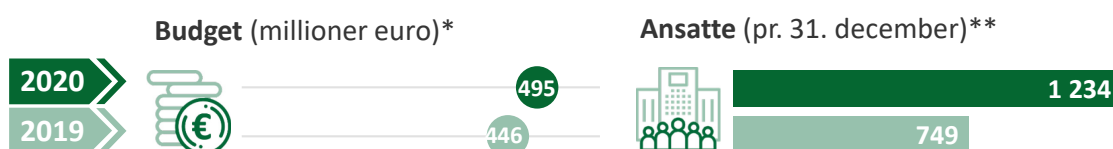
Agenturet mener, at en god budgetgennemførelse også måles på det antal bevillinger, der er fremført og bortfaldet. Agenturet har en meget høj gennemførelsesprocent (over 99,5 %), hvilket er en vigtig indikator for forsvarlig økonomisk forvaltning og overholdelse af budgetprincipperne.

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

Indledning

3.30.1. Det Europæiske Agentur for Grænse- og Kystbevogtning ("agenturet" eller "Frontex") reguleres af Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) 2019/1896 af 13. november 2019, som ophævede forordning (EU) nr. 1052/2013 og (EU) 2016/1624¹⁸⁴. Medlemsstaternes nationale myndigheder med ansvar for grænseforvaltning og tilbagesendelse og agenturet udgør den europæiske grænse- og kystvagt. Agenturet har hjemsted i Warszawa. Dets mandat er at sikre integreret europæisk grænseforvaltning som et fælles ansvarsområde mellem agenturet og de nationale myndigheder ved de ydre grænser med henblik på effektiv forvaltning af indrejse over 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. Agenturet omfatter et stående korps med en kapacitet på op til 10 000 operationelle medarbejdere. **Figur 3.30.1** viser agenturets nøgletal¹⁸⁵.

Figur 3.30.1 - Agenturets nøgletal



* Budgettallene er baseret på de samlede betalingsbevillinger, der var til rådighed i regnskabsåret.

** EU-tjenestemænd, midlertidigt EU-ansatte, EU-kontraktansatte og udstationerede nationale eksperter, men ikke vikarer og konsulenter.

Kilde: Det konsoliderede årsregnskab for Den Europæiske Union for regnskabsåret 2019 og agenturets endelige årsregnskab for regnskabsåret 2020. Personaletal oplyst af agenturet.

¹⁸⁴ EUT L 295 af 14.11.2019, s. 1.

¹⁸⁵ Nærmere oplysninger om agenturets beføjelser og aktiviteter kan findes på dets websted: www.frontex.europa.eu.

Oplysninger til underbygning af revisionserklæringen

3.30.2. Revisionsretten har valgt en revisionsmetode, der omfatter analytiske revisionshandlinger, direkte test af transaktioner og en vurdering af centrale kontroller i agenturets overvågnings- og kontrolsystemer. Dette suppleres med bevis opnået fra arbejde udført af andre revisorer og en analyse af oplysninger fra agenturets ledelse.

3.30.3. I denne beretnings afsnit 3.1 beskrives grundlaget for erklæringen, den øverste og den daglige ledelses ansvar og revisors ansvar for revision af regnskaberne og de underliggende transaktioner. Underskriften på side **360** udgør en integrerende del af erklæringen.

Revisionsrettens revisionserklæring til Europa-Parlamentet og Rådet - den uafhængige revisors beretning

Erklæring

3.30.4. Vi har:

- a) revideret regnskaberne for Det Europæiske Agentur for Grænse- og Kystbevogtning, omfattende årsregnskabet¹⁸⁶ og beretningerne om budgetgennemførelsen¹⁸⁷, for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2020, 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).

¹⁸⁶ Årsregnskabet omfatter balancen, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende noter.

¹⁸⁷ Beretningerne om budgetgennemførelsen omfatter de beretninger, der sammenfatter alle budgettransaktionerne, og de forklarende noter.

Regnskabernes rigtighed

Erklæring om regnskabernes rigtighed

3.30.5. Det er vores opfattelse, at agenturets regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2020, i alt væsentligt giver et retvisende billede af agenturets finansielle stilling pr. 31. december 2020 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.

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

3.30.6. Det er vores opfattelse, at de indtægter, der ligger til grund for regnskaberne for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2020, 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

3.30.7. Det er vores opfattelse, at de betalinger, der ligger til grund for regnskaberne for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2020, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

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

Bemærkninger om transaktionernes lovlighed og formelle rigtighed

3.30.9. Frontex baserer den finansielle planlægning af sine tilbagesendelsesoperationer på skøn fra samarbejdslandene. Fuldstændigheden og rettidigheden af disse oplysninger er afgørende. I ét tilfælde konstaterede vi, at en national myndighed ved den finansielle afslutning af en foranstaltning inkluderede to indtil da uanmeldte tilbagesendelsesoperationer til i alt 355 000 euro under den pågældende tilskudsftale. For at dække det deraf følgende pludselige budgetunderskud indgik Frontex en efterfølgende budgetforpligtelse. Dette er i strid med agenturets finansforordning¹⁸⁸.

3.30.10. Frontex' bestyrelse iværksatte i oktober 2020 en intern undersøgelse efter rapporter om 13 påståede krænkelse af grundlæggende rettigheder. I otte sager konkluderede undersøgelsen, at der ikke var sket overtrædelser. Med hensyn til de fem resterende sager konkluderede undersøgelsen, at der ikke forelå bevis for overtrædelser af grundlæggende rettigheder, men at de disponible data ikke var omfattende nok til, at der kunne konkluderes ud over enhver rimelig tvivl.

Den Europæiske Ombudsmand indledte også to undersøgelser på eget initiativ. Den første blev indledt den 10. november 2020 med det formål at vurdere effektiviteten og gennemsigtigheden af Frontex' klagemekanisme¹⁸⁹ for dem, der mener, at deres rettigheder er blevet krænket i forbindelse med Frontex' grænseoperationer, og at vurdere den rolle, som Frontex' ansvarlige for grundlæggende rettigheder spiller, samt vedkommendes uafhængighed. Den 15. juni 2021 konkluderede Ombudsmanden, at Frontex' gennemførelse af de vigtige ændringer, der blev indført med forordning (EU) 2019/1896 om den europæiske grænse- og kystvagt, havde været forsinket, men at situationen var ved at blive løst, og at der ikke var grund til at forfølge sagen yderligere. På grundlag af sin undersøgelse fremsatte Ombudsmanden dog ni forbedringsforslag til Frontex. Det er f.eks. forslag til, hvordan potentielle ofre for krænkelse af grundlæggende rettigheder kan oplyses bedre om mulighederne for at indgive klager og rapportere hændelser, og forslag til, hvordan

¹⁸⁸ Artikel 10, stk. 3, i Frontex' finansforordning omhandler princippet om etårighed.

¹⁸⁹ Klagemekanismen blev oprettet ved forordning (EU) 2016/1624 om den europæiske grænse- og kystvagt. Det er en administrativ mekanisme, hvor den ansvarlige for grundlæggende rettigheder er ansvarlig for at behandle klager, som agenturet modtager, i overensstemmelse med retten til god forvaltning. Agenturet rapporterer om klagemekanismen i sin årsberetning og giver bl.a. oplysninger om antallet af klager, det har modtaget, om de omhandlede typer krænkelse af grundlæggende rettigheder, om de pågældende operationer og, hvor det er muligt, om de opfølgende foranstaltninger, der er truffet af agenturet og medlemsstaterne.

Det Europæiske Agentur for Grænse- og Kystbevogtning (Frontex)

behandlingen og opfølgningen af klager kan forbedres¹⁹⁰. Den anden undersøgelse blev indledt den 4. marts 2021 med det formål at se på, hvordan agenturet overholder sine forpligtelser vedrørende grundlæggende rettigheder, og sikre ansvarlighed i forbindelse med dets nye, udvidede ansvarsområder¹⁹¹.

Vi bemærker også, at to andre undersøgelser er i gang: Den 11. januar indledte OLAF en undersøgelse af agenturet vedrørende påstande om chikane, embedsmisbrug og tilbagedrivelsler af migranter¹⁹², og den 29. januar 2021 besluttede Europa-Parlamentet at nedsætte en arbejdsgruppe¹⁹³, der skulle undersøge eventuelle påstande om krænkelsers af grundlæggende rettigheder i Frontex. Disse undersøgelser har forskellig karakter og går langt videre end vores finansielle revision. Den 14. juli 2021 meddelte Europa-Parlamentets arbejdsgruppe, at den ikke havde fundet afgørende bevis for, at Frontex direkte havde foretaget tilbagedrivelsler eller kollektive udvisninger i de alvorlige sager, den havde undersøgt, men at den bl.a. havde identificeret mangler i Frontex' mekanismer til at overvåge, rapportere om og vurdere situationer vedrørende grundlæggende rettigheder, og at den havde fremsat anbefalinger om forbedringer¹⁹⁴.

3.30.11. I henhold til artikel 110 i forordning (EU) 2019/1896 af 13. november 2019 skulle Frontex desuden rekruttere 40 observatører af grundlæggende rettigheder senest den 5. december 2020. Den 31. december 2020 var der ikke udpeget nogen observatører. Som hovedårsager til forsinkelsen anførte Frontex følgende:

- Jobbeskrivelsen for lederen af kontoret for grundlæggende rettigheder (FRO) skulle revideres for at afspejle stillingens nye karakteristika (en mellemlederrolle). Forordning (EU) 2019/1896 udvider FRO's magt og beføjelser betydeligt. Med hensyn til observatørerne af grundlæggende rettigheder giver den lederen af FRO beføjelser som

¹⁹⁰ Afgørelse i sag OI/5/2020/MHZ om funktionen af Det Europæiske Agentur for Grænse- og Kystbevogtnings (Frontex') klagemekanisme for påståede krænkelsers af de grundlæggende rettigheder og den rolle, som den ansvarlige for grundlæggende rettigheder spiller.

¹⁹¹ Sag OI/4/2021/MHZ indledt den 4. marts 2021.

¹⁹² Kilde: Forslag til Europa-Parlamentets beslutning med bemærkningerne, der er en integrerende del af afgørelsen om decharge for gennemførelsen af budgettet for Det Europæiske Agentur for Grænse- og Kystbevogtning for regnskabsåret 2019 (2020/2167(DEC)).

¹⁹³ Kilde: LIBE-udvalgets skriftlige procedure af 29. januar 2021. Europa-Parlamentets "Frontex Scrutiny Working Group" består af 14 MEP'er, to fra hver politisk gruppe.

¹⁹⁴ "WORKING DOCUMENT: Report on the fact-finding investigation on Frontex concerning alleged fundamental rights violations", LIBE - Udvalget om Borgernes Rettigheder og Retlige og Indre Anliggender, 14.7.2021.

Det Europæiske Agentur for Grænse- og Kystbevogtning (Frontex)

ansættelsesmyndighed, så vedkommende i denne rolle er uafhængig af ledelsen og kun står til ansvar over for bestyrelsen. Dette krævede en intern reorganisering. Desuden blev der gennemført omfattende drøftelser med Europa-Kommissionen.

- Der var en generel nedgang i rekrutteringen som følge af covid-19-krisen, navnlig i perioden fra midten af marts til juni 2020. Dette forlængede processen.
- Den 25. november 2020 fastlagdes sammensætningen af forhåndsudvælgelsesudvalget med henblik på udvælgelsen af den nye ansvarlige for grundlæggende rettigheder.

Forsinkelsen i rekrutteringen af observatørerne af grundlæggende rettigheder udgør en alvorlig risiko for agenturets operationer og omdømme, som det fremgår af de foregående afsnit.

Bemærkninger om den interne kontrol

3.30.12. I henhold til forordning (EU) 2019/1896 skal den europæiske grænse- og kystvagt have et stående korps. Dette medførte, at 100 AD-stillinger i Frontex' hovedkvarter blev ændret til 100 AST-stillinger med virkning fra 2019. Den 1. september 2020 anmodede Frontex Europa-Kommissionen (GD HOME) om tilladelse til at opgradere 100 AST-stillinger til stillinger på højt niveau (lønkasse AD 7 eller højere) i forbindelse med det stående korps og de nye opgaver under det nye mandat. Frontex foregreb Kommissionens svar og udsendte 47 jobtilbud til kandidater på højt niveau den 9. september 2020. Næste dag meddelte Kommissionen, at Frontex ikke havde nogen retlig beføjelse til at opgradere stillingerne. Frontex måtte straks trække de 47 jobtilbud tilbage. Dette udsatte Frontex for en unødvendig risiko for omdømmemæssig skade og retssager.

3.30.13. For at sikre gennemsigtighed og effektivitet i Frontex' interne kontrolsystem skal medarbejdere med en rolle i finansielle arbejds gange registrere eventuelle undtagelser i et centralt register. I ét tilfælde havde Frontex ændret bestemmelserne om betalingsplanen for en kontrakt om luftovervågningstjenester. Ændringen blev godkendt i en undtagelsesnote, men den var ikke blevet registreret i det centrale register på tidspunktet for vores revision.

Bemærkninger om budgetforvaltningen

3.30.14. Frontex' oprindelige budget var på 460 millioner euro. Dette beløb omfattede et EU-bidrag og bidrag¹⁹⁵ fra fire associerede Schengenlande: Island, Liechtenstein, Norge og Schweiz. I løbet af året kan Frontex modtage yderligere finansiering til specifikke programmer og/eller foranstaltninger samt andre indtægter fra administrative operationer.

EU's bidrag var oprindeligt fastsat til 428 millioner euro. Budgetpost 18 02 03 i EU's almindelige budget finansierede dette beløb på følgende måde: 412 millioner euro skulle komme fra bevillingerne på EU's almindelige budget for 2020, og 16 millioner euro skulle komme fra Frontex' budgetresultat for 2018.

De associerede Schengenlandes bidrag var oprindeligt fastsat til 32 millioner euro. I henhold til aftalerne med de associerede Schengenlande beregnes disse landes bidrag som en procentdel af deres BNP (for Schweiz og Liechtenstein) eller BNI (for Island og Norge) i forhold til alle deltagende landes BNP/BNI. Da det oprindelige budget blev opstillet i 2020, fastlagde Frontex, at de associerede Schengenlandes bidrag i alt ville udgøre 7,43 % af budgettet.

Frontex' oprindelige budget var på 460 millioner euro. Vi konstaterede, at de associerede Schengenlandes bidrag kun udgjorde 6,91 % af dét beløb. Dette tyder på, at de associerede Schengenlandes bidrag er ansat for lavt¹⁹⁶. EU's bidrag er imidlertid ikke ansat for højt, da dét beløb ville være blevet budgetteret uafhængigt af de associerede Schengenlandes deltagelse.

Dette er en yderligere indikation på, at der er behov for horisontal vejledning fra Europa-Kommissionen til EU-organerne om, hvordan der sikres konsekvent beregning af bidrag fra lande uden for EU¹⁹⁷.

¹⁹⁵ De associerede Schengenlandes bidrag reguleres af de to aftaler, der er indgået mellem Det Europæiske Fællesskab og de associerede Schengenlande, henholdsvis aftalen 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) og aftalen 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).

¹⁹⁶ Jf. note 4.0.3 på side 28 og bilag 5.0.1 på side 32 i Frontex' endelige regnskab for regnskabsåret 2020.

¹⁹⁷ Problemet med forskellige fortolkninger af den retlige ramme for bidrag fra lande uden for EU fremhæves også i Revisionsrettens analyse nr. 3/2021. Det konkluderes i denne analyse,

3.30.15. Covid-19-pandemien påvirkede Frontex' operationer og budgetgennemførelse i 2020. Frontex reducerede sit oprindelige budget med 95 millioner euro ved to ændringsbudgetter. Gennemførelsen af betalinger i det endelige budget var på 55,9 %, hvilket er lavere end i 2019 (69,2 %). Andelen af bevillinger, der blev fremført til regnskabsåret 2021, var 44,1 %, mens 30,8 % blev fremført til 2020 i 2019. Dette afspejler en generel nedgang i aktiviteterne (såsom tilbagesendelsesoperationer) i 2020. I den forbindelse blev en foreløbig budgetforpligtelse på 18,1 million euro vedrørende forberedelse af udsendelser i felten i 2021 fremført, uden at agenturet havde indgået retlige forpligtelser inden for den tidsgrænse, der er fastsat i finansforordningens artikel 75.

3.30.16. Frontex har i det endelige årsregnskab for 2020 ændret sin præsentation af budgetgennemførelsen i forhold til det foregående års årsregnskab. Ved beregningen af sine resultatindikatorer behandler Frontex ikke de to ovennævnte budgetreduktioner som ændringsbudgetter, men som budgetgennemførelsestiltag. Denne ændring har Frontex foretaget, selv om den er i strid med to afgørelser truffet af bestyrelsen. Desuden er de pågældende ændringsbudgetter knyttet til tre budgetoverførsler, som reducerede EU-budgettets post 18 02 03 tilsvarende. Den ene af overførslerne, foretaget i november 2020, blev godkendt af budgetmyndigheden, og de to andre overførsler blev godkendt af Kommissionen i henholdsvis november og december 2020.

3.30.17. EU's ændringsbudget nr. 1 for regnskabsåret 2020 forhøjede EU-finansieringen til Frontex med 10 millioner euro. Det blev godkendt af budgetmyndigheden i april 2020. Denne forhøjelse af EU-finansieringen fremgår imidlertid ikke af Frontex budgetregnskab. Dette mindsker gennemsigtigheden og gør det sværere at se, hvor mange EU-midler der blev stillet til rådighed for Frontex i 2020, og hvordan beløbet ændrede sig over tid.

Opfølgning på tidligere års bemærkninger

3.30.18. En oversigt over de foranstaltninger, der er truffet som reaktion på Revisionsrettens bemærkninger fra tidligere år, vises i [bilaget](#).

at der ikke findes nogen fælles automatisk formel for fastsættelse af bidragene til EU's og agenturernes budgetter eller standardmetoder for tilpasning af dem.

Bilag - Opfølgning på tidligere års bemærkninger

År	Revisionsrettens bemærkninger	Foranstaltninger truffet som reaktion på Revisionsrettens bemærkninger (Afsluttet/I gang/Ikke igangsat/Ikke relevant)
2015	Der er ikke taget højde for en risiko for dobbeltfinansiering fra Fonden for Intern Sikkerhed, som forvaltes af Europa-Kommissionen, og finansiering fra Frontex.	I gang
2015	Stater, der deltager i grænseoperationer, anmelder deres omkostninger ved hjælp af særlige skemaer til anmeldelse af løbende udgifter. For at undgå ineffektivitet anbefalede Revisionsretten i sin særberetning nr. 12/2016, at agenturerne benytter sig af forenklede omkostningsmuligheder, når det er relevant.	Afsluttet for så vidt angår indsættelse af menneskelige ressourcer I gang for så vidt angår indsættelse af tungt teknisk udstyr
2016	Omfanget af fremførsler var højt. Der er behov for at få mere præcise omkostningsoverslag og mere rettidige omkostningsrapporteringer fra samarbejdslandene. Agenturet kunne også overveje at indføre opdelte budgetbevillinger.	I gang
2017	Selv om agenturet allerede i 2014 flyttede til sine nuværende lokaler, har det endnu ikke en dækkende beredskabsplan, som er godkendt af bestyrelsen.	I gang

Det Europæiske Agentur for Grænse- og Kystbevogtning (Frontex)

År	Revisionsrettens bemærkninger	Foranstaltninger truffet som reaktion på Revisionsrettens bemærkninger (Afsluttet/I gang/Ikke igangsat/Ikke relevant)
2018/2019	Agenturet betalte godtgørelser til samarbejdslande uden den nødvendige dokumentation.	Afsluttet
2018	Den forudgående kontrol var ineffektiv. Agenturet bør arbejde på udviklingen af en forenklet og gennemsigtig ordning, der også dækker udstyrsrelaterede omkostninger.	Afsluttet for så vidt angår forudgående kontrol I gang for så vidt angår omkostninger vedrørende tungt teknisk udstyr
2018	Agenturet bør vedtage og gennemføre en politik vedrørende følsomme poster.	I gang
2018	Budgetfremførslerne til 2019 og de bortfaldne fremførsler til 2018 var høje. Agenturet bør bestræbe sig på at udarbejde mere præcise omkostningsoverslag og budgetprognoser.	I gang
2019	I forbindelse med ét tilskud blev anmodningen om godtgørelse indsendt uden for den periode, der var fastsat i tilskudsaftalen.	Ikke relevant

Det Europæiske Agentur for Grænse- og Kystbevogtning (Frontex)

År	Revisionsrettens bemærkninger	Foranstaltninger truffet som reaktion på Revisionsrettens bemærkninger (Afsluttet/I gang/Ikke igangsat/Ikke relevant)
2018/2019	Agenturet fik ikke besat de krævede stillinger i sin stillingsfortegnelse. Agenturet bør forbedre sin vejledning til medlemmer af udvælgelseskomitéer og foretage nøjere kontrol af kandidaternes finansielle rettigheder i forbindelse med lønudbetalingerne.	I gang
2019	I forbindelse med en betaling for ombygningsarbejde havde agenturet ændret kontraktforholdene meget sent i projektforsløbet for at undgå at skulle frigøre og annullere budgetbevillinger. Ændringen betyder, at udbetalingen af midler ikke afspejler den økonomiske realitet vedrørende projektet, og kan påvirke muligheden for at føre tilsyn med gennemførelsen af agenturets budget og aktiviteter.	Ikke relevant

Agenturets svar

Bemærkninger om transaktionernes lovlighed og formelle rigtighed

3.30.9. Medlemsstaternes skøn kan ikke være præcise, da tilbagesendelsesoperationer/-aktiviteter i vid udstrækning er uforudsigelige. For at mindske den store risiko for at miste et eventuelt uudnyttet budget, f.eks. i tilfælde af bortfald af C8-bevillinger, er følgende system indført:

- Agenturet har i første omgang anslået budgettet lavt til det nødvendige minimum på grundlag af oplysninger fra medlemsstaterne
- Medlemsstaterne indsender hver måned overvågningstabeller med ajourførte faktisk afholdte omkostninger
- På grundlag af overvågningstabellerne ændrer agenturet det oprindeligt tildelte budget ved at øge/reducere det.

Dette system indebærer en vis risiko for manglende overholdelse, hvis overvågningstabellerne ikke er præcise eller indsendt for sent, men det har vist sig at sikre en langt bedre forvaltning af ressourcerne og et langt mindre kritisk bortfald af midler.

Opfyldelsen af den overvågningsforpligtelse, der følger af tilskudsbestemmelserne, er et afgørende element i medlemsstaternes skøn over omkostninger. Frontex arbejder fortsat på at forbedre overvågningsmekanismerne og få mere nøjagtige skøn for fortsat at overholde budgetreglerne.

3.30.10. Agenturet er fuldt engageret i og arbejder tæt sammen med Den Europæiske Ombudsmand i anliggender vedrørende grundlæggende rettigheder samt med OLAF og Europa-Parlamentet ved at tilvejebringe den ønskede information og dokumentation om de nævnte påståede overtrædelser af grundlæggende rettigheder.

3.30.11. Frontex er helt enig i Revisionsrettens resultater og risikovurdering. Opgaven med at rekruttere de 40 observatører af grundlæggende rettigheder senest i december 2020 blev umulig i lyset af covid-19-pandemien og de eksterne faktorer, som Revisionsretten har anført. De nævnte forsinkelser i rekrutteringen kunne ikke på nogen måde afbødes af Frontex' ledelse på grund af en eksplicit mangel på ansættelsesbeføjelser (forordningen om den europæiske grænse- og kystvagt overdrager alle ansættelsesmyndighedens beføjelser til den ansvarlige for grundlæggende rettigheder, som er fuldstændig uafhængig af Frontex' ledelse).

Den administrerende direktør indgik imidlertid to på hinanden følgende aftaler med Agenturet for Grundlæggende Rettigheder den 25. november 2019 og den 10. juni 2020 med henblik på:

Det Europæiske Agentur for Grænse- og Kystbevogtning (Frontex)

- for det første midlertidigt at støtte Frontex' ansvarlige for grundlæggende rettigheder i forbindelse med forberedelsen af rekrutteringen af de 40 observatører af grundlæggende rettigheder og forberedelsen af de retlige og operationelle rammer for deres indsættelse i felten, og
- for det andet at stille en overgangsløsning til rådighed for Frontex' ansvarlige for grundlæggende rettigheder i form af observatører fra Agenturet for Grundlæggende Rettigheder, som betales over Frontex' budget og aktiveres uafhængigt af Frontex' ansvarlige for grundlæggende rettigheder.

Frontex' administration ydede betydelig støtte til bestyrelsen gennem regelmæssig rapportering om dette emne i hele 2020, og den administrerende direktør sikrede, at rekrutteringen af observatører af grundlæggende rettigheder (efter offentliggørelsen af de ledige stillinger) får maksimal støtte fra personaleafdelingen, således at procedurerne kan afsluttes så hurtigt som muligt.

Bemærkninger om den interne kontrol

3.30.12. Frontex var ikke involveret i forhandlingerne om personalebehov i forbindelse med udarbejdelsen af den nye forordning om den europæiske grænse- og kystvagt. Siden november 2019 havde Frontex skriftligt gjort indsigelse og forsøgt at gøre Kommissionen opmærksom på diskrepansen i/nedskæringen af antallet af AD-stillinger i sit hovedkvarter (hvoraf mange rent faktisk var besat eller befandt sig i ansættelsesproceduren) i stillingsfortegnelsen for 2020 efter vedtagelsen af den nye forordning om den europæiske grænse- og kystvagt. Kommissionen tilbød i sit svar i maj 2020 en vis fleksibilitet, som Frontex anså for at være et tegn på forståelse af behovet. AD 7-jobtilbuddene blev forlænget af Frontex til det tidspunkt, hvor det senest ville være muligt for de nye udpegede personer at acceptere jobbet og deltage i det obligatoriske uddannelsesforløb, der var planlagt til at starte medio oktober 2020. Frontex anerkendte fuldt ud risikoen for omdømmemæssig skade, som blev vurderet i forhold til den højeste politiske prioritet om hurtigt at opbygge et solidt fundament for det nyligt oprettede stående korps. Risiciene for retssager blev afbødet ved hjælp af en hurtig opfølgende kommunikation til kandidaterne og understøttet af en tilstrækkelig margen af ledige AD-stillinger ved udgangen af 2020.

3.30.13. På grund af en menneskelig fejl blev antallet af flyvetimer beregnet forkert (på tidspunktet for registreringen af fakturaen foreslog kontrahenten at ændre antallet af timer fra 100 til 50 fløjne timer med henblik på behandlingen af betalingen). Fejlen blev imidlertid opdaget, og de forudbetalte flyvetimer blev reguleret i forbindelse med den endelige betaling, og Frontex betalte således ikke for meget for nogen flyvetimer overhovedet. Hændelsen blev registreret korrekt i enheden for fælles ressourcers problem-/erfaringslog, og der blev udarbejdet en undtagelsesnote, som straks blev underskrevet af den anvisningsberettigede og dennes overordnede i overensstemmelse med de gældende rammer. Den underskrevne note blev imidlertid ikke forelagt inspektions- og kontrolkontoret med henblik på registrering i det centrale register på grund af en udeladelse på det tidspunkt, hvor telearbejde var ved at blive indført som følge af pandemien. Den manglende korrekte registrering blev bragt i orden med

Det Europæiske Agentur for Grænse- og Kystbevogtning (Frontex)

underskrivelsen af en note om manglende overholdelse. Siden april 2020 er registreringen af undtagelser automatiseret og registreres i dokumentstyringssystemet for at undgå lignende hændelser i fremtiden.

Bemærkninger om budgetforvaltningen

3.30.14. Agenturet glæder sig over Revisionsrettens bemærkning om, at der er behov for horisontal vejledning fra Kommissionen til EU-organerne om, hvordan der sikres konsekvent beregning af bidrag fra lande uden for EU. Agenturet er fortsat åbent for at tilpasse beregningsmetoden på grundlag af den modtagne vejledning.

Den metode, som agenturet har anvendt i forbindelse med bidrag fra de associerede Schengenlande, har været konsekvent siden 2016.

Den nuværende metode blev godkendt af bestyrelsen og i overensstemmelse med Kommissionens udtalelse.

Den nuværende metode beregner i henhold til de aftaler, der er indgået med de associerede Schengenlande, deres bidrag på grundlag af det enkelte lands BNI/BNP i forhold til de bidragydende staters samlede BNI/BNP. Når forholdet er fastsat, anvendes det på bidraget fra EU (EU-tilskuddet) til agenturet i et givet år.

For så vidt angår de associerede Schengenlandes bidrag i 2020, udgjorde det samme procentdel i budgetforslaget og det oprindelige budget – 7,43 % eller 31 795 000 EUR. Bidragsprocenten ændres kun til 6,49 %, hvis vi beregner bidraget fra de associerede Schengenlande til det samlede budget (som allerede indeholder deres bidrag) i modsætning til EU-tilskuddet, som det fremgår af nedenstående tabel:

	EU-tilskud	Samlet budget
Midler	428 160 029,00	459 955 029,00
Associerede Schengenlande %	7,43 %	6,9 %
Associerede Schengenlande EUR	31 795 000,00	31 795 000,00

3.30.15. Budgetgennemførelsen og betalingstempoet blev kraftigt påvirket af covid-19 og virkningerne heraf. Grænseforvaltningsaktiviteter og tilbagesendelse af irregulære migranter blev kraftigt påvirket af lukningen af EU's ydre grænser og rejserestriktioner på verdensplan og suspendering af flyforbindelser. Det er imidlertid relevant at bemærke, at agenturet stadig var i stand til at indgå forpligtelser for 99 % af de disponible midler. Da pandemien ikke blot betød en nedgang i aktiviteterne, men også forsinkede flere aktiviteter, måtte de forpligtelser, der ville være blevet indgået tidligere på året, indgås på et senere tidspunkt, hvilket påvirkede betalingstempoet.

Det Europæiske Agentur for Grænse- og Kystbevogtning (Frontex)

Den europæiske grænse- og kystbevogtnings stående korps skulle indsættes fra den 1. januar 2021 i overensstemmelse med oprettelsesforordningen.

På grund af tekniske begrænsninger i et nyt støttesystem for indsættelse (OPERA Evo), som ikke gør det muligt at træffe indsættelsesafgørelser (juridisk dokument om indsættelse af det stående korps) i december 2020 for driftsåret 2021, var det ikke muligt at godkende op til 500 individuelle missioner i perioden fra slutningen af december 2020 til august 2021. Den foreløbige forpligtelse blev indgået ved udgangen af 2020 for at dække indsættelser af det stående korps indtil 3. kvartal 2021. Hver måned anvendes et anslået beløb på ca. 3 mio. EUR til at finansiere indsættelser af det stående korps i kategori 1 og 2, derfor fremførslen på 18 mio. EUR.

Agenturet arbejder på at sikre, at denne situation ikke gentager sig.

3.30.16. Præsentationen af regnskaberne er ikke i strid med bestyrelsens afgørelser om ændringsbudgetterne. De behandles som budgetgennemførelsestransaktioner, da de ikke blev vedtaget efter "samme procedure" som forklaret i retsgrundlaget (artikel 34 i bestyrelsens afgørelse 19/2019 og artikel 115, stk. 9, 11 og 12, i forordning (EU) 2019/1896). Budgetreduktioner betyder bortfaldne bevillinger, og bestyrelsen behøver ingen anden godkendelse for at træffe sådanne afgørelser.

Endvidere indeholder tabellerne i årsregnskabs bilag 5.0, "indeværende års budget", det vedtagne budget, det annullerede budget ved bestyrelsens afgørelser og de disponible bevillinger eller bevillinger, der er til rådighed efter disse to afgørelser truffet af bestyrelsen.

3.30.17. Den 17. april 2020 vedtog Europa-Parlamentet en beslutning om Rådets holdning til forslag til Den Europæiske Unions ændringsbudget nr. 1/2020 for regnskabsåret 2020, på grundlag af hvilken agenturet skulle have modtaget yderligere 10 mio. EUR til støtte for tilbagesendelsesoperationer fra Grækenland. Beløbet er dog aldrig blevet opført i agenturets regnskaber.

På grund af covid-19-udbruddet var mange tilbagesendelsesoperationer blevet suspenderet, og i midten af 2020 konkluderede agenturet, at det ikke vil have behov for yderligere støtte til at finansiere disse operationer. Det blev derfor på grundlag af bestyrelsens afgørelse (den samme med hensyn til de øvrige budgetændringer) besluttet at frigive det bevilgede beløb på 10 mio. EUR til EU's almindelige budget.



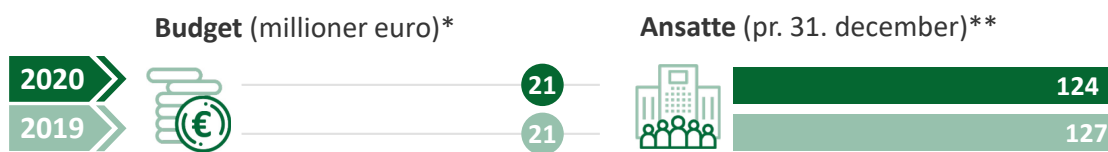
**Agenturer finansieret under FFR-
udgiftsområde 4
- Et globalt Europa**

3.31. Det Europæiske Erhvervsuddannelsesinstitut (ETF)

Indledning

3.31.1. Det Europæiske Erhvervsuddannelsesinstitut ("instituttet" eller "ETF"), som ligger i Torino, blev oprettet ved Rådets forordning (EØF) nr. 1360/90¹⁹⁸ (omarbejdet til Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EF) nr. 1339/2008¹⁹⁹). Instituttets opgave er at støtte erhvervsuddannelsesreformen i Den Europæiske Unions partnerlande. Det bistår i den forbindelse Europa-Kommissionen under gennemførelsen af forskellige erhvervsuddannelsesprogrammer. **Figur 3.31.1** viser instituttets nøgletal²⁰⁰.

Figur 3.31.1 - Instituttets nøgletal



* Budgettallene er baseret på de samlede betalingsbevillinger, der var til rådighed i regnskabsåret.

** EU-tjenestemænd, midlertidigt EU-ansatte, EU-kontraktansatte og udstationerede nationale eksperter, men ikke vikarer og konsulenter.

Kilde: Det konsoliderede årsregnskab for Den Europæiske Union for regnskabsåret 2019 og instituttets endelige årsregnskab for regnskabsåret 2020. Personaletal oplyst af instituttet.

Oplysninger til underbygning af revisionserklæringen

3.31.2. Revisionsretten har valgt en revisionsmetode, der omfatter analytiske revisionshandlinger, direkte test af transaktioner og en vurdering af centrale kontroller i instituttets overvågnings- og kontrolsystemer. Dette suppleres med bevis opnået fra arbejde udført af andre revisorer og en analyse af oplysninger fra instituttets ledelse.

¹⁹⁸ EFT L 131 af 23.5.1990, s. 1.

¹⁹⁹ EUT L 354 af 31.12.2008, s. 82.

²⁰⁰ Nærmere oplysninger om instituttets beføjelser og aktiviteter kan findes på dets websted: www.etf.europa.eu.

3.31.3. I denne beretnings afsnit 3.1 beskrives grundlaget for erklæringen, den øverste og den daglige ledelses ansvar og revisors ansvar for revision af regnskaberne og de underliggende transaktioner. Underskriften på side **360** udgør en integrerende del af erklæringen.

Revisionsrettens revisionserklæring til Europa-Parlamentet og Rådet - den uafhængige revisors beretning

Erklæring

3.31.4. Vi har:

- a) revideret regnskaberne for Det Europæiske Erhvervsuddannelsesinstitut, omfattende årsregnskabet²⁰¹ og beretningerne om budgetgennemførelsen²⁰², for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2020, 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

3.31.5. Det er vores opfattelse, at instituttets regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2020, i alt væsentligt giver et retvisende billede af instituttets finansielle stilling pr. 31. december 2020 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 Årsregnskabet omfatter balancen, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende noter.

²⁰² 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

3.31.6. Det er vores opfattelse, at de indtægter, der ligger til grund for regnskaberne for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2020, 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

3.31.7. Det er vores opfattelse, at de betalinger, der ligger til grund for regnskaberne for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2020, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

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

Bemærkninger om den interne kontrol

3.31.9. ETF overholdt ikke princip nr. 12 i sin egen ramme for intern kontrol, som fastsætter, at ETF skal registrere afvigelser fra regler og procedurer i sit register over undtagelser. Under vores revision identificerede vi nogle afvigelser fra fastlagte procedurer, der burde være registreret (f.eks. anvendelse af elektroniske underskrifter på dokumenter, som krævede traditionelle underskrifter). Registret over undtagelser var imidlertid ikke blevet udfyldt. Dette svækker gennemsigtigheden og effektiviteten i ETF's systemer for intern kontrol.

Opfølgning på tidligere års bemærkninger

3.31.10. En oversigt over de foranstaltninger, der er truffet som reaktion på Revisionsrettens bemærkninger fra tidligere år, vises i [bilaget](#).

Bilag - Opfølgning på tidligere års bemærkninger

År	Revisionsrettens bemærkninger	Foranstaltninger truffet som reaktion på Revisionsrettens bemærkninger (Afsluttet/I gang/Ikke igangsat/Ikke relevant)
2018	I forbindelse med et udbud vedrørende vikarbureauudelser anvendte ETF tildelingskriterier, der hovedsagelig bestod af priselementer, som ikke var konkurrencebaserede. Instituttet bør anvende tildelingskriterier, der lægger vægt på konkurrencebaserede priselementer.	Ikke igangsat

Det Europæiske Erhvervsuddannelsesinstitut (ETF)

Instituttets svar

3.31.9. Agenturet tager Revisionsrettens beretning til efterretning.



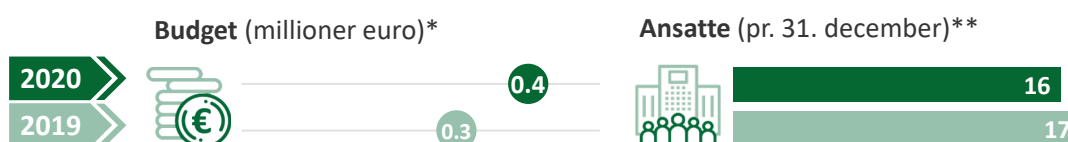
Agenturer finansieret under FFR- udgiftsområde 5 - Administration

3.32. Euratoms Forsyningsagentur (ESA)

Indledning

3.32.1. Euratoms Forsyningsagentur ("agenturet" eller "ESA"), som ligger i Luxembourg, blev oprettet i 1958²⁰³. Rådets afgørelse 2008/114/EF, Euratom²⁰⁴ erstattede agenturets tidligere vedtægter. Agenturets vigtigste opgave er at sørge for regelmæssig forsyning med nukleare materialer, især nukleart brændsel, til brugere i EU gennem en fælles forsyningspolitik efter princippet om lige adgang til forsyningskilder. **Figur 3.32.1** viser agenturets nøgletal²⁰⁵.

Figur 3.32.1 - Agenturets nøgletal



* Budgettallene er baseret på de samlede betalingsbevillinger, der var til rådighed i regnskabsåret.

** EU-tjenestemænd, midlertidigt EU-ansatte, EU-kontraktansatte og udstationerede nationale eksperter, men ikke vikarer og konsulenter.

Kilde: Agenturets årsregnskab for regnskabsåret 2019 og agenturets endelige årsregnskab for regnskabsåret 2020. Personaletal oplyst af agenturet.

Oplysninger til underbygning af revisionserklæringen

3.32.2. Revisionsretten har valgt en revisionsmetode, der omfatter analytiske revisionshandlinger, direkte test af transaktioner og en vurdering af centrale kontroller i agenturets overvågnings- og kontrolsystemer. Dette suppleres med bevis opnået fra arbejde udført af andre revisorer og en analyse af oplysninger fra agenturets ledelse.

²⁰³ EFT 27 af 6.12.1958, s. 534/58.

²⁰⁴ EUT L 41 af 15.2.2008, s. 15.

²⁰⁵ Nærmere oplysninger om agenturets beføjelser og aktiviteter kan findes på dets websted: <http://ec.europa.eu/euratom/index.html>.

3.32.3. I denne beretnings afsnit 3.1 beskrives grundlaget for erklæringen, den øverste og den daglige ledelses ansvar og revisors ansvar for revision af regnskaberne og de underliggende transaktioner. Underskriften på side **360** udgør en integrerende del af erklæringen.

Revisionsrettens revisionserklæring til Europa-Parlamentet og Rådet - den uafhængige revisors beretning

Erklæring

3.32.4. Vi har:

- a) revideret regnskaberne for Euratoms Forsyningsagentur, omfattende årsregnskabet²⁰⁶ og beretningerne om budgetgennemførelsen²⁰⁷, for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2020, 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 2020, i alt væsentligt giver et retvisende billede af agenturets finansielle stilling pr. 31. december 2020 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.

²⁰⁶ Årsregnskabet omfatter balancen, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende noter.

²⁰⁷ 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 2020, 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 2020, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

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

Bemærkninger om budgetforvaltningen

3.32.9. Der blev fremført et stort beløb i forpligtede bevillinger under afsnit II (administrationsudgifter), nemlig 177 445 euro eller 80 % af afsnittets bevillinger. Fremførslerne skyldtes delvis covid-19-pandemiens konsekvenser. Næsten halvdelen (46 %) af det beløb, der blev fremført fra 2020 til 2021, skulle bruges til at betale for IT-ydelser leveret i 2021. I betragtning af, at der de foregående år var store bortfald af bevillinger, skaber dette en risiko for, at betalingsbevillingerne for 2021 ikke bliver udnyttet.

ESA burde have betalt disse ydelser over sit budget for 2021. Med henblik på overholdelse af princippet om etårighed bør ESA forbedre sin budgetplanlægning og sine gennemførelsescykluser yderligere.

Opfølgning på tidligere års bemærkninger

3.32.10. En oversigt over de foranstaltninger, der er truffet som reaktion på Revisionsrettens bemærkninger fra tidligere år, vises i *[bilaget](#)*.

Euratoms Forsyningsagentur (ESA)

Bilag - Opfølgning på tidligere års bemærkninger

År	Revisionsrettens bemærkninger	Foranstaltninger truffet som reaktion på Revisionsrettens bemærkninger (Afsluttet/I gang/Ikke igangsat/Ikke relevant)
2018	Procentsatsen for bortfaldne budgetbevillinger, der er fremført fra 2017 til 2018, er høj, nemlig 21 %, hvilket vidner om uberettigede forpligtelser det foregående år.	Afsluttet

Agenturets svar

3.32.9. Noemi-projektet er en investering (355 000 EUR i perioden 2019-2021) i en IT-applikation, der vil gøre det muligt for agenturet på sikker vis at lagre og behandle følsomme data om kontrakter på det nukleare område. Gennem projektet imødegås dechargemyndighedens gentagne anmodninger om at fortsætte digitaliseringen for at mindske bureaukratiet.

Tilsagnet i december 2020 sikrede, at teamet kunne fortsætte gennemførelsen af den godkendte projektplan.

Agenturet erkender de risici, der er forbundet med gennemførelsen, og vil proaktivt sikre, at gennemførelsen af projektet overvåges.



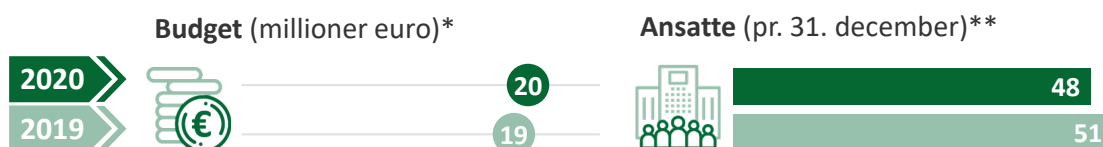
Selvfinansierende agenturer

3.33. EF-Sortsmyndigheden (CPVO)

Indledning

3.33.1. EF-Sortsmyndigheden ("myndigheden" eller "CPVO"), der ligger i Angers, blev oprettet ved Rådets forordning (EF) nr. 2100/94²⁰⁸. Myndighedens 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. **Figur 3.33.1** viser myndighedens nøgletal²⁰⁹.

Figur 3.33.1 - Myndighedens nøgletal



* Budgettallene er baseret på de samlede betalingsbevillinger, der var til rådighed i regnskabsåret.

** EU-tjenestemænd, midlertidigt EU-ansatte, EU-kontraktansatte og udstationerede nationale eksperter, men ikke vikarer og konsulenter.

Kilde: Det konsoliderede årsregnskab for Den Europæiske Union for regnskabsåret 2019 og myndighedens endelige årsregnskab for regnskabsåret 2020. Personaletal oplyst af myndigheden.

Oplysninger til underbygning af revisionserklæringen

3.33.2. Revisionsretten har valgt en revisionsmetode, der omfatter analytiske revisionshandling, direkte test af transaktioner og en vurdering af centrale kontroller i myndighedens overvågnings- og kontrolsystemer. Dette suppleres med bevis opnået fra arbejde udført af andre revisorer og en analyse af oplysninger fra myndighedens ledelse.

3.33.3. I denne beretnings afsnit 3.1 beskrives grundlaget for erklæringen, den øverste og den daglige ledelses ansvar og revisors ansvar for revision af regnskaberne og de underliggende transaktioner. Underskriften på side 360 udgør en integrerende del af erklæringen.

²⁰⁸ EFT L 227 af 1.9.1994, s. 1.

²⁰⁹ Nærmere oplysninger om myndighedens beføjelser og aktiviteter kan findes på dens websted: www.cpvo.europa.eu.

Revisionsrettens revisionserklæring til Europa-Parlamentet og Rådet - den uafhængige revisors beretning

Erklæring

3.33.4. Vi har:

- a) revideret regnskaberne for EF-Sortsmyndigheden, omfattende årsregnskabet²¹⁰ og beretningerne om budgetgennemførelsen²¹¹, for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2020, 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

3.33.5. Det er vores opfattelse, at myndighedens regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2020, i alt væsentligt giver et retvisende billede af myndighedens finansielle stilling pr. 31. december 2020 og af resultaterne af dens transaktioner, pengestrømme og bevægelser på nettoaktiver i det afsluttede regnskabsår, i overensstemmelse med dens finansforordning og de regnskabsregler, som Kommissionens regnskabsfører har fastlagt. Disse er baseret på de internationalt anerkendte regnskabsstandarder, der anvendes i den offentlige sektor.

²¹⁰ Årsregnskabet omfatter balancen, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende noter.

²¹¹ 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

3.33.6. Det er vores opfattelse, at de indtægter, der ligger til grund for regnskaberne for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2020, 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

3.33.7. Det er vores opfattelse, at de betalinger, der ligger til grund for regnskaberne for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2020, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

Opfølgning på tidligere års bemærkninger

3.33.8. En oversigt over de foranstaltninger, der er truffet som reaktion på Revisionsrettens bemærkninger fra tidligere år, vises i [bilaget](#).

EF-Sortsmyndigheden (CPVO)

Bilag - Opfølgning på tidligere års bemærkninger

År	Revisionsrettens bemærkninger	Foranstaltninger truffet som reaktion på Revisionsrettens bemærkninger (Afsluttet/I gang/Ikke igangsat/Ikke relevant)
2014	Selv om myndigheden blev operationel i 1995, er der stadig ikke indgået en hjemstedsaftale med værtsmedlemsstaten.	I gang (Ikke under myndighedens kontrol)
2015	Der var et for højt niveau af ubetalte gebyrer.	Afsluttet
2016	Myndighedens oprettelsesforordning indeholder ikke krav om periodiske eksterne resultatevalueringer.	Ikke igangsat (Ikke under myndighedens kontrol)
2017	I 2017 var dokumentationen i forbindelse med udbud og tildeling af tilskud utilstrækkelig.	Afsluttet

EF-Sortsmyndigheden (CPVO)

Myndighedens svar

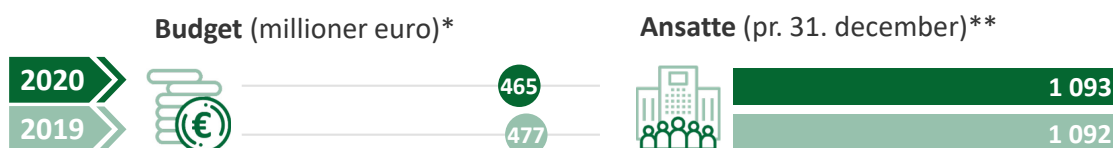
Myndigheden har taget Revisionsrettens beretning til efterretning.

3.34. Den Europæiske Unions Kontor for Intellectuel Ejendomsret (EUIPO)

Indledning

3.34.1. Den Europæiske Unions Kontor for Intellectuel Ejendomsret ("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) 2017/1001²¹². Kontoret har ansvaret for forvaltningen af EU-varemærkesystemet og EU-designsystemet, for europæisk og internationalt samarbejde vedrørende intellektuel ejendomsret samt for Det Europæiske Observationscenter for Krænkelser af Intellectuelle Ejendomsrettigheder. **Figur 3.34.1** viser kontorets nøgletal²¹³.

Figur 3.34.1 - Kontorets nøgletal



* Budgettallene er baseret på de samlede betalingsbevillinger, der var til rådighed i regnskabsåret.

** EU-tjenestemænd, midlertidigt EU-ansatte, EU-kontraktansatte og udstationerede nationale eksperter, men ikke vikarer og konsulenter.

Kilde: Det konsoliderede årsregnskab for Den Europæiske Union for regnskabsåret 2019 og kontorets endelige årsregnskab for regnskabsåret 2020. Personaletal oplyst af kontoret.

Oplysninger til underbygning af revisionserklæringen

3.34.2. Revisionsretten har valgt en revisionsmetode, der omfatter analytiske revisionshandlinger, direkte test af transaktioner og en vurdering af centrale kontroller i kontorets overvågnings- og kontrolsystemer. Dette suppleres med bevis opnået fra arbejde udført af andre revisorer og en analyse af oplysninger fra kontorets ledelse.

²¹² EUT L 154 af 16.6.2017, s. 1.

²¹³ Nærmere oplysninger om kontorets beføjelser og aktiviteter kan findes på dets websted: www.euiipo.europa.eu.

3.34.3. I denne beretnings afsnit 3.1 beskrives grundlaget for erklæringen, den øverste og den daglige ledelses ansvar og revisors ansvar for revision af regnskaberne og de underliggende transaktioner. Underskriften på side **360** udgør en integrerende del af erklæringen.

Revisionsrettens revisionserklæring til Europa-Parlamentet og Rådet - den uafhængige revisors beretning

Erklæring

3.34.4. Vi har:

- a) revideret regnskaberne for Den Europæiske Unions Kontor for Intellectuel Ejendomsret, omfattende årsregnskabet²¹⁴ og beretningerne om budgetgennemførelsen²¹⁵, for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2020, 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

3.34.5. Det er vores opfattelse, at kontorets regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2020, i alt væsentligt giver et retvisende billede af kontorets finansielle stilling pr. 31. december 2020 og af resultaterne af dets transaktioner, pengestrømme og bevægelser på nettoaktiver i det afsluttede regnskabsår, i overensstemmelse med dets finansforordning og de regnskabsregler, som

²¹⁴ Årsregnskabet omfatter balancen, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende noter.

²¹⁵ Beretningerne om budgetgennemførelsen omfatter de beretninger, der sammenfatter alle budgettransaktionerne, og de forklarende noter.

Kommissionens regnskabsfører har fastlagt. Disse er baseret på de internationalt anerkendte regnskabsstandarde, 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

3.34.6. Det er vores opfattelse, at de indtægter, der ligger til grund for regnskaberne for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2020, 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

3.34.7. Det er vores opfattelse, at de betalinger, der ligger til grund for regnskaberne for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2020, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

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

Bemærkninger om transaktionernes lovlighed og formelle rigtighed

3.34.9. I vores revisionsberetning for regnskabsåret 2018 konkluderede vi, at udbuddet vedrørende rengøring var regelstridigt. Alle efterfølgende betalinger på grundlag af den indgåede rammeaftale er derfor regelstridige. I 2020 beløb de relaterede betalinger sig til 1 411 329,42 euro.

Opfølgning på tidligere års bemærkninger

3.34.10. En oversigt over de foranstaltninger, der er truffet som reaktion på Revisionsrettens bemærkninger fra tidligere år, vises i [bilaget](#).

Bilag - Opfølgning på tidligere års bemærkninger

År	Revisionsrettens bemærkninger	Foranstaltninger truffet som reaktion på Revisionsrettens bemærkninger (Afsluttet/I gang/Ikke igangsat/Ikke relevant)
2018	Kontoret indgik en kontrakt om rengøring med en tilbudsgiver, der havde afgivet et unormalt lavt tilbud. Udbuddet og de underliggende betalinger er regelstridige. Kontoret bør nøje analysere situationer med potentielt unormale tilbud for at sikre overholdelse af finansforordningen og fair konkurrence.	I gang (Jf. punkt 3.34.9)
2018	Kontoret gjorde brug af en rammeaftale om konsulenttjenester, som i praksis førte til lån af personale i stedet for levering af tjenesteydelser. Dette er imidlertid ikke en tjeneste, der kan ydes af konsulentvirksomheder.	Afsluttet
2018	Det årlige arbejdsprogram og den årlige aktivitetsrapport indeholder ikke oplysninger om fuldtidsansatte fra tjenesteudbydere, der udfører ikkekerneopgaver, som dog er omfattet af kontorets kerneaktivitet. Sådanne oplysninger ville øge gennemsigtigheden yderligere.	Ikke relevant

Den Europæiske Unions Kontor for Intellectuel Ejendomsret (EUIPO)

År	Revisionsrettens bemærkninger	Foranstaltninger truffet som reaktion på Revisionsrettens bemærkninger (Afsluttet/I gang/Ikke igangsat/Ikke relevant)
2019	Kontoret offentliggjorde et stillingsopslag med henblik på at oprette en reserveliste over egnede kandidater til ansættelse som projektspecialister i kundeafdelingen. Stillingsopslaget angav to forskellige kandidatprofiler, som skulle evalueres separat. Under udvælgelsesprocessen blev samtlige kandidater imidlertid bedømt ud fra samtlige udvælgelseskriterier, hvorved kandidater med begge profiler opnåede en fordel. I forbindelse med samme udvælgelsesprocedure erstattede udvælgelseskomitéen en kandidat, som afslog en indbydelse til samtale, med en kandidat, som ikke havde opnået det nødvendige pointtal, der var fastsat på forhånd. Selv om 17 andre kandidater havde opnået mindst lige så mange point som den kandidat, der blev indbudt til samtale, fremlagde udvælgelseskomitéen ingen dokumentation, som kunne begrunde beslutningen om at indbyde denne kandidat, som allerede var ansat i kontoret. Udvælgelsesproceduren var således regelstridig, eftersom disse svagheder undergravede principperne om gennemsigtighed og ligebehandling af ansøgere.	I gang

Den Europæiske Unions Kontor for Intellectuel Ejendomsret (EUIPO)

År	Revisionsrettens bemærkninger	Foranstaltninger truffet som reaktion på Revisionsrettens bemærkninger (Afsluttet/I gang/Ikke igangsat/Ikke relevant)
2019	I forbindelse med de tre reviderede udvælgelsesprocedurer underskrev medlemmerne af udvælgelseskomitéerne en generel fortrolighedserklæring vedrørende deltagelse i en udvælgelsesprocedure, inklusive en erklæring om interessekonflikter. Denne erklæring blev underskrevet, før kandidatlisten var kendt. Personalevedtægten fastsætter, at hvert komitémedlem skal underskrive en erklæring, når kandidaterne er kendt, og heri oplyse om eventuelle faglige eller personlige forbindelser til dem. I de reviderede ansættelsesprocedurer oplyste komitémedlemmerne ikke om deres faglige forbindelser til kandidaterne. Disse svagheder undergraver principperne om gennemsigtighed og ligebehandling.	Afsluttet
2019	Kontoret giver et tillæg for rådighedstjeneste i hjemmet til personale på infrastrukturuområdet. I henhold til kontorets beredskabsplan kan ansatte have ret til tillægget for rådighedstjeneste, når der er et dokumenteret behov for regelmæssig rådighedstjeneste. Revisionen viste, at beredskabsplanen ikke var blevet aktiveret i de foregående fire år. Fordi det er meget usædvanligt, at beredskabsplanen aktiveres, mener vi ikke, at der er et dokumenteret behov for at betale et tillæg for rådighedstjeneste til kontorets øverste ledelse. Dette er på linje med praksis i EU-institutionerne. Kontorets gruppe af ansatte med rådighedstjeneste er i øjeblikket for stor, og dette er ikke i overensstemmelse med princippet om forsvarlig økonomisk forvaltning. Endvidere bør kontoret forbedre sine kontroller vedrørende rådighedstjeneste for at undgå regelstridige betalinger.	I gang

Den Europæiske Unions Kontor for Intellectuel Ejendomsret (EUIPO)

År	Revisionsrettens bemærkninger	Foranstaltninger truffet som reaktion på Revisionsrettens bemærkninger (Afsluttet/I gang/Ikke igangsat/Ikke relevant)
2019	I marts 2014 underrettede EUIPO sit budgetudvalg om, at det havde indledt forhandlinger om køb af et grundstykke med henblik på at opfylde sine fremtidige pladsbehov. I november 2018 godkendte budgetudvalget købet af grundstykket for 4 700 000 euro. EUIPO fremlagde ikke yderligere dokumentation for, at det var påkrævet at sikre en udvidelse af hovedkvarteret på længere sigt. EUIPO anslår, at personaleantallet vil stige med ca. 300 frem mod 2025. Med EUIPO's nuværende kapacitet og udvidelsesmulighederne på de arealer, som EUIPO allerede ejede før erhvervelsen af det nye grundstykke, er der plads til yderligere 439 ansatte. Vi fandt intet bevis for, at EUIPO reelt havde behov for at erhverve grundstykket. Efter vores mening var købet af grundstykket derfor ikke en produktiv anvendelse af EUIPO's budgetoverskud, men i strid med princippet om forsvarlig økonomisk forvaltning.	Ikke relevant
2019	Vi minder om, at Revisionsretten i sin udtalelse nr. 1/2019 om kontorets finansforordning konkluderede, at dets budgetoverskud ikke blev anvendt produktivt - hverken i kontoret selv eller på EU-niveau - og at kontoret sammen med Europa-Kommissionen burde undersøge muligheden for eksempelvis at anvende budgetoverskuddet til at investere i finansielle instrumenter, der støtter europæiske virksomheders forsknings- og innovationsaktiviteter og vækst.	I gang

Kontorets svar

3.34.9. Dette punkt vedrører en bemærkning i forbindelse med den årlige revision for 2018. Som anført i kontorets svar i revisionsrapporten for 2018 fandt kontoret, at den anvisningsberettigede på korrekt vis har udøvet de skønsbeføjelser, som finansforordningen giver ham, i forbindelse med den pågældende udbudsprocedure. Desuden er arten af de tjenester, bemærkningen vedrører, usædvanlig, og der anmodes derfor sjældent om dem. Kontoret har fulgt samtlige trin i finansforordningen vedrørende behandling af et tilbud, der kan forekomme unormalt lavt. Kontoret var derfor ikke enig med Revisionsretten i, at udbydelse af en tjeneste (som er usædvanlig og sjældent anvendes) til en nedsat pris er urimelig praksis og giver en urimelig konkurrencefordel i forhold til konkurrenterne. Endelig er det også værd at bemærke, at et "unormalt lavt bud" først og fremmest skal sikre, at udbyderen kan udføre de nødvendige tjenester under hele kontraktens varighed, hvilket er tilfældet her. Alt i alt fandt kontoret ikke nogen grund til at opsige kontrakten før tiden, og det er grunden til, at den stadig er gyldig. Det er planen at iværksætte et nyt udbud i 2021, hvor den nuværende kontrakt udløber. Kontorets begrundelse ovenfor blev udførligt forklaret til dechargemyndigheden, og den administrerende direktør blev meddelt decharge for 2018.

3.35. Den Fælles Afviklingsinstans (SRB)

Indledning

3.35.1. Den Fælles Afviklingsinstans ("SRB" eller "Afviklingsinstansen"), som ligger i Bruxelles, blev oprettet ved Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 806/2014 om den fælles afviklingsmekanisme ("SRM-forordningen")²¹⁶. SRB's opgave er at sikre, at kreditinstitutter og visse investeringsselskaber ("kreditinstitutter"), som er nødlidende eller forventeligt nødlidende, afvikles på en velordnet måde med så begrænsede konsekvenser som muligt for realøkonomien og de offentlige finanser i bankunionens deltagende medlemsstater.

3.35.2. SRB har ansvaret for forvaltningen af Den Fælles Afviklingsfond, som blev oprettet ved SRM-forordningen og skal støtte den fælles afviklingsmekanisme. Den Fælles Afviklingsfond opbygges 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. SRB har sit eget budget, som ikke er del af EU-budgettet. Der opkræves bidrag fra kreditinstitutter, som er etableret i de medlemsstater, der indgår i bankunionen.

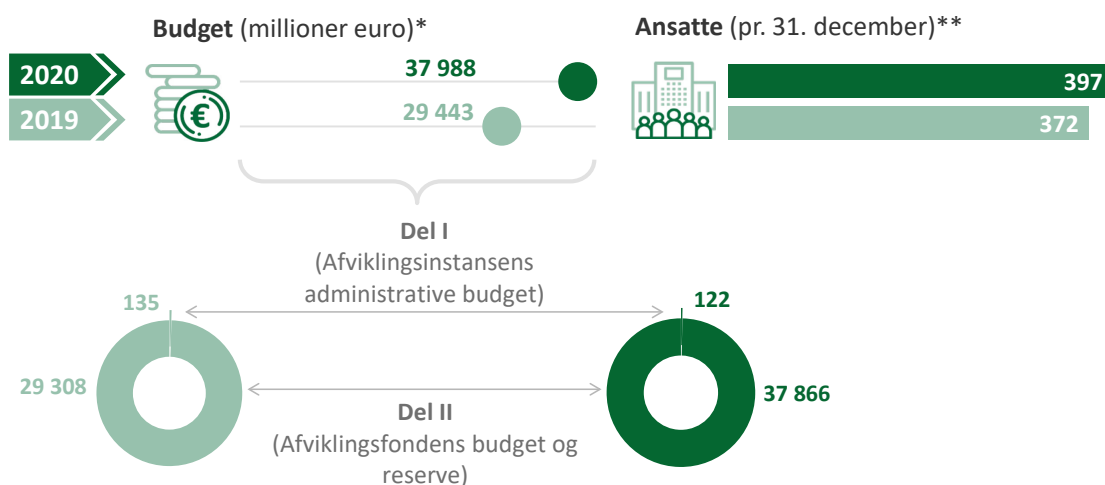
Figur 3.35.1 viser SRB's nøgletal²¹⁷.

²¹⁶ EUT L 225 af 30.7.2014, s. 1.

²¹⁷ Nærmere oplysninger om Afviklingsinstansens beføjelser og aktiviteter kan findes på dens websted: srb.europa.eu.

Den Fælles Afviklingsinstans (SRB)

Figur 3.35.1 - SRB's nøgletal



* Budgettallene er baseret på de samlede betalingsbevillinger, der var til rådighed i regnskabsåret.

** EU-tjenestemænd, midlertidigt EU-ansatte, EU-kontraktansatte og udstationerede nationale eksperter, men ikke vikarer og konsulenter.

Kilde: Årsregnskabet for Den Fælles Afviklingsinstans for regnskabsåret 2019 og det endelige årsregnskab for Den Fælles Afviklingsinstans for regnskabsåret 2020. Personaletal oplyst af Afviklingsinstansen.

Oplysninger til underbygning af revisionserklæringen

3.35.4. Revisionsretten har valgt en revisionsmetode, der omfatter analytiske revisionshandlinger, direkte test af transaktioner og en vurdering af centrale kontroller i Afviklingsinstansen overvågnings- og kontrolsystemer. Dette suppleres med bevis opnået fra arbejde udført af andre revisorer og en analyse af oplysninger fra Afviklingsinstansens ledelse.

3.35.5. I denne beretnings afsnit 3.1 beskrives grundlaget for erklæringen, den øverste og den daglige ledelses ansvar og revisors ansvar for revision af regnskaberne og de underliggende transaktioner. Underskriften på side 360 udgør en integrerende del af erklæringen.

Revisionsrettens revisionserklæring til Europa-Parlamentet og Rådet - den uafhængige revisors beretning

Erklæring

3.35.6. Vi har:

- a) revideret regnskaberne for Den Fælles Afviklingsinstans, omfattende årsregnskabet²¹⁸ og beretningerne om budgetgennemførelsen²¹⁹, for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2020, 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

3.35.7. Det er vores opfattelse, at SRB's regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2020, i alt væsentligt giver et retvisende billede af SRB's finansielle stilling pr. 31. december 2020 og af resultaterne af dens transaktioner, pengestrømme og bevægelser på nettoaktiver i det afsluttede regnskabsår, i overensstemmelse med dens finansforordning og de regnskabsregler, som Kommissionens regnskabsfører har fastlagt. Disse er baseret på de internationalt anerkendte regnskabsstandards, der anvendes i den offentlige sektor.

Supplerende oplysninger

3.35.8. Vi henleder opmærksomheden på note 8.L i Afviklingsinstansens endelige regnskab, som beskriver de administrative klager og retssager vedrørende ex ante-bidrag, som verserer mellem kreditinstitutter eller nationale afviklingsmyndigheder og SRB, samt andre retssager anlagt mod SRB ved Retten og Den Europæiske Unions Domstol. Disse

²¹⁸ Årsregnskabet omfatter balancen, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende noter.

²¹⁹ Beretningerne om budgetgennemførelsen omfatter de beretninger, der sammenfatter alle budgettransaktionerne, og de forklarende noter.

Den Fælles Afviklingsinstans (SRB)

klager og retssager var ikke omfattet af vores revision. Deres mulige indvirkning på SRB's årsregnskab for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2020 (navnlig på eventualforpligtelser, hensættelser og passiver), er omfattet af en specifik årlig revision som fastsat i artikel 92, stk. 4, i SRM-forordningen.

3.35.9. Vi gør endvidere opmærksom på note 8.R i SRB's endelige regnskab, som beskriver den aktuelle covid-19-krises indvirkning på investeringsporteføljen.

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

3.35.10. Det er vores opfattelse, at de indtægter, der ligger til grund for regnskaberne for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2020, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

Supplerende oplysninger

3.35.11. Vi henleder opmærksomheden på note 8.L i Afviklingsinstansens endelige regnskab, som beskriver de administrative klager og retssager vedrørende ex ante-bidrag, som verserer mellem kreditinstitutter eller nationale afviklingsmyndigheder og SRB, samt andre retssager anlagt mod SRB ved Retten og Den Europæiske Unions Domstol. Disse klager og retssager var ikke omfattet af vores revision. Deres mulige indvirkning på lovligheden og den formelle rigtighed af de indtægter, der ligger til grund for regnskaberne, er omfattet af en specifik årlig revision som fastsat i artikel 92, stk. 4, i SRM-forordningen.

Andre forhold

3.35.12. Uden at drage erklæringen ovenfor i tvivl skal vi gøre opmærksom på, at ex ante-bidrag beregnes på grundlag af oplysninger, som SRB får fra kreditinstitutter. Vores revision af SRB's 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. SRB udfører dog konsekvenskontrol og analytisk kontrol af oplysningerne og foretager et antal efterfølgende kontroller hos kreditinstitutterne. SRB kan ikke frigive detaljer om de risikovurderede bidragsberegninger for hver enkelt kreditinstitution, eftersom disse er

Den Fælles Afviklingsinstans (SRB)

indbyrdes forbundne og omfatter fortrolige oplysninger om andre kreditinstitutter. Dette begrænser beregningernes gennemsigtighed.

Betalinger

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

3.35.13. Det er vores opfattelse, at de betalinger, der ligger til grund for regnskaberne for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2020, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

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

Bemærkninger om den interne kontrol

3.35.15. I 2018 indgik SRB en investeringsforvaltningsaftale med en national centralbank i Eurosystemet om outsourcing af de operationelle aspekter af Den Fælles Afviklingsfonds investeringsproces. Samme år indgik SRB også en depotaftale med den nationale centralbank om beskyttelse af aktiver, likviditetsstyring og varetagelse af afstemnings- og tilsynsopgaver vedrørende de forvaltede aktiver. Begge aftaler giver SRB adgang til registre og ret til at aflægge besøg på stedet. SRB har imidlertid ikke foretaget en vurdering af, om den nationale centralbank havde indført tilstrækkelige og effektive organisatoriske og administrative ordninger med henblik på at afbøde den interessekonflikt, der kunne opstå, når den påtog sig rollerne som både investeringsforvalter og depotinstitution. Undladelsen af at foretage en sådan vurdering er i strid med kravene i SRB's interne kontrolramme²²⁰ og kravene om outsourcing i artikel 16 i Kommissionens delegerede forordning (EU) 2016/451 af 16. december 2016²²¹.

3.35.16. Der er i SRB's risikostyringsproces kun begrænset kapacitet til uafhængig overvågning af Den Fælles Afviklingsfonds investeringsportefølje. For det første er processen ikke automatiseret. For det andet bygger den på rapporter og analyser fra den nationale centralbank og SRB's frontoffice. Hvis SRB havde automatiserede værktøjer og gjorde brug af uafhængige kilder, ville den bedre kunne opfylde kravene i sin finansforordnings artikel 28, stk. 4, om effektive interne kontrolelementer og princip nr. 7 i sin interne kontrolramme om risikovurdering, som kræver, at SRB identificerer risici vedrørende opfyldelsen af sine mål i

²²⁰ Afgørelse af 17.3.2021 om vedtagelse af SRB's interne kontrolramme: De relevante principper er nr. 7, 13 og 16.

²²¹ EUT L 79 af 30.3.2016, s. 2.

Den Fælles Afviklingsinstans (SRB)

hele organisationen og analyserer dem med henblik på at fastlægge, hvordan de skal håndteres. SRB er ved at udvikle et IT-værktøj²²², der skal forbedre risikoforvalterens muligheder for at beregne yderligere risikoparametre og udføre opgaver på en automatiseret måde.

Opfølgning på tidligere års bemærkninger

3.35.17. En oversigt over de foranstaltninger, der er truffet som reaktion på Revisionsrettens bemærkninger fra tidligere år, vises i *[bilaget](#)*.

²²² "SRB Investment Analysis and Database".

Den Fælles Afviklingsinstans (SRB)

Bilag - Opfølgning på tidligere års bemærkninger

År	Revisionsrettens bemærkninger	Foranstaltninger truffet som reaktion på Revisionsrettens bemærkninger (Afsluttet/I gang/Ikke igangsat/Ikke relevant)
2019	Vi konstaterede, at referaterne fra de plenarmøder, som Afviklingsinstansen afholdt i 2018 og 2019, ikke var underskrevet. Dette er i strid med artikel 8 i SRB's forretningsorden.	Afsluttet

Afviklingsinstansens svar

3.35.12. De årlige ex ante-bidrag til Afviklingsfonden beregnes på baggrund af kreditinstitutternes og nogle investeringsfirmaers oplysninger til Afviklingsinstansen. Selv om SRM-forordningen ikke indeholder en samlet og konsekvent kontrolramme til sikring af informationens pålidelighed, behandler Afviklingsfonden spørgsmålet i det omfang, det er muligt. Dataene sammenholdes med institutternes data fra det foregående år samt med dataene i ECB's database. Der er indført valideringsbestemmelser for dataindsamlingsportalen, og der opnås yderligere sikkerhed fra de signifikante institutter i form af en rapport om aftalte procedurer eller en godkendelsesformular. 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 oplysninger om de risikorelaterede dele af beregningerne af ex ante-bidrag for hvert institut, eftersom disse er indbyrdes forbundne, og fortrolig information om andre institutter således ville blive afsløret. Afviklingsfonden fremlagde imidlertid beregningsmetoden for de nationale afviklingsmyndigheder samt detaljerede justeringer og sikrede således gennemsigtighed og samarbejde. Ud over de kontroltiltag over for forhåndsdata, som Afviklingsinstansen allerede har gennemført, foretages der efterfølgende kontrol i form af skrivebordsgennemgange med henblik på at indsamle yderligere dokumentation for dataenes pålidelighed.

3.35.15. Afviklingsinstansen anerkender, at det er vigtigt med et grundigt tilsyn, herunder eventuelt et besøg på stedet. Afviklingsinstansen vil gerne understrege, at tjenesteudbyderens særlige karakter begrænser risikoen for interessekonflikter og understøtter Afviklingsinstansens afgørelse om at tildele tjenesterne til det samme offentlige organ. Der indgår også beskyttende foranstaltninger i investeringsforvaltnings- og depotaftalerne. Hertil kommer, at investeringsforvalteren og depotinstitutionen fremlægger daglige rapporter med uafhængige vurderinger og overensstemmelseskontrol. Yderligere en investeringsforvalter er blevet udvalgt. Dermed får Afviklingsinstansen et eksternt perspektiv på den afstemningsproces, som depotinstitutionen gennemfører. Afviklingsinstansen er dog enig i, at et besøg på stedet i overensstemmelse med den aftale, der er indgået, vil være hensigtsmæssigt for at vurdere, hvor væsentlig den resterende risiko for interessekonflikter er. Et besøg på stedet vil blive planlagt, så snart de sanitære forhold gør det muligt. Afviklingsinstansen understreger, at et sådant besøg på stedet allerede var planlagt i 2020, men blev udsat på grund af covid-19-pandemien.

3.35.16. Vi anerkender den første begrænsning og vil mindske den gennem udviklingen af et IT-værktøj (udvikling af en intern database og tilhørende automatiserede rapporter, navnlig med henblik på risikostyring). Med hensyn til den anden begrænsning vil Afviklingsinstansen gerne påpege, at den måde dataene leveres på lige nu, nemlig gennem investeringsforvalteren og depotinstitutionen, er normal praksis og ikke forhindrer en uafhængig risikovurdering, navnlig da Afviklingsinstansen også har adgang til data fra Bloomberg og Markit. Risikovurderingen foretages af en uafhængig risikoforvalter, der er ansat på fuldtid, og som har de nødvendige backupfaciliteter til rådighed. Når den anden investeringsforvalter tiltræder, vil

Den Fælles Afviklingsinstans (SRB)

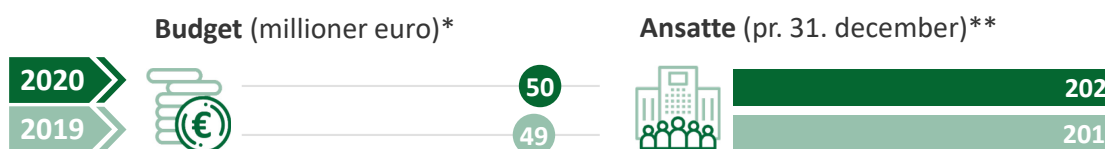
risikoforvalteren desuden få adgang til mere omfattende data. Hertil kommer, at risikoforvalterens funktion er ved at blive omstruktureret, hvilket vil styrke risikostyringens rolle i Den Fælles Afviklingsfond.

3.36. Oversættelsescentret for Den Europæiske Unions Organer (CdT)

Indledning

3.36.1. Oversættelsescentret for Den Europæiske Unions Organer ("centret" eller "CdT"), der ligger i Luxembourg, blev oprettet ved Rådets forordning (EF) nr. 2965/94²²³. Centrets opgave er at udføre det nødvendige oversættelsesarbejde for de EU-institutioner og -organer, der måtte ønske det. **Figur 3.36.1** viser centrets nøgletal²²⁴.

Figur 3.36.1 - Centrets nøgletal



* Budgettallene er baseret på de samlede betalingsbevillinger, der var til rådighed i regnskabsåret.

** EU-tjenestemænd, midlertidigt EU-ansatte, EU-kontraktansatte og udstationerede nationale eksperter, men ikke vikarer og konsulenter.

Kilde: Det konsoliderede årsregnskab for Den Europæiske Union for regnskabsåret 2019 og centrets endelige årsregnskab for regnskabsåret 2020. Personaletal oplyst af centret.

Oplysninger til underbygning af revisionserklæringen

3.36.2. Revisionsretten har valgt en revisionsmetode, der omfatter analytiske revisionshandlinger, direkte test af transaktioner og en vurdering af centrale kontroller i centrets overvågnings- og kontrolsystemer. Dette suppleres med bevis opnået fra arbejde udført af andre revisorer og en analyse af oplysninger fra centrets ledelse.

3.36.3. I denne beretnings afsnit 3.1 beskrives grundlaget for erklæringen, den øverste og den daglige ledelses ansvar og revisors ansvar for revision af regnskaberne og de underliggende transaktioner. Underskriften på side 360 udgør en integrerende del af erklæringen.

²²³ EFT L 314 af 7.12.1994, s. 1.

²²⁴ Nærmere oplysninger om centrets beføjelser og aktiviteter kan findes på dets websted: www.cdt.europa.eu.

Revisionsrettens revisionserklæring til Europa-Parlamentet og Rådet - den uafhængige revisors beretning

Erklæring

3.36.4. Vi har:

- a) revideret regnskaberne for Oversættelsescentret for Den Europæiske Unions Organer, omfattende årsregnskabet²²⁵ og beretningerne om budgetgennemførelsen²²⁶, for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2020, 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

3.36.5. Det er vores opfattelse, at centrets regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2020, i alt væsentligt giver et retvisende billede af centrets finansielle stilling pr. 31. december 2020 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.

²²⁵ Årsregnskabet omfatter balancen, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende noter.

²²⁶ 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

3.36.6. Det er vores opfattelse, at de indtægter, der ligger til grund for regnskaberne for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2020, 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

3.36.7. Det er vores opfattelse, at de betalinger, der ligger til grund for regnskaberne for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2020, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

Opfølgning på tidligere års bemærkninger

3.36.8. En oversigt over de foranstaltninger, der er truffet som reaktion på Revisionsrettens bemærkninger fra tidligere år, vises i [bilaget](#).

Bilag - Opfølgning på tidligere års bemærkninger

År	Revisionsrettens bemærkninger	Foranstaltninger truffet som reaktion på Revisionsrettens bemærkninger (Afsluttet/I gang/Ikke igangsat/Ikke relevant)
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).	Afsluttet
2017	Der er behov for at præcisere centrets fremtidige mandat og forretningsmodel.	Afsluttet
2019	I sit endelige årsregnskab oplyste centret ikke behørigt om covid-19-foranstaltningernes effekt på dets aktuelle og forventede aktiviteter.	Afsluttet
2019	Centret havde indgået kontrakter med IT-virksomheder om levering af IT-ydelser. Disse kontrakter var formuleret på en måde, der kunne indebære, at vikarbureauansatte blev stillet til rådighed for centret til udførelse af uspecificerede opgaver og ikke til levering af klart definerede IT-ydelser eller -produkter.	Ikke relevant

Oversættelsescentret for Den Europæiske Unions Organer (CdT)

Centrets svar

Centret har taget Revisionsrettens beretning til efterretning.

Europa-Kommissionens forvaltningsorganer

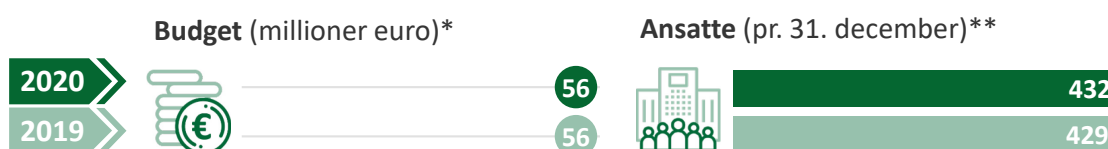
3.37. Forvaltningsorganet for Undervisning, Audiovisuelle Medier og Kultur (EACEA)

Indledning

3.37.1. Forvaltningsorganet for Undervisning, Audiovisuelle Medier og Kultur ("organet" eller "EACEA"), der ligger i Bruxelles, blev oprettet ved Kommissionens gennemførelsesafgørelse 2013/776/EU, der ophævede afgørelse 2009/336/EF²²⁷.

3.37.2. Kommissionens nye gennemførelsesafgørelse²²⁸ (EU) 2021/173 om forvaltningsorganerne erstatter gennemførelsesafgørelse 2013/776/EU om EACEA. Den nye afgørelse gælder fra 1. april 2021 til 31. december 2028. EACEA's tematiske fokus vil fortsat være på uddannelsesmæssige og kreative aktiviteter samt på projekter tæt på EU's borgere. *Figur 3.37.1* viser organets nøgletal²²⁹.

Figur 3.37.1 - Organets nøgletal



* Budgettallene er baseret på de samlede betalingsbevillinger, der var til rådighed i regnskabsåret.

** EU-tjenestemænd, midlertidigt EU-ansatte, EU-kontraktansatte og udstationerede nationale eksperter, men ikke vikarer og konsulenter.

Kilde: Det konsoliderede årsregnskab for Den Europæiske Union for regnskabsåret 2019 og organets endelige årsregnskab for regnskabsåret 2020. Personaletal oplyst af organet.

²²⁷ EUT L 343 af 19.12.2013, s. 46.

²²⁸ Kommissionens gennemførelsesafgørelse (EU) 2021/173 af 12. februar 2021 (EUT L 50 af 15.2.2021, s. 9).

²²⁹ Nærmere oplysninger om organets beføjelser og aktiviteter kan findes på dets websted: www.eacea.europa.eu.

Oplysninger til underbygning af revisionserklæringen

3.37.3. Revisionsretten har valgt en revisionsmetode, der omfatter analytiske revisionshandlinger, direkte test af transaktioner og en vurdering af centrale kontroller i organets overvågnings- og kontrolsystemer. Dette suppleres med bevis opnået fra arbejde udført af andre revisorer og en analyse af oplysninger fra organets ledelse.

3.37.4. I denne beretnings afsnit 3.1 beskrives grundlaget for erklæringen, den øverste og den daglige ledelses ansvar og revisors ansvar for revision af regnskaberne og de underliggende transaktioner. Underskriften på side **360** udgør en integrerende del af erklæringen.

Revisionsrettens revisionserklæring til Europa-Parlamentet og Rådet - den uafhængige revisors beretning

Erklæring

3.37.5. Vi har:

- a) revideret regnskaberne for Forvaltningsorganet for Undervisning, Audiovisuelle Medier og Kultur, omfattende årsregnskabet²³⁰ og beretningerne om budgetgennemførelsen²³¹, for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2020, 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).

²³⁰ Årsregnskabet omfatter balancen, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende noter.

²³¹ Beretningerne om budgetgennemførelsen omfatter de beretninger, der sammenfatter alle budgettransaktionerne, og de forklarende noter.

Regnskabernes rigtighed

Erklæring om regnskabernes rigtighed

3.37.6. Det er vores opfattelse, at organets regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2020, i alt væsentligt giver et retvisende billede af organets finansielle stilling pr. 31. december 2020 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.

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

3.37.7. Det er vores opfattelse, at de indtægter, der ligger til grund for regnskaberne for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2020, 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

3.37.8. Det er vores opfattelse, at de betalinger, der ligger til grund for regnskaberne for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2020, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

Opfølgning på tidligere års bemærkninger

3.37.9. En oversigt over de foranstaltninger, der er truffet som reaktion på Revisionsrettens bemærkninger fra tidligere år, vises i [bilaget](#).

Forvaltningsorganet for Undervisning, Audiovisuelle Medier og Kultur (EACEA)

Bilag - Opfølgning på tidligere års bemærkninger

År	Revisionsrettens bemærkninger	Foranstaltninger truffet som reaktion på Revisionsrettens bemærkninger (Afsluttet/I gang/Ikke igangsat/Ikke relevant)
2019	I sit endelige årsregnskab for 2019 oplyste organet ikke behørigt om covid-19-foranstaltningernes effekt på dets aktiviteter.	Ikke relevant

Forvaltningsorganet for Undervisning, Audiovisuelle Medier og Kultur (EACEA)

Organets svar

Organet tager Revisionsrettens beretning til efterretning.

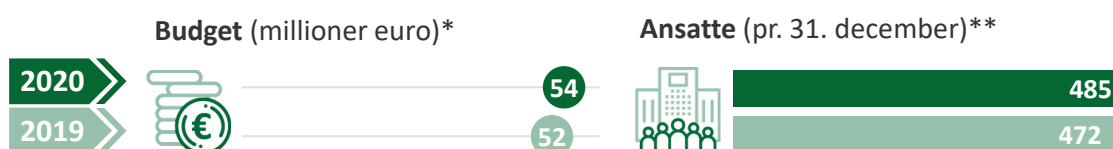
3.38. Forvaltningsorganet for Små og Mellemstore Virksomheder (EASME)

Indledning

3.38.1. Forvaltningsorganet for Små og Mellemstore Virksomheder ("organet" eller "EASME") ligger i Bruxelles. Organet blev oprettet for perioden fra 1. januar 2014 til 31. december 2024 ved Kommissionens gennemførelsesafgørelse 2013/771/EU²³². Det arbejder tæt sammen med syv af Europa-Kommissionens generaldirektorater om at koordinere SMV-relaterede EU-aktioner vedrørende forskning og innovation, konkurrenceevne, miljø- og klimaindsats samt maritime anliggender og fiskeri.

3.38.2. Ved Kommissionens nye gennemførelsesafgørelse²³³ (EU) 2021/173, som gælder fra 1. april 2021 til 31. december 2028, oprettes Forvaltningsorganet for Det Europæiske Innovationsråd og SMV'er ("Eismeas") som efterfølger til EASME. Eismeas portefølje vil give det klart fokus på innovation og det indre marked. Det vil være ansvarligt for at skabe stærke synergier til støtte for genopretningen af den europæiske økonomi ved at samle alle Det Europæiske Innovationsråds aktiviteter og programmerne vedrørende små og mellemstore virksomheder i ét organ. **Figur 3.38.1** viser organets nøgletal²³⁴.

Figur 3.38.1 - Organets nøgletal



* Budgettallene er baseret på de samlede betalingsbevillinger, der var til rådighed i regnskabsåret.

** EU-tjenestemænd, midlertidigt EU-ansatte, EU-kontraktansatte og udstationerede nationale eksperter, men ikke vikarer og konsulenter.

Kilde: Det konsoliderede årsregnskab for Den Europæiske Union for regnskabsåret 2019 og organets endelige årsregnskab for regnskabsåret 2020. Personaletal oplyst af organet.

²³² EUT L 341 af 18.12.2013, s. 73.

²³³ Kommissionens gennemførelsesafgørelse (EU) 2021/173 af 12. februar 2021 (EUT L 50 af 15.2.2021, s. 9).

²³⁴ Nærmere oplysninger om organets beføjelser og aktiviteter kan findes på dets websted: www.ec.europa.eu/easme/.

Oplysninger til underbygning af revisionserklæringen

3.38.3. Revisionsretten har valgt en revisionsmetode, der omfatter analytiske revisionshandlinger, direkte test af transaktioner og en vurdering af centrale kontroller i organets overvågnings- og kontrolsystemer. Dette suppleres med bevis opnået fra arbejde udført af andre revisorer og en analyse af oplysninger fra organets ledelse.

3.38.4. I denne beretnings afsnit 3.1 beskrives grundlaget for erklæringen, den øverste og den daglige ledelses ansvar og revisors ansvar for revision af regnskaberne og de underliggende transaktioner. Underskriften på side **360** udgør en integrerende del af erklæringen.

Revisionsrettens revisionserklæring til Europa-Parlamentet og Rådet - den uafhængige revisors beretning

Erklæring

3.38.5. Vi har:

- a) revideret regnskaberne for Forvaltningsorganet for Små og Mellemstore Virksomheder, omfattende årsregnskabet²³⁵ og beretningerne om budgetgennemførelsen²³⁶, for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2020, 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).

²³⁵ Årsregnskabet omfatter balancen, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende noter.

²³⁶ Beretningerne om budgetgennemførelsen omfatter de beretninger, der sammenfatter alle budgettransaktionerne, og de forklarende noter.

Regnskabernes rigtighed

Erklæring om regnskabernes rigtighed

3.38.6. Det er vores opfattelse, at organets regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2020, i alt væsentligt giver et retvisende billede af organets finansielle stilling pr. 31. december 2020 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.

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

3.38.7. Det er vores opfattelse, at de indtægter, der ligger til grund for regnskaberne for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2020, 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

3.38.8. Det er vores opfattelse, at de betalinger, der ligger til grund for regnskaberne for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2020, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

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

Bemærkninger om den interne kontrol

3.38.10. I 2018 indgik Europa-Kommissionen på vegne af mere end 60 EU-organer (herunder EASME) en rammeaftale om indkøb af softwarelicenser og IT-ydelser. Kontrahenten, der fungerer som formidler, har ret til at opkræve et procentuelt tillæg til leverandørpriserne. I 2020 betalte EASME for en softwarelicens og vedligeholdelse under denne rammeaftale uden at foretage nogen intern kontrol for at fastslå, om kontrahenten havde anvendt de korrekte priser og opkrævet de korrekte tillæg. Dette tyder på, at den forudgående interne kontrol er svag.

Opfølgning på tidligere års bemærkninger

3.38.11. En oversigt over de foranstaltninger, der er truffet som reaktion på Revisionsrettens bemærkninger fra tidligere år, vises i [bilaget](#).

Bilag - Opfølgning på tidligere års bemærkninger

År	Revisionsrettens bemærkninger	Foranstaltninger truffet som reaktion på Revisionsrettens bemærkninger (Afsluttet/I gang/Ikke igangsat/Ikke relevant)
2019	EASME indgik en retlig forpligtelse uden at have en tilsvarende budgetmæssig forpligtelse. Den betaling, som blev afholdt under denne kontrakt i 2019 og beløb sig til 10 435 euro, er derfor regelstridig. Dette tilfælde af manglende overholdelse blev ikke registreret i registret over undtagelser, og EASME fulgte ikke op det. Yderligere fire lignende sager blev identificeret. Beskrivelser af disse yderligere fejl var blevet registreret i registret over undtagelser. Dette giver anledning til bekymring for så vidt angår risikoen for uregelmæssigheder i forvaltningen af EASME's forpligtelser.	I gang
2019	Organet gennemførte en ansættelsesprocedure, hvor et af udvælgelseskomitéens medlemmer ikke formelt blev udnævnt og ikke underskrev nogen fortrolighedserklæring eller erklæring om fravær af interessekonflikter, selv om dette var et krav i henhold til personalevedtægten. Dette udsætter organet for den risiko, at potentielle interessekonflikter ikke er blevet opdaget.	I gang

Forvaltningsorganet for Små og Mellemstore Virksomheder (EASME)

År	Revisionsrettens bemærkninger	Foranstaltninger truffet som reaktion på Revisionsrettens bemærkninger (Afsluttet/I gang/Ikke igangsat/Ikke relevant)
2019	EASME fremførte store beløb. Dette tyder på, at organet bestræber sig på at rapportere en budgetgennemførelsesgrad, der er så tæt som muligt på 100 %. Det kan også være et tegn på, at organet fremrykker forpligtelser, som reelt vedrører aktiviteter i det følgende år. Det store bortfald af fremførte bevillinger fra tidligere år tyder også på, at budgetbehovene i 2019 var overvurderet. Dette er i strid med budgetprincippet om etårighed. Organet bør yderligere forbedre sin budgetplanlægning og sine gennemførelsescyklusser.	Afsluttet

Organets svar

3.38.10. Forvaltningsorganet er enig i konklusionen. Kontrahentens overslag indeholdt ikke en opdeling mellem den uafhængige softwareudviklers oprindelige pris og kontrahentens tillæg. En forudgående kontrol af rigtigheden af den opkrævede pris og tillægget var ikke dokumenteret. For at afhjælpe denne mangel vil forvaltningsorganet indføre følgende punkt i forbindelse med proceduren for udfærdigelse af ordresedlen: *Kontrollér rigtigheden af produktets pris (den uafhængige softwareudviklers oprindelige pris og tillægget).*

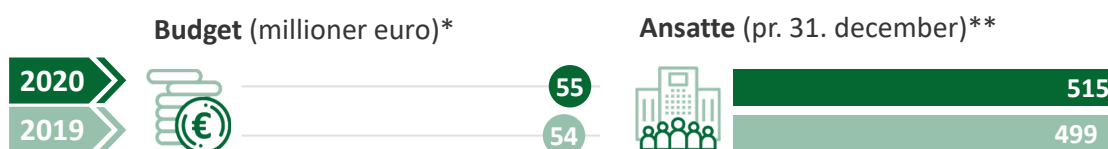
3.39. Forvaltningsorganet for Det Europæiske Forskningsråd (ERCEA)

Indledning

3.39.1. Forvaltningsorganet for Det Europæiske Forskningsråd ("organet" eller "ERCEA"), der ligger i Bruxelles, blev oprettet ved Kommissionens afgørelse 2008/37/EF²³⁷. 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 7. rammeprogram for forskning. I medfør af Rådets afgørelse 2013/743/EU²³⁸ blev organets mandat udvidet.

3.39.2. Kommissionens nye gennemførelsesafgørelse²³⁹ (EU) 2021/173 om forvaltningsorganerne erstatter gennemførelsesafgørelse 2013/779/EU om ERCEA. Den nye afgørelse gælder fra 1. april 2021 til 31. december 2028. ERCEA's tematiske fokus vil fortsat være på gennemførelsen af Det Europæiske Forskningsråds aktioner under Horisont Europa. *Figur 3.39.1* viser organets nøgletal²⁴⁰.

Figur 3.39.1 - Organets nøgletal



* Budgettallene er baseret på de samlede betalingsbevillinger, der var til rådighed i regnskabsåret.

** EU-tjenestemænd, midlertidigt EU-ansatte, EU-kontraktansatte og udstationerede nationale eksperter, men ikke vikarer og konsulenter.

Kilde: Det konsoliderede årsregnskab for Den Europæiske Union for regnskabsåret 2019 og organets endelige årsregnskab for regnskabsåret 2020. Personaletal oplyst af organet.

²³⁷ EUT L 9 af 12.1.2008, s. 15.

²³⁸ EUT L 347 af 20.12.2013, s. 965.

²³⁹ Kommissionens gennemførelsesafgørelse (EU) 2021/173 af 12. februar 2021 (EUT L 50 af 15.2.2021, s. 9).

²⁴⁰ Nærmere oplysninger om organets beføjelser og aktiviteter kan findes på dets websted: www.ercea.europa.eu.

Oplysninger til underbygning af revisionserklæringen

3.39.3. Revisionsretten har valgt en revisionsmetode, der omfatter analytiske revisionshandlinger, direkte test af transaktioner og en vurdering af centrale kontroller i organets overvågnings- og kontrolsystemer. Dette suppleres med bevis opnået fra arbejde udført af andre revisorer og en analyse af oplysninger fra organets ledelse.

3.39.4. I denne beretnings afsnit 3.1 beskrives grundlaget for erklæringen, den øverste og den daglige ledelses ansvar og revisors ansvar for revision af regnskaberne og de underliggende transaktioner. Underskriften på side **360** udgør en integrerende del af erklæringen.

Revisionsrettens revisionserklæring til Europa-Parlamentet og Rådet - den uafhængige revisors beretning

Erklæring

3.39.5. Vi har:

- a) revideret regnskaberne for Forvaltningsorganet for Det Europæiske Forskningsråd, omfattende årsregnskabet²⁴¹ og beretningerne om budgetgennemførelsen²⁴², for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2020, 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).

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.

Regnskabernes rigtighed

Erklæring om regnskabernes rigtighed

3.39.6. Det er vores opfattelse, at organets regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2020, i alt væsentligt giver et retvisende billede af organets finansielle stilling pr. 31. december 2020 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.

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

3.39.7. Det er vores opfattelse, at de indtægter, der ligger til grund for regnskaberne for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2020, 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

3.39.8. Det er vores opfattelse, at de betalinger, der ligger til grund for regnskaberne for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2020, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

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

Bemærkninger om transaktionernes lovlighed og formelle rigtighed

3.39.10. I juli 2019 iværksatte organet et udbud vedrørende levering af audiovisuelle tjenesteydelser. Evalueringsudvalgets vurdering af kvalitetskriteriet for et casestudie var ukorrekt, idet tilbuddet fra den valgte tilbudsgiver ikke opfyldte kravet om videofotografering i tre lande og dermed ikke havde det krævede minimumskvalitetsniveau. Princippet om ligebehandling af tilbudsgivere blev således ikke overholdt, og udbuddet var derfor regelstridigt. De relaterede betalinger på 36 400 euro i 2020 var også regelstridige.

En kontrahent indgav en anmodning om uddybende oplysninger, hvorefter ERCEA reevaluerede tilbuddene, bragte rammeaftalen med den valgte tilbudsgiver til ophør og foretog en ny rangordning af tilbuddene.

Opfølgning på tidligere års bemærkninger

3.39.11. En oversigt over de foranstaltninger, der er truffet som reaktion på Revisionsrettens bemærkninger fra tidligere år, vises i [bilaget](#).

Bilag - Opfølgning på tidligere års bemærkninger

År	Revisionsrettens bemærkninger	Foranstaltninger truffet som reaktion på Revisionsrettens bemærkninger (Afsluttet/I gang/Ikke igangsat/Ikke relevant)
2018	Organet anvender kontrakter med IT-virksomheder om konsulenter levering af IT-ydelser på et "time and means"-grundlag i organets lokaler. På grundlag af de specifikke og generelle kriterier i belgisk lovgivning med hensyn til gennemførelsen af sådanne kontrakter bør organet ikke afgøre, hvilke opgaver der skal overdrages til tjenesteydernes ansatte. Vi konstaterede, at de instruktioner, der blev givet til IT-konsulenterne, kunne føre til uklarhed med hensyn til, hvem der afgør, hvilke opgaver der skal overdrages til tjenesteydernes ansatte. Organet bør sikre, at alle EU-bestemmelser og nationale retlige bestemmelser overholdes, når der anvendes IT-konsulenter.	Afsluttet
2018	Ud over at bruge IT-konsulenter som beskrevet ovenfor brugte organet i 2018 også 36 vikarer under rammeaftaler med ét vikarbureau. De tilhørende ordresedler angiver imidlertid ikke begrundelsen for at bruge vikarer, selv om dette er et krav i den belgiske arbejdsmarkedslovgivning. Afhængigt af begrundelsen skal der opfyldes forskellige godkendelses- og rapporteringskrav. Organet bør anvende ordresedler, som indeholder alle de oplysninger, der kræves i lovgivningen.	Afsluttet

Organets svar

3.39.10. ERCEA accepterer, at proceduren var ureglementeret i den forstand, at den ikke var i overensstemmelse med artikel 167, stk. 3, og artikel 170, stk. 1, i finansforordningen, hvorved tildelingskriteriet ikke blev anvendt korrekt. Da fejlen blev opdaget, udviste ERCEA imidlertid den fornødne omhu for at genoprette princippet om ligebehandling. Der blev foretaget betalinger i overensstemmelse med de juridiske forpligtelser, idet ERCEA besluttede at fortsætte med udførelsen af de specifikke kontrakter for ikke at bringe den rettidige gennemførelse af ERC's kommunikationsstrategi i fare.

3.40. Forvaltningsorganet for Innovation og Netværk (INEA)

Indledning

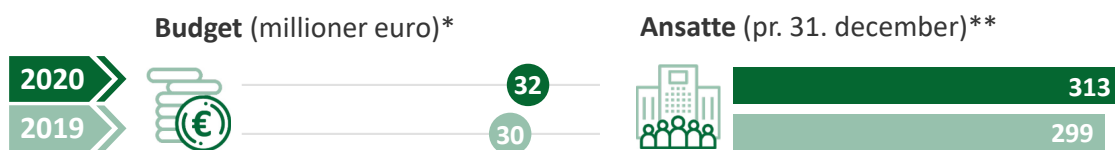
3.40.1. Forvaltningsorganet for Innovation og Netværk ("organet" eller "INEA"), der ligger i Bruxelles, blev oprettet ved Kommissionens afgørelse 2013/801/EU²⁴³ til at træde i stedet for og efterfølge Forvaltningsorganet for det Transeuropæiske Transportnet. Organet blev oprettet for en periode, der 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. Ved Kommissionens nye gennemførelsesafgørelse²⁴⁴ (EU) 2021/173, som gælder fra 1. april 2021 til 31. december 2028, oprettes Det Europæiske Forvaltningsorgan for Klima, Infrastruktur og Miljø ("CINEA") som efterfølger til INEA. CINEA's portefølje giver det et klart fokus som klima- og miljøorgan. Det skal være ansvarligt for Life-programmet, Innovationsfonden, infrastrukturaktiviteter under CEF-Transport og CEF-Energi, klynge 5 under Horisont Europa vedrørende klima, energi og mobilitet, lånefaciliteten for den offentlige sektor under mekanismen for retfærdig omstilling og Den Europæiske Hav-, Fiskeri- og Akvakulturfond. **Figur 3.40.1** viser organets nøgletal²⁴⁵.

²⁴³ EUT L 352 af 24.12.2013, s. 65.

²⁴⁴ Kommissionens gennemførelsesafgørelse (EU) 2021/173 af 12. februar 2021 (EUT L 50 af 15.2.2021, s. 9).

²⁴⁵ Nærmere oplysninger om organets beføjelser og aktiviteter kan findes på dets websted: www.ec.europa.eu/inea.

Figur 3.40.1 - Organets nøgletal

* Budgettallene er baseret på de samlede betalingsbevillinger, der var til rådighed i regnskabsåret.

** EU-tjenestemænd, midlertidigt EU-ansatte, EU-kontraktansatte og udstationerede nationale eksperter, men ikke vikarer og konsulenter.

Kilde: Det konsoliderede årsregnskab for Den Europæiske Union for regnskabsåret 2019 og organets endelige årsregnskab for regnskabsåret 2020. Personaletal oplyst af organet.

Oplysninger til underbygning af revisionserklæringen

3.40.3. Revisionsretten har valgt en revisionsmetode, der omfatter analytiske revisionshandlinger, direkte test af transaktioner og en vurdering af centrale kontroller i organets overvågnings- og kontrolsystemer. Dette suppleres med bevis opnået fra arbejde udført af andre revisorer og en analyse af oplysninger fra organets ledelse.

3.40.4. I denne beretnings afsnit 3.1 beskrives grundlaget for erklæringen, den øverste og den daglige ledelses ansvar og revisors ansvar for revision af regnskaberne og de underliggende transaktioner. Underskriften på side **360** udgør en integrerende del af erklæringen.

Revisionsrettens revisionserklæring til Europa-Parlamentet og Rådet - den uafhængige revisors beretning

Erklæring

3.40.5. Vi har:

- a) revideret regnskaberne for Forvaltningsorganet for Innovation og Netværk, omfattende årsregnskabet²⁴⁶ og beretningerne om budgetgennemførelsen²⁴⁷, for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2020, 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

3.40.6. Det er vores opfattelse, at organets regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2020, i alt væsentligt giver et retvisende billede af organets finansielle stilling pr. 31. december 2020 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.

²⁴⁶ Årsregnskabet omfatter balancen, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende noter.

²⁴⁷ 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

3.40.7. Det er vores opfattelse, at de indtægter, der ligger til grund for regnskaberne for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2020, 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

3.40.8. Det er vores opfattelse, at de betalinger, der ligger til grund for regnskaberne for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2020, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

Forvaltningsorganet for Innovation og Netværk (INEA)

Organets svar

Organet tager Revisionsrettens beretning til efterretning.

3.41. Forvaltningsorganet for Forskning (REA)

Indledning

3.41.1. Forvaltningsorganet for Forskning ("organet" eller "REA"), som ligger i Bruxelles, blev oprettet ved Kommissionens afgørelse 2008/46/EF²⁴⁸. 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 Europa-Kommissionen ved gennemførelsesafgørelse 2013/778/EU²⁴⁹ REA's levetid til 2024 og uddelegerede desuden dele af Horisont 2020, det nye rammeprogram for forskning og innovation, til det.

3.41.2. Kommissionens nye gennemførelsesafgørelse²⁵⁰ (EU) 2021/173 om forvaltningsorganerne erstatter gennemførelsesafgørelse 2013/778/EU om REA. Den nye afgørelse gælder fra 1. april 2021 til 31. december 2028. REA's tematiske fokus vil fortsat være på forskningsaktiviteter, hvortil kommer programmet for salg fremstød for landbrugsprodukter. *Figur 3.41.1* viser organets nøgletal²⁵¹.

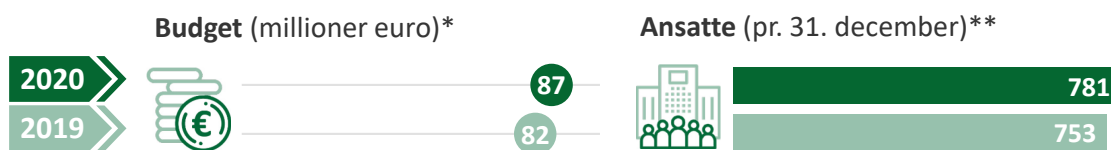
²⁴⁸ EUT L 11 af 15.1.2008, s. 9.

²⁴⁹ EUT L 346 af 20.12.2013, s. 54.

²⁵⁰ Kommissionens gennemførelsesafgørelse (EU) 2021/173 af 12. februar 2021 (EUT L 50 af 15.2.2021, s. 9).

²⁵¹ Nærmere oplysninger om organets beføjelser og aktiviteter kan findes på dets websted: www.ec.europa.eu/rea.

Forvaltningsorganet for Forskning (REA)

Figur 3.41.1 - Organets nøgletal

* Budgettallene er baseret på de samlede betalingsbevillinger, der var til rådighed i regnskabsåret.

** EU-tjenestemænd, midlertidigt EU-ansatte, EU-kontraktansatte og udstationerede nationale eksperter, men ikke vikarer og konsulenter.

Kilde: Det konsoliderede årsregnskab for Den Europæiske Union for regnskabsåret 2019 og organets endelige årsregnskab for regnskabsåret 2020. Personaletal oplyst af organet.

Oplysninger til underbygning af revisionserklæringen

3.41.3. Revisionsretten har valgt en revisionsmetode, der omfatter analytiske revisionshandlinger, direkte test af transaktioner og en vurdering af centrale kontroller i organets overvågnings- og kontrolsystemer. Dette suppleres med bevis opnået fra arbejde udført af andre revisorer og en analyse af oplysninger fra organets ledelse.

3.41.4. I denne beretnings afsnit 3.1 beskrives grundlaget for erklæringen, den øverste og den daglige ledelses ansvar og revisors ansvar for revision af regnskaberne og de underliggende transaktioner. Underskriften på side **360** udgør en integrerende del af erklæringen.

Revisionsrettens revisionserklæring til Europa-Parlamentet og Rådet - den uafhængige revisors beretning

Erklæring

3.41.5. Vi har:

- a) revideret regnskaberne for Forvaltningsorganet for Forskning, omfattende årsregnskabet²⁵² og beretningerne om budgetgennemførelsen²⁵³, for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2020, 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

3.41.6. Det er vores opfattelse, at organets regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2020, i alt væsentligt giver et retvisende billede af organets finansielle stilling pr. 31. december 2020 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.

²⁵² Årsregnskabet omfatter balancen, resultatopgørelsen, pengestrømsopgørelsen, opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver samt en oversigt over væsentlige regnskabspraksis og andre forklarende noter.

²⁵³ 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

3.41.7. Det er vores opfattelse, at de indtægter, der ligger til grund for regnskaberne for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2020, 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

3.41.8. Det er vores opfattelse, at de betalinger, der ligger til grund for regnskaberne for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2020, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

Opfølgning på tidligere års bemærkninger

3.41.9. En oversigt over de foranstaltninger, der er truffet som reaktion på Revisionsrettens bemærkninger fra tidligere år, vises i [bilaget](#).

Forvaltningsorganet for Forskning (REA)

Bilag - Opfølgning på tidligere års bemærkninger

År	Revisionsrettens bemærkninger	Foranstaltninger truffet som reaktion på Revisionsrettens bemærkninger (Afsluttet/I gang/Ikke igangsat/Ikke relevant)
2017	E-indkøb: Ved udgangen af 2017 havde organet indført e-invoicing i forbindelse med nogle udbud, men det havde endnu ikke haft anledning til at indføre e-tendering og e-submission.	I gang

Forvaltningsorganet for Forskning (REA)

Organets svar

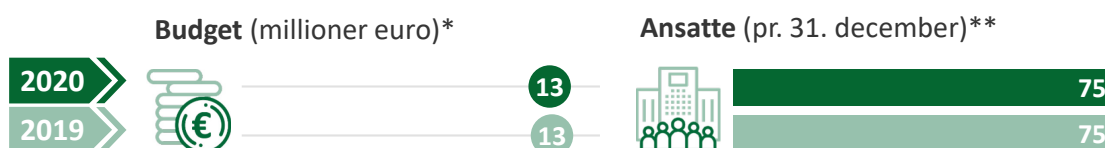
Organet tager Revisionsrettens beretning til efterretning.

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

Indledning

3.42.1. Forvaltningsorganet for Forbrugere, Sundhed, Landbrug og Fødevarer ("organet" eller "CHAFEA") lå i Luxembourg fra oprettelsen den 1. januar 2005 til lukningen den 31. marts 2021. I medfør af Kommissionens gennemførelsesafgørelse²⁵⁴ (EU) 2021/173 om forvaltningsorganerne blev CHAFEA's opgaver den 1. april 2021 overtaget af forvaltningsorganer med base i Bruxelles og af det nyoprettede Europæiske Forvaltningsorgan for Sundhed og Det Digitale Område ("HADEA"). **Figur 3.42.1** viser organets nøgletal²⁵⁵.

Figur 3.42.1 - Organets nøgletal



* Budgettallene er baseret på de samlede betalingsbevillinger, der var til rådighed i regnskabsåret.

** EU-tjenestemænd, midlertidigt EU-ansatte, EU-kontraktansatte og udstationerede nationale eksperter, men ikke vikarer og konsulenter.

Kilde: Det konsoliderede årsregnskab for Den Europæiske Union for regnskabsåret 2019 og organets endelige årsregnskab for regnskabsåret 2020. Personaletal oplyst af organet.

Oplysninger til underbygning af revisionserklæringen

3.42.2. Revisionsretten har valgt en revisionsmetode, der omfatter analytiske revisionshandlinger, direkte test af transaktioner og en vurdering af centrale kontroller i organets overvågnings- og kontrolsystemer. Dette suppleres med bevis opnået fra arbejde udført af andre revisorer og en analyse af oplysninger fra organets ledelse.

²⁵⁴ Kommissionens gennemførelsesafgørelse (EU) 2021/173 af 12. februar 2021 (EUT L 50 af 15.2.2021, s. 9).

²⁵⁵ Nærmere oplysninger om organets beføjelser og aktiviteter kan findes på dets websted: <http://ec.europa.eu/chafea/>.

3.42.3. I denne beretnings afsnit 3.1 beskrives grundlaget for erklæringen, den øverste og den daglige ledelses ansvar og revisors ansvar for revision af regnskaberne og de underliggende transaktioner. Underskriften på side **360** udgør en integrerende del af erklæringen.

Revisionsrettens revisionserklæring til Europa-Parlamentet og Rådet - den uafhængige revisors beretning

Erklæring

3.42.4. Vi har:

- a) revideret regnskaberne for Forvaltningsorganet for Forbrugere, Sundhed, Landbrug og Fødevarer, omfattende årsregnskabet²⁵⁶ og beretningerne om budgetgennemførelsen²⁵⁷, for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2020, 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

3.42.5. Det er vores opfattelse, at organets regnskaber for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2020, i alt væsentligt giver et retvisende billede af organets finansielle stilling pr. 31. december 2020 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

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.

regnskabsfører har fastlagt. Disse er baseret på de internationalt anerkendte regnskabsstandarder, der anvendes i den offentlige sektor.

Andre forhold

3.42.6. CHAFEA er nu lukket, og dets opgaver er blevet fordelt på andre organer. Eftersom disse organer også er konsoliderede EU-enheder, har omfordelingen imidlertid ingen indvirkning på aktiverne og passiverne i årsregnskabet for 2020.

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

3.42.7. Det er vores opfattelse, at de indtægter, der ligger til grund for regnskaberne for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2020, 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

3.42.8. Det er vores opfattelse, at de betalinger, der ligger til grund for regnskaberne for det regnskabsår, der afsluttedes den 31. december 2020, i alt væsentligt er lovlige og formelt rigtige.

Opfølgning på tidligere års bemærkninger

3.42.9. En oversigt over de foranstaltninger, der er truffet som reaktion på Revisionsrettens bemærkninger fra tidligere år, vises i [bilaget](#).

Bilag - Opfølgning på tidligere års bemærkninger

År	Revisionsrettens bemærkninger	Foranstaltninger truffet som reaktion på Revisionsrettens bemærkninger (Afsluttet/I gang/Ikke igangsat/Ikke relevant)
2017	Organet offentliggør stillingsopslag vedrørende midlertidige stillinger på sit eget websted og på sociale medier, men ikke på Det Europæiske Personaleudvælgelseskontors (EPSO's) websted.	Ikke relevant ²⁵⁸
2019	Ifølge Kommissionens meddelelse C(2020)2880/1 af 29. april 2020 om uddelegering af gennemførelsesopgaver til forvaltningsorganerne vedrørende EU-programmerne for 2021-2027 vil CHAFEA's opgaver blive overført til andre konsoliderede EU-organer. På tidspunktet for 2019-revisionen kunne der ikke foretages et pålideligt skøn over eventualforpligtelserne som følge af denne overførsel.	I gang
2019	Procentsatsen for bortfaldne budgetbevillinger, der var fremført fra 2018 til 2019, var høj, nemlig 20 %, hvilket vidner om uberettigede forpligtelser det foregående år. Organet bør kun fremføre budgetbevillinger, når det er berettiget.	Ikke relevant

²⁵⁸ Organet ophørte med at eksistere pr. 1. april 2021.

Forvaltningsorganet for Forbrugere, Sundhed, Landbrug og Fødevarer (CHAFEA)

Organets svar

Organet tager Revisionsrettens beretning til efterretning.

Holdet bag beretningen



Alex Brenninkmeijer (medlem af Revisionsretten)

Di Hai (attaché i kabinettet)

Ioanna Metaxopoulou (direktør for Afdeling IV), Valeria Rota (ledende administrator).

Opgaveansvarlige: Andreja Pavlakovic Milosavljevic, Joao Pedro Bento, Marco Corradi, Peter Eklund, Svetoslava Tashkova, Leonidas Tsonakas.

Revisorer: Bob De Blick, Christine Becker, Hans Christian Monz, Iveta Adovica, Janis Gaisonoks (udstationeret national ekspert), Julio Cesar Santin Santos, Nikolaos Alampanos, Paulo Oliveira, Roberto Sanz Moratal, Sevdalina Todorova, Svetoslava Tashkova, Tomas Mackevicius.

Sekretariatsbistand: Jana Humajova.

Alexandra Mazilu (grafisk design) og Richard Moore (sproglig støtte).

Vedtaget af Afdeling IV, der ledes af Mihails Kozlovs, medlem af Revisionsretten, i Luxembourg på mødet den 21. september 2021.

På Revisionsrettens vegne

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'K-H Le', written in a cursive style.

Klaus-Heiner Lehne
Formand

MEDDELELSE OM OPHAVSRET

© Den Europæiske Union, 2021.

Den Europæiske Revisionsrets politik for videreanvendelse gennemføres ved [Den Europæiske Revisionsrets afgørelse nr. 6-2019](#) om den åbne datapolitik og videreanvendelse af dokumenter.

Medmindre andet er oplyst (f.eks. i individuelle meddelelser om ophavsret), er det af Revisionsrettens indhold, der ejes af EU, licenseret i henhold til [Creative Commons Attribution 4.0 International \(CC BY 4.0\)](#). Det betyder, at videreanvendelse er tilladt med korrekt angivelse af kilde og ændringer. Brugeren må ikke fordreje dokumenternes oprindelige betydning eller budskab. Revisionsretten er ikke ansvarlig for eventuelle konsekvenser af videreanvendelsen.

Yderligere rettigheder skal cleares, hvis specifikt indhold afbilder identificerbare privatpersoner, f.eks. billeder af ansatte i Revisionsretten, eller omfatter tredjeparts værker. Hvis der opnås tilladelse, erstatter denne tilladelse ovenstående generelle tilladelse, og den skal klart anføre eventuelle begrænsninger i anvendelsen.

Tilladelse til at gengive indhold, der ikke ejes af EU, skal eventuelt indhentes direkte hos indehaveren af ophavsretten.

Software og dokumenter, der er omfattet af industriel ejendomsret, såsom patenter, varemærker, registrerede design, logoer og navne, er ikke omfattet af Revisionsrettens videreanvendelsespolitik og licens.

EU-institutionernes websteder på europa.eu-domænet har links til websteder uden for europa.eu-domænet. Da Revisionsretten ikke har kontrol over disse websteder, anbefales det at gennemse deres privatlivspolitik og ophavsretspolitik.

Anvendelse af Den Europæiske Revisionsrets logo

Den Europæiske Revisionsrets logo må ikke anvendes uden Den Europæiske Revisionsrets forudgående samtykke.



DEN
EUROPÆISKE
REVISIONSRET



Den Europæiske Unions
Publikationskontor